



KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE

Eidsvåg, 30.09.2019

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 4/19

TID: 07.10.2019 kl. 12:00

STED: Formannskapssalen, Nesset kommunehus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR. TITTEL

- | | |
|----------|--|
| PS 21/19 | GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 3.JUNI 2019 |
| PS 22/19 | REFERAT OG ORIENTERINGER |
| PS 23/19 | NESSET KOMMUNE – ØKONOMIRAPPORT FOR 2.TERTIAL 2019 |
| PS 24/19 | KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN 2019 |
| PS 25/19 | HØRING – REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I MOLDE KOMMUNE |
| PS 26/19 | HØRING – FORSLAG TIL BUDSJETT 2020 FOR KONTROLL OG TILSYN I MOLDE KOMMUNE |
| PS 27/19 | VURDERING AV KONTROLLUTVALGET SITT TILSYNSANSVAR MED REVISJON-REVISJONSÅRET 2018 |
| PS 28/19 | KONTROLLUTVALGET SIN RAPPORT TIL KOMMUNESTYRET OM UTVALGET SIN VIRKSOMHET I VALGPERIODEN 2015-2019 |
| PS 29/19 | OPPFØLGINGSLISTE |

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

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

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

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Jostein Øverås (s)
leder

Sveinung Talberg
rådgiver

Kopi:

Ordfører

Rådmann

Møre og Romsdal Revisjon IKS



NESSET KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1543/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 23.09.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 21/19	Kontrollutvalget	07.10.2019

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 3.JUNI 2019

Sekretariatets innstilling

Protokollene fra møte 3.juni 2019 godkjennes.

Til å signere protokollene sammen med møteleder 3.juni 2019, velges:

1.
2.

Saksopplysninger

Vedlagt følger protokollene fra forrige møte. En åpen protokoll og en protokoll unntatt offentlighet. Den åpne protokollen er tidligere utsendt. Det er ikke fremkommet merknader til protokollen. Den lukkede protokollen blir delt ut i møtet. Protokollen godkjennes formelt i påfølgende møte samtidig som det velges to medlemmer til å signere protokollen sammen med møteleder 3.juni 2019.

Sveinung Talberg
rådgiver



KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 3/19
Møtedato: 03.06.2019
Tid: Kl. 09.00 – 12.00
Kl. 12.00 - 13.30 virksomhetsbesøk hos NAV
Møtested: Kommunestyresalen, Nesset kommunehus
Sak nr: 15/19 – 20/19
Møteleder: Jostein Øverås, leder (Sp)
Møtende medlemmer: Vigdis Fjøseid (Ap), nestleder
Tor Steinar Lien (Ap)
Wenche Angvik (Upol.)
Tone Skjørsæther
Forfall: Ingen
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Ingen
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver
Fra revisjonen: Ingen
Av øvrige møtte: Anne Grete Klokset, rådmann – sak PS 17/19 - 20/19

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet. Det fremkom ingen merknader til sakliste. Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 15/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 29.APRIL 2019
PS 16/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 17/19	OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «HELHETLIG PLANLEGGING, OPPFØLGING OG RAPPORTERING I NESSET KOMMUNE»
PS 18/19	NESSET KOMMUNE – ØKONOMIRAPPORT FOR 1.TERTIAL 2019
PS 19/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 20/19	EVENTUELT

PS 15/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 29.APRIL 2019
----------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 29.april 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder 29.april 2019, velges:

1. Tor Steinar Lien
2. Wenche Angvik

Kontrollutvalgets behandling

Leder orienterte. Det fremkom ingen merknader til protokollen. Leder fremmet forslag om Tor Steinar Lien og Wenche Angvik til å signere protokollen fra møte 29.april 2019.

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

PS 16/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
-----------------	---------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Referatsaker:

- RS 30/19 **PS 37/19 Godkjenning planprogram - Hovedplan vann og avløp 2020 - 20208, kommunedelplan**
Protokoll fra Nettet kommunestyre 11.04.2019 (vedlagt)
- RS 31/19 **PS 47/19 Årsrapport 2018 Nettet kommune, inkl. årsberetning og årsregnskap**
Protokoll fra Nettet kommunestyre 23.05.2019 (vedlagt)
- RS 32/19 **Innkalling til møte i Fellesnemda for nye Molde kommune 29.05.2019**
Innkalling (vedlagt)
- RS 33/19 **Orientering fra prosjektleder Nye Molde kommune**
Prosjektleder i Nye Molde kommune redegjorde i møtet for status i Nye Molde kommune og viste powerpoint-presentasjon som senere er oversendt til utvalget. Kontrollutvalget har saken på oppfølgingslisten.
- RS 34/19 **Virksomhetsbesøk hos NAV**
Kontrollutvalget var etter møtet på virksomhetsbesøk hos NAV. Det vil foreligge referat fra virksomhetsbesøket i neste møtet.

Orienteringssaker:

- OS 09/19 **RS 23/19 RIR - årsmelding og regnskap 2018**
Protokoll fra Nettet kommunestyre 23.05.2019 (vedlagt)
- OS 10/19 **RS 26/19 Møteprotokoll 20.03.2019 - Fellesnemnda i nye Molde kommune**
Protokoll fra Nettet kommunestyre 23.05.2019 (vedlagt)

Sekretæren og orienterte til den enkelte sak.

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

PS 17/19	OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «HELHETLIG PLANLEGGING, OPPFØLGING OG RAPPORTERING I NESSET KOMMUNE»
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen på oppfølging til orientering

Kontrollutvalget setter saken på oppfølgingslisten der en følger videre opp arbeidet med de anbefalinger som gjenstår

Kontrollutvalgets behandling

Rådmannen svarte ut skriftlig oppfølging av anbefalingene dagen etter at sakene gikk ut til kontrollutvalget. Svaret ble ettersendt pr epost til utvalget. Rådmannen gikk igjennom svaret i møtet. Det er særlig forholdet at rapporten og anbefalingene blir tatt med inn mot dannelsen av Nye Molde kommune og at en har nedprioritert arbeidet med å vurdere å følge anbefalingene på grunn av ressursmangel i administrasjonen som er vesentlig å merke seg. Ellers prøver rådmannen å følge opp innholdet i rapporten og gjøre seg så god nytte av anbefalingene som mulig. Både feltet medarbeidersamtaler og folkehelse synes nå å være godt ivaretatt. Kontrollutvalget ønsker likevel å følge opp rapporten videre og vurdere om en anbefaler at det nye kontrollutvalget for Molde kommune skal ta inn rapporten på oppfølgingslisten.

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

PS 18/19	NESSET KOMMUNE – ØKONOMIRAPPORT FOR 1.TERTIAL 2019
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Redegjørelse om økonomirapport pr. 1.tertial 2019 tas til orientering

Kontrollutvalgets behandling

Rådmannen redegjorde for tertialrapporten som var til behandling i Formannskapet 06.06.2019. Rådmannen mener regnskapet ved årets slutt skal vise balanse etter at en har inndekking via bruk av disposisjonsfondet. For noen av enhetene viser fortsatt merforbruk og prognose på samlet merforbruk i enhetene er på vel 3 mill. kr ved årets slutt. Rådmannen vil ikke gjøre endringer i driften eller foreslå strukturelle endringer nå når en står foran en ny

kommune frå 01.01.2020. En vurderer heller å bruke av disposisjonsfondet til å dekke inn merforbruket.

