



KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE

Fræna, 14.05.2019

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 2/19
TID: 21.05.2019 kl. 09:30
STED: Møterom Beøy, Fræna kommunehus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 11/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 4.FEBRUAR 2019
PS 12/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 13/19	PRESENTASJON FRA ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2018 I FRÆNA KOMMUNE
PS 14/19	FRÆNA KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP FOR 2018
PS 15/19	TERTIALRAPPORT 30.04.2019 – FRÆNA KOMMUNE
PS 16/19	FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «SAKSBEHANDLINGSRUTINER I FRÆNA KOMMUNE»
PS 17/19	UNDERSØKELSE FRA REVISJONEN - SAKSBEHANDLINGSRUTINER
PS 18/19	VALG AV REVISJONSORDNING OG REVISOR I HUSTADVIKA KOMMUNE FRA 01.01.2020
PS 19/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 20/19	EVENTUELT

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

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

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

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

Ingvar Hals (s)
leder

Sveinung Talberg
rådgiver

Kopi:

Ordfører

Rådmann

Møre og Romsdal Revisjon IKS



FRÆNA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1548/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 23.04.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 11/19	Kontrollutvalget	21.05.2019

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 4.FEBRUAR 2019

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 4.februar 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder 4.februar 2019, velges:

1.
2.

Saksopplysninger

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

Sveinung Talberg
rådgiver



KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr.: 1/19
Møtedato: 04.02.2019
Tid: Kl. 0900-1100: Virksomhetsbesøk hos flyktningetjenesten.
Kl. 1200 – kl. 1600: Møte.
Møtested: Formannskapssalen 2.etg., Fræna kommunehus
Sak nr: 01/19 – 10/19
Møteleder: Lisbeth Valle, nestleder (Sp)
Møtende medlemmer: Ann Helen Rødal Dalheim (Uavh.)
Leif Johan Lothe (Ap)
Inge Kvalsnes (Krf)
Forfall: Ingvar Hals, leder (H)
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Ole Per Nøsen (Sp)
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver
Fra revisjonen: Ronny Rishaug (oppdragsansvarlig regnskapsrevisor),
Einar Andersen (sak PS 08/19)
Av øvrige møtte: Anders Skipenes (sak PS 04/19, 05/19 og 10/19)

Nestleder ønsket velkommen og ledet møtet.
Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste.
Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR. TITTEL

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

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 28.november 2018 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder velges:

1. Ann Helen Rødal Dalheim
2. Leif Johan Lothe

Kontrollutvalgets behandling

Nestleder orienterte. Ingen merknader til protokollen. Nestleder framsatte forslag på Ann Helen Rødal Dalheim og Leif Johan Lothe til å signere protokollen fra møte 28.november 2018.

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

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling**Referatsaker:**

- RS 01/19 **Protokoll fra møte i Fellesnemda Eide-Fræna 11.12.2018** (vedlagt)
- RS 02/19 **Merknader**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 03/19 **Orienteringer**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 04/19 **Spørrehalvtime**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 05/19 **PS 55/2018 Søknad om kommunal garanti fra IL Bryn**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 06/19 **PS 58/2018 Helseplattformen**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 07/19 **PS 60/2018 Kontrollutvalget i Fræna - oversendelse av sak til kommunestyret**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 08/19 **PS 63/2018 Årsbudsjett 2019 - økonomiplan 2019 - 2022**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)

- RS 09/19 **PS 64/2018 Oppfølging av tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Fræna kommune**
 Protokoll fra Fræna kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 10/19 **PS 66/2018 Tilskot og kommunal garanti til Romsdalsmuseet**
 Protokoll fra Fræna kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 11/19 **Invitasjon til opplæring i ny kommunelov 12.3.2018, KS** (vedlagt)
- RS 12/19 **Innkalling med sakliste til representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS 18.01.19** (vedlagt)

Orienteringssaker:

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

Kontrollutvalgets behandling

Sekretæren orienterte. Til sak RS 01/19 stilte nestleder spørsmål til hvorfor det er tenkt ulik organisering av næring og landbruk og hvorfor ikke disse tilhører sammen enhet. Spørsmålet sendes Fellesnemnda.

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

PS 03/19	ÅRSMELDING 2018 - KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

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

Kontrollutvalgets årsmelding for 2018 tas til etterretning.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær orienterte og gikk igjennom årsmeldingen sammen med nestleder. Årsmeldingen bør behandles i kommunestyret 25.04.19 da dette passer nestleder som møter for evt. redegjørelse i saken.

Det fremkom ingen merknader eller rettelser til det framlagte utkast til årsmelding.

Årsmeldingen oversendes til kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2018 tas til etterretning.

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

PS 04/19

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

Kontrollutvalgets vedtak

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

Kontrollutvalget peker spesielt på innkjøpsområdet og kommunens manglende formaliserte kontrollrutiner og aktiviteter jf. at kommunen ligger på modenhetsnivå 1 for interkontroll. Kontrollutvalget forventer at kommunen beveger seg mot nivå 2.

Kontrollutvalgets behandling

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor viste og gikk igjennom revisjonens rapport. Spesielt fokus fikk de områdene som er markert med gule piler. Fræna kommune ligger på modenhetsnivå 1 av 5 for internkontroll særlig knyttet til innkjøpsområdet. Akseptabelt nivå er nivå 3. Kontrollutvalget forventer at kommunen raskt beveger seg mot nivå 2. Kommunen har vedtatte reglement, men mangler rutiner, beskrivelser og implementering av dette i organisasjonen. Enkelte rutiner og beskrivelser ligger også på den enkelte sin PC og ikke i det elektroniske kvalitetssystemet eller på intranett tilgjengelig for alle. Det ble fremmet et tilleggspunkt til sekretæren sin innstilling jf. avsnitt 2 i vedtaket.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstilling fra sekretær og tillegg fremsatt i møtet. (5 voterende)

PS 05/19

MØTEPLAN 2019 – KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE

Kontrollutvalgets vedtak

Møteplanen for 2019 godkjennes. Møtene starter kl. 0930.

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

Kontrollutvalgets behandling

Rådmannen opplyste at kontrollutvalget bør unngå mandager som møtedager da administrasjonen er opptatt med interne møter. Både rådmannen og kontrollutvalget ønsker at rådmannen møter i kontrollutvalget sine møter og at en korrigerer for dette i møteplanen.

Fellesmøtet oppsatt 5.3. må forsøkes flyttes til 6.3., 7.3. eller 13.3. Dette avklares med administrasjonssjefen i Hustadvika kommune.

I oppsatt møte 20.5 ønsker kontrollutvalget at det sendes et evaluerings- og erfaringsbrev fra kontrollutvalget i forbindelse med valg av kontrollutvalg i Hustadvika kommune.

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

PS 06/19	TILTAKSPLAN 2019 – KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget godkjenner Tiltaksplan for 2019.
Tiltaksplanen vil fortløpende bli oppdatert av kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær redegjorde for tiltaksplanen og innhold for 2019.

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

PS 07/19	REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

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

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

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

Kontrollutvalgets behandling

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

PS 08/19	AVTALT KONTROLLHANDLING - SAKSBEHANDLINGSRUTINER
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget i Fræna bestiller en undersøkelse fra Møre og Romsdal Revisjon

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

Kontrollutvalgets behandling

Forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig revisor redegjorde og svarte på spørsmål om bestillingen. De temaene som kontrollutvalget ønsker belyst i bestillingen er følgende:

1. Hvordan blir henvendelser som kommunen mottar, enten via postmottak eller direkte til saksbehandler, behandlet og registrert?
2. Hvordan og når skal henvendelsene bli besvart?
3. Hvordan blir henvendelsene fordelt og koordinert til saksbehandlerne?
4. Hvordan blir henvendelsen en «sak» og på hvilken måte blir «saken» ekspedert enten administrativt (etter delegert myndighet) eller politisk og fulgt opp for endelig avslutning?

Forvaltningsrevisor mente kontrollutvalget ut fra spørsmålene i saken og redegjørelse i møtet var best tjent med at det bestilt en undersøkelse og ikke en avtalt kontrollhandling.

Kontrollutvalget sluttet seg til denne anbefalingen fra revisor. En ser for seg et tidsforbruk på inntil 40 timer og at rapporten kan leveres i slutten av mai 2019.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstilling og endring framsatt i møtet. (5 voterende)

PS 09/19	OPPFØLGINGSLISTE
----------	------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget beholder alle sakene på oppfølgingslisten

Kontrollutvalget fører følgende nye saker opp på oppfølgingslisten behandlet i sak PS 10/19:

1. Henvendelse ang. bygging driftsbygning på Hustad
2. Henvendelse ang. spørsmål om personalforvaltning
3. Henvendelse ang. uavklart plansak i Hatlebakken/Bøen

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk ikke en redegjørelse fra rådmannen da han måtte forlate møtet. Alle sakene på oppfølgingslisten står videre til neste møte.

I tillegg tok kontrollutvalget opp behandling av henvendelser til utvalget under sak 10/19 som en ønsker å følge videre.

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

Henvendelse ang. bygging driftsbygning på Hustad

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse fra innbyggere på Hustad om oppføring av driftsbygning nær boligområdet og spørsmål om rutine for kommunens saksbehandling i saken.

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget vil avvente videre behandling av henvendelsen til PLØK har behandlet saken. Kontrollutvalget ønsker å føre saken opp på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget registrerer at saken skal til behandling i PLØK 7.2.19. Kontrollutvalget vil avvente videre behandling av henvendelsen til PLØK har behandlet saken. Kontrollutvalget ønsker å føre saken opp på oppfølgingslisten.

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

Henvendelse ang. spørsmål om personalforvaltning

Kontrollutvalget sendte rådmannen den 8.11.18 et brev med spørsmål ang. personalforvaltning etter at kontrollutvalget hadde mottatt en henvendelse fra en tidligere ansatt. Kontrollutvalget har ikke mottatt svar fra rådmannen.

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget ønsker å føre saken opp på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget har ikke mottatt svar fra rådmannen og ønsker å sette saken opp på oppfølgingslisten.

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

Henvendelse ang. uavklart plansak i Hatlebakken/Bøen

Kontrollutvalget i Fræna har den 29.08.2018 og 30.08.2018 mottatt henvendelser angående uavklart plansak i Hatlebakken/Bøen. Henvendelsene går ut på at det påstås at saksbehandlingen fra kommunen sin side er kritikkverdig. Saken er påklaget til PLØK.

Rådmannen ga kontrollutvalget i møte 30.10.2018 en redegjørelse om hva som var historikken i saken fra kommunen sin side. Kontrollutvalget er kjent med at PLØK i møte 25.10.2018 avslo klagen og at klagen blir sendt til Fylkesmannen for videre behandling. Leder foreslo at kontrollutvalget ønsker å avvente videre behandling av saken fra kontrollutvalget sin side til Fylkesmannen har behandlet saken.

Kontrollutvalget vedtok i møte 30.10.2018 enstemmig forslag fremsatt i møtet av leder:

Kontrollutvalget ønsker å avvente videre behandling til Fylkesmannen har behandlet saken.

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget ønsker å føre saken opp på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalgets behandling

Framlegg om ar kontrollutvalget ønsker å føre saken opp på oppfølgingslisten.

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

Forvaltningskontoret

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse om hvordan rutinene og evaluering av praksis er på Forvaltningskontoret (FV).

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget ønsker å avslutte saken etter rådmannen sin redegjørelse.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en redegjørelse fra rådmannen om rutiner og praksis. FV har en fast rutine for vurdering av saker de behandler. FV har myndighet til å gjøre selvstendige vedtak uavhengig av de anbefalinger år råd andre fagmyndigheter har. Kontrollutvalget fikk en redegjørelse i anledning den konkrete mottatte henvendelsen.

På bakgrunn av redegjørelsen velger kontrollutvalget å avslutte saken.

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

IKT-prosjektet

Rådmannen ga kontrollutvalget en muntlig redegjørelse på bakgrunn av mottatt notat fra rådmannen datert 28.01.19.

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens notat og muntlige redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget tar rådmannens notat og muntlige redegjørelse til orientering.

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

Lederfunksjonen i kontrollutvalget

Leder har meldt forfall til tidligere møter og kommer til å ha en del fravær i møtene og forberedelse til møtene fremover grunnet sin arbeidssituasjon.

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget ber nestleder ivareta leder sin funksjon som en fast ordning en tid fremover.

Kontrollutvalget ber nestleder i denne perioden og fra 01.01.2019 motta leder sin godtgjørelse som følge av dette.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget ber nestleder ivareta leder sin funksjon som en fast ordning en tid fremover.

Kontrollutvalget ber nestleder i denne perioden og fra 01.01.2019 motta leder sin godtgjørelse som følge av dette.

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

Evaluering av NKRF's kontrollutvalgskonferanse 30.01.-31.01.2019, Gardermoen

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget var representert med 4 deltakere på konferansen. Alle deltakerne synes utbyttet var godt og til nytte for videre arbeid i utvalget.

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

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget ønsker å delta med 1-2 personer på konferansen.

Virksomhetsbesøk flyktningetjenesten 04.02.19

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk et godt utbytte av virksomhetsbesøket og rapport vil foreligge som referatsak til neste møte i kontrollutvalget.

Ann Helen Rødal Dalheim

Lisbeth Valle
nestleder

Leif Johan Lothe

Inge Kvalsnes

Ole Per Nøsen

Sveinung Talberg
sekretær



FRÆNA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1548/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 23.04.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 12/19	Kontrollutvalget	21.05.2019

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 13/19 **Protokoll fra møte i Fellesnemda Eide-Fræna 14.02.2019** (vedlagt)
- RS 14/19 **Protokoll fra møte i Fellesnemda Eide-Fræna 11.04.2019** (vedlagt)
- RS 15/19 **Orienteringer**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 21.02.2019 (vedlagt)
- RS 16/19 **Spørrehalvtid**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 21.02.2019 (vedlagt)
- RS 17/19 **PS 10/2019 Kontrollutvalget i Fræna - oversending av sak til kommunestyret 25.04.19**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 25.04.2019 (vedlagt)
- RS 18/19 **PS 15/2019 Etablering av samvirkeforetaket Møre og Romsdal Revisjon SA**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 25.04.2019 (vedlagt)
- RS 19/19 **Årsrapport 2018 – Skatteoppkreveren i Fræna kommune** (vedlagt)
- RS 20/19 **Kontrollrapport 2018 – Skatteoppkreverfunksjonen i Fræna kommune** (vedlagt)
- RS 21/19 **Årsmelding for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 2018** (vedlagt)
- RS 22/19 **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 27.02.2019**
(vedlagt)
- RS 23/19 **Innkalling til møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS 29.04.2019** (vedlagt)
- RS 24/19 **Protokoll fra møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS 29.04.2019** (vedlagt)

- RS 25/19 **Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal sitt høringssvar til ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon**, datert 6.3.2019 (vedlagt)
- RS 26/19 **Møre og Romsdal Revisjon IKS sitt høringssvar til ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon**, datert (vedlagt)
- RS 27/19 **Notat til kontrollutvalgene - tema: forvaltningsrevisjon/undersøkelse av kommunens byggesaksgebyr**, notat datert 26.4.2019 fra Møre og Romsdal Revisjon IKS (vedlagt)
- RS 28/19 **Kontrollutvalget i Fræna - Referat fra virksomhetsbesøk hos Flyktingetjenesten 04.02.2019** (vedlagt)
- RS 29/19 **Kontrollutvalget i Fræna - Referat fra felles møte med kontrollutvalget i Eide kommune 06.03.2019** (vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 02/19 **RS 1/2019 Kontrollutvalget i Fræna - protokoll fra møte 28.11.18**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 21.02.2019 (vedlagt)
- OS 03/19 **RS 2/2019 Kontrollutvalget i Fræna - protokoll fra møte 04.02.2019**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 21.02.2019 (vedlagt)
- OS 04/19 **RS 3/2019 RS 3/2019 Kontrollutvalget i Fræna - oversending av sak til kommunestyret 25.04.19**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 25.04.2019 (vedlagt)

Sveinung Talberg
Rådgiver



Møteprotokoll

Utval: Fellesnemnda Eide-Fræna

Møtestad: Kommunestyresalen, Eide

Dato: 14.02.2019

Tidspunkt: 16:00

Følgjande faste medlemmer møtte:

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

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Elise Fiske	MEDL	H
Kari Nergård (AP)	MEDL	
Ragnvald Olav Eide (V)	MEDL	

Følgjande varamedlemmer møtte:

Namn	Møtte for	Representerer
Jan Ove Breivik	Elise Fiske	H
Arne Birger Silnes (AP)	Kari Nergård (AP)	

Merknader

Ingen merknad til møteinnkalling eller protokoll fra forrige møte.
Først i møtet ble det holdt følgende orienteringer:

Prosjektleder for Hustadvika Anne Thorsrud:

Administrativ organisering

- Trinn 1 – offentliggjort
- Trinn 2 – enhetsledernivå
 - Kartleggingssamtaler
 - Organisasjonskart ute på høring
 - Drøftingsmøte med tillitsvalgte 20.02
 - Innplassering så snart det er klart

Flytting av funksjoner

- Jan Morten Dale fungerer som kommunalsjef for helse og omsorg i både Eide og Fræna fra 1.1.2019
- 1. mars flytter rådmann, kommunalsjef og ordfører i Eide inn i prosjektkontorene på Eide (tidligere lensmannskontorer)
- Prosjektet vil ha hovedkontor i Fræna, men vil være tilgjengelig på Eide i kontorene i 2. etasje i Coop-bygger

Flytting av funksjoner 8. mars

- Personalsjefsfunksjon for Hustadvika - Borghild Lie Hjellnes fra 8. mars
- Økonomisjefsfunksjon for Hustadvika - Ole Rødal fra 8. mars
- Barnevernstjeneste flytter inn i framtiden Familiens Hus på Eide
- PPT – flytter inn i framtidig Familiens Hus på Eide
- Den Norske Kirkes – flyttet til kontorer i 2. etasje på Coop-bygget i Eide
- Regnskap, lønn og personal flytter til kommunehuset i Elnesvågen

Økonomi 2019

- Budsjett for 2020 og økonomiplan 2020 – 2023
 - Investeringsbudsjett 2020 – samordning av investeringsplanene til Eide og Fræna kommuner.
 - Vi begynner med oppbyggingen av enhetenes budsjetter 5. mars.
 - Vi tar for oss enhet for enhet
 - Økonomisk oppfølging fortløpende i 2019
-

PwC - rapporten

- Rapport presentert i fellesnemnda 11.12.18
- Rapporten er tilgjengelig på hjemmesiden
- Kommunalsjef for helse og velferd har drøftet videre prosess i helseforum for Eide og Fræna
- Opprettelse av en prosjektgruppe – ledes av kommunalsjefen
 - Gå igjennom PwC rapporten
 - Analyser hvilke områder som det er behov for å utrede nærmere,
 - langt- og kort sikt.
 - Utarbeide en plan for hvordan en skal/kan jobbe med de langsiktige anbefalingene.
 - Prosjektgruppen skal utrede fordeler og ulemper med anbefalingene som framkommer i rapporten.
 - Opprette arbeidsgrupper

Hustadvika barnevern

- Eide kommune har sagt opp barnevernssamarbeidet med Molde
- Administrativt planleggingsmøte 03.01.18
 - Hvordan rigge arbeidet med Hustadvika barnevern
 - Barnets beste i fokus
 - Lage plan for overtagelse av saker fra Molde
 - Rekruttering inn i Hustadvika barnevern
 - Flytting av kontorer
- Møte med Fylkesmannen 12.02.19
 - Avklare juridiske spørsmål ved overtagelsen av sakene i Eide
 - Sikre god prosess
 - Sikre at økonomisk støtte blir videreført
- Samarbeid med Molde er etablert
- Administrativt planleggingsmøte 14.02.19

Masterplan reiseliv

- Arbeidsgruppen arbeider med forstudie
 - Neste møte 26.02.19
 - Oppstartsmøte 27.11.18
 - Arbeidsgruppe nedsatt
 - Politisk og administrativ
-

Nye veinavn

- Arbeidsgruppen gjør sin innstilling
 - Planlegger sak til fellesnemda mars/ april
- 2 høringssvar mottatt
- Omadressering ute på høring
 - Frist 1.1.2019

IKT - status

- Eide og Fræna skal ha felles IKT-løsning per 1.1.2019
 - Innen utgangen av februar er Eide og Fræna ute av ORKIDE
- Vi har oversikt over hva som må være på plass til 1.1.2020
- Alle overganger opplever problemer – vi tror vi har kontroll
- Vi er på plan.

Kommunale forskrifter

- Arbeidsgruppe VA (vann og avløp)
- Arbeidsgruppe BROF (byggesak, regulering, oppmåling, feiing og forurensning)
- Arbeidsgruppene har gått gjennom forskriftsforslagene og gitt innspill
- Forventet at forskriftene blir ferdig mars/ april 2019

Reglement for politiske råd og utvalg

Delegeringsreglement for Hustadvika kommune

- Oppstartsmøte 5.12.18
- Reglementene ut på høring 15. april til 10. mai
- 18. mai ferdig saksbehandlet
- Ferdig juni 2019
- Folkefest 4. januar 2020
- Arbeidsgruppe nedsatt og første møtet gjennomført
- Arbeidsgruppe 4: Informasjon og kulturbygging er styringsgruppe
- Orientering til fellesnemnda i marsmøtet

På gang

- Interkommunale samarbeid – vi følger opp fortløpende
 - Tøndergård skole – fremtidig organisasjonsform
 - Kommunevåpen - avklart med Patentstyret
 - Oppmålingstjenesten gjennomføres i Fræna for begge kommunene
-

-
- Kommuneavis – 5. utgave i postkassen 20.03.19

Orientering fra rådmann i Eide Ole Bjørn Moen:

Regnskap 2018.

Eide kommune fikk et merforbruk (underskudd) på 11 484 438 i 2018. I formannskapet 7.februar 2019 sa jeg 12,5, men strykningsbestemmelser fører til at merforbruket blir 1 mill. lavere. (reduisert dekning av tidligere års merforbruk).

7,4 mill. av dette kan dekkes av disposisjonsfondet, mens 5 mill. må dekkes inn i løpet av 2 år.

Avvik på drift:

Enhetene: 9,56 mill. mer enn budsjettet. Jeg rapporterte 7,8 mill. ved 2.tertial 2018.

Endringene skyldes:

- 2,23 mill. mindre enn budsjettet på refusjon ressurskrevende brukere, hvorav 650 000 skyldes utgiftsføring i 2017.
- 3,4 mill. mindre avkastning på finans enn budsjettet.
- 1,5 mill. mindre enn budsjettet på premieavviket.

Noen poster gikk andre veien (positiv) slik som:

- 1 mill. mer i inntekt enn budsjettet på skjønnsmidler
- 500 000 mindre enn budsjettet kostnad på renter
- 230 000 mer i inntekt enn budsjettet på selvkost.

Dette fører til en meget krevende likviditet.

Oppfølging av driften i 2019.

Jeg har innkalt til oppfølgingsmøte den 26.februar 2019 med de 4 enheter som hadde det største merforbruket i 2018. Det gjøres nå et arbeid med å få enhetene i balanse 31.12.2019.

Med på møtet blir økonomisjef Ole Rødal og regnskapskonsulent Håvard Herskedal.

Enhet:Merforbruk 2018:%

1. Bo- hab3 437 40417,4
2. Eide barneskole2 246 26210,2
3. Hjemmetjenesten1 180 90210,7
4. Teknisk1 112 45913,6

Sum7 977 027

I tillegg sterk økonomisk oppfølging av alle de andre enhetene/ansvarsområdene i 2019.

Vevang Friskole SA

UDir har den 29.01.2019 gjort vedtak om avslag på søknaden om å danne Vevang Friskole SA. Avslaget kan ankes inn for departementet innen 3 uker.

Eide sykehjem.

Eide sykehjem er en enhet fra 1.1.2019. Enhetene Furutoppen og Slettatunet er sammenslått. Brukerne ved Slettatunet post 1, er nå flyttet opp i nye Furutoppen. Post 1 skal bygges om i 2019 til fellesareal og omsorgsboliger for demente. Det investeres ytterligere 4,7 mill. ved Eide sykehjem. Ferdig høsten 2019.

Gaustad Kirkegård.

Ny reguleringsplan for Gaustad Kirkegård er under utarbeidelse av IKON, etter initiativ fra Stiftelsen Gaustad kapell. Eide kommune v/landbruksavdelingen har utarbeid ny dreneringsplan for området. Det er planlagt møte med hjemmelshaver.

Hustadvika kommune – nye kontor/intern omrokering

Det blir flytting av enheter slik:

Dato:Enhet:Til

- 1.3.OrdførerProsjektkontoret i Eide
- Rådmann og 50% kommunalsjefProsjektkontoret i Eide
- Administrasjonssjef – prosjektlederFræna + Coop Eide – 2 etj
- 1.8.Fræna barnevernRådmannsfløy – Eide rådhus
- PPTRegnskap/lønn og personell – Eide rådhus
- Regnskap/lønn og personellFræna rådhus – 2.etj – tidligere barnevern
- Kirkeverge, sokneprest m.m. Coop Eide – 2.etj – tidligere PPT.

Eide 14.februar 2019

Ole Bjørn Moen

Rådmann

Orientering fra Fræna kommune v/rådmann Anders Skipenes:

Årsresultat 2018

- Frist for levering av årsregnskap med noter er 15. februar
 - Fræna kommune rapporterer 0-resultat i 2018
 - Forklaring på budsjettavviket framgår av tabellen under
 - Etter flere år der driftsenhetene i store trekk har levert innenfor gitt budsjettamme, hadde vi i 2018 et samlet merforbruk på 10,8 mill. De største avvikene finner en innenfor områdene:
 - Barnehage – pga. stor økning i kommunale driftstilskudd til de private barnehagene
 - Hjemmebaserte tjenester – pga. omfattende og kostnadskrevenende enkeltvedtak i tjenesteutmåling til brukere
 - Det er gjort en tapsavsetning på 6,3 mill. for dekning av mulig tilbakebetaling av eiendomsskatt i forbindelse med behandlingen av to omfattende klagesaker (Doosan og OMYA Hustad Marmor)
 - 2018 var det første året siden 2003 da utgangsverdien på aksjer notert på Oslo Børs ble lavere enn inngangsverdien. Dette påvirket i sterk grad kommunens avkastning på investeringsporteføljen. Fræna kommune hadde budsjettert med en inntekt på 4 mill. på denne posten, men måtte ta et tap på ca. 0,5 mill.
 - Etter flere år med positivt premieavvik, gikk denne posten ikke vår veg i 2018, og kommunen har utgiftsført ca. 2,5 mill.
 - Skatteinngangen i 2018 ble meget god for Fræna kommunes del, og er den vesentligste
-

årsaken til at året kunne gjøres opp med et marginalt overskudd

Tettstedsprogrammet

Vurderingsgruppa som har bearbeidet de tre arkitektforslagene har levert sin rapport. Saken er framlagt for politisk orientering i PLØK i dag, og skal behandles av kommunestyret den 21. februar.

Kommunestyret i Eide vil også få presentert rapporten i sitt kommende møte.

Skolefartøy Bjørnsund Leirskole

- Persontransport mellom Bud og Bjørnsund er ivaretatt av Bjørnsundruta AS. Selskapet er eid av Fræna kommune (86 %), Bud Auto (12 %) og andre aksjonærer (2 %)
- Selskapet har hatt varierende inntjening, og Fræna kommune har de siste 15 årene tilført selskapet ca. 2,7 mill. Resultatet for selskapet i 2018 er svakt, og Fræna kommune er på ny bedt om å bidra økonomisk
- Selskapet disponerer fartøyet Øybjørn. Båten er mer enn 40 år, og har et relativt omfattende renoveringsbehov for å kunne bli godkjent av Skipskontrollen
- Bjørnsund Leirskole disponerer et eget skolefartøy. Dette har på dispensasjon vært godkjent for 25 passasjerer. Det er nå varslet at dispensasjonen ikke vil bli videreført etter 2019, og leirskolen har dermed behov for et nytt skolefartøy med tilstrekkelig kapasitet
- Rådmannen har i den forbindelse vurdert om de to behovene kan ses under ett, og tilrår avvikling av Bjørnsundruta AS samtidig som kommunen går til innkjøp av et nytt skolefartøy som også kan ivareta nødvendig persontransport til Bjørnsund

Arctic Landscape Hotels

Selskapet Arctic Landscape Hotels ønsker å etablere et "hig-end" hotell i Askvågen. Eierne av selskapet er de samme som står bak Juvet Landskapshotell i Valldal. Konseptet er basert på luksuriøse hotellrom som enkeltmoduler plassert i særmerkte landskapsområder. En etablering i Askvågen vil bli et spennende tilskudd til reiselivsutviklingen i Hustadvika.

PLØK har bevilget kr. 150.000 fra næringsfondet til etableringen.

Bosetting av flyktninger 2019

IMDi har anmodet Fræna kommune om bosetting av 14 flyktninger i 2019. PLØK har gjort vedtak om at anmodningen imøtekommes.

Sykefravær 2018

Det samlede sykefraværet i Fræna kommune i 2018 var på 7,5 %. Dette var en oppgang fra 2017 (6,8 %). Sykefraværet var uvanlig høyt i 1. kvartal og deler av 2. kvartal som følge av en relativt omfattende influensaperiode. Fraværet i 3. og 4. kvartal var lavere enn "normalt".

Måltallet for sykefravær er 6,5 %.

Elnesvågen, 14. februar 2019

Anders Skipenes
Rådmann

Sak 1/2019:

Ny presisert innstilling fra administrasjonssjefen ble utsendt til Fellesnemndas medlemmer 06.02.2019. I tillegg ble det sendt en uttale fra Fagforbundet Hustadvika vedrørende saken i forkant av møtet.

Nestleder i Fellesnemnda/ordfører i Fræna Tove Henøen orienterte om:

Prosjektgruppa som har utredet den fremtidige strukturen for konsernets hvitostproduksjon i Norge har konkludert med at Tine sitt anlegg i Elnesvågen består og skal bygges om.

Kriminalomsorgen Vest ønsker å satse på Hustad Fengsel og det skal ikke være et konkurranseforhold mellom Hustad fengsel og nytt fengsel i Ålesund.

ATK-sentralen har fått 100% av alle fotoboksene i landet, de har ansatt og skal ansetter flere saksbehandlere.

Salmon Evolution har gjort den første emisjonen og har ansatt 9 personer i prosjektet. Investeringene som kommer her vil være på samme nivå som investeringene i nytt sykehus på Hjelset om alt blir realisert.

Etter behandling av sakene drøftet Fellesnemnda hvordan en skal jobbe med kommuneplanens samfunnsdel fremover.

Fra administrasjonen møte:

Namn	Stilling
Per Sverre Ersvik	Administrasjonssjef Hustadvika
Anne Thorsrud	Prosjektleder Hustadvika
Sverre Hovland	Prosjektmedarbeider Hustadvikka
Ole Bjørn Moen	Rådmann Eide
Anders Skipenes	Rådmann Fræna
Ole Rødal	Økonomisjef Fræna
Merete Rødal	Utvalgssekretær
Linn Eidem	Kommuneplanlegger Fræna
Myrstad	
Tove Herskedal	Kommuneplanlegger Eide

Underskrift:

Representantene Annhild Viken Sunde og Eli Sildnes ble enstemmig valgt til å skrive under protokollen.

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

Sakliste

Saksnr utvalg	Innhold	Ikke offentlig	Arkiv- saksnr
	Saker til behandling		
PS 1/2019	Brann og redning - framtidig organisering		2018/3306
PS 2/2019	Årsmelding Hustadvika kommune 2018		2017/3964
PS 3/2019	Registreringsmerke for fartøy i Hustadvika kommune		2019/188
PS 4/2019	Kommuneplanens samfunnsdel		2018/1530

Saker til behandling

PS 1/2019 Brann og redning - framtidig organisering

Administrasjonssjefens tilråding:

Hustadvika kommune inngår samarbeid med Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS.

Administrasjonssjefen får fullmakt til å innlede arbeidet med å bli en del av med Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS fra 1.1.2020.

Selskapsdokument skal legges fram for fellesnemnda/kommunestyret i Hustadvika kommune til godkjenning.

Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 14.02.2019

06.02.2019 ble følgende presisering sendt ut til alle medlemmene i Fellesnemnda fra administrasjonssjef Per Sverre Ersvik:

Etter flere innspill og spørsmål om presisering, erkjennes det at administrasjonssjefens tilråding i saken kan være egnet til å bli misforstått.

For å forsøke å tydeliggjøre innholdet ønsker administrasjonssjefen å fremme en ny og presisert tilråding i saken.

Ny tilråding fra administrasjonssjefen i PS-1/2019

Hustadvika kommune innleder samtaler/forhandlinger med det som skal bli Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS.

Dette med sikte på å få på plass en avtale som tilfredsstillter Hustadvika kommune sitt behov for en fremtidsrettet brann og redningstjeneste.

Administrasjonssjefen får fullmakt til å gå inn i pågående samtaler/forhandlinger.

Et eventuelt forslag til avtale legges frem for fellesnemnda/nytt kommunestyre for godkjenning, og valg av framtidig organisering av brann- og redningstjenestene for Hustadvika kommune foretas da.

Etter avtale med leder av fellesnemnda ettersendes denne til fellesnemndas medlemmer i forkant av møtet.

Etter utsending av møteinnkallinga ble en uttale til denne saken sendt til Fellesnemnda fra Fagforbundet Hustadvika.

Hustadvika Senterparti v/Tove Henøen satte fram følgende forslag til vedtak:

Innledning:

Intensjonsavtalen mellom Eide og Fræna sier blant annet at målet er å ha direkte styring over tjenesteproduksjon i egenregi og å delta i så få interkommunale samarbeid som mulig. I tillegg sier intensjonsavtalen at det er viktig å beholde og stimulere til kompetansearbeidsplasser i

Hustadvika. Dette synes vi i Senterpartiet er et viktig prinsipp i sammenslåingen av Eide og Fræna.

Hustadvika kommune skal gi kvalitativt gode tjenester til sine innbyggere og det er viktig at vi har tilstrekkelig fagkompetanse, godt fagmiljø og utstyr for å ivareta dette.

Fræna brann og redning har nødvendig kompetanse i dag til å ivareta tjenesten jfr. Dimensjoneringsforskriften paragraf 7-11 andre ledd alternativ to; minimum 2 års erfaring som brannsjef. Det samme gjelder varabrannsjefen i Fræna.

Slik vi ser det er Hustadvika kommune i stand til å ivareta dette i egen regi også når det gjelder brann og redning.

Vedtak:

Hustadvika Brann og redning etableres i egen regi. Administrasjonssjefen får fullmakt til å starte arbeidet med etableringen.

Det ble holdt gruppemøte før votering i saken.

Ved votering mellom forslagene til vedtak, stemte 7 representanter for Hustadvika Senterparti sitt forslag, mens 11 representanter stemte for administrasjonssjefens innstilling.

Vedtak:

Hustadvika kommune innleder samtaler/forhandlinger med det som skal bli Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS.

Dette med sikte på å få på plass en avtale som tilfredsstillende Hustadvika kommune sitt behov for en fremtidsrettet brann og redningstjeneste.

Administrasjonssjefen får fullmakt til å gå inn i pågående samtaler/forhandlinger.

Et eventuelt forslag til avtale legges frem for fellesnemnda/nytt kommunestyre for godkjenning, og valg av fremtidig organisering av brann- og redningstjenestene for Hustadvika kommune foretas da.

PS 2/2019 Årsmelding Hustadvika kommune 2018

Tilråding:

Årsmelding med regnskap for prosjektet Hustadvika kommune tas til orientering.

Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 14.02.2019

Innstillinga ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmelding med regnskap for prosjektet Hustadvika kommune tas til orientering

PS 3/2019 Registreringsmerke for fartøy i Hustadvika kommune**Administrasjonssjefens tilråding:**

Fellesnemnda for kommunesammenslåingen mellom Eide og Fræna kommuner støtter Hustadvika Fiskarlags anmodning til Fiskeridirektoratet om at bokstavene HU blir fremtidig merkebokstav for registrering av fiskerfartøy.

Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 14.02.2019

Innstillinga ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Fellesnemnda for kommunesammenslåingen mellom Eide og Fræna kommuner støtter Hustadvika Fiskarlags anmodning til Fiskeridirektoratet om at bokstavene HU blir fremtidig merkebokstav for registrering av fiskerfartøy.

PS 4/2019 Kommuneplanens samfunnsdel**Administrasjonssjefens tilråding:**

Fellesnemnda gir sin tilslutning til administrasjonssjefens skisse til involveringsprosess i arbeidet med kommuneplanens samfunnsdel

Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 14.02.2019

Eli Sildnes la frem følgende tilleggsforslag:

For å sikre barnas involvering bør barneskolene involveres i arbeidet med kommuneplanens samfunnsdel.

Administrasjonssjefens innstilling med tilleggsforslaget ovenfor ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Fellesnemnda gir sin tilslutning til administrasjonssjefens skisse til involveringsprosess i arbeidet med kommuneplanens samfunnsdel.

For å sikre barnas involvering bør barneskolene involveres i arbeidet med kommuneplanens samfunnsdel.



Møteprotokoll

Utval: Fellesnemnda Eide-Fræna

Møtestad: Kommunestyresalen, Fræna

Dato: 11.04.2019

Tidspunkt: 16:00

Følgjande faste medlemmer møtte:

Namn	Funksjon	Representerer
Kjell Arne Iversen	Medlem	SP
Annhild Viken Sunde	Medlem	V
Johnny Varhol	Medlem	FRP
Kjell Lode	Medlem	KRF
Elise Fiske	Medlem	H
Tove Henøen	Medlem	SP
Jan Arve Dyrnes	Medlem	AP
Egil Strand (H)	Medlem	
Eli Sildnes (H)	Medlem	
Terje Lyngstad (H)	Medlem	
Rune Strand (Uavhengig)	Medlem	
Kari Nergård (AP)	Medlem	
Jarle Ugelstad Klavenes (AP)	Medlem	
Birgit Dyrhaug (SP)	Medlem	
Ragnvald Olav Eide (V)	Medlem	
Odd Magne Bolli	Medlem	SP EIDE

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Sofie Elisabeth Brekken	MEDL	AP
Trond Malmedal	MEDL	SP

Følgjande varamedlemmer møtte:

Namn	Møtte for	Representerer
Arne Stavik	Trond Malmedal	AP
Hans Bjarne Tennøy	Sofie Elisabeth Brekken	AP

Merknader

Ingen merknad til protokoll fra forrige møte.

Ingen merknad til innkalling

Representanten Kjell Arne Iversen (Sp) forlot møtet før behandling av saker. Det er dermed 17 stemmeberettigede tilstede i møtet.

Før behandling av saker var Fellesnemnda og representanter fra administrasjonen og Hustadvika næringsforum ute på «bli kjent»- tur i Elnesvågen sentrum. Turen gikk innom Fræna kulturskole, Gnisten dagtilbud, Bøtunet omsorgssenter, biblioteket, Fræna ungdomsskole, Elnesvågen sentrum, Haukås skole, Fræna sjukeheim og friluftsområdet ned mot småbåthavna i Elnesvågen.

Presentasjon fra prosjektet v/Anne Thorsrud:

- Administrativ organisering
- Trinn 1 – Kommunalsjefsnivået



- Administrativ organisering
 - Trinn 2 – enhetsledernivå
 - Det er fremdeles noen avklaringer som gjenstår
 - Tilbud om innplassering har gått ut der prosessen er ferdig
 - 27 medarbeidere har til nå akseptert innplassering
 - Omstillingssamtaler
 - Flytting av funksjoner
 - Jan Morten Dale fungerer som kommunalsjef for helse og omsorg i både Eide og Fræna fra 1.1.2019
 - 1. mars flytter rådmann, kommunalsjef og ordfører i Eide inn i prosjektkontorene på Eide (tidligere lensmannskontorer)
 - Prosjektet vil ha hovedkontor i Fræna, men vil være tilgjengelig på Eide i kontorene
-

i 2. etasje i Coop-bygger

- Flytting av funksjoner 8. mars
 - Personalsjefsfunksjon for Hustadvika - Borghild Lie Hjellnes fra 8. mars
 - Økonomisjefsfunksjon for Hustadvika - Ole Rødal fra 8. mars
 - Barnevernstjeneste flytter inn i framtiden Familiens Hus på Eide
 - PPT – flytter inn i framtidig Familiens Hus på Eide
 - Den Norske Kirkes – flyttet til kontorer i 2. etasje på Coop-bygget i Eide
 - Regnskap, lønn og personal flytter til kommunehuset i Elnesvågen
 - Flytting av kontor
 - Økonomi 2019
 - Budsjett for 2020 og økonomiplan 2020 – 2023
 - Egen sak til fellesnemnda
 - Økonomisk oppfølging fortløpende i 2019
 - Rådmennene i Eide og Fræna har satt i gang tiltak
 - Forslag til tiltak mottatt fra enhetene
 - Vurdering av ledige stillinger
 - Rådmennene rapporterer til egne kommunestyre på vanlig måte
 - PwC - rapporten
 - Rapporten er tilgjengelig på hjemmesiden
 - Kommunalsjef for helse og velferd har drøftet videre prosess i helseforum for Eide og Fræna
 - Opprettelse av en prosjektgruppe – ledes av kommunalsjefen
 - Analyser hvilke områder som det er behov for å utrede nærmere
 - langt- og kort sikt.
 - Utarbeide en plan for hvordan en skal/kan jobbe med de langsiktige anbefalingene.
 - Prosjektgruppen skal utrede fordeler og ulemper med anbefalingene som framkommer i rapporten.
 - PwC - rapporten
 - Opprette arbeidsgrupper – opprettet 4 arbeidsgrupper
 - Arbeidsgruppe felles turnusprogram
 - Arbeidsgruppe felles aktivitetstilbud for personer med utviklingshemming
 - Arbeidsgruppe Hjemmetjeneste Hustadvika kommune
 - Arbeidsgruppe Tjenester til personer med nedsatt funksjonsevne
 - Hustadvika barnevern
 - Eide kommune har sagt opp barnevernssamarbeidet med Molde
 - Hustadvika barnevern fra 1.01.2020
 - Riggert arbeidet med Hustadvika barnevern
 - Barnets beste i fokus
 - Planlegger overtagelse av saker fra Molde
 - Rekruttering inn i Hustadvika barnevern
 - Møte med Fylkesmannen 12.02.19
 - Avklare juridiske spørsmål og sikre god overgang
 - Samarbeid med Molde er etablert
 - Brann og redning
 - Hustadvika kommune innleder samarbeid/forhandlinger med det som skal bli Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS. Dette med sikte på å få på plass en avtale som tilfredsstillende Hustadvika kommune sitt behov for en fremtidsrettet brann og redningstjeneste.
-

-
- Administrasjonssjefen får fullmakt til å gå inn i pågående samtaler/forhandlinger.
 - Et eventuelt forslag til avtale legges frem for fellesnemnda/ nytt kommunestyre for godkjenning, og valg av fremtidig organisering av brann- og redningstjenestene for Hustadvika kommune foretas da.
 - Brann og redning
 - Styringsgruppen Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS
 - Per Sverre er medlem
 - Prosjektgruppen
 - Jens Petter Husøy
 - Finn Kjetil Viken
 - Knut Jørgen Eide
 - Vi er med i videre utredningsarbeid
 - Sak til fellesnemnda 13. juni
 - Hustadvika brann og redning blir utredet
 - Arbeidsgruppe nedsatt
 - Medarbeidere fra Eide og Fræna
 - Tillitsvalgte fra Eide og Fræna
- Utredning legges fram 13. juni 2019
- Kommuneplanens samfunnsdel – bred involvering
- Oversikt over folkemøtene
- Mandag 29. april – Ungdomshuset på Vevang
- Torsdag 2. mai – Samfunnshuset i Bud
- Tirsdag 14. mai – Frodehuset på Eide
- Onsdag 15. mai – Kommunestyresalen i Elnesvågen
- Tirsdag 21. mai – Bygdahuset Vonheim i Malmefjorden
- Tidspunkt alle møter kl. 18.00 – 20.30
- Masterplan reiseliv
- Arbeidsgruppen arbeider med forstudie
- Neste møte 26.04.19
- Oppstartsmøte 27.11.18
- Arbeidsgruppe nedsatt
- Politisk og administrativ
- Nye veinavn
- Arbeidsgruppen gjør sin innstilling
- Planlegger sak til fellesnemnda mai
- Mottatt svar fra Språkrådet
- 2 høringsvar mottatt innen fristen
- Omadressering ute på høring
- Frist 1.1.2019
- Varholvegen
- Søknad om infrastrukturtiltak til Varholveien på 58,5 millioner kroner
- Fikk 4 millioner
- Sendt forespørsel til KRD om brukt til avkjørsel til Varholdvegen ved Trollkirka
- Regulerings sak vært ute på høring
- Regulerings saken er under saksbehandling før fremleggelse til vedtak
- Kommunale forskrifter
- 9 forskrifter planlegges lagt fram for fellesnemnda 12. juni
- Vann
 - Avløp
-

-
- Slam
 - Renovasjon
 - Byggesak
 - Regulering
 - Oppmåling
 - Forurensning
 - Feiing

Fellesnemnda vedtar å legge forskriftene ut på høring

Forskriftene blir vedtatt av Hustadvika kommunestyre høsten 2019

- Reglement for politiske råd og utvalg
Delegeringsreglement for Hustadvika kommune
Oppstartsmøte 5.12.18
Reglementene planlagt lagt ut på høring 15. april til 10. mai
 - Forsinket
- Delegeringsreglementet tok mer tid enn forventet
- Reglementet blir elektronisk og tilgjengelig på kommunens hjemmeside
- Folkefest 4. januar 2020
Arbeidsgruppe nedsatt
Arbeidsgruppe 4:
Informasjon og kulturbygging
er styringsgruppe
Arbeidsgruppe
Prosjektleder: Hanne Brakstad, kultursjef Fræna
Nestleder: Merete Rørdal
Elin Kleppen
Marianne Slutås Sildnes
Gjermund Moe
Olav Tornes
Bente Feltstykke
Elin Nyheim
Medlem lag og organisasjoner: inviteres inn i mars
På gang
- Arbeidsgruppe Interkommunale samarbeid
 - Møte 29.04.19
- Medarbeidertiltak for Hustadvika kommune.
 - Bowling, volleyball, Stikk ut
- Orientering fra Eide og Fræna
 - Skarvøya – Atlanterhavsvegen
 - Snipå
 - Gaustad kirkegård
 - Salmon Evolution

Etter behandling av saker ble følgende uttale lagt frem for behandling i Fellesnemnda:

Uttale fra fellesnemnda for Hustadvika kommune

Helse Møre og Romsdal er i en krevende økonomisk situasjon, og har et stort behov for å vurdere tiltak for å komme i balanse. I siste styremøte ble det blant annet vedtatt å slå sammen

fødeavdelingene i Kristiansund og Molde og lokalisere avdelingen til Molde. Styret utsatte å ta stilling til et forslag om å legge ned rehabiliteringssentret i Aure.

Tilsvarende økonomisk utfordringsbilde har kommunene også. Vi står ovenfor en situasjon der både kommunen og spesialisthelsetjenesten må gjøre endringer i forhold til organisering og tjenesteyting. Det er de samme pasientene som trenger hjelp fra spesialisthelsetjenesten og kommunen. Dette forutsetter at den ene parten ikke kan ha definisjonsmakt overfor den andre, og de utfordringene vi står overfor er ei felles utfordring som ikke kan løses av den enkelte instans alene. Løsningene må komme fram i et felleskap mellom kommunen og helseforetaket. Den inngåtte samarbeidsavtalen legger opp til dette, men det er grunn til å stille spørsmålstegn ved om helseforetaket har praktisert dette tilfredsstillende i prosesser rundt fødetilbudet på Nordmøre og rehabiliteringstilbudet ved Aure og Mork.

Etter flere år med vurderinger av behov for nytt sykehus på Nordmøre og Romsdal, fattet Helseforetaket et vedtak om nytt sykehus på Hjelset og etablering av et DMS i Kristiansund. Vedtaket var basert på omfattende utredninger av blant annet demografi, fag og økonomi. I dette arbeidet ble det tydelig formidlet at man ikke skulle foreta noen funksjonsendringer/fordelinger før det nye sykehuset stod ferdig. I dag opplever vi et brudd på dette ved å flytte fødetilbudet.

Proessen rundt etablering av nytt felles sykehus for Nordmøre og Romsdal har etter hvert blitt konstruktiv, og det var derfor svært uheldig at styret vedtok å samle føden ved ett sykehus nå. Reaksjonene og skuffelsen over vedtaket til Helse Møre og Romsdal er fullt forståelig.

Å trekke seg fra samarbeidsavtalen med helseforetaket vurderes likevel som uheldig. Både Nordmøre og Romsdal er tjent med å stå mer samlet, og å jobbe sammen for å snarest få til et godt og sterkt DMS i Kristiansund og akuttisykehus på Hjelset for alle innbyggere. Ved å ikke stå samlet kan innbyggerne tape ved at alternative funksjoner havner andre steder, og da lengre unna våre innbyggere.

Tilråding

Fellesnemnda for Hustadvika kommune er sterkt kritisk til vedtaket i Helseforetaket om nedlegging av fødeavdelingen i Kristiansund og at rehabiliteringen på Aure og Mork vurderes nedlagt.

Fellesnemnda anbefaler ikke at kommune Eide eller Fræna sier opp samarbeidsavtalene med helseforetaket.

Fellesnemnda ønsker at bygging av nytt felles sykehus SNR gjennomføres snarest mulig til det beste for innbyggerne på Nordmøre og i Romsdal.

Behandling:

Tilrådinga ble enstemmig vedtatt.

Fra administrasjonen møte:

Namn	Stilling
Per Sverre Ersvik	Administrasjonssjef
Anne Thorsrud	Prosjektleder
Ole Bjørn Moen	Rådmann Eide
Anders Skipenes	Rådmann Fræna
Ole Rødal	Økonomisjef
Linn Eidem	Kommuneplanlegger
Myrstad	
Jan Morten Dale	Kommunalsjef
Merete Rødal	Utvalgssekretær

Underskrift:

Representantene Annhild Viken Sunde og Rune Strand ble enstemmig valgt til å skrive under protokollen.

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

Sakliste

Saksnr utvalg	Innhold	Ikke offentlig	Arkiv- saksnr
	Saker til behandling		
PS 5/2019	Oppnevning av nytt medlemmer Partssammensatt utvalg og personlig vara		2017/1529
PS 6/2019	Politiske møter høsten 2019 - Hustadvika kommune		2018/2646
PS 7/2019	Hustadvika - budsjettprosess 2020		2019/951
PS 8/2019	Sluttrapport - uttreden fra IKT ORKidé		2017/6

Saker til behandling

PS 5/2019 Oppnevning av nytt medlemmer Partssammensatt utvalg og personlig vara

Tilråding:

Fellesnemnda peiker ut Kjell Lode som fast medlem av Partssammensatt utval.

Personleg vara blir:

Personleg vara for Birgit Dyrhaug blir:

Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 11.04.2019

Birgit Dyrhaug la fram følgende forslag:

Odd Magne Bolli blir valgt som personlig vara for Birgit Dyrhaug.

Kjell Lode la frem følgende forslag:

Jan Ove Breivik blir valgt som personlig vara for Kjell Lode.

Forslagene ovenfor ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Fellesnemnda peiker ut Kjell Lode som fast medlem av Partssammensatt utval.

Personleg vara blir: Jan Ove Breivik

Personleg vara for Birgit Dyrhaug blir: Odd Magne Bolli

PS 6/2019 Politiske møter høsten 2019 - Hustadvika kommune

Administrasjonssjefens tilråding:

Saken tas til orientering.

Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 11.04.2019

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

PS 7/2019 Hustadvika - budsjettprosess 2020

Administrasjonssjefens tilråding til vedtak:

Fellesnemnda vedtar overordna budsjettprosess for Hustadvika kommune i samsvar med denne saka.

Prinsipper og måleparametre vedtas slik det fremgår av saken. Hustadvika kommune har som målsetting å snarest mulig å oppnå et netto driftsresultat på 2,0 % av driftsinntektene og et disposisjonsfond på 5 % av driftsinntektene.

Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 11.04.2019

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Fellesnemnda vedtar overordna budsjettprosess for Hustadvika kommune i samsvar med denne saka.

Prinsipper og måleparametre vedtas slik det fremgår av saken. Hustadvika kommune har som målsetting å snarest mulig å oppnå et netto driftsresultat på 2,0 % av driftsinntektene og et disposisjonsfond på 5 % av driftsinntektene.

PS 8/2019 Sluttrapport - uttreden fra IKT ORKidé

Rådmannens tilråding:

Orienteringen tas til etterretning

Behandling i Plan- og økonomiutvalet i Fræna kommune - 04.04.2019

Ved votering ble rådmannens tilråding enstemmig vedtatt.

Vedtak

Orienteringen tas til etterretning

Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 11.04.2019

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Forslag til vedtak

Orienteringen tas til etterretning



Møteprotokoll

Utval: Kommunestyret i Fræna
Møtestad: Kommunestyresalen, Rådhuset
Dato: 21.02.2019
Tidspunkt: 16:00

Følgjande faste medlemmer møtte:

Namn	Funksjon	Representerer
Kjell Lode	MEDL	KRF
Erling Hustad	MEDL	SP
Sofie Elisabeth Brekken	MEDL	AP
Kjell Arne Iversen	MEDL	SP
Eldrid Mordal Sollid	MEDL	SP
Ottar Nerland	MEDL	SP
Oddvar Myrseth	MEDL	KRF
Sigmund Rødal	MEDL	FRP
Arne Stavik	MEDL	AP
Johnny Varhol	MEDL	FRP
Marie Olise Austad	MEDL	SP
Jan Arve Dyrnes	MEDL	AP
Tove Henøen	MEDL	SP
Trond Malmedal	MEDL	SP
Sigrid Gjendem Fjørtoft	MEDL	H
Inger Lise Skogstad	MEDL	FRP
Kjell Johan Berget	MEDL	SP
Elin Bjerkeseth	MEDL	SP
Ole Håkon Havnes Farstad	MEDL	SP
Per Bjørn Hokstad	MEDL	AP
Hans Bjarne Tennøy	MEDL	AP
Nils Christian Harnes	MEDL	KRF
David Andre Dypvik Bruun	MEDL	H
Jan Ove Breivik	MEDL	H

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
------	----------	---------------

Annhild Viken Sunde	MEDL	V
Laila Andersen Nøsen	MEDL	SV
Øyvind Panzer Iversen	MEDL	H
Ingvar Hals	MEDL	H
Turid Anette Lyngstad Magerøy	MEDL	SP
Cecilie Kristengård Buaas	MEDL	AP
Elise Fiske	MEDL	H

Følgjande varamedlemmer møte:

Namn	Møtte for	Representerer
Paul Gunder Groven	Annhild Viken Sunde	V
Øyvind Fenne	Laila Andersen Nøsen	SV
Frank A.T. Fylling	Øyvind Panzer Iversen	H
Iver Bertil Kjørsvik	Ingvar Hals	H
Hilde Kjersem Kolberg	Turid Anette Lyngstad Magerøy	SP
Halvard Yngve Brekken	Cecilie Kristengård Buaas	AP
Erling Reitan	Elise Fiske	H

Merknader

Ingen merknader til protokoll fra møte 13.12.17.

Merknad til dagsorden

Representantene Arne Stavik (AP) og Johnny Varhol (FrP) fremmet forslag om å trekke sak PS 6/2019 Innbyggerinitiativ fra saklisten. Vet votering var 17 representanten for å trekke saken. Bakgrunnen for å trekke saken er redegjort for under sak PS 6/2019

Sak PS 9/2019 ble bestemt behandlet som første sak
Sak PS 7/2019 ble behandlet etter sak PS 4/2019

Representant Eldrid Mordal Sollid (SP) fratradte møtet før votering i sak PS 4/2019
Representant Kjell Arne Iversen (SP) fratradte møtet etter behandling av sak PS 4/2019

RS 15/19

Orienteringer

Status Hustadvika kommune v/ prosjektleder Anne Thorsrud.
Bondelaget v/leder Oddvar Mikkelsen

RS 16/19

Spørrehalvtime

Spørsmål fra Sofie Elisabeth Hermann Brekken (AP):

Spørsmål vedr. Sak 2018/2774 Kråkholmen - Brenning av avfall

Den 08.10.18 mottok Fræna kommune skriftlig henvendelse vedr. avfallsbrenning ved Kråkholmen. Øyvind Leren varslet om observasjon av praksis med brenning av avfall ved Kråkholmen, Skotheimsvika i Fræna, og om at det samme dag var observert at det var lagt opp elementer av utrangerte flytebrygger og annet avfall på bålplassen, trolig for brenning. Avfallet besto bl.a. av trykkimpregnert materiale, nylontau, plast og bildekk. Det ble bedt om at riktig

myndighet satte inn snarlige og nødvendige tiltak for å stanse dette.

Noen uker senere lå avfallet på samme plass, men få dager senere var det oppbrent. Melder hadde ikke hørt noe fra Fræna kommune, og har pr. i dag, 30.01.19 fortsatt ikke blitt kontaktet.

På kommunens hjemmeside finner vi følgende informasjon under overkriften «Brannvern, ildsted og feiing», underoverskrift «Bål og grill»: «Det er forbudt å brenne plast, bygningsmaterialer og annet søppel».

- Hvordan følges disse retningslinjene opp av Fræna kommune?
- Har kommunen tilstrekkelig rutine for oppfølging av slike varsler?
- Hvordan har Fræna kommune fulgt opp den aktuelle meldingen om avfallsbrenning på Kråkholmen?

Jeg ber om at Kontrollutvalget får i oppdrag å vurdere om kommunen kan anses å ha fulgt opp melding om brenning av avfall på Kråkholmen på en tilstrekkelig og god måte.

Spørsmål vedrørende oppfølging av Interpellasjon om Plast som ble enstemmig vedtatt av kommunestyret i Fræna 24.05.18

Kommunestyret vedtok Interpellasjon om Plast 240518 i sak RS 7/2018 å redusere det totale plastavfallet med 50 % innen utgangen av 2020. I grunnlaget for den vedtatte interpellasjonen lå ikke minst intensjonen om å få kontroll med plastavfallet og unngå at plast havner i havet.

Innbyggere; voksne og barn, lag og organisasjoner rydder strender og samler plast. Kommunen skulle følge opp med nødvendig opplæring og tiltak.

- Hvor langt har man kommet med dette arbeidet som var forventet gjennomført innen 2020?
- Hvilke initiativ og grep tas i denne saken? Har man en plan for arbeidet og for å nå målet? Hvordan er politikerne i Driftsutvalget involvert i arbeidet?
- Kommunestyret bevilget i juni 2018 kr 100 000,- som en startsum for å komme raskt i gang med tiltak etter initiativ fra ansatte i kommunen og innbyggerne. Hvordan er disse midlene brukt?
- Burde meldinger som den kommunen fikk om avfallsbrenning ved Kråkholmen, være et varsel og også et grunnlag for aksjon for å søke å forhindre både ulovlig brenning og også forsøpling av strandsone og hav – og også gjennom dette være del av det å oppfylle kommunestyrets intensjon i Plast-interpellasjonen av mai 2018?

Jeg ber om at Kontrollutvalget får i oppdrag å vurdere om kommunestyrets vedtak i sak RS 7/2018 kan anses å ha kommet i gang og være fulgt opp vedtak om reduksjon av plast jfr. kommunestyrets intensjon i interpellasjon av mai 2018.

Svar fra ordføreren:

Oppfølging av ulovlig brenning av søppel er et todelt ansvar i kommunen. Brannvesenet har ansvaret for akutt forurensning og oppfølging/slukking av ulovlige bål mens de brenner.

Forurensningsmyndigheten har ansvar for oppfølging av forurensning og forsøpling.

Oppfølging skjer i form av pålegg om rydding, tvangsmulkt, straff og registrering av forurenset grunn.

Fræna kommune har i tillegg en lokal forskrift om brenning av avfall som sier at all brenning av avfall er forbudt, med mindre det er tillatt etter forskriftens § 5. Brudd på forskriften vil kunne medføre straffeansvar etter forurensningslovens kap. 10.