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

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

Kontrollutvalgets vedtak

Følgende saker føres opp på oppfølgingslisten:

Sak PS 17/19 - OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN
«HELHETLIG PLANLEGGING, OPPFØLGING OG RAPPORTERING I NESSET
KOMMUNE»

Kontrollutvalgets behandling

Rådmannen gikk inn på den eneste saken som står på oppfølgingslisten foruten kommunereformen. De var sak PS 06/19 i KU - Kvalitetssikring i saksbehandling av investeringsprosjekt. De enkelte større investeringsprosjekt ble kommentert og kva som var og er status.

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

PS 20/19	EVENTUELT
-----------------	------------------

Mottatt henvendelse fra Synnøve og Rolf Bugge 04.09.2018 – klage i byggesak

I møte 15.10.2018 ville kontrollutvalget avvente videre behandling av henvendelsen og saken til kommunens videre saksgang var avklart.

I kontrollutvalgets møte 19.02.2019 ble det fra kontrollutvalget etterlyst videre saksgang fra kommunen. Rådmannen og ordfører opplyste at klagen ble avvist i Formannskapet og er videresendt til Fylkesmannen for videre behandling.

Fylkesmannen har svart kommunen 04.01.2019 at saken er mottatt til behandling, men at Fylkesmannen på grunn av stor arbeidsmengde ikke har behandlet saken.

Den 23.04.2019 mottar kontrollutvalget fra Nettet kommune, på forespørsel, Fylkesmannens vedtak i klagesak gnr 60 bnr 28 – byggesak, datert 11.03.2019. Det kontrollutvalget merker seg i fylkesmannens merknader er at tiltaket (bygget) er oppført i et LNF-område. Tiltaket vil være i strid med kommuneplanens arealdel av 29.03.2012. Tiltaket vil kreve dispensasjon. Det er også påpekt at et slikt tiltak vil kreve et reguleringsplanvedtak. Det er ikke vedtatt noen reguleringsplan for området. Det vil da være i strid med kommuneplanbestemmelsene å gi tillatelse til det omsøkte tiltaket. Eventuelt må det søkes om dispensasjon fra plankravet.

Fylkesmannen vedtar med hjemmel i plan- og bygningsloven § 1-9 å avslå det omsøkte tiltaket.

Kontrollutvalget behandlet i møte 10.09.2018 sak PS 19/18 en forvaltningsrevisjonsrapport på Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering i Nesset kommune. Ett av funnene var at Nesset kommune har utarbeidet og vedtatt Kommunal planstrategi for 2012-2015. Kommunen har ikke utarbeidet planstrategi for perioden 2016-2019. Kommunen har i 2017 utarbeidet et utkast for perioden 2018-2020. Reguleringsplanene kommer som en følge av kommuneplanen og er en beskrevet bruk av et mindre geografisk område i kommuneplanens arealdel.

Kontrollutvalget vil ha oppfølging av denne rapporten i møte 03.06.2019.

Kontrollutvalgets behandling 29.04.2019

På bakgrunn av de funn og vedtak Fylkesmannen har gjort samt kontrollutvalgets forvaltningsrevisjonsrapport, ønsker kontrollutvalget å stille rådmannen følgende spørsmål:

1. Hvorfor ble tiltaket innvilget når det ikke er vedtatt en reguleringsplan for dette området?
2. Er det søkt om eller gitt dispensasjon fra plankravet i dette tilfellet?
3. Er det gitt dispensasjon for tiltaket fra LNF-området?
4. Hvilken praksis og rutine har kommunen når det gjelder å kontrollere omsøkte tiltak mot planverket før en byggetillatelse gis?
5. Hvilken praksis og rutine har kommunen for å underrette tiltakshavere om de krav som stilles og for å veilede om å søke dispensasjoner?

Den 08.05.2019 sender sekretariatet brev til Synnøve og Rolf Bugge der det underrettes om kontrollutvalgets behandling av saken.

Den 28.05.2019 mottar kontrollutvalget svar på brev av 08.05.2019. Svaret ettersendes til kontrollutvalget da sakene er sendt ut.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmannen opplyste i møtet at kommunen skal ha et møte med Fylkesmannen for å gjøre avklaringer av problemstillinger i brevet fra Fylkesmannen datert 11.03.2019. Kontrollutvalget ønsker å bli holdt orientert om resultatet fra dette møtet.

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

Mottatt henvendelse fra Synnøve Almås Harstad og Anders Torvik, datert 26.05.2019

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse fra Anders Torvik og Synnøve Almås Harstad der det vises til Nesset kommunestyre sitt vedtak i møte 23.05.2019, sak PS 44/19-Sluttbehandling Reguleringsplan Bergmesteren Raudsand.

De ber kontrollutvalget behandle vedtaket med følgende begrunnelse:

Reguleringsplanen er i strid med vedtak arealdel i kommuneplan for 2012 – 2020 for Nesset kommune, vedtak av Nesset kommunestyre i møte den 29.03.2012, sak 030/12.

Kommunestyrets vedtak om reguleringsplanens formål, som mottak, behandling

og lagring av farlig avfall er ikke i samsvar med formålet som er vedtatt i kommuneplanens arealdel, hvor det henvises til tidligere gruvedrift og prøveuttak av stein.

Kontrollutvalgets behandling

Nestleder foreslo at vedtaket om reguleringsplanen sendes tilbake til kommunestyret der kontrollutvalget reiser tvil om vedtaket er i samsvar kommuneplanens arealdel.

Leder foreslo at kontrollutvalget ikke går videre med spørsmålet, men overlater til andre instanser å se på om forutsetningene for vedtaket i kommunestyret er til stede.

Det ble votert over framleggene. Framlegget fra leder ble vedtatt med 3 stemmer for (Sp, Uavh., Uavh.) og 2 stemmer mot (Ap).

Mottatt epost til kontrollutvalgsmedlem Tor Steinar Lien

Kontrollutvalgsmedlem Tor Steinar Lien har mottatt en epost som han ville legge frem for behandling i kontrollutvalget. Eposten var av en slik art at han mente kontrollutvalget burde lukke møtet under behandlingen.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget ble kjent med at eposten inneholdt opplysninger som støttet en lukking da hensynet til personvernet krevde dette. Lukkingsbestemmelsen er hjemlet i kommuneloven § 31 nr. 4.

Leder fremmet forslag om at møtet ble lukket i tråd med kommuneloven § 31 nr. 4.

Eposten ble deretter delt ut til medlemmene. Rådmannen ble værende i møtet da eposten angikk forhold som krevde at rådmannen måtte svare på spørsmål fra kontrollutvalget.

Det vil foreligge protokoll fra møtet som er unntatt offentlighet jf. offentlighetsloven § 13, 1. og 2.ledd.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsatt i møte fra leder. (5 voterende)

Jostein Øverås
leder

Wenche Angvik

Vigdis Fjøseid
nestleder

Tor Steinar Lien

Tone Skjørsæther

Sveinung Talberg
sekretær



NESSET KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1543/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 23.09.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 22/19	Kontrollutvalget	07.10.2019

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 35/19 **PS 52/19 Sykefravær pr. 1.kvartal**
Saksframlegg og protokoll fra Nesset kommunestyre 20.06.2019 (vedlagt)
- RS 36/19 **PS 62/19 Økonomi- og finansrapportering per 30.4.2019 (1. tertial)**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 20.06.2019 (vedlagt)
- RS 37/19 **PS 63/19 Budsjettkorrigeringer - juni 2019**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 20.06.2019 (vedlagt)
- RS 38/19 **Merknader - kommunedelsutvalg**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 19.09.2019 (vedlagt)
- RS 39/19 **PS 65/19 Spørsmål til ordføreren**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 19.09.2019 (vedlagt)
- RS 40/19 **PS 67/19 Sykefravær pr. 2. kvartal**
Saksframlegg og protokoll fra Nesset kommunestyre 19.09.2019 (vedlagt)
- RS 41/19 **PS 75/19 Etablering av Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 19.09.2019 (vedlagt)
- RS 42/19 **Protokoll fra møte i fellesnemnda Nye Molde kommune 29.05.2019**
Protokoll (vedlagt)
- RS 43/19 **Protokoll fra møte i fellesnemnda Nye Molde kommune 26.06.2019**
Protokoll (vedlagt)
- RS 44/19 **Protokoll fra møte i fellesnemnda Nye Molde kommune 18.09.2019**
Protokoll (vedlagt)
- RS 45/19 **Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor sin uavhengighet i forhold til Nesset kommune (vedlagt)**

- RS 46/19 **Valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023**
Brev datert 01.07.2019 fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) til kommunene
(vedlagt)
- RS 47/19 **Innkalling til stiftelsesmøte Møre og Romsdal Revisjon SA 23.8.2019**
Brev datert 09.08.2019, samt forslag til vedtekter (vedlagt)
- RS 48/19 **Referat fra virksomhetsbesøk hos NAV 03.06.2019** (vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 12/19 **RS 32/19 Protokoll fra styremøte 28.05.2019 i Kontrollutvalgsekretariatet for Romsdal**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 20.06.2019 (vedlagt)
- OS 13/19 **RS 33/19 Møteprotokoll 29.05.2019 - Fellesnemnda i nye Molde kommune**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 20.06.2019 (vedlagt)
- OS 14/19 **RS 34/19 Kontrollutvalget i Nesset - protokoll fra møtet 03.06.2019**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 20.06.2019 (vedlagt)
- OS 15/19 **PS 66/19 Referatsaker**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 19.09.2019 (vedlagt)

Sveinung Talberg
Rådgiver

**Saksframlegg**

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Administrasjonsutvalget	3/19	03.06.2019
Nesset formannskap	53/19	06.06.2019
Nesset kommunestyre	52/19	20.06.2019
Hovedarbeidsmiljøutvalg - administrativt utvalg	17/19	03.06.2019

Sykefravær pr. 1.kvartal**Rådmannens innstilling**

Sykefraværsrapporten pr. 1. kvartal 2019 tas til orientering

Behandling i Administrasjonsutvalget - 03.06.2019

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt tilrådd.

Vedtak i Administrasjonsutvalget - 03.06.2019

Sykefraværsrapporten pr. 1. kvartal 2019 tas til orientering.

Behandling i Nesset formannskap - 06.06.2019

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt tilrådd.

Forslag til vedtak i Nesset formannskap - 06.06.2019

Sykefraværsrapporten pr. 1. kvartal 2019 tas til orientering.

Saksopplysninger

Nesset kommune har mål om å redusere sykefraværet med 10 % årlig, og har gjennom flere år hatt fokus på dette.

I tillegg til det lovpålagte oppfølgingsarbeidet overfor sykemeldte medarbeidere har vi hatt fokus på helsefremmende arbeidsplasser. En helsefremmende arbeidsplass fokuserer på hvordan man kan organisere arbeidet, skape et godt arbeidsmiljø og et samarbeidsklima som gir god helse og utvikling for alle ansatte. Det er både i arbeidsgivers og arbeidstakers interesse at arbeidsplassen er helsefremmende. Friske og motiverte medarbeidere er en nøkkelfaktor i gode og effektive virksomheter. For den enkelte betyr en helsefremmende arbeidsplass bedret livskvalitet gjennom økt jobbtilfredshet og færre jobbrelaterte helseplager.

Arbeidsmiljølovens §1-1 slår fast at arbeidsmiljøet skal være helsefremmende: "Lovens formål er å sikre et arbeidsmiljø som gir grunnlag for en helsefremmende og meningsfull arbeidssituasjon." Både nasjonalt og internasjonalt er det økende interesse for temaet helsefremmende arbeidsplasser, men begrepet har mange ulike betydninger.

En mye brukt definisjon av helsefremmende arbeid er "den prosessen som gjør individer, grupper og organisasjoner i stand til å øke kontrollen over faktorer som påvirker helse". Denne definisjonen vektlegger at helsefremmende arbeid er en demokratisk prosess. Det å styrke verdier som gir individer, grupper og organisasjoner mulighet for ansvar, delaktighet, mestring og kontroll over egen situasjon framheves som viktig. Å kjenne at en har innflytelse og mulighet til å påvirke er helsefremmende. Derfor er involvering sentralt i helsefremmende arbeid. Hovedavtalenes bestemmelser om medbestemmelse og samarbeid et godt hjelpemiddel for lederne for å ivareta dette. Alle kan ikke involveres i alt – hva som ligger i involvering må tilpasses ulike situasjoner.

Det totale fraværet i Nesset kommune i 1. kvartal 2019 er 10,13 %.

Tidsrom	Prosent 2019	Prosent 2018	Prosent 2017	Prosent 2016	Prosent 2015
1. kvartal	10,13	10,50	9,15	9,16	8,50
2. kvartal		7,24	7,59	6,74	9,49
3. kvartal		4,39	6,26	7,19	7,25
4. kvartal		7,13	7,27	8,40	9,19
Året		7,30	7,56	7,87	8,59

Fraværet i 1. kvartal 2019 viser en svak nedgang sett i forhold til 1. kvartal 2018. Helse og omsorg, som er den største enheten i kommunen, og som har nesten halvparten av alle ansatte, har en nedgang fra 15,96 % i 1. kvartal 2018 til 10,35 % i 1. kvartal 2019.