Før avfallet er påtent, ser vi at noen meldinger blir sendt til brannvesenet, mens andre blir sendt til forurensningsmyndigheten. Frem til 01.11.18 var de to ulike ansvarsområdene lagt til samme person, og det var dermed ikke et klart skille om hvilket ansvar forholdet lå til.

Når ansvaret nå er delt på ulike personer har vi opplevd noe vilkårlig behandling. Kommunen jobber nå med å få på plass sikrere rutiner for registrering og oppfølging av slike saker. Rutinene skal sikre at alle saker blir behandlet innenfor gjeldende frister og likebehandling.

Når det gjelder den konkrete saken om avfallsbrenning på Kråkholmen, har kommunen mottatt meldinger fra flere uavhengige personer om det samme tilfellet. Alle henvendelsene er sendt til/registrert av brannvesenet for oppfølging.

I den forbindelse var brannsjefen i november 2018 i kontakt med formannen i småbåtlaget på Kråkholmen. Vedkommende bekreftet at det var småbåtlaget som har lagt opp til brenningen, og hadde brent isopor og flytebryggeelementer på Kråkholmen. De ble da gitt muntlig advarsel om at dette ikke måtte skje igjen. Småbåtlaget ble også pålagt å rydde området. Det ble sendt ut orientering per e-post til en av melderne om brannvesenets håndtering av saken. Øyvind Leren fikk beklageligvis ikke slik orientering.

Forurensningsmyndigheten vil vurdere om det i tillegg er nødvendig med pålegg om rydding og eventuelt overtredelsesgebyr i denne saken, men dette er ikke gjort per i dag.

Spørsmål vedrørende oppfølging av kommunestyrets vedtak i forbindelse med interpellasjon om plast har også tidligere vært stilt i DRUT's spørrehalvtime.

Rådmannen har orientert DRUT om at administrasjonen p.t. ikke har kapasitet til å følge opp tiltaket på en forsvarlig og grundig måte.

Aktiviteten knyttet til etableringen av Hustadvika kommune har vært omfattende i 2018, og vil øke ytterligere i omfang dette året. Det er derfor ikke realistisk at den kommunale organisasjonen er i stand til å ta tak i dette området før etter at kommunesammenslåingen er gjennomført.

Spørsmål fra Kjell Johan Berget (SP):

1. Jeg har hørt at Fræna kommune fra januar 2019 har redusert spes.ped. timer fra 60 min. til 45 min., sånn at barn som har vedtak på f.eks. 4 t i uken nå kun får 4x45min i uken. Stemmer det at timene har fått endret varighet fra 60 til 45 minutter?
I så fall hvorfor?
Er det gitt beskjed om nye vedtak?
Har da eventuelt foreldrene klagerett?
Har kommunen nok spesialpedagoger til å dekke opp behovet?
2. Jeg ba administrasjonen utrede mulighetene for utvidet åpningstid på SFO og barnehager for ei stund tilbake. Har purret på svar en gang tidligere, og purrer nå igjen. Er det håp om at vi får ei sak på dette i neste kommunestyremøte før sommeren sånn at dette kan tre i kraft skole/barnehageåret 2019/2020?
3. DRUT var nå i sist møte ute for at vi måtte bevilge penger til garderobeanlegg i svømmehallen på Hustad Skole. Dette prosjektet ble også tildelt midler i revidert budsjett 8.11.2018, men da administrasjonen ikke fikk prosjektet i gang før årsskiftet, måtte pengene bevilges på nytt. Finner det uheldig at DRUT nå må bruke 3,7 mill. av sine tildelte 5 mill. til et vedtak som skulle vært ferdigstilt nå.
Spørsmålet er om vi kan opprette en handlingsregel f.eks. at det som er vedtatt i revidert men ikke gjennomført går inn i neste ordinære budsjett?

Jeg lurer også på om det er sånn vi politikere skal kunne forvente oss at våre vedtak blir behandlet?

4. DRUT sendte i fjor saken om bevilgning av midler tilbake til administrasjonen for revidering og bedre kartlegging for å så få den tilbake. Saka kom aldri tilbake på tross av purringer fra utvalget. Dette resulterte i at utvalget ikke fikk fordelt sine tildelte midler i 2018.

I den forbindelse lurer jeg på om de ubrukte midlene ikke burde bli overført til 2019, i tillegg til det nye årets bevilgninger?

Svar fra ordføreren:

1. Kommunen fatter enkeltvedtak om spesialpedagogisk hjelp til barn fra 0-6 år. Vedtakene fattes etter en tilråding fra PPT, og omfatter det totale antall timer som barnet får i løpet av et år – såkalte årstimer. Disse timene blir fordelt ut i løpet av året. Spesial-pedagogene fordeler disse timene seg imellom på best mulig måte.

Enkeltvedtakene som er fattet i forkant av barnehageåret 2018/19, er i tråd med tilrådingen fra sakkyndig vurdering. Et enkeltvedtak kan påklages innen 3 uker. Dersom foreldrene mener at de får for lite spesialpedagogisk hjelp iht. enkeltvedtaket, kan de klage på gjennomføringen av den spesialpedagogiske hjelpen.

Det vil være naturlig å se på totalbehovet for spesialpedagoger i forbindelse med kommunesammenslåing. Eide kommune har i dag to spesialpedagogiske årsverk og Fræna kommune har drøye tre årsverk. Totaltimetallet til spesialpedagogisk hjelp har ikke økt de senere årene, men en bør blant annet vurdere om en større andel av spesialpedagogisk hjelp kan skje i grupper, og at en-til-en undervisning bare benyttes i de tilfeller der dette kan begrunnes ut fra faglige forhold.

2. Spørsmålet ble besvart i kommunestyrets spørrehalvtime den 4. oktober 2018. Følgende svar ble gitt:

Saken vil bli utredet innen barnehage-/skolestart 2019. En da vil utarbeide felles vedtekter for barnehagene og skolefritidsordningene i Hustadvika kommune.

3. Fræna kommunestyre behandlet i sak 28/2018 revidert budsjett 1. I saken ble det bla. fattet vedtak om å renovere garderobeanlegget ved Hustad barne- og ungdomsskole. Gjennomføring av dette prosjektet forutsetter både prosjektering og anbuds-konkurranse. Grunnet stort arbeidspress og tidsknapphet, kunne ikke prosjektet gjennomføres i 2018.

I sak 3/2019 behandlet Driftsutvalget sak om investeringsprosjekt. I saksutredningen tilrådte rådmannen å avsette midlene (kr 5 mill.) til renovering av dusj- og garderobeanlegget ved Hustad barne- og ungdomsskole, samt til renovering av kjøkkenet ved samme skole. Driftsutvalget vedtok rådmannens tilråding i saken. Det understrekes at Driftsutvalget står fritt til å prioritere mellom ulike tiltak.

Ordføreren ser at det er uheldig å innarbeide større prosjekt i revidert. Dette fordi det er lite realistisk i å gjennomføre slike prosjekter innenfor den korte tiden som gjenstår av budsjettåret. Dette kan naturlig nok skape politisk frustrasjon.

Ordføreren vil i det videre be om at rådmannen har stort fokus på å innarbeide ikke-avsluttede prosjekt i investeringsbudsjettet påfølgende år. Regnskapsforskriften for kommuner innebærer likevel at en budsjettpost ikke kan overføres fra ett år til det neste. Dette må gjøres gjennom kommunestyrets budsjettvedtak.

4. Saken om investeringsprosjekt var første gang oppe til behandling i Driftsutvalget 16.01.2018. Saken ble sendt i retur til rådmannen for nærmere utredning.

Ny sak om investering ble fremmet 05.06.2018. Driftsutvalget besluttet også da å sende saken i retur grunnet mangelfull utredning.

Ny sak ble ikke fremmet for utvalget i 2018. Rådmannen har i tidligere møte i DRUT beklaget dette.

Spørsmål fra Kjell Lode (KRF):

1. Vil eit strategisk oppkjøp av Jendem Barnehage kunne bidra til utvikling av ein effektiv og «lønsam» kommunal barnehage som kan minske dei samla driftsutgiftene i kommunale barnehagar og dermed overføringene til dei private?

Så gjev eigentleg svaret seg sjølv.

1. Utsiktene for behov for barnehageplassar er usikre
 2. Kommunen har ikkje investeringsmidler å bruke på «spekulasjoner» sjølv om det gjerne kan vise seg at nett denne investeringa kunne bli lønsam.
2. Korleis stiller Statens Vegvesen seg til konklusjonane i parallelloppdraget med omdanning av FV gjennom Elnesvågen til ei gate og redusert fart. Før noko som helst kan skje, må vi få garanti for at fylkesvegen er "tilgjengeleg" for endring.

Svar fra ordføreren:

1. Det er en kjensgjerning at antallet på private barnehager versus kommunale barnehager representerer en betydelig utfordring for Fræna kommune. De senere årene har vi sett en betydelig økning i kommunale driftstilskudd til private barnehager i kommunen. Rådmannen har startet et arbeid for å kartlegge årsakene til dette.

Representanten Lode konkluderer med at Fræna kommune neppe kan kjøpe Jendem Barnehage ut fra en strategisk vurdering. Ordføreren deler denne oppfatningen.

Jendem Barnehage sliter p.t. med å fylle opp plassene i barnehagen. Barnehagen disponerer et svært velegnet areal på Jendem, men rent bygningsmessig har barnehagen ikke den funksjonaliteten som er ønskelig for å sikre gode arealer for barn og ansatte. Det vil derfor medføre betydelige investeringer for kommunen dersom vi skulle overta barnehagen nå. Med mange investeringsbehov, ser ikke ordføreren at kommunen kan prioritere kjøp av Jendem Barnehage.

2. Rådmannen gjennomførte den 8. februar møte med Statens Vegvesen og Fylkeskommunen (Samferdsel + Regional og Utvikling). I dette møtet ble vurderingsgruppens rapport for tettstedsutvikling for Elnesvågen presentert og diskutert.

Rapporten konkluderer med at fylkesvegen må gis et tydeligere «gatepreg» gjennom det

som defineres som indre sentrum (400 meters sonen). Dette vil innebære flere tiltak:

- Redusert fart
- Tydelig definerte, tilrettelagte og belyste krysningspunkter for myke trafikanter
- Parkeringslommer langs veien
- Bebyggelse nærmere fylkesvegen enn det som er tilfelle i dag

Også innenfor 800 meters sonen må gatepreget forsterkes, noe som i praksis vil innebære at trafikantene oppfatter at de kjører inn i sentrum når krysset på Dale (forhåpentligvis i framtiden en rundkjøring) passeres fra øst, og tilsvarende når rundkjøringen ved Kommunehuset passeres fra vest.

I møtet den 8. februar konkretiserte en bl.a. behovet for 3 tydelige krysningspunkt i den indre sonen, og tiltak for å få en naturlig fartsreduksjon.

Hverken Statens Vegvesen eller Fylkeskommunen signaliserte at de skisserte tiltakene ikke kan gjennomføres, og det vil bli arbeidet videre med å konkretisere hvordan forholdet mellom bilister og myke trafikanter kan gjøres sikrest mulig.

Det ble med andre ord ikke lagt ned noen form for veto fra Statens Vegvesens side, og rådmannen arbeider videre med å konkretisere planene for sentrumsutviklingen i Elnesvågen.

Fra administrasjonen møte:

Namn	Stilling
Anders Skipenes	Rådmann
Jan Morten Dale	Kommunalsjef
Odd-Eirik Bergheim	Kommunalsjef
Ole Rødal	Økonomisjef
Linn E. Myrstad	Kommuneplanlegger
Hanne Brakstad	Enhetsleder kultur
Heidi Rønning	Enhetsleder teknisk anlegg og drift
Arne Johnny Rødal	Ingeniør byggesak og byggekontroll
Kari Småge	Enhetsleder flyktningtjenesten
Elisabeth S. Mathisen	Sekretær

Underskrift:

Representantene Nils Christian Harnes (KrF) og Hans Bjarne Tennøy (AP) ble enstemmig valgt til å skrive under møteprotokollen sammen med ordfører Tove Henøen.

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

Referatsaker

OS 02/19

RS 1/2019 Kontrollutvalget i Fræna - protokoll fra møte 28.11.18

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 21.02.2019

Et samla kommunestyre tok referatsaken til orientering

Vedtak

Ingen vedtak fattet.

RS 2/2019 Kontrollutvalget i Fræna - protokoll fra møte 04.02.2019

OS 03/19

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 21.02.2019

Et samla kommunestyre tok referatsaken til orientering.

Vedtak

Ingen vedtak fattet.

PS 1/2019 Anmodning om bosetting av flyktninger 2019

nger. I de to siste årene har det i hovedsak vært familier som har blitt bosatt i kommunen. Dette er en stabil gruppe. Ved utgangen av 2018 hadde kun fem flyktninger flyttet fra kommunen. Dette betyr at Fræna kommune lykkes med sitt integreringsarbeid og de som bosettes her trives og finner seg til rette.

Kriterier for at kommunene anmodes om bosetting er blant annet hvor godt en lykkes med å integrere flyktninger i arbeid og utdanning. I løpet av 2018 var det 19 deltakere som avsluttet introduksjonsprogrammet, av disse gikk 18 over i arbeid eller skole. Dette viser at vi lykkes med vårt introduksjonsprogram og ligger lagt over landsgjennomsnittet.

Tilgangen på boliger har vært stabil og vi anser at det vil være enkelt å kunne finne egnede boliger for 14 stykker i løpet av 2019.

Dersom det bosettes barnefamilier så har vi en innføringsklasse ved Haukås skole som har solid erfaring og kunnskap på feltet.

Det vil i 2019 bli foretatt en gradvis nedbemanning ved Flyktningtjenesten og det forventes at vi medio 2019 vil vi ha tre stillinger tilknyttet enheten. Da vil vi ha en bemanning som kan håndtere bosettinger på det antall vi her er anmodet om.

Referatsaker

RS 3/2019 Kontrollutvalget i Fræna - oversending av sak til kommunestyret 25.04.19

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 25.04.2019

Et samla kommunestyre tok referatsaken til orientering.

Vedtak

Ingen vedtak fattet.

RS 4/2019 Status "Asfalt-program 2018"

Behandling i Driftsutvalet i Fræna kommune - 02.04.2019

Et samla driftsutvalg tok saken til orientering

Vedtak

Referatsak: ingen vedtak fattet

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 25.04.2019

Et samla kommunestyre tok referatsaken til orientering.

Vedtak

Ingen vedtak fattet.

RS 17/19

PS 10/2019 Kontrollutvalget i Fræna - oversending av sak til kommunestyret 25.04.19

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 25.04.2019

Ved votering ble kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalgets årsmelding for 2018 tas til etterretning.

Tiltaka planleggast å bli gjennomført i 2019 i tråd med økonomiplana

Behandling i Plan- og økonomiutvalet i Fræna kommune - 04.04.2019

Redaksjonell endring i rådmannens tilråding:
Askvågen – prosjektering/*tiltak*: kr 400 000,-.

PLØK ønsket også ei endring i tilrådingens siste avsnitt:
Tiltaka planleggast, *i samråd med plan og byggenemnd*, å bli gjennomført i 2019 i tråd med økonomiplana

Ved avstemming ble rådmannens tilråding, inkl. overnevnte endringer, enstemmig vedtatt.

Vedtak

Rådmannen tilrår å omfordele midlane i økonomiplana slik:
Farstadsanden – avbøtande tiltak: kr 100 000,-.
Askvågen – prosjektering/*tiltak*: kr 400 000,-.

Tiltaka planleggast, i samråd med plan og byggenemnd, å bli gjennomført i 2019 i tråd med økonomiplana

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 25.04.2019

Redaksjonell korrigerering i tilråding: Askevågen

Representanten Kjell Lode (KRF) ønsket protokollført at plan- og byggenemnda skal bistå administrasjonen med gode råd i utforminga av tiltaka til beste for allmenta i Askevågen

Ved votering ble plan- og økonomiutvalgets tilråding enstemmig vedtatt.

Vedtak

Rådmannen tilrår å omfordele midlane i økonomiplana slik:
Farstadsanden – avbøtande tiltak: kr 100 000,-.
Askevågen – prosjektering/*tiltak*: kr 400 000,-.

Tiltaka planleggast, i samråd med plan og byggenemnd, å bli gjennomført i 2019 i tråd med økonomiplana

RS 18/19

PS 15/2019 Etablering av samvirkeforetaket Møre og Romsdal Revisjon SA

Rådmannens tilråding til innstilling:

1. Fræna kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal Revisjon SA.

2. Fræna kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal revisjon SA blir ___ valgt. Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
 - 1.
 - 2.
 - 3.
 - 4.
4. Fræna kommune vedtar at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløst, og egenkapitalen blir tilbakeført eierne i henhold til gjeldende regler.
5. Fræna kommune godkjenner at kontorutstyr og lignende i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS får tilbud om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd med kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
6. Fræna kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir fordelt på eierkommunene.

Behandling i Formannskapet i Fræna kommune - 04.04.2019

Punkt 3 i tilrådingen:

Per dagens dato er Tove Henøen representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon IKS. Jan Arve Dyrnes er vara. Det ble foreslått å videreføre representantene som sitter i Møre og Romsdal Revisjon IKS til Møre og Romsdal Revisjon SA.

Rådmannens tilråding, inkludert forslaget overfor, ble enstemmig vedtatt.

Sigrid Gjendem Fjørtoft, Kjell Lode og Inger Lise Nerland Skogstad ble i tillegg enstemmig valgt til å være vara som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal revisjon SA.

Vedtak

1. Fræna kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal Revisjon SA.
2. Fræna kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal revisjon SA blir Tove Henøen valgt. Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
 1. Jan Arve Dyrnes
 2. Sigrid Gjendem Fjørtoft
 3. Kjell Lode
 4. Inger Lise Nerland Skogstad
4. Fræna kommune vedtar at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløst, og egenkapitalen blir tilbakeført eierne i henhold til gjeldende regler.
5. Fræna kommune godkjenner at kontorutstyr og lignende i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS får tilbud om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd med kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.

6. Fræna kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir fordelt på eierkommunene.

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 25.04.2019

Saken ble enstemmig vedtatt utsatt til neste kommunestyremøte.

Vedtak

Utsettes til neste kommunestyremøte.

PS 16/2019 Jendem barnehage - utredning av overtakelse

PS 17/2019 Interpellasjon gatelys

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 25.04.2019

Stor kostnad - lang tid før prosjektet går i pluss - armaturer som skiftes nå erstattes av LED-armaturer løpende.

Ideelt sett burde kommunen tatt alt i ett jafs og realisert både en miljømessig og driftskostnadmessig gevinst, men lang pay-back medfører at denne kostnaden ikke kan forsvares økonomisk. Det er med andre ord ikke rom for dette i budsjettet for 2019.

Ordføreren foreslår at denne oversendes til administrasjonssjef i Hustadvika kommune for å mulig innarbeidet dette i budsjettet for 2020.

Vedtak

Oversendes til administrasjonssjef i Hustadvika kommune for å mulig innarbeidet dette i budsjettet for 2020.

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1548	
Dato: 24 JAN 2019	
Saks og <small>referatnr</small> : 1548	Løpenr: 039/19
Arkivkode: 232	Gradering: —

Organisering
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring

Skatteoppkrever

Margin
Skatteinngang
Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2018

**Skatteoppkreveren i
Fræna 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 skatteinntekten	4
2.3 Margin	5
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen.....	6
3.2 Innfordringens effektivitet	7
3.3 Særnamskompetanse.....	8
4. Arbeidsgiverkontroll.....	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	8
4.3 Resultater fra kontrollene	8
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	9
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	9

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

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

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

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

To personer arbeider ved skatteoppkreverkontoret til Fræna og Eide.
I 2017 er 1,1 årsverk benyttet til skatteoppkrevingen i Fræna og 0,5 årsverk i Eide.
Resterende 0,4 % blir benyttet til oppgaven som eiendomsskattekontor.

Skatteoppkreverkontoret har delt oppgavene for Fræna slik:
Skatteoppkrever har ansvaret for innkreving av skatt for personlige skattytere. Utleggstrekk og utleggsforretninger personlige skattytere. Ligningsoppgjør og forhåndsligninger, regnskap, forberede saker til skatteutvalget, har ansvaret for saker som gjelder avskrivning, berostilling og lemping, ansvar for periodisk oppgjør, årsregnskap og årsrapport.
Beslutning om konkursbegjæring og tvangsrealisasjon.

Den andre tilsette har ansvaret for innkreving, registrering og kontroll av arbeidsgivere, innkreving av upersonlige skattytere, utleggsforretninger for upersonlige, regnskap og bankavstemming.
Regnskapskontroll av arbeidsgivere i Fræna og oppfølging av konkursbo og avskrivninger.

Skatteoppkrever kan delegere oppgaver ved behov

Ressurser

For 2018 er det 1,3 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen. Samarbeidsavtale med Molde kommune v/Romsdal kemnerkontor om kjøp av arbeidsgiverkontroll er inkludert med 0,2 årsverk.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,3	%
Innfordring	0,6	%
Arbeidsgiverkontroll	0,4	%
Administrative oppgaver		%
SUM	1,3	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

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

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

Arbeidsgiverkontroll: Samarbeidsavtale med Molde kommune v/Romsdal kemnerkontor om kjøp av arbeidsgiverkontroll. I tillegg tar en ansatt ved kontoret kontroll. Vi har som mål å ta kontroll i alle konkursbo.

Kompetansen er bra

Skatteoppkreverkontoret ble tillagt oppgaven som eiendomsskattekontor for Fræna kommune f.om 2014 og for Eide kommune f.o.m 2018. Ca. 0,4 – 0,5 % av en stilling benyttes til denne oppgaven. Utfordringen for skatteoppkreverkontoret er endring i regler for utskrivning av eiendomsskatt som

medfører merarbeid. Merarbeid er vanskelig å måle i ressurser siden vi arbeider på flere fagfelt i løpet av dagen. Ressursene skal fordeles mellom skatteoppkreverfunksjonen og arbeidet med eiendomsskatt. I løpet av 2018 har ressursene blitt prioritert til eiendomsskatt pga av endringer i eiendomsskatteloven, med påfølgende nye takseringer av verk og bruk.

1.2 Internkontroll

En person utarbeider bilaget for utbetaling, en annen attesterer/anvise. Ikke samme person kan utarbeide bilag, attester og anvise, dvs. det er lagt inn kontrollfunksjon i skatteregnskapet. En person godkjenner utbetalinger fra skatteregnskapet, ikke samme personer godkjenner utbetalinger fra nettbanken. Tyngre saker blir vurdert av skatteoppkrever før utbetaling. Skatteoppkreverkontoret følger retningslinjene for dokumentasjon og oppbevaring av bilag som vi har mottatt fra skattedirektoratet.

1.3 Skatteutvalg

Skatteoppkrever har ikke sendt saker til skatteutvalg i 2018

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 07.04.2018.

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

Samlet skatte- og avgiftsinngang i 2018 for alle skattekreditorer er på kr 1 104 821 648. Dette er en økning på kr.76 614 616 fra 2017 til 2018 som er mer enn økningen fra 2016 til 2017 som var kr. 58 197 443.

Av samlet inngang er kr 811 636 349 personlige skattytere og kr 104 752 613 upersonlige skattytere. Det er innbetalt arbeidsgiveravgift på kr 176 763 321.

Alle skattekreditorer har hatt en økning i skatte- og avgiftsinngangen fra 2017 til 2018.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Skatteinngangen 2018 for de ulike skattekreditorene er fordelt slik:

Kommunen	Staten	Fylket	Folketrygda medlemsavgift	Folketrygda arbeidsavgift
Kr 253 366 587	Kr 373 719 412	Kr 54 151 023	Kr 246 823 842	Kr 176 763 320

Skatteinngangen 2017 for de ulike skattekreditorene er fordelt slik:

Kommunen	Staten	Fylket	Folketrygda medlemsavgift	Folketrygda arbeidsavgift
Kr 238 648 393	Kr 326 546 243	Kr 51 607 445	Kr 242 761 180	Kr 168 644 268

Kommunens andel av skatteinngangen i 2019 er på kr. 253 366 587. Dette er kr.14 718 194 mer enn i 2017.

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	3 375 537	72 729 795
For mye avsatt margin	3 375 527	
For lite avsatt margin		
Prosentstans	10	

Kommentarer til marginavsetningen

Det er avsatt tilstrekkelig med margin for 2017

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	Endring i berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	19 160 619	4 030 654	18 415 712	4 304 708	744 907	-274 054
Arbeidsgiveravgift	1 232 719	0	288 893	0	943 826	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	2 473 551	55 786	1 818 861	47 202	654 690	8584
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	3 782 974	950 715	5 494 955	1 195 888	-1 711 981	-245173
Forskuddstrekk	1 166 054	0	545 818	0	620 236	
Gebyr	0	0	0	0		
Innfordringsinntekter	258 903	32 045	293 336	32 045	-34433	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	214 761	0	41778	0	172 983	0
Restskatt person	9 280 021	2 992 108	9 406 325	3 029 573	-126 304	-37465
Tvangsmulkt	751 636	0	525 746	0	225 890	
Sum restanse diverse krav			1 783	0	-1783	
Diverse krav			1 783			
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	19 160 619	4 030 654	18 417 495	4 304 708	743 124	-274 054

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totale restanser pr. 31.12.2018 kr.19 160 619, herav berostilte kr. 4 303 654.

Samla restanse har økt med kr. 743 124 fra 2017 til 2018, berostilte restanser er redusert med kr. 274 054 fra 2017 til 2018.

Reduksjon i restansene for forskuddsskatt person, restskatt person og innfordringsinntekter.

Økning i restanser i arbeidsgiveravgift, forsinkelsesrenter, forskuddstrekk, restskatt og tvangsmulkt.

Av restanse arbeidsgiveravgift er kr. 650 097 i konkursbo, kr. 168 590 er restanser tvangssalg og andre krav er i innfordringsløpet.

Av forskuddstrekk er kr. 701 291 restanser i konkursbo, kr. 123 026 er restanser i tvangssalg og andre krav er i innfordringsløpet.

Restskatt upersonlig er i innfordringsløpet og forventes innbetalt.

Økning i forsinkelsesrenter inneholder krav som skal avskrives i 2019. Innbetaling av eldre krav utløser beregning av forsinkelsesrenter.

Ingen nye krav er berostilt i 2018.

Tvangsmulkt er et krav som innfordres av skatteoppkreveren men ilegges av staten.

I 2018 er det avskrevet krav tilhørende 4 aksjeselskap og 2 personer på til sammen kr. 463 980. Kravene er avskrevet pga konkurs og gjennomført gjeldsordning.

I 2018 er det innvilget ettergivelse av restanser tilhørende 2 personer på til sammen kr. 891 137. Dette med grunnlag i søknad.

For inntektsåret 2017 ble det utliknet skatt og avgift for person på kr 784 270 929. Dette er en økning på kr 5 300 343 fra 2016.

Utlignet skatt upersonlige skattytere for inntektsåret 2017 er på kr 50 740 660. Dette er en reduksjon på kr.14 028 224 fra 2016.

Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2016	1 269 224	600 752
2015	943 213	668 686
2014	803 902	565 098
2013 – 19XX	9 410 447	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 6

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: kr. 416 879

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

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

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

Skatt Midt-Norge sette opp resultatkrav pr. 31.12.2018.

Tabellen nedenfor viser resultatene pr. 31.12.2018 og resultatkrav for innbetalt skatt/avgift

	Resultat pr 31.12.2018	Resultatkrav
Restskatt personlige skattytere (2016)	98,22%	96,00%
Forskuddsskatt personlige skattytere(2017)	99,42%	99,0%
Forskuddstrekk (2017)	99,97%	99,9%
Arbeidsgiveravgift (2017)	99,9%	99,8%
Restskatt upersonlige (2016)	100,00%	99,4%
Forskuddsskatt upersonlige skattytere(2017)	100,00%	99,9%

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Tabellen viser at resultatkravet er oppnådd for all skatte- og avgiftsarter.

Skatteoppkreveren driver aktiv innfordring, ved hjelp av utleggsforretning, utleggstrekk, tvangssalg, konkursbegjæring, motregning og bistandsanmodning.

Aktivitet og resultat har en sammenheng og skatteoppkreveren tilfredsstillende alle resultatkravene for 2018. Skatteoppkreveren må likevel ha som mål å oppnå enda bedre resultat.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Starte tidlig med innfordring og følge opp restansene umiddelbart etter forfall

Finne gode utleggsobjekt og benytte tvangsrealisasjon.

Begjære konkurs i virksomheter som er insolvent, dvs virksomheter som opparbeider seg restanser.

Omtale av spesielle forhold

Skatteoppkreverkontoret er tillagt oppgaven som eiendomsskattekontor for Fræna og Eide.

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkreveren benytter særnamskompetansen til alle utleggsforretninger som blir avholdt i kommunen. I 2018 er det berammet 25 utleggsforretninger. Det er 30 færre enn i 2017. Færre utleggsforretninger kan være et resultat av mer rettidig betaling og skatteoppkrevers oppfølging av restanser etter forfall. Skatteoppkreveren krever et gebyr på kr. 1 921 pr varslet utleggsforretning. Ved å benytte særnamskompetansen blir utleggsforretningene avholdt mye raskere enn om vi skulle benytte ordinær namsmann. Særnamsmann forsøker å finne reelle utleggsobjekter der vi kan oppnå dekning for skatterestansene. Kravene blir ofte betalt når utleggsforretningen blir varslet.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Fræna kommune har samarbeidsavtale med Molde kommune v/Romsdal kemnerkontor om kjøp av 1/6 stilling til arbeidsgiverkontroll. I tillegg tar skatteoppkreverkontoret selv kontroller og prioriterer kontroller av konkursbo.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2018 var 18. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 12. Dette utgjør 3,4 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 14

4.3 Resultater fra kontrollene

Det er gjennomført 12 avdekkingskontroller i 2018. Av avdekkingskontroller har 4 av kontrollene avdekket beløp. Endring i inntektsgrunnlag kr. 577 220 og endring i arbeidsgiveravgiftsgrunnlag kr. 664 700.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Skatteoppkreveren i Fræna har ikke oppnådd kravert til 5% kontroll av oppgavepliktig arbeidsgivere pr. 31.12.2018. 3 kontroller er ferdig og utsendt til kontrollobjektet men kan ikke ferdigstilles før tilsvarsfrist er utløpt i 2019. Disse 3 vil bli rapportert som utført i 2019.

Romsdal kemnerkontor har utført 6 kontroller i 2018, i tillegg er en kontroll blant de som er utsendt til kontrollobjektet med tilsvarsfrist i 2019.

Hustadvika skatteoppkreverkontor har i 2019 brukt en god del ressurser på eiendomsskatt for Fræna og Eide. Dette pga endring av regler for utskriving av eiendomsskatt på verk og bruk . Dette har krevd ressurser som blant annet kunne ha vært benyttet til arbeidsgiverkontroll.

Antall avdekkingskontroller med avdekket beløp er 4 kontroller. Kravet om avdekking i 65% av kontrollene er ikke oppnådd.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Ikke samarbeid med andre kontrollaktører i 2018 enn Romsdal kemnerkontor.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Skatteoppkrever har god dialog med arbeidsgivere og regneskapsførere via telefon, mail og arbeidsgiverkontroll.

Ingen andre informasjonstiltak

Sted/dato:

Elnesvigen 18/11.19

Eiv Gule Mør

Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg:

Årsregnskapet for 2018
Vedlegg til årsregnskapet

Skatteregnskapet

Årsregnskap for Fræna kommune for regnskapsåret 2018. Avlagt etter kontantprinsippet.

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	78,343,409	73,164,542
Skyldig skattekreditorene	-5,420,235	-3,351,012
Skyldig andre	-193,374	-44,583
Innestående margin	-72,729,795	-69,768,944
Udisponert resultat	-5	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-176,763,321	-168,644,268
Finansskatt lønn	-2,147,645	-1,284,330
Kildeskatt mv - 100% stat	-6,364	-9,178
Personlige skatteyttere	-811,636,349	-792,859,640
Tvangsmulkt	-593,994	-308,677
Upersonlige skatteyttere	-104,752,613	-63,653,366
Renter	-8,951,202	-1,456,018
Innfordring	29,841	8,445
Sum	-1,104,821,647	-1,028,207,032
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	176,763,320	168,644,268
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	246,823,842	242,761,180
Fordelt til Fylkeskommunen	54,151,023	51,607,445
Fordelt til Staten	373,719,412	326,546,243
Fordelt til kommunen	253,366,587	238,648,393
Krav som er ufordelt	2	0
Videresending plassering mellom kommuner	-2,538	-497
Sum	1,104,821,648	1,028,207,032
Sum totalt	1	0

Elnesvågen, 18.01.2019

Eva Gule Male, skatteoppkrever

Vedlegg til årsregnskapet for 2018

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**

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

- **Skyldig skattekreditorene**

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

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

- **Skyldig andre**

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

- **Innestående margin**

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

- **Udisponert resultat**

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

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

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

- **Fordelt til skattekreditorene**

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

- **Krav som er ufordelt**

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

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



Skatteetaten

Datoen vår
15.02.2019

Datoen din/dykkar

Sakshandsamar
Arnfinn Christian
Kvernstad800 80 000
Skatteetaten.no

Referansen din/dykkar

Telefon
90031666Org.nr
974761076Referansen vår
2019/5324330Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Fræna kommune
Tingplassen 1
6440 ELNESVÅGEN

Kontrollrapport 2018 vedkomande skatteoppkrevjaren for Fræna kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjaren

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følgjer 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 Fræna og Eide

Sum årsverk for Fræna kommune i samsvar med skatteoppkrevjaren sine årsrapportar:

Tal årsverk 2018	Tal årsverk 2017	Tal årsverk 2016
1,3	1,3	1,3

Deltaking i interkommunal kontrollordning ved Romsdal kemnerkontor er inkludert med 0,2 årsverk.



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 Fræna kommune viser per 31. desember 2018 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 1 104 821 648 og uteståande restansar² på kr 19 160 619, av dette krav stilla på vent kr 4 030 654.

Innkrevjingsresultat

Tabellen viser innkrevjingsresultata per 31. desember 2018 for Fræna 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 %	98,22 %	97,64 %	96,94 %
Forskotstrekk 2017	99,90 %	99,97 %	100,00 %	99,95 %
Forskotskatt personlege skattytarar 2017	99,00 %	99,42 %	98,72 %	99,51 %
Forskotskatt upersonlege skattytarar 2017	99,90 %	100,00 %	100,00 %	99,95 %
Restskatt upersonlege skattytarar 2016	99,40 %	100,00 %	100,00 %	99,08 %
Arbeidsgjevaravgift 2017	99,80 %	99,90 %	100,00 %	99,86 %

Skatteoppkrevjaren har nådd alle resultatkrava.

Resultat for arbeidsgjevarkontrollen

Skatteoppkrevjaren for Fræna kommune er tilslutta den interkommunale kontrollordninga ved Romsdal kemnerkontor. Her har dei 1/6 av ei stilling. I tillegg tar også Fræna kommune sjølv kontrollar.

Resultat for kommunen 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 %)
350	18	12	3,4 %	4,1 %	4,2 %

Resultatet for arbeidsgjevarkontrollen var 3,4 % mot eit krav på 5 %.

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 12.mars 2018. Rapport er send skatteoppkrevjaren 7. april 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 rettvisst 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

Arnfinn - Christian Kvernstad

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje handskrivne signaturar.

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

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

Kopi til: Skatteoppkrevjaren for Fræna kommune
Kontrollutvalet for Fræna kommune
Rådmann/administrasjonssjef for Fræna 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.

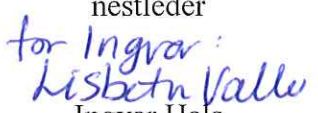
Styret for Kontrollutvalgssekretariatet

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

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

INNKALLING

MØTE I REPRESENTANTSKAPET I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

TID: 29. April 2019 KL. 10

STED: Quality Hotel Grand i Kristiansund

SAKLISTE REPRESENTANTSKAPET:

- | | |
|---------|---|
| 7/2019 | Åpning av møtet |
| 8/2019 | Registrering av deltagere/konstituering |
| 9/2019 | Godkjenning av innkalling og sakliste |
| 10/2019 | Valg av møteleder og møtesekretær |
| 11/2019 | Valg av 2 representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder |
| 12/2019 | Godkjenning av årsregnskapet og styrets årsberetning |
| 13/2019 | Åpenhetsrapport 2018 |
| 14/2109 | Orientering om status i sammenslåingsprosessen |
| | Eventuelt |

Sakspapirer ligger vedlagt.

Eide/Kristiansund 12. april 2019

Egil Strand

representantskapets leder

Veslemøy E. Ellinggard

daglig leder

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:	Styre/råd/utvalg:	Møtedato:
Sak 13/2019	Representantskapet	29.04.2018

GODKJENNELSE AV ÅRSREGNSKAP OG STYRETS ÅRSBERETNING

Årsregnskapet for 2018 ligger vedlagt sammen med styrets årsberetning og revisors beretning.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Årsregnskapet med styrets årsberetning godkjennes.

Årsberetning 2018

Møre og Romsdal Revisjon IKS skal i hovedsak drive regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon i egen regi for eierkommunene. Selskapet har som mål å styrke revisjonens uavhengighet, kvalitet og effektivitet. Selskapet har ikke erverv som formål.

Selskapet ble formelt stiftet i konstituerende representantskapsmøte 14. november 2016. Selskapet ble registrert i Foretaksregisteret 2. januar 2017. Den 1. februar 2017 ble virksomheten og de ansatte i Distriktsrevisjon Nordmøre IKS, Kommunerevisjonsdistrikt 2, Møre og Romsdal og Møre og Romsdal Fylkesrevisjon overført til Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Selskapet har forretningsadresse Kristiansund og avdelingskontorer i Molde og Surnadal.

Regnskapet for 2018 omfatter drift i 12 måneder, sammenlignet med drift i 11 måneder i 2017. Regnskapet for 2018 viser etter styrets oppfatning et rettviseende bilde av selskapets stilling og resultater av driften.

Selskapets styre og representantskap har vedtatt at virksomheten skal slås sammen med Kommunerevisjonsdistrikt 3 i Møre og Romsdal IKS fra 01.01.2020. Den nye virksomheten skal etableres i et nytt selskap, Møre og Romsdal Revisjon SA. Endelig gjennomføring av sammenslåingen forutsetter vedtak i alle eiernes kommune- og bystyre, samt fylkesting. Alle ansatte vil få tilbud om ansettelse i det nye selskapet. Dette selskapet vil bli nedlagt etter utdeling av selskapskapitalen til selskapets eiere. Eierne blir samtidig ansvarlig for oppsatte pensjonsrettigheter, mens pensjonsrettigheter knyttet til ansatte tas med i det nye selskapet.

Selskapet hadde i 2018 18 ansatte, hvorav 14 kvinner og 4 menn.

Selskapets styre består av tre menn og to kvinner. Selskapet har ikke funnet det nødvendig å iverksette særskilte tiltak for å fremme likestilling.

Selskapets virksomhet forurenser ikke det ytre miljø.

Molde, 8. februar 2019


Per Ove Dahl
Styreleder


Heidi Blakstad Dahl
Nestleder


Frank Sve


Anita Øyen Halås


Einar Andersen
Ansattes representant


Veslemøy E. Ellinggard
Daglig leder

**Årsregnskap 2018
for
Møre og Romsdal Revisjon IKS**

Organisasjonsnr. 917802149

Utarbeidet av:

SpareBank 1 Regnskapshuset Nordvest AS
Autorisert regnskapsførerselskap
Vågeveien 7
6509 KRISTIANSUND N
Organisasjonsnr. 938251878

Resultatregnskap

	Note	2 018	2 017	Budsjett 2018
DRIFTSINNT EKTER OG DRIFTSKOSTNADER				
Driftsinntekter				
Salgsinntekt		19 631 418	16 968 778	20 600 000
Annen driftsinntekt		268 170	219 297	-
Sum driftsinntekter		19 899 588	17 188 075	20 600 000
Driftskostnader				
Lønnskostnad	1,6	15 885 262	12 546 421	16 600 000
Annen driftskostnad		3 722 084	4 411 191	3 100 000
Sum driftskostnader		19 607 346	16 957 612	19 700 000
DRIFTSRESULTAT		292 242	230 463	900 000
FINANSINNT EKTER OG FINANSKOSTNADER				
Finansinntekter				
Annen renteinntekt		13 988	13 016	-
Annen finansinntekt		808	0	-
Sum finansinntekter		14 796	13 016	-
Finanskostnader				
Annen rentekostnad		0	2	-
Sum finanskostnader		0	2	-
NETTO FINANSPOSTER		14 796	13 014	-
ÅRSRESULTAT		307 038	243 477	900 000
OVERF. OG DISPONERINGER				
Overføringer annen egenkapital		77 030	0	
Dekning av tidligere tap		230 008	243 477	
SUM OVERF. OG DISP.		307 038	243 477	

Balanse pr. 31.12.2018

	Note	31.12.2018	31.12.2017
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap	2	25 000	25 000
Investeringer i aksjer og andeler		38 976	0
Sum finansielle anleggsmidler		63 976	25 000
SUM ANLEGGSMIDLER		63 976	25 000
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer		2 377 756	2 230 949
Andre kortsiktige fordringer	3	754 950	1 591 352
Sum fordringer		3 132 706	3 822 301
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	3 052 546	2 375 742
SUM OMLØPSMIDLER		6 185 252	6 198 043
SUM EIENDELER		6 249 228	6 223 043

Balanse pr. 31.12.2018

EGENKAPITAL OG GJELD

EGENKAPITAL

Innskutt egenkapital

Annen innskutt egenkapital	5	2 767 000	2 767 000
----------------------------	---	-----------	-----------

Sum innskutt egenkapital		2 767 000	2 767 000
---------------------------------	--	------------------	------------------

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital		77 030	0
-------------------	--	--------	---

Udekket tap		0	-230 008
-------------	--	---	----------

Sum opptjent egenkapital		77 030	-230 008
---------------------------------	--	---------------	-----------------

SUM EGENKAPITAL		2 844 030	2 536 992
------------------------	--	------------------	------------------

GJELD

KORTSIKTIG GJELD

Leverandørgjeld		429 207	189 994
-----------------	--	---------	---------

Skyldig offentlige avgifter		1 455 311	991 560
-----------------------------	--	-----------	---------

Annen kortsiktig gjeld	3	1 520 680	2 504 497
------------------------	---	-----------	-----------

SUM KORTSIKTIG GJELD		3 405 198	3 686 051
-----------------------------	--	------------------	------------------

SUM GJELD		3 405 198	3 686 051
------------------	--	------------------	------------------

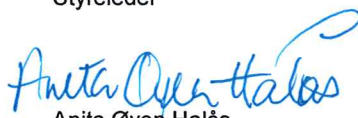
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		6 249 228	6 223 043
---------------------------------	--	------------------	------------------

Kristiansund, 08.02.2019


Per Ove Dahl
Styreleder


Heidi Blakstad Dahl
Nestleder


Frank Sve


Anita Øyen Halås


Einar Andersen
Ansattrepresentant


Veslemøy E. Ellinggard
Daglig leder

Noter 2018

Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder. Unntaksreglene for små foretak er benyttet for alle poster der det foreligger slik valgadgang. Selskapet etablerte virksomhet 1.februar 2017. Sammenligningstall for 2017 representerer 11 måneders drift, mens 2018 utgjør 12 måneders drift.

Driftsinntekter og -kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres

Aksjer og andeler i datterselskap og tilknyttet selskap

Investeringer i datterselskap og tilknyttet selskap er vurdert etter kostmetoden.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes å ikke være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig og kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene dette gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Skatt

Selskapet har ikke erverv som formål, og en helhetsvurdering av selskapet og dets virksomhet medfører at det ikke er skattepliktig.

Fortsatt drift

Selskapets styre og representantskap har vedtatt at virksomheten skal slås sammen med Kommunerevisjonsdistrikt 3 i Møre og Romsdal IKS fra 01.01.2020. Den nye virksomheten skal etableres i et nytt selskap, Møre og Romsdal Revisjon SA. Endelig gjennomføring av sammenslåingen forutsetter vedtak i alle eierne kommune- og bystyre, samt fylkesting. Alle ansatte vil få tilbud om ansettelse i det nye selskapet. Dette selskapet vil bli nedlagt etter utdeling av selskapskapitalen til selskapets eiere. Eierne blir samtidig ansvarlig for oppsatte pensjonsrettigheter, mens pensjonsrettigheter knyttet til ansatte tas med i det nye selskapet.

Noter 2018

Note 1 - Lønnskostnad

Lønnskostnader	2018	2017
Lønn	12 106 437	9 978 934
Arbeidsgiveravgift	1 888 275	1 386 792
Pensjonskostnader	1 601 561	975 555
Andre lønnsrelaterte ytelser	288 989	205 140
Totalt	15 885 262	12 546 421
Gjennomsnittlig antall årsverk	18	

Ytelser til ledende personer

	Lønn	Annen godtgj.
Daglig leder	1 107 557	0
Pensjonskostnad knyttet til daglig leder	147 642	0
Styret	78 400	0

Ved oppsigelse fra arbeidsgiver sin side, har daglig leder rett til kompensasjon tilsvarende 3 måneders lønn, i tillegg til lønn i oppsigelsestiden.

Revisor

Kostnadsført revisorhonorar for 2018 utgjør kr. 15 000 eks. mva.

Note 2 - Investeringer i tilknyttet selskap

Selskapet har aksjer i følgende tilknyttede selskaper, tall i hele 1 000 kroner:

Tilknyttet selskap, kontorsted:	Eier- andel %	Stemme- rett %	Årsresultat siste år	Balanseført EK siste år
Revisjon Nor AS, Kristiansund	20,00 %	20,00 %	238	959

Regnskapstall er oppgitt for 2017 siden 2018-regnskapet ikke er avlagt enda.

Note 3 - Andre kortsiktig fordringer

Herav utgjør krav på tidligere revisjonsenheter i forbindelse med virksomhetsoverdragelse:

Fordring Møre og Romsdal fylkeskommune	64 000
Fordring eiere av tidligere Kommunerevisjonsdistrikt 2 i M&R	407 519
Sum	471 519

Noter 2018

Note 4 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Skattetrekkinnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 564 997 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 664 689.

Note 5 - Deltagere

Deltagere med delt ansvar er:

Møre og Romsdal fylkeskommune	Andel: 30,4 %
Molde kommune	Andel: 12,1 %
Kristiansund kommune	Andel: 12,1 %
Vestnes kommune	Andel: 3,8 %
Rauma kommune	Andel: 3,8 %
Neset kommune	Andel: 2,3 %
Aukra kommune	Andel: 3,0 %
Fræna kommune	Andel: 4,6 %
Eide kommune	Andel: 2,3 %
Averøy kommune	Andel: 3,6 %
Gjemnes kommune	Andel: 2,3 %
Tingvoll kommune	Andel: 3,0 %
Sunndal kommune	Andel: 3,8 %
Surnadal kommune	Andel: 3,8 %
Rindal kommune	Andel: 2,3 %
Halsa kommune	Andel: 1,5 %
Smøla kommune	Andel: 2,3 %
Aure kommune	Andel: 3,0 %

Note 6 - Pensjonsforpliktelser

Obligatorisk tjenestepensjon

Selskapet er pliktig å ha tjenestepensjon etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredstiller kravene i denne loven.

Ytelsespensjon

Selskapet har pensjonsordning i KLP, KS18 Fellesordningen for kommuner og bedrifter. Det er 20 personer i ordningen, hvorav 18 aktive og 2 oppsatt rettighet. Ansatte betaler egenandel på 2% av lønn.

Selskapet har ikke balanseført pensjonsforpliktelsen.

Noter 2018

	2018	2017
Netto pensjonskostnad	2 030 573	1 542 159
+Administrasjonskostnad	102 531	54 127
= Samlet kostnad	2 133 104	1 596 286
Innbetalt premie/tilskudd ink adm	2 181 561	813 649
Årets premieavvik	48 457	-782 637
Estimat 31.12		
Brutto påløpt forpliktelse	19 187 985	12 572 248
-Pensjonsmidler	13 891 687	9 972 611
= Netto pensjonsforpliktelse	5 296 298	2 599 637

AFP

AFP-ordningen er en ytelsesbasert flerforetaks pensjonsordning, og finansieres gjennom premier som fastsettes som en prosent av lønn. Regnskapsmessig blir ordningen behandlet som en innskuddsbasert pensjonsordning hvor premiebetalingene kostnadsføres løpende, og ingen avsetninger foretas i regnskapet.

Tilskudd til AFP ordningen inngår i regnskapslinjen lønnskostnader.

Fellesordningen for AFP offentliggjør ikke anslag på fremtidige premiesatser, men legger til grunn at premien for ny AFP må økes over tid for å imøtekomme forventninger om økte utbetalinger med tilstrekkelig bufferkapital.

Selskapet er solidarisk ansvarlig for to tredeler av pensjonen som skal utbetales til de arbeidstakere som til enhver tid fyller vilkårene. Ansvarer gjelder både manglende innbetaling og dersom premiesatsen viser seg å være utilstrekkelig.

Ved eventuell avvikling av ordningen har selskapet plikt til fortsatt premiebetaling for dekning av pensjonsutbetalinger til arbeidstakere som er tiltrådt eller som fyller vilkårene for avtalefestet pensjon på avviklingstidspunktet.

Til representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Møre og Romsdal Revisjon IKS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 307 038. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen.

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Partnere:

Egil Stene 995 17 111
Sture Hansen 917 74 228
Sveinung Karlsen 918 66 059

ES Revisjon AS

Postboks 122, 9482 Harstad
Hans Egedes Gate 19, 9405 Harstad
Foretaksnummer: 997 820 266 MVA

Telefon: 970 68500

Telefax: 947 72768

post@esrevisjon.no

www.esrevisjon.no

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Uttalelse om andre lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Harstad, 8. februar 2019

ES Revisjon AS

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Sture Hansen'.

Sture Hansen

Registrert revisor

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:	Styre/råd/utvalg:	Møtedato:
Sak 14/2019	Representantskapet	29.04.2018

ÅPENHETSRAPPORT 2018

Revisjonsselskaper som reviderer årsregnskap for selskap med allmenn interesse (f.eks. børsnoterte selskaper, banker og andre) har plikt til å utarbeide åpenhetsrapport i henhold til revisorloven.

MRR utfører ikke revisjon etter revisorloven, men etter kommuneloven. Vi har derfor ikke tilsvarende plikt. Likevel anser flere at det kan være nyttig for kommunale revisjonsenheter å utarbeide slike åpenhetsrapporter.

Vi har i oppdragsavtalene med våre eiere forpliktet oss til å utarbeide en årlig åpenhetsrapport. Vedlagt denne saken ligger rapporten for 2018 som er avgitt av selskapets styre og daglig leder.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Åpenhetsrapporten tas til orientering

ÅPENHETSRAPPORT 2018

- INNSYN I VÅR KVALITETSSIKRING

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Forord

Vi i MRR ønsker å være den **foretrukne** leverandøren av kommunale og fylkeskommunale revisjonstjenester i Nordmøre og Romsdal. Dette vil vi oppnå gjennom våre kjennetegn som består av akronymet **EKTE**.

Hvis vår adferd både internt og eksternt kjennetegnes ved at vi er

- ▶ Engasjert
- ▶ Kvalitetsbevisst
- ▶ Troverdig og
- ▶ Endringsvillig

så tror vi at vi bidrar til samfunnsrollen som revisor og at vi er med på å bygge tillit i kommunal sektor.

Våre kjennetegn gjenspeiles i vår perspektivtenkning både med tanke på strategi og handlingsplaner. Vårt mål er at dette i sum skal lede frem til at innbyggerne som bor i vårt revisjonsdistrikt skal få bedre kommuner å bo i.

Vi er ikke underlagt rapporteringskravene i revisorloven og har derfor ikke plikt til å utarbeide en åpenhetsrapport. NRKF (Norges kommunerevisorforbund) anbefaler likevel sine medlemmer å utarbeide en slik rapportering så langt kravene i revisorloven passer.

Vi har derfor sagt i våre oppdragsavtaler at vi skal utarbeide en slik åpenhetsrapport årlig. Vi håper at denne rapporten vil bidra til godt innsyn i vår virksomhet og kan bidra til tillit til gjennomføringen og kvaliteten av regnskaps- og forvaltningsrevisjon av kommunene og fylkeskommunen. Denne rapporten er tilgjengelig på www.mrrrevisjon.no

Veslemøy E. Ellinggard

daglig leder/statsautorisert revisor

Våre perspektiver og kjennetegn

5



MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Etiske retningslinjer og varslingsystem

- ▶ Revisorloven sier at revisor er **allmennhetens tillitsperson** ved utøvelse av revisjon. Videre sier loven at revisor skal utøve sine virksomhet med **integritet**, **objektivitet** og **aktsomhet**.
- ▶ MRR er ikke underlagt revisorloven sine bestemmelser, men mange av våre ansatte har mottatt sine titler fra Finanstilsynet som statsautorisert revisor og registrert revisor. Titlene er hjemlet i revisorloven.
- ▶ MRR og ansatte er gjennom medlemskapet i NKRF (Norges Kommunerevisorforbund) underlagt deres etiske regelverk, i tillegg er ansatte som er privatmedlemmer i Den norske Revisorforening og Regnskap Norge også underlagt deres etiske regelverk
- ▶ MRR har etablert egnet regelverk og rutiner for varslings.

Internkontroll og kvalitetssystem i MRR

7

- ▶ Vi ønsker å forstå våre kunders behov og tilføre verdi gjennom deling av kunnskap innenfor det som er vår kjernekompetanse som er styring og kontroll, samt våre kjennetegn som **EKTE**.
- ▶ Våre retningslinjer og rutiner for internkontroll og kvalitetskontroll er nedfelt i vår ISQC som bygger på den internasjonale revisjonsstandarden for kvalitetskontroll i revisjonsfirmaer

Internkontroll og kvalitetssystem i MRR forts.



Elementene i MRR sitt kvalitetskontrollsystem

Ledelsens ansvar for kvalitet

- Bedriftskultur for kvalitet
- Plassering av ansvar
- Kompetanse hos kvalitetsansvarlig

Efiske krav

- Integritet
- Faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet
- Konfidensialitet
- Profesjonell opptreden
- Uavhengighet
- Rapportering av trusler
- Forholdsregler

Aksept og fortsettelse av kundeforhold

- Vurdering av integritet hos kunden
- Kompetanse, tid og ressurser
- Mulighet for å oppfylle etiske krav
- Rutiner for avslutning av oppdrag

Personale

- Krav til personale
- Rekruttering
- Evaluering av prestasjoner
- Ferdigheter og kompetanse
- Karriereutvikling
- Vederlag
- Behov
- Tildeling av oppdrag til oppdragsansvarlig revisor

Gjennomføring av oppdraget

- Faglige standarder
- Avgir hensiktsmessig revisjonsberetning
- Konsultasjoner
- Meningsforskjeller
- Etablere kvalitetskontroll
- Etablere kriterier for kontroller

Overvåkning

- Løpende vurdering
- Løpende evaluering
- Kommunikasjon
- Straffetiltak
- Rutiner for klage og beskyldninger
- Dokumentasjon

Uavhengighet

10

- ▶ Vi sikrer uavhengighet på alle oppdrag.
- ▶ For alle kommuner/fylkeskommuner så fyller oppdragsansvarlig revisor ut uavhengighetserklæring som oversendes til kontrollutvalg
 - ▶ Årlig for regnskapsrevisjon, alle medarbeidere fyller tilsvarende ut erklæring til oppdragsansvarlig revisor
 - ▶ Per rapport for forvaltningsrevisjon
- ▶ Uavhengighet på alle oppdrag for regnskapsrevisjon gjennomgås årlig og dokumenteres i vårt revisjonsverktøy, Descartes som en obligatorisk handling.
- ▶ Ved trusler mot uavhengigheten iverksettes tiltak. Dette kan innebære utskiftning av oppdragsansvarlig revisor og/eller team medlemmer. For utførelsen av oppdrag for 2018 er det varslet 3 mulige trusler mot uavhengigheten. Det ble kun ansett nødvendig å iverksette tiltak i 2 av tilfellene.
- ▶ Vi har ikke implementert rotasjon av oppdragsansvarlige revisorer enda. Dette henger sammen med kun 2 års drift i MRR. Likevel har vi oppdrag som har hatt samme oppdragsansvarlige revisor i en årrekke gjennom tidligere selskap. Vi har ikke ansett det nødvendig å gjennomføre rotasjon enda, men det blir vurdert løpende ved oppstart av hvert års revisjon.

Intern kvalitetssikring

- ▶ Vi etterstreber at alle oppdrag skal revideres av et team, dette innebærer at det er mer enn én person involvert i vurderinger, begrunnelser og dokumentasjon dette gjelder både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon.
 - ▶ Arbeidspapir innenfor regnskapsrevisjon utarbeidet av medarbeidere skal alltid gjennomgås av team manager og/eller oppdragsansvarlig. Oppdragsansvarlig gjennomgår alle arbeidspapirer utarbeidet av team manager. All gjennomgang blir gjort i vårt revisjonsverktøy, Descartes med elektronisk signering og kontrollspor.
 - ▶ Unntak for de minste stiftelsene som i noen grad blir revidert direkte av oppdragsansvarlig revisor.
 - ▶ Fagansvarlig/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor kontrollerer alltid sluttrapport mot sjekklister for å dokumentere etterlevelse av RSK 001.
- ▶ Ev. uenighet på teamet med tanke på vurderinger og konklusjoner blir dokumentert i revisjonsverktøyet vårt, Descartes. Det er oppdragsansvarlig som har den avgjørende myndighet, men fagansvarlig for henholdsvis regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon blir konsultert ved behov.
- ▶ Oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer har månedlige møter for diskusjon av problemstillinger og komme frem til konsekvent håndtering av utfordringer. Møtene er hovedverktøyet for å utvikle et felles revisorskjønn innenfor regnskapsrevisjon slik at alle kunder blir håndtert likt.

Intern kvalitetskontroll

- ▶ Alle oppdragsansvarlig regnskapsrevisorer gjennomgår årlig intern kvalitetskontroll.
- ▶ Kontrollen innebærer at en annen oppdragsansvarlig går igjennom sjekkliste for kvalitetskontroll for kommunal sektor for å se om vurderinger er tilfredsstillende dokumentert og konklusjoner er tatt på tilstrekkelig grunnlag, samt at alle obligatoriske handlinger er gjennomført.
- ▶ Funnene i kontrollen blir gjennomgått med den oppdragsansvarlige revisoren som er kontrollert, men også i plenum med alle oppdragsansvarlige revisorer for å få en felles diskusjon av grensedragninger og utarbeidelse av felles skjønn.
- ▶ Gjennomført kvalitetskontroll i 2018 har ikke avdekket feil konklusjoner eller mangler i dokumentasjonen av utført revisjon. Kontrollen har likevel vist forbedringsområder for den enkelte oppdragsansvarlig. Dette tas med inn i revisjonen av 2018-regnskapene og videre inn i det systematiske forbedringsarbeidet.

Systematisk forbedringsarbeid

- ▶ Vi har stort fokus på løpende og systematisk forbedringsarbeid, jf. to av våre kjennetegn «kvalitetsbevisst» og «endringsvillig».
- ▶ Ved oppstarten av hvert revisjonsår, vanligvis i slutten av august har vi en 2 dagers intern workshop hvor fokus på kvalitetsforbedring for kommende år fastsettes for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Det vi blir enige om i på denne samlingen blir gjennomført det kommende revisjonsåret på alle oppdrag og blir dermed målestokken for våre interne kvalitetsgjennomganger etter at oppdragene er ferdigstilt.
- ▶ Forpliktelsen på samlingen er gjenstand for løpende måling gjennom de månedlige møtene mellom oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer og samlinger mellom oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer.