Vurdering

Våre enhetsledere og avdelingsledere jobber systematisk med å redusere fraværet. Også i første kvartal 2019 har det vært en utfordring for flere av enhetene å finne tid og rom for ekstra fokus på nærværarbeidet. Rådmannen har inntrykk av at presset har vært stor på enhetene, og dette har nok også vært en medvirkende årsak til økt eller stagnert fravær. Det er likevel grunn til å ta frem Helse og omsorg som har hatt en reduksjon på 35 %, 5,61 prosentpoeng. For en så stor enhet utgjør dette mye, både i form av kostnader for arbeidsgiver, men også i form av at tjenestemottakerne får en mye mer stabil hverdag, da det blir færre å forholde seg til.

Ledere på alle nivå i organisasjonen har et stort ansvar i forhold til å holde kontakten, og ha en god dialog med, medarbeidere som er sykemeldt, eller står i fare for å bli sykemeldt. Sykefraværsoppfølging er en oppgave som følger med det å ha personalansvar. Alle ledere har

en plikt og et ansvar for å følge opp syke medarbeidere. Sykefraværssamtalen er en samtale som nærmeste leder har med sin sykemeldte medarbeider, der målet er å hjelpe vedkommende tilbake i arbeid.

De tre siste årene har det ikke vært mulig å prioritere å gjennomføre større prosjekter med fokus på nærvær/fravær.

Neset kommune er inne i sitt siste år som egen kommune. I den sammenhengen kan det være interessant å se til Molde kommune som vi nå bygger ny kommune sammen med. Som tabellen viser ble det totale fraværstallet for Neset kommune i 2018 på 7,3 %, mens Molde kommune, hadde et fraværstall på 8,9 % i 2018.

Økonomiske konsekvenser

Redusert fravær vil gi reduserte utgifter

Betydning for folkehelse

En god arbeidshelse er også en målefaktor på god folkehelse

Sykefraværstatistikk Nesset kommune 2019 - samleskjema

	Fravær 1-8 dager egenmel			Fravær 0-16 dager			Fravær over 16 dg			Total	Fravær 2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	
	Mulige dagsv.	Antall tilfeller	Antall dagsv.	Prosent	Antall tilfeller	Antall dagsv.	Prosent	Antall tilfeller	Antall dagsv.	Prosent	Antall dagsv.	prosent	Fravær i prosent							
1.kv.	18141	142	129	0,71	75	247	1,36	86	1462	8,06	1838	10,13	10,50	9,15	9,16	8,50	10,75	8,48	8,48	9,41
2.kv.											0		7,24	7,59	6,74	9,49	11,54	6,41	6,41	7,88
3.kv.											0		4,39	6,26	7,19	7,25	7,27	7,57	7,57	6,28
4.kv.											0		7,13	7,27	8,40	9,19	8,02	10,25	10,25	8,35
Hittil i år	18141	142	129	0,71	75	247	1,36	86	1462	8,06	1838	10,13	7,30	7,56	7,87	8,59	9,41	8,17	7,96	7,97

2010
8,09
6,24
5,32
7,52
6,79

SYKEFRAVÆR - OVERSIKT PR. ENHET

		Fravær 1-8 dager Egenmelding			Fravær 0-16 dager			Fravær over 16 dg			Total	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
	Mulige dagsv.	Antall tilfell	Antall dagsv.	Prosent	Antall tilfell	Antall dagsv.	Prosent	Antall tilfell	Antall dagsv.	Prosent	Antall dagsv.	prosent fravær	Fravær i prosent								
Barnehagene																					
1.kv.	1817	23	34	1,87	18	51	2,81	5	111	6,11	196	10,79	5,52	12,87	8,32	12,37	9,71	10,46	8,92	8,51	9,44
2.kv.											0		4,11	8,28	4,83	14,30	8,45	5,54	7,47	11,66	6,6
3.kv.											0		3,50	3,48	7,94	4,50	4,50	10,94	6,13	7,78	5,35
4.kv.											0		4,68	5,46	6,77	6,41	6,32	11,50	12,60	8,32	8,62
Hittil	1817	23	34	1,87	18	51	2,81	5	111	6,11	196	10,79	4,45	7,39	7,00	9,37	7,28	9,45	8,87	9,01	7,51
Teknisk, samfunn og utvikling																					
1.kv.	1815	20	16	0,88	7	32	1,76	8	88	4,85	136	7,49	8,89	8,13	16,58	7,47	4,50	12,37	7,61	12,53	3,66
2.kv.											0		8,52	6,35	11,58	7,69	5,06	6,69	5,29	17	1,20
3.kv.											0		5,41	2,84	8,06	10,28	5,09	3,88	7,02	11,32	2,19
4.kv.											0		5,38	7,3	5,30	16,27	7,81	11,32	7,30	10,7	9,71
Hittil	1815	20	16	0,88	7	32	1,76	8	88	4,85	136	7,49	7,02	6,17	10,04	11,03	5,55	8,68	6,82	12,75	4,25
Helse og omsorg																					
1.kv.	10155	74	67,3	0,66	39	117	1,15	49	867	8,54	1051	10,35	15,96	11,79	11,11	11,01	13,16	9,33	11,02	11,88	10,90
2.kv.											0		8,25	9,92	8,78	12,40	13,69	7,97	11,90	9,00	8,54
3.kv.											0		5,72	8,71	8,96	9,29	9,27	9,40	7,70	6,52	8,12
4.kv.											0		8,20	9,42	10,05	11,78	10,44	11,74	8,87	9,99	10,02
Hittil	10155	74	67,3	0,66	39	117	1,15	49	867	8,54	1051	10,35	9,48	9,96	9,72	11,10	11,64	9,63	9,83	9,35	9,40

SYKEFRAVÆR - OVERSIKT PR. ENHET

		Fravær 1-8 dager Egenme			Fravær 0-16 dager			Fravær over 16 dg			Total	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
	Mulige	Antall	Antall	Prosent	Antall	Antall	%	Antall	Antall	Prosent	Antall	prosent									
	dagsv.	tilfeller	dagsv.		tilfeller	dagsv.		tilfeller	dagsv.		dagsv.	Fravær	Fravær i prosent								
<i>Service, kultur og rådmannskontoret, skoler felles</i>												Tallene fra før 2013 gjelder bare rådmannskontoret.									
1.kv.	1460	11	11	0,75	4	18	1,23	9	129	8,84	158	10,82	2,75	6,25	1,87	3,69	4,18	2,18	3,90	5,25	5,52
2.kv.													5,83	3,81	3,31	2,72	2,14	0,96	4,05	2,33	3,51
3.kv.													1,26	2,92	3,16	4,57	1,45	3,33	8,43	3,61	2,25
4.kv.													10,33	3,50	3,48	3,43	0,37	4,17	9,92	4,36	0,62
Hittil	1460	11	11	0,75	4	18	1,23	9	129	8,84	158	10,82	5,14	4,08	2,70	3,62	2,05	2,57	6,52	3,93	2,97
<i>Eidsvåg barne- og ungdomsskole</i>																					
1.kv.	2184	9	19	0,87	7	29	1,33	10	139	6,36	187	8,56	5,26	1,19	3,59	3,66	11,36	9,90	8,10	6,64	4,99
2.kv.													7,91	4,71	2,27	4,24	15,43	7,08	9,09	4,54	4,55
3.kv.													2,99	5,50	4,98	3,77	7,58	5,76	3,35	4,24	4,05
4.kv.													4,91	6,29	8,83	1,90	6,64	9,69	6,36	5,55	5,22
Hittil	2184	9	19	0,87	7	29	1,33	10	139	6,36	187	8,56	5,28	4,38	4,93	3,42	10,29	8,12	6,65	5,25	4,70
<i>Indre Nettet barne og ungdomsskule</i>																					
1.kv.	710	5	11	1,55	0	0	0,00	5	128	18,03	139	19,58	0,32	6,49	3,62	4,72	8,18	1,94	1,88	6,33	4,70
2.kv.													2,94	1,31	11,60	3,79	9,87	3,83	2,53	4,09	5,10
3.kv.													1,18	3,10	11,08	2,40	5,49	3,26	1,99	4,69	1,54
4.kv.													4,79	0,63	5,24	5,27	5,53	6,49	7,86	9,57	3,84
Hittil	710	5	11	1,55	0	0	0,00	5	128	18,03	139	19,58	2,37	2,98	2,84	4,05	7,29	3,85	3,58	6,21	3,76