Ekstern kvalitetskontroll

- ▶ Som medlem i NKRF (Norges Kommunerevisorforbund) er vi underlagt obligatorisk kvalitetskontroll. Formålet med kontrollen er å sikre at medlemsbedriftene holder en høy faglig standard.
- ▶ Første og hittil eneste kvalitetskontroll i MRR ble gjennomført høsten 2017 og var en oppfølgingskontroll av forvaltningsrevisjon fra en av de tidligere revisjonsenhetene.
- ▶ Hovedkonklusjonen var at forvaltningsrevisjonen var i hovedsak gjennomført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk med noen merknader knyttet til forbedringsområder.

Våre eiere

 Møre og Romsdal fylkeskommune

 Molde kommune

 Kristiansund kommune


 Vestnes kommune

 Rauma kommune

 Nesset kommune

 Aukra kommune

 Fræna kommune

 Eide kommune

 Averøy kommune

 Gjemnes kommune

 Tingvoll kommune

 Sunndal kommune

 Surnadal kommune

 Rindal kommune

 Halså kommune

 Smøla kommune

 Aure kommune

Våre kunder

16

- ▶ Våre eierkommuner på Nordmøre og i Romsdal
- ▶ Møre og Romsdal Fylkeskommune (også eier)
- ▶ Kommunale foretak
- ▶ Interkommunale selskaper
- ▶ Stiftelser og legater
- ▶ Kirkelige fellesråd
- ▶ Sokneråd/menighetsråd
- ▶ Vertskommunesamarbeid
- ▶ Mottakere av særattestasjoner

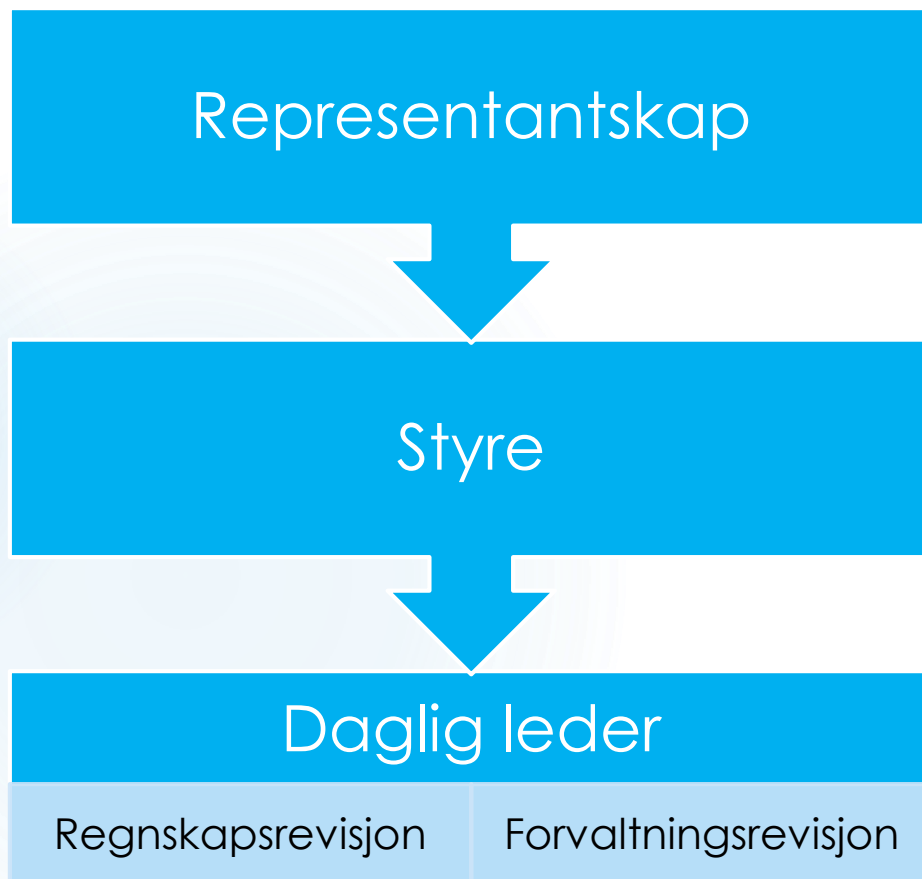
Leveranser

17

- ▶ MRR leverer
 - ▶ Regnskapsrevisjon: 17 kommuner på Nordmøre og i Romsdal, Møre og Romsdal fylkeskommune, KF, IKS, stiftelser, legater, kirkelige fellesråd, sokneråd/meningshetsråd m.m.
 - ▶ Forvaltningsrevisjoner til kommuner og fylkeskommunen
 - ▶ Selskapskontroller og selskapsgjennomganger
 - ▶ Attestasjoner
 - ▶ Internkontroll: kartlegging og testing
 - ▶ Andre undersøkelser og rådgivning

Organisering

18



- ▶ Selskapets øverste organ er representantskapet, hvor alle eierne deltar med ett medlem hver. Den enkeltes stemme vektet etter eierandel.
- ▶ Representantskapet velger selv sin leder. Daglig leder og styrets leder har møteplikt og talerett i representantskapet.
- ▶ Styret består av 5 medlemmer med personlige vararepresentanter. 4 medlemmer med vara velges av representantskapet og 1 medlem med vara velges av de ansatte. Daglig leder har møteplikt og talerett i styret.
- ▶ Daglig leder er leder for hele virksomheten. Alle oppdrag i virksomheten ledes av en oppdragsansvarlig revisor. I tillegg til daglig leder har selskapet 3 oppdragsansvarlige revisorer innen for regnskapsrevisjon og 2 innenfor forvaltningsrevisjon.

MRR

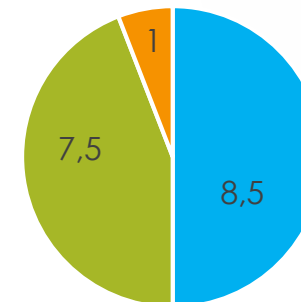
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Virksomheten i 2018

19

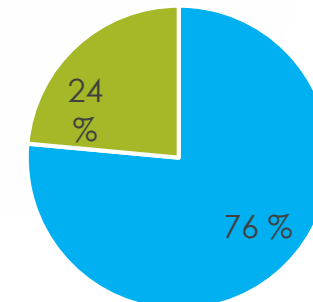
- ▶ 2018 har vært vårt første fulle driftsår
- ▶ Hovedkontor i Kristiansund og avdelingskontor i Molde og Surnadal.
- ▶ Avdelingskontoret i Molde flyttet i november til nye lokaler i Storgata 18.
- ▶ Vi har p.t. 17 høyt utdannede ansatte
 - ▶ 11 regnskapsrevisorer og 6 forvaltningsrevisorer
- ▶ Vedtak i representantskapet om sammenslåing med Komrev 3 (revisjonsenhet på Nordre Sunnmøre) fra 01.01.2020.

Kontorsted



■ Kristiansund
■ Molde
■ Surnadal

Ansatte



■ Kvinner ■ Menn

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Økonomi

20

- ▶ Omsetning 2018: MNOK 19,9 (2017: MNOK 17,2 med 11 mnd. drift)
- ▶ Selskapet har i 2018 gjennomført regnskapsrevisjon, herunder attestasjoner, forvaltningsrevisjon og selskapsgjennomganger
- ▶ Av selskapets omsetning i 2018 utgjør MNOK 17,3 omsetning fra eiere (inkl. inntekter fra kommunale foretak)
- ▶ Selskapet har ikke som mål å gå med overskudd
- ▶ Selskapet har ingen godtgjørelse til sine eiere

Godtgjørelse til styre og representantskap

- ▶ Selskapet utbetaler ikke godtgjørelse til selskapets representantskap.
- ▶ Godtgjørelse til selskapets styre fastsettes årlig av representantskapet. Honoraret er fastsatt slik:
 - ▶ Styrets leder mottar fast kr. 30 000 pluss kr. 1 600 per møte
 - ▶ Styrets nestleder mottar fast kr. 10 000 pluss kr. 1 600 per møte
 - ▶ Øvrige medlemmer mottar kr. 1 600 per møte
 - ▶ Reiseutgifter dekkes etter regning

Etterutdanningspolitikk

22

- ▶ MRR leverer kompetanse og vi er avhengige av at våre ansatte til enhver tid innehar tilstrekkelig, riktig og oppdatert kompetanse.
- ▶ Våre ansatte er underlagt krav etter etterutdanning både gjennom bransjeforeningene NKRF og DnR. Kravene gjelder oppdragsansvarlige revisorer. Vi etterstreber likevel at alle ansatte skal gjennomføre etterutdanning og kurs uavhengig om det er pålagt eller ikke.
- ▶ Vi har system for felles registrering av etterutdanningstimer og årlig kontroll av etterlevelse av lov, forskrifts- og medlemskrav til timetall og sammensetning.

Samarbeid med andre

- ▶ MRR samarbeider tett med kontrollutvalgssekretariatene til kontrollutvalgene blant våre eiere. Disse består av:
 - ▶ Kontrollutvalgssekretariatet for Møre og Romsdal Fylkeskommune,
 - ▶ Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal og
 - ▶ Kontrollutvalgssekretariatet for Nordmøre
- ▶ Vi er bedriftsmedlem i KS Bedrift gjennom bedriftsavtalen
- ▶ Vi er medlem av NKRF (Norges kommunerevisorforbund) og er fra 2018 representert som medlem og varamedlem i to av forbundets faste komiteer

Samarbeid med andre forts.

- ▶ Selskapet samarbeider med andre kommunale revisjonsenheter i Møre og Romsdal blant annet gjennom lokallaget i NKRF og vi søker også samarbeid med andre der det er naturlig
- ▶ Vi deltar også i forum etablert av Fylkesmannen i Møre og Romsdal for samordning av statlige tilsyn
- ▶ Selskapet har overtatt en eierandel i revisjonsselskapet Revisjon Nor AS på 20% i forbindelse med virksomhetsoverdragelsen fra Distriktsrevisjon Nordmøre IKS.
 - ▶ En ansatt i MRR eier 60% av aksjene i samme selskap.
 - ▶ Det har ikke vært transaksjoner mellom selskapene i 2018 ut over viderefakturering av husleie og felleskostnader fra MRR til aksjeselskapet.
 - ▶ Det har vært arbeidet aktivt med salg av aksjene i 2017 og 2018. Arbeidet har enda ikke resultert i et salg ved avleggelsen av denne rapporten.

Fokus i MRR i 2018

25

- ▶ I kundeperspektivet:
 - ▶ Gjennomføring av kommunikasjonsplan med fast innhold (3 møter per år)
 - ▶ Presentasjoner også etter forvaltningsrevisjoner
 - ▶ Gjennomføring av minimum 2 fagdager for våre kunder
- ▶ I samfunnsperspektivet:
 - ▶ Utarbeide åpenhetsrapport
 - ▶ Fokus på etiske problemstillinger gjennom dilemmatreninger
- ▶ I digitaliseringsperspektivet:
 - ▶ Utarbeide hjemmeside for MRR
 - ▶ Tilgang til kunders økonomi- og kontorstøttesystem
 - ▶ Kompetanseheving innenfor kjerneprogramvare

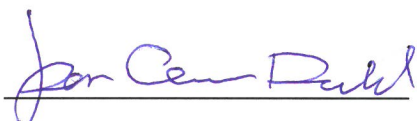
Fokus i MRR i 2018 forts.

26

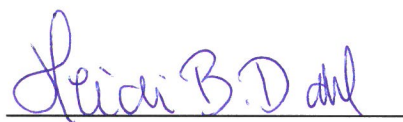
- ▶ **Finansperspektivet:**
 - ▶ Inndekning av tidligere års underskudd
 - ▶ Kartlegging av tidsbruk for å gi kommune god informasjon om forventet tidsbruk etter endret faktureringsprinsipp
- ▶ **Internperspektivet:**
 - ▶ Kvartalsvise interne fagsamlinger med fokus på kunnskapsdeling (fra 2. kvartal)
 - ▶ Felles arbeidstidsreglement
 - ▶ Start på prosess om prinsippavklaring av samordning av avlønning

Kristiansund 22. mars 2019

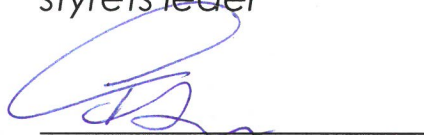
27



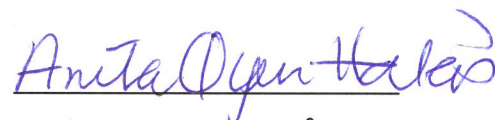
Per Ove Dahl
styrets leder



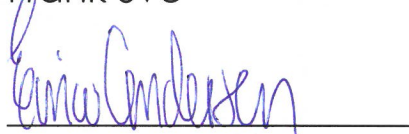
Heidi Blakstad Dahl
styrets nestleder



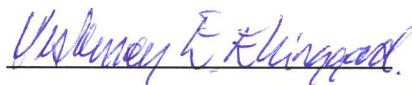
Frank Sve



Anita Øyen Halås



Einar Andersen
ansattrepresentant



Veslemøy E. Ellinggard
daglig leder

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

“ Vi vil bidra til at innbyggerne i vårt distrikt får enda bedre kommuner å bo i ”

- Møre og Romsdal Revisjon IKS

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak 15/2019

Representantskapet

29.04.2018

ORIENTERING OM STATUS I SAMMENSLÅINGSPROESS

Vedlagt ligger presentasjon om Nye MRR. Presentasjonen gjennomgås i møtet.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Presentasjonen tas til orientering



NYE MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

STATUS PER 12. APRIL 2019

Om selskapene

- ▶ Møre og Romsdal Revisjon IKS
 - ▶ Eies av 17 kommuner på Nordmøre og i Romsdal og Møre og Romsdal fylkeskommune.
 - ▶ 17 ansatte
 - ▶ Hovedkontor i Kristiansund, avdelingskontor i Molde og 1 ansatt i Surnadal
- ▶ Kommunerevisjonsdistrikt 3 i Møre og Romsdal IKS
 - ▶ Eies av 12 kommune på nordre Sunnmøre
 - ▶ 8 ansatte
 - ▶ Kontor i Ålesund



Bakgrunn

- ▶ Kommunal sektor blir stadig mer kompleks og spesialisert på mange områder. Samtidig er det utvikling i revisjonsfaget som krever stadig høyere kompetanse.
- ▶ Det er en entydig utvikling mot større og mer robuste enheter innfor kommunal revisjon i hele landet. Dette skyldes bl.a.:
 - ▶ Sterkere fagmiljø med større muligheter for faglig spesialisering
 - ▶ Redusert sårbarhet/mer robusthet mht. vakanser, turnover og sykdom
 - ▶ Økonomiske stordriftsfordeler mht. administrasjon
- ▶ Større fleksibilitet ved kommunesammenslåinger
- ▶ Attraktivitet som arbeidsgiver

Mandat

- ▶ Representantskapene i begge selskapene ga mandat til å gå i forhandlinger om mulig sammenslåing og utnevning av forhandlingsutvalg som bestod av:
 - ▶ 3 politiske oppnevnte representanter fra hvert selskap, samt styreleder, daglig leder og ansattrepresentant fra begge selskapene
- ▶ Forhandlingsutvalget fremmet enstemmig tilrådning om sammenslåing fra 01.01.2020 og utarbeidet sammenslåingsrapport
- ▶ Tilrådning ble enstemmig vedtatt i begge representantskapene
 - ▶ Oversendelse til kommunene for vedtak om opprettelse av samvirkeforetak og oppløsning av dagens selskaper

Samvirkeforetak som selskapsform

- ▶ Samvirkeforetak er hensiktsmessig når en skal løse en oppgave i fellesskap
- ▶ Kommunene blir medlemmer med stor påvirkning og styring gjennom årsmøtet
- ▶ Lov om samvirkeforetak er fleksibel og legger til rette for skreddersydde vedtekter som sikrer politisk styring
- ▶ Det nye selskapet tar med seg det beste fra reglene for interkommunale selskaper
 - ▶ Årsmøtet vedtar budsjett, økonomiplan og strategi
- ▶ Lettere å forholde seg til for kommunene
 - ▶ Lettere å gå inn og ut av selskapet
 - ▶ Langt lettere å gjennomføre årsmøter

Eierandel og stemmerett

- ▶ Kommunenes andel i de gamle selskapene videreføres i størst mulig grad som andelsinnskudd i det nye selskapet
 - ▶ Forskuttering med tilbakebetaling fra dagens selskaper i 2020
- ▶ Stemmerett på årsmøtet basere på omsetning (honorar med selskapet)
- ▶ Ansatte overføres til nytt selskap
- ▶ Kontorutstyr overføres til nytt selskap
- ▶ Pensjonsforpliktelse for tidligere ansatte overføre til tidligere eierkommuner



Organisering

- ▶ Selskapet skal være lokalt forankret og minimum ha kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund
- ▶ De tre by-kontorene skal ha tilnærmet likt antall ansatte over tid for å sikre nærhet til kunder/medlemmer og å ha kontor som har akseptabel størrelse mht. kompetanse
- ▶ Det skal være forvaltningsrevisorer og regnskapsrevisorer ved alle de tre kontorene.
- ▶ Hovedkontoret til dagens MRR videreføres i det nye selskapet og blir værende i Kristiansund
- ▶ Tjenester til kommunene videreføres som i dagens selskaper med klare mål om effektivisering og utvikling til det beste for kommunene
 - ▶ Fakturering iht. medgått i for alle kunder.

Status i sammenslåingsprosess

- ▶ Representantskapene i MRR og Komrev3 har enstemmig vedtak om sammenslåing fra 01.01.2020
- ▶ Behandling i kommunestyre i gang. MRR sender ut brev tidlig i mars med anmodning om behandling i kommunestyre, bystyre og fylkesting så snart som mulig for å vedta opprettelse av det nye selskapet og å velge representanter til stiftelsesmøte
- ▶ Etter vedtak blir det avholdt stiftelsesmøtet for det nye Møre og Romsdal Revisjon SA (samvirkelagsmodell). Dato for stiftelsesmøtet blir trolig **17. juni i Alesund** i forbindelse med fylkestingsmøte.
- ▶ I etterkant av stiftelsesmøtet kommer saken til kontrollutvalget for innstilling på valg av revisjonsselskap og det nye selskapet velges formelt av kommunestyret.
- ▶ Noen kommuner og fylkeskommunen har valgt å kun behandle saken i kommunestyret/fylkestinget én gang.
 - ▶ Da går saken først til kontrollutvalget som innstiller på valg av revisor.
 - ▶ Deretter behandling i kommunestyre/fylkesting med vedta opprettelse og deretter valg av det nye selskapet under forutsetning av at de blir stiftet.

Om Møre og Romsdal Revisjon SA

9



25 ansatte med høy kompetanse

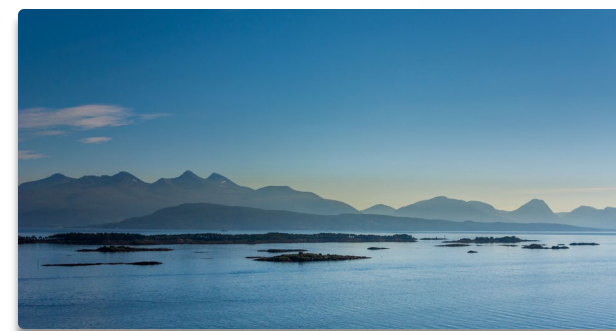
Kontor i Kristiansund, Ålesund, Molde og en ansatt i Surnadal.

Et betydelig kompetansemiljø i Møre og Romsdal.



Representerer 219 000 innbyggere

Nye Ålesund kommune, nye Molde kommune, Hustadvika kommune sammen med 19 andre kommuner, samt Møre og Romsdal fylkeskommune



Estimert omsetning på om lag MNOK 30

Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, attestasjoner og rådgivning

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Vår kompetanse

- ▶ Vi kjenner kommunene våre og kommunal sektor godt
- ▶ Vi har et bredt fagmiljø som består av:
 - ▶ Statsautoriserte revisorer
 - ▶ Registrerte revisorer
 - ▶ Samfunnsvitere
 - ▶ Statsvitere
 - ▶ Diplomert internrevisor
 - ▶ Jurist m.m.



“ Vi vil bidra til at innbyggerne i vårt distrikt får enda bedre kommuner å bo i ”

- Møre og Romsdal Revisjon IKS

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

PROTOKOLL

STYRE/RÅD/UTVALG:	MØTESTED:	MØTEDATO:	KL.:
Reprentantskapsmøte	Kristiansund	29.04.2019	10-11.00

Sak 7/2019: Åpning av møtet

Leder i representantskapet Egil Strand ønsket velkommen.

Sak 8/2019: Registrering av deltakere/konstituering

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

Fra styret: ~~Styrets leder Per Ove Dahl~~

Fra administrasjonen: Daglig leder Veslemøy E. Ellinggard

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak 9/2019: Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Sak 10/2019: Valg av møteleder og møtesekretær

Møteleder Egil Strand og møtesekretær Veslemøy Ellinggard ble enstemmig valgt

Sak 11/2019: Valg av to representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder

*Tove Hensøen og Peder Hanem Aasprang
ble enstemmig valgt*

Sak 12/2019: Godkjenning av årsregnskapet og styrets årsberetning

Årsregnskapet med styrets årsberetning godkjennes.

Sak 13/2019: Åpenhetsrapport 2018

Åpenhetsrapporten tas til orientering

Sak 14/2019: Orientering om status i sammenslåingsprosess

Presentasjonen tas til orientering

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

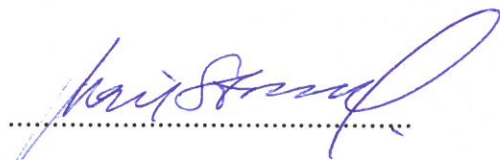
Eventuelt:

Ingen saker.

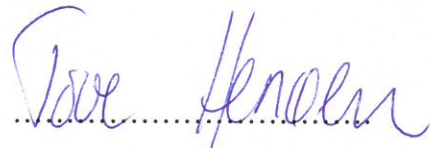
Leder i representantskapet Egil Strand avsluttet møtet.

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

Kristiansund N, 29.04.2019



Egil Strand



Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 Molde

6.3.2019

Til Forum for kontroll og tilsyn

Høringsuttalelse til ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal gjorde i styremøte 27.2.2019, sak 05/19, følgende vedtak:

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 støtter at det ikke gjentas i forskriften de forhold som er løftet inn i loven.

Styret vil understreke at det er viktig å beholde bestemmelsen om at revisor må levere en erklæring om uavhengighet til kontrollutvalget. Dette sikrer en del av kontrollutvalgets påse-ansvar. Men det er tilstrekkelig at det er daglig leder i revisjonsselskapet som leverer erklæringen, på vegne av alle revisors medarbeidere.

Vi støtter at det oppheves bestemmelsene som omtalt i kapittel 5.

Stig Holmstrøm (s)
styreleder Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

HØRING NY FORSKRIFT

OM KONTROLLUTVALG OG REVISJON

INNLEDNING

Notatet gjelder forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

GENERELLE KOMMENTARER

Vi vil innledningsvis peke på at det er en fordel at bestemmelsene samles i en forskrift i stedet for to, slik som tidligere.

Det er positivt at kontrollutvalgets rolle i å fastsette hvordan eierskapskontroll skal rapporteres, blir fjernet. Det harmonerer godt med at eierskapskontrollen blir en revisjonsoppgave som reguleres av god kommunal revisjonsskikk.

I gjeldende forskrift om kontrollutvalg § 10 står følgende i merknad til bestemmelsen: «Kontrollutvalget står fritt med hensyn til hvem som skal utføre denne analysen. Det kan være kontrollutvalgets sekretariat, kommunens/fylkeskommunens revisor, eller andre».

Forslag til ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon tydeliggjør ikke kontrollutvalgets og/eller revisors ansvar og oppgaver knyttet til helhetlig risiko og vesentlighetsvurdering (overordnet analyse). Heller ikke ny kommunelov er tydelig på dette. Vi mener at det er nødvendig at ansvaret for helhetlig risiko – og vesentlighetsvurdering tydeliggjøres, og at det går klart fram at denne oppgaven kan gjøres av både sekretariatet, revisjonen og andre, alt etter hva som kontrollutvalget finner hensiktsmessig.

Vi mener også på generelt grunnlag at forskriften i større grad bør avklare henholdsvis revisors og kontrollutvalgets ansvar og oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon på samme måte som kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon defineres i forslag til forskrift § 3.

Lovens § 24-2 slår fast at revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Dette må tolkes som at det er revisors ansvar å utforme problemstillinger, revisjonskriterier, foreta valg av metode etc på en slik måte at forvaltningsrevisjon tilfredsstiller lovkrav og krav i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I loven defineres forvaltningsrevisjon inn under kontrollutvalgets virksomhet (§ 23-3). Vi mener at det kan være et behov for å fjerne enhver tvil om at planleggingen og gjennomføringen av forvaltningsrevisjon på en faglig forsvarlig måte er revisors ansvar. Hvis ikke det framgår eksplisitt, så ser vi en viss fare for kontrollutvalget og deres sekretariat påberoper seg myndighet til å instruere revisor i valg av revisjonskriterier, metoder og andre føringer som gjelder den faglige utførelsen av forvaltningsrevisjon.

KRAV TIL GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Kravet til at det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon er svekket eller utydeliggjort i ny lov og i forslaget til forskrift. Dette er uheldig, og er i dårlig harmoni med de føringene som gis for forvaltningsrevisjon i lovforarbeidene.

Å fjerne kravet om at det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon er heller ikke i samsvar med kravet om at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Vi mener at det i forskriften bør formuleres en plikt for kontrollutvalget til å påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i samsvar med plan eller i et omfang som står i forhold til kommunens risikoforhold.

REVISJONSKRITERIER

Kravet til revisjonskriterier er tatt ut av regelverket.

Revisjonskriterier er et grunnleggende kjennetegn ved forvaltningsrevisjon, og det bør være lovregulert. Revisjonskriteriene bidrar til å sikre forvaltningsrevisjonen legitimitet, objektivitet og ikke minst vil beskrivelse av kilder og utledning av kriterier i rapporten være et viktig bidrag til læring. Praksisen for beskrivelse og utledning av revisjonskriterier varierer, selv om det i dag både er et lovkrav og et krav etter standarden. Kravet til revisjonskriterier kan fortsatt ivaretas innenfor standardverket for god kommunal revisjonsskikk, men det vil ha en helt annen tyngde enn om det er lovfestet.

Det kan argumenteres for at kravet til å etablere revisjonskriterier ivaretas av lovens henvisning til god kommunal revisjonsskikk. Etter vårt syn er dette i beste fall en svekkelse av kravet.

Vi mener derfor at kravet om revisjonskriterier ved forvaltningsrevisjon bør tas inn i forskriften på linje med reglene om revisors plikt til å sikre uttalerett for kommunedirektør m.fl.

KOMPETANSEKRAV

Krav om kompetanse for forvaltningsrevisor er i liten grad berørt. Dette mener vi er uheldig. Gjennom RSK 001 og God kommunal revisjonsskikk stilles det krav til faglig forsvarlighet. Et slikt krav bør ses i lys av krav som stilles til den som utfører forvaltningsrevisjon. Ser vi manglende kompetansekrav i sammenheng med intensjonen om at forvaltningsrevisjon skal være knyttet til læring, vil det være vanskelig å se bort fra at det bør stilles kompetansekrav også til forvaltningsrevisor. Et annet argument er at forvaltningsrevisjon i stor grad hviler på metodekompetanse, samtidig som det forutsettes at det skal kunne gjennomføres analyser og skriftlig presentasjon.

Vi mener derfor det vil være fornuftig å videreføre dagens krav på området.

Kvalitetskontroll oppfattes i stor grad å være overlatt til bransjen selv. NKRF gjennomfører i dag kvalitetskontroll hos sine medlemmer. Dette vil kunne bety at vi ikke kan si noe om kvalitet på forvaltningsrevisjon som er gjennomført av enheter som står utenfor NKRF.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Det er vår oppfatning at manglende lovbestemt krav til at det skal etableres revisjonskriterier, svekkelse av kravet til at det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon og ikke obligatorisk kvalitetskontroll vil svekke forvaltningsrevisjon som kontrollform, totalt sett.

TIL PARAGRAFENE

Til § 1:

Det er positivt at departementet understreker at KU og forvaltningsrevisjon også favner politiske utvalgs myndighetsutøvelse, jf. s. 7 i høringsnotatet.

Til § 2:

Begrepet «kontrollarbeidet» er mer dekkende sammenlignet med begrepene i stedet for «kontroll- og tilsynsarbeidet» eller «revisjonsarbeidet»

Til § 4:

Det er positivt at det tydeliggjøres at alle rapporter skal legges fram for kommunestyret. Vi er enig i at det har betydning for læring. Det bør kanskje åpnes tydelig for at kommunestyret kan fastsette i reglement eller liknende at rapportene kan behandles i hovedutvalg evt før de kommer til kommunestyret. Behandling i det aktuelle hovedutvalget i tillegg til behandlingen i kommunestyret, vil i mange tilfeller sikre en grundigere behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten, og det vil ofte styrke læringseffekten.

Til § 5:

Oppfølging av kommunestyrets vedtak om rapportene er viktig. Ofte inneholder ikke vedtakene rapporteringskrav, uten at det er et bevisst valg. I slike tilfeller vil det ikke skje noen oppfølging av kommunestyrets vedtak. Det er derfor positivt at dette kommer inn som en lovbestemt plikt. Oppfølging kan skje på mange måter. Det er stor forskjell på den informasjonen kontrollutvalget får muntlig i et møte fra rådmann og den informasjonen de får gjennom en oppfølgingsrevisjon, og det er stor forskjell på hvilke ressurser som skal til for slik rapportering. Behovet vil også variere. Det er derfor ikke grunn til å regulere hva slags oppfølging som kreves. Men det bør være et krav om at det minimum skal rapporteres skriftlig til kontrollutvalget, slik at det er dokumentert for ettertiden hva som er rapportert.

At KU skal rapportere om sin oppfølging til kommunestyret bidrar til å styrke oppfølgingen, og sikre at den blir dokumentert og konkretisert.

Til § 6:

Innkalling til kommunens oppdragsansvarlige revisorer er en upraktisk formulering, som i mange tilfeller er vanskelig å gjennomføre når det gjelder oppdragsansvarlig for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Innen forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kan det variere hvem som er

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

oppdragsansvarlig alt etter hvilke oppdrag som er eller skal i gang for den enkelte kommune. En alternativ formulering kan være at innkalling skal sendes til «kommunens valgte revisor».

Til § 8:

Det drøftes og fastslås revisjonsplikt for kommunenes og fylkeskommunens regnskap, uten at tilsvarende plikt for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll defineres. Plikt til gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll bør sidestilles med revisjonsplikt for regnskap. Se også egen kommentar ovenfor.

Det samme gjelder utdanningskrav. Paragrafen peker på kompetansekrav til oppdragsansvarlig for revisjon av årsregnskap uten at det stilles tilsvarende krav til oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Det er forståelig at det ikke kan stilles spesifikke utdanningskrav, men det er vår oppfatning at det kan stilles kvalitative krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor må ha tilstrekkelig kompetanse å utføre forsvarlig revisjon i samsvar med gjeldende revisjonsmetodikk. Se også egen kommentar ovenfor.

Til § 9:

Vi finner grunn til å stille spørsmål om hva betydningen av at det skal utpekes oppdragsansvarlig for hvert oppdrag og betyr innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Ordlyden legger opp til unødig byråkratiserende regulering, særlig hvis uavhengigheten skal dokumenteres overfor kontrollutvalget for hvert oppdrag. Det bør avklares hva man mener med «et oppdrag». Ordlyden bør åpne for mer fleksible måter å organisere virksomheten på, eksempelvis at alle oppdrag skal ha en utpekt oppdragsansvarlig. Da kan den oppdragsansvarlige utpekes samlet for mange oppdrag.

Til § 12:

Det er positivt at overføringsregelen dekker alle revisjonsoppdrag, og ikke er knyttet til kommuneoppdragene alene.

Til § 13:

Det framgår av høringsnotatet at bestemmelsen bygger på kommuneloven § 23-5. De to bestemmelsene sett i sammenheng kan innebære at kommunedirektøren har uttalerett to ganger: først ved revisors utarbeidelse av rapporten, og deretter til sekretariatets saksframlegg for kontrollutvalget. En slik dobbel uttalerett kan virke forsinkende på saksgangen. Det bør derfor klargjøres at disse reglene ikke gir uttalerett i to omganger til samme sak.

Vi vil ellers peke på at høringsreglene ved eierskapskontroll etter sin ordlyd er lite fleksible. Regelen passer på en eierskapskontroll som er rettet mot eierskapsutøvelsen i ett selskap, og der det er en eierrepresentant, f.eks. ordfører. Eierskapskontroller utføres ikke alltid slik. For det første kan det være mange utøvere av kommunens eierfunksjon, enten ved at formannskapet er generalforsamling, eller ved at det er flere representanter som er valgt til eierorganet i et IKS. Det kan også være flere selskap som er omfattet av en eierskapskontroll. Videre har ofte kommunens administrasjon oppgaver knyttet til å utøve kommunens eierfunksjon, gjennom oppfølging av eierskapsmelding,

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

kontakt med selskapene, saksforberedelse av politisk behandling av eiersaker. Disse oppgavene er ofte definert i kommunens eierskapsmelding. I så fall er kommunedirektøren den naturlige høringspart, og ikke den aktuelle saksbehandler som utøver oppgaven.

Bestemmelsen handler om at revisor har plikt til å sende rapportutkast til uttalelse, og at uttalelsene skal framgå av rapporten. Dermed er dette en regulering av revisors arbeid. Systematisk hører denne bestemmelsen derfor naturlig hjemme i kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere.

Til § 14:

Ingen kommentar

Til § 15:

Ingen kommentar

Til § 16 c:

Ingen kommentar

Til § 17:

Departementet ber særlig om en uttalelse til denne paragrafen. Ut fra ordningen i større interkommunale enheter, er bestemmelsen tungvint og uklar. Den henger dårlig sammen med kravet om å oppnevne en oppdragsansvarlig for hvert oppdrag, jf. ordlyden i § 9. Det framgår av forslaget at f.eks. daglig leder skal gi en egenvurdering til kontrollutvalget om revisjonens (selskapets?) uavhengighet. En slik overordnet vurdering må bli svært generell og ha liten verdi, og det kan stilles spørsmål om hvordan skal den formuleres. En slik vurdering kan kanskje passe for regnskapsrevisjon, der det settes sammen et team for året, men er utfordrende når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Normalt vet en hvem som er oppdragsansvarlig, men ikke hvilke medarbeidere som skal delta i ulike oppdrag i løpet av året. Dermed kan ikke en slik erklæring være konkret og den kan ikke handle om faktisk uavhengighet. På denne måten har den liten verdi.

Vi kan peker på to alternative forslag:

Alt 1: Man kan i stedet gi en erklæring om at uavhengigheten vil bli vurdert og kan dokumenteres for hvert oppdrag, slik at kontrollutvalget kan etterspørre den dokumentasjonen som et ledd i sitt tilsyn med revisor.

Alt 2: Oppdragsansvarlig kan avgi egenvurdering av uavhengighet og en erklæring om at man vil sikre egen og medarbeideres uavhengighet i alle oppdrag. Denne vurderingen og erklæringen kan avgis årlig.

Til § 18 og 19:

Ingen kommentar.

NOTAT TIL KONTROLLUTVALGENE

Kristiansund, 26.04.2019

TEMA: FORVALTNINGSREVISJON/UNDERSØKELSE AV KOMMUNENS BYGGESAKSGEBYR.

Møre og Romsdal revisjon IKS har gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt innen byggesaksbehandling i flere kommuner i løpet av vinteren og våren 2019. Dette er rapporter som har blant annet omhandlet de aktuelle kommunenes overholdelse av enkelte lovkrav vedrørende byggesaksbehandling og om kommunen har sikret sin byggesaksbehandling med nødvendige systemer og rutiner for en effektiv og god saksbehandling.

De gjennomførte forvaltningsrevisjonene har ikke omhandlet byggesaksgebyr. Det har vært mange oppslag om byggesaksgebyrer i mediene den siste tiden, der det er påvist store prisforskjeller mellom kommunene. Byggesaksgebyrene tilhører selvkostområdet i den enkelte kommune.

Våre erfaringer fra de gjennomførte forvaltningsrevisjonene tilsier at byggesaksgebyr bør være et interessant tema for kontrollutvalgene å se nærmere på. Vår tanke er at temaet byggesaksgebyr kan gjennomføres som enkeltstående prosjekt bestilt for den enkelte kommune, samtidig som temaet i tillegg egner seg godt som et sammenligningsprosjekt som kan gjennomføres for alle eller for noen kommuner i revisjonsdistriktet.

Vi ønsker å orientere kontrollutvalgene om at vi kan gjennomføre en mindre forvaltningsrevisjon eller en undersøkelse på dette området forutsatt at kontrollutvalgene foretar en bestilling innenfor temaet. En slik rapport vil blant annet inneholde en gjennomgang av det beregningsgrunnlaget som ligger til grunn for den enkelte kommunes gebyrfastsettelse innenfor byggesak, noe som vil gjøre det mulig å foreta en sammenligning kommunene mellom. Vi tror det vil være mulig å gjennomføre en slik undersøkelse på omtrent 100 timer som et foreløpig estimat.

Vi ønsker at kontrollutvalgene tar dette notatet opp til vurdering og foretar en eventuell bestilling.

Vennlig hilsen

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Marianne Hopmark

Fagansvarlig forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget i Fræna kommune**Sekretariatet:**

Telefon: 71 11 14 52 - direkte
Telefon: 71 11 10 00 - sentralbord
Telefaks: 71 11 10 28
Mobil: 991 60260
E-post: sveinung.talberg@molde.kommune.no

Referat fra virksomhetsbesøk hos Flyktingtjenesten 04.02.2019.

Kontrollutvalget i Fræna har som mål å gjennomføre 1-2 virksomhetsbesøk pr. år. Tidligere har en gjennomført besøk med godt utbytte.

Kontrollutvalget besluttet 29.11.2018 etter møte 28.11.2018 å be om et besøk hos Flyktingtjenesten i forkant av neste møte 04.02.2019. Forespørsel gikk til rådmannen 07.12.2018 og bekreftelse kom fra rådmannen 09.01.2019.

Besøket ble gjennomført som planlagt og tilstede fra enheten var enhetsleder Kari Småge, kommunalsjef Jan Morten Dale og rådmann Anders Skipenes. Fra kontrollutvalget møtte nestleder Lisbeth Valle, Ann Helen Rødal Dalheim, Inge Kvalsnes, Leif Johan Lothe og Ole Per Nøsen. Leder Ingvar Hals hadde meldt forfall. Fra kontrollutvalgssekretariatet møtte Sveinung Talberg (ref.).

Enhetsleder ønsket kontrollutvalget velkommen og åpnet besøket med å orientere om enheten.

Enheten hadde i 2017 i alt 7 ansatte fordelt på 5 faste og 2 midlertidig ansatte. Fra mars 2017 ble Fræna kommune vertskommune også for flytningstjenesten i Eide kommune. Enheten betjente 140 flyktninger i begge kommunene i 2017. I 2018 betjente enheten 200 flyktninger. I 2019 forventer en å bosette 19 flyktninger. En opplever en nedgang og flytting av flyktninger. Mange flytter fra Fræna til Molde. En er usikker på hvordan og om tjenesten blir en del av «Familiens Hus» (Eide i dag) når en etablerer Hustadvika kommune. Enheten må nedbemanne med 2 årsverk i 2019 som følge av færre bosatte flyktninger. Enheten har bosatt 25-30 årlig, mens en for 2018 er nede i 10. Det varierer i stor grad hvor mye den enkelte flyktning er i kontakt med tjenesten.

Introduksjonsprogrammet inngår som et viktig element i tjenesten. Programmet gjelder for nyankomne flyktninger mellom 18-55 år som bosettes i kommunene og som har behov for grunnleggende kvalifisering. Dette gir både en rett og plikt til å delta i programmet. Dette skal styrke flyktingenes mulighet for deltakelse i arbeidslivet og deres økonomiske selvstendighet. Programmet inneholder opplæring i norsk og samfunnskunnskap. Programmet skal være helårlig og på fulltid og kan vare i inntil to år. Det skal utarbeides en individuell plan med bakgrunn i den enkeltes opplæringsbehov. Etter to år må flyktingene «velge veg». Nasjonal målsetting er at 70 % da skal være i utdanning eller arbeid. I Eide er det 100 % av flyktingene som er i skole/arbeid. I Fræna er dette tallet 86 %. Nå er det nokså vanskeligstilte flyktninger som er inne i programmet slik at forventningene til resultat skole/arbeid må justeres ned. Flyktingene kommer fra Syria, Iran, Irak og Eritrea. Tjenesten har et godt samarbeid med Haukås skole der det er en overføringsklasse hvor elevene i hovedsak lærer norsk.

Integreringsarbeid er avhengig av godt og utbredt samarbeid med frivillige lag og organisasjoner. Dessuten er det viktig med et godt samarbeid med NAV.

Utfordringen i tjenesten er den ulike historikken flyktingene har med seg. Den kan være vanskelig å nå tak i denne. Mange har opplevd krig, hendelser og er traumer. Historikken er bedre kartlagt når flyktingene kommer fra et asylmottak enn når de kommer som overføringsflyktinger.

Videre utfordringer er at flyktingen kommer ujevnt gjennom året som medfører meir press på tjenesten i perioder. For å få varig opphold må flyktingen ha fast adresse, bestått en egen prøve (B1) og blitt folkeregistrert. Enheten registrerer og tolker all dokumentasjon flyktingen har med seg inkl. vitnemål.

Kommunen får tilskudd frå staten i 5 år pr. flykting. En kan betjene en flykting i inntil 10 år med dette tilskuddet.

Bosettingen skjer både ved privat leie, kommunal bolig og at de etterhvert kjøper sin egen bustad. Hver flykting får ca. 15 000 i søtte pr. mnd. Etter skattetrekk går mye av denne støtten med til å betale husleie.

Enheten opplevde ingen alvorlige hendelser eller trusler i 2018. Kun en hendelse der kontoret måtte stenges i 2018. Alle slike hendelser blir rapportert til kommunalsjef.

Enheten har en dyktig og motivert stab som arbeider innovativt for å sikre god måloppnåelse. Sykefraværet er på ca. 6,5 %.

Kontrollutvalget takket enheten for at de fikk komme på besøk og syntes besøket ga et godt utbytte.

Sveinung Talberg (s)
rådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

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

Til
Kontrollutvalget i Fræna kommune
Kontrollutvalget i Eide kommune

Deres referanse:	Vår referanse:	Arkivkode:	Sted/dato
	2019- /STA	1548/1551-033	Molde, 11.03.2019

REFERAT FRA FELLESMØTE FOR KONROLLUTVALGENE I EIDE OG FRÆNA 06.03.2019

Kontrollutvalgene i Eide og Fræna hadde vedtatt og avtalt et fellesmøte den 06.03.2019 med følgende program og ramme for dagen:

0900-1000 Orientering fra administrasjonssjef og prosjektleder i Hustadvika kommune og spørsmål.
1000-1200 Diskusjon mellom kontrollutvalgene og fokus på risikoområder.
1200 Lunsj

Møtet var på Formannskapetssalen i Fræna rådhus fra kl. 0900-1200 der følgende møtte:

Fra kontrollutvalget i Eide:

Kåre Vevang (leder), Synnøve Egge (nestleder), Oddbjørg Hellen Nesheim, Arnfinn Lien (vara) og Tore Melland (vara). Willy Farstad og Bjørn Ståle Sildnes hadde meldt forfall.

Fra kontrollutvalget i Fræna:

Lisbeth Valle (nestleder og møteleder), Leif Johan Lothe, Inge Kvalsnes og Ann Helen Rødal Dalheim og Ole Per Nøsen (vara). Ingvar Hals (leder) hadde meldt forfall.

Fra Hustadvika kommune:

Per Sverre Ersvik (Administrasjonssjef) og Anne Thorsrud (prosjektleder) møtte fra kl. 0900-1030.

Fra kontrollutvalgssekretariatet:

Sveinung Talberg (sekretær)

Lisbeth Valle ble valgt som møteleder. Møteleder ønsket velkommen.

Fra kontrollutvalgene var det på forhånd sendt inn 8 spørsmål og tema en ville ha mer orientering om fra administrasjonssjef:

- Landbrukskontorets innplassering i organisasjonen og begrunnelse for slik plassering.
- Ansettelse av siste kommunalsjef
- Hvordan de sittende rådmenn som har fått kommunalsjefstillinger skal løse sine rådmannsoppgaver frem til 1.1-2020 (Herunder hvor mye forventes at det blir gjort som kommunalsjef før 1.1-2020)
- IKT-prosjektet 1.1.2020
- Budsjett 2020
- Rigging av Hustadvika kommune-Hva vil være på plass 1.1.2020
- Ny kommunelov kap. 25 – Internkontroll. Hvordan fungerer interne kontrollrutiner i dag
- Ny personvernloven/personvernombud (rutiner på området)

Møteleder ga ordet til Adm.sjef som åpnet med å orientere om prosessen så langt. Prosjektleder orienterer i hvert kommunestyremøte i Eide og Fræna om status i prosjektet så langt.

Adm.sjef fortsatte orienteringen. Arbeidet med den administrative organiseringen fortsetter og medvirkning skjer via arbeidstakerorganisasjonene der forslag blir sendt på høring før en går videre i de enkelte prosessene. En er ennå ikke ferdig med den endelige organisasjonsstrukturen.

Landbruksavdelinga er forslått som en del av Teknisk sektor. Innplasseringen der er ønsket av de ansatte fordi de i dag har en god del med Teknisk forvaltning å gjøre i det daglige arbeidet. Landbruk sin viktige betydning som næring i Hustadvika mener adm.sjef ikke er tonet ned som følge av innplasseringen. Landbruk får en sterkere posisjon og bedre arbeidsbetingelser i hverdagen med denne innplasseringen. Myndighet og ansvar er det adm.sjef som delegerer, og denne myndigheten er ikke påvirket av om landbruk hadde stått som egen enhet eller som nå å bli innlemmet i Teknisk sektor.

Kommunalsjefene og er fra 8.3. allerede innplassert i Hustadvika kommune og arbeider vekselvis i dagens funksjoner i sine kommuner og med tilrettelegging av Hustadvika kommune. Slik vil det også bli i tiden frem mot 1.1.2020 og arbeidet intensiveres i stadig sterkere grad inn mot Hustadvika kommune.

Budsjettet 2020 blir en krevende øvelse. Begge kommunene leverte i 2018 merforbruk i driftsenhetene på anslagsvis 25 mill. kr til sammen. Kommunene skulle etter intensjonsavtalen levere kommuneregnskapet for 2019 i balanse. Dagens rådmenn arbeider aktivt med å se på innsparinger i sine respektive kommuner. Adm.sjef vil se på potensialet i naturlig avgang, overtallighet og vakante stillinger for å få et budsjett 2020 i balanse. En av bakgrunnene til at økonomiavdelingen for Eide og Fræna nå er samlokalisert i Elnesvågen er med tanke på å starte denne budsjettprosessen nå.

Når det gjelder PWC-rapporten om Helse- og omsorg, er arbeidet med anbefalingene i denne rapporten fordelt på 4 arbeidsgrupper.

Barnevern er nå samlokalisert for Eide og Fræna til rådhuset i Eide i enheten «Familiens hus». Eide kommune har sagt opp avtalen med Molde kommune om barnevern og en utreden er ventet i løpet av sommeren. Stillinger er nå lyst ut. En har avklart med Fylkesmannen omkring det juridiske og hvem som har instruksjonsrett på området.

Utreden av IKT-Orkide er nå stadfestet. Det skal være et avslutningsmøte med IKT-Orkide i løpet av mars. Organisering av IKT-funksjonen følger den opprinnelige plan.

Forskrifter for de ulike tjenester skal vedtas av Hustadvika kommunestyre. Reglement for politiske utvalg skal vedtas Hustadvika kommunestyre etter innstilling av Fellesnemda.

Det foregår også avklaringer mht. interkommunale samarbeid. Forholdet til Tøndergård skole er nå avklart.

Kåre Vevang: Budsjettet 2020 er en krevende sak. Er det realistisk og gjennomførbart at dagens kommuner leverer et regnskap som er i balanse 31.12.2019?

Adm.sjef: Det er krevende. Skal en få ned driftsutgiftene må en se på ledige stillinger og vakanse.

Inge Kvalsnes: Det er mange enhetsledere i dagens kommuner. Ser en på om dete kan bli færre?

Adm.sjef: Det er relativt færre enhetsledere i Fræna enn i Eide i dag grunnet en flatere struktur i Eide. Like viktig som antall enhetsledere, er det viktig å se på antallet ledere under enhetsledernivå. Det er heller ikke likhetstegn mellom to like strukturer. To like strukturer kan gi ulikt økonomiske resultat.

Lisbeth Valle: Hvorfor er landbruk plassert inn under Teknisk sektor når landbruk har en så stor og viktig plass i næringsssammenheng i Hustadvika kommune?

Adm.sjef: Det er ulik organisering av næringsarbeid og landbruk i kommunene. Dette er ikke et uttrykk for status, viktighet eller posisjon. Landbruk bærer også mer preg av forvaltning, mens næringsarbeid har mer preg av plan- og utviklingsarbeid. Innplassering av landbruk inn under Teknisk sektor er gjort av praktiske hensyn og er en ønsket ordning av de ansatte på landbruk.

Lisbeth Valle: Hvilken myndighet får landbrukssjef overfor kommunalsjef Teknisk?

Adm.sjef: Dette er ennå ikke avklart, men det er ingen ting som hindrer adm.sjef i å delegere spesifikk myndighet til landbrukssjef om det er mest praktisk.

Oddbjørg Hellen Nesheim: Status for IKT og personellmessig ressurstilgang 1.1.2020.

Adm.sjef: En har ennå ikke definert hvordan denne avdelingen blir.

Lisbeth Valle: Hvor står dagens rådmenn og fremtidige kommunalsjefer organisasjonsmessig nå?

Adm.sjef: Formelt er disse innplassert i Hustadvika fra 1.1.2020. En vil gradvis fokusere mer av arbeidet fra dagens kommuner og inn mot Hustadvika. Beslutningsmyndigheten sitter i dag hos den enkelte rådmann. Dette er avklart juridisk. For barnevernstjenesten har en konferert med Fylkesmannen.

Lisbeth Valle: Hva skjer med behandlingen av politiske reglement?

Adm.sjef: Har registrert brevet fra kontrollutvalgene om prosessene rundt behandling av kontrollutvalget sitt reglement. En forventer at kontrollutvalget kommer med innspill/forslag til fellesnemda på dette reglementet samt høringsuttalelser til de andre reglementene. Reglementene skal behandles av kommunestyret i Hustadvika. Fellesnemda skal ha et forslag klart i juni. En prøver å manøvrere seg i hva som kan og må vente til beslutning i dette kommunestyret.

Leif Johan Lothe: Internkontroll i Hustadvika kontra dagens internkontroll.

Adm.sjef: Vil ikke uttale seg om dagens internkontrollsystem, men det er nå ansatt en person som skal arbeide med dette og en har nå anskaffet et elektronisk kvalitetssystem (Compilo). En vil arbeide for mer systematisk virksomhetsstyring, uten at omfanget av dette er klarlagt. Systemet skal inneholde reglement, regelverk og verktøy for avvikshåndtering.

Ann Helen Rødal Dalheim: Hvordan er det med forholdet like tjenester i skole uavhengig av hvor en bor etter 1.1.2020?

Adm.sjef: En skal oppleve det samme tjenestetilbudet og faglige innhold uavhengig av hvor en bor i kommunen. Tema i skolesektoren vil være nye læreplaner og vedtekter for SFO.

Inge Kvalsnes: PPT har/ har hatt problemer med tjenestetilbudet jf. avlagt

forvaltningsrevisjonsrapport. Hvordan vil PPT bli organisert i Hustadvika kommune?

Adm.sjef: En vil med full bemanning kunne yte de tjenester som forventes. Adm.sjef har ikke

oversikt over om den sist utlyste stillingen nå er besatt. En har ikke signaler om at Gjemnes kommune, som kjøper tjenester, vil si opp sitt engasjement.

Leif Johan Lothe: Streaming av møter fra fellesnemda. Åpenhet til publikum. Er det tenkt på dette?

Prosjektleder: Det er kun i Fræna det er mulig med streaming av møter. Det blir i dag ikke streamet fra møtene i fellesnemda fordi annethvert møte er bestemt lagt til hhv. Fræna og Eide. I Eide er det ikke muligheter for streaming. Det er i dag ikke et tema å streame eller å legge alle møtene til Fræna.

Administrasjonssjef og prosjektleder forlot møtet etter spørsmål og orientering.

Leder i fellesnemda får melding fra kontrollutvalgene om at de vil lage forslag til reglement som blir presentert i møtet i mai. Forslaget blir oversendt fellesnemda som legger dette fram for kommunestyret i Hustadvika kommune.

Lisbeth Valle har møtt i møter i fellesnemda og ser dette som en viktig arena for å få informasjon. Kontrollutvalgene ser at møtene burde ha blitt streamet slik at det er mulig for innbyggerne å kunne følge debatten. Det handler om å være åpen, informativ og tilgjengelig. Kontrollutvalgene stiller også spørsmål til at bare 4 av 9 arbeidsgrupper har lagt ut protokoller fra møtene eller redegjort for status. Dette bidrar heller ikke til åpenhet og tilgjengelighet. Kontrollutvalgene spør leder i fellesnemda om status og hvorfor protokollene ikke er lagt ut fra de resterende arbeidsgruppene.

Kontrollutvalgene spør også om dagens rådmenn har nok kapasitet til å følge opp nåværende kommuner og å legge til rette for Hustadvika kommune. Utvalgene ser det som viktig å holde oppe fokus i tjenesteproduksjonen i eksisterende kommuner selv om en skal ha større fokus mot Hustadvika kommune fremover.

I sist møte i kontrollutvalget i Eide kommune 28.01.2019, opplyste rådmannen at en rekke funksjoner blir lagt om denne uken (8.3.). Rådmannen i Eide kommune skal overta Teknisk sektor i Fræna kommune. Kommunalsjef Målfrid Monge i Eide kommune har tiltrådt kvalitetssjefstillingen i Hustadvika kommune. Kommunalsjef Jan Morten Dale i Fræna kommune har tiltrådt som Helse- og omsorgssjef i Eide kommune. Landbruksavdelinga i Eide kommune skal over til Teknisk sektor i Fræna kommune. Barnevernet i Fræna kommune skal over til Eide kommune og Regnskap og lønn i Eide kommune flytter til Fræna kommune der Ole Rødal bli økonomisjef for disse. Dette gjentok adm.sjef i møtet 6.3.: Formelt er disse innplassert i Hustadvika fra 1.1.2020. En vil gradvis fokusere mer av arbeidet fra dagens kommuner og inn mot Hustadvika. Beslutningsmyndigheten sitter i dag hos den enkelte rådmann. Dette er avklart juridisk. For barnevernstjenesten har en konferert med Fylkesmannen.

Kontrollutvalgene har på denne bakgrunn følgende spørsmål?

- 1. Har Eide og Fræna inngått interkommunalt samarbeid eller vertskommunesamarbeid på disse områdene fra 8.3.19 eller har de nå en funksjon i Hustadvika kommune?**
- 2. Hvem har bestemt at disse funksjonene skal være slik fra 8.3.19?**
- 3. Hvis det er de enkelte kommunene som har ansvaret (og ikke Hustadvika v/adm.sjef), hvordan er samarbeidsavtalen utformet og hvilken rådmann har ansvaret?**
- 4. Hvordan er det økonomiske oppgjøret tenkt gjennomført?**

Kontrollutvalgene spør også om en nå kan forvente å se konturene av et budsjett for 2020. Tiden frem til at formannskapet i Hustadvika kommune skal få adm.sjef sitt forslag er ikke lang og utfordringene med merforbruk i de eksisterende kommunene er en utfordring.

Kontrollutvalgene spør om på hvilken måte kommunestyrene kan bli orientert om spørsmålene kontrollutvalgene har til prosjektet og den tilsynsfunksjon utvalgene har nå. En ble enige om at referatet med spørsmålsstillingene går til adm.sjef i Hustadvika kommune med kopi til kommunestyrene (referatsak).

Neste fellesmøte for kontrollutvalgene blir forsøkt lagt til enten 21.5. eller 23.5. i forbindelse med neste ordinære møte i kontrollutvalgene. Dette må tilpasses at adm.sjef kan møte.

Sveinung Talberg
kontrollutvalgssekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 13/19	Kontrollutvalget	21.05.2019

PRESENTASJON FRA ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2018 I FRÆNA KOMMUNE

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2018 til orientering.

Kontrollutvalget ber revisjonen melde tilbake til kontrollutvalget om forbedringspunkt og merknader blir fulgt opp av administrasjonen.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget har fått følgende orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor:

- Kommunikasjons-/revisjonsplan 2018 i møte 25.09.2018, sak PS 22/18
- Interimrapport regnskapsrevisjon – revisjonsåret 2018 i møte 04.02.2019, sak PS 04/19

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

Vedlegg:

- Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2018, Rapport fra Møre og Romsdal Revisjon IKS datert 13.05.2019

VURDERING

Revisjonen har nå avsluttet sin revisjon av årsregnskapet til Fræna kommune for regnskapsåret 2018. Revisjonen har avgitt en revisjonsberetning datert 15.04.2019 uten forbehold. Revisjonen har gjennom sitt revisjonsarbeid likevel observert forbedringsforhold, men som ikke har innvirkning på forbehold i revisjonsberetningen. Revisjonen vil i møtet orientere om utført revisjonsarbeid og summere opp forbedringspunkt og merknader.