fylkeskommunen for å få staten til å gjøre jobben sin. Bergmesteren Raudsand har også uttalt at de vil kunne være en samarbeidspartner i dette arbeidet.

PS 51/19 Referatsaker

RS 28/19 Årsmelding og regnskap for 2018 - Nettet kirkelige fellesråd Nettet kirkelige fellesråd

RS 29/19 Årsmelding, regnskap og revisjonsrapport Nettet Fjellstyre 2018 Nettet Fjellstyre

RS 30/19 Ras på Eikesdalsvegen - oppmoding fra Eikesdal bygdelag Eikesdal bygdelag v/Elin Ulateig Austigard

RS 31/19 Korrespondanse om steinsprang - Eikesdalsvegen Møre og Romsdal Fylkeskommune **OS 12/19**

RS 32/19 Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgsekretariatet for Romsdal Kontrollutvalgsekretariatet **OS 13/19**

RS 33/19 Møteprotokoll 29.05.2019 - Fellesnemnda i nye Molde kommune Fellesnemnda i nye Molde kommune **OS 14/19**

RS 34/19 Kontrollutvalget i Nettet - protokoll fra møtet 03.06.2019 Kontrollutvalgssekretariatet

Behandling i Nettet kommunestyre - 20.06.2019

Referatsakene ble tatt til orientering.

Til RS 30/19 Ras på Eikesdalsvegen – oppmoding fra Eikesdal bygdelag:

Mellvin Steinsvoll fremmet følgende oversendingsforslag:

1. Permanent rassikring på fylkesveg 191 Eikesdalsvegen må inn på prioritering i fylkeskommunens plan for rassikring.
2. Det tas snarlig kontakt med veieier Møre og Romsdal fylkeskommune med sikte på å få klarlagt og satt i gang prosessen for det videre arbeid.

Enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nettet kommunestyre - 20.06.2019

Referatsakene ble tatt til orientering.

Til RS 30/19 Ras på Eikesdalsvegen – oppmoding fra Eikesdal bygdelag:

Oversendingsforslag ved Mellvin Steinsvoll, AP:

1. Permanent rassikring på fylkesveg 191 Eikesdalsvegen må inn på prioritering i fylkeskommunens plan for rassikring.
2. Det tas snarlig kontakt med veieier Møre og Romsdal fylkeskommune med sikte på å få klarlagt og satt i gang prosessen for det videre arbeid.

PS 52/19 Sykefravær pr. 1.kvartal

Behandling i Nettet formannskap - 06.06.2019

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt tilrådd.

Forslag til vedtak i Nasset formannskap - 06.06.2019

Sykefraværssrapporten pr. 1. kvartal 2019 tas til orientering.

Behandling i Nasset kommunestyre - 20.06.2019

Formannskapet sitt forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nasset kommunestyre - 20.06.2019

Sykefraværssrapporten pr. 1. kvartal 2019 tas til orientering.

PS 53/19 Høring av planprogram for utarbeidelse av Hovedplan trafiksikkerhet 2020-2024 - Molde, Misund og Nasset kommuner

Behandling i Nasset formannskap - 06.06.2019

Svein Roset fremmet følgende tillegg til rådmannens innstilling:

Nasset kommune viser til sitt vedtak i sak PS 15/18 datert 22.03.2018 Forskuttering av gang - og sykkelveg Jevika -Hargaut langs FV 62.

Videre vedtak i Fellesnemnda nye Molde i sak 17/18 datert 25.04.2018 der Fellesnemnda slutter seg til forskuttering.

Nasset kommune ber om at dette blir et prioritert prosjektet for realisering i forkant av hovedplan for trafiksikkerhet evt. som etappevis utbygging etter signalene fra Møre og Romsdal fylkeskommune.

Nasset kommune viser ellers til de prioriterte trafiksikkerhetstiltak inklusive gang/ sykkelveger i Midsund- Molde og Nasset i gjeldende fylkesvegplan.

Formannskapet ble enig om følgende i tillegg til rådmannens innstilling:

Nasset kommune viser også til punkt 5.1 i intensjonsavtalen mellom kommunene og vil spesielt fremheve behovet for å bedre kollektiv tilbudet fra alle deler av den nye kommunen inn til kommunesenteret.

Rådmannens innstilling med tillegg ble enstemmig vedtatt tilrådd.

Forslag til vedtak i Nasset formannskap - 06.06.2019

Forslag til planprogram for Kommunedelplan Hovedplan trafiksikkerhet 2020-2024 for nye Molde kommune legges ut til offentlig ettersyn i 6 uker i samsvar med plan- og bygningslovens §§ 4-1 og 11-13. Det varsles samtidig om oppstart av planarbeidet.

Nasset kommune viser til sitt vedtak i sak PS 15/18 datert 22.03.2018 Forskuttering av gang - og sykkelveg Jevika -Hargaut langs FV 62.

PS 62/19 Økonomi- og finansrapportering per 30.4.2019 (1. tertial)**Behandling i Nasset formannskap - 06.06.2019**

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt tilrådd.

Forslag til vedtak i Nasset formannskap - 06.06.2019

Økonomi- og finansrapportering for Nasset kommune per 30.04.2019 tas til orientering.

Behandling i Nasset kommunestyre - 20.06.2019

Formannskapetets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nasset kommunestyre - 20.06.2019

Økonomi- og finansrapportering for Nasset kommune per 30.04.2019 tas til orientering.

RS 37/19

PS 63/19 Budsjettkorrigeringer - juni 2019**Behandling i Nasset formannskap - 06.06.2019**

Det ble enighet om følgende i tillegg til rådmannens innstilling:

Investeringsbudsjettet for 2019 korrigeres med følgende tall.