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

Sveinung Talberg
rådgiver

ÅRSOPPGJØR

FRÆNA KOMMUNE

10.05.2019 OPPSUMMERINGSMØTE MED ADMINISTRASJONEN

21.05.2019 ORIENTERING I KONTROLLUTVALGET

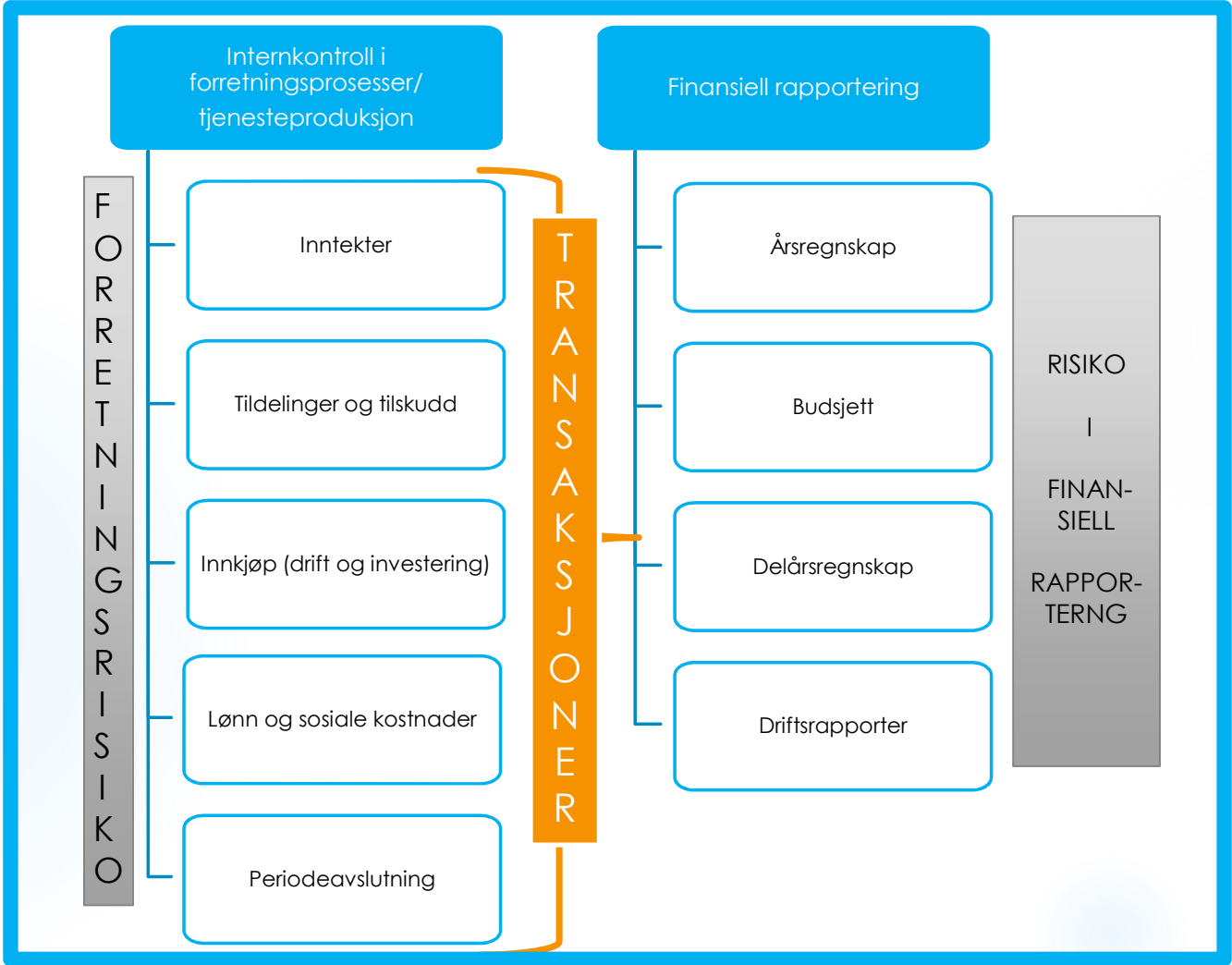
MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Nytt om MRR og sammenslåingsprosess

- ▶ Representantskapene i MRR og Komrev3 har enstemmig vedtak om sammenslåing fra 01.01.2020
- ▶ Behandling i kommunestyre i gang. MRR sender ut brev tidlig i mars med anmodning om behandling i kommunestyre, bystyre og fylkesting så snart som mulig for å vedta opprettelse av det nye selskapet og å velge representanter til stiftelsesmøte
- ▶ Etter vedtak blir det avholdt stiftelsesmøtet for det nye Møre og Romsdal Revisjon SA (samvirkelagsmodell). Dato for stiftelsesmøtet blir trolig 17. juni i Alesund i forbindelse med fylkestingsmøte.
- ▶ I etterkant av stiftelsesmøtet kommer saken til kontrollutvalget for innstilling på valg av revisjonsselskap og det nye selskapet velges formelt av kommunestyret.
- ▶ Noen kommuner og fylkeskommunen har valgt å kun behandle saken i kommunestyret/fylkestinget én gang.
 - ▶ Da går saken først til kontrollutvalget som innstiller på valg av revisor.
 - ▶ Deretter behandling i kommunestyre/fylkesting med vedta opprettelse og deretter valg av det nye selskapet under forutsetning av at de blir stiftet.

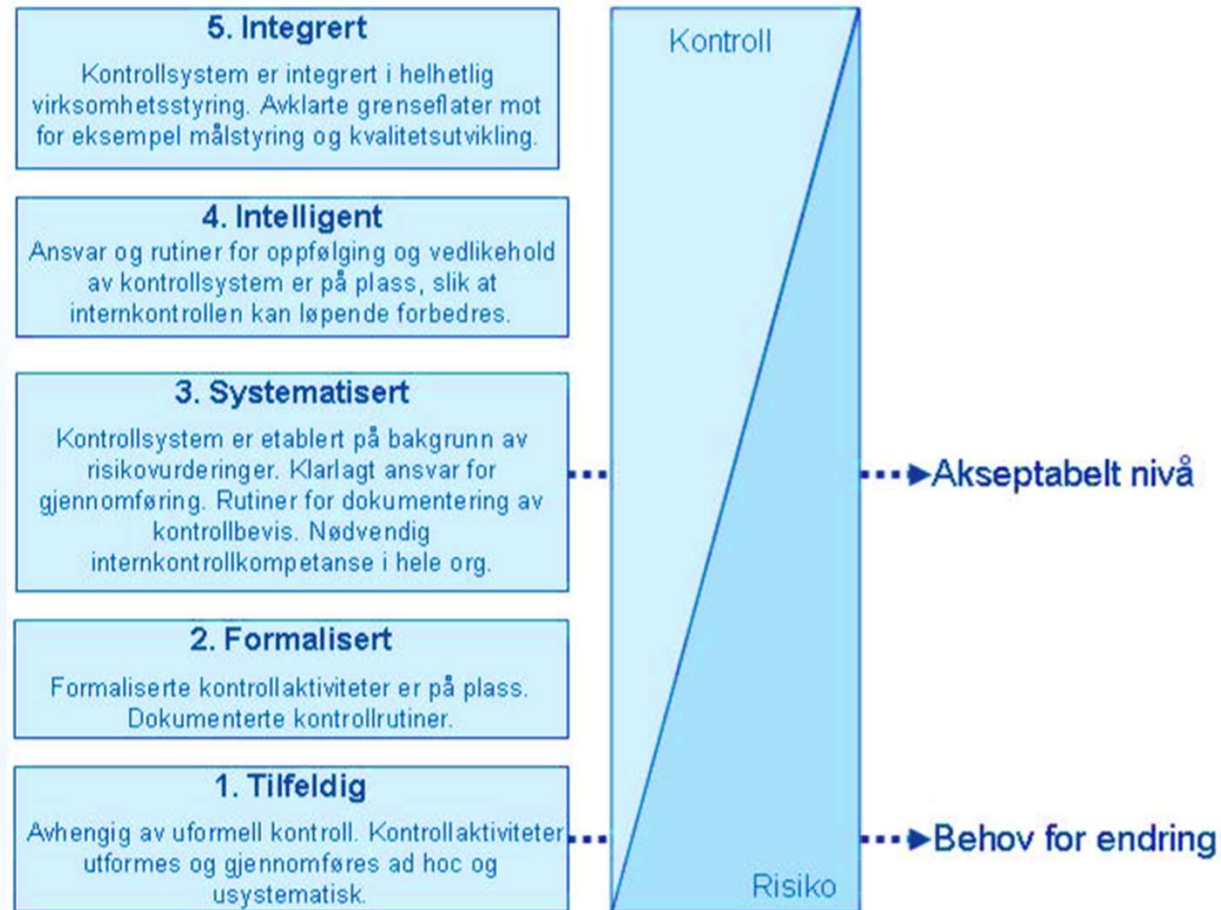
Virksomhetsstyring – «orden i eget hus»



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

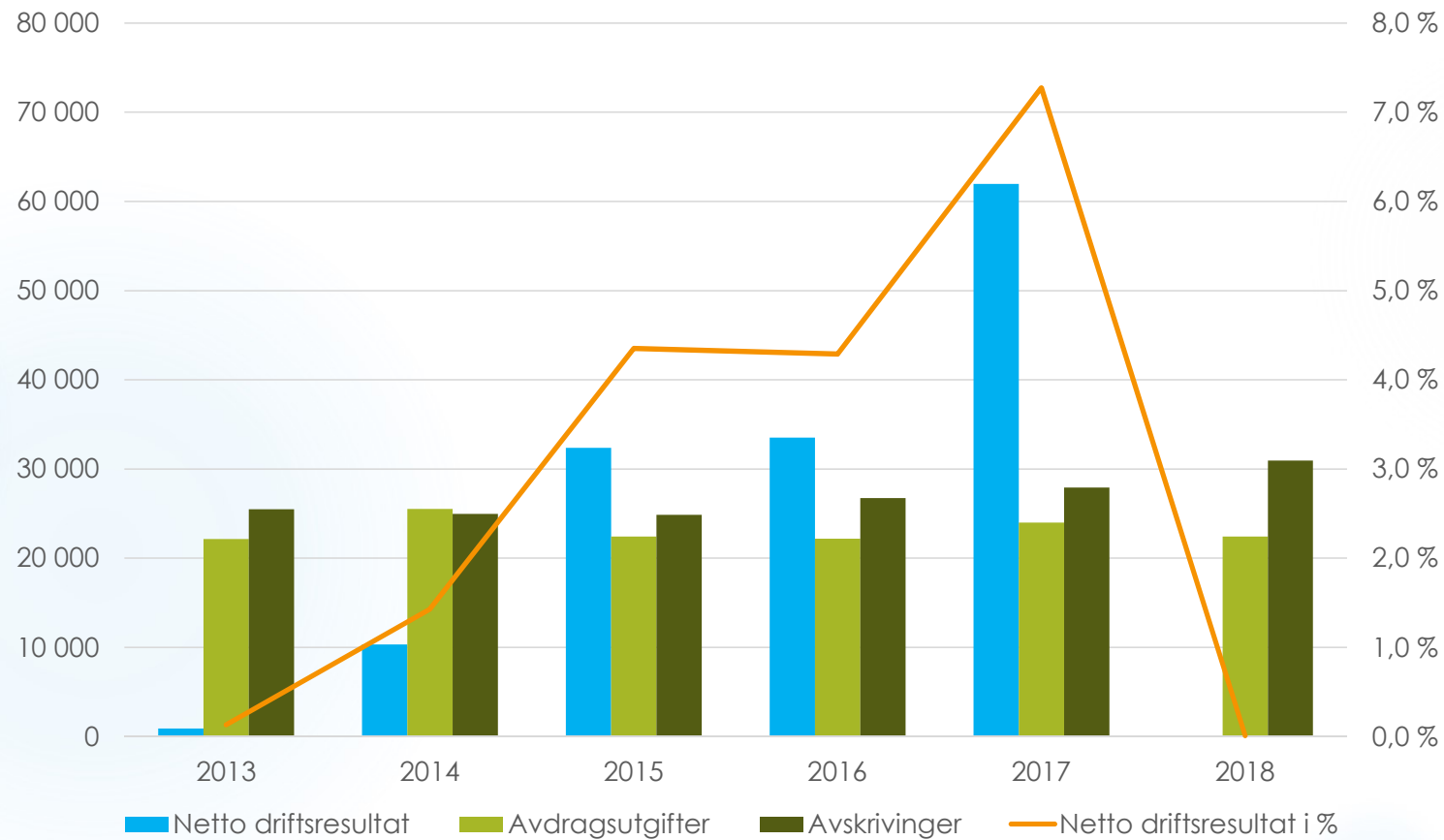
Revisjonens forretningsorienterte og kontrollorienterte angrepsvinkel

Modenhetsnivå for internkontroll



Økonomisk utvikling i kommunen

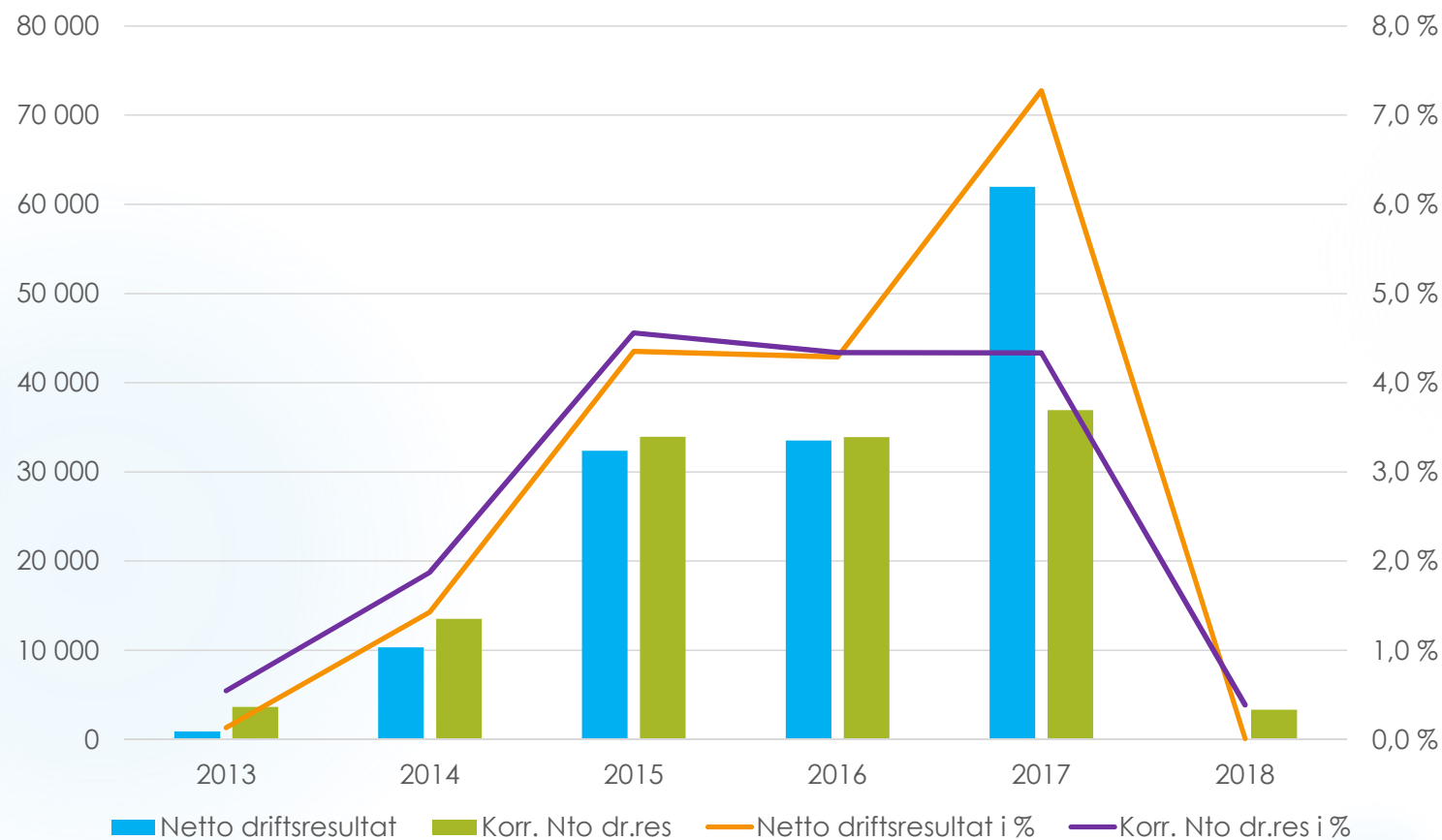
Tall i TNOK



Måltall netto driftsresultat i % av driftsinntekter: 1,75%

Økonomisk utvikling i kommunen - Korrigert

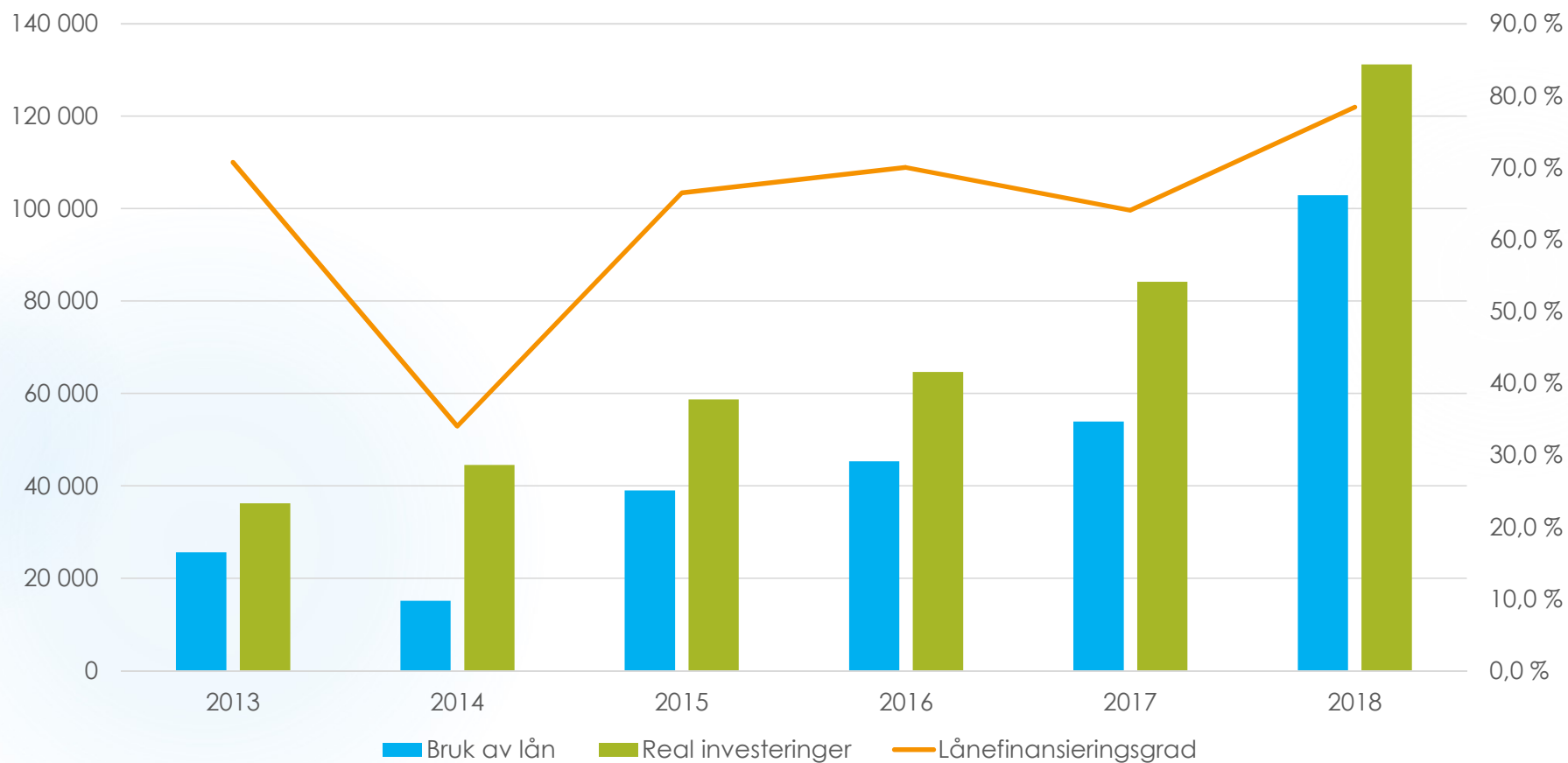
Tall i TNOK



Måltall netto driftsresultat i % av driftsinntekter: 1,75%

Lånefinansiering i kommunen

7





Informasjon om avdekkede feil

8

År	Beskrivelse	Beløp	Påvirkning	Virkning	Klassifisering	Område	Korrigert
2018	Manglende delkrederavsetning	500 000	For lave kostnader	Resultat-/egenkapitalsfeil	Vurderings uenighet	Salg	Nei
2018	Feil anordning av kostnader	665 000	For lave kostnader	Resultat-/egenkapitalsfeil	Faktisk feil	Innkjøp/kostnader	Nei




Kommunes virksomhetsstyring er i det vesentlige tilfredsstillende

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

TJENESTEPRODUKSJON – RISIKO OG INTERN KONTROLL

Kommunen har formelle kontrollrutiner som synes å være tilfredsstillende på de fleste områder



10

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

TJENESTEPRODUKSJON – RISIKO OG INTERN KONTROLL

Kommunen har formelle kontrollrutiner som synes å være tilfredsstillende på de fleste områder



11

Status, trend	Observasjon	Anbefaling/status
	<ul style="list-style-type: none">• Salg:<ul style="list-style-type: none">• Kommunens dokumenthåndteringsystem er ikke godt nok kjent/implementert blant de ansatte. Er m.a. utarbeidet egne rutinebeskrivelser som ikke er lagt inn i systemet.• Årsoppgjør – For lav tapsavsetning	<ul style="list-style-type: none">• Kommunen må lage rutiner for å sikre dokumentasjon av sine kontrollhandlinger og gjøre disse tilgjengelige.• Vurdere tapsavsetningen
	<ul style="list-style-type: none">• Finans:<ul style="list-style-type: none">• Fører kun gevinst/tap ved årsavslutning på plasseringer. Ingen føring av realiserte gevinst/tap.	<ul style="list-style-type: none">• Bokføre realiserte tap, gevinster, renter og utbytte fortløpende• Kun påløpte/urealiserte poster ved årets slutt.




TJENESTEPRODUKSJON – RISIKO OG INTERN KONTROLL

Kommunen har formelle kontrollrutiner som synes å være tilfredsstillende på de fleste områder




12

Status, trend	Observasjon	Anbefaling/status
	<ul style="list-style-type: none">• Likvid<ul style="list-style-type: none">• Bankkonti avstemmes regelmessig• Avstemming manuelt utenfor Visma	<ul style="list-style-type: none">• Anbefaler å bruke bankavstemmingsmodul i Visma.
	<ul style="list-style-type: none">• Innkjøp<ul style="list-style-type: none">• Kontroll av varemottak mot faktura ved kontrollert avdeling blir ikke gjennomført i tråd med rutinene• Innkjøpene er attestert og tilvist.	<ul style="list-style-type: none">• Anbefaler implementering av rutiner på området som sikrer korrekt behandling.



Oppfølgingspunkter fra 2017

Status, trend	Observasjon	Konklusjon / Anbefaling
	<ul style="list-style-type: none"> Obligatoriske budsjett/Regnskapsskjema <ul style="list-style-type: none"> Årsregnskap/Årsmelding levert innen fristen <ul style="list-style-type: none"> Fremdeles poster som er bokført på feil skjema Budsjett 2019 <ul style="list-style-type: none"> Investeringsbudsjett ikke i tråd med forskrift Kommunen lager og sender inn budsjettskjema til fylkesmannen. Disse er heller ikke fullstendige for perioden, kun budsjettåret. 	<ul style="list-style-type: none"> Gjennomgang høst 2019 i forbindelse med opprettelse av kontoplan Hustadvika. Revisjonen deltar. Budsjett 2019 er siste budsjett for Fræna kommune.
	<ul style="list-style-type: none"> Årsavslutningsprosessen <ul style="list-style-type: none"> Årsmelding ikke eget dokument eller del av årsrapport. Noe tynt på enkeltpunkter. Noter – Mangler noen opplysninger. 	<ul style="list-style-type: none"> Fylle ut PBC-liste med henvisninger for å sikre at alle opplysninger er dokumentert. Sjekkliste for noter og Årsmelding. Forbedringspunkter Årsmelding og Noter
	<ul style="list-style-type: none"> Pensjon – budsjettering <ul style="list-style-type: none"> Budsjettendring gjennomført 2.tertial. Avvik Ansvar premieavvik 1B – 3,4 mill. kroner. <ul style="list-style-type: none"> Er egentlig salderingskonto for pensjon m.m. Budsjettert ut på enhetene 	<ul style="list-style-type: none"> Budsjettendringer Korrekt føring av årsoppgjør/oppgjør pensjon

Oppfølgingspunkter fra 2017

Status, trend	Observasjon	Konklusjon/Anbefaling
	<ul style="list-style-type: none"> Lønn – Løpende avstemminger Se under IK. 	
	<ul style="list-style-type: none"> Lov om offentlige anskaffelser med nye krav arbeidslivskriminalitet og lærlinger 	<ul style="list-style-type: none"> Må implementere innkjøpsreglementet i organisasjonen.
	<ul style="list-style-type: none"> Transaksjoner med nærstående <ul style="list-style-type: none"> Kartlegging er gjennomført av kommunen til innkjøpsansvarlige Ikke sett noen vurdering av resultatet 	<ul style="list-style-type: none"> Vurdering av resultat fra kartlegging og eventuelle tiltak.

Oppfølgingspunkter fra 2017

Status, trend	Observasjon	Konklusjon/Anbefaling
	<ul style="list-style-type: none">• Mva-kompensasjon• Lukking av perioder	
	<ul style="list-style-type: none">• Skille drift og investering<ul style="list-style-type: none">• En del mindre investeringsprosjekt• Må vurderes mot KRS4.• Ikke funnet avvik.	PBC-liste – kommunen må redegjøre for sine premisser på området.

Konklusjon oppfølgingspunkter fra 2017




16

- ▶ Vi har sett klare forbedringer
- ▶ Kommunen har tatt tak i tilbakemeldingene
- ▶ Sammenslåingprosessen gjør at en ikke kan prioritere større endringer.
- ▶ Vi vil følge opp Lov om offentlige anskaffelser og budsjettering av pensjon i 2019

Generelle risikopunkter fra 2018

Status, trend	Observasjon	Konklusjon/Anbefaling
	<ul style="list-style-type: none"> • Lov om offentlige anskaffelser med nye krav arbeidslivskriminalitet og lærlinger • Ingen endring 2018 	<ul style="list-style-type: none"> • Må implementere innkjøpsreglementet i organisasjonen.
	<ul style="list-style-type: none"> • Transaksjoner med nærstående <ul style="list-style-type: none"> • Se oppfølging 2017 	
	<ul style="list-style-type: none"> • Skille drift og investering <ul style="list-style-type: none"> • Se oppfølging 2017. 	Kommunen må redegjøre for sine premisser på området.

Særskilte risikopunkter for 2018

Status, trend	Observasjon	Konklusjon/Anbefaling
	<ul style="list-style-type: none"> Ressurskrevende tjenester <ul style="list-style-type: none"> Egen særattestasjon med frist 01.04.19 	<ul style="list-style-type: none"> Kommunen bør starte arbeidet tidlig og kvalitetssikre at vedtak er på plass og at beregning av ressurser er i tråd med rundskriv fra departementet.
	<ul style="list-style-type: none"> Sammenslåingsprosessen - Innvirkning på intern kontrollen Endringer blir utsatt til Hustadvika kommune 	<ul style="list-style-type: none"> Beholde fokus på den interne kontrollen under prosessen og endrede stillinger i 2019.
	<ul style="list-style-type: none"> Overgang til ny IKT-plattform <ul style="list-style-type: none"> Har ikke merket noen negative konsekvenser knyttet til regnskap eller intern kontroll. Enklere deling av dokumenter/samarbeid 	

Konklusjon risikopunkter for 2018

19

- ▶ Vi har innhentet tilstrekkelige revisjonsbevis for å kunne avgi normal revisjonsberetning for 2018.
- ▶ Likevel er det forbedringspunkter som reflekteres gjennom anbefalingene.
- ▶ Vi opplever at det iverksatt prosesser for forbedringer og vi oppfatter at ytterligere steg vil tas i 2019

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Hovedkonklusjon

20

- ▶ Vi avgir «normal» revisjonsberetning for 2018 uten presiseringer eller forbehold
- ▶ Vi har ikke avdekket vesentlige feil gjennom vår revisjon for 2018
- ▶ Oppfølgingspunkter gjelder i stor grad avdekkede forbedringspunkter som vi vil følge opp i revisjonen av 2019
- ▶ Det vil ikke bli sendt nummert brev basert på revisjonen for 2018

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

“ Vi vil bidra til at innbyggerne i Møre og Romsdal får et enda bedre fylke å bo i ”

- Møre og Romsdal Revisjon IKS



FRÆNA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe:	2019-1548/02
Arkiv:	210&13
Saksbehandler:	Sveinung Talberg
Dato:	09.05.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 14/19	Kontrollutvalget	21.05.2019

FRÆNA KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP FOR 2018

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 21.05.2019, sak PS 14/19 behandlet Fræna kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsrapport for 2018 som innbefatter årsregnskap og rådmannens årsberetning og revisor sin beretning datert 15.04.2019.

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

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

Årsregnskapet er avlagt 13.02.2019 av rådmann og økonomisjef. Dette er innenfor fristen for å avlegge regnskapet.

Fræna kommunes driftsregnskap for 2018 viser kr 603 735 887 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk på kr 0. Netto driftsresultat viser kr 0. Dette bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Kommunen har de siste 3 år hatt et netto driftsresultat godt over anbefalt nivå for en sunn økonomiforvaltning. Dette er en ugunstig situasjon der kommunen ikke lenger bygger egenkapital for å møte fremtidige utfordringer i drift eller investering.

Regnskapet viser at enhetene totalt har et merforbruk på kr 10 886 000 mot et mindreforbruk på kr 4 867 000 i 2017. Dette viser en betydelig endring av økonomien og utfordringer med å holde budsjettet. Det er innenfor institusjonsdrift, hjemmebaserte tjenester, skoler og barnehager som viser merforbruk.

Kommunen har et korrigert merforbruk i tjenestene sammenlignet med landsgjennomsnittet på 24 mill. kr. Dette gir rom for innsparinger på mange områder.

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

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

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Fræna kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2018.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Fræna kommune for 2018 slik det er avlagt.

Saksopplysninger

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

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

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

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

Vedlagt saken følger:

- Lenke til Årsrapport Fræna kommune 2018, <http://arsrapport.frana.kommune.no/2018/>
- Revisjonsberetning datert 15.04.2019.

VURDERING

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsrapport for 2018 som innbefatter årsregnskap og rådmannens årsberetning og revisor sin beretning datert 15.04.2019.

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

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

Årsregnskapet er avlagt 13.02.2019 av rådmann og økonomisjef. Dette er innenfor fristen for å avlegge regnskapet.

Fræna kommunes driftsregnskap for 2018 viser kr 603 735 887 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk på kr 0. Netto driftsresultat viser kr 0. Dette bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Kommunen har de siste 3 år hatt et netto driftsresultat godt over anbefalt nivå for en sunn økonomiforvaltning. Dette er en ugunstig situasjon der kommunen ikke lenger bygger egenkapital for å møte fremtidige utfordringer i drift eller investering.

Fræna kommunes disposisjonsfond utgjør pr. 31.12.2018 kr 65 733 000. Disposisjonsfondet utgjør 7,6 % av driftsinntektene og er over det nivå på 5 % som ble forutsatt i økonomiplanen for 2017-2020. Anbefalingene i måltallene fra Fylkesmannen er at disposisjonsfondet minimum bør utgjøre 4 % av driftsinntektene. Kontrollutvalget sin konklusjon er at Fræna kommune har en buffer til å møte uforutsette driftsutgifter samt egenfinansiering av investeringer. Men 2018 viste at kommunen ikke produserte vesentlig overskudd som grunnlag for avsetning til disposisjonsfondet.

Fræna kommune har de siste år ikke hatt vesentlig investeringer. Dermed er heller ikke lånegjelden høy i forhold til gjennomsnittet i fylket eller landet. Nå står kommunen foran store investeringer og da vil lånegjelden øke. Da er det viktig med et tilfredsstillende disposisjonsfond til både å finansiere investeringer og takle økte rente- og avdragsutgifter.

Det fremgår av rådmannens årsrapport at det i 2018 er brukt 25,7 mill. kroner mindre til investeringer i anleggsmidler enn det som var bevilget i revidert budsjett. Dette mindreforbruket utgjør 16 % av budsjettet. Årsaken til dette fremgår av årsrapporten. Noen av prosjektene er ikke igangsatt eller bare delvis igangsatt.

Fræna kommunes brutto lånegjeld utgjør kr 766 408 000 pr. 31.12.2018. Korrigeret for ubrukte lånemidler og utlån utgjør kommunens netto lånegjeld kr 703 598 000. Dette tilsvarer 82 % av driftsinntektene. Kommunens lånegjeld er relativt moderat og på linje med landsgjennomsnittet. En bør også ta i betraktning at en del av lånegjelden er selvfinansierende da den er knyttet til betalingsområder og kompensasjonsområder som bla. VAR. Lånegjelden vil stige markant i økonomiplanperioden (Hustadvika kommune) med de vedtak som er fattet.

Noen nøkkeltall:

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	2018	2017	2016	Fylkesmannens og TBU sitt måltall
Fræna kommune	0	7,3*	4,8	Minimum 1,75 %

* Netto driftsresultat etter korreksjon for mindreforbruk i «Hustadvika kommune» er på 4,7 %.

Dette nøkkeltallet viser andelen av driftsinntektene som ikke er brukt i driften. Tallene viser at kommunen har hatt en positiv utvikling inntil 2018. I 2016 og 2017 ligger dette tallet godt over Fylkesmannen og TBU sitt måltall på 1,75 %.

Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter	2018	2017	2016	Fylkesmannens måltall
Fræna kommune	7,6	7,5	5,4	Minimum 4 %

Kommunen trenger et disposisjonsfond av en viss størrelse for å møte uforutsette utgifter og svikt i de frie inntektene. Kommunen har et tilfredsstillende nivå på disposisjonsfondet.

* Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter for kommunekonsern	2018	2017	2016	Fylkesmannens måltall
Fræna kommune	82	73	75	50 %

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

Dette nøkkeltallet sier noe om kommunens fordeling mellom gjeld og egenkapital. Kommunen har en relativt moderat lånegjeld, men godt over fylkesmannens måltall på 50 %. For å kunne takle en økning i lånegjelden og en rentestigning, er det viktig at kommunen har en god margin å gå på i netto driftsresultat og en buffer i disposisjonsfondet.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet er avlagt 13.02.2019 av rådmann og økonomisjef. Dette er innenfor fristen for å avlegge regnskapet.

Fræna kommunes driftsregnskap for 2018 viser kr 603 735 887 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk på kr 0. Netto driftsresultat viser kr 0. Dette bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Kommunen har de siste 3 år hatt et netto driftsresultat godt over anbefalt nivå for en sunn økonomiforvaltning. Dette er en ugunstig situasjon der kommunen ikke lenger bygger egenkapital for å møte fremtidige utfordringer i drift eller investering.

Regnskapet viser at enhetene totalt har et merforbruk på kr 10 886 000 mot et mindreforbruk på kr 4 867 000 i 2017. Dette viser en betydelig endring av økonomien og utfordringer med å holde budsjettet. Det er innenfor institusjonsdrift, hjemmebaserte tjenester, skoler og barnehager som viser merforbruk.

Kommunen har et korrigert merforbruk i tjenestene sammenlignet med landsgjennomsnittet på 24 mill. kr. Dette gir rom for innsparinger på mange områder.

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

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

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Fræna kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2018.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Fræna kommune for 2018 slik det er avlagt.

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

Rådmannens årsrapport inkludert årsregnskap for 2018 foreligger kun i elektronisk versjon. Det sendes ut link til årsrapporten til kontrollutvalgets medlemmer.

Sveinung Talberg
Rådgiver

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Til **Kommunestyret i Fræna kommune**

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Fræna kommunes årsregnskap som viser kr 603 735 887 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 0,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Fræna kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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

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

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

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av administrasjonssjefen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

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

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Molde, 15, april 2019

Møre og Romsdal Revisjon IKS



Ronny Rishaug

oppdragsansvarlig revisor



FRÆNA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1548/02
Arkiv: 212
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 09.05.2019

Saksframlegg

Utvalgssaknr	Utvalg	Møtedato
PS 15/19	Kontrollutvalget	21.05.2019

TERTIALRAPPORT 30.04.2019 – FRÆNA KOMMUNE

Sekretariatets innstilling

Redegjørelse om tertialrapporten pr. 30.04.2019 tas til orientering

Saksopplysninger

I henhold til lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (koml.) § 77 nr. 4 skal kontrollutvalget

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

I medhold av bestemmelsen har Kommunaldepartementet gitt Forskrift 15. juni 2004 nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskriften) hvor kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon fremkommer i kapittel 4.

I henhold til lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (koml.) § 46 nr. 8, har Kommunaldepartementet gitt **Forskrift 15. desember 2000 om årsbudsjett for kommuner.**

I § 10 i Forskrifta går det fram at administrasjonssjefen gjennom budsjettåret skal legge fram rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter i henhold til vedtatt årsbudsjett. Dersom administrasjonssjefen finner rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportene til kommunestyret foreslås nødvendige tiltak. Rapporteringen skal minimum skje to ganger pr. år jf. merkn. til paragraf 10.

I § 11 går det fram at det skal foretas endringer i årsbudsjettet når dette anses påkrevd. Det er kommunestyret selv som skal foreta de nødvendige endringer i årsbudsjettet.

I § 12 går det fram at oversiktene skal inneholde inntekter, utgifter, avsetninger og bruk av avsetninger og bygge på samme forutsetninger som det vedtatte årsbudsjett. I dette ligger oppstilling på samme nivå som de obligatoriske oversiktene til årsbudsjettet jf. vedlegg 3 og 4 til Forskrifta.

I Forskrift om kommuners og fylkeskommuners gjelds- og finansforvaltning går det frem i § 6 at Administrasjonssjefen minst to ganger i året skal legge fram rapporter for kommunestyret som viser status for kommunens eller fylkeskommunens finans- og gjeldsforvaltning.

I tillegg skal administrasjonssjefen etter årets utgang legge fram en rapport for kommunestyret som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året.

I § 7 går det frem at rapportene skal inneholde en beskrivelse og vurdering av kommunens finansielle risiko. Rapportene skal inneholde en nærmere beskrivelse av hvordan aktiva og passiva er sammensatt. Rapportene skal vise markedsverdien for aktiva, både samlet og for hver gruppe av aktiva. Rapportene skal vise verdien for passiva, både samlet og for hver gruppe av passiva. I tillegg skal rapportene opplyse om løpetiden for passiva, og om verdien av lån som forfaller og som må refinansieres innen 12 måneder.

Rapportene skal inneholde en beskrivelse av vesentlige markedsendringer og endringer i kommunens finansielle risiko, og det skal gis en vurdering av dette. I tillegg skal rapportene inneholde en beskrivelse av aktuelle markedsrenter og kommunens egne rentebetingelser. Hvis det har oppstått avvik mellom kravene i finansreglementet og den faktiske forvaltningen, skal dette angis i rapportene.

Rapporten vil bli lagt frem i Formannskapet 06.06.2019 og er ikke ferdigstilt når sakene er sendt ut til møtet i kontrollutvalget 21.05.2019.

Rådmannen vil gi utvalget en muntlig redegjørelse for status pr. 30.04.2019 i møtet.

Sveinung Talberg
rådgiver



Saksframlegg

Utvalgssaknr	Utvalg	Møtedato
PS 16/19	Kontrollutvalget	21.05.2019
	Kommunestyret	

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «SAKSBEHANDLINGSRUTINER I FRÆNA KOMMUNE»

Sekretariatets innstilling

1. Fræna kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten **Saksbehandlingsrutiner i Fræna kommune** til etterretning og slutter seg til følgende anbefalinger:
 - Fræna kommune bør samle aktuelle rutiner, retningslinjer og saksbehandlingsrutiner i sitt kvalitetssystem.
 - Fræna kommune bør, i større grad og raskere, evaluere gjennomførte investeringsprosjekt.
 - Fræna kommune bør, der saker og dokumenter unntas offentlighet, sikre at det foreligger hjemmel for dette.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å sørge for at anbefalingene blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.
3. Kommunestyret ber rådmannen til kontrollutvalgets møte 17.09.2019, utarbeide en skriftlig plan for hvordan anbefalingene skal følges opp.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget skal rapportere og legge fram gjennomførte forvaltningsrevisjonsrapporter og resultatene av disse til kommunestyret, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 11.

Kontrollutvalget i Fræna vedtok i sitt møte 25.09.2018, sak PS 23/18, å bestille forvaltningsrevisjon av «Saksbehandlingsrutiner i Fræna kommune». Temaet inngår i Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 under kapitlet «Plan- og styringssystem»:

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

Prosjektet er bestilt gjennomført av Møre og Romsdal Revisjon IKS.

I følge RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon, skal det i starten av et forvaltningsrevisjonsprosjekt utarbeides en prosjektplan som skal danne grunnlaget for gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen ble vedtatt av kontrollutvalget i møte 28.11.2018, sak PS 36/18.

Kontrollutvalget godkjente de problemstillinger som var lagt til grunn i prosjektplanen:

1. **Sikrer Fræna kommune forsvarlig saksbehandling ved planlegging og gjennomføring av prosjekt?**

Det er aktuelt å undersøke om Fræna kommune ved gjennomføring av prosjekt:

- har system som klargjør ansvar, roller og myndighet
- har saksbehandlingsrutiner
- har system som sikrer nødvendig kompetanse og samarbeid
- har system som sikrer at regelverk og rutiner etterleves (avviksregistrering og evaluering)

2. **Sikrer Fræna kommune at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp?**

Det er aktuelt å undersøke om:

- Vedtak fattet i kommunestyret blir iverksatt i tråd med vedtakets ordlyd og eventuelle føringer.
- Vedtak iverksettes så snart som mulig og seneste innen de frister som er satt.
- Administrasjonen har system som klargjør ansvar, roller og myndighet ved iverksetting av vedtak.
- Fræna kommune har god oversikt over vedtak som krever oppfølging.
- Administrasjonen rapporterer tilbake til kommunestyret om oppfølgingen av vedtak.

Vedlagt følger:

- Forvaltningsrevisjonsrapporten **Saksbehandlingsrutiner i Fræna kommune**, oversendt fra Møre og Romsdal Revisjon IKS 10.05.2019.

VURDERING

Formålet med forvaltningsrevisjonsprosjektet er å undersøke om Fræna kommune sikrer forsvarlig saksbehandling med utgangspunkt i investeringsprosjekter. Rapporten har svart ut denne bestillingen.

Revisjonen har benyttet seg av dokumentanalyse, intervjuer og observasjon som metode i sin undersøkelse.

Revisjonen har kommet med følgende anbefalinger:

- Fræna kommune bør samle aktuelle rutiner, retningslinjer og saksbehandlingsrutiner i sitt kvalitetssystem.
- Fræna kommune bør, i større grad og raskere, evaluere gjennomførte investeringsprosjekt.
- Fræna kommune bør, der saker og dokumenter unntas offentlighet, sikre at det foreligger hjemmel for dette.

Har Fræna kommune system som klargjør ansvar, roller og myndighet i investeringsprosjekt?

Rådmannen har ansvar for gjennomføring av byggeprosjekter i henhold til delegasjonsreglement og reglement for kommunale byggeprosjekt. Byggenemnd oppnevnes politisk for valgperioden. Fræna kommune har de siste årene vedtatt rutiner og retningslinjer for saksbehandling og er i stor grad knyttet til arkivplanen.

Fræna kommune har rutiner og retningslinjer som er styrende for saksbehandling og gjennomføring av byggeprosjekter:

- Delegeringsreglement (vedtatt av kommunestyret 17.11.2014)
- Mandat for byggenemnd (vedtatt av kommunestyret 23.5.2016)
- Innkjøpsreglement (vedtatt av kommunestyret 5.9.2016)
- Reglement for kommunale byggeprosjekt (vedtatt av kommunestyret 16.2.2017)

Revisjonens vurderinger og anbefalinger

- Undersøkelser viser at det de siste årene er innført system som klargjør ansvar, roller og myndighet.
- Gjennomgang av større prosjekter viser at rutiner og retningslinjer som er innført de siste årene følges og at dette klargjør ansvar, roller og myndighet.

Har Fræna kommune saksbehandlingsrutiner?

Fræna kommune har de siste årene vedtatt system og saksbehandlingsrutiner som er styrende for gjennomføring av byggeprosjekter. Sentrale dokumenter er:

- Elektroniske saksbehandlings- og arkivsystem - ePhorte
- Arkivplan med saksbehandlingsregler
- Reglement for offentlige anskaffelser
- Reglement for kommunale byggeprosjekt

Revisjonens vurderinger og anbefalinger

- Det er noen utfordringer knyttet til å finne fram til de ulike dokumentene. Dokumentene skulle samles i kommunens kvalitetssystem. Av ulike årsaker har dette tatt tid, og arbeidet er stoppet opp i påvente av etablering av Hustadvika kommune. Hustadvika kommune har valgt et annet kvalitetssystem.
- Undersøkelser viser at det gjenstår noe arbeid med å implementere rutiner og retningslinjer. Fræna kommune bør etter revisjonens vurdering sikre at styrende dokumenter samles og gjøres tilgjengelig for ansatte som har behov for dette. Gjennom dette vil kommunen etter revisjonens vurdering i større grad sikre at styrende dokumenter implementeres.
- Undersøkelser viser at det er viktig at dokumentene samles, og revisjonen registrerer at det vil bli arbeidet med dette i forbindelse med etablering av ny kommune.

Har Fræna kommune system som sikrer nødvendig kompetanse og samarbeid?

I større prosjekter utføres en rekke oppgaver etter anbudskonkurranse. Innleid ekspertise nyttes for å sikre at regelverket følges. Kommunen har egen kompetanse som nyttes i prosjektene. Reglement for kommunale byggeprosjekt har ikke bestemmelser om kompetanse. Deltakere i prosjekt utnevnes med bakgrunn i kompetanse og kapasitet. Ved manglende kompetanse eller kapasitet leies det inn nødvendig kompetanse.

Det opplyses i intervju at representanter fra kommunen har vært på befaring i Oslo for å lære om skoleutbyggingsprosjekt. Fræna kommune er også med i «Nettverk for bærekraftige bygg» arrangert gjennom Fylkesmannen i Møre og Romsdal. Både ansatte ved teknisk drift og anlegg og medlemmer i plan og byggenemda har deltatt på samlinger.

Revisjonens vurderinger og anbefalinger

- Undersøkelser viser at det ved etablering av prosjekt er fokus på å få kompetent prosjektleder, og at det arbeides for å sette sammen en prosjektledelse som har nødvendig kompetanse.
- Undersøkelser viser at oppgavefordeling og samarbeid med eksterne samarbeidsparter sikres gjennom avtaler.

Har Fræna kommune system som sikrer at regelverk og rutiner etterleves?

Fræna kommune har de siste årene vedtatt system og saksbehandlingsrutiner som er styrende for gjennomføring av byggeprosjekter. I forhold til å sikre at regelverk og rutiner etterleves nevnes særlig:

- Reglement for kommunale byggeprosjekt
- Økonomiplan

Økonomireglementet har ikke bestemmelser om rådmannens oppfølging av investeringsprosjekt. Det legges til grunn i reglementet at rådmannen selv utarbeider egne rutiner for oppfølging av reglementet. Det rapporteres i forhold til investeringsbudsjettet per 1. og 2. tertial og i årsrapporten til formannskapet og kommunestyret. Hovedformålet er å synliggjøre fremdrift og om det er budsjettmessig dekning gjennom året.

Driftsutvalget etterspør noen ganger informasjon om pågående prosjekt. Representanter fra kommunen i prosjektet gir da nødvendig informasjon. Utvalget gir informasjon til kommunestyret. Endelig prosjektrengskap for investeringer over flere år på over 5 mill kroner skal foreligge så snart som mulig etter avsluttet prosjekt og senest i forbindelse med første garantibefaring. Prosjektrengskap skal fremlegges for revisjon og kontrollutvalget før behandling i kommunestyret.

Revisjonens vurderinger og anbefalinger

- Undersøkelser viser at reglement for kommunale byggeprosjekt og bestemmelser i økonomiplanen er særlig relevante for å sikre at regelverk og rutiner etterleves. Avtaler og standarder skal sikret at regelverk og rutiner etterleves.
- Rapportering til politisk nivå skjer i henhold til årshjul for Fræna kommune. Det rapporteres i forhold til investeringsbudsjettet per 1. og 2. tertial, og i årsrapporten til formannskapet og kommunestyret.
- Undersøkelser viser at det i tillegg rapporteres månedlig til rådmann på økonomi og måloppnåelse i byggeprosjekter.
- Undersøkelser viser at det de siste årene ikke er levert prosjektrengskap. Det er i 2019 startet et arbeid med å levere prosjektrengskap for utbygginger i perioden 2014 til 2017 ved Fræna ungdomsskole.

Erfaringer og læring fra byggeprosjekt

Jendem Skole:

I intervju framkom det at brukere skal være involvert ved planlegging og gjennomføring av byggeprosjekter. Ansatte, elever og FAU ved Jendem skole har vært involvert i prosjektet. Det opplyses i intervju at reglement for kommunale byggeprosjekt er greit å forholde seg til. Det opplyses at det er et tett og godt samarbeid med ansatte i teknisk drift og anlegg, og at de ulike funksjonene er definert på en oversiktlig måte. Det opplyses at oppgavefordeling og samarbeid er sikret gjennom avtale.

Entreprenør gjennomfører vernerunder en time før hvert byggemøte og gir informasjon i møte. Avviksmeldinger håndteres av byggherreombud, som drøfter disse med prosjektgruppen. Møter og avklaringer som tas i prosjekter skal dokumenteres. Kommunens elektroniske saksbehandlings- og arkivsystem er ePhorte. Systemet nyttes til saksbehandling og dokumentasjon av prosjektet. Dokumenter i saken inkludert avtaler, korrespondansen referater fra byggemøter, prosjekteringsmøter, og endringsmeldinger skal lagres i sak i ePhorte.

Det er flere saker i ePhorte som omhandler utbygging av Jendem skole. Hovedsak er 2017/197 Jendem skole – utbygging. I desember 2018 var det registrert i underkant av 400 journalposter. Saken var unntatt offentlighet. I intervju framkom det at dette sannsynligvis var på grunn av at enkelte tilbud og priser fra anbydere innledningsvis var ført i saken. Det framkom videre at saken burde vært offentlig og at innholdet i de enkelte dokumentene skulle vært vurdert i forhold til om disse kunne unntas offentlighet.

Renseanlegg Bud:

I intervju framkommer det at det har vært utfordringer knyttet til valg av entreprisemodell. Kommunen har avklart hvilke risikoer som er forbundet med de ulike modellene. Enkelte peker på at det ville vært en fordel om kommunen hadde utarbeidet en prosjekthåndbok. Møter ble avholdt og problemstillinger ble drøftet og avklaringer tatt. Møtene ble dokumentert.

Frøna kommunen har i perioden prosjektet ble gjennomført vedtatt nye reglementer for prosjekt og prosjektstyring. Dette gjelder særlig:

- Reglement for offentlige anskaffelser
- Reglement for kommunale byggeprosjekt

Det opplyses i intervju at den enkelte saksbehandler i slike prosjekt nytter noen rutiner, retningslinjer og sjekklister. Disse er i stor grad lagret på eget område. Det opplyses at det i liten grad benyttes sjekklister i slike prosjekt. Kommunen har en sjekkliste for prosjekter med særlig fokus på tilbud og tilbudsprosessen.

Dokumentasjon i prosjektet ble ikke utført på felles plattform. Prosjektledelse og entreprenør sendte dokumentasjon per e-post. Kommunen registrerte og lagret dette i ePhorte. Da prosjektet var ferdig mottok kommunen sluttdokumentasjon fra Romsdal Bygg AS i tre permer og på minnepenn.

Det er flere saker i ePhorte som omhandler renseanlegget. Hovedsak er 2017/1737 anskaffelse – avløpsanlegg Bud. Fram til 24. april 2018 var det registrert 23 journalposter i saken. Saken var unntatt offentlighet. I intervju framkom det at dette sannsynligvis var på grunn av at enkelte tilbud og priser fra anbydere innledningsvis var ført i saken. Det framkom videre at saken burde vært offentlig og at innholdet i de enkelte dokumentene skulle vært vurdert i forhold til om disse kunne unntas offentlighet.

Rådmannens gir følgende sluttkommentar til investeringsprosjektene i årsrapport 2018: «Det er lagt betydelige ressurser i å få til bedre prosjektstyring på Fræna kommunes investeringsprosjekt de siste par årene. Vi er i gang og det blir gjort fremskritt. Vi har likevel en jobb og gjøre og arbeidet som er startet opp vil bli videreført inn i 2019».

Økonomireglementet som er fra 2018, har i kapittel 5 bestemmelser om økonomirapportering. Følgende bestemmes for prosjektregnskap:

«Endelig prosjektregnskap for investeringer over flere år på over 5 mill. kroner skal foreligge så snart som mulig etter avsluttet prosjekt og senest i forbindelse med første garantibefaring. Prosjektregnskap skal fremlegges for revisjon og kontrollutvalget før behandling i kommunestyret».

Kontrollutvalget har ikke fått seg forelagt noen sluttregnskap eller byggeregnskap til behandling og uttale i 2018. Kontrollutvalget er ikke kjent med avsluttede investeringsprosjekt som skulle vært behandlet i kontrollutvalget. Kommunen har i brev av 16. januar 2019 til kontrollutvalget gitt en orientering om prosjekter gjennomført på Fræna ungdomsskole fra 2014 til 2017. Vedlagt orienteringen fulgte budsjett og regnskapstall for seks investeringsprosjekt gjennomført i perioden. I e-post til revisjonen og kontrollutvalget som fulgte orienteringen bes det om at sak behandles i kontrollutvalget og kommunestyret i henhold til bestemmelser i økonomireglementet.

Konklusjon

Undersøkelsen er basert på Norges kommunerevisorforbund (NKRF) sin standard for forvaltningsrevisjon(RSK 001). Metoden som er benyttet er dokumentanalyse, observasjon og intervjuer.

Revisjonens gjennomgang har tatt utgangspunkt i regelverk på området. Faktaopplysningene som er innhentet er knyttet til to større investeringsprosjekt. Det er gjennomført stikkprøvekontroll av saksbehandling og oppfølging av vedtak. Kontrollen har vært knyttet til saker fra 2017 og 2018. Revisjonen har innhentet og gått igjennom rutiner og annen relevant dokumentasjon. Det er blitt gjennomført intervju/samtale med ledere og ansatte i kommunen. I tillegg har revisjonen hatt samtaler med medlemmene i byggenemda.

Med utgangspunkt i prosjektplanen som ble fremlagt for kontrollutvalget, vurderer sekretariatet at rapporten i tilstrekkelig grad belyser problemstillingene som kontrollutvalget hadde ønske om å undersøke i dette prosjektet.

Sekretariatet mener det er viktig å ta de anbefalingene revisjonen har kommet med videre og synliggjøre de forbedringsområdene som er funnet, for kommunestyret. Kontrollutvalget blir derfor anbefalt å legge rapporten frem for kommunestyret med forslag om å ta rapporten til etterretning og be rådmannen følge opp de anbefalinger som ligger i rapporten. Det er også viktig at disse anbefalingene blir tatt med inn i Hustadvika kommune.

Fræna kommune har innført rutiner, prosedyrer og retningslinjer som skal sikre forsvarlig saksbehandling ved planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekter. Det gjenstår noe arbeid med implementering. Rutiner, retningslinjer og saksbehandlingsregler er ikke samlet i et kvalitetssystem, og dette kan utgjøre en risiko for manglende etterlevelse.

Videre arbeid med å samle dokumentene og implementering bør etter revisjonens vurdering sees i sammenheng med pågående arbeid med å etablere Hustadvika kommune. Fræna kommune bør etter revisjonens vurdering evaluere gjennomførte investeringsprosjekt etter ferdigstillelse. I tillegg bør det sikres at prosjektregnskap legges fram i tråd med bestemmelsene i økonomireglementet.

Enkelte byggesaker er unntatt offentlighet i sin helhet uten at de enkelte dokumentene i saken er vurdert. Fræna kommune bør gå gjennom sine rutiner og sikre at kun saker og dokumenter som det er hjemmel for å unnta fra offentlighet unntas.

Anbefalinger

1. Fræna kommune bør samle aktuelle rutiner, retningslinjer og saksbehandlingsregler i sitt kvalitetssystem.
2. Fræna kommune bør i større grad, og raskere, evaluere gjennomførte investeringsprosjekt.
3. Der saker og dokumenter unntas fra offentlighet bør Fræna kommune sikre at det foreligger hjemmel for dette.

Sveinung Talberg
Rådgiver

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

SAKSBEHANDLINGSRUTINER

FRÆNA KOMMUNE

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Forvaltningsrevisjonsrapport nr. 4 | 2019

Møre og Romsdal Revisjon IKS er et interkommunalt selskap eid av kommunene Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal, Vestnes, Kristiansund, Smøla, Halså, Surnadal, Rindal, Averøy, Tingvoll, Aure og Møre og Romsdal fylkeskommune. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for eierkommunene. Selskapet ble etablert 1.2.2017.

Møre og Romsdal Revisjon IKS har gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner:

Fra og med 2018:

1. Jan. 2018	Etikk, habilitet og varsling	Smøla kommune
2. Feb. 2018	Innkjøp og offentlige anskaffelser	Rauma kommune
3. Feb. 2018	Nordøyvegen – organisering, styring, kontroll og rapportering	Møre og Romsdal fylkeskommune
4. Feb. 2018	Offentlige anskaffelser	Aukra kommune
5. Apr. 2018	Drift og forvaltning av PP-tjenesten	Eide kommune
6. Apr. 2018	Arbeidsmiljø og ledelse	Averøy kommune
7. Mai 2018	Helsestasjon og skolehelsetjeneste	Gjemnes kommune
8. Mai 2018	Kvalitet i hjemmetjenestene	Kristiansund kommune
9. Mai 2018	Arbeidslivskriminalitet	Møre og Romsdal fylkeskommune
10. Aug. 2018	Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering	Nesset kommune
11. Sep. 2018	Sak- og arkivsystem	Tingvoll kommune
12. Okt. 2018	Regionale utviklingsmidler	Møre og Romsdal fylkeskommune
13. Okt. 2018	Ein god start – oppfølging av barn og unge	Surnadal kommune
14. Nov. 2018	Innkjøp – drift og mindre investeringsprosjekt	Halsa kommune
15. Nov. 2018	Kvalitet i lærebedrifter og oppfølging av lærlinger	Møre og Romsdal fylkeskommune

Fra og med 2019:

1. Mar. 2019	Plan og byggesaksbehandling	Molde kommune
2. Mar. 2019	Byggesaksbehandling	Smøla kommune
3. Apr. 2019	Rutiner i byggesaksbehandlingen	Kristiansund kommune
4. Mai 2019	Saksbehandlingsrutiner	Fræna kommune

FORORD

Møre og Romsdal Revisjon IKS har utført denne forvaltningsrevisjonen etter bestilling fra Kontrollutvalget i Fræna kommune, jf. vedtak 25. september 2018 i sak 23/2018 og vedtatt prosjektplan 28. november 2018 i sak 38/2018.

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave som kontrollutvalget har ansvar for å se til at blir gjennomført. Forvaltningsrevisjon er hjemla i kommuneloven § 77 nr. 4 og § 78 nr. 2, jf. forskrift om kontrollutvalg kapittel 5 og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kapittel 3.

I kommuneloven er forvaltningsrevisjon definert som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyret sine vedtak og forutsetninger.

Rapporten oppsummerer resultatene fra Møre og Romsdal Revisjon IKS sin undersøkelse på saksbehandlingsrutiner med særlig fokus på større investeringsprosjekt. Revisjonen er utført av Marianne Hopmark og Einar Andersen i perioden februar til april 2019.

Møre og Romsdal Revisjon IKS ønsker å takke alle som har bidratt til denne forvaltningsrevisjonen.

Molde, 10.05.2019

Marianne Hopmark

Oppdragsansvarlig revisor

Einar Andersen

Forvaltningsrevisor

SAMMENDRAG

Formålet med prosjektet har vært å undersøke om Fræna kommune sikrer forsvarlig saksbehandling, med utgangspunkt i investeringsprosjekter.

Hustadvika kommune etableres 1.1.2020 og består av kommunene Fræna og Eide. Det er naturlig at oppfølging av anbefalinger som gis i rapporten sees i sammenheng med pågående arbeid med å etablere ny kommune.

METODE

Undersøkelsen er basert på Norges kommunerevisorforbund (NKRF) sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001). Metoden som er benyttet er dokumentanalyse, observasjon og intervjuer.

Vår gjennomgang har tatt utgangspunkt i regelverk på området. Faktaopplysningene som er innhentet er knyttet til to større investeringsprosjekt. Det er gjennomført stikkprøvekontroll av saksbehandling og oppfølging av vedtak. Kontrollen har være knyttet til saker fra 2017 og 2018. Vi har innhentet og gått igjennom rutiner og annen relevant dokumentasjon. Det er blitt gjennomført syv intervju/ samtale med ledere og ansatte i kommunen. I tillegg har vi hatt samtaler med medlemmene i byggenemnda.

PROBLEMSTILLINGER

Problemstillingene vi undersøker er:

1. Sikrer Fræna kommune forsvarlig saksbehandling ved planlegging og gjennomføring av prosjekt?
2. Sikrer Fræna kommune at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp?

SAKSBEHANDLING VED PLANLEGGING OG GJENNOMFØRING AV PROSJEKT

Vi har undersøkt om Fræna kommune sikrer forsvarlig saksbehandling ved planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekt. Vi har sett nærmere på organisering, rutiner, kompetanse og opplæring.

OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK

Vi har undersøkt om Fræna kommune sikrer at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp. Videre er det undersøkt om kommunen har oversikt over vedtak som krever oppfølging og hvordan det gis tilbakemelding til kommunestyret.

KONKLUSJON

Fræna kommune har innført rutiner, prosedyrer og retningslinjer som skal sikrer forsvarlig saksbehandling ved planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekter. Det gjenstår etter våre

vurderinger noe arbeid med implementering. Rutiner, retningslinjer og saksbehandlingsregler er ikke samlet i kvalitetssystemet, og dette kan etter vår vurdering utgjøre en risiko for manglende etterlevelse.

Videre arbeid med å samle dokumentene og implementering bør etter vår vurdering sees i sammenheng med pågående arbeid med å etablere Hustadvika kommune.

Fræna kommune bør etter vår vurdering evaluere gjennomførte investeringsprosjekt etter ferdigstillelse. I tillegg bør det sikres at prosjektreknskap legges fram i tråd med bestemmelsene i økonomireglementet.

Enkelte byggesaker er unntatt offentlighet i sin helhet uten at de enkelte dokumentene i saken er vurdert i henhold til unntaksbestemmelsene i offentlighetsloven. Fræna kommune bør gå gjennom sine rutiner og sikre at kun saker og dokumenter som det er hjemmel for å unnta fra offentlighet unntas.

Rådmannen sier i sin sluttkommentar til investeringsprosjektene i årsrapport 2018:

«Det er lagt betydelige ressurser i å få til bedre prosjektstyring på Fræna kommunes investeringsprosjekt de siste par årene. Vi er i gang og det blir gjort fremskritt. Vi har likevel en jobb og gjøre og arbeidet som er startet opp vil bli videreført inn i 2019».

Basert på våre undersøkelser er vi enig i rådmannens sluttkommentar.

Fræna kommune har innført rutiner som skal sikre at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp. Sentralt i dette arbeidet er rådmann, arkivleder og sekretær for kommunestyret. Det rapporteres fast til kommunestyret. I tillegg gis det informasjon ved behov. Rapportering i tertialrapport og årsrapport kan med fordel tydeliggjøres gjennom bruk av faste rapporteringspunkter.

ANBEFALINGER

1. Fræna kommune bør samle aktuelle rutiner, retningslinjer og saksbehandlingsregler i sitt kvalitetssystem.
2. Fræna kommune bør, i større grad og raskere, evaluere gjennomførte investeringsprosjekt.
3. Der saker og dokumenter unntas fra offentlighet bør Fræna kommune sikre at det foreligger hjemmel for dette.

INNHOOLD

1. Innledning	7
1.1 Kontrollutvalgets bestilling.....	7
1.2 Formål og problemstillinger	7
1.3 Revisjonskriterier	7
1.4 Avgrensninger	9
1.5 Metode og gjennomføring	9
1.6 Fræna kommune.....	10
1.7 Hustadvika kommune	10
1.8 Høring.....	11
2. Kvalitetsstyring og internkontroll	12
2.1 Internkontroll	12
2.2 Det kommunale plansystemet	13
3. Saksbehandling ved planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekt	15
3.1 Problemstilling og revisjonskriterier.....	15
3.2 Fakta	15
3.3 Erfaringer fra pågående og gjennomført investeringsprosjekt	24
3.4 Revisjonens vurdering og anbefalinger.....	31
4. Oppfølging av kommunestyrets vedtak	35
4.1 Problemstilling og revisjonskriterier.....	35
4.2 Fakta	35
4.3 Revisjonens vurdering	38
Litteraturliste.....	40
Vedlegg.....	41

1. INNLEDNING

1.1 KONTROLLUTVALGETS BESTILLING

Kontrollutvalget i Fræna kommune bestilte i møte 25. september 2018 en forvaltningsrevisjon om saksbehandlingsrutiner. Møre og Romsdal Revisjon IKS fikk i oppdrag å gjennomføre prosjektet. Kontrollutvalget vedtok prosjektplan i møte 28. november 2018.

1.2 FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER

Formålet med prosjektet har vært å undersøke om Fræna kommune sikrer forsvarlig saksbehandling, med utgangspunkt i investeringsprosjekter.

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.

Problemstillingene vi undersøker i prosjektet er:

1. Sikrer Fræna kommune forsvarlig saksbehandling ved planlegging og gjennomføring av prosjekt?
2. Sikrer Fræna kommune at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp?

1.3 REVISJONSKRITERIER

Med utgangspunkt i problemstillingene skal det etableres revisjonskriterier. Revisjonskriterier er de krav, normer eller standarder som forvaltningsrevisjonsobjektet skal revideres eller 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.

Lov og forskriftskrav er en sentral kilde for revisjonskriterier. Andre kilder er dokumenter som gir uttrykk for hva som regnes for god praksis på området.

Revisjonskriteriene utledes fra lov, kommunens egne rutiner og hva som ansees som god forvaltningsskikk på området. I denne forvaltningsrevisjonen er revisjonskriteriene utledet fra følgende kilder:

- KommuneLOVEN
- Kommunal- og regionaldepartementets rapport «85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane»
- KS sitt idéhefte «Rådmannens internkontroll – hvordan få orden i eget hus?»
- Rutiner og retningslinjer for Fræna kommune

Et grunnleggende revisjonskriterium for denne rapporten er kommunelovens § 23 nr. 2. Paragrafen har bestemmelser om at det er administrasjonssjefen som er ansvarlig for saksutredning og iverksettelse av vedtak. Andre og tredje ledd i paragrafen lyder:

«Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.

Administrasjonssjefen har møte- og talerett, personlig eller ved en av sine underordnede, i alle kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer med unntak av kontrollutvalget».

I samme paragraf framgår det at det er rådmannens ansvar å etablere og følge opp internkontroll i kommunen. Internkontroll skal være etablert i hele kommunens virksomhet og de interne ansvarsforholdene skal være avklart.

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

Problemstilling 1:

- Sikrer Fræna kommune forsvarlig saksbehandling ved planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekt?

Revisjonskriterier: Fræna kommune har ved gjennomføring av investeringsprosjekt:

- system som klargjør ansvar, roller og myndighet
- saksbehandlingsrutiner
- system som sikrer nødvendig kompetanse og samarbeid
- system som sikrer at regelverk og rutiner etterleves

Problemstilling 2:

- Sikrer Fræna kommune at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp?

Revisjonskriterier:

- Vedtak i kommunestyret bli iverksatt i tråd med vedtakets ordlyd og eventuelle føringer
- Vedtak iverksettes så snart som mulig og seneste innen de frister som er satt
- Kommunen har system som klargjør ansvar, roller og myndighet ved iverksetting av vedtak
- Kommune har oversikt over vedtak som krever oppfølging
- Administrasjonen rapporterer tilbake til kommunestyret om oppfølgingen av vedtak

1.4 AVGRENSNINGER

Prosjektet er avgrenset til gjennomføring av investeringsprosjekt og oppfølging av politiske vedtak.

Kontroll av saksbehandling og oppfølging av vedtak er knyttet til saker fra 2017 og 2018.

Undersøkelsene knyttet til investeringsprosjekt har tatt utgangspunkt i pågående utbygging av Jendem skole og avsluttet utbygging av renseanlegg i Bud.

1.5 METODE OG GJENNOMFØRING

Undersøkelsen er basert på Norges kommunerevisorforbund (NKRF) sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001). Metoden som er benyttet er dokumentanalyse, intervjuer og observasjon.

Vår gjennomgang har tatt utgangspunkt i regelverk på området. Faktaopplysningene som er innhentet er knyttet til to større investeringsprosjekt. Det er gjennomført stikkprøvekontroll av saksbehandling og oppfølging av vedtak. Kontrollen har være knyttet til saker fra 2017 og 2018. Vi har innhentet og gått igjennom rutiner og annen relevant dokumentasjon. Det er blitt gjennomført intervju/ samtale med:

- rådmann (oppstartmøte)
- kommunalsjef
- fagleder oppvekst, prosjektleder for utbygging av Jendem skole
- enhetsleder teknisk drift og anlegg
- ansatt i teknisk drift og anlegg, representant fra enheten i prosjekt Jendem skole
- leder driftsavdelingen i teknisk drift og anlegg, prosjektleder sil i Bud
- arkivleder og sekretær for kommunestyret
- medlemmer i plan og byggenemda (telefonsamtaler)

Det skal være samsvar mellom problemstillingene og revisjonskriteriene for undersøkelsen, og de data som er samlet inn. Vi mener at data i denne undersøkelsen er egnet til å svare på problemstillingene ved at vi har relevant og tilstrekkelig informasjon. Gyldighet er sikret gjennom kombinasjon av funn fra dokumentanalyse, gjennomgang av saksdokumenter, samt muntlig og skriftlig informasjon fra kommunen.

Data skal være mest mulig presise og nøyaktige. For å sikre at data er pålitelige, er det nødvendig å vurdere eventuelle feilkilder. Dette er ivaretatt ved at rapporten er gjennomgått med kommunen.

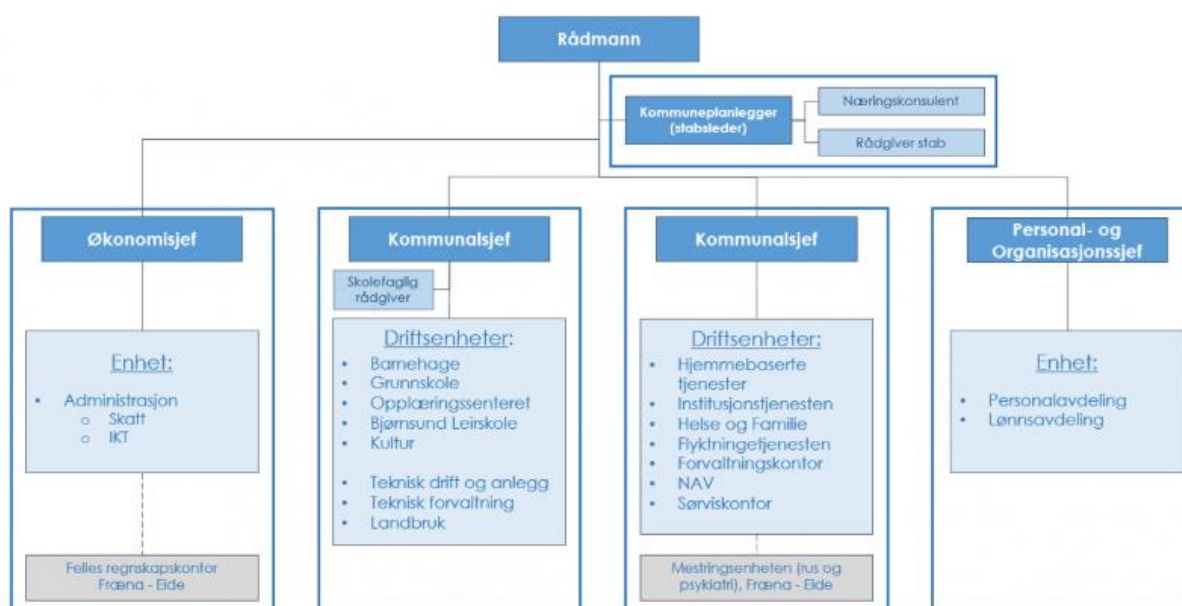
Vi vurderer at informasjonen vi har innhentet er relevant, pålitelig og gyldig og finner at dette er tilfredsstillende. Revisjonen sin vurdering er at metodebruk og kildetilfang i denne forvaltningsrevisjonen har gitt tilstrekkelig grunnlag til å gi svar på problemstillingene som kontrollutvalget har vedtatt.

1.6 FRÆNA KOMMUNE

Rådmannen og to kommunalsjefer utgjør kommunens sentrale ledelse, og står for koordinering, utvikling og planlegging. De skal i tillegg følge opp, kontrollere og rapportere tilbake til det folkevalgte leddet.

Rådmannens strategiske ledergruppe består av kommunalsjefene, økonomisjef, personalsjef og kommuneplanlegger.

Kommunen er organisert med resultatenheter som har ansvar for alle tjenester ut mot innbyggerne. I tillegg er felles stabs- og støttefunksjoner som økonomi, IKT, planarbeid, personalarbeid, politisk sekretariat m.v. dekt opp sentralt.



Figur: Organisasjonskart for Fræna kommune

Kilde: Fræna kommune, Årsrapport 2018

For ytterligere informasjon om Fræna kommune viser vi til kommunens hjemmeside:

<https://www.frana.kommune.no/>

1.7 HUSTADVIKA KOMMUNE

Fræna kommune og Eide kommune går 1.1.2020 sammen og danner Hustadvika kommune.

Fellesnemnda har utnevnt politiske arbeidsgrupper og administrative arbeidsgrupper som skal jobbe med ulike tema frem mot sammenslåingen.

Fellesnemnda skal i henhold til plan vedta delegasjonsreglement før sommeren 2019. Det legges opp til maksimal delegering. Fellesnemnda har valgt kvalitetssystemet inkludert avvikssystem for den nye kommunen. Det pågår et arbeid med å ta i bruk systemet. En arbeidsgruppe vil sommeren 2019 ta stilling til videre arbeid, opplæring og implementering.

For ytterligere informasjon om Hustadvika kommune viser vi til kommunens hjemmeside:

<https://www.hustadvika.kommune.no/prosjektet/>

1.8 HØRING

Et foreløpig utkast til rapport har vært forelagt Fræna kommune ved rådmann. Utkastet ble gjennomgått i høringsmøte 25. april 2019. I etterkant av møte ble justert rapport sendt på høring til kommunen. Rådmann informerte i brev datert 7. mai 2019 om at de ikke finner grunnlag for å utarbeide høringsuttalelse. Brevet følger som vedlegg.

2. KVALITETSSTYRING OG INTERNKONTROLL

2.1 INTERNKONTROLL

Rådmannen har et ansvar for å etablere og følge opp at kommunen har et tilfredsstillende internkontrollsystem. Dette skal gjøres gjennom systemer og rutiner for å sikre tilstrekkelig styring, måloppnåelse og regeletterlevelse.

Fræna kommune etablerte i 2014 et elektronisk kvalitetssystem levert av Kommuneforlaget. Systemet inneholder blant annet personalhåndbok, kvalitetshåndbok, system for avvikshåndtering, lovsamling og HMS-håndbok.

Kvalitetssystemet skulle brukes av ansatte på alle nivå i organisasjonen og være en del av kommunens internkontrollsystem. Det ble arbeidet med å legge interne reglement og bestemmelser inn i systemet. Avviksrapporteringsystemet ble tatt i bruk i 2016.

Revisor har ved gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjektet hatt tilgang til kvalitetssystemet. Systemet har en HMS- og personalhåndbok for Fræna kommune. Videre har systemet en ressursbank som inneholder standard kvalitetsdokumenter knyttet til den enkelte sektor. Innen den enkelte sektor er det eksempler på kvalitetsindikatorer, maler og prosedyrer. I tillegg er det maler for HMS rutiner og internkontrollarbeid.

Det opplyses i intervju at implementering av systemet stoppet opp i 2017. Dette hadde bakgrunn i at kommunen meldte seg ut av Orkide-IKT for å bygge opp egen IKT-tjeneste sammen med Eide kommune, samt arbeid med etablering av Hustadvika kommune. Hustadvika kommune har valgt Compilo som sitt kvalitetssystem.

Fræna kommune har utarbeidet en rekke reglement. De mest sentrale på overordnet nivå i forhold til tema for forvaltningsrevisjonsprosjektet er:

- Delegasjonsreglement (siste revidert 17.11.2014)
- Etske retningslinjer (vedtatt 23.5.2016)
- Innkjøpsreglement (vedtatt 5.9.2016)
- Reglement for kommunale byggeprosjekt (vedtatt 16.2.2017)
- Finansreglement (vedtatt 13.9.2018, erstatter dokument vedtatt 23.5.2011)
- Økonomireglement (vedtatt 13.9.2018, erstatter dokument vedtatt 31.8.2015)

Reglementene dekker bl.a. områdene budsjettdelegasjon, attestasjon og anvising, delegert beslutningsmyndighet og rapporteringsrutiner.

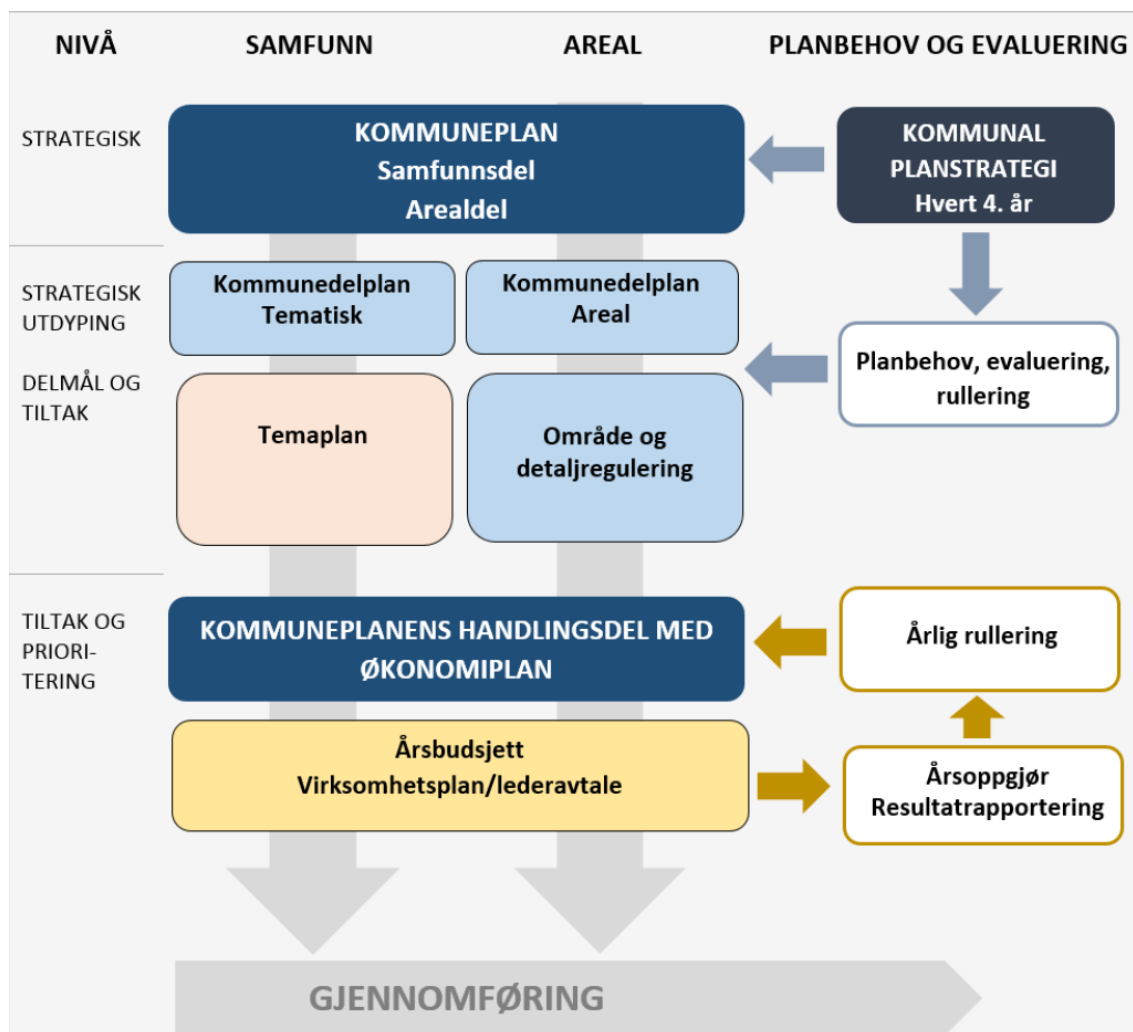
Reglementene er ikke tilgjengelige på kvalitetssystemet fra Kommuneforlaget. Reglementene skal være tilgjengelige i ePhorte. Enkelte dokument er lett tilgjengelig på kommunens hjemmeside. Andre dokumenter er vanskelig tilgjengelig på hjemmesiden, og i enkelte tilfeller må dokumentet hentes fram fra sak i kommunestyret der dokumentet ble vedtatt.

Revisor etterspurte maler, prosedyrer og rutinebeskrivelser fra teknisk drift og anlegg knyttet til planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekt. Det ble opplyst at aktuelle dokument var lagret på enhetens interne nettside. Revisor mottok informasjon om dette og fikk tilsendt aktuelle dokument.

2.2 DET KOMMUNALE PLANSYSTEMET

Kommuner har ulike styringsdokumenter som benyttes for å planlegge, utarbeide tiltak, og for å evaluere virksomheten og tjenesteytelsen.

Kommuneplanens samfunnsdel i Fræna er fra 2005, og det opplyses i planstrategi som ble vedtatt i 2016 at det er utfordrende å få plansystemet til å henge godt sammen når de langsiktige målene er ganske visjonære og lite konkrete. Videre opplyses det at dette kan veies opp med et godt handlingsprogram i den årlige økonomiplanen. Figuren under, er hentet fra planstrategi 2016-2019 for Fræna kommune, og viser sammenhengen mellom de ulike styringsdokumentene som kommunene nytter.



Figur: Oversikt over planer som kan inngå i kommunenes plan- og styringssystem

Kilde: Kommunal planstrategi 2016-2019 for Fræna kommune (vedtatt av kommunestyret 12.12.2016)

Handlingsprogrammet vil vise hvordan fagområdene skal følge opp kommuneplanen og er konkretisert med kortsiktige periodemål basert på de langsiktige målene i kommuneplanen. I tillegg skal økonomiplanen vise hvordan kommunen skal følge opp planstrategien med endelig prioritering av når planoppgavene skal gjøres og tildeling av ressurser.

3. SAKSBEHANDLING VED PLANLEGGING OG GJENNOMFØRING AV INVESTERINGSPROSJEKT

3.1 PROBLEMSTILLING OG REVISJONSKRITERIER

PROBLEMSTILLING

- Sikrer Fræna kommune forsvarlig saksbehandling ved planlegging og gjennomføring av prosjekt?

REVISJONSKRITERIER

1. Fræna kommune har system som klargjør ansvar, roller og myndighet
2. Fræna kommune har saksbehandlingsrutiner
3. Fræna kommune har system som sikrer nødvendig kompetanse og samarbeid
4. Fræna kommune har system som sikrer at regelverk og rutiner etterleves

3.2 FAKTA

SYSTEM SOM KLARGJØR ANSVAR, ROLLER OG MYNDIGHET

Fræna kommune har de siste årene vedtatt rutiner og retningslinjer for saksbehandling og for saksbehandling og gjennomføring av byggeprosjekter.

Etter at sykehjemmet ble ferdigstilt i 2008 har det vært få store prosjekter i kommunen. Kommunen var i perioden fra høsten 2009 fram til april 2016 på ROBEK. ROBEK er et register over kommuner og fylkeskommuner som er i økonomisk ubalanse. Kommuner og fylkeskommuner i ROBEK må ha godkjenning fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet for å kunne foreta gyldige vedtak om låneopptak eller langsiktige leieavtaler, samt at lovligheten av budsjettvedtakene skal kontrolleres.

Større prosjekter de siste årene er Jendem skole og noen prosjekt innen vann og avløp.

Rådmann har ansvar for gjennomføring av byggeprosjekter i henhold til delegasjonsreglement og reglement for kommunale byggeprosjekt. Kommunalsjef ivaretar som hovedregel rådmannens oppgaver i prosjekter. Rådmann utpeker i samråd med teknisk drift og anlegg prosjektleder, som ivaretar løpende oppfølging av prosjektet. Ansatte i teknisk drift og anlegg bistår prosjektleder med fagkompetanse.

Kommunen skal selv treffer beslutninger i byggeprosjekter, og skal ha kompetanse og kapasitet til å gjøre dette. I større prosjekter utføres en rekke oppgaver etter anbudskonkurranse. Innleid kompetanse nyttes ved behov for å sikre gode og rette valg. Kommunen skal ha bestiller kompetanse. Det opplyses at kommunen arbeider for å gjennomføre gode og riktige prosjekt, og gjennom dette unngå rettslige konflikter.

Byggenemd oppnevnes politisk for valgperioden. Nemda er i henhold til mandat og retningslinjer konsultativ og skal motta informasjon og inviteres til møter.

RUTINER OG RETNINGSLINJER FOR SAKSBEHANDLING - GENERELT

Fræna kommune har de siste årene vedtatt rutiner og retningslinjer for saksbehandling. Generelle rutiner og retningslinjer er i stor grad knyttet til arkivplan.

Fræna kommune har en arkivplan som er tilgjengelig på Arkivplan.no/Fræna. Planen omtaler blant annet oppgavefordelingen mellom arkivpersonale, saksbehandlere og ledere. Arkivverket har gjennomført tilsyn og avdekket at det er svakheter med kommunens praksis og systemer. Det har det siste året vært arbeidet med å forbedre planen og følge opp de forhold som arkivverket har påpekt.

For saksbehandling og arkivering nytter kommunen saksbehandlingssystemet ePhorte. Det er i overkant av 110 ansatte som bruker systemet.

Det er utarbeidet rutiner og sjekklister for tildeling av saker, saksbehandling, avskrivning og restansekontroll. Det opplyses i intervju at det er regelverk på området og forpliktelsene skal være kjent for ansatte som behandler saker. Rutinebeskrivelsene og sjekklisterne inngår som del av arkivplan.

Det opplyses i intervju at saksfordeling skjer med bakgrunn i organisasjonskartet. Ansvarsfordeling på leder- og mellomledernivå vil gå fram av organisasjonskartet. Arkivleder og ansatte på servicekontoret fordeler saker til den enkelte saksbehandler ut fra informasjon om tillagte oppgaver. Der det ikke går klart fram hvem som er saksbehandler på et område fordeler enhetsleder. Det samme gjelder der det er flere saksbehandlere på et område og kapasitet vil være avgjørende for hvem som får en ny sak. I teknisk forvaltning blir saker fordelt i forbindelse med faste møter hver uke.

Fræna kommune tok 1.1.2019 i bruk en ny skybasert utgave av saksbehandlings- og arkivsystemet ePhorte. Det er mulig å legge inn frister og forfallsdatoer i systemet. I praksis brukes disse funksjonene kun av teknisk forvaltning.

Arkivleder er sentral i implementering av systemet. Stilling som arkivleder er lagt til rådmannen sin stab. Ansatte på servicekontoret har oppgaver knyttet til håndtering av post og arkiv. Arkivleder har systemansvar for ePhorte, og har ansvar for opplæring og rådgivning i bruk av systemet i forhold til ansatte. Arkivleder har fagansvar for dokumentsenderet, ansvar for arkivplan, og utvikling og effektivisering av det faglige arbeidet. Hun tar del i oppgavene som posthåndtering, dokumentbehandling og journalføring.

Restanser skal tas ut og følges opp. Enhetsleder skal følge opp egne ansatte. I intervju framkommer det at det i liten grad rapporteres på restanser. Arkivleder og ansatte på servicekontor fanger opp feil og mangler når de registrerer og følger opp saker i ePhorte. Dette videreføres til saksbehandler med informasjon om rett saksbehandling.

Kommunen har ikke eget opplæringsprogram for ePhorte. Det er utarbeidet en rekke små oppskrifter i tillegg til rutineene i arkivplanen som skal gjøre alle i stand til å bruke systemet. Arkivtjenesten bidrar med support over telefon eller personlig oppmøte ved behov. Opplæringen utføres i størst mulig grad i form av en til en opplæring.

RUTINER OG RETNINGSLINJER FOR GJENNOMFØRING AV BYGGEPROSJEKTER

Fræna kommune har rutiner og retningslinjer som er styrende for saksbehandling og gjennomføring av byggeprosjekter. Dette gjelder særlig:

- Delegeringsreglement (vedtatt av kommunestyret 17.11.2014)
- Mandat for byggenemnd (vedtatt av kommunestyret 23.5.2016)
- Innkjøpsreglement (vedtatt av kommunestyret 5.9.2016)
- Reglement for kommunale byggeprosjekt (vedtatt av kommunestyret 16.2.2017)

I henhold til delegasjonsreglement og reglement for kommunale byggeprosjekt har rådmannen ansvar for gjennomføring av byggeprosjekter. Normalt vil kommunalsjef ivaretar rådmannens oppgaver i prosjekter. Prosjektleder ivaretar den løpende oppfølging av prosjektet. Ansatte i teknisk drift og anlegg bistår prosjektleder og ivaretar det bygningsfaglige.

INNKJØPSREGLEMENT

Fræna kommunen vedtok høsten 2016 et innkjøpsreglement. Formålet med reglementet er å sikre at alle anskaffelser til kommunen utføres i henhold til gjeldende lover, forskrifter og retningslinjer. Reglementet gjelder for alle innkjøp av varer, tjenester og bygge og anleggsarbeider for, eller på vegne av, Fræna kommune. Reglement gjelder for alle som foretar innkjøp for kommunens regning.

Reglementet omtaler grunnleggende prinsipper for alle anskaffelser, organisering og innkjøpsrutiner. Det opplyses at det også var rutiner for innkjøp før høsten 2016. Det opplyses at det fram til 2015 var få store prosjekt på grunn av presset økonomisk situasjon. Ansatte i administrasjonen har deltatt på opplæring og kurs og mener at de har kompetanse på innkjøpsområdet. Det opplyses at kommunen har nytt og nytter erfaringer fra andre kommuner og nettverksgruppe på området. Innleid ekspertise nyttes noen ganger for å sikre at regelverket følges. Kommunen skal ha og har egen kompetanse som skal nyttes i byggeprosjekt.

Det bestemmes at Fræna kommune plikter å sørge for at anskaffelsen så langt som mulig baserer seg på konkurranse for å sikre en mest mulig effektiv ressursbruk i kommunen, likebehandling og bidra til økt verdiskapning i samfunnet. Langsiktige interesser for god ressursbruk skal vektlegges. Kravet til god forretningsskikk innebærer at kommunen skal innrette seg som en aktsom profesjonell aktør på alle stadier i anskaffelsesprosessen. Kommune skal sørge for at saksbehandlingen er forsvarlig og saklig, og at anskaffelsen skjer på en økonomisk og ressurseffektiv måte. Reglementet stiller krav til entreprenør. Kravene er basert på krav satt av kommuner i Telemark (Telemarksmodellen).

Reglementet beskriver tre hovedformer for konkurranse. Dette er åpen anbudskonkurranse, begrenset anbudskonkurranse og konkurranse med forhandling.

I reglementet er budsjett- og innkjøpsansvar delegert til den enkelte enhetsleder slik at denne er ansvarlig for innkjøp innenfor gitte budsjetttrammer. Reglementet har bestemmelser om organisering som skal sikre at rutinene blir fulgt og at innkjøp gjennomføres effektivt og innenfor lover og regler. Rådmann, kommunalsjef, økonomisjef og enhetslederne er sentrale i dette arbeidet.

REGLEMENT FOR KOMMUNALE BYGGEPROSJEKT

Kommunestyret vedtok 16.2.2017 reglement for kommunale byggeprosjekt. Dokumentet gir oversikt over hvordan Fræna kommune som byggherre skal gjennomføre byggeprosjekt. Reglementet omhandler regler for hvordan større byggeprosjekt skal organiseres, ledes og gjennomføres.

Med byggeprosjekt menes: oppføring av nye kommunale bygninger, store ombygginger eller rehabiliteringer av eksisterende kommunale bygninger over 3 mill kroner, etablering av nye kommunaltekniske anlegg (vei, vann avløp) og store ombygginger eller rehabiliteringer av eksisterende kommunaltekniske anlegg.

Det er de respektive virksomheter som er bruker av bygningen eller anlegget som forutsettes å fremlegge en vurdering som dokumentasjon på behov for det ønskede prosjekt. Konklusjonene fra denne vurdering drøftes i rådmannens ledergruppe før prosjektet utredes videre, og eventuelt innarbeides i økonomiplanen og behandles politisk.

Ved forventet budsjettoverskridelse på kr. 500 000 eller mer skal rådmannen legge fram en sak for kommunestyret med spørsmål om tilleggsbevilgning. Avvik under kr 500 000 kan bevilges ved godkjenning av byggeregnskapet.

Mindre prosjekter som er innarbeidet i årsbudsjettet eller blir vedtatt av kommunestyret i det enkelte budsjettår, kan gjennomføres administrativt av teknisk drift og anlegg uten formell organisering av byggeprosjektet. Dette gjelder prosjekter med kostnadsramme under 5 mill kroner. Hovedprinsippene i reglementet skal likevel gjelde for slike prosjekter.

Reglementet gir ansvar og oppgaver til byggherre, prosjektleder, prosjektledelse og byggeleder.

Det framgår av reglementet at:

- Fræna kommunestyre er oppdragsgiver/ byggherre.
- Kommunestyret er Fræna kommunes bevilgende myndighet for byggeprosjekter, og byggeprosjekter kan ikke igangsettes før en bevilgning er gitt.
- Tiltakshaver er ansvarlig for at byggeprosjektet blir utført i samsvar med myndighetskrav. Teknisk drift og anlegg er tiltakshaver i Fræna kommune og har anvisningsmyndighet og skal administrativt gjennomføre bygge- og rehabiliteringsoppgaver i kommunens regi.

Det framgår videre at referansegrupper eller brukergrupper kan utpekes av prosjektleder eller av prosjektledelsen.

Byggeleder skal i henhold til reglementet følger opp arbeidet på byggeplassen i hele anleggsperioden, herunder:

- Sørge for at det skrives referat fra byggemøter
- Påse at kvaliteten på materialer er god og i henhold til beskrivelse
- Påse at kvaliteten på arbeidet er tilfredsstillende
- Påse at arbeidet utføres i henhold til gjeldende lover og regler
- Sørge for at sluttokumentasjon samles inn

BYGGENEMND

Byggenemd oppnevnes politisk for valgperioden. Kommunestyret vedtok i møte 23.5.2016 mandat for plan og byggenemd. Nemnda er sammensatt av tre politikere som er valgt av formannskapet, og to fra administrasjonen som er utpekt av rådmannen. De tre politikerne er faste medlemmer, mens de to fra administrasjonen varierer fra byggeprosjekt til byggeprosjekt. I møter i nemnda gis det informasjon om og drøftes de prosjekter som nemnda er involvert i. Dette betyr at det normalt innkalles flere enn to representanter fra administrasjonen.

Nemden skal bistå prosjektledelsen og fungere som drøftingspart i alle byggesaker som har en kostnadsramme over 3 mill kroner. Teknisk drift og anlegg har sekretærfunksjon for nemnda. Tekniske drift og anlegg plikter å holde nemnda orientert om byggeprosjekt, og skal på oppfordring fra nemnda gi all informasjon som nemnda etterspør. Nemnda skal ha et spesielt ansvar for å påse brukermedvirkning i byggeprosjekt både i planlegging og gjennomføring. Nemnda har forslagsrett og kan kreve møter med prosjektledelsen. Alle nemnda sine møter skal protokollføres og legges frem som orientering til driftsutvalget.

Fræna kommune har over tid hatt en plan og byggenemd. Det opplyses at nemnda tidligere hadde ansvar og oppgaver i forbindelse med gjennomføring av prosjekter. Etter nåværende mandat er nemndas oppgave å være en samtalepart. Nemnda har et ansvar for å påse at brukermedvirkning ivaretas i byggeprosjekt.

I forbindelse med valg av representanter til nemnda 30. november 2015 gjorde formannskapet vedtak om at mandat for nemnda og organisering av fagteam skulle gjennomgås. En målsetning var å få til en klarere ansvarsdeling mellom administrasjon og nemnda. På kommunens hjemmeside gis det informasjon om de tre politisk oppnevnte medlemmene av den kommunale plan- og byggenemnda 2015-2019. Det opplyses at det har vært ett skifte av medlem. Listen er ikke endret i henhold til dette. Nemnda har som hovedregel møter 2. hver måned. Enhetsleder teknisk drift og anlegg innkaller til møtene. Det er utarbeidet møteplan for kalenderåret.

Byggenemnda omtales også i reglement for kommunale byggeprosjekt som ble vedtatt 16. februar 2017:

«Plan og byggenemnden skal bistå prosjektledelsen og fungere som drøftingspart i alle byggesaker som har en kostnadsramme over 3 millioner. Nemnda har forslagsrett og kan kreve møter med prosjektledelsen. Nemnda kan på eget initiativ rapportere til politiske organ. Ved høringer om konkrete prosjekt er nemnda høringspart».

Gjennomgang av innkallinger og protokoll fra driftsutvalgets møter i 2018 (seks møter) og 2019 (to møter) viser at det foreligger protokollførte referat fra tre møter som er lagt frem som orientering til driftsutvalget. Dette gjelder referat fra møter i nemnda 6.12.2018, 31.1. og 13.3.2019 som ble referert i driftsutvalgsmøte 5.2. og 2.4.2019.

I møtene 6.12.2018 og 31.1.2019 er plan og byggenemndas mandat og medvirkning omtalt. Det opplyses at dette har vært drøftet flere ganger i 2018 og at det er ønskelig med ett tettere samarbeid framover. Videre gis følgende informasjon: «I nemndas mandat står det at alle møter skal protokollføres og legges fram som orientering til driftsutvalget. Dette må vi følge opp!». Det avklares videre at sekretær kaller inn til møter både i e-post og via kalender i outlook, og at agenda sendes ut en uke før møtene. I 2019 er det datofastsatt åtte møter.

ØKONOMIREGLEMENTET

Fræna kommune vedtok nytt økonomireglement 13. september 2018. Reglementet erstatter tidligere reglement fra 2015 og har ikke store endringer. Det opplyses at i nytt reglement er rutinene samordnet med rutiner i Eide kommune.

Økonomireglementet har bestemmelser om igangsetting av nye investeringsprosjekt, eller utvidelse av allerede igangsatte investeringsprosjekt. Slike prosjekt skal ikke gjennomføres før nødvendige avklaringer og utredninger er foretatt. Igangsetting skal skje på bakgrunn av skriftlig bestilling fra rådmannen. Det er bestemmelser om at det er kommunestyret selv som må vedta endringer i den totale rammen til flerårige investeringsprosjekt. Dette vil være tett knyttet opp til prosjektstyring, og vil kun inngå i budsjettrevisjoner dersom det viser seg at endret totalramme vil få effekt i årets investeringsbudsjett.

Ved større investeringsprosjekt stilles følgende krav:

- Forprosjekt utarbeides og sak fremmes til kommunestyret (i økonomiplanen eller egen sak).
- Rådmannen utpeker prosjektansvarlig.
- Detaljprosjektering starter når forprosjektet er godkjent av kommunestyret.
- For øvrig gjelder bestemmelsene i økonomireglementet for prosjektet.

BUDSJETT OG ØKONOMIPLAN

Årsbudsjettet er første året i økonomiplanen, og beskriver ressursfordelingen i detalj for det gjeldende året. Langsiktige mål og utfordringer kan ikke løses på ett år, men må planlegges, gjennomføres, evalueres og følges opp over tid. En gjennomarbeidet og oppdatert økonomiplan er vel så viktig som et godt årsbudsjett.

Økonomiplanen er bindeleddet mellom den overordnede kommuneplanen og det detaljerte årsbudsjettet. Føringerne fra kommuneplanen skal finnes igjen i økonomiplanen, som igjen skal konkretiseres videre i årsbudsjettet. Det må etableres en felles situasjonsforståelse av det økonomiske utgangspunktet i kommunen før tjenesteområder kan prioriteres opp eller ned.

Økonomiplanleggingen bidrar til at prioriteringsdiskusjonen kan bygge på et realistisk grunnlag som reflekterer hva det faktisk er mulig å oppnå i kommunen. Det er de folkevalgte som vedtar økonomiplanen, og det er avgjørende at de forstår innholdet i den. Økonomiplanen skal med et tydelig og enkelt språk beskrive hvordan kommunens ressurser skal anvendes for å nå prioriterte målsettinger. I mindre grad detaljerte handlingsplaner for hver enhet for hvordan kommunen skal nå prioriterte målsettinger.

Rådmannen innførte i 2015 en standard for løpende rapportering fra enhetene. I målekortet rapporteres de viktigste indikatorene innenfor kvalitet, nærvær, trivsel og kostnadsutvikling. For økonomiplanperioden 2019-2022 har alle enhetene lagt inn sine målsettinger. Resultat skal rapporteres i årsrapporten. Teknisk drift og anlegg har fokus på kvalitet i investeringsprosjekter. Alle investeringsprosjekter skal ha egne skriftlige kvalitetsplaner. Denne skal inneholde blant annet:

- Politisk behandling
- Prosjektering
- Søknadsprosess
- Byggeperiode
- Overtagelse
- Oppfølging i reklamasjonstid
- Plan for drift

SAKSBEHANDLINGSRUTINER

Fræna kommune har de siste årene vedtatt system og saksbehandlingsrutiner som er styrende for gjennomføring av byggeprosjekter. Sentrale dokumenter er:

- Elektroniske saksbehandlings- og arkivsystem - ePhorte
- Arkivplan med saksbehandlingsregler
- Reglement for offentlige anskaffelser
- Reglement for kommunale byggeprosjekt

Reglement for kommunale byggeprosjekt gir føringer og saksbehandlingsregler for investeringsprosjekt.

Det framgår blant annet følgende av reglementet:

- Tiltakshaver er ansvarlig for at byggeprosjektet blir utført i samsvar med myndighetskrav.
- Teknisk drift og anlegg er tiltakshaver i Fræna kommune og har anvisningsmyndighet og skal administrativt gjennomføre bygge og rehabiliteringsoppgaver i kommunens regi.

- Prosjektledelsen skal ivareta byggherrens interesser i forhold til prosjektet, sikre at prosjektet har tilfredsstillende arbeidsvilkår og rammebetingelser, økonomisk oppfølging og styring. Prosjektledelsen har besluttende myndighet
- Prosjektleder skal sørge for at prosjektet blir gjennomført i tråd med prosjektgrunnlaget og at beslutninger, som er nødvendige for at prosjektenes økonomi, fremdrift og kvalitet overholdes, blir tatt. Prosjektlederens primære oppgaver er å utarbeide detaljerte planer, fordele planlagte oppgaver på de tilgjengelige ressurser, motivere medarbeidere, overvåke og korrigere utførelsen av arbeidet og holde god kontakt med styringsgruppen, referansegruppen og rådmann.
- Prosjektlederen har ansvar for at faglige/ administrative rutiner blir utarbeidet i tide og fulgt, økonomi/ budsjett, kvalitet, rapportering og fremdrift i prosjektet. Prosjektleder skal påse at forhold angående helse, miljø og sikkerhet (HMS) blir ivaretatt gjennom hele prosjektet.
- Prosjektleder har ansvar for etablering av referansegruppe, møteledelse og at det blir skrevet referat. Parallelt med at prosjekteringsarbeidet påbegynnes skal det etablere referanse-/ brukergruppe(r). Så snart referansegruppen er etablert, og prosjekteringsteam er på plass, skal prosjektleder sørge for at det arrangeres et oppstartsmøte. I tillegg til å samarbeide med rådet for funksjonshemmede skal prosjektleder påse at også andre interessegrupper/ instanser blir involvert i prosjekterings- og utførelsesfasen, og at deres behov blir ivaretatt innenfor prosjektets rammer.
- Prosjektleder har ansvaret for å påse at det blir utredet hvilke lover og forskrifter som skal følges spesifikt for hvert prosjekt, og at disse blir fulgt. Prosjektleder har ansvar for at arkivverdig korrespondanse og dokumenter blir overført til Fræna kommunes saksbehandlingssystemer for journalføring og arkivering.
- Prosjektleder har det operative ansvar med å følge opp overskridelser. Så lenge prosjektet er under arbeid skal prosjektleder fremlegge rapport om fremdrift og økonomi. Rapporten innarbeides i rådmannens tertialrapport og i årsrapporten.
- Byggeleder følger opp arbeidet på byggeplassen i hele anleggsperioden. Herunder sørge for at det skrives referat fra byggemøter, påse at kvaliteten på materialer er god og i henhold til beskrivelse, påse at kvaliteten på arbeidet er tilfredsstillende, påse at arbeidet utføres i henhold til gjeldende lover og regler, og sørge for at sluttdokumentasjon samles inn

SYSTEM SOM SIKRER NØDVENDIG KOMPETANSE OG SAMARBEID

I større prosjekter utføres en rekke oppgaver etter anbudskonkurranse. Innleid ekspertise nyttes for å sikre at regelverket følges. Kommunen har egen kompetanse som nyttes i prosjektene.

Reglement for kommunale byggeprosjekt har ikke bestemmelser om kompetanse. Rådmann har etter kapittel 2.2 ansvar for oppstart og gjennomføring av prosjekt når dette er vedtatt, finansiert og reguleringsmessige forhold er avklart. Rådmann skal, i samråd med teknisk drift og anlegg, avgjøre hvem som skal være prosjektleder.

Rådmann utnevner prosjektleder som skal ivareta kommunens interesser i prosjektet. Skal gjennom dette sikre at arbeidsvilkår og rammebetingelser er tilfredsstillende og følge opp og styre det økonomiske.

I intervjuer framkommer det at det ved etablering av prosjekt er fokus på å få kompetent prosjektleder, og at det settes sammen en prosjektledelse som har nødvendig kompetanse. Noen ganger er det, på grunn av annet prioritert arbeid, vanskelig for ansatte med nødvendig kompetanse å delta i prosjekter.

Deltakere i prosjekt utnevnes med bakgrunn i kompetanse og kapasitet. Ved manglende kompetanse eller kapasitet leies det inn nødvendig kompetanse. I prosjektet Jendem skole ble det inngått avtale om byggherreombud. Det opplyses i intervju at dette ble gjort med bakgrunn i manglende kapasitet i egen organisasjon.

Prosjektgruppen for Jendem skole består av prosjektleder (pedagog), to tilsatte ved teknisk drift- og anlegg (byggningsingeniør og muremester), enhetsleder teknisk drift og anlegg (miljø- og planleggingsingeniør) og enhetsleder med ansvar for virksomheten i bygget (pedagog).

Fræna kommune planlegger utbygging av skoler. Det opplyses i intervju at representanter fra kommunen har vært på befaring i Oslo for å lære om skoleutbyggingsprosjekt. Fræna kommune er også med i «Nettverk for bærekraftige bygg» arrangert gjennom Fylkesmannen i Møre og Romsdal. Både ansatte ved teknisk drift og anlegg og medlemmer i plan og byggenemda har deltatt på samlinger.

SYSTEM SOM SIKRER AT REGELVERK OG RUTINER ETTERLEVES

Fræna kommune har de siste årene vedtatt system og saksbehandlingsrutiner som er styrende for gjennomføring av byggeprosjekter. I forhold til å sikre at regelverk og rutiner etterleves nevnes særlig:

- Reglement for kommunale byggeprosjekt
- Økonomiplan

I byggeprosjekter skal avtaler og standarder sikret at regelverk og rutiner etterleves. Det er i byggeprosjekter strenge krav til HMS, kontroll og vernerunder. Det skal rapporteres fast i alle byggemøter og byggherremøter på dette.

Økonomireglementet har ikke bestemmelser om rådmannens oppfølging av investeringsprosjekt. Det legges til grunn i reglementet at rådmannen selv utarbeider egne rutiner for oppfølging av reglementet. Det rapporteres månedlig til rådmann på økonomi og måloppnåelse.

Det rapporteres i forhold til investeringsbudsjettet per 1. og 2. tertial og i årsrapporten til formannskapet og kommunestyret. Hovedformålet er å synliggjøre fremdrift og om det er budsjettmessig dekning gjennom året.

Driftsutvalget etterspør noen ganger informasjon om pågående prosjekt. Representanter fra kommunen i prosjektet gir da nødvendig informasjon. Utvalget gir informasjon til kommunestyret.

Endelig prosjektregnskap for investeringer over flere år på over 5 mill kroner skal foreligge så snart som mulig etter avsluttet prosjekt og senest i forbindelse med første garantibefaring.

Prosjektregnskap skal fremlegges for revisjon og kontrollutvalget før behandling i kommunestyret.

Rapportering skjer i henhold til årshjul for Fræna kommune.



Figur: Årshjul for Fræna kommune
Kilde: Fræna kommune, Årsrapport 2018

3.3 ERFARINGER FRA PÅGÅENDE OG GJENNOMFØRT INVESTERINGSPROSJEKT

ERFARINGER FRA GJENNOMFØRING AV BYGGEPROSJEKT (JENDEM SKOLE)

Utbygging av Jendem skole har pågått over tid. Arbeidet har en kostnadsramme på 85 mill. Ledere og ansatte i kommunen er involvert i prosjektet. Dette gjelder særlig representant for kommuneledelse, prosjektleder, representanter fra teknisk drift og anlegg, enhetsleder som skal bruke bygget og brukere av bygget.

I intervju framkommer det at utbygging av Jendem skole gjennomføres av kommunen og profesjonelle aktører. Dette dokumenteres i saksdokumenter i ePhorte. Følgende er bestemt vedrørende prosjektorganisering:

- Byggherre er Fræna kommune
- Prosjektlederfunksjon ivaretas av ansatt i kommunen med nødvendig kompetanse

- Prosjektledelse består av prosjektleder, to tilsatte ved teknisk drift og anlegg og enhetsleder ved skolen. To representanter fra teknisk drift og anlegg bistår byggeleder
- Byggherreombud og rådgivning utføres av Xpro AS (etter anbudskonkurranse)
- Prosjektering ivaretatt (innledningsvis) av Streken AS (etter anbudskonkurranse)
- Byggearbeider utføres av Veidekke AS (etter anbudskonkurranse)

Fræna kommune er byggherre. Kommunalsjef hadde innledningsvis rollen som prosjektleder. Rollen ble tidlig i prosjektet overtatt av fagleder oppvekst. Kommunalsjef ivaretar nå rådmannens oppgaver i prosjekter. Prosjektleder ivaretar løpende oppfølging av prosjektet. Prosjektleder har beslutningsmyndighet innen totalrammen, og skal ha fokus på framdrift og økonomioppfølging. Prosjektleder godkjenner endringsmeldinger etter interne avklaringer.

Prosjektledelse i kommunen består av prosjektleder, to tilsatte ved teknisk drift og anlegg og enhetsleder med ansvar for virksomheten i bygget. Disse avholder jevnlig møter, vurderer og gir innspill til endringsmeldinger. Ansatte i teknisk drift og anlegg bistår prosjektleder. Prosjektleder har godkjent betalingsplan som håndteres av navngitt ansatt og leder i teknisk drift og anlegg (attestasjon og anvisning).

Bistand til byggeledelse ble leiet inn etter begrenset tilbudskonkurranse der det ble innhentet tilbud fra fire leverandører. Reglement for byggeprosjekter og innkjøpsreglement ble nyttet. Xpro AS ble valgt som byggherreombud og skal kvalitetssikre prosjektet og etterlevelse av anskaffelsesregelverket. Ombudet var tidlig inne i prosjektet og har en klart definert rolle og støtter opp under den formelle prosjektledelse.

Plan og byggenemnd skal inn i prosjekter med kostnadsramme over tre mill kroner. Det opplyses at enhetsleder i teknisk drift og anlegg innkaller nemnda til møter hver annen måned. I møtene går de gjennom byggeprosjekter med kostnadsramme over tre mill kroner. Det opplyses i intervju at det ved skifte av enhetsleder i 2017 var en periode der det ikke ble innkalt til møter fordi oppgaven ikke var kjent for ny enhetsleder.

I samtaler med medlem i plan og byggenemnda kom det fram at:

- nemnda fungerer greit i forhold til mandat
- møtene avholdes normalt hver annen måned i henhold til årsplan
- enhetsleder i teknisk drift og anlegg innkaller til møtene
- nemnda går i møtene gjennom pågående prosjekt
- enhetsleder i teknisk drift og anlegg sørger for at det utarbeides oppsummering fra møtene
- nemnda har god kompetanse. Mandatet har ikke krav eller forventninger om spesiell kompetanse. Viktig at medlemmene er egnet til oppgaven og har en viss kompetanse
- nemnda har fokus på at det er brukermedvirkning i byggeprosjektene
- nemnda har ikke oppgaver knyttet til formidling av informasjon. Rådmann/ enhetsleder teknisk drift og anlegg har ansvar for at nødvendig informasjon gis til driftsutvalget. Informasjon kan i enkelte prosjekter med fordel gis oftere

- rådmann/ enhetsleder teknisk drift og anlegg har ansvar for at det fremmes politisk sak hvis de økonomiske rammene i et prosjekt overstiges

I intervju framkom det at brukere skal involvert ved planlegging og gjennomføring av byggeprosjekter. Ansatte, elever og FAU ved Jendem skole har vært involvert i prosjektet. Særlig var det medvirkning i innledende faser og ved planlegging. Det har vært benyttet en referansegruppe bestående av representanter for elever, ansatte og foreldre.

Byggearbeidene utføres av entreprenør etter anbudskonkurranse. Avtale ble inngått med Veidekke AS. Det opplyses at avtalen ivaretar krav stilt i innkjøpsreglementet. Oppfølging av byggearbeidene reguleres av avtale. Det avholdes byggemøter hver andre uke og prosjekteringsmøter hver andre uke. I samråd med byggeledelsen ble totalentreprise valgt. Entrepriseform ble valg basert på risikovurderinger. Ved totalentreprise ligger risiko hos entreprenør.

Det opplyses i intervju at reglement for kommunale byggeprosjekt er greit å forholde seg til. Det opplyses at det er et tett og godt samarbeid med ansatte i teknisk drift og anlegg, og at de ulike funksjonene er definert på en oversiktlig måte.

Det opplyses at oppgavefordeling og samarbeid er sikret gjennom avtale. Viktige kontaktpunkter er:

- byggemøter/ driftsmøter (hver annen uke)
- prosjekteringsmøter (hver annen uke)
- byggherremøte (hver måned)

I tillegg avholdes særmøter (interne møter) i kommunen ved behov. Endringsmeldinger skal svares ut innen 14 dager og saksbehandles av byggherreombud. Prosjektleder og de to ansatte fra teknisk drift og anlegg får meldingene til uttalelse. Fram til og med januar 2019 var det fremmet i overkant av 20 endringsmeldinger der de fleste er relativt små. Prosjektleder kan treffe beslutninger forutsatt at disse er innenfor budsjett. Det skrives referat.

Kommunen er representert i byggemøtene med de to tilsatte ved teknisk drift og anlegg, rektor og byggherreombud. Entreprenør legger fram framdriftsplan for de fem kommende ukene i møtene. Det skrives referat. Kommunen er representert i prosjekteringsmøtene med prosjektleder, enhetsleder teknisk drift og anlegg og byggherreombud. Entreprenør legger fram eventuelle endringsmeldinger.

Entreprenør gjennomfører vernerunder en time før hvert byggemøte og gir informasjon i møte. Avviksmeldinger håndteres av byggherreombud, som drøfter disse med prosjektgruppen.

Det er elektronisk adgangskontroll til byggeplassen i henhold til innkjøpsreglementet kapittel 10 punkt 14. I tillegg har entreprenør egne krav, der alle må gjennomgå eget HMS-kurs for å få tilgang til byggeplassen.

Møter og avklaringer som tas i prosjekter skal dokumenteres. Kommunens elektroniske saksbehandlings- og arkivsystem er ePhorte. Systemet nyttes til saksbehandling og dokumentasjon av

prosjektet. Dokumenter i saken inkludert avtaler, korrespondansen referater fra byggemøter, prosjekteringsmøter, og endringsmeldinger skal lagres i sak i ePhorte.

Avtaler og standarder stiller krav til dokumentasjon. Entreprenør bruker Dalux som system for dokumentasjon. Kommunen har adgang til systemet. Byggherreombud dokumenterer i sitt valgte system som er ITBASE. Kommunen har adgang til systemet. Kommunen vil når prosjektet er avsluttet overta dokumentasjon, som da skal lagres i IK-Bygg og kommunens arkivsystem (ePhorte).

Det er utarbeidet en betalingsplan med a konto utbetalinger til entreprenør. Faktura mottas i kommunen og leveres til ansatt i teknisk drift og anlegg som representerer kommunen i byggemøtene. Denne attesterer og enhetsleder anviser.

Ved gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjektet hadde revisor egen leseadgang til saker og dokumenter i saksbehandlingssystemet ePhorte. Dokumenter knyttet til byggeprosjektet Jendem skole ble gjennomgått.

Det er flere saker i ePhorte som omhandler utbygging av Jendem skole. Hovedsak er 2017/197 Jendem skole – utbygging. I desember 2018 var det registrert i underkant av 400 journalposter. Saken var unntatt offentlighet. I intervju framkom det at dette sannsynligvis var på grunn av at enkelte anbud og priser fra anbydere innledningsvis var ført i saken. Det framkom videre at saken burde vært offentlig og at innholdet i de enkelte dokumentene skulle vært vurdert i forhold til om disse kunne unntas offentlighet.

Gjennomgang av dokumenter i saken viste at det blant annet er arkivert:

- møtereferat
- referat oppstartmøte
- referat oppstartmøte prosjektering
- referat fra møter i referansegruppen
- referat fra prosjekteringsmøte
- referat fra møte i prosjektgruppa
- referat fra møte i prosjektledelsen
- referat fra byggherremøte
- referat fra pro-møte
- referat fra internt avklaringsmøte
- referat fra driftsmøte
- referat fra vernerunde
- endringsmeldinger
- forhandling
- tilbud
- godkjenning
- befaring
- informasjon til kommunestyret

Revisjonen gikk gjennom et utvalg referater. Dette var referat fra:

- prosjekteringsmøte utarbeidet av engasjert arkitektfirma
- prosjekteringsmøte utarbeidet av entreprenør
- byggemøter/ driftsmøter
- byggherremøte utarbeidet av byggherreombud
- vernerunde utarbeidet av entreprenør

Andre saker i ePhorte knyttet til utbygging av Jendem skole er:

- 2014/2018 Arkitekttjenester Sylte og Jendem skole
- 2017/ 984 Anskaffelse – Jendem og Sylte skole – anbud arkitekttjenester/ prosjektering
- 2018/2341 Jendem skole – rammeløyve/dispensasjon
- 2018/1829 Anskaffelse – Totalentreprise Jendem skole

ERFARING FRA GJENNOMFØRING AV BYGGEPROSJEKT (RENSEANLEGG BUD)

Renseanlegg i Bud er et av de større prosjektene i Fræna kommunen som er avsluttet de siste årene. Dette er et mellomstort prosjekt med en kostnad på 15 mill kroner. Prosjektet er gjennomført av kommunen og innleide private aktører.

Prosjektet startet i 2016 og ble avsluttet med overtakelse i mars 2018. Tidligere enhetsleder i teknisk drift og anlegg var sentral i de innledende fasene fram til han sluttet i juni 2017. Deretter overtok leder av driftsavdelingen i teknisk drift og anlegg som prosjektleder. Rådmann var representert i prosjektet av kommunalsjef. Representant fra teknisk drift og anlegg var formann for avløp.

Byggherre var Fræna kommune. Prosjektledelse ble ivaretatt av Asplan Viak AS i henhold til rammeavtale. Asplan Viak AS var ansvarlig for innkalling og referat fra møter. Videre gav de anbefalinger til prosjektleder om endringsmeldinger. Entreprenør var Romsdal Bygg AS. Prosjektet ble gjennomført som en totalentreprise, med noen unntak for fagområder der kommunen inngikk egne kontrakter. Dette var kontrakter knyttet til utslippsledning, filter og rådgivning. I intervju framkommer det at det har vært utfordringer knyttet til valg av entreprise modell. Kommunen har avklart hvilke risikoer som er forbundet med de ulike modellene.

Enkelte peker på at det ville vært en fordel om kommunen hadde utarbeidet en prosjekthåndbok.

Underleverandører i ett ledd ble nyttet i henhold til bestemmelser i innkjøpsreglementet.

Møter ble avholdt og problemstillinger ble drøftet og avklaringer tatt. Møtene ble dokumentert.

Fræna kommunen har i perioden prosjektet ble gjennomført vedtatt nye reglementer for prosjekt og prosjektstyring. Dette gjelder særlig:

- Reglement for offentlige anskaffelser
- Reglement for kommunale byggeprosjekt

Politikere ble orientert i tertialrapporter og årsrapporter om framdrift og økonomi i prosjektet. I intervju framkom det at det i tillegg ved behov ble gitt informasjon i møter fra administrasjonen og byggekomiteen.