Formål	Budsjett 2019	Endringer budsjett 2019	Korrigert budsjett 2019	Totalramme (*=korr)
Asfaltering	0	4 000 000	4 000 000	
Bårerom NOS	0	700 000	700 000	
Plan for oppstart av rehabilitering Vistdal bofellesskap og kommunehuset	0	300 000	300 000	

Toril Melheim Strand fremmet følgende tilleggsforslag til investeringsbudsjettet:

Det avsettes kroner 2 500 000 til planlegging av oppstart for rehabilitering av kommunehuset i 2019.

Svein Roset fremmet følgende forslag:

Formannskapet ønsker en fullstendig oversikt over kostnadene til rehabilitering av kommunehuset. Saken legges frem for formannskapet i møte 3. oktober.

Rådmannens innstilling med tillegg ble enstemmig vedtatt tilrådd.

Toril Melheim Strand sitt forslag fikk 1 stemme og falt.

Svein Roset sitt forslag ble enstemmig vedtatt.

Forslag til vedtak i Nasset formannskap - 06.06.2019

1. Driftsbudsjettet for 2019 korrigeres med følgende inntekter/utgifter:

Formål	Reduserte utgifter / økte inntekter (+)	Økte utgifter / reduserte inntekter (-)
Momskompensasjon		500 000
Rentekompensasjon		128 000
Flyktningetjenesten		650 000
Barnehagene		190 000
Helse og omsorg		1 300 000
Helse og omsorg, tilskudd ressurskrevende tjenester 2018	588 000	
Teknisk, samfunn og utvikling – veg og gatelys		630 000
NAV		400 000
Eiendomsskatt	200 000	
Skatt og rammeoverføringer, skatteinntekter	500 000	
Salg av konsesjonskraft	1 400 000	
Bruk av disposisjonsfond	1 110 000	
Balanse	3 798 000	3 798 000

2. Investeringsbudsjettet for 2019 korrigeres med følgende tall:

Formål	Budsjett 2019	Endringer budsjett 2019	Korrigert budsjett 2019	Totalramme (*=korr)
600290 Vann Meisal	3 000 000	2 379 000	5 379 000	6 000 000
Ny: Nettet kirkelige fellesråd	0	560 000	560 000	
Ny: Sandvolleybane	0	183 000	183 000	
Ny: Kjøp av areal	0	50 000	50 000	
Ny: Asfaltering	0	4 000 000	4 000 000	
Ny: Bårerom NOS	0	700 000	700 000	
Ny: Plan for oppstart av rehabilitering Vistdal bofellesskap og kommunehuset	0	300 000	300 000	
Sum tillegg investeringer 2019		8 172 000		

Bevilgning til investeringer for 2019 økes med kr 8 172 000

Finansieringen justeres tilsvarende:

Salgsinntekter/refusjon (IKT Orkide)	kr 453 000
Bruk av ubundet investeringsfond	kr 402 000
Øke kompensasjon for merverdiavgift:	kr 986 000
Øke bruk av lånemidler:	kr 6 331 000

3. Korrigere finansiering av egenkapitalinnskudd i KLP for årene 2018 og 2019:

Redusere bruk av lånemidler:	kr 1 740 000
Øke bruk av investeringsfond:	kr 1 740 000

4. Det vises til investeringsreglementets pkt. 13:

For 2019 skal budsjettert ubundet investeringsfond benyttes fullt ut før bruk av lånemidler.

5. Opptak av lån 2019

Opptak av lån til investeringer for 2019 økes fra kr 55 543 000 til kr 60 000 000.

Formannskapet ønsker en fullstendig oversikt over kostnadene til rehabilitering av kommunehuset. Saken legges frem for formannskapet i møte 3. oktober.

Behandling i Nesset kommunestyre - 20.06.2019

Mellvin Steinsvoll fremmet følgende oversendingsforslag:

Som et ledd i kartleggingen av behovet for tilpassede eldreboliger i Eresfjord, foretas det en registrering av interessen.

Toril Melheim Strand ba om gruppeledermøte.

Toril Melheim Strand fremmet følgende tillegg til formannskapets tilråding:

Det avsettes kroner 2 500 000 til planlegging av oppstart for rehabilitering av kommunehuset i 2019. Taket prioriteres først.

Jan Ståle Alme fremmet følgende forslag:

Rådmannens innstilling til formannskapet.

Toril Melheim Strand trakk siste setning i forslaget sitt. Forslaget lyder da som følger:

Det avsettes kroner 2 500 000 til planlegging av oppstart for rehabilitering av kommunehuset i 2019.

Jan Ståle Alme sitt forslag fikk 2 stemmer og falt.

Formannskapet sitt forslag til vedtak ble vedtatt med 19 stemmer.

Toril Melheim Strand sitt forslag ble vedtatt med 13 stemmer. 8 stemte mot.

Det ble enighet om at oversendingsforslaget fra Mellvin Steinsvoll følger saken videre.

Vedtak i Nesset kommunestyre - 20.06.2019

1. Driftsbudsjettet for 2019 korrigeres med følgende inntekter/utgifter:

Formål	Reduserte utgifter / økte inntekter (+)	Økte utgifter / reduserte inntekter (-)
Momskompensasjon		500 000
Rentekompensasjon		128 000
Flyktningetjenesten		650 000

Barnehagene		190 000
Helse og omsorg		1 300 000
Helse og omsorg, tilskudd ressurskrevende tjenester 2018	588 000	
Teknisk, samfunn og utvikling – veg og gatelys		630 000
NAV		400 000
Eiendomsskatt	200 000	
Skatt og rammeoverføringer, skatteinntekter	500 000	
Salg av konsesjonskraft	1 400 000	
Bruk av disposisjonsfond	1 110 000	
Balanse	3 798 000	3 798 000

2. Investeringsbudsjettet for 2019 korrigeres med følgende tall:

Formål	Budsjett 2019	Endringer budsjett 2019	Korrigert budsjett 2019	Totalramme (*=korr)
600290 Vann Meisal	3 000 000	2 379 000	5 379 000	6 000 000
Ny: Nettet kirkelige fellesråd	0	560 000	560 000	
Ny: Sandvolleybane	0	183 000	183 000	
Ny: Kjøp av areal	0	50 000	50 000	
Ny: Asfaltering	0	4 000 000	4 000 000	
Ny: Bårerom NOS	0	700 000	700 000	
Ny: Plan for oppstart av rehabilitering Vistdal bofellesskap og kommunehuset.	0	300 000	300 000	
Ny: Plan for oppstart av rehabilitering av kommunehuset i 2019.		2 500 000	2 500 000	
Sum tillegg investeringer 2019		10 672 000		

Bevilgning til investeringer for 2019 økes med kr 10 672 000

Finansieringen justeres tilsvarende:

Salgsinntekter/refusjon (IKT Orkide)	kr 453 000
Bruk av ubundet investeringsfond	kr 402 000
Øke kompensasjon for merverdiavgift:	kr 1 486 000
Øke bruk av lånemidler:	kr 8 331 000

3. Korrigere finansiering av egenkapitalinnskudd i KLP for årene 2018 og 2019:

Redusere bruk av lånemidler:	kr 1 740 000
Øke bruk av investeringsfond:	kr 1 740 000

4. Det vises til investeringsreglementets pkt. 13:

For 2019 skal budsjettet ubundet investeringsfond benyttes fullt ut før bruk av lånemidler.