Det opplyses i intervju at den enkelte saksbehandler i slike prosjekt nytter noen rutiner, retningslinjer og sjekklister. Disse er i stor grad lagret på eget område. Teknisk drift og anlegg har abonnement på kontraktsformularer hos Norsk Standard. Det opplyses at disse brukes i byggeprosjektene.

Kommunen har ikke eget KS-system for oppfølging av byggeprosjekter.

Det opplyses at det benyttes lite sjekklister i slike prosjekt. Kommunen har en sjekklister for prosjekter med særlig fokus på anbud og anbudsprosessen (proffentrepener.no). Fræna kommune har systemet IK Bygg for vedlikehold men ikke for nybygg. Har FDV system (Forvaltning Drift Vedlikehold) for vei, vann og avløp. I intervju framkommer det at det for byggeprosjekt kan være en fordel å benytte et mer detaljert system med sjekklister. Dette kan for eksempel være KS-system.

Dokumentasjon i prosjektet ble ikke utført på felles plattform. Prosjektledelse og entreprenør sendte dokumentasjon per e-post. Kommunen registrerte og lagret dette i ePhorte. Da prosjektet var ferdig mottok kommunen sluttdokumentasjon fra Romsdal Bygg AS i tre permer og på minnepenn.

Ved gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjektet hadde revisor lesetilgang til saker og dokumenter i ePhorte. Dokumenter knyttet til sak om renseanlegg Bud ble gjennomgått i ePhorte.

Det er flere saker i ePhorte som omhandler renseanlegget. Hovedsak er 2017/1737 anskaffelse – avløpsanlegg Bud. Fram til 24. april 2018 var det registrert 23 journalposter i saken. Saken var unntatt offentlighet. I intervju framkom det at dette sannsynligvis var på grunn av at enkelte anbud og priser fra anbydere innledningsvis var ført i saken. Det framkom videre at saken burde vært offentlig og at innholdet i de enkelte dokumentene skulle vært vurdert i forhold til om disse kunne unntas offentlighet.

Gjennomgang av dokumenter i saken viste at det blant annet er arkivert:

- Referat fra byggemøter
- Referat fra vernerunder

Andre saker knyttet til utbygging av renseanlegget er:

- 2017/535 Silanlegg i Bud (anbud)
- 2017/3035 Anskaffelse – avløpsrenseanlegg Bud – E02 Maskin
- 2017/3846 Anskaffelse – avløpsrenseanlegg Bud – E04 Utslippsledning
- 2017/3991 Anskaffelse – avløpsrenseanlegg Bud – E03 SD-anlegg

ERFARING FRA BYGGEPROSJEKT – RAPPORTERING

Informasjon om framdrift og økonomi i prosjektet gis i tertialrapporter og årsrapporter. I intervju framkom det at det i tillegg blir gitt informasjon i utvalgsmøter ved behov.

Tertialrapport 1, 2018

Tertialrapporten omtaler investeringsregnskapet. Det er utarbeidet en tabell som viser 49 investeringsprosjekt vedtatt av kommunestyret som budsjett for 2018 og regnskap for 1. tertial, herunder Jendem skole – forprosjekt (prosjektnummer 2218) og renseanlegg Bud (prosjektnummer 6282). 13 prosjekter omtales nærmere, herunder Jendem skole:

«2218 Jendem skole er i gang men det har tatt tid å få på plass signert kontrakt med entreprenør. Dette er nå i orden og ein arbeider med å få på plass trafikale løysningar før ein

kan starte på prosjektet. Det er likevel slik at en ikkje rekk å kome so langt som planlagt i 2018. I revidert budsjett er det derfor lagt inn ein reduksjon i budsjettet på dette prosjektet».

Revidert budsjett I – kommunestyret 21.6.2018

En rekke investeringsprosjekt ble omtalt og det ble vedtatt revisjon av budsjettet, herunder prosjekt Jendem skole der budsjett ble redusert fra 30 mill kr til 18 mill kr. I tillegg ble det lagt inn et nytt prosjekt om grunnkjøp Jendem skole med 7,5 mill kr Grunnkjøpet omtales slik:

«Grunnkjøp Jendem mm. Det må kjøpes grunn på Jendem jfr. sak 65/2017. Forhandlinger pågår. Det er ikke avklart kjøpesum men for å få prosjektet inn i budsjettet legges det inn et anslått beløp».

Tertialrapport 2, 2018

Tertialrapporten omtaler investeringsregnskapet. Det er utarbeidet en tabell som viser 72 investeringsprosjekt vedtatt av kommunestyret som budsjett for 2018 og regnskap for 2. tertial, herunder Jendem skole – forprosjekt (prosjektnummer 2218) og renseanlegg Bud (prosjektnummer 6282). 30 prosjekter omtales nærmere, herunder Jendem skole og renseanlegg Bud:

«2218 Jendem skule er i gang og framdriftsplan er laga. Rådmannen reknar med at budsjett dette året vil halde».

«02219 Grunnkjøp Jendem skule. Grunnkjøp er no gjennomført».

«Prosjekt 6200 og 6300. Investeringar på vatn og avløp blir ført på dei konkrete prosjekta for å halde best mogleg økonomistyring, medan budsjettet er samla i eit beløp på desse to samlepostane. Anlegg for reinsing på Eidem har en totalsum på 19,7 mill. kroner. Arbeidet er i gang. Antatt ferdig tidig i 2019. Renseanlegg i Bud er ferdig».

Revidert budsjett II – kommunestyret 8.11.2018

En rekke investeringsprosjekt ble omtalt og det ble vedtatt revisjon av budsjettet. Ingen endringer eller omtale av prosjekt Jendem skole og renseanlegg Bud.

Årsrapport 2018

I regnskapsskjema 2B – investering gis det oversikt over investeringsprosjekt og opprinnelig budsjett, revidert budsjett og årsregnskap. I skjemaet for 2018 gis informasjon om Jendem skole – forprosjekt sak 28/2018 (prosjekt 2218), Ny skole Jendem – kjøp av grunn sak 28/2018 (prosjekt 2219) og Renseanlegg Bud (prosjekt 6282).

Tilsvarende oversikt gis i skjema investeringsprosjekt med etterfølgende merknader til 37 prosjekt, herunder Jendem skole og renseanlegg Bud:

«Prosjekt 02218 Jendem skole. Avvik 6,2 mill. kroner. Prosjektet er i forhold til totalramme. Avviket skyldes noen flere utbetalinger til totalentreprenør i 2018 enn først budsjettet».

«Prosjekt 02219 Ny skole Jendem - kjøp av grunn. Avvik 6,8 mill. kroner. Dette skyldes at gjennomføring av kjøpet ikke ble gjort før i 2019. Tas inn i revidert budsjett».

«Prosjekt 06200 Vatn og 06300 Avløp. Er budsjettert samlet med 38 mill. kroner. Samlet er det brukt 25,7 mill. kroner. Dette skyldes forskyvning av fremdrift og manglende kapasitet. Renseanlegget på Bud ble overlevert februar 2018 og søknad om midlertidig brukstillatelse for renseanlegg Eidem sendes i uke 11 i 2019».

Rådmannens gir følgende sluttkommentar til investeringsprosjektene i årsrapport 2018:

«Det er lagt betydelige ressurser i å få til bedre prosjektstyring på Fræna kommunes investeringsprosjekt de siste par årene. Vi er i gang og det blir gjort fremskritt. Vi har likevel en jobb og gjøre og arbeidet som er startet opp vil bli videreført inn i 2019».

ERFARINGER FRA BYGGEPROSJEKT – PROSJEKTREGNSKAP

Økonomireglementet som er fra 2018 har i kapittel 5 bestemmelser om økonomirapportering. Følgende bestemmes for prosjektregnskap:

«Endelig prosjektregnskap for investeringer over flere år på over 5 mill kroner skal foreligge så snart som mulig etter avsluttet prosjekt og senest i forbindelse med første garantibefaring. Prosjektregnskap skal fremlegges for revisjon og kontrollutvalget før behandling i kommunestyret».

Regler om prosjektregnskap var også regulert i tidligere økonomireglement. Reglement for byggeregnskap som var gjeldende fram til 31.8.2015 hadde tilsvarende bestemmelser men var knyttet til investeringsprosjekt med samlet budsjett på over 3 mill kroner.

Kontrollutvalget opplyser i årsrapport for 2018 at de i 2018 ikke fikk seg forelagt noen sluttregnskap eller byggeregnskap til behandling og uttale. Kontrollutvalget opplyser at de ikke er kjent med avsluttede investeringsprosjekt som skulle vært behandlet i kontrollutvalget.

Kommunen har i brev av 16. januar 2019 til kontrollutvalget gitt en orientering om prosjekter gjennomført på Fræna ungdomsskole fra 2014 til 2017. Vedlagt orienteringen fulgte budsjett og regnskapstall for seks investeringsprosjekt gjennomført i perioden. I e-post til revisjonen og kontrollutvalget som fulgte orienteringen bes det om at sak behandles i kontrollutvalget og kommunestyret i henhold til bestemmelser i økonomireglementet. Revisjonen har bedt om ytterligere dokumentasjon, og det er avklart av revisjonens arbeid starter etter at årsoppgjøret 2018 er avsluttet.

3.4 REVISJONENS VURDERING OG ANBEFALINGER

Fram til april 2016 var Fræna kommune på ROBEK, og det ble fram til 2016 gjennomført få større prosjekter. De siste årene har det vært arbeidet med noen større prosjekter, og flere store

investeringsprosjekt er under planlegging. Vi registrerer at det i forbindelse med dette har vært et økende behov for rutiner og retningslinjer for saksbehandling og gjennomføring av byggeprosjekter.

Våre undersøkelser viser at det de siste årene er vedtatt generelle rutiner og retningslinjer for saksbehandling og spesielle rutiner og retningslinjer for gjennomføring av byggeprosjekter. Dette er særlig gjort i delegeringsreglement, mandat for byggenemnd, innkjøpsreglement, og reglement for kommunale byggeprosjekt.

SYSTEM SOM KLARGJØR ANSVAR, ROLLER OG MYNDIGHET

Våre undersøkelser viser at det de siste årene er innført system som klargjør ansvar, roller og myndighet.

Reglement for kommunale byggeprosjekt er sentralt og gir regler for hvordan byggeprosjekt skal organiseres, ledes og gjennomføres. Vår gjennomgang av større prosjekter viser at rutiner og retningslinjer som er innført de siste årene følges og at dette klargjør ansvar, roller og myndighet.

Mindre prosjekter som er innarbeidet i årsbudsjettet eller blir vedtatt av kommunestyret i det enkelte budsjettår, kan gjennomføres administrativt av teknisk drift og anlegg uten formell organisering av byggeprosjektet. Dette gjelder prosjekter med kostnadsramme under 5 mill kroner. Hovedprinsippene i reglementet skal likevel også gjelde for slike prosjekter. Undersøkelser av denne type prosjekter faller utenfor rammene for forvaltningsrevisjonsprosjektet.

SAKSBEHANDLINGSRUTINER

Fræna kommune har de siste årene vedtatt system og saksbehandlingsrutiner som er styrende for gjennomføring av byggeprosjekter. Det er noen utfordringer knyttet til å finne fram til de ulike dokumentene. Dokumentene skulle samles i kommunens kvalitetssystem. Av ulike årsaker har dette tatt tid, og arbeidet er stoppet opp i påvente av etablering av Hustadvika kommune. Hustadvika kommune har valgt et annet kvalitetssystem.

Våre undersøkelser viser at det gjenstår noe arbeid med å implementere rutiner og retningslinjer. Fræna kommune bør etter vår vurdering sikre at styrende dokumenter samles og gjøres tilgjengelig for ansatte som har behov for dette. Gjennom dette vil kommunen etter vår vurdering i større grad sikre at styrende dokumenter implementeres.

Våre undersøkelser viser at det er viktig at dokumentene samles, og vi registrerer at det vil bli arbeidet med dette i forbindelse med etablering av ny kommune.

SYSTEM SOM SIKRER NØDVENDIG KOMPETANSE OG SAMARBEID

Saksbehandlingsrutiner og reglement som er vedtatt de siste årene skal sikre kompetanse og samarbeid ved gjennomføring av byggeprosjekter. Rådmann utnevner prosjektleder som skal ivareta

kommunens interesser i prosjektet. Gjennom dette skal det sikres at arbeidsvilkår, rammebetingelser og økonomistyring er tilfredsstillende.

Våre undersøkelser viser at det ved etablering av prosjekt er fokus på å få kompetent prosjektleder, og at det arbeides for å sette sammen en prosjektledelse som har nødvendig kompetanse. Deltakere i prosjekt utnevnes med bakgrunn i kompetanse og kapasitet. Noen ganger er det, på grunn av annet prioritert arbeid, vanskelig for ansatte med nødvendig kompetanse å delta i prosjekter. Ved manglende kompetanse eller kapasitet leies nødvendig kompetanse inn.

I prosjektet Jendem skole ble det inngått avtale om byggherreombud. Dette ble gjort med bakgrunn i manglende kapasitet i egen organisasjon. Våre undersøkelser viser at oppgavefordeling og samarbeid med eksterne samarbeidsparter sikres gjennom avtaler. Viktige kontaktpunkter er byggemøter, driftsmøter, prosjekteringsmøter og byggherremøte. Det skrives referat fra møtene.

Kompetanse og samarbeid internt sikres gjennom særmøter. Det skrives referat fra møtene.

SYSTEM SOM SIKRER AT REGELVERK OG RUTINER ETTERLEVES

Våre undersøkelser viser at reglement for kommunale byggeprosjekt og bestemmelser i økonomiplanen er særlig relevante for å sikre at regelverk og rutiner etterleves. Avtaler og standarder skal sikret at regelverk og rutiner etterleves. I tillegg er det krav i kommunens reglement at det skal rapporteres fast i alle byggemøter og byggherremøter på dette.

Rapportering til politisk nivå skjer i henhold til årshjul for Fræna kommune. Det rapporteres i forhold til investeringsbudsjettet per 1. og 2. tertial, og i årsrapporten til formannskapet og kommunestyret. Hovedformålet er å synliggjøre fremdrift og om det er budsjettmessig dekning gjennom året. Våre undersøkelser viser at det i tillegg rapporteres månedlig til rådmann på økonomi og måloppnåelse i byggeprosjekter.

Endelig prosjektreknskap for investeringer på over 5 mill kroner, som kan gå over flere år, skal foreligge så snart som mulig etter avsluttet prosjekt og senest i forbindelse med første garantibefaring. Våre undersøkelser viser at det de siste årene ikke er levert prosjektreknskap. Det er i 2019 startet et arbeid med å levere prosjektreknskap for utbygginger i perioden 2014 til 2017 ved Fræna ungdomsskole.

KONKLUSJON

Fræna kommune har innført rutiner, prosedyrer og retningslinjer som skal sikrer forsvarlig saksbehandling ved planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekter. Det gjenstår noe arbeid med implementering. Rutiner, retningslinjer og saksbehandlingsregler er ikke samlet i et kvalitetssystem, og dette kan utgjøre en risiko for manglende etterlevelse.

Videre arbeid med å samle dokumentene og implementering bør etter vår vurdering sees i sammenheng med pågående arbeid med å etablere Hustadvika kommune.

Fræna kommune bør etter vår vurdering evaluere gjennomførte investeringsprosjekt etter ferdigstilling. I tillegg bør det sikres at prosjektrekningskap legges fram i tråd med bestemmelsene i økonomireglementet.

Enkelte byggesaker er unntatt offentlighet i sin helhet uten at de enkelte dokumentene i saken er vurdert. Fræna kommune bør gå gjennom sine rutiner og sikre at kun saker og dokumenter som det er hjemmel for å unnta fra offentlighet unntas.

ANBEFALINGER

1. Fræna kommune bør samle aktuelle rutiner, retningslinjer og saksbehandlingsregler i sitt kvalitetssystem.
2. Fræna kommune bør i større grad, og raskere, evaluere gjennomførte investeringsprosjekt.
3. Der saker og dokumenter unntas fra offentlighet bør Fræna kommune sikre at det foreligger hjemmel for dette.

4. OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK

4.1 PROBLEMSTILLING OG REVISJONSKRITERIER

PROBLEMSTILLING

- Sikrer Fræna kommune at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp?

REVISJONSKRITERIER

1. Fræna kommune sikrer at vedtak fattet i kommunestyret blir iverksatt i tråd med vedtakets ordlyd og eventuelle føringer
2. Fræna kommune sikrer at vedtak iverksettes så snart som mulig og seneste innen de frister som er satt
3. Fræna kommune har system som klargjør ansvar, roller og myndighet ved iverksetting av vedtak
4. Fræna kommune har god oversikt over vedtak som krever oppfølging
5. Fræna kommune rapporterer tilbake til kommunestyret om oppfølgingen av vedtak

4.2 FAKTA

Fræna kommune har vedtatt reglement for politiske utvalg. Reglementene er tilgjengelig på kommunes hjemmeside.

Krav i kommuneloven § 23 skal sikre forsvarlig behandling. Alle saker som skal til politisk behandling skal godkjennes av rådmann. Dette gjøres i ePhorte. Saksdokumentene er tilgjengelige på kommunens hjemmeside når rådmann har godkjent disse. Rådmann er alltid til stede i kommunestyremøtene.

Politiske møter er åpne og saksdokumentene og protokoll fra møtene er tilgjengelig på hjemmeside under fanen politikk.

Fræna kommune har direkteending av alle kommunestyremøter via kommune-TV.

VEDTAK I KOMMUNESTYRET BLI IVERKSATT I TRÅD MED VEDTAKETS ORDLYD

Sekretær for kommunestyre, eller sekretær for et politisk utvalg, utarbeider protokoll umiddelbart etter møte. Protokoll lagres på kommunens hjemmeside under portalen politikk. Sekretær sender informasjon om vedtak i en sak til saksbehandler med informasjon om at sak er behandlet og at vedtaket er lagt inn i sak i ePhorte. Gjennom denne kontakten bes saksbehandler om å følge opp vedtaket.

Ordfører, varaordfører, rådmann og kommunalsjefene har faste ukentlige møter. Det opplyses at en i disse møtene blant annet går gjennom saker og oppfølging av vedtak.

Det opplyses at bestillinger fra politisk nivå skal være nedfelt som vedtak. Bestillinger som kommer som vedtak føres i ePhorte og knyttes til en saksbehandler som har ansvar for at sak følges opp. Tekst i vedtak er avgjørende for videre oppfølging.

VEDTAK IVERKSETTES SÅ SNART SOM MULIG OG SENESTE INNEN SATTE FRISTER

Det framkommer i intervju at de fleste vedtak fattet av kommunestyret blir iverksatt innen kort tid. Noen saker tar det tid å ferdigbehandle politisk. Sak vedrørende skolestruktur i kommunen har tatt tid. Dette medfører usikkerhet i forhold til planlegging og gjennomføring av byggeprosjekter knyttet til skolene.

Sekretær for kommunestyre, eller sekretær for et politisk utvalg, utarbeider protokoll umiddelbart etter møte. Protokoll lagres på kommunens hjemmeside under portalen politikk.

Sekretær sender informasjon om vedtak i en sak som e-post til saksbehandler med informasjon om at sak er behandlet og at vedtaket er lagt inn i sak i ePhorte. Gjennom denne kontakten bes saksbehandler om å følge opp vedtaket. Revisjonen har fått forelagt eksempel på slik e-post. Eksempel på dette er:

«Protokoll fra kommunestyremøte 21.02. er nå publisert

<https://...>

Vedtaket er lagt klart for viderefordeling i venstremenyen i ePhorte.

Ber om at dere setter disse som ferdig/iverksatt så snart det er mulig».

Rådmann har det overordnede ansvar for arkiv og internkontroll. Det opplyses at det er et tett og godt samarbeid mellom rådmann, arkiv og arkivleder.

SYSTEM FOR ANSVAR, ROLLER OG MYNDIGHET VED IVERKSETTING AV VEDTAK

Fræna kommune har en arkivplan som er tilgjengelig på Arkivplan.no/Fræna

Planen omtaler blant annet oppgavefordelingen mellom arkivpersonale, ledere og saksbehandlere.

Arkivverket har gjennomførte tilsyn og avdekket at det er svakheter med kommunens praksis og systemer. Det har vært arbeidet med å forbedre planen og følge opp de forhold som arkivverket har påpekt (avvik). Siste frist for lukking av pålegg var satt til februar 2019. Ett pålegg har frist 1.1.2020, som er sammenfallende med tidspunkt for kommunesammenslåing.

Ansvar for arkiv ligger på rådmann, og arkivplan skal være knyttet til kommunens internkontroll-/kvalitetssystem. Kommunen har ansatt arkivleder som også fungerer som sekretær for kommunestyret.

På kommunens hjemmeside omtales funksjonen som arkivleder slik: Arkivleder har det overordnede faglige ansvaret for kommunens samlede arkivtjeneste, for arkivdanningen og for bevaring av arkivmateriale, fagansvar for Dokumentsenteret og systemansvar for kommunens generelle saksbehandlingssystem (ePhorte). Arkivleder er også ansvarlig for utarbeidelse av instruksjer og reglement og er også involvert i alle prosesser som omhandler fagsystem.

Oppgave som politisk sekretær omtales slik: for og etterarbeid samt elektronisk utsending av saker til politiske møter, møtesekretær i driftsutvalget, plan og økonomi utvalget/ formannskapet og kommunestyret.

I august 2018 ble det ansatt ny sekretær i tillegg til de eksisterende. Vedkommende har ansvar for driftsutvalget, plan og økonomiutvalget og formannskap. Arkivleder har siden samme dato kun vært sekretær for kommunestyret og stillingsdelen som arkivleder økte. I tillegg til de to som har sekretærfunksjon i kommunen er det en sekretær for fellesnemnda.

OVERSIKT OVER VEDTAK SOM KREVER OPPFØLGING

Det utarbeides månedlige oversikter over saker som ikke er fulgt opp eller ikke kan følges opp. Sakene er knyttet til ansvarlig saksbehandler. Den enkelte saksbehandler henter sine saker i ePhorte.

Saksbehandleren får vedtaket fra politisk utvalg til oppfølging. Disse er lett tilgjengelig via forhåndsdefinert søk i ePhorte.

Revisjonen har mottatt liste over politiske saker som per 26. mars 2019 ikke har fått status «ferdig/ iverksatt». Det er 18 saker på listen, hvorav en fra 2012, en fra 2013, to fra 2014, en fra 2015, en fra 2016, fire fra 2017, tre fra 2018 og fem fra 2019. For syv av sakene har kommunen gitt kort kommentar i merknadsfelt knyttet til hvorfor sak ikke er avsluttet. I de andre sakene må en gå inn i saksdokumentene for å få slik informasjon.

RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET OM OPPFØLGINGEN AV VEDTAK

Det opplyses i intervju at noen politiske vedtak tar det noe tid før kan settes til iverksatt eller ferdigstilles i ePhorte.

Politiske saker som ikke er fulgt opp og begrunnelse for dette rapporteres det om til politisk nivå gjennom tertialrapportene og årsrapport. I tillegg rapporteres det på etterspørsel og etter egne vurderinger. Det skal utarbeides prosjektrapport for prosjekt over en gitt verdi. Rapportene går til driftsutvalget.

I tertialrapport for 2. tertial 2018 ble følgende informasjon gitt:

«Oppfølging av politiske vedtak

Kommunen sitt oppfølgingsverktøy for effektivisering av politiske vedtak er rapportar frå sak/arkivsystemet ePhorte. Utvalgssekretariatet har rutinar for denne oppfølginga opp mot

sakshandsamarane.

Per dags dato er talet politiske vedtak som er registrert «under behandling» 14. Enkelte av disse er vedtak som krev tid å sette i verk. Talet på saker «under behandling» har auka med 2 sidan førre rapport. Fleire av sakene har lengre sakshandsamingsløp, og det vil derfor ta tid før dei politiske vedtaka kan setjast i verk. Det gjeld særskilt saker for teknisk forvaltning/anlegg og drift. Andre saker er av nyare dato og det er derfor naturleg med ein viss saksbehandlingstid i f.h.t disse vedtaka. Utvalssekretariatet har rutinar for oppfølging av politiske vedtak. Status på vedtaka blir månadleg følgd opp med dei saksbehandlarane det gjeld. Dei vedtaka som ikkje kan setjast i verk/gjerast ferdige blir merka med datert merknad. Rådmann/kommunalsjefar blir involvert der det kan stillast spørsmål om framdrift».

4.3 REVISJONENS VURDERING

VEDTAK I KOMMUNESTYRET BLI IVERKSATT I TRÅD MED VEDTAKETS ORDLYD

Våre undersøkelser viser at Fræna kommune har rutiner som skal sikre at vedtak fattet i kommunestyret blir iverksatt i tråd med vedtakets ordlyd og eventuelle føringer. Sekretær for kommunestyret er sentral i dette arbeidet.

VEDTAK IVERKSETTES SÅ SNART SOM MULIG OG SENESTE INNEN SATTE FRISTER

Våre undersøkelser viser at de fleste vedtak fattet av kommunestyret blir iverksatt innen kort tid. Sekretær for kommunestyret utarbeider protokoll umiddelbart etter møte. Protokoll lagres på kommunens hjemmeside under portalen politikk. I tillegg gis det informasjon til saksbehandler om at sak er behandlet og at vedtaket er lagt inn i sak i ePhorte. Vi har mottatt eksempler der saksbehandler i e-post bes om å følge opp vedtak.

Rådmann har det overordnede ansvar for arkiv og internkontroll. Våre undersøkelser viser at det er et tett samarbeid mellom rådmann, arkiv og arkivleder.

Ordfører, varaordfører, rådmann og kommunalsjefene har faste ukentlige møter. I disse møtene er det gjennomgang av vedtak som er under oppfølging. Etter vår vurdering bidrar dette til å kvalitetssikre oppfølging av vedtak.

SYSTEM FOR ANSVAR, ROLLER OG MYNDIGHET VED IVERKSETTING AV VEDTAK

Fræna kommune har system som klargjør ansvar, roller og myndighet ved iverksetting av vedtak. Våre undersøkelser viser at kommunen har en arkivplan som blant annet avklarer oppgavefordelingen mellom arkivpersonale, ledere og saksbehandlere. Arkivleder er sentral i dette arbeidet.

De siste årene er det utarbeidet en rekke instruksjoner og reglement som er lagt inn i arkivplanen. Våre undersøkelser viser at ikke alle er kjent med arkivplanen og de rutiner som finnes der. Etter vår vurdering gjenstår det noe arbeid med å gjøre arkivplan kjent for ansatte som har behov for dette.

OVERSIKT OVER VEDTAK SOM KREVER OPPFØLGING

Fræna kommune har oversikt over vedtak som krever oppfølging. Våre undersøkelser viser at det utarbeides månedlige oversikter over saker som ikke er fulgt opp eller ikke kan følges opp. Restansene er tilgjengelig via forhåndsdefinert søk i ePhorte.

Revisjonen har mottatt liste over politiske saker som per 26. mars 2019 ikke har fått status «ferdig/ iverksatt». Det er 18 saker på listen. Av disse er det lagt inn korte kommentarer i merknadsfelt i syv saker om hvorfor sak ikke er avsluttet. Etter vår vurdering vil det være en fordel hvis merknadsfeltet nyttes i alle saker.

RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET OM OPPFØLGINGEN AV VEDTAK

Fræna kommune rapporterer tilbake til kommunestyret om oppfølgingen av vedtak. Våre undersøkelser viser at det i enkelte saker tar noe tid før sak kan settes til iverksatt eller ferdigstilles i ePhorte. Våre undersøkelser viser at saker som ikke er fulgt opp, og begrunnelse for dette, rapporteres det om til politisk nivå gjennom tertialrapportene. I tillegg gis det informasjon ved behov. Etter vår vurdering kan det med fordel utarbeides retningslinjer for når det skal gis informasjon ut over de faste rapporteringene.

KONKLUSJON

Fræna kommune har innført rutiner som skal sikre at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp. Sentralt i dette arbeidet er rådmann, arkivleder og sekretær for kommunestyret. Det rapporteres fast til kommunestyret. I tillegg gis det informasjon ved behov. Rapportering i tertialrapport og årsrapport kan med fordel tydeliggjøres gjennom bruk av faste rapporteringspunkter.

LITTERATURLISTE

<https://www.frana.kommune.no/>

<https://www.hustadvika.kommune.no/prosjektet/>

Fræna kommune, kommuneplan, arealdel 2015-2027, kommunestyret 15.12.2015

Fræna kommune, kommuneplan, samfunnsdel 2005-2017, kommunestyret 12.12.2005

Fræna kommune, kommunal planstrategi, kommunestyret 12.12.2016

Fræna kommune, økonomireglement, kommunestyret 13.9.2018

Fræna kommune, budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021

Fræna kommune, budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022

Fræna kommune, tertialrapport 1, 2018

Fræna kommune, tertialrapport 2, 2018

Fræna kommune, årsrapport 2017

Fræna kommune, årsrapport 2018

Fræna kommune, delegeringsreglement, kommunestyret 17.11.2014

Fræna kommune, etiske retningslinjer, kommunestyret 23.5.2016

Fræna kommune, mandat for plan og byggenemnd, kommunestyret 23.5.2016

Fræna kommune, innkjøpsreglement, kommunestyret 5.9.2016

Fræna kommune, reglement for kommunale byggeprosjekt, kommunestyret 16.2.2017

Fræna kommune, reglement for driftsutvalget, kommunestyret 26.5.2003

Fræna kommune, reglement for kommunestyret, kommunestyret 26.5.2003

Fræna kommune, reglement for plan og økonomiutvalget (dato ikke oppgitt, publisert på nettside 1.8.2017)

Fræna kommune, reglement for formannskapet, kommunestyret 26.5.2003

Fræna kommune, arkivplan, arkivplan.no/Fræna

Fræna kommune, prosedyre bruk av motorsag (0205-050)

Fræna kommune, prosedyre bruk av viproplate (0205-024)

Fræna kommune, prosedyre graving (0204-022)

Fræna kommune, prosedyre hjullaster-gravelaster (0205-021)

Fræna kommune, prosedyre sikkerhet og orden (0202-001)

Fræna kommune, prosedyre veiutbygging (030602-006)

Fræna kommune, sjekklister for entreprisekontrakter

Fræna kommune, sjekklister for prosjektering av oppdrag

Kommunal- og regionaldepartementet, veileder, økonomiplanlegging i kommuner og fylkeskommuner

Standard Norge, Norsk Standard, kontraktsformularer for byggeprosjekter (abonnement)

VEDLEGG



Fræna kommune
Rådmann

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS AVD MOLDE
Julsundveien 47
6412 MOLDE

Att. Einar Andersen

Deres ref:

Vår ref
2019/810-9

Saksbehandler
Anders Skipenes

Dato
07.05.2019

Vedr. høringsuttalelse forvaltningsrevisjon saksbehandlingsrutiner

Viser til justert rapport forvaltningsrevisjonsprosjekt, mottatt 29.04.19.

Med unntak av merknader diskutert i møte 25.04.19, finner kommunen at rapporten er dekkende.

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ingen håndskrevet signatur

Med vennlig hilsen

Anders Skipenes
Rådmann

Postadresse	Besøksadresse	Telefon	Bank
Rådhuset, 6440 Elnesvågen	Tingplassen 1	712 68 100	1503.81.31858
E-post:	www.frana.kommune.no	Telefaks	Org.nr
		712 68 199	845 241 112



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 17/19	Kontrollutvalget	21.05.2019

UNDERSØKELSE FRA REVISJONEN – SAKSBEHANDLINGSRUTINER

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget ber om at rådmannen følger anbefalinger som resultat av undersøkelsen «saksbehandlingsrutiner».

Kontrollutvalget følger opp undersøkelsen ved å føre den opp på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalget ber om at funn og anbefalinger blir med inn i oppbygging av rutiner og prosedyrer i Hustadvika kommune.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget i Fræna kommune bestilte i møte 04.02.2019 i sak PS 08/2019 en undersøkelse fra Møre og Romsdal Revisjon IKS om saksbehandlingsrutiner.

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

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

Rapport ble oversendt fra revisjonen 10.05.2019 og blir behandlet i sak PS 16/19.

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

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

Med bakgrunn i dette og at bestillingen av forvaltningsrevisjonsrapport i møte 25.09.2018 ikke ville dekke alt, besluttet kontrollutvalget i møte 04.02.2019, sak PS 08/19 å bestille en undersøkelse fra Møre og Romsdal Revisjon. Undersøkelsen skulle omhandle saksbehandlingsrutinene i Fræna kommune som er beskrevet i saken og som ikke ble omhandlet i det bestilte forvaltningsrevisjonsprosjektet.

De temaene som kontrollutvalget ønsket belyst i undersøkelsen var følgende:

1. Hvordan blir henvendelser som kommunen mottar, enten via postmottak eller direkte til saksbehandler, behandlet og registrert?
2. Hvordan og når skal henvendelsene bli besvart?
3. Hvordan blir henvendelsene fordelt og koordinert til saksbehandlerne?
4. Hvordan blir henvendelsen en «sak» og på hvilken måte blir «saken» ekspedert enten administrativt (etter delegert myndighet) eller politisk og fulgt opp for endelig avslutning?

Rapporten fra undersøkelsen ble levert fra Møre og Romsdal Revisjon IKS 07.05.2019.

Vedlegg:

- Rapport m/vedlegg fra undersøkelse om saksbehandlingsrutiner i Fræna kommune fra Møre og Romsdal Revisjon IKS, datert 07.05.2019 .

VURDERING

Rapporten er levert i henhold til plan og svarer ut den bestilling kontrollutvalget vedtok i møte 04.02.2019, sak PS 08/19.

Revisjonens funn og vurderinger

- Undersøkelser viser at ikke alle saksbehandlere er informert om arkivplan og saksbehandlingsrutiner som er lagret der.
- Rapport fra tilsyn fra Arkivverket som viste avvik som ga pålegg. Det gjenstår å gjennomføre to pålegg. Når svar fra Arkivverket foreligger om gjennomføringen, opplyses det at saksbehandlere skal informeres nærmere om arkivplan og saksbehandlingsrutinene.
- Undersøkelser viser at det gjenstår noe arbeid med å implementere og kontrollere at prosedyrene og rutinene etterleves. Revisjonen mener det er av avgjørende betydning at saksbehandlere får informasjon og oppdatert informasjon om ansvar, oppgaver og rutiner knyttet til saksbehandling. Det bør etter revisjonens vurdering gå fram av det enkelte dokument når og hvem som har godkjent dette, og når dokumentet skal revideres.
- Bestemmelsene om restanse og restansekontroll er generelle. Revisjonens vurdering er at disse med fordel kan gjøres klarere. Dette gjelder særlig i forhold til når kontroll skal gjennomføres og hvordan resultat skal rapporteres.
- Undersøkelser viser at modul for politisk saksbehandling er en del av sak-/arkivsystemet ePhorte. Denne benyttes av utvalgssekretariatet for å utarbeide innkallinger og protokoller. Utvalgssekretariatet tar ut rapporter og distribuerer disse til saksbehandlere og strategisk ledelse. Dette bidrar etter revisjonens vurdering til oppfølging av politiske vedtak.
- Etter revisjonens vurdering er det naturlig at undersøkelsen, og oppfølging av denne, sees i sammenheng med pågående arbeid med å etablere Hustadvika kommune.

Anbefalinger

- Rådmannen bes sørge for at alle saksbehandlere er informert om arkivplan og saksbehandlingsrutiner som er lagret der.
- Rådmannen bes sørge for å implementere og kontrollere at prosedyrene og rutinene etterleves.
- Rådmannen bes sørge for at saksbehandlere får informasjon og oppdatert informasjon om ansvar, oppgaver og rutiner knyttet til saksbehandling. Det bør gå fram av det enkelte dokument når og hvem som har godkjent dette, og når dokumentet skal revideres.
- Rådmannen bes sørge for at bestemmelsene om restanse og restansekontroll gjøres klarere. Dette gjelder særlig i forhold til når kontroll skal gjennomføres og hvordan resultat skal rapporteres.
- Undersøkelsen, og oppfølging av denne, sees i sammenheng med pågående arbeid med å etablere Hustadvika kommune.

Sveinung Talberg
Rådgiver

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Kontrollutvalget i Fræna kommune
v/ Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
6413 Molde

7. mai 2019

Undersøkelse – saksbehandlingsrutiner i Fræna kommune

Kontrollutvalget i Fræna kommune bestilte i møte 4.2.2019 i sak 8/2019 en undersøkelse fra Møre og Romsdal Revisjon IKS om saksbehandlingsrutiner. Kontrollutvalget ønsker at rapport leveres innen utgangen av mai 2019.

Bestillingen omhandler saksbehandlingsrutiner i Fræna kommune som ikke blir omhandlet i pågående forvaltningsrevisjonsprosjektet om saksbehandlingsrutiner.

Kontrollutvalget opplyste ved bestilling at gode saksbehandlingsprosesser er viktig blant annet for å ivareta brukernes rettssikkerhet. Det er også en forventning om at kommunen skal fatte riktige avgjørelser, har rettferdig, rask og god saksbehandling, og at det skal være forutberegnelighet i avgjørelsene gjennom at kommunen opptre konsekvent og at tilsvarende saker behandles likt. Kontrollutvalget opplyser at de har mottatt flere henvendelser om saksbehandling.

De temaene som kontrollutvalget ønsker belyst er:

1. Hvordan blir henvendelser som kommunen mottar, enten via postmottak eller direkte til saksbehandler, behandlet og registrert?
2. Hvordan og når skal henvendelsene bli besvart?
3. Hvordan blir henvendelsene fordelt og koordinert til saksbehandlerne?
4. Hvordan blir henvendelsen en «sak» og på hvilken måte blir «saken» ekspedert enten administrativt (etter delegert myndighet) eller politisk og fulgt opp for endelig avslutning?

For ytterligere informasjon om bestillingen viser vi til vedlegg 1 og 2 der protokoll og saksframlegg er gjengitt.

Revisjonen henvendte seg til rådmann 27. februar 2019 og ba om en redegjørelse til de nevnte temaene. Fræna kommune gav i brev dater 14. mars 2019 en redegjørelse. Redegjørelsen følger som vedlegg 3. I redegjørelsen vises det til prosedyrer og rutiner som i det vesentlige inngår som del av arkivplan. Prosedyrene og rutinene det vises til følger som vedlegg 4 til 10. Vi har i tillegg hatt samtaler med arkivleder og benyttet informasjon innhentet i pågående forvaltningsrevisjonsprosjekt. Rådmann v/ arkivleder har gitt uttalelse til vårt avsluttende brev, disse er innarbeidet i dokumentet.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Funn

Fræna kommune benytter ePhorte som saksbehandlings- og arkivsystem. Kommunen har prosedyrer og rutiner for mottak, registrering, fordeling og saksbehandling av henvendelser. Disse er knyttet til arkivplan.

Registrering av henvendelser

Det er utarbeidet generelle rutiner for hvordan inngående post skal håndteres. Rutiner er tilgjengelige i kommunens arkivplan. Det er egne rutiner for håndtering av e-post, SMS, eDialog etc. Enkelte enheter har egne rutiner.

Ansvarsfordelingen mellom arkivtjenesten, ledere og saksbehandlere er beskrevet i kommunens arkivplan. Arkivleder har som en av sine oppgaver å gjøre rutinene kjent for saksbehandlere. Arkivleder og ansatte på sørviskontoret gir råd og veiledning til den enkelte saksbehandler. I tillegg følger de opp feil når dette avdekkes i daglig kvalitetskontroll av arkivet.

Svar på henvendelser

Henvendelser til kommunen skal føres i ePhorte. Henvendelser skal som hovedregel besvares med digitalt brev. All inngående post vil fremkomme som en «restanse» for den enkelte saksbehandler. En liste over restansene er lett tilgjengelige i ePhorte. Kommunens håndtering av restanser omtales i dokument i arkivplan.

Tidspunkt for besvarelse er avhengig av type henvendelse. Grunnprinsippet er uten ugrunna opphold jfr. forvaltningslovens § 11a. Innsynsbegjæringer skal behandles, jf. offentleglova. Fræna kommune tok 1.1.2019 i bruk en ny skybasert utgave av saksbehandlings- og arkivsystemet ePhorte, dette medførte kun en teknisk endring og fikk ingen konsekvenser for brukere av systemet. Det er mulig å legge inn frister og forfallsdatoer i systemet. I praksis brukes disse funksjonene kun av teknisk forvaltning.

Fordeling og koordinering av henvendelser til saksbehandlerne

Arkivleder og ansatte på sørviskontoret har oppgaver knyttet til håndtering av post og arkiv. Arkivleder har systemansvar for ePhorte, og har ansvar for opplæring og rådgivning i bruk av systemet i forhold til ansatte, arkivtjenesten bidrar med opplæring ved behov. Det er i overkant av 120 ansatte som bruker ePhorte som saksbehandlings- og arkivsystem. Noen bruker systemet daglig andre mer sporadisk. Post mottas på ulike plattformer. Det er utarbeidet rutiner for hvordan inngående post skal håndteres. Det er egne rutiner for håndtering av e-post, SMS, eDialog etc.

Arkivleder opplyser at saksfordeling skjer med bakgrunn i organisasjonskartet. Ansvarsfordeling på leder- og mellomledernivå vil gå fram av organisasjonskartet. Når en sak har blitt tildelt en ansvarlig saksbehandler er ePhorte bygd opp slik at all inngående og utgående dokumentasjon automatisk blir registrert på vedkommende. Arkivleder og ansatte på sørviskontoret fordeler saker til den enkelte saksbehandler ut fra informasjon om tillagte oppgaver. Der det ikke går klart fram hvem som er saksbehandler på et område fordeler enhetsleder. Det samme gjelder der det er flere saksbehandlere på et område og kapasitet vil være avgjørende for hvem som får en ny sak. I teknisk forvaltning blir saker fordelt i forbindelse med faste møter hver uke.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Oppfølging av henvendelser og avslutting

Det er arkivtjenesten, eller saksbehandler som mottar henvendelsen, sitt ansvar å foreta søk i ePhorte for å avklare om et inngående dokument tilhører en eksisterende sak eller om det skal opprettes ny sak. Saksbehandler, som får tildelt sak eller et nytt dokument, blir oppmerksom på henvendelsen ved kontroll av restanser i ePhorte. Saken følges opp etter kommunens saksbehandlingsrutiner, jf. arkivplanen. Utgangspunktet for all saksbehandling er reglene i forvaltningslovens kapittel 3.

ePhorte har en egen modul for politisk saksbehandling, denne benyttes av utvalgssekretariatet for å utarbeide innkallinger og protokoller. På bakgrunn av informasjon som legges inn er det mulig å generere rapporter over politiske vedtak. Utvalgssekretariatet tar ut slike rapporter og distribuerer disse til saksbehandlere og strategisk ledelse. Etter politisk behandling er det saksbehandlers ansvar å følge opp vedtaket.

Revisors vurdering

Det er utarbeidet en rekke dokumenter som er styrende for saksbehandling i Fræna kommune. Dokumentene er samlet i arkivplanen. Våre undersøkelser viser at alle saksbehandlere ikke er informert om arkivplan og saksbehandlingsrutiner som er lagret der. Ansatte som tar kontakt om arkivering og/ eller saksbehandlingsrutiner får svar fra arkivleder eller ansatte på sørviskontoret. Ofte sendes det link til arkivplan. Arkivleder gav en presentasjon i utvidet ledermøte 27. september 2016, der arkivplan var en del av temaet.

Oppfølging av avvik avdekket av Arkivverket er i slutfasen. Kommunen har sendt avsluttende brev i mars 2019. Når svar fra Arkivverket foreligger opplyses det at saksbehandlere skal informeres nærmere om arkivplan og saksbehandlingsrutinene. Det gjenstår to pålegg. Det ene har frist 14. juni 2019 og ivaretas av Interkommunalt arkiv i Møre og Romsdal IKS. Kommunen arbeider med å lukke det andre som har frist 1. januar 2020.

Våre undersøkelser viser at det gjenstår noe arbeid med å implementere og kontrollere at prosedyrene og rutinene etterleves. Vi mener det er av avgjørende betydning at saksbehandlere får (oppdatert) informasjon om ansvar, oppgaver og rutiner knyttet til saksbehandling.

Det bør etter vår vurdering gå fram av det enkelte dokument når og hvem som har godkjent dette, og når dokumentet skal revideres.

Bestemmelsene om restanse og restansekontroll er generelle. Vår vurdering er at disse med fordel kan gjøres klarere. Dette gjelder særlig i forhold til når kontroll skal gjennomføres og hvordan resultat skal rapporteres.

Våre undersøkelser viser at modul for politisk saksbehandling er en del av sak/ arkivsystemet ePhorte. Denne benyttes av utvalgssekretariatet for å utarbeide innkallinger og protokoller. Utvalgssekretariatet tar ut rapporter og distribuerer disse til saksbehandlere og strategisk ledelse. Dette bidrar etter vår vurdering til oppfølging av politiske vedtak.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Hustadvika kommune etableres 1.1.2020. Det er etter vår vurdering naturlig at undersøkelsen, og oppfølging av denne, sees i sammenheng med pågående arbeid med å etablere ny kommune.

Vennlig hilsen

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Einar Andersen

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Vedlegg

1. Protokoll fra møte i Kontrollutvalget i Fræna kommune 4.2.2019, sak 8/2019
2. Saksframlegg til møte i Kontrollutvalget i Fræna kommune 4.2.2019, sak 8/2019
3. Redegjørelse fra Fræna kommune om saksbehandlingsrutiner, brev datert 14.3.2019
4. Journalføring av ulike typer dokumenter (arkivplan)
5. Arkivansvar og instruks (arkivplan)
6. Bruk og oppdatering av arkivplan (arkivplan)
7. Restanser (arkivplan)
8. Utvalg og møtebehandling (arkivplan)
9. Oppfølging av vedtak (arkivplan)
10. Hvordan skrive et saksframlegg (arkivplan)

Skrifttype på overskriftene og tekst i vedlegg 4 til 10 er lagt inn av revisor og avviker noe fra skrifttypene som benyttes i arkivplan.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Vedlegg 1: Protokoll fra møte i Kontrollutvalget i Fræna kommune 4.2.2019, sak 8/2019

PS 08/19 Avtalt kontrollhandling - saksbehandlingsrutiner

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget i Fræna bestiller en undersøkelse fra Møre og Romsdal Revisjon

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

Kontrollutvalgets behandling

Forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig revisor redegjorde og svarte på spørsmål om bestillingen. De temaene som kontrollutvalget ønsker belyst i bestillingen er følgende:

1. Hvordan blir henvendelser som kommunen mottar, enten via postmottak eller direkte til saksbehandler, behandlet og registrert?
2. Hvordan og når skal henvendelsene bli besvart?
3. Hvordan blir henvendelsene fordelt og koordinert til saksbehandlerne?
4. Hvordan blir henvendelsen en «sak» og på hvilken måte blir «saken» ekspedert enten administrativt (etter delegert myndighet) eller politisk og fulgt opp for endelig avslutning?

Forvaltningsrevisor mente kontrollutvalget ut fra spørsmålene i saken og redegjørelse i møtet var best tjent med at det bestilt en undersøkelse og ikke en avtalt kontrollhandling. Kontrollutvalget sluttet seg til denne anbefalingen fra revisor. En ser for seg et tidsforbruk på inntil 40 timer og at rapporten kan leveres i slutten av mai 2019.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstilling og endring framsatt i møtet. (5 voterende)

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Vedlegg 2: Saksframlegg til møte i Kontrollutvalget i Fræna kommune 4.2.2019, sak 8/2019

Utvalgssaksnr

PS 08/19

Utvalg

Kontrollutvalget

Møtedato

04.02.2019

AVTALT KONTROLLHANDLING – SAKSBEHANDLINGSRUTINER

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget i Fræna bestiller en avtalt kontrollhandling fra Møre og Romsdal Revisjon. Bestillingen skal omhandle saksbehandlingsrutinene i Fræna kommune og som er beskrevet i denne saken og som ikke blir omhandlet i det bestilte forvaltningsrevisjonsprosjektet den 25.09.2018.

Saksopplysninger

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

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

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

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

VURDERING

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

De temaene som kontrollutvalget ønsker belyst i bestillingen er følgende:

1. Hvordan blir henvendelser som kommunen mottar, enten via postmottak eller direkte
2. til saksbehandler, behandlet og registrert?
3. Hvordan og når skal henvendelsene bli besvart?
4. Hvordan blir henvendelsene fordelt og koordinert til saksbehandlerne?
5. Hvordan blir henvendelsen en «sak» og på hvilken måte blir «saken» ekspedert enten administrativt (etter delegert myndighet) eller politisk og fulgt opp for endelig avslutning?

Sveinung Talberg
Rådgiver

Vedlegg 3:

**Fræna kommune**
Rådmann

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS AVD
MOLDE
Julsundveien 47
6412 MOLDE

Att. Einar Andersen

Deres ref:	Vår ref 2019/810-2	Saksbehandler Elisabeth Sande Mathisen	Dato 14.03.2019
-------------------	------------------------------	--	---------------------------

Svar på anmodning om informasjon - undersøkelse saksbehandlingsrutiner

Det henvises til kontrollutvalgets vedtak i sak PS 08/19 om bestilling av undersøkelse samt revisjonens henvendelse i e-post av 27.02.19.

Kommunens tilbakemelding er som følger:

1. Hvordan blir henvendelser som kommunen mottar, enten via postmottak eller direkte til saksbehandler, behandlet og registret?

Rutiner for håndtering av inngående post kommer frem av kommunens arkivplan <http://frana.arkivplan.no/content/view/full/394459>

Ansvarsfordelingen mellom arkivtjenesten, saksbehandler og leder er beskrevet i kommunens arkivplan <http://frana.arkivplan.no/content/view/full/74950>

2. Hvordan og når skal henvendelsene bli besvart?

En henvendelse blir besvart med digitalt brev fra ePhorte. All inngående post vil fremkomme som en «restanse» for den enkelte saksbehandler. En liste over restansene er lett tilgjengelige i ePhorte. Kommunens håndtering av restanser kommer frem av arkivplanen <http://frana.arkivplan.no/content/view/full/364979>.

Tidspunkt for besvarelse er avhengig av type henvendelse. Grunnprinsippet er uten ugrunna opphold jfr. forvaltningslovens § 11a.

Innsynsforespørsler skal besvares uten ugrunna opphold, jfr. Offentleglova §29 samt offentliglova §32, 2. ledd.

Postadresse Rådhuset, 6440 Elnesvågen	Besøksadresse Tingplassen 1	Telefon 712 68 100	Bank 1503.81.31858
E-post:	www.frana.kommune.no	Telefaks 712 68 199	Org.nr 845 241 112

For søknader etter plan- og byggeloven (PBL) forholder kommunen seg til frister i PBL §21-7 og byggesaksforskriften kapittel 7.

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

Saksbegrepet har flere betydninger. En sak i ePhorte består av en eller flere journalposter med tilhørende dokumenter som logisk hører sammen. Det er arkivtjenesten eller saksbehandler som mottar henvendelsen sitt ansvar å foreta søk i ePhorte for å avklare om det inngående dokumentet tilhører en eksisterende sak eller om det skal opprettes ny eller arkiveres på en allerede eksisterende sak. Saksbehandleren blir oppmerksom på henvendelsen ved kontroll av restanser i sak/arkivsystemet. Saken følges opp etter kommunens saksbehandlingsrutiner, jfr. Arkivplanen. Utgangspunktet for all saksbehandling er reglene i forvaltningslovens kapittel 3.

Foruten saker som oppstår på bakgrunn av en henvendelse kan en sak også opprettes på kommunens eget initiativ.

En politisk sak er en journalpost i en ePhorte-sak. Hvilke saker som skal behandles politisk følger av delegeringsreglementet. Rådmann eller den som rådmann har delegert myndighet til utreder saken og utarbeider saksfremlegg.

ePhorte har en egen modul for politisk saksbehandling, denne benyttes av utvalgssekretariatet for å utarbeide innkallinger og protokoller. På bakgrunn av informasjon som legges inn er det mulig å generere rapporter over politiske vedtak. Per i dag er det utvalgssekretariatet som tar ut slike rapporter og distribuerer disse til saksbehandlere og strategisk ledelse. Øvrige rutiner for utvalg og møtebehandling finnes i arkivplanen <http://frana.arkivplan.no/content/view/full/308751>.

Etter politisk behandling er det saksbehandlers ansvar å følge opp vedtaket. Parter informeres om vedtaket og opplyses samtidig om ev. klageadgang.

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ingen håndskrevet signatur

Med vennlig hilsen

Elisabeth Sande Mathisen
Arkivleder

Vedlegg 4: Journalføring av ulike typer dokumenter (arkivplan)

INNGÅENDE POST

- All inngående post til kommunehuset tas imot på sørviskontoret og distribueres/registreres av arkivtjenesten før saksbehandling
- Har saksbehandler mottatt arkivverdig post gjennom personlig adressering skal vedkommende straks levere denne til dokumentsenderet for registrering i sak-/arkivsystemet
- Arkivverdig e-post sendt direkte til saksbehandler skal overføres til sak-/arkivsystemet ved hjelp av eksporter til ePhorte- funksjonen
- Brev der personnavnet står først, blir levert direkte til vedkommende. Unntak for de som har samtykket i at posten åpnes av arkivtjenesten.

Følgende enheter skal ha posten levert uåpna:

- Anbud - påføres dato, klokkeslett, navn på mottaker - stemples og oppbevares uåpna på sørviskontoret til anbudsfristen er utløpt.
- Helse - barnevern

Helse - sosial

- All resterende post åpnes og evt. bekreftes mottatt
- Regninger/faktura og rutinemessig korrespondanse om regnskap går direkte til regnskapsavdelinga på Eide
- Kopi av hastesaker blir levert til saksbehandler. Originalen følger vanlige rutiner
- Arkivverdig post blir skilt ut/arkivbegrenset.
- Feilsendt post blir returnert, eventuelt sendt til rette vedkommende.
- Papirbasert post blir skanna. Papiroriginalen blir lagra ved dokumentsenderet inntil 1 år før den blir makulert

All sakspost, både den som er offentlig og den som er unntatt offentlighet, skal journalføres i sak-/arkivsystemet.

Arkivtjenesten (ev. saksbehandler) skal undersøke om det inngående saksdokumentet tilhører en eksisterende sak eller om det skal opprettes ny sak. Ved behov opprettes ny sak i den elektroniske journalen.

Nye saker klasserast med primær ordningsverdi (K-kode, fødselsdato og navn på tilsette, GID osv.) og legges i korrekt arkivdel.

Sekundært ordningsprinsipp kan opprettes i bestemte typer saker.

Arkivverdig post som skal skannes, blir journalført av arkivtjenesten.

Arkivtjenesten skal føre på administrativ virksomhet og saksbehandler så langt de har kjennskap til denne, for å sikre rask fordeling av saksdokumentene.

Arkivtjenesten skal føre på tilgangskoder og beskytte tekst som skal skjermes fra offentlighet på saksdokument, så langt de kan vurdere dette.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Ved tvil om unntak frå offentlighet fører arkivpersonalet **tilgangskode X** på sak eller journalpost og **dokumentstatus til M** for "midlertidig journalført".

Offentlighetsvurderinga blir utført av den enkelte virksomhet, der rådmann, leder eller den som har fått fullmakt til dette, avgjør hvilke saksdokument som skal unntas innsyn. Unntakene må registrert i ePhorte med lovhjemmel.

For utgående dokument har saksbehandler *primæransvaret* for at det blir registrert på korrekt måte. Arkivtjenesten verifiserer registreringa gjennom daglig kvalitetskontroll

Enheter som saksbehandler etter særlovgivning, f.eks. barnevern, helse sosial etc. benytter egne fagsystem.

UTGÅENDE BREV

Utgående brev skrives i sak/arkivsystem. Foregår saksbehandlingen i fagsystem (rettigheter til enkeltpersoner) kan brevet skrives der. Saksbehandler er ansvarlig for å knytte et utgående brev til korrekt sak, evt opprette ny sak om det ikke eksisterer sak fra før.

E-POST OG SMS

Fræna kommune har et sentralt e-postmottak der offisiell e-post til kommunen skal sendes og importeres direkte til sak i ePhorte.

Ved behandling av e-post brukes samme prinsipp med hensyn til arkivbegrensing som for ordinær post.

Arkivverdig e-post som saksbehandler mottar direkte skal snarest sendes til den offisielle e-postadressa, eller selv eksportere den til ePhorte.

Saksbehandler må daglig lese og behandle mottatt e-post. Ved lengre fravær skal det legges inn beskjed slik at den som sender e-post vet at vedkommende ikke er tilstede.

En tekstmelding kan være et saksdokument for organet som både har verdi som dokumentasjon og er gjenstand for saksbehandling – da gjelder journalføringsplikten.

Mobiltelefonen til den enkelte saksbehandler kan kobles opp til PC trådløst eller ved hjelp av en USB-kabel. Meldingene kan derfra bli importert til Noark-systemet. Meldinger kan også videresendes til arkivtjenesten for journalføring, men da kan metadata gå tapt.

I enkelte fagsystem kan SMS bli journalført og arkivert i en automatisk prosess

Journalføring av SMS – inntil en teknisk god løsning er på plass:

1. Videresend SMS fra din mobil til outlook (evt. ta kopi av skjermbilde), deretter eksporter til ePhorte (husk å påføre avsender, dato/klokkeslett)
2. opprett et dokument i ePhorte, kopier/skriv innholdet fra SMS i dokumentet. (gjelder også for andre fagsystem)

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

INTERNE NOTAT

I kraft av arkivlovforskriften § 2-6 vurderer kommunen selv hvilke organinterne dokumenter som skal registreres i journalen. Fræna kommune har følgende journalføringsrutiner for internpost:

For korrespondanse mellom enheter som er tilknyttet samme Noark-base, benyttes dok.typene X og N. Er den ene enheten ikke knyttet opp mot basen, benyttes dok. typene U og I som for eksternt.

PUBLIKASJONER

Publikasjoner (Trykksaker, Rundskriv og annet mangfoldiggjort allment tilgjengelig materiale og blanketter) som **mottas** skal ikke bevares, arkiveres eller journalføres men arkivbegrenses.

Publikasjoner som organet selv har produsert journalføres på saken og arkiveres.

Publikasjonar som er gjort allment tilgjengelege, skal avleverast til Nasjonalbiblioteket.

SOSIALE MEDIA

Meldinger på sosiale medium skal behandles som all annen inn- og utgående post hos virksomheten. Det er *innholdet* som bestemmer om kommunikasjonen skal journalføres og arkiveres, ikke utforminga, formatet eller de tekniske spesifikasjonene til mediet.

Arkivforskriften pålegger alle forvaltningsorgan å journalføre inngående og utgående dokument som etter offentlighetsloven må reines som saksdokument for organet; er gjenstand for saksbehandling og har verdi som dokumentasjon. Dette gjelder også meldinger eller tilbakemeldinger (også anonyme meldinger) gitt i et sosialt medium som for eksempel Facebook. Journalføring og arkivering vil i stor grad måtte skje manuelt, og det kan være tidkrevende. Tekstsider kan hentes ut i form av en skjermdump eller skrives til en fil som lagres lokalt på PC-en før den blir journalført og arkivert. All import må kvalitetssikres slik at den er sikret at rett informasjon har blitt lastet ned.

Praktisk tilnærming: I utgangspunktet skal ikke saksbehandling gjøres her (henvis til et formelt medium). Om det skjer må saksbehandler opprette et notat i ePhorte, kopier innhold/skjermdump/skriv inn dialogen.

NETTSIDER

TELEFONSAMTALE

Opprett et notat i ePhorte – skriv inn referat av samtalen (gjelder også for andre fagsystem)

BRUKSANVISNINGER FOR EPHORTE - SAKSBEHANDLERE OG LEDERE

- Bruksanvisning:
1. Hvordan importere e-post til ePhorte
 2. Hvordan sende brev via Svarut
 3. Hvordan avskrive restanser
 4. Kortversjon ePhorte for saksbehandlere og ledere

Vedlegg 5: Arkivansvar og instruksjer (arkivplan)

ARKIVANSVAR OG INSTRUKSER

Det overordnede ansvar for Fræna kommunes arkiv er tillagt **rådmann**, jfr kommuneloven § 23 nr. 2 andre punktum og forskrift om offentlege arkiv § 1.

Det overordnede *faglige* ansvaret for kommunens samlede arkiv er lagt til **arkivleder**. Arkivlederfunksjonen sorterer under enhet rådmannens stab og rapporterer til rådmann (2018). Det øvrige budsjett og personalansvar for arkivtjenesten er lagt til enhet Sørviskontor.

Arkivleders formelle ansvar inkluderer:

- Faglig ansvar for kommunens samlede arkivtjeneste
- Faglig ansvar for arkivdanningen
- Faglig ansvar for bevaring av arkivmateriale
- Fagansvar for dokumentserveret
- Ansvar for å utarbeide og oppdatere arkivplan til enhver tid
- Systemansvar for sak/arkivsystem (ePhorte)
- Ansvar for å utarbeide instruksjer og reglement innenfor fagområdet i kommunen

Øvrige oppgaver som hører til under arkivleder er:

- Holde seg oppdatert om faglige og teknologisk utvikling i arkivsektoren og om endringer i lov og regelverk for offentlig arkiv
- Gi faglig veiledning til arkivpersonalet og sørge for at arkivmedarbeiderne får tilbud om å utvikle faglig kompetanse og holde seg oppdatert om den faglige utviklinga
- Gi nyansatte nødvendig opplæring
- Rapportere til ledelsen i kommunen om virksomheten til arkivtjenesten og legge fram forslag til tiltak som skal heve kvaliteten på arkivarbeidet
- Utarbeide internkontroll for arkivtjenesten
- Føre tilsyn med at arkivarbeidet skjer i samsvar med reglene i arkivplanen
- Være kontaktperson med Interkommunalt Arkiv Møre og Romsdal

Arkivleder skal få anledning til å uttale som om de arkivmessige konsekvensene av planlagte omorganiseringer i kommunen. Arkivleder skal også involveres i alle prosesser som omhandler fagarkiv i kommunen.

Leder for hver enkelt enhet er har ansvaret for å tilrettelegge forholdene i sin virksomhet slik at arbeidet kan drives i henhold til gjeldende lover, regler og rutiner.

Arkivansvarlig skal være arkivleders kontaktperson i enhetene. Vedkommende har ansvar for å utarbeide arkivrutiner for enheten. Disse skal sikre at arkivarbeidet skjer i samsvar med gjeldende lover og regler og at arkivene er forsvarlig oppbevart og sikret. Arkivrutinene skal godkjennes av arkivleder og oppdateres ved behov

De øverste **politiske** organ, kommunestyre og formannskap, har styringsansvar og myndighet til å fastsette økonomiske og praktiske rammer for arkivarbeidet.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

OPPGAVEFORDELING MELLOM ARKIVPERSONALE, SAKSBEHANDLERE OG LEDERE

For rutiner for journalføring av ulike typer dokument, se <http://frana.arkivplan.no/content/view/full/461090>

ARKIVTJENESTEN ANSVAR

- Utføre løpende arkivarbeid i henhold til lover, bestemmelser og arkivreglementet i arkivplanen.
- Utføre arkivbegrensning og registrering i tråd med retningslinjene slik at saksoversikt og saks kontroll kan etableres.
- Sørge for rasjonell dokumentflyt slik at rette vedkommende får all aktuell dokumentasjon.
- Utføre arkivlegging i henhold til vedtatte og godkjente systemer og oppstillingsplaner.
- Sørge for at arkivene til enhver tid er oppdatert (versjonskontroll).
- Sørge for rasjonell betjening av arkiver og dokumentsamlinger, og for at betjeningen følger retningslinjer for bruk og lån av arkivmateriale.
- Holde oversikt over dokumentasjonen i fysiske arkiver og databaser.
- Utføre kassasjonsarbeid i tråd med gjeldende retningslinjer.
- Ta nødvendig opplæring for tilfredsstillende å kunne utføre sine oppgaver.

SAKSBEHANDLERS ANSVAR

- Kontrollere at mottatte brev er registrerte i riktig sak og med riktig tilgangskode/gradering/lovhjemmel og saksbehandler. Dette gjelder uansett hvilke medium dokumentet mottas på og via.
- Påse at brev (inkl. e-post og telefaks) som kommer direkte til saksbehandler blir journalført.
- Påse at overskriften på utgående brev er dekkende og at brevet kun omhandler en arkivsak.
- All saksbehandling skal skje i kommunens sak/arkivsystem eller fagsystemer. Absolutt ingen kommunale dokumenter skal lagres i personlige filer/mapper.
- Registrere egne utgående brev, notater og mottatte/sendte eposter i sak/arkivsystemet – dvs. alt som mottas som ledd i saksbehandlingen og har verdi som dokumentasjon.
- Sende utgående brev via Svarut, kun i spesielle tilfeller via brevpost
- Registrere selv eller gi beskjed til arkivet ved overføring av sak til annen saksbehandler.
- Materiale som lånes fra arkivet registreres som utlånt og returnert i samme stand som før utlånet innen rimelig tid. Saksbehandler kan ikke låne arkivmateriale videre til andre uten at dette blir registrert.
- Oppfølging av saker - restanseoppfølging
- Ferdigstille arkivsaker i ePhorte etter hvert som de er ferdigbehandlet.

LEDERS ANSVAR

- Gjennomgå og fordele post til rett saksbehandler.
- Gjennomføre offentlighetsvurdering.
- Se til at restanselister blir fulgt opp.
- Sørge for at kravene til dokumentasjon av saksbehandling blir ivaretatt.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Vedlegg 6: Bruk og oppdatering av arkivplan

BRUK OG OPPDATERING AV ARKIVPLAN

Arkivloven med forskrifter ligger til grunn for retningslinjene. Arkivplanen skal bidra til at Fræna kommune ivaretar arkivansvaret sitt etter arkivlovens § 6 hvor det heter: "Offentlige organ plikter å ha arkiv, og de skal være ordnet og innrettet slik at dokumentene er sikret som informasjonskilder for samtid og ettertid."

Hovedformål

Hovedformålet med arkivplanen er kvalitetssikring av arkiv- og dokumentforvaltningen i kommunen. Det skal sikre innbyggernes krav til offentlighet samt innsyn i forvaltningens saksbehandling. I tillegg sikres dokumentasjon av juridiske forhold, saksbehandlingsmessige hensyn og kulturhistoriske interesser både for innbyggerne og for kommunen som rettslig organ og virksomhet.

Sekundært formål

Det sekundære formålet er å tilgjengeliggjøre informasjonen om rutiner, regler og ordningssystemer i arkivforvaltningen, både som informasjon til innbyggerne og som kunnskapsbase for saksbehandlerne.

Arkivplanen skal brukes som et arbeidsredskap av alle ansatte i Fræna kommune. Målet er at alle som håndterer dokument som blir skapt som ledd i den virksomheten kommunen driver, skal kunne finne informasjon om hvilke retningslinjer som må følges, og hvilke løsninger kommunen har på arkivområdet.

Arkivleder skal ha melding om alle endringer i kommunen med mulige følger for arkivet, i god tid før de blir iverksatt slik at arkivleder kan uttale seg om de følgene endringer kan få for arkivet.

Oppdatering i arkivplanen skal skje når:

- det skjer endringer i post- og arkivrutiner.
- en kommunal enhet oppretter et nytt arkiv eller arkivdel.
- det blir tatt i bruk en ny arkivnøkkel.
- en kommunal enhet tar i bruk et nytt datasystem for lagring av informasjon.
- omorganisering i kommunen.
- det blir gjort vesentlige endringer i kommunen sitt delegasjonsreglement.
- kommunale oppgaver blir overført til virksomheter utenfor kommunen.

Arkivplanen skal oppdateres jevnlig.

Alle brukere har ansvar for å gi tilbakemelding på den informasjon som er i arkivplanen. Om registrerte opplysninger ikke er korrekte eller endringer er gjort, skal arkivleder kontaktes.

Arkivleder avgjør ellers om det er behov for oppdatering av arkivplanen. Særlig er dette aktuelt når

- det blir tatt i bruk ny versjon av arkivnøkkel.
- det blir tatt i bruk nye datasystem eller nye versjoner av datasystem for lagring av informasjon.

REVIDERING AV PLANEN

Arkivleder har ansvar for at arkivplanen revideres i juni og desember hvert år. Små endringer i planen endres fortløpende av arkivet.

ARKIVERING AV PLANEN

Revidert arkivplan tas ut på pdf-fil og registreres i ePhorte.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Vedlegg 7: Restanser (arkivplan)

RESTANSER

Restanselisten er en oversikt over ubehandlede saker og produseres automatisk på grunnlag av ikke avskrevne journalposter.

Dersom noen slutter skal det skrives ut ei restanseliste for vedkommende person. Det er derfor viktig at arkivtjenesten tidlig får melding om dette. Dette er et lederansvar. Restanser for sakspost skal avleveres arkivtjenesten med vedlagte dokument som er avslutta. Dersom en annen saksbehandler skal overta de ikke-avslutta sakene/dokumentene skal arkivtjenesten ha melding om dette.

Arkivleder har ansvaret for den kontinuerlige oppfølgingen av restanser opp mot saksbehandlere i kommunen

Saksbehandlers ansvar:

- Inngående henvendelser skal behandles og besvares i hht. lovkrav i forvaltningslovens § 11a. For krav til svar på innsynsbegjæringer, se <http://frana.arkivplan.no/content/view/full/426052>
- Alle inngående henvendelser, dokumenttypene I og interne N-notat skal avskrives i ePhorte.
- Ved utsendelse av foreløpig svar, må saksbehandler endre forfallsdato på inngående henvendelse. Saksbehandler skal jevnlig følge opp sine restanser.

Leders ansvar:

- Tjenesteleder er ansvarlig for å følge opp restanser i egen enhet og sørge for at de restanser som ligger i ePhorte er reelle restanser. Dette gjelder også egne restanser.
- Leder har plikt til å sørge for at den ansatte som skal slutte gjennomfører sine oppgaver som beskrevet i rutinene.

HVORDAN AVSKRIVE RESTANSER

Restanse er et mottatt saksdokument som ikke er besvart/behandlet/avskrevet. Restanser bør avskrives kontinuerlig/daglig

Åpne «mine restanser» i venstremenyen i ePhorte

- Rødt flagg indikerer restanse
- Klikk på nedtrekksmeny på journalpost – beskriv/avskriv
- Velg en av tre avskrivingsalternativer:

Avskriv JP	TE	Saksdokumentet avskrives direkte ved å ta innholdet til etterretning
	TO	Saksdokumentet avskrives direkte ved å ta innholdet til orientering
	TLF	Saksdokumentet avskrives direkte ved å registrere at svaret er avgitt pr. telefon. Dokumenteres i "Merknadsfelt" for journalposten.
Svar med enkel e-post	Saksdokumentet avskrives med e-post.	
Svar med utgående post	Saksdokumentet avskrives av et nytt utgående brev . Når dette brevet settes til F-ferdig, blir restansen automatisk avskrevet	

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Vedlegg 8: Utvalg og møtebehandling (arkivplan)

UTVALG OG MØTEBEHANDLING

SAKSBEHANDLERES ANSVAR

- Opprette saksfremlegg i ePhorte
- Knytte vedlegg til saksfremlegg i ePhorte
- Melde opp saken i aktuelle utvalg.
- Sende saksfremlegg til rådmann for godkjenning via ePhorte.
 - Frist for å levere saksfremlegg til godkjenning er kl. 12:00 mandag uka før møte avholdes.
- Endre status under fana "behandlinger" fra RE (registrert som sak til utvalget, saksbehandling pågår) til KL (klar til behandling) når sak er godkjent av rådmann.

UTVALGSSEKRETARIATETS ANSVAR

- Sammenstilling og utsending av møteinnkalling/protokoll er utvalgssekretariatets ansvar og utføres i hht. kommunens reglement for utvalg.
 - Saker som ikke er ferdigstilt innen fristen vil ikke bli inkludert.
 - Utvalgssekretær har ikke ansvar for saker som har status RE og disse vil ikke bli tatt med på møteinnkallinga, så fremt ikke anna er avtalt.
 - Det samme gjelder om statusen på saksframlegget er R (reservert) og når det mangler vedlegg
- Når møteinnkallinga er klar, publiserer utvalgssekretæren denne til kommunens innsynsløsning, og til utvalgsmedlemmer/vara/andre med møterett. Dokumentene lastes også opp i Flux.

Innkallinger sendes ut som følger:

Kommunestyre	11 dager før møte
PLØK/formannskap	6 dager før møte
Driftsutvalg	5 dager før møte

Vedlegg 9: Oppfølging av vedtak (arkivplan)

OPPFØLGING AV VEDTAK

Når saksfremlegget er behandlet, og det er fattet endelig vedtak, kan det tenkes at vedtaket krever videre oppfølging.

Dette er saksbehandlers ansvar, og fremgangsmåten er som følger:

- Søk frem saksmappen og finn saksfremlegget (S) som krever oppfølging.
- Klikk på saksfremlegget og --
- Åpne Fanen Vedtak
- Under fanen vedtak åpner du den lille pilen og velger "nytt"
- I skjemaet som fremkommer registrerer du hvem som er ansvarlig for å følge opp vedtaket (som regel deg selv) og legg inn evt. vedtaksfrist.
- Velg lagre

Dette innebærer at lederne kan produsere en rapport og se hvilke saker som skal følges opp.

Når vedtaket er utført, går du frem på følgende måte:

- Søk frem saksmappen med saksfremlegget der vedtaket nå er utført.
- Åpne Fanen Vedtak og åpne den lille pilen og velg "nytt" og rediger – dvs. endre status fra B til F. Du kan også føye til en merknad om hvordan vedtaket er utført.
- Velg lagre

Dette innebærer at lederne kan produsere en rapport og se hvilke saker som er utført. (ferdig)

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS


Vedlegg 10: Hvordan skrive et saksframlegg (arkivplan)

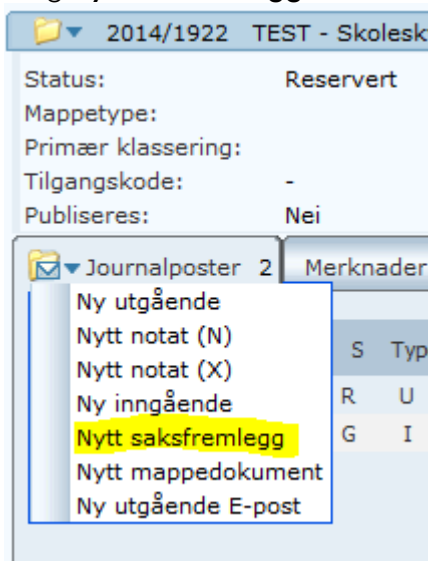
HVORDAN SKRIVE ET SAKSFREMLEGG

[Hvordan skrive saksframlegg.docx](#) 626,16 kB

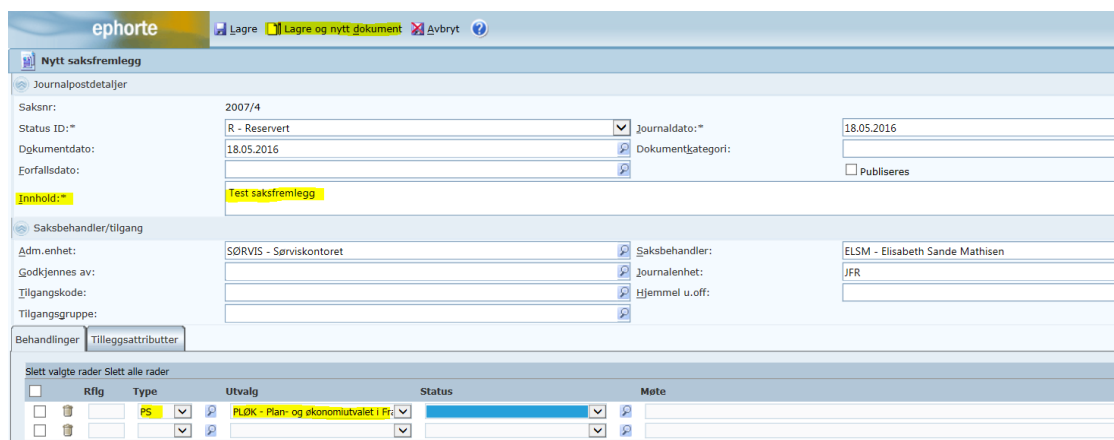
Hvordan skrive saksframlegg til et utvalg

Stå i en saksmappe:

- 1) Klikk på ikonet på fanen **Journalposter** 
- 2) Velg **Nytt saksframlegg**



- 3) Registrer:
 - a. **Innhold:** Forklarende tekst
 - b. **Type:** PS
 - c. **Utvalg:** Velg fra nedtrekksmeny de politiske utvalgene saken skal bel



The screenshot shows the 'Nytt saksframlegg' form. At the top, there are buttons: 'Lagre', 'Lagre og nytt dokument', and 'Avbryt'. The form is divided into sections: 'Journalpostdetaljer' with fields for Saksnr: 2007/4, Status ID: R - Reservert, Dgkumentdato: 18.05.2016, and Journaldato: 18.05.2016; 'Innhold:' with the text 'Test saksframlegg'; and 'Saksbehandler/tilgang' with fields for Adm.enhet: SØRVIS - Sørviskontoret, Saksbehandler: ELSM - Elisabeth Sande Mathisen, Godkjennes av: (empty), Journalenhet: JFR, Tilgangskode: (empty), and Tilgangsgruppe: (empty). At the bottom, there is a table with columns: Rflg, Type, Utvalg, Status, and Møte. The first row has Type: PS, Utvalg: FLOK - Plan- og økonomiutvalet i R, Status: (empty), and Møte: (empty). The second row has Type: (empty), Utvalg: (empty), Status: (empty), and Møte: (empty).

Velg **Lagre og nytt dokument**

- 4) Hvis saken skal opp i flere utvalg kan du føre disse på slik

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Behandlinger | Tilleggsattributter

Slett valgte rader Slett alle rader

<input type="checkbox"/>	Rflg	Type	Utvalg	Status	Møte
<input type="checkbox"/>	1	PS	PLØK - Plan- og økonomiutvalet i Fræna		
<input type="checkbox"/>		PS	KS - Kommunestyret I Fræna		
<input type="checkbox"/>					

5) Velg mal – Saksframlegg

Velg mal

Kategori: Dokumentma

Malnavn	Beskrivelse
Importer fil	
Saksframlegg	Word XML format
Skann dokument	Portable document format
Tomt nytt dokument	Word-format
Tomt nytt dokument	Word-format
Tomt nytt regneark	Excel format

OK Avbryt

Klikk **OK**

6) Skriv utredningen

Saksframlegg

Utval	Utvalssak	Motedato
Plan- og økonomiutvalet i Fræna kommune		

RÅDMANNENS INNSTILLING:

NB! Pass på at du ikke endrer ledetekstene som ligger i malen



--- slutt på innstilling ---

7) Klikk på **Tillegg -Tilbake til ePhorte Web**

Klikk **JA** ved spørsmål om å lagre

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS



8) Utfør



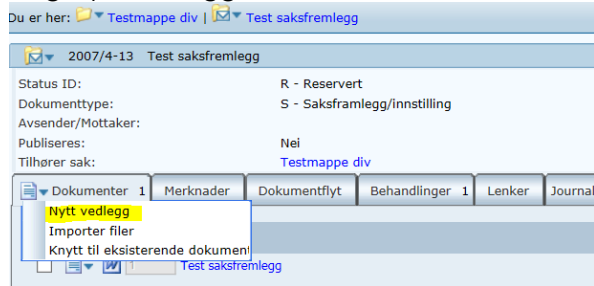
9) Du skal nå legge til vedlegg om du har det, enten fra PC eller arkivsak

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Hent fil fra PC-en din:

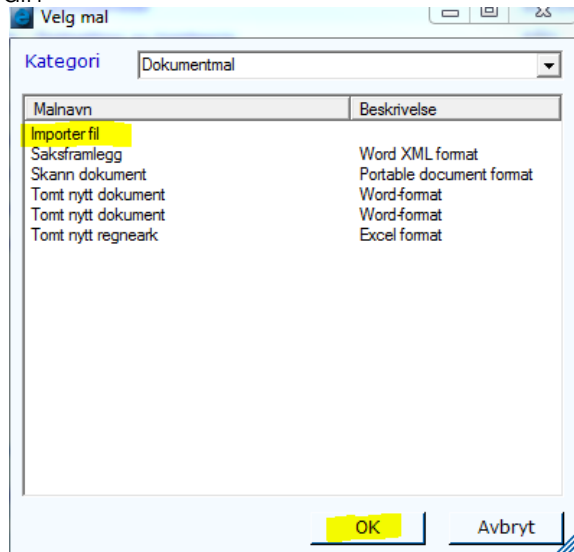
1. Velg Nytt vedlegg



2. Fyll ut **Dokumenttittel** - beskrivende tekst for vedlegget

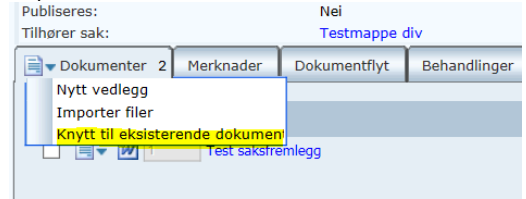


3. Velg **Importer fil** og finn vedlegget på PC-en din

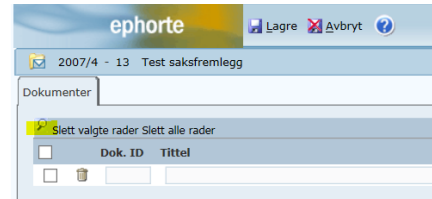


Legg til dokument fra arkivsaken:

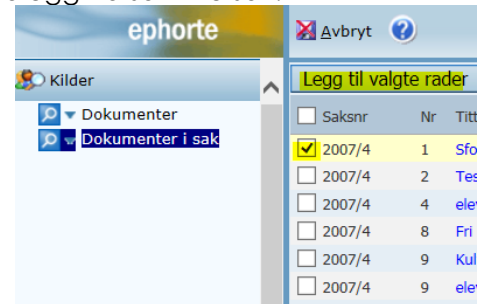
1. Knytt til eksisterende



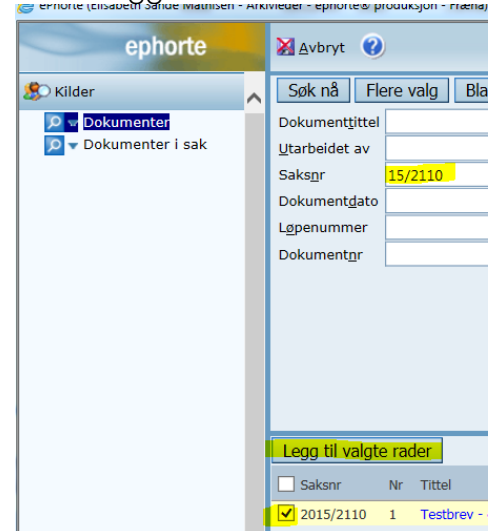
2. Søk opp dokumentene



Vedlegg fra samme sak:



...eller vedlegg fra en annen sak:



Velg **Legg til valgte rader**
Velg lagre

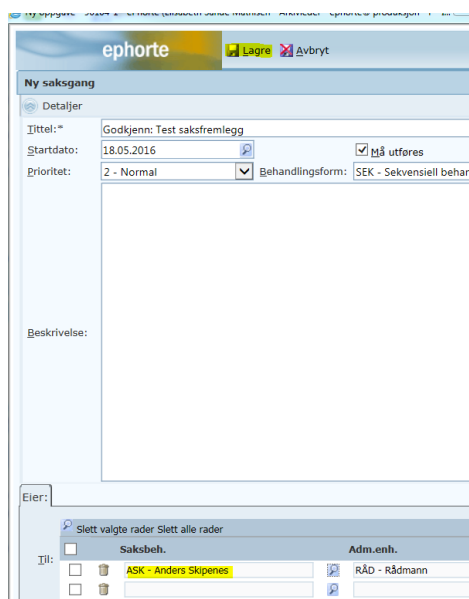
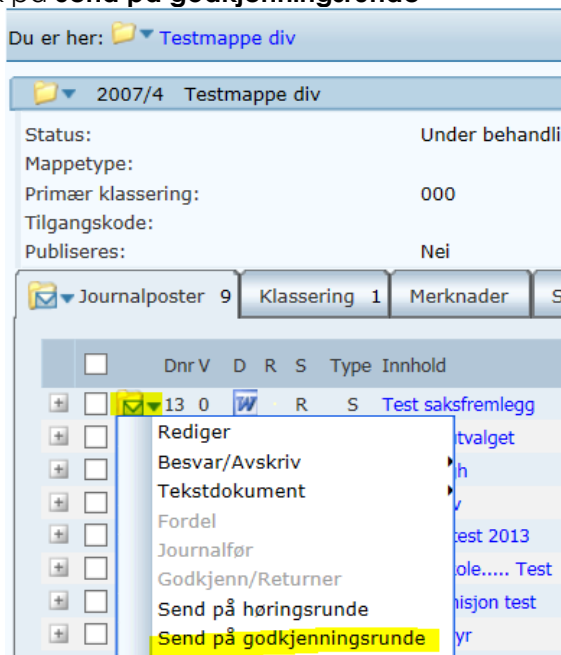
10) Når du er ferdig med å skrive saksfremlegget og har lagt til vedlegg skal det sendes på en godkjenningrunde.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Klikk på ikonet på fanen **Journalposter** 

Klikk på **Send på godkjenningrunde**



Velg **Lagre**

Når saksfremlegget er godkjent, vil status endre seg fra **RE til F**

11) Velg fanekort **Behandlinger**

12) Velg møte og velg **Rediger**

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

The screenshot shows a web interface for a case management system. At the top, there is a header with a folder icon, a dropdown arrow, and the text '2007/4-13 Test saksfremlegg'. Below this, several fields are displayed: 'Status ID: R - Reservert', 'Dokumenttype: S - Saksframlegg/innstilling', 'Avsender/Mottaker:', 'Publiseres: Nei', and 'Tilhører sak: Testmappe div'. A navigation bar contains buttons for 'Dokumenter 1', 'Merknader', 'Dokumentflyt', 'Behandlinger 1', 'Lenker', 'Journalpostdetaljer', and 'Vedtak'. Below the navigation bar is a table with columns: 'Rflg', 'Type', 'Utvalg', 'Møtedato', 'Status', 'Utv.nr', 'Lukket', and 'Sakstittel'. The table contains one row with a checkbox, a dropdown arrow, the number '1', 'PS', 'PLØK', an empty 'Møtedato' field, 'RE', an empty 'Utv.nr' field, 'Nei', and 'Test saksfremlegg'. A context menu is open over the first row, showing options: 'Rediger', 'Slett', and 'Protokollutdrag'.

13) Velg **KL – Klar** i Behandlingsstatus -> lagre

The screenshot shows the 'ephorte' system interface. At the top, there is a header with the text 'ephorte' and buttons for 'Lagre', 'Avbryt', and a help icon. Below the header, there is a sub-header with a folder icon and the text 'Test saksfremlegg'. A navigation bar contains buttons for 'Generelt' and 'Detaljer'. Below the navigation bar, there are several fields: 'Utvalgssakstype:*' with the value 'PS - Politisk sak', 'Utvalg:*' with the value 'PLØK - Plan- og økonomiutvalet i Fræna kommune', and 'Behandlingsstatus:' with the value 'KL - Klar fra saksbehandler og godkjent av leder.'.



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 18/19	Kontrollutvalget	21.05.2019
	Kommunestyret	

VALG AV REVISJONSORDNING OG REVISOR I HUSTADVIKA KOMMUNE FRA 01.01.2020

Sekretariatets innstilling

1. Fræna kommunestyre godkjenner at Hustadvika kommune fortsetter med revisjon i egenregi.
2. Fræna kommunestyre velger Møre og Romsdal Revisjon SA som revisor for Hustadvika kommune, forutsatt at selskapet blir stiftet.
3. Kontrollutvalget inngår og godkjenner oppdragsavtaler med Møre og Romsdal Revisjon SA.

Saksopplysninger

En styringsgruppe la i april 2014 fram et forslag om å etablere et nytt interkommunalt revisjonsselskap (IKS) med deltakelse fra 29 kommuner og fylkeskommunen, dvs. en fusjon av revisjonsenhetene på Nordmøre, i Romsdal og nordre Sunnmøre, samt fylkesrevisjonen. Søre Sunnmøre Kommunerevisjonsdistrikt IKS valgte å stå utenfor utredningsarbeidet.

Like før beslutning om opprettelse av selskapet våren 2015, fattet Komrev 3 (nordre Sunnmøre) følgende vedtak:

«Med bakgrunn i kommunereforma, usikkerheit knytt til økonomi, framlegg til endringar i ansvarsreglane i lov om interkommunale selskap og forslaget om plassering av verksemda sitt hovudkontor, ønskjer ikkje KomRev3 IKS å delta i selskapet Møre og Romsdal revisjon IKS.»

Fræna kommunestyre vedtok 26.05.2015 i sak 26/2015 å velge Møre og Romsdal Revisjon IKS som revisor for kommunen. Selskapet ble stiftet etter vedtak i Møre og Romsdal fylkeskommune og de 17 kommunene på Nordmøre og i Romsdal. Av ulike årsaker ble etableringen forsinket og det nye selskapet var først i drift fra februar 2017. Selskapet har siden da levert revisjonstjenester til kommunen.

Sommeren 2018 tok KomRev3 IKS kontakt med Møre og Romsdal Revisjon IKS for å diskutere mulighet for sammenslåing. Det ble nedsatt et forhandlingsutvalg og en arbeidsgruppe, disse har utarbeidet rapporten «Nye Møre og Romsdal Revisjon». Representantskapene i de to selskapene har sluttet seg til konklusjoner og innstilling i vedlagte rapport, og sender denne over til eierkommuner/fellesnemder med tilråding om å stifte selskapet.

Med hjemmel i kommunelova § 78 nr. 3 og 4, er kontrollutvalget tillagt innstillingsretten i spørsmål om valg av revisjonsordning og revisor. Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal er saksforbereder for denne delen av saken.

Inndelingslova er styrende for etableringen av Hustadvika kommune.

Inndelingslova § 26 Fellesnemd 5. ledd sier følgende:

Nemnda kan få fullmakt til å tilsetje personale i den nye eininga. Dette omfattar også tilsetjing av administrasjonssjef og revisor. Tilsetjing av revisor skjer på bakgrunn av innstilling frå kontrollutvala. Nemnda kan òg få fullmakt til å vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om revisjon eller vidareføre avtale med annan revisor.

Tilsvarande gjeld for sekretariatet for kontrollutvalet. Slikt vedtak skjer etter innstilling frå kontrollutvala.

Det fremgår av fellesnemda for Hustadvika kommune sitt mandat (intensjonsavtalen), at denne er delegert myndighet til å velge revisjonsordning. Det står ikke noe om myndighet til valg av revisor. På denne bakgrunn innstiller kontrollutvalget til kommunestyret på valg av revisjonsordning og valg av revisor for Hustadvika kommune. Kommunestyret i Eide må fatte samme vedtak som kommunestyret i Fræna for at vedtaket skal være gyldig.

Den andre saken som gjelder stifting av selskapet og godkjenning av vedtekter, jf. anbefaling fra representantskapet, ligger til rådmannen å forberede og legge frem for formannskapet med innstilling til kommunestyret.

Vedlagt saken følger:

- Innkalling til representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS 18.1.2019, vedlagt Rapport «Nye Møre og Romsdal Revisjon»

VURDERING

Dette saksfremlegget vil inneholde vurderinger knyttet til valg av revisjonsordning og valg av revisor.

Valg av revisjonsordning

Når en kommune har valgt revisjonsordning, så gjøres det vanligvis ikke en ny vurdering av dette uten at det blir tatt initiativ til det. Selv om det ikke er tatt noe initiativ til å vurdere en annen revisjonsordning nå, så vurderer sekretariatet at det er naturlig at kontrollutvalget og kommunestyret får en beskrivelse av de ulike alternativene som er å velge i. Det er et naturlig krysspunkt å gjøre en slik vurdering, når det nå er tatt initiativ til å etablere et nytt revisjonsselskap.

1. Revisjon i egenregi - Ansette egen revisor

Dette er ikke et reelt alternativ. Revisor vil ikke ha et fagmiljø, og kompetansen som kommunen vil få tilført ville vært avgrenset til en eller to personer. Kostnadene vil derfor måtte være høye, og en vil være svært sårbar ved sykdom og avgang i stillingen. Ordningen med en revisor ansatt i hver kommune gikk en bort fra i 1993 når Kommunerevisjonsdistrikt 2 og de andre revisjonsdistriktene ble opprettet. Det er noen få store kommuner og fylkeskommuner som har denne løsningen, f.eks.; Oslo kommune og Trondheim kommune.

2. Revisjon i egenregi - Delta i interkommunalt samarbeid

Kommunene i Møre og Romsdal har siden 1993 deltatt i interkommunale revisjonsordninger.

Fra 1993 til 2017 fikk Fræna kommune sine revisjonstjenester fra Kommunerevisjonsdistrikt 2, som var et interkommunalt samarbeid hjemlet i kommuneloven § 27. Kommunene som inngikk i samarbeidet var Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes kommuner.

Fra 2017 har Fræna kommune fått sine revisjonstjenester fra Møre og Romsdal Revisjon IKS. Deltakere i dette interkommunale selskapet er Møre og Romsdal fylkeskommune og de 17 kommunene på Nordmøre og i Romsdal.

Representantskapene i Møre og Romsdal Revisjon IKS og KomRev 3 IKS har vedtatt å slå seg sammen og innstille på at Møre og Romsdal Revisjon SA blir stiftet. Eierne i foretaket vil fra 1.1.2020 være Møre og Romsdal fylkeskommune, 6 kommuner på Nordre Sunnmøre og 15 kommuner i Romsdal og på Nordmøre. Til sammen 22 mulige eiere.

Dersom kommunen velger å fortsette med revisjon i egenregi, så er det Møre og Romsdal Revisjon SA som må velges som revisor. En har ikke noen alternativ revisor å velge dersom en går for revisjon i egenregi, da Møre og Romsdal Revisjon IKS ikke lenger vil eksistere som noe alternativ.

Revisjon i egenregi – interkommunalt samarbeid, er den revisjonsordningen som siden 1993 har blitt vurdert som den mest tjenlige for Fræna kommune. En slik ordning forutsetter at en har nok deltakere til at en kan ha en løsning som er robust nok når det gjelder kapasitet og kompetanse. Ordningen må også kunne være konkurransedyktig i forhold til pris. Det er viktig å være oppmerksom på at Møre og Romsdal Revisjon IKS først i 2019 har gått over til revisjon etter medgått tid. Vi har derfor bare et anslag og ikke erfaringstall for hva revisjonen vil koste i 2019. Møre og Romsdal Revisjon SA vil også ha revisjon etter medgått tid.

En konkurransefordel som denne ordningen har, er at en har forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon i samme selskap og kan utnytte fordelene det gir. Denne ordningen gir også kommunene eierinnflytelse på selskapet. De betyr at dersom det er noe kommunen er uenige om i forhold til drift og styring av selskapet, så har en mulighet til å si fra om dette og få til endringer. Selskapet vil også ha god kunnskap om kommunen og kommunal revisjon. En vet også i stor grad hvilken kvalitet en vil få på tjenestene, da det ikke er grunn til å tro at det nye selskapet vil bli vesentlig endret fra Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Ulempene kan være at det kan innebære en dyrere ordning, særlig når det gjelder regnskapsrevisjon. Uavhengighet i forhold til eier kan også være en utfordring; ikke juridisk fordi lovverket støtter en slik ordning; men i praksis så kan en møte på noen utfordringer i forhold til for tette bånd over tid.

3. Konkurransetsetting av revisjonstjenestene

Det er ingen kommuner i Møre og Romsdal som har konkurranseutsatt revisjonstjenestene, men pr. 1.6.2018 benytter 59 av landets kommuner og to fylkeskommuner seg av en privat leverandør av revisjonstjenester. For eksempel er det relativt mange kommuner i Hordaland som har konkurranseutsatt revisjonstjenestene, ca. 20 kommuner. Noen kommuner har konkurranseutsatt all revisjon som et samlet oppdrag, noen har delt oppdragene i regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Noe eksakt tall for kostnader ved privat revisjon kan en ikke få av hensyn til en mulig konkurranse, men ved en mindre forespørsel i 2015 så uttalte ett av selskapene at deres priser på forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er timebasert og generelt innenfor intervallet 950-1500 kr.

Ved å se på budsjetterte revisjonstjenester i kommuner som har konkurranseutsatt revisjonstjenestene, så viser noen eksempler at kommuner på mellom 7000-8500 innbyggere, har budsjettert med ca. kr 600 000,- til revisjon inkl. forvaltningsrevisjon.

De private revisjonsselskap er i det alt vesentlige store selskap med mange tilsette. Disse tilbyr tjenester med høg kompetanse innen for et bredt spekter av oppgaver.

Kort om regler for anbud

Innkjøp av revisjonstjenester faller inn under regler om offentlig innkjøp og regler som følger av EØS-avtalen. Reglene setter krav til hvilken prosedyre en må følge, avhengig av hvor stor kontrakt det er snakk om. Etter nasjonale regler så må en lyse ut anbudskonkurranse når verdien på kontrakten er mer enn 1,3 mill. kr. Når verdien på kontrakten overstiger 2 mil kr, så krever EØS-avtalen at anbudet må kunngjøres i hele EØS-området, noe som vil være tilfelle for denne kontrakten.

Når en skal regne ut hvor stor kontrakten er i forhold til disse reglene, så må en se på alle årene kontrakten gjelder under ett. Det innebærer at en må summere opp kjøpene for de årene som kontrakten skal gjelde (normalt 4 år). I følge budsjettet for 2019 er det satt av kr 900 000,- til kjøp av revisjonstjenester (regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) i Fræna kommune. Forutsett det samme nivå i årene som kommer, så vil kontrakten ha en total verdi på ca. 3,6 mill. kr. Dette er over terskelverdien i EØS-avtalen som gjør at kontrakten må lyses ut i hele EØS-området. I tillegg må en påregne noe høyere revisjonshonorar i Hustadvika kommune, grunnet størrelsen.

Kjøpet må da gjøres gjennom en åpen anbudskonkurranse.

Reglene for offentlig anskaffelse er omfattende. Dersom kommunestyret velger å konkurranseutsette revisjonstjenestene vil derfor sekretariatet være avhengig av å samarbeide med kompetanse på innkjøpsområdet som kommunen har tilgang til, slik at de er med på å kvalitetssikre en prosess. En må også ut med ny anbudskonkurranse jevnlig, ca. hvert 4.de år. Det kan være en utfordring å utforme et anbud som gir de revisjonstjenestene som ønskes. Hvordan vekter en for eksempel pris i forhold til kvalitet?

Brynjar Gilberg ved Nord-universitet har gjennomført en undersøkelse blant sekretariat og revisjonsselskap som bl.a. viser at respondentene mente at:

- det var enklere å vurdere kvalitet på forvaltningsrevisjon enn regnskapsrevisjon
- det kan være vanskelig å skille tilbyderne på kvalitet når det er flere private revisjonsfirma med forholdsvis samme erfaring og bakgrunn som gir tilbud
- de private revisjonsfirmaene som ikke har levert inn tilbud begrunner det bl.a. i at kvalitet ikke eller i liten grad ble vektlagt, konkurransen er i stor grad basert på pris og lite annet. Prisene er så lave at det ikke er mulig å gjennomføre forsvarlig revisjon.

Fordelen med privat revisjon kan være at prisen trolig kan være noe lavere på spesielt regnskapsrevisjon, fordi det er flere tilbydere i markedet som yter slike tjenester. En annen fordel kan være at en kan sette spesifikke krav til hvilken kompetanse en ønsker; som er

særlig aktuelt ved forvaltningsrevisjon. Ulempene kan være mindre kunnskap om kommunal revisjon og lokale forhold. Det vil også koste noe å gjennomføre anbudskonkurranse.

4. Delt løsning

Det er også mulig å velge en revisjonsordning der en har revisjon i egenregi når det gjelder forvaltningsrevisjon og privat revisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, eller omvendt. Flere kommuner i Sogn og Fjordane har valgt en slik løsning. De har regnskapsrevisjon i egenregi, og har konkurranseutsatt forvaltningsrevisjon.

Fordelene med en slik løsning er at en kan velge de en mener er best til regnskapsrevisjon til det oppdraget, og det selskapet en mener er best til forvaltningsrevisjon til det oppdraget. Det trenger ikke være det samme selskapet. Ofte kan det nok være viktigere med større kompetansebredde innen forvaltningsrevisjon enn regnskapsrevisjon. En annen fordel er uavhengighet; både i forhold til eier og i forhold til at forvaltningsrevisor ikke er i samme selskap som regnskapsrevisor. Dette kan være aktuelt om det dukker opp en sak der det blir stilt spørsmål til regnskapsrevisjonen. For eksempel; hva har regnskapsrevisor gjort for å avdekke oppståtte misligheter?

Ulempene er at en ikke får utnyttet synergiene med at regnskaps- og forvaltningsrevisorene kan samarbeide om prosjekt, slik en kan gjøre når begge oppdrag er i ett og samme selskap. Mange forvaltningsrevisjonsprosjekt inneholder regnskapsmessige aspekter som regnskapsrevisor kan ha den beste kompetansen til å bidra med. En annen ulempe er at det er ressurskrevende å kjøre anbudskonkurranser; og her kan en da måtte kjøre to konkurranser hver gang anbud utlyses.

Valg av revisor

Vurdering av dagens revisjonstjenester

Fræna kommune har de siste årene fått revisjonstjenester fra Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Det er kontrollutvalgets ansvar å sørge for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette sikres blant annet gjennom at kontrollutvalget har inngått en oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS. Oppdragsavtalens innhold legger rammer for revisjonens arbeid. Kontrollutvalget får fremlagt revisjonens planer, det blir rapportert underveis i revisjonsarbeidet om løpende revisjon (interimrapport). Kontrollutvalget vurderer også kvaliteten på de rapporter og undersøkelser som revisjonen gjennomfører på oppdrag fra kontrollutvalget. Den 28.11.2018 behandlet kontrollutvalget i sak 37/18 Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for revisjon – revisjonsåret 2017. Kontrollutvalget sluttet seg til de vurdering som var gjort av sekretariatet. Hovedkonklusjonen: *«Ut fra den vedlagte gjennomgangen vurderes revisjonsordningen som Fræna kommune har hatt revisjonsåret 2017 å være forsvarlig».*

Sekretariatet har registrert at Møre og Romsdal IKS er i en positiv utvikling. Det ser ut til at det er tatt grep for å utvikle arbeidsmetodikk og systematikk i revisjonsgjennomføringen. Dette har gitt seg særlig utslag i en bedring når det gjelder rapporteringsform og innhold på rapporteringen til kontrollutvalget. Dette har igjen gitt kontrollutvalget bedre innsikt i revisjonens arbeid. De merknader som kontrollutvalget har hatt til revisjonens gjennomføring har vært knyttet til kvalitet og levering av forvaltningsrevisjonsrapport.

Sekretariatet vurderer at Møre og Romsdal Revisjon IKS i liten grad har klart å utnytte den fordelene selskapet har ved å ha regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor i samme selskap.

Kontrollutvalget i Fræna kommune har også gitt uttrykk for at de ønsker at selskapet på sikt dreier kompetansen i selskapet; en ønsker mer forvaltningsrevisjon og mindre regnskapsrevisjon. Det er å merke at kontrollutvalgssekretariatets og kontrollutvalgets vurdering av revisjonskvalitet i stor grad er begrenset til en vurdering av formelle kvalifikasjoner, revisors rapportering, og i mindre grad selve revisjonsutførelsen, særlig på regnskapsrevisjonen.

Møre og Romsdal Revisjon IKS har fra 2019 gått over til revisjon etter medgått tid, det er derfor for tidlig å anslå hva revisjonskostnadene faktisk vil bli. Møre og Romsdal Revisjon IKS har kommunisert at dersom administrasjonen er gode til å dokumentere regnskapet og internkontrollprosessen, så vil revisjonen trenge mindre tid til å gjennomgå årsregnskapet. Dette vil føre til lavere revisjonskostnader.

Hva innebærer endringen fra Møre og Romsdal Revisjon IKS til Møre og Romsdal Revisjon SA?

Representantskapet anbefaler at det nye selskapet blir etablert som et samvirkeforetak. Bakgrunnen for forslag om valg av samvirkemodell er drøftet nærmere i kapittel 5 i rapporten.

Deltagere: Det legges opp til at Møre og Romsdal fylkeskommune og 21 kommuner vil ha revisjonstjenester fra Møre og Romsdal Revisjon SA fra 1.1.2020. Selv om kommunene på nordre Sunnmøre nå kommer til, så vil ikke antall kommuner øke så mye fra dagens Møre og Romsdal Revisjon IKS. Dette skyldes kommunesammenslåinger. Selskapet vil likevel dekke et større geografisk område.

Kompetanse: Det blir i rapporten fra arbeidsgruppen pekt på generelle årsaker til utviklingen med større revisjonsenheter; sterkere fagmiljø med større mulighet til faglig spesialisering, redusert sårbarhet, økonomiske stordriftsfordeler i forhold til administrasjon, større fleksibilitet ved kommunesammenslåinger og attraktivitet som arbeidsgiver. Det er i rapporten ikke pekt på hvordan dette spesifikt slår ut for dette selskapet. Er det for eksempel kompetanse som en i dag bare har i det ene selskapet og ikke i de andre?

Situasjonen er nok den at for Komrev 3 IKS, så var de nå tvunget til å ta organisatoriske grep. Kommunesammenslåingene ville halvere eierkommune deres til bare 6 kommuner. Når det gjelder Møre og Romsdal Revisjon IKS, så ville nok dette selskapet også etter 1.1.2020 kunne være et robust selskap, da de i mindre grad er berørt av kommunesammenslåinger. Det har likevel vært et ønske om å få til et større revisjonsselskap i Møre og Romsdal. Ser en på landsplan, så har mange av de kommunale revisjonsselskapene de siste årene blitt sammenslått til større revisjonsselskap.

Møre og Romsdal Revisjon IKS har fra høsten 2018 vært inne og hjulpet KomRev 3 IKS med ressurser til forvaltningsrevisjon. For kommunene som i dag har revisjonstjenester fra Møre og Romsdal Revisjon IKS, så ser en ikke på kort sikt at sammenslåingen vil føre til styrket kompetanse på forvaltningsrevisjonssiden. Når det gjelder regnskapsrevisjon så kan en kanskje få mulighet til mer spesialisering.

Det fremgår av rapporten som arbeidsgruppen har utarbeidet at det har vært en grundig diskusjon på organisasjonsform. Representantskapene har vedtatt å stifte selskapet som et Samvirkeforetak. Dette er en organisasjonsform som kommunene er lite kjent med. Revisjon Midt-Norge SA har fra 1.1.2018 levert revisjonstjenester til de fleste Trøndelagskommunene. Det er denne etableringen som i stor grad er blitt brukt som mal for etableringen av Møre og Romsdal Revisjon SA. Sekretariatet vurderer at det er usikkert hvor mye erfaringer det er å hente med så kort tid siden dette foretaket ble etablert.

Det blir fremhevet i rapporten at foretaksformen er kjennetegnet ved at medlemskap er fleksibelt. Det er slik at medlemmer i foretaket kan melde seg inn og ut, uten at det må behandles ny selskapsavtale i alle kommunestyrene. Reglene om behandling i eierorgan er tilsvarende som for AS, med mindre krav til deltagelse på møter i eierorgan enn IKS-modellen for å kunne gjøre vedtak. Men i fleksibiliteten ligger også en risiko i at foretaket kan bli kraftig redusert, ved at medlemmene enkelt kan si opp avtalen.

Sekretariatet ser at dette kan være en risiko der kommunestyret får mindre styring med selskapet enn de har hatt med dagens IKS. I dag er det kommunestyret som utnevner personer til representantskapet, med personlige varamedlemmer. Det er også kommunestyret som godkjenner selskapsdokument og endringer av disse.

I samvirkeforetaket kan medlemmer møte i eierorganet med fullmakter.

Det meste av foretaksstyringen vil skje i styret og ikke i det øverste eierorganet i foretaket, som er årsmøtet. For å bøte på dette er det i vedtektene lagt inn at årsmøtet skal ha 3 oppgaver som etter samvirkeloven skulle ligge til styret:

- Vedta budsjett for kommende år etter forslag fra styret
- Vedta økonomiplan for de 4 neste årene etter forslag fra styret
- Vedta overordnede mål og retningslinjer for driften.

I rapporten fra arbeidsgruppen blir det pekt på som positivt den fleksibiliteten som ligger i denne selskapsformen ved at det er enklere for kommuner å melde seg inn og ut, uten behandling i alle kommunestyrene. Inn- og utmelding kan nå godkjennes av styret/daglig leder. Men i fleksibiliteten ligger også en risiko i at foretaket kan bli kraftig redusert, ved at medlemmene enkelt kan si opp avtalen.

Det blir også pekt på at det er enklere å samle og gjennomføre møter i eierorganet, der en kan møte med fullmakter og ikke så strenge krav til antall medlemmer for å gjennomføre vedtak som i et IKS. Representantskapet i IKS kan fatte vedtak når minimum halvparten av medlemmene er tilstede, og disse representerer 2/3-del av stemmene. En vedtektsendring i et samvirkeforetak krever 2/3-del av stemmene som er gitt. Det vil si at det kan gjennomføres vedtektsendringer dersom 3 medlemmer møter på medlemsmøte, og 2 av disse stemmer for. Sekretariatet vil peke på dette som en risiko i forhold til kommunens eierstyring.

En annen forskjell er at eierne i IKS har økonomisk ansvar i samsvar med prosent- eller brøkdeler av eierskap. Interkommunale selskap kan ikke gå konkurs. Medlemmene i et samvirkeforetak plikter eventuelt å betale inn innskuddsbeløp i foretaket, og er ansvarlig for dette beløpet. Foretaket kan gå konkurs. Dette kan innebære en noe større risiko for de ansatte om ikke foretaket er godt ledet. De ansatte i dagens to selskap som ønsker å sammenslås, stiller seg positiv til sammenslåingen av de to revisjonsselskapene.

Anbefalinger

Gjennomgang viser at det er fordeler og ulemper både med revisjon i egenregi og konkurranseutsatt revisjon. Ved vurdering av revisjonsordning så er det ikke uvanlig at holdninger til konkurranseutsetting eller ikke er medvirkende. Noen har en grunnholdning om at konkurranseutsetting er bra, men andre mener at en kommunal løsning er den beste. Sekretariatet finner det ikke naturlig å drøfte denne tilnærmingen.

Selv om sekretariatet ser at det er en viss risiko med at en kommunes mulighet for eierstyring vil bli mindre i Møre og Romsdal Revisjon SA enn i dagens Møre og Romsdal Revisjon IKS, så vil sekretariatet likevel anbefale å gi Møre og Romsdal Revisjon SA en sjanse. Interkommunalt samarbeid er den revisjonsløsningen kommunene i Norge har mest erfaring

med. Det er forventet at kompetansebredde og stordriftsfordeler øker i et større selskap. Det er også forventninger til at det nye selskapet i større grad må klare å utnytte fordelen med å ha regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer i ett selskap.

Som utredningen dagens revisjonsselskap har fått gjennomført viser, så gir denne foretaksformen en mer fleksibel ordning dersom kommunen ved neste korsveg ønsker å velge konkurranseutsetting av revisjonstjenestene. Da kan kommunen enkelt si opp avtalen, uten at alle deltakerkommunene må behandle saken på nytt.

I henhold til kommunelova § 78, pkt. 3 og 4 skal kommunestyret sitt vedtak om valg av revisjonsordning og valg av revisor, treffes etter innstilling fra kontrollutvalget. Inndelingslova er styrende for etableringen av Hustadvika kommune. Inndelingslova § 26 Fellesnemd 5. ledd sier at «*Nemnda kan få fullmakt til å tilsetje personale i den nye eininga. Dette omfattar også tilsetjing av administrasjonssjef og revisor. Tilsetjing av revisor skjer på bakgrunn av innstilling frå kontrollutvala. Nemnda kan òg få fullmakt til å vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om revisjon eller vidareføre avtale med annan revisor.* Det fremgår av fellesnemda for Hustadvika kommune sitt mandat (intensjonsavtalen), at denne er delegert myndighet til å velge revisjonsordning. Det står ikke noe om myndighet til valg av revisor. På denne bakgrunn innstiller kontrollutvalget til kommunestyret på valg av revisjonsordning og valg av revisor for nye Hustadvika kommune. Kommunestyret i Eide må fatte samme vedtak som kommunestyret i Fræna for at vedtaket skal være gyldig.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å be kommunestyret om å godkjenne at Hustadvika kommune fortsetter med revisjon i egenregi og at Møre og Romsdal Revisjon SA blir valgt som kommunen sin revisor.

Saken blir lagt fram med ovennevnte forslag til vedtak.

Sveinung Talberg
Rådgiver

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

INNKALLING

MØTE I REPRESENTANTSKAPET I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

TID: 18. JANUAR 2019 KL. 09.30

STED: Quality Hotel Grand i Kristiansund

SAKLISTE REPRESENTANTSKAPET:

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

Sakspapirer ligger vedlagt.

Eide/Kristiansund 11. januar 2019

Egil Strand

representantskapets leder

Veslemøy E. Ellinggard

daglig leder

ETABLERING AV NYTT REVISJONSSKAP

SAMMENSLÅING AV KOMREV3 OG MRR

SAK 6/2019 VEDTAKSSAK

Innstilling til vedtak

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

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

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

Styrebehandling i MRR 30.11.2018

- ▶ Styrets behandling: Med utgangspunkt i sammenslåingsrapport og resultat fra forhandlingsutvalget ble saken grundig gjennomgått og drøftet i styret.
- ▶ Enstemmig vedtak: Saken fremmes for representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS med følgende innstilling til vedtak:

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

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

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

Behandling i KomRev 3 sitt representantskap 14.12.2018

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

Sammenslåingsrapport

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

Hovudpunkt i løysinga

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

Hovudpunkt i løysinga forts.

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

Hovudpunkt i løysinga forts.

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

Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR)

9

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

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

Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR)

10

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

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

Innstilling til vedtak

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

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

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

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

”

- Møre og Romsdal Revisjon IKS



**«Nye»
Møre og Romsdal Revisjon**

Innhald

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

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

1. Innleiing

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

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

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

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

I tråd med vedtaket vart det sendt slike invitasjonar.

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

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

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

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

Representanter:

Kjell Neergård med Ingunn Golmen som vara

Gunn Berit Gjerde med Jon Aasen som vara

Torgeir Dahl med Lilly Gunn Nyheim som vara

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

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

2. Oppsummering og tilråding

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

eit nytt selskap med ny eigarsamansetning.

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

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

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

3. Om selskapa

3.1 Oversyn over oppgåver

3.1.1 Rekneskapsrevisjon

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

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

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

3.1.2 Særattestasjon

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

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

3.1.3 Forvaltningsrevisjon

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

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

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

Forvaltningsrevisjon skal bidra til ei betre og meir effektiv forvaltning.

3.1.4 Selskapskontroll

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

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

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

3.1.5 Diverse andre oppgåver

Rådgeving

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

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

Internkontroll

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

Finansforvaltning

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

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

Misligheter

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

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

Kurs og seminar

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

3.2 Kundar/eigarar

3.2.1 Status

Komrev3 IKS har 12 kommunar som eigarar:

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

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

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

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

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

3.2.2 Kommunereform

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

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

(Midsund slår seg saman med Molde kommune)

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

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

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

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

3.3 Oversyn over tilsette

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

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

4. Om utvikling av revisjon

4.1 Revisjonsfagleg og kommunal utvikling

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

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

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

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

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

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

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

4.2 Status for andre kommunerevisjonar

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

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

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

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

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

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

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

5. Selskapsform

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

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

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

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

5.1 Aksjeselskap

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

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

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

Det er styret som vedtar budsjett.

Med tilpassingar i vedtektene er det grunn til å tru at aksjeselskap kan oppfylle krav om eigenregi¹:

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

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

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

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

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

5.2 Interkommunalt selskap

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

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

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

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

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

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

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

5.3 Samvirkemodellen

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

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

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

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

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

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

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

5.4 Kommunalt oppgåvefellesskap

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

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

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

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

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

5.5 Tilråding

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. Forholdet til dei tilsette

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

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

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

Utkast til uttale som er motteke frå arbeidstakarorganisasjonane ligg ved.

6.1 Spesielt om arbeidsvilkår

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

6.2 Spesielt om pensjon

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

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

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

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

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

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

forpliktingane som ligg i selskapa ved danning av nytt selskap.

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

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

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

7. Funksjonar, oppgåver mv.

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

7.1 Kontorplassering/oppgåvefordeling

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

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

7.2 Hovudkontor

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

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

7.3 Eigardel/stemmerett/styrerepresentasjon

Det blir foreslått styre med 4 eigarrepresentantar og 1 tilsettrepresentant.

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

7.4 Rekneskapsføring/IKT

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

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

8. Prinsipp for kostnadsfordeling

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

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

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

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

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

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

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

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

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

9. Prosess for etablering av nytt selskap

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

Framlegget vil kunne vere:

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

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

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

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

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

Målsetjing er at nytt føretak skal vere i aktivitet 01.01.2020.

10. Forslag til vedtekter

§ 1 Sammenslutningsform og foretaksnavn

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

Medlemmene hefter ikke overfor kreditorene for foretakets forpliktelser.

§ 2 Forretningssted

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

§ 3 Virksomhet

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

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

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

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

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

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

§ 4 Andelsinnskudd

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

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

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

Medlemmene skal ikke betale medlemskontingent.

§ 5 Anvendelse av årsoverskudd

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

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

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

§ 6 Årsmøtet

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

På det ordinære årsmøtet skal følgende saker behandles og avgjøres:

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

§ 7 Stemmerett på årsmøtet

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

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

§ 8 Styre, valgkomite og daglig leder

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

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

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

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

Foretaket skal ha en daglig leder som tilsettes av styret.

§ 9 Uttreden

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

§ 10 Fordeling av nettoformuen ved oppløsning av foretaket

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



Vedlegg

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

Tillitsvalgte sine kommentarer til sammenslåingen

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

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

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

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

Vi ser frem mot oppstart av det nye selskapet.