5. Opptak av lån 2019

Opptak av lån til investeringer for 2019 økes fra kr 55 543 000 til kr 62 000 000.

Formannskapet ønsker en fullstendig oversikt over kostnadene til rehabilitering av kommunehuset. Saken legges frem for formannskapet i møte 3. oktober.

Oversendingsforslag ved Mellvin Steinsvoll, AP:

Som et ledd i kartleggingen av behovet for tilpassede eldreboliger i Eresfjord, foretas det en registrering av interessen.



Møteprotokoll

Utvalg:	Nesset kommunestyre
Møtested:	Kommunestyresalen, Nesset kommunehus
Dato:	19.09.2019
Tidspunkt:	14.00 – 18.00

Følgende faste medlemmer møtte:

Navn	Funksjon	Representerer
Rolf Jonas Hurlen	Ordfører	H
Edmund Morewood	Varaordfører	SP
Toril Melheim Strand	Medlem	AP
May Tove Bye Aarstad	Medlem	AP
Anders Torvik	Medlem	AP
Mellvin Arvid Steinsvoll	Medlem	AP
Karianne Rindli	Medlem	AP
Stein Ivar Bjerkeli	Medlem	AP
Kjersti Hafsås Svensli	Medlem	AP
Eva Solstad Alme	Medlem	H
Ola Einar Stolsmo	Medlem	H
Rune Skjørsæther	Medlem	H
Arild Svensli	Medlem	H
Edith Kristine S. Bjerkeset	Medlem	H
Ole Marvin Aarstad	Medlem	SP
Kari Petrine Fitje Øverås	Medlem	SP
Jan Rindli	Medlem	UAV
Svein Atle Roset	Medlem	KRF
Svanhild Kvernberg	Medlem	KRF
Tone Skjørsæther	Medlem	UAV

Følgende faste medlemmer møtte ikke:

Navn	Funksjon	Representerer
Jan Ståle Alme	MEDL	INNBN

Følgende varamedlemmer møtte:

Navn	Møtte for	Representerer
Aina Trælvik Remmen	Jan Ståle Alme	INNBN

Merknader

- Under PS 65/19 Spørsmål til ordføreren, ble det stilt spørsmål om prosessen rundt kommunedelsutvalg i Nesset og om det var vedtatt reglement for kommunedelsutvalget. Ordføreren viste til møte i Fellesnemnda nye Molde den 18. september og at det også i dette møtet var stilt spørsmål om kommunedelsutvalg i Nesset, ansvarsområder og oppgaver. Fellesnemndas leder og prosjektrådmannen sendte ballen tilbake til Nesset og ba kommunen klargjøre hvilke oppgaver de så for seg skulle ligge utvalget, myndighet og ansvar. En så for seg at det var naturlig at nedsatt arbeidsgruppe lokaldemokrati fortsatte dette arbeidet, men da med medlemmene fra Nesset. I kommunestyret sitt møte kom det forslag at denne arbeidsgruppen skulle utvides med en representant til. Her ble Stein Ivar Bjerkeli valgt.

Orienteringer

- Nesset Kraft AS v/Ola Krogstad orienterte om forhandlingene mellom Nesset Kraft AS og Istad AS. Orienteringen var lukket i henhold til forvaltningsloven § 13.2
- Anita Marie Meisingset orienterte om pågående investeringsprosjekter

Fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Anne Grete Klokset	rådmann
Anita Marie Meisingset	prosjektleder
Lill Kristin Stavik	politisk sekretær

PS 73/19	Utredning - Flomvurdering av Aura		2015/1543
PS 74/19	Sluttbehandling - Detaljreguleringsplan for Frisvoll grustak		2018/774
PS 75/19	Etablering av Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS		2019/681
PS 76/19	Aurarevisjonen - Tilleggsmerknader til NVE's innstilling		2008/40
PS 77/19	Forslag om endring av § 7b i vedtektene for Mardølafondet		2017/1277
PS 78/19	Etablere ny ambulansestasjon i Nesset, oppstart detaljprosjekt		2019/951
PS 79/19	Eresfjord barnehage, tilbygg - Byggestart og behov for økt bevilgning		2019/98
PS 80/19	Klage - Søknad om ettergivelse av lån - *****	X	2019/190

PS 64/19 Godkjenning av protokoll

Behandling i Nesset kommunestyre - 19.09.2019

Protokollen fra kommunestyremøte 20.06.2019 ble godkjent og signert.

Vedtak i Nesset kommunestyre - 19.09.2019

Protokollen fra kommunestyremøte 20.06.2019 ble godkjent og signert.

RS 39/19

PS 65/19 Spørsmål til ordføreren

Behandling i Nesset kommunestyre - 19.09.2019

Spørsmål fra Jan Rindli, Uavhengig representant

1. Etter noen presseoppslag om kunstdekker som er skiftet ut kunne det vært greit å vite hvor det gamle på stadion er?
2. Når skal det velges kommunedelsutvalg og styre (styrer) for våre fond?

Ordføreren svarte:

1. Om det gamle kunstgraset:
Mye av kunstgrasdekket som ble skiftet ut ble gitt bort til lag for å bruke på sine anlegg (grendelag, skytterlag, Prestegarden). Kommunen er i dialog med Hammervoll Renovasjon for å ta imot resten av kunstgrasdekket og granulat/sand for levering til godkjent mottak. I dag er dette lagret på vårt anlegg på Stubø.

2. Kommunedelsutvalg og styrer for våre fond
Sak om reglement kommer som sak i neste kommunestyremøte den 31. oktober. Synes det naturlig at vi i Nesset også kommer med forslag på kandidater til de ulike fondsstyrene. Formelt sett er det nye Molde kommunestyre som skal velge representantene også i fondsstyrene.

Spørsmål fra Toril Melheim Strand, Arbeiderpartiet

Viser til mitt spørsmål om retningslinjer for kommunedelsutval i Nesset, i fellesnemnda 18.09.2019. Leiaren i Fellesnemnda svara at det er Nesset sjølv som må komme med forslag til korleis dette skal gjerast.

Det hastar med å få på plass slike retningslinjer. Underteikna meiner at ei gruppe i Nesset må førebu saka før neste kommuestyremøte og at vi kan oppnemne medlemmer til gruppa i kommunestyret den 19.09.19.

Ordføreren svarte:

Retningslinjene for kommunedelsutvalg kommer som sak i kommunestyremøtet den 31. oktober. Før den tid må arbeidsgruppen fullføre arbeidet sitt.

Du foreslår å oppnevne en arbeidsgruppe for å forberede saken til kommunestyret. Vi har allerede en arbeidsgruppe bestående av Svein Roset, Kari P Øverås og Anders Torvik. Ser ingen grunn til å skifte ut disse medlemmene, men vi kunne ha supplert arbeidsgruppen med gruppelederne i kommunestyret for å få en bredest mulig politisk forankring av saken før den kom i kommunestyret.