Molde/Ålesund 01.11.2018
Vennlig hilsen

Ronny Rishaug
Ansattrepresentant MRR IKS

Ann-Kristin Melseth
Ansattrepresentant Komrev 3 IKS

Kjelder

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

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

NOU 2016:4 *Ny kommunelov* – 10.03.2016

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

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

Rapport Nordland Revisjon – *Grunnlag for etablering* – 08.05.2013

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

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

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

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



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 19/19	Kontrollutvalget	21.05.2019

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretærens innstilling

Kontrollutvalget viser til sak PS sak 17/19, undersøkelse fra revisjonen – saksbehandlingsrutiner og setter den på oppfølgingslisten

Saksopplysninger

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

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

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

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

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

Vedlegg:

1. Ajourført oppfølgingsliste pr. 07.05.2019.
2. Brev til rådmannen, datert 08.05.2019.
3. Svar fra rådmannen, datert 14.05.2019.
4. CIM-logg fra hendelsen med «Viking Sky» 23.3-24.3.2019 (U.off. jf. Off.l. § 13, 1.ledd og forv.l. § 13. (blir delt ut i møtet)
5. Intern evaluering nr. 1 fra beredskapsledelsen fra hendelsen med «Viking Sky» 23.3-24.3.2019 (U.off. jf. Off.l. § 13, 1.ledd og forv.l. § 13. (blir delt ut i møtet)

VURDERING

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

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr. 07.05.19)

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

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

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

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

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

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

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

				<p>Kommunen har inntil nå ikke hatt et eget regelverk for varsling. Administrasjonsstyret vil behandle sak om regelverk og rutiner for varsling i møte 19.06.2018.</p> <p>30.10.2018: Rådmannen orienterte. Egne retningslinjer er vedtatt for Hustadvika kommune i Fellesnemnda og disse gjøres gjeldende for Fræna kommune i interimperioden.</p> <p>Kontrollutvalget følger saken videre.</p>
PS 37/16 og PS 39/16	25.10.16	KU	<p>Kommunestyret i Fræna vedtok i sak PS 61/2016 den 13.06.2016 å tilrå at en danner ny kommune i fellesskap med Eide på bakgrunn av intensjonsavtalene og resultat fra høringene. Kommunestyret i Eide vedtok i sak PS 16/82 den 16.06.2016 å danne ny kommune sammen med Fræna kommune.</p>	<p>25.10.2016: Økonomisjefen orienterte om status for kommunereformen i Fræna kommune etter at det er valgt en fellesnemnd i kommunestyret 17.10.2016. Denne nemnda får ikke en formell status med fullmakter før etter at Stortinget har vedtatt at Fræna og Eide kommune skal slå sammen. Dette skjer trolig i vårsesjonen 2017. Men Fylkesmannen har gitt sitt klarsignal og en planlegging skal starte ved at det er bevilget 1 mill. kr i året i en fire-årsperiode til en prosjektstilling og samtidig skal kommunen delta i 6 samlinger arrangert av departementet og KS. Det vil påløpe kostnader og inntekter i forbindelse med reformen, men dette vil ikke bli tatt inn i budsjettet for 2017 før en kjenner til konsekvensene som kommer i kommuneproposisjonen våren 2017.</p> <p>Det er heller ikke tatt stilling til på hvilken måte utgiftene og inntektene til reformen skal vises gjennom regnskapsføring.</p> <p>06.12.2016: Økonomisjef Ole Rødal redegjorde. Prosjektstilling skal lyses ut. Innhold og omfang er ukjent. Ang. pkt. 10 i intensjonsavtalen hvordan og hvem som skal håndtere investeringer i budsjettet frem til fellesnemnda er vedtaksfør, «henger i lufta». Hvordan en skal håndtere regnskapsføringen av «den nye kommunen» før den er i gang 1.1.2020 henger også i lufta. Dette gjelder både i forhold til prosjektmidlene på 1 mill. kr og engangstilskuddet på 25,5 mill. kr som kommer etter sommeren 2017 hvis Stortinget vedtar kommunereformen. Fræna kommune har opprettet et prosjekt i sitt regnskap for kommunereformen.</p> <p>13.02.2017: Økonomisjef Ole Rødal orienterte om at stillingen som prosjektleder nå er lyst ut. Ellers har fellesnemnda opprettet en del utvalg. Dette gjelder arbeidsutvalg, utvalg for interkommunalt samarbeid, navneutvalg og lokaldemokratiutvalg.</p> <p>20.02.2017: Kontrollutvalget har i brev av 20.02.17 til ordføreren bedt om en redegjørelse for saksbehandlingen i fellesnemnda. Kontrollutvalget registrerer at det hittil er avvirket 4 møter i Fellesnemnda Eide-Fræna. Fellesnemnda har, inntil Stortinget har gjort vedtak om at Fræna og Eide skal slå seg sammen, ikke myndighet til å gjøre selvstendige vedtak. Vedtak som Fellesnemnda gjør må opp til endelig behandling og vedtak i kommunestyrene i Fræna og Eide inntil nevnte behandling og vedtak er gjort i Stortinget. Kontrollutvalget har rettet spørsmålet om Fellesnemnda sin myndighet til Fylkesmannen og Fylkesmannen svarer at</p>

			<p>Fellesnemda ikke har vedtaksmyndighet før Stortinget har gjort vedtak om sammenslåing. Etter den tid kan kommunestyrene delegerer myndighet til Fellesnemda. Kontrollutvalget kan ikke se at Fellesnemda sine vedtak er behandlet i kommunestyret i Eide og ber om et svar på hvorfor det ikke er gjort.</p> <p>30.03.2017: Kommunestyret har til behandling fellesnemda sine saker. Det er ikke kommet svar fra ordfører.</p> <p>04.04.2017: Alle vedtak i interimfellesnemda er nå fremmet for kommunestyret(30.03.2017). Kontrollutvalget ser det som uheldig at en samler opp saker og vedtak istedenfor å behandle de fortløpende i kommunestyret. Rådmannen redegjorde for at en ikke har avsatt personellressurser for å håndtere det ekstra arbeidet kommunereformen medfører i interimperioden.</p> <p>24.05.2017: Rådmann Anders Skipnes orienterte om at prosjektleder er kommet på plass, hun startet umiddelbart etter tilsetting. Prosjektleder har møte med rådmennene en gang i uka. Skipnes sier at ressursene i prosjektet må gjennomgås, og så må det nok rekrutteres mer prosjektkapasitet.</p> <p>Det arbeides nå frem mot felles kommunestyremøte for Fræna og Eide som skal avvikles 28.6. Her skal det vedtas formelt (av begge kommunestyrene) at kommunene skal sammenslås fra 1.1.2020. Hele dagen 28.6 skal politikere, administrasjon og tillitsvalgte bruke sammen. Bdo er innleid som ekstern konsulent for å lede prosessen. 12.6 gjøres stortingsvedtaket.</p> <p>Videre opplyser rådmannen at det 23.5. ble arrangert folkemøte på Eide om kommunenavn for den nye kommune. Ca. 350 personer deltok. Det var Fræneide og Husavik(a) som var navneforslagene det var størst oppslutning om, ca. 50/50.</p> <p>Ordfører Tove Henøen sier at fokus nå er møte 28.6, der de formelle vedtakene skal gjøres, også vedtak om mandat for fellesnemda. Det er 5 saker det etter inndelingslova skal fattes likelydende vedtak om.</p> <p>29.08.2017: Felles kontrollutvalgsmøte med Eide kommune der tema var kommunereformen. Se referat fra møtet.</p> <p>25.01.2018: Felles kontrollutvalgsmøte med Eide kommune der tema var kommunereformen. Se referat fra møtet.</p> <p>11.09.2018: Felles møte med kontrollutvalget i Eide kommune der tema var: Orientering fra prosjektleder Hustadvika kommune om status. Orientering fra rådmannen i Fræna om status i IKT-prosjektet fra 1.1.2019. Diskusjon i kontrollutvalgene om bestilling av nytt</p>
--	--	--	--

			<p>forvaltningsrevisjonsprosjekt i høst. Se referat fra møtet.</p> <p>28.11.2018: Felles møte med kontrollutvalget i Eide kommune der tema var: Diskusjon mellom kontrollutvalgene om erfaringer og risikoområder i prosjektet. Orientering fra administrasjonssjef og prosjektleder i Hustadvika kommune og spørsmål. Diskusjon mellom kontrollutvalgene om risikoområder og fokus på arbeidet i utvalgene i 2019. Se referat fra møtet.</p> <p>06.03.2019: Felles møte med kontrollutvalget i Eide kommune der tema var: Orientering fra administrasjonssjef og prosjektleder i Hustadvika kommune og spørsmål. Diskusjon mellom kontrollutvalgene og fokus på risikoområder. Se referat fra møtet.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å følge prosessene videre.</p>
PS 22/16/ PS 44/16	14.06.16/ 06.12.16	KU	<p>Kontrollutvalget ønsker en redegjørelse fra rådmannen om status på det interkommunale samarbeidet om PPT-tjenesten med Eide og Gjemnes.</p> <p>13.09.2016: Rådmannen orienterte om at Fræna kommune gjør en omfattende jobb i forhold til tilretteleggelse av saker før de oversender PPT-tjenesten. Dette for å avlaste den interkommunale PPT-tjenesten. Rådmannen mener Fræna kommune får de tjenestene de har krav på fra dette samarbeidet slik situasjonen er nå.</p> <p>06.12.2016: Kontrollutvalget ønsker å føre saken om kommunereformen og oppfølging av PPT-tjenesten spesielt opp på en egen oppfølgingsliste. En vil også følge de interkommunale samarbeidene opp og hvordan disse er tenkt løst i den nye kommunen sett i lys av intensjonsavtalen.</p> <p>11.09.2017: Kontrollutvalget i Eide har som vertskommune sak om bestilling av et forvaltningsrevisjonsprosjekt på PPT-tjenesten.</p> <p>27.11.2017: Kontrollutvalget i Eide vedtar prosjektplan med framleggelse av rapport for kontrollutvalget 24.04.18 i Eide. Rapporten vil bli lagt frem som en del av saken på oppfølgingslisten for kontrollutvalget i Fræna.</p> <p>25.04.2018: Kontrollutvalget i Fræna mottar kopi av oversendelsesbrev og forvaltningsrevisjonsrapport.</p> <p>09.05.2018: Kontrollutvalget i Eide behandler rapporten i sak PS 14/18, med følgende innstilling til kommunestyret:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ <u><i>Eide kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Drift og forvaltning av Pedagogisk-psykologisk tjeneste for Gjemnes, Eide og Fræna» til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens kapittel 4.3.</i></u> ▪ <u><i>Eide Kommunestyre ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i</i></u>

			<p><u>kapittel 4.3 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ <u>Eide Kommunestyre ber Kontrollutvalget om å følge opp rapporten innen en periode på 12 – 18 mnd.</u> <p>30.10.2018: Rådmannen orienterte. Rådmannen opplever tjenestene og samarbeidet fra PPT-GEF som gode trass i etterslep av eldre saker.</p> <p>28.11.2018: Sekretær redegjorde for den orienteringen enhetsleder PPT GEF ga Kontrollutvalget i Eide den 13.11.2018.</p> <p>07.05.2019: Kontrollutvalget i Eide vil ha oppfølging av rapporten i møte 23.05.2019. Kontrollutvalget i Fræna vil bli orientert i neste møte.</p> <p>Kontrollutvalget følger saken videre.</p>
PS 06/18	13.02.18		<p>Praktisering og forståelse av oppdragsavtalen med Møre og Romsdal Revisjon IKS.</p>
PS 25/18	25.09.18		<p>Oppfølging av RS 51/18 i kontrollutvalget. Rapport etter tilsyn med kommunal beredskapsplikt – Fræna kommune. Fylkesmannen i Møre og Romsdal førte i 2018 tilsyn med Fræna kommune sin oppfølging av den kommunale beredskapsplikten. Tilsynsbesøket ble gjennomført den 23.03.2018, og endelig tilsynsrapport ble oversendt til Fræna kommune den 05.06.2018. Tilsynet avdekte ett avvik: <i>Fræna kommune har ikkje med utgangspunkt i den heilskaplege ROS-analysen fastsett langsiktige mål, strategiar, prioriteringar og plan for oppfølging av samfunnstryggleik- og beredskapsarbeidet. Fræna kommune manglar overordna forankring av arbeidet med samfunnstryggleik og beredskap. Mål og strategiar, prioriteringar og plan er ikkje fastsett, verken i samband med</i></p> <p>23.10.18: Sak 33/2018 til driftsutvalget 23.10.18. Oppfølging av tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Fræna kommune: Kommunen ble bedt om å utarbeide en plan over oppfølging av avviket, og kommunen fikk frist til å lukke avviket innen 31.12.2018. I etterkant av avviket har representanter fra beredskapsledelsen i kommunen utarbeidet et styringsdokument for kommunens beredskapsarbeid, oppdatert den overordna beredskapsplanen, oppdatert ROS analysen, samt utarbeidet en mal for lokale beredskapsplaner og ROS-analyser til bruk på avdelinger, skoler, omsorgsboliger, institusjoner mm. I tillegg har beredskapsledelsen laget en rutiner for hvordan det strategiske styringsdokumentet for kommunens beredskapsarbeid, ROS-analyser, og beredskapsplaner skal lagres og håndteres i kommunens internkontrollsystem. En har jobbet systematisk med avviket i kommunen, og har utarbeidet vedlagt styringsdokument, samt oppdatert den overordna beredskapsplanen for kommunen og overordna ROS- analyse. Med bakgrunn i de dokumenter, og under forutsetning av at dokumentene blir politisk godkjent anser man avviket som lukket.</p> <p>30.10.2018: Rådmannen orienterte. Oppfølging av tilsynet skal som sak til driftsutvalget 23.10.2018 og kommunestyret 08.11.2018. Rådmannen mener at avviket er svart ut gjennom det som fremgår at saken til politisk behandling.</p> <p>28.11.2018: Oppfølging av tilsynet skal som sak til driftsutvalget 23.10.2018 og kommunestyret</p>

			<i>utarbeiding av heilskapleg ROS-analyse eller i andre strategiske planar</i>	<p>08.11.2018. Rådmannen mener at avviket er svart ut gjennom det som fremgår at saken til politisk behandling. Kontrollutvalget avventer til svar fra tilsynsmyndigheten foreligger.</p> <p>13.12.2018: Behandling i kommunestyret. Med vedtaket i sak PS 64/2018 «Oppfølging av tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Fræna kommune» anser kommunene at avviket fra Fylkesmannen er lukket.</p> <p>Kontrollutvalget følger saken videre.</p>
PS 09/19 jf. PS 10/19	04.02.19	KU	<p>Henvendelse ang. bygging driftsbygning på Hustad.</p> <p>Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse fra innbyggere på Hustad om oppføring av driftsbygning nær boligområdet og spørsmål om rutine for kommunens saksbehandling i saken.</p>	<p>04.02.19: Kontrollutvalget registrerer at saken skal til behandling i PLØK 7.2.19. Kontrollutvalget vil avvente videre behandling av henvendelsen til PLØK har behandlet saken. Kontrollutvalget ønsker å føre saken opp på oppfølgingslisten.</p> <p>07.02.19: PLØK: PS 1/2019 Klage på løyve til oppføring av driftsbygning på GID 91/24 Vedtaket i PLØK: I medhold av plan- og bygningslova § 29-4 finn PLØK at ulempene er kvalifiserte og gir klagerne medhold. Disse ulempene kommer klart frem av underlagte dokumenter i saken og er grundig redegjort for av naboeiene. I tillegg har ikke dette boligfeltet egen lekeplass, derfor vil barn og unge trekkes mot dette området med barnehage. Derfor bør innspillene fra barnas representant i kommunen tillegges betydelig vekt, det er også betydelig føringer fra sentrale myndigheter at barn og unge sine oppvekstvilkår skal legges vekt på. PLØK mener at alternative plasseringer ikke vil være til vesentlig ugunst for tiltakshaver. Her snakker vi om en langsiktig næringsetablering som også skal ha mulighet til å utvikle seg i harmoni med omgivelsene og naboer i flere generasjoner.</p> <p>07.03.19: PLØK: PS 17/2019 Klage på politisk vedtak PS 1/2019 - Driftsbygning på Hustad Vedtaket i PLØK: PLØK stadfester vedtaket i PS 1/2019. PLØK vurderer at plassering av driftsbygningen slik tiltakshaveren søker om innebærer kvalifiserte ulemper for naboeiendommene. Disse ulempene kommer klart frem av underlagte dokumenter i saken og er grundig redegjort for av naboeiene. Det vises også til skriv fra barnerepresentant i kommunen som viser til barnas oppvekstvilkår. PLØK stadfester at rødt område som markert i saksfremlegget kan godkjennes. Denne plasseringen vil ikke være til vesentlig ugunst for tiltakshaver og gjøre at landbruksinteressene vil leve mer i harmoni med omgivelsene. PLØK forutsetter at arkeologisk registrering gjennomføres og at utbygging godkjennes av kulturmyndighetene. Ved behov skal tiltaket også godkjennes av Statens vegvesen, jf. avstandskrav mot veg. Saken sendes til Fylkesmannen for endelig avgjørelse.</p> <p>12.04.19: Fylkesmannen i Trøndelag(settefylkesmann) har gjort sitt vedtak i saken:</p>

				Fræna kommunes vedtak av 7. februar 2019 omgjøres og det fattes nytt vedtak i samsvar med Fræna kommunes vedtak av 25. oktober 2018 i delegert byggesak 379/2018. Omsøkte plassering av driftsbygningen godkjennes. Klagen har ført fram. Fylkesmannens vedtak er endelig og kan ikke påklages videre i forvaltningen, jf. forvaltningsloven § 28.
PS 09/19 jf. PS 10/19	04.02.19	KU	Henvendelse ang. spørsmål om personalforvaltning. Kontrollutvalget sendte rådmannen den 8.11.18 et brev med spørsmål ang. personalforvaltning etter at kontrollutvalget hadde mottatt en henvendelse fra en tidligere ansatt. Kontrollutvalget har ikke mottatt svar fra rådmannen.	04.02.19: Kontrollutvalget har ikke mottatt svar fra rådmannen og ønsker å sette saken opp på oppfølgingslisten. Rådmannen svarer i epost til kontrollutvalget den 9.1.2019 at er dette en personalsak. Kommunestyret har delegert personalsaker til rådmannen. Rådmannen kommenterer følgelig ikke denne saken ytterligere. I møtet redegjorde rådmannen for at kommunen har sendt kontrollutvalget svar på andre spørsmål i saken via Altinn den 16.01.19. Kontrollutvalget har ikke mottatt dette. 14.02.2019: Kontrollutvalget mottar svar pr. post på deler av spørsmålene som er stilt i brev av 8.11.2018. 20.03.19: Kontrollutvalget skriver 20.03.2019 brev til rådmannen med henvisning til kommuneloven § 77 nr. 7 og ber om svar på resterende spørsmål samt svar på utdyping av spørsmålene i brev av 8.11.2018. Saken og dokumentene er unntatt offentlighet jf. off.lov § 13, 1.ledd og forv.lov § 13,1.ledd nr. 1.
PS 09/19 jf. PS 10/19	04.02.19	KU	Henvendelse ang. uavklart plansak i Hatlebakken/Bøen. Kontrollutvalget i Fræna har den 29.08.2018 og 30.08.2018 mottatt henvendelser angående uavklart plansak i Hatlebakken/Bøen. Henvendelsene går ut på at det påstås at saksbehandlingen fra kommunen sin side er kritikkverdig. Saken er påklaget til PLØK.	30.10.2018: Rådmannen ga kontrollutvalget i møte 30.10.2018 en redegjørelse om hva som var historikken i saken fra kommunen sin side. Kontrollutvalget er kjent med at PLØK i møte 25.10.2018 avslø klagen og at klagen blir sendt til Fylkesmannen for videre behandling. Leder foreslo at kontrollutvalget ønsker å avvente videre behandling av saken fra kontrollutvalget sin side til Fylkesmannen har behandlet saken. Kontrollutvalget vedtok i møte 30.10.2018 enstemmig forslag fremsatt i møtet av leder. Kontrollutvalget ønsker å avvente videre behandling til Fylkesmannen har behandlet saken. Kontrollutvalget ønsker å føre saken opp på oppfølgingslisten.

Fræna kommune

✓/rådmannen

Deres referanse:

Vår referanse:

Arkivkode:

Stad/dato

2019-198/STA

1548-047

Molde, 08.05.2019

SPØRSMÅL TIL OPPFØLINGSLISTE FRA MØTE 04.02.2019 – KONTROLLUTALGET I FRÆNA

Kontrollutvalget viser til protokoll fra møte i kontrollutvalget 04.02.2019 og sak PS 09/19 og PS 10/19 og ber om svar på følgende saker til møtet i kontrollutvalget 21.05.2019:

Innføring av elektronisk kvalitetssystem i Fræna kommune

I møte 28.11.2018 fikk kontrollutvalget en orientering om at det er etablert en arbeidsgruppe med representanter fra Eide og Fræna som skal se på fremtidige løsninger for Hustadvika kommune. I dag har Eide kommune systemet «Compillo», mens Fræna kommune har et system fra Kommuneforlaget. En tar sikte på en avklaring i løpet av kort tid av om noen av disse systemene skal brukes videre i Hustadvika kommune. Kontrollutvalget ønsker i neste møte en statusoppdatering på hvordan Fræna kommune bruker det elektroniske kvalitetssystemet.

Kontrollutvalget ber rådmannen om en redegjørelse om hvordan Fræna kommune bruker det elektroniske kvalitetssystemet i dag.

Hvordan fungerer dataverktøyet «Fluix»?

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

Kontrollutvalget ber rådmannen om en redegjørelse til de spørsmål som ble reist i møtet 30.10.2018.

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse i Fræna kommune»

Fræna kommunestyre fattet følgende vedtak 19.10.2017 i sak PS 74/2017:

1. Fræna kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse i Fræna kommune» til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens avsnitt 1, 3.3, 4.3 og 5.3.
2. Fræna Kommunestyre ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i avsnitt 1, 3.3, 4.3 og 5.3 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.

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

Kontrollutvalget hadde oppfølging av rapporten i møte 30.10.2018 og ba om at følgende punkt ble fulgt opp videre fra rådmannen:

1. Kontrollutvalget følger opp videre at det blir lagt fram tilstandsrapport for innvendig status, samt kostnadskalkyle for vedlikeholds-/ renoveringsbehov
2. Kontrollutvalget følger opp videre at rådmannen sikrer at ansatte som foretar innkjøp får nødvendig opplæring i nytt regelverk og kommunens innkjøpsreglement
3. Kontrollutvalget følger opp videre at rådmannen evaluerer reglementet for kommunale byggeprosjekt og resultatet fra evalueringen.

Kontrollutvalget ber rådmannen komme med en redegjørelse av hvordan disse 3 punktene er fulgt opp.

Tilsyn med arkivforholdene i Fræna kommune:

Kontrollutvalget mottar 27.02.2018 endelig tilsynsrapport fra kommunen. Arkivverket skriver i sin endelige tilsynsrapport datert 26.02.2018 at kommunen innen 01.04.2018 må sende Arkivverket en plan for hvordan man vil gjennomføre arbeidet med påleggene. Rådmannen orienterte kontrollutvalget 18.06.2018 om at kommunen ikke kommer i mål med å lukke avvikene i forhold til fristen 15.08.2018. Det er et omfattende arbeid og fokuset nå er å få alt på plass i Hustadvika kommune i forhold til regelverket på området. Avvikene en ikke kommer i mål med vil bli redegjort for skriftlig til arkivverket. Den 01.08.2018 kommer tilbakemelding til arkivverket fra kommunen. Rådmannen orienterte kontrollutvalget 30.10.2018. Kommunen har den 22.10.2018 sendt Arkivverket en tilbakemelding innen fristen 01.11.2018 om oppfølging av de pålegg som er gitt i tilsynet. Kommunen anser å ha levert på de pålegg som er gitt, men at det arbeides kontinuerlig med å håndtere etterslepet. I rapport fra 07.05.2019 om undersøkelse som kontrollutvalget har bestilt fra revisjonen om saksbehandlingsrutiner i Fræna kommune står det at oppfølging av avvik avdekket av Arkivverket er i slutfasen. Det gjenstår to pålegg. Det ene har frist 14.06.2019 og ivaretas av IKA Møre og Romsdal. Kommunen arbeider med å lukke det andre som har frist 01.01.2020.

Kontrollutvalget ber rådmannen om en redegjørelse av hvilke avvik som ikke er lukket og hvordan arbeidet går.

Etikk og varsling

I møte 30.10.2018 orienterte rådmannen om at egne retningslinjer er vedtatt for Hustadvika kommune i Fellesnemnda og disse gjøres gjeldende for Fræna kommune i interimperioden.

Kontrollutvalget ber rådmannen om en redegjørelse for hvordan vedtatte retningslinjer er implementert i Fræna kommune?

Rapport etter tilsyn med kommunal beredskapsplikt – Fræna kommune

Fylkesmannen i Møre og Romsdal førte i 2018 tilsyn med Fræna kommune sin oppfølging av den kommunale beredskapsplikten. Tilsynsbesøket ble gjennomført den 23.03.2018, og endelig tilsynsrapport ble oversendt til Fræna kommune den 05.06.2018. Tilsynet avdekte ett avvik.

Saken var til behandling i kommunestyret 13.12.2018 Med vedtaket i sak PS 64/2018 «Oppfølging av tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Fræna kommune» anser kommunen at avviket fra Fylkesmannen er lukket. Kontrollutvalget avventer til svar fra tilsynsmyndigheten foreligger.

Kontrollutvalget ønsker på bakgrunn av hendelsen med cruiseskipet «Viking Sky» den 23.03.2019 på Hustadvika en tilbakemelding og evaluering hendelsen og hvordan beredskapsplanen, vedtatt i kommunestyret 01.02.2016, fungerte.

Henvendelse ang. spørsmål om personalforvaltning

Kontrollutvalget sendte rådmannen den 8.11.18 et brev med spørsmål ang. personalforvaltning etter at kontrollutvalget hadde mottatt en henvendelse fra en tidligere ansatt. Den 14.02.2019 mottar kontrollutvalget svar pr. post på deler av spørsmålene som er stilt i brev av 8.11.2018. Kontrollutvalget skriver 20.03.2019 brev til rådmannen med henvisning til kommuneloven § 77 nr. 7 og ber om svar på resterende spørsmål samt svar på utdyping av spørsmålene i brev av 8.11.2018.

Kontrollutvalget etterlyser svar på brev av 20.03.2019.

Vedlegg:

Oppdatert oppfølgingsliste pr. 07.05.2019.

Med hilsen

Ingvar Hals
Leder (s)

Sveinung Talberg
rådgiver

Til: Kontrollutvalget
Fra: Rådmannen
Dato: 14. mai 2019

Møte i kontrollutvalget i Fræna 21. mai 2019

Svar på spørsmål oversendt fra kontrollutvalget til rådmannen

Innføring av elektronisk kvalitetssystem i Fræna kommune

I møte 28.11.2018 fikk kontrollutvalget en orientering om at det er etablert en arbeidsgruppe med representanter fra Eide og Fræna som skal se på fremtidige løsninger for Hustadvika kommune. I dag har Eide kommune systemet «Compilo», mens Fræna kommune har et system fra Kommuneforlaget. En tar sikte på en avklaring i løpet av kort tid av om noen av disse systemene skal brukes videre i Hustadvika kommune. Kontrollutvalget ønsker i neste møte en statusoppdatering på hvordan Fræna kommune bruker det elektroniske kvalitetssystemet.

Kontrollutvalget ber rådmannen om en redegjørelse om hvordan Fræna kommune bruker det elektroniske kvalitetssystemet i dag.

Svar fra rådmannen:

Rådmannen har tidligere orientert kontrollutvalget om at en arbeidsgruppe med medlemmer fra begge kommunene har vurdert hvilket kvalitetssystem som skal tas i bruk av Hustadvika kommune. Tidligere har Eide kommune benyttet kvalitetssystem levert av **Compilo**, mens Fræna kommune har benyttet **Kommuneforlagets** system. Disse to leverandørene har begge dominerende markedsandeler blant norske kommuner, og arbeidsgruppen har i praksis konsentrert seg om hvilket av disse to systemene som skal velges for Hustadvika kommune.

Arbeidsgruppen konkluderte med at Compilo skal velges som leverandør av kvalitetssystem til Hustadvika kommune.

Som en del av omorganiseringen og rigging av ny kommuneorganisasjon, har tidligere kommunalsjef i Eide, Målfrid Monge, gått over i nyopprettet stilling som rådgiver i utviklingsavdelingen.

Rådgiver skal hovedsakelig arbeide med innføringen av nytt kvalitetssystem, og har allerede vært i gang med dette arbeidet siden februar i år.

Hvor godt kvalitetssystemet fungerer henger tett sammen med organisering og ledelse av virksomheten. Dette innebærer at det nå planlegges en grundig prosess med leder- og brukeropplæring. Dette arbeidet vil starte i 2. halvår 2019.

Kommuneforlagets kvalitetssystem har som nevnt, hittil blitt benyttet av Fræna kommune. Systemet har svært god funksjonalitet mht. systematisering av relevant dokumentasjon, og benyttes i stor grad til dette i dag. Systemet er også lett å bruke ved at relevant og oppdatert

lovverk knyttet til utøvelsen av kommunale tjenester, er tilgjengelig i systemet. Denne funksjonaliteten benyttes i stor grad av kommunen.

Systemet har imidlertid svakere funksjonalitet mht. avviksregistrering og -behandling, og har som en følge av dette, bare delvis blitt benyttet av Fræna kommunes avvikshåndtering. Dette er også en av de viktigste grunnene til at valget nå har falt på Compilos system.

Hvordan fungerer dataverktøyet «Fluix»?

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

Kontrollutvalget ber rådmannen om en redegjørelse til de spørsmål som ble reist i møtet 30.10.2018.

Svar fra rådmannen:

Er dette et verktøy som tjener hensikten?

Fluix som verktøy skal bidra til en papirløs distribuering av møteinnkallinger og protokoller. Publisering av dokumenter på Fluix er en del av rutine for utvalgssekretariatet, dette innebærer at politikerne får tilgang på dokumentasjon så snart disse er ferdig produsert og samtidig med publisering til hjemmeside.

Fluix gjør det også mulig for politikerne å redigere, lage kommentarer og merknader og enkelt navigere i dokumentet før og i møter

Kommunen sparer tid og papir og sørger for publisering umiddelbart. Politikerne får kjapp tilgang

Blir det brukt?

Fluix brukes aktivt av alle politikere i KS og hovedutvalg i alle møter og det er svært sjeldent tilbakemeldinger på at verktøyet ikke fungerer tilfredsstillende.

Hvordan er dette tenkt brukt videre inn mot Hustadvika kommune?

Rådmannen kjenner ikke til at det er tatt beslutning om bruk av Fluix i Hustadvika kommune. Verktøyet oppleves som så tilfredsstillende at en vurdering av en videreføring ikke oppfattes problematisk. Fluix er et verktøy som er i bruk hos flere av kommunene i nærområdet (Orkide-kommunene spesielt).

Hvor mange eller hvor stor prosent som bruker Fluix.

Vi har opplevd at varamedlemmer langt nede på lista ikke bruker iPad/Fluix. En av de eldre vararepresentantene bruker alltid papir. Bruken er dermed tilnærmet 100%.

Opplæring

Ved starten av kommunestyreperioden, ble det gjennomført folkevalgtopplæring. I den forbindelse ble det også gitt en innføring i Fluix. Politisk sekretariat har ikke registrert senere ønsker om opplæring fra folkevalgte i kommunen. Fluix er et system som er enkelt å bruke. Tidligere var det noe tilbakemelding på at enkelte brukere ikke fant nye dokumenter som har blitt lastet opp fordi de ikke har oppdatert/lastet opp på nytt. Disse fikk nødvendig hjelp og informasjon. De politikerne som har hatt behov, har også fått info om hvordan en logger seg på internett. Dette problemet er fjernet etter at IKT-avdelingen har lagt om nettilgang.

Mappestruktur

Sekretariatet har bygd opp strukturen slik at hvert utvalg har egen mappe per år. Tittel på dokumentene er møteinnkalling eller protokoll, utvalg, dato. Det tas grep for at Fluix skal være så oversiktlig og enkel i bruk som mulig, f.eks. ved at dokumenter fra tidligere år fjernes.

Kontrollutvalgets bruk av Fluix

De utfordringene som enkelte i Kontrollutvalget har med Fluix, er – slik rådmannen oppfatter det, særegne for dette utvalget. Vi har vært i kontakt med andre kommuner i nabolaget. Av disse flere der kontrollutvalgsmedlemmene selv har ansvar for å legge innkallinger etc. i Fluix.

I den senere tid har vi ikke mottatt innkallinger/protokoller direkte til politisk sekretariat fra kontrollutvalgssekretariatet. Dette er ikke problematisk per se, men gjør det litt mer utfordrende å følge opp.

Politisk sekretariat har varslet kommunens postmottak at det alltid skal varsles om post fra kontrollutvalget til kommunen.

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse i Fræna kommune»

Fræna kommunestyre fattet følgende vedtak 19.10.2017 i sak PS 74/2017:

1. Fræna kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse i Fræna kommune» til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens avsnitt 1, 3.3, 4.3 og 5.3.
2. Fræna Kommunestyre ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i avsnitt 1, 3.3, 4.3 og 5.3 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.
3. Fræna Kommunestyre ber Kontrollutvalget om å følge opp rapporten innen en periode på 12 – 18 mnd.

Kontrollutvalget hadde oppfølging av rapporten i møte 30.10.2018 og ba om at følgende punkt ble fulgt opp videre fra rådmannen:

1. Kontrollutvalget følger opp videre at det blir lagt fram tilstandsrapport for innvendig status, samt kostnadskalkyle for vedlikeholds-/ renoveringsbehov
2. Kontrollutvalget følger opp videre at rådmannen sikrer at ansatte som foretar innkjøp får nødvendig opplæring i nytt regelverk og kommunens innkjøpsreglement
3. Kontrollutvalget følger opp videre at rådmannen evaluerer reglementet for kommunale byggeprosjekt og resultatet fra evalueringen.

Kontrollutvalget ber rådmannen komme med en redegjørelse av hvordan disse 3 punktene er fulgt opp.

Svar fra rådmannen:

Svar på spørsmål 1:

Kommunens tekniske personale har tidligere utarbeidet tilstandsrapport for den utvendige statusen på kommunale bygg. Rapporten påviste et betydelig etterslep på vedlikehold. I tillegg inneholdt rapporten også en kostnadsdel. Her ble etterslepet anslått til å utgjøre ca. 14. mill.

Det har vært et ønske fra politisk hold om at administrasjonen også utarbeidet egen rapport for den innvendige status på kommunens bygningsmasse. Rådmannen har hatt som ambisjon å legge frem slik rapport høsten 2018. En har så langt ikke greid å ferdigstille slik rapport. Rapporten forventes å foreligge i løpet av 2019.

Rådmannen ønsker også å tilføye følgende:

I de senere år er det gjennomført betydelige renoveringsprosjekt i kommunal regi. Her kan nevnes:

Hustad barne- og ungdomsskole:

Store deler av bygget er rehabilitert. Dette omfatter klasserom, musikkrom, sløyd/formingssal, toalett, gangareal, ventilasjon, vindu, tak og annet. I løpet av sommeren tidlig høst vil også skolekjøkkenet, samt dusj og garderobe bli totalrenovert.

Bud barne- og ungdomsskule:

Skolen er i meget god stand. En har bla. renovert formingssalen. I tillegg er skolekjøkkenet totalrenovert. Vindu er skiftet og utvendig betong er utbedret.

Tornes skole:

«Gamlefløyen» ble rehabilitert i 2017/18. For tiden foregår prosjektering med tanke på endret fremtidig drift. Dette gjelder både utvendige og innvendige tiltak. Arbeidet kommer trolig i gang i løpet av sommeren/høsten 2019.

Fræna ungdomsskule:

Med noen unntak er skolebygget totalrenovert.

Haukås barneskole:

Vedtatt om bygging av ny skole. Det nye skolebygget planlegges ferdigstilt i løpet av 2022. I 2018 ble skolekjøkkenet på eksisterende bygg utbedret/renovert.

Sylte skule:

Det er avsatt midler til utbedring av bygget. For tiden pågår prosjektering. Renoveringen vil starte i løpet av sommeren/høsten 2019.

Malme skule:

Skolebygget ble renovert i 2018/19.

Aureosen og Jendem skular:

Aureosen skule ble renovert utvendig for en tid tilbake. Det ble også foretatt enkelte utbedringer inne i skolebygget. Jendem skule er nå under utbygging. Ferdigstilling ved årsskiftet 2019/20.

Barnehager:

Det er avsatt midler til utbygging av barnehagen i Bud. Prosjektet er nå ferdig prosjektert. Både Bud barnehage og barnehagen på Hustad har fått nye ventilasjonsanlegg. Statusen på de kommunale barnehagene er god.

Institusjoner:

Farstad aldersheim er renovert utvendig. Noe innvendig arbeid er også gjennomført. En bør imidlertid vurdere å skifte tak/takplater.

Ventilasjonsanlegget ved Fræna omsorgssenter ble skiftet i 2018. Tilstanden til bygget må beskrives som god. Det samme er tilfelle for Lundhaugen. Her vil en imidlertid måtte foreta utbedringer av eksisterende ventilasjonsanlegg.

Boliger/leiligheter:

Her pågå det kontinuerlig vedlikeholdsarbeid. Dette både innvendig og utvendig. Det kan her legges til at det i 2018 ble nedlagt et betydelig arbeid knyttet til utvendig vedlikehold – herunder maling/beising av boligmassen.

Avslutningsvis vil rådmannen understreke at vedtatte reglement for vedlikehold av kommunale bygg skal etterleves. Rådmannen ser at en har et ytterligere forbedringspotensial i forhold til å følge opp reglement. Dette må tas tak i. Samtidig er dette forklarlig bl.a. pga. følgende forhold:

- Store kommunale utbyggingsprosjekt (skolebygg) trekker mye ressurser
- Begrensede personalressurser (to personer) i den kommunale organisasjonen

Svar på spørsmål 2:

Rådmannen vurderer at kommunalt personell er godt oppdatert på gjeldende regelverk. Videre skal kommunens eget innkjøpsreglement være godt kjent i kommunen, og da i særlig grad i avdeling Teknisk drift- og anlegg.

Kommunen har egen innkjøpsansvarlig. Egen nemd trer sammen ved større innkjøp. En har også kurset kommunalt ansatt på offentlige anskaffelser.

Svar på spørsmål 3:

Fræna kommune har vedtatt reglement for kommunale byggeprosjekt. Rådmannen finner det naturlig å evaluere nemnte reglement i forbindelse med at det nye skolebygget på Jendem blir ferdigstilt.

Så langt er rådmannens erfaring at reglementet har blitt fulgt. Dette bla. med henvisning til selve organiseringen av prosjektet, med etablering av prosjektledelse (intern/ekstern prosjektleder), referansegruppe og politisk medvirkning via kommunens Plan – og byggenemnd.

Tilsyn med arkivforholdene i Fræna kommune:

Kontrollutvalget mottar 27.02.2018 endelig tilsynsrapport fra kommunen. Arkivverket skriver i sin endelige tilsynsrapport datert 26.02.2018 at kommunen innen 01.04.2018 må sende Arkivverket en plan for hvordan man vil gjennomføre arbeidet med påleggene. Rådmannen orienterte kontrollutvalget 18.06.2018 om at kommunen ikke kommer i mål med å lukke avvikene i forhold til fristen 15.08.2018. Det er et omfattende arbeid og fokuset nå er å få alt på plass i Hustadvika kommune i forhold til regelverket på området. Avvikene en ikke kommer i mål med vil bli redegjort for skriftlig til arkivverket. Den 01.08.2018 kommer tilbakemelding til arkivverket fra kommunen. Rådmannen orienterte kontrollutvalget 30.10.2018. Kommunen har den 22.10.2018 sendt Arkivverket en tilbakemelding innen fristen 01.11.2018 om oppfølging av de pålegg som er gitt i tilsynet. Kommunen anser å ha levert på de pålegg som er gitt, men at det arbeides kontinuerlig med å håndtere etterslepet. I rapport fra 07.05.2019 om undersøkelse som kontrollutvalget har bestilt fra revisjonen om saksbehandlingsrutiner i Fræna kommune står det at oppfølging av avvik avdekket av Arkivverket er i slutfasen. Det gjenstår to pålegg. Det ene har frist 14.06.2019 og ivaretas av IKA Møre og Romsdal. Kommunen arbeider med å lukke det andre som har frist 01.01.2020.

Kontrollutvalget ber rådmannen om en redegjørelse av hvilke avvik som ikke er lukket og hvordan arbeidet går.

Svar fra rådmannen:

Tilsynet som Riksarkivet gjennomførte med arkivforholdene i Fræna kommune, avdekket totalt 8 avvik som resulterte i det samme antall pålegg. Status er følgende:

- Pålegg 1 – 5 og 8 er lukket av Riksarkivet
- Vedr. pålegg 6 – Deponere uttrekk fra sak/arkivsystem

Pålegget omfattet konkrete arkivperioder. Elektroniske uttrekk av disse er levert til IKAMR. Det er IKAMR sitt ansvar å vurdere og godkjenne uttrekk. Så langt er 2 av 3 uttrekk godkjente, kommunen avventer tilbakemelding på det siste. IKAMR forholder seg til fristen som er gitt av Arkivverket – 14.06.19

- Vedr. pålegg 7 – Ordne og listeføre bortsatte, eldre og avsluttede arkiver

Kommunen har en midlertidig ansatt som arbeider med å lukke dette pålegget. I løpet av mai vil IKAMR besøke kommunen, spesielt invitert for å gi sin vurdering og sine råd til deler av arbeidet kommunen skal utføre. Frist 01.01.20

Etikk og varsling

I møte 30.10.2018 orienterte rådmannen om at egne retningslinjer er vedtatt for Hustadvika kommune i Fellesnemnda og disse gjøres gjeldende for Fræna kommune i interimperioden.

Kontrollutvalget ber rådmannen om en redegjørelse for hvordan vedtatte retningslinjer er implementert i Fræna kommune?

Svar fra rådmannen:

Alle nye retningslinjer og reglementer som utarbeides som følge av etablering av ny kommune, og som en beslutter skal tas i bruk av kommunene også i interimperioden, publiseres i personalhåndboken.

Enhetslederne orienteres fortløpende av personalsjefen om nye publiseringer. I felles enhetsledermøter blir også nye rutiner/retningslinjer/reglementer gjennomgått.

Dette er også gjort for de etiske retningslinjene som er iverksatt for Eide og Fræna.

Rapport etter tilsyn med kommunal beredskapsplikt – Fræna kommune

Fylkesmannen i Møre og Romsdal førte i 2018 tilsyn med Fræna kommune sin oppfølging av den kommunale beredskapsplikten. Tilsynsbesøket ble gjennomført den 23.03.2018, og endelig tilsynsrapport ble oversendt til Fræna kommune den 05.06.2018. Tilsynet avdekte ett avvik. Saken var til behandling i kommunestyret 13.12.2018 Med vedtaket i sak PS 64/2018 «Oppfølging av tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Fræna kommune» anser kommunen at avviket fra Fylkesmannen er lukket. Kontrollutvalget avventer til svar fra tilsynsmyndigheten foreligger.

Kontrollutvalget ønsker på bakgrunn av hendelsen med cruiseskipet «Viking Sky» den 23.03.2019 på Hustadvika en tilbakemelding og evaluering hendelsen og hvordan beredskapsplanen, vedtatt i kommunestyret 01.02.2016, fungerte.

Svar fra rådmannen:

Beredskapsledelsen i Fræna gjennomførte en foreløpig evaluering av hendelsen med «Viking Sky» mandag 29. april. Evalueringen ble loggført i CIM, som er et fellessystem for fylkesmannen og kommunene for kommunikasjon og dokumentasjon i forbindelse med samfunnsberedskap.

Referatet fra evalueringen som ble gjennomført den 29. april 2019, fins i eget vedlegg til denne tilbakemeldingen.

Den komplette loggføringen i CIM i forbindelse med hendelsen, finnes også i eget vedlegg.

Beredskapsledelsen i Fræna har sammen med Politiet tatt initiativ til et felles evalueringsmøte for alle involverte etater. Teksten under er sakset fra innkallingen til møtet som vil finne sted den 12. juni:

«Fræna kommune har sammen med Politiet i Møre og Romsdal, Nabokommunene Molde og Kristiansund samt fylkesmannen i Møre og Romsdal startet planleggingen av en evalueringsdag for hendelsene med Viking Sky og Hagland Captain den 23 og 24 mars d.å.

Involverte instanser og organisasjoner vil måtte påregne å gi en informasjon fra sin egen evaluering. Vi oppfordrer derfor alle til å gjennomføre egen evaluering av innsatsen på disse dagene.

Tips til evalueringsmetode finnes her: https://www.dsb.no/globalassets/dokumenter/veiledere-handboker-og-informasjonsmaterieell/veiledere/metodehefte_evaluering_av_ovelser22.pdf

Ber dere holde av dagen den 12.06.19 for felles evaluering.

Tidsrammen vil være fra kl 0900 – 1500

For å nå de rette personene, ber vi deg send denne eposten videre i egen organisasjon.

Nærmere informasjon med påmelding vil komme.»

Rådmannen vil – om ønskelig, komme tilbake til kontrollutvalget med ytterligere informasjon etter at det felles evalueringsmøtet er avholdt.

Henvendelse ang. spørsmål om personalforvaltning

Kontrollutvalget sendte rådmannen den 8.11.18 et brev med spørsmål ang. personalforvaltning etter at kontrollutvalget hadde mottatt en henvendelse fra en tidligere ansatt. Den 14.02.2019 mottar kontrollutvalget svar pr. post på deler av spørsmålene som er stilt i brev av 8.11.2018. Kontrollutvalget skriver 20.03.2019 brev til rådmannen med henvisning til kommuneloven § 77 nr. 7 og ber om svar på resterende spørsmål samt svar på utdyping av spørsmålene i brev av 8.11.2018.

Kontrollutvalget etterlyser svar på brev av 20.03.2019.

Svar fra rådmannen:

Det vises til brev fra rådmannen til kontrollutvalget datert 16. januar 2019 vedrørende denne saken (vedlagt).

Spørsmål 3 og 4 fra kontrollutvalget går på personalforhold i knyttet til en (tidligere) ansatt i Fræna kommune. Rådmannen avsto i brev av 16.01.2019 å kommentere disse spørsmålene.

Kontrollutvalget ber – med henvisning til Kommuneloven § 77 nr. 7, igjen om at rådmannen besvarer disse spørsmålene.

Rådmannens lovforståelse er ikke endret siden forrige svar ble gitt til kontrollutvalget. Kommuneloven § 77 nr. 4 og 5 beskriver de forhold som kontrollutvalget skal føre tilsyn med, og følgelig har krav på fullt innsyn i (ref. § 77 nr. 7). Innsyn i personalmessige forhold knyttet til en arbeidstaker inngår ikke i kontrollutvalgets mandat å føre tilsyn med. Dette er – i hht. gjeldende delegeringsreglement, delegert til rådmannen.

Rådmannen vil kontakte lovavdelingen i Kommunal- og Moderniseringsdepartementet for å få deres lovforståelse på dette punktet.

Rådmannen avstår følgelig fortsatt fra å kommentere pkt. 3 og 4.

Elnesvågen, 14. mai 2019
Anders Skipenes
Rådmann



FRÆNA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1548/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 13.05.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 20/19	Kontrollutvalget	21.05.2019

EVENTUELT

Oversending til Kontrollutvalget - Spørrehalvtimen kommunestyremøte 21.02.19

Kommunestyrerepresentant Sofie Elisabeth Herman Brekken (AP) stilte i spørrehalvtimen til kommunestyremøte 21.02.19 to spørsmål. Disse ønsket hun oversendt til Kontrollutvalget.

Fra Fræna kommune har kontrollutvalgssekretariatet 13.05.2019 mottatt følgende to spørsmål som representanten ønsker at kontrollutvalget skal ta stilling til. Det gjengis også utdrag av hva ordføreren svarte i spørrehalvtimen.

Spørsmål vedr. Sak 2018/2774 Kråkholmen - Brenning av avfall

På kommunens hjemmeside finner vi følgende informasjon under overkriften «Brannvern, ildsted og feiing», underoverskrift «Bål og grill»: «Det er forbudt å brenne plast, bygningsmaterialer og annet søppel».

Hvordan følges disse retningslinjene opp av Fræna kommune?

Har kommunen tilstrekkelig rutine for oppfølging av slike varsler?

Hvordan har Fræna kommune fulgt opp den aktuelle meldingen om avfallsbrenning på Kråkholmen?

Jeg ber om at Kontrollutvalget får i oppdrag å vurdere om kommunen kan anses å ha fulgt opp melding om brenning av avfall på Kråkholmen på en tilstrekkelig og god måte.

Svar fra ordføreren:

Frem til 01.11.18 var de to ulike ansvarsområdene (akutt forurensning og oppfølging/slukking) lagt til samme person, og det var dermed ikke et klart skille om hvilket ansvar forholdet lå til.

Når ansvaret nå er delt på ulike personer har vi opplevd noe vilkårlig behandling.

Kommunen jobber nå med å få på plass sikrere rutiner for registrering og oppfølging av slike saker. Rutinene skal sikre at alle saker blir behandlet innenfor gjeldende frister og likebehandling.

Kommunen har mottatt meldinger fra flere uavhengige personer om det samme tilfellet. Alle henvendelsene er sendt til/registrert av brannvesenet for oppfølging. (Kråkholmen - Brenning

av avfall). Småbåtlaget ble gitt muntlig advarsel om at dette ikke måtte skje igjen. Småbåtlaget ble også pålagt å rydde området. Forurensningsmyndigheten vil vurdere om det i tillegg er nødvendig med pålegg om rydding og eventuelt overtredelsesgebyr i denne saken, men dette er ikke gjort per i dag.

Spørsmål vedrørende oppfølging av Interpellasjon om Plast som ble enstemmig vedtatt av kommunestyret i Fræna 24.05.18

Kommunestyret vedtok Interpellasjon om Plast 240518 i sak RS 7/2018 å redusere det totale plastavfallet med 50 % innen utgangen av 2020. I grunnlaget for den vedtatte interpellasjonen lå ikke minst intensjonen om å få kontroll med plastavfallet og unngå at plast havner i havet.

Innbyggere; voksne og barn, lag og organisasjoner rydder strender og samler plast. Kommunen skulle følge opp med nødvendig opplæring og tiltak.

Hvor langt har man kommet med dette arbeidet som var forventet gjennomført innen 2020?

Hvilke initiativ og grep tas i denne saken? Har man en plan for arbeidet og for å nå målet?

Hvordan er politikerne i Driftsutvalget involvert i arbeidet?

Kommunestyret bevilget i juni 2018 kr 100 000,- som en startsum for å komme raskt i gang med tiltak etter initiativ fra ansatte i kommunen og innbyggerne. Hvordan er disse midlene brukt?

Burde meldinger som den kommunen fikk om avfallsbrenning ved Kråkholmen, være et varsel og også et grunnlag for aksjon for å søke å forhindre både ulovlig brenning og også forsøpling av strandsone og hav – og også gjennom dette være del av det å oppfylle kommunestyrets intensjon i Plast-interpellasjonen av mai 2018?

Jeg ber om at Kontrollutvalget får i oppdrag å vurdere om kommunestyrets vedtak i sak RS 7/2018 kan anses å ha kommet i gang og være fulgt opp vedtak om reduksjon av plast jfr. kommunestyrets intensjon i interpellasjon av mai 2018.

Svar fra ordføreren:

Spørsmål vedrørende oppfølging av kommunestyrets vedtak i forbindelse med interpellasjon om plast har også tidligere vært stilt i DRUT's spørrehalvtime. Rådmannen har orientert DRUT om at administrasjonen p.t. ikke har kapasitet til å følge opp tiltaket på en forsvarlig og grundig måte.

Det er ikke realistisk at den kommunale organisasjonen er i stand til å ta tak i dette området før etter at kommunesammenslåingen er gjennomført.

Vedlegg:

- Oversending av dokument fra Fræna kommune, datert 13.05.2019

VURDERING

Spørsmål vedr. Sak 2018/2774 Kråkholmen - Brenning av avfall

Kontrollutvalget blir utfordret på å vurdere **om kommunen kan anses å ha fulgt opp melding om brenning av avfall på Kråkholmen på en tilstrekkelig og god måte.**

Dette har delvis blitt svart ut fra ordfører, men kontrollutvalget kan etterspørre om Forurensningsmyndigheten har vurdert om det i tillegg er nødvendig med pålegg om rydding og eventuelt overtredelsesgebyr i denne saken.

Kontrollutvalget har et system- og rutinefokus og kan med denne bakgrunn vurdere å stille rådmannen følgende spørsmål:

Hvordan følges retningslinjene om forurensing opp av Fræna kommune?

Har kommunen tilstrekkelig rutine for oppfølging av varsler knyttet til dette området?

Hvordan er status for arbeidet med organisering, rutiner og retningslinjer på dette området inn mot Hustadvika kommune?

Spørsmål vedrørende oppfølging av Interpellasjon om Plast som ble enstemmig vedtatt av kommunestyret i Fræna 24.05.18

Kontrollutvalget blir utfordret på å vurdere om **kommunestyrets vedtak i sak RS 7/2018 kan anses å ha kommet i gang og være fulgt opp vedtak om reduksjon av plast jfr. kommunestyrets intensjon i interpellasjon av mai 2018.**

Dette har delvis blitt svart ut fra ordfører, men kontrollutvalget kan etterspørre følgende:

Rådmannen har orientert DRUT om at administrasjonen p.t. ikke har kapasitet til å følge opp tiltaket på en forsvarlig og grundig måte. På hvilken måte følger rådmannen opp vedtak i RS 7/2018 og intensjon i interpellasjon fra mai 2018?

Hvordan er status for arbeidet med organisering, rutiner og retningslinjer på dette området inn mot Hustadvika kommune?

Sveinung Talberg
rådgiver



Fræna kommune

Rådmann

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR
ROMSDAL
Hamnegata 35
6413 MOLDE

Deres ref:

Vår ref
2016/2964-121

Saksbehandler
Elisabeth Sande Mathisen

Dato
13.05.2019

Oversending til Kontrollutvalget - Spørrehalvtimen kommunestyremøte 21.02.19

Kommunestyrerepresentant Sofie Elisabeth Herman Brekken (AP) stilte i spørrehalvtimen til kommunestyremøte 21.02.19 to spørsmål. Disse ønsket hun oversendt til Kontrollutvalget. Under følger representantens spørsmål samt ordførers svar på disse som et utdrag fra protokollen. Protokollen er tilgjengelig i sin helhet på

<https://aspephpub.public.cloudservices.no/Frana/Dmb/ShowDmbDocument?mId=652&documentTypeId=MP>

Spørsmål vedr. Sak 2018/2774 Kråkholmen - Brenning av avfall

Den 08.10.18 mottok Fræna kommune skriftlig henvendelse vedr. avfallsbrenning ved Kråkholmen. Øyvind Leren varslet om observasjon av praksis med brenning av avfall ved Kråkholmen, Skotheimsvika i Fræna, og om at det samme dag var observert at det var lagt opp elementer av utrangerte flytebrygger og annet avfall på bålplassen, trolig for brenning. Avfallet besto bl.a. av trykkimpregnert materiale, nylontau, plast og bildekk. Det ble bedt om at riktig myndighet satte inn snarlige og nødvendige tiltak for å stanse dette.

Noen uker senere lå avfallet på samme plass, men få dager senere var det oppbrent. Melder hadde ikke hørt noe fra Fræna kommune, og har pr. i dag, 30.01.19 fortsatt ikke blitt kontaktet.

På kommunens hjemmeside finner vi følgende informasjon under overkriften «Brannvern, ildsted og feiing», underoverskrift «Bål og grill»: «Det er forbudt å brenne plast, bygningsmaterialer og annet søppel».

- *Hvordan følges disse retningslinjene opp av Fræna kommune?*
- *Har kommunen tilstrekkelig rutine for oppfølging av slike varsler?*

Postadresse
Rådhuset, 6440 Elnesvågen
E-post:

Besøksadresse
Tingplassen 1

www.frana.kommune.no

Telefon
712 68 100
Telefaks
712 68 199

Bank
1503.81.31858
Org.nr
845 241 112

- *Hvordan har Fræna kommune fulgt opp den aktuelle meldingen om avfallsbrenning på Kråkholmen?*

Jeg ber om at Kontrollutvalget får i oppdrag å vurdere om kommunen kan anses å ha fulgt opp melding om brenning av avfall på Kråkholmen på en tilstrekkelig og god måte.

Spørsmål vedrørende oppfølging av Interpellasjon om Plast som ble enstemmig vedtatt av kommunestyret i Fræna 24.05.18

Kommunestyret vedtok Interpellasjon om Plast 240518 i sak RS 7/2018 å redusere det totale plastavfallet med 50 % innen utgangen av 2020. I grunnlaget for den vedtatte interpellasjonen lå ikke minst intensjonen om å få kontroll med plastavfallet og unngå at plast havner i havet.

Innbyggere; voksne og barn, lag og organisasjoner rydder strender og samler plast. Kommunen skulle følge opp med nødvendig opplæring og tiltak.

- *Hvor langt har man kommet med dette arbeidet som var forventet gjennomført innen 2020?*
- *Hvilke initiativ og grep tas i denne saken? Har man en plan for arbeidet og for å nå målet? Hvordan er politikerne i Driftsutvalget involvert i arbeidet?*
- *Kommunestyret bevilget i juni 2018 kr 100 000,- som en startsum for å komme raskt i gang med tiltak etter initiativ fra ansatte i kommunen og innbyggerne. Hvordan er disse midlene brukt?*
- *Burde meldinger som den kommunen fikk om avfallsbrenning ved Kråkholmen, være et varsel og også et grunnlag for aksjon for å søke å forhindre både ulovlig brenning og også forsøpling av strandsoner og hav – og også gjennom dette være del av det å oppfylle kommunestyrets intensjon i Plast-interpellasjonen av mai 2018?*

Jeg ber om at Kontrollutvalget får i oppdrag å vurdere om kommunestyrets vedtak i sak RS 7/2018 kan anses å ha kommet i gang og være fulgt opp vedtak om reduksjon av plast jfr. kommunestyrets intensjon i interpellasjon av mai 2018.

Svar fra ordføreren:

Oppfølging av ulovlig brenning av søppel er et todelt ansvar i kommunen. Brannvesenet har ansvaret for akutt forurensning og oppfølging/slukking av ulovlige bål mens de brenner. Forurensningsmyndigheten har ansvar for oppfølging av forurensning og forsøpling. Oppfølging skjer i form av pålegg om rydding, tvangsmulkt, straff og registrering av forurenset grunn. Fræna kommune har i tillegg en lokal forskrift om brenning av avfall som sier at all brenning av avfall er forbudt, med mindre det er tillatt etter forskriftens § 5. Brudd på forskriften vil kunne medføre straffeansvar etter forurensningslovens kap. 10.

Før avfallet er påtent, ser vi at noen meldinger blir sendt til brannvesenet, mens andre blir sendt til forurensningsmyndigheten. Frem til 01.11.18 var de to ulike ansvarsområdene lagt til samme person, og det var dermed ikke et klart skille om hvilket ansvar forholdet lå til.

Når ansvaret nå er delt på ulike personer har vi opplevd noe vilkårlig behandling. Kommunen jobber nå med å få på plass sikrere rutiner for registrering og oppfølging av slike saker. Rutinene skal sikre at alle saker blir behandlet innenfor gjeldende frister og likebehandling.

Når det gjelder den konkrete saken om avfallsbrenning på Kråkholmen, har kommunen mottatt meldinger fra flere uavhengige personer om det samme tilfellet. Alle henvendelsene er sendt til/registrert av brannvesenet for oppfølging.

I den forbindelse var brannsjefen i november 2018 i kontakt med formannen i småbåtlaget på Kråkholmen. Vedkommende bekreftet at det var småbåtlaget som har lagt opp til brenningen, og hadde brent isopor og flytebryggeelementer på Kråkholmen. De ble da gitt muntlig advarsel om at dette ikke måtte skje igjen. Småbåtlaget ble også pålagt å rydde området. Det ble sendt ut orientering per e-post til en av melderne om brannvesenets håndtering av saken. Øyvind Leren fikk beklageligvis ikke slik orientering.

Forurensningsmyndigheten vil vurdere om det i tillegg er nødvendig med pålegg om rydding og eventuelt overtredelsesgebyr i denne saken, men dette er ikke gjort per i dag.

Spørsmål vedrørende oppfølging av kommunestyrets vedtak i forbindelse med interpellasjon om plast har også tidligere vært stilt i DRUT's spørrehalvtime.

Rådmannen har orientert DRUT om at administrasjonen p.t. ikke har kapasitet til å følge opp tiltaket på en forsvarlig og grundig måte.

Aktiviteten knyttet til etableringen av Hustadvika kommune har vært omfattende i 2018, og vil øke ytterligere i omfang dette året. Det er derfor ikke realistisk at den kommunale organisasjonen er i stand til å ta tak i dette området før etter at kommunesammenslåingen er gjennomført.

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ingen håndskrevet signatur

Med vennlig hilsen

Elisabeth Sande Mathisen
Arkivleder

Kopi til:

Anders Skipenes

Sofie E Hermann Brekken Stølsvegen 4 6440 Elnesvågen