PS 66/19 Referatsaker

OS 15/19

RS 35/19 Oversendelse - kopi av brev fra Miljødirektoratet til Bergmesteren Raudsand AS - tillatelse til virksomhet etter forurensningsloven

RS 36/19 Motsegnssak til kommunaldepartementet - Bergmesteren Raudsand

RS 37/19 Kunngjøring - Bergmesteren Raudsand har fått tillatelse til etablering av nytt deponi for ordinært avfall

RS 38/19 Utviklinga i kommuneøkonomien - Møre og Romsdal, 2018

RS 39/19 Kommunestyrebehandling av saker fra RIR

RS 40/19 Melding om vedtak - endringer i prostigrenser i Møre bispedøme

RS 41/19 Orientering om ny storlegevakt i Molde med lokale videolegevakt-satellitter

RS 42/19 Møteprotokoll 26.06.2019 - Fellesnemnda i nye Molde kommune

Behandling i Nesset kommunestyre - 19.09.2019

Referatsakene ble tatt til orientering.

Vedtak i Nesset kommunestyre - 19.09.2019

Referatsakene ble tatt til orientering.

Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Neset kommunestyre	67/19	19.09.2019

Sykefravær pr. 2. kvartal

Rådmannens innstilling

Sykefravær rapporten pr. 2. kvartal 2019 tas til orientering

Saksopplysninger

Neset kommune har mål om å redusere sykefraværet med 10 % årlig, og har gjennom flere år hatt fokus på dette.

I tillegg til det lovpålagte oppfølgingsarbeidet overfor sykemeldte medarbeidere har vi hatt fokus på helsefremmende arbeidsplasser. En helsefremmende arbeidsplass fokuserer på hvordan man kan organisere arbeidet, skape et godt arbeidsmiljø og et samarbeidsklima som gir god helse og utvikling for alle ansatte. Det er både i arbeidsgivers og arbeidstakers interesse at arbeidsplassen er helsefremmende. Friske og motiverte medarbeidere er en nøkkelfaktor i gode og effektive virksomheter. For den enkelte betyr en helsefremmende arbeidsplass bedret livskvalitet gjennom økt jobbtilfredshet og færre jobbrelaterte helseplager.

Arbeidsmiljølovens §1-1 slår fast at arbeidsmiljøet skal være helsefremmende: "Lovens formål er å sikre et arbeidsmiljø som gir grunnlag for en helsefremmende og meningsfull arbeidssituasjon." Både nasjonalt og internasjonalt er det økende interesse for temaet helsefremmende arbeidsplasser, men begrepet har mange ulike betydninger.

En mye brukt definisjon av helsefremmende arbeid er "den prosessen som gjør individer, grupper og organisasjoner i stand til å øke kontrollen over faktorer som påvirker helse". Denne definisjonen vektlegger at helsefremmende arbeid er en demokratisk prosess. Det å styrke verdier som gir individer, grupper og organisasjoner mulighet for ansvar, delaktighet, mestring og kontroll over egen situasjon framheves som viktig. Å kjenne at en har innflytelse og mulighet til å påvirke er helsefremmende. Derfor er involvering sentralt i helsefremmende arbeid. Hovedavtalenes bestemmelser om medbestemmelse og samarbeid et godt hjelpemiddel for

lederne for å ivareta dette. Alle kan ikke involveres i alt – hva som ligger i involvering må tilpasses ulike situasjoner.

Det totale fraværet i Nesset kommune i pr. 2. kvartal 2019 er 8,67 %.

Tidsrom	Prosent 2019	Prosent 2018	Prosent 2017	Prosent 2016	Prosent 2015
1. kvartal	10,13	10,50	9,15	9,16	8,50
2. kvartal	7,01	7,24	7,59	6,74	9,49
3. kvartal		4,39	6,26	7,19	7,25
4. kvartal		7,13	7,27	8,40	9,19
Hittil i året	8,67	7,30	7,56	7,87	8,59

Fraværet i 2. kvartal 2019 viser en nedgang sett i forhold til 2. kvartal 2018. Helse og omsorg, som er den største enheten i kommunen, og som har nesten halvparten av alle ansatte, har en nedgang fra 8,25 % i 2. kvartal 2018 til 7,71 % i 2. kvartal 2019.

Vurdering

Våre enhetsledere og avdelingsledere jobber systematisk med å redusere fraværet. Både i første og andre kvartal 2019 har det vært en utfordring for flere av enhetene å finne tid og rom for ekstra fokus på nærværarbeidet. Rådmannen har inntrykk av at presset har vært stor på enhetene, og dette har nok også vært en medvirkende årsak til økt eller stagnert fravær. Dette vil nok også prege organisasjonen fremover. Selv om de fleste ikke blir direkte berørt av kommunesammenslåingen vil det nok frembringe en del usikkerhet også i de ytre enhetene, slik som skoler, barnehager og pleie og omsorg. Det er også denne gangen grunn til å ta frem Helse og omsorg som har et fravær i andre kvartal på 7,71 %. Dette er gode tall for denne sektoren. For en så stor enhet utgjør dette mye, både i form av kostnader for arbeidsgiver, men også i form av at tjenestemottakerne får en mye mer stabil hverdag, da det blir færre å forholde seg til for den enkelte bruker.

Ledere på alle nivå i organisasjonen har et stort ansvar med tanke på å holde kontakten, og ha en god dialog med, medarbeidere som er sykemeldt, eller står i fare for å bli sykemeldt. Sykefraværsoppfølging er en oppgave som følger med det å ha personalansvar. Alle ledere har en plikt og et ansvar for å følge opp syke medarbeidere. Sykefraværssamtalen er en samtale som nærmeste leder har med sin sykemeldte medarbeider, der målet er å hjelpe vedkommende tilbake i arbeid. Det er også riktig å nevne at den sykemeldte også har en medvirkningsplikt i arbeidet med å finne passende alternativt arbeid i de tilfellene vedkommende har en restarbeidsevne.

De tre siste årene har det ikke vært mulig å prioritere å gjennomføre større prosjekter med fokus på nærvær/fravær.

Økonomiske konsekvenser

Redusert fravær vil gi reduserte utgifter

Betydning for folkehelse

En god arbeidshelse er også en målefaktor på god folkehelse

Sykefraværsstatistikk Nesset kommune 2019 - samleskjema

	Mulige dagsv.	Fravær 1-8 dager egenmel			Fravær 0-16 dager			Fravær over 16 dg			Total	Fravær 2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
		Antall tilfeller	Antall dagsv.	Prosent	Antall tilfeller	Antall dagsv.	Prosent	Antall tilfeller	Antall dagsv.	Prosent	Antall dagsv.	prosent	Fravær i prosent								
1.kv.	18141	142	129	0,71	75	247	1,36	86	1462	8,06	1838	10,13	10,50	9,15	9,16	8,50	10,75	8,48	8,48	9,41	8,09
2.kv.	16011	47	42	0,26	22	61	0,38	69	1019	6,36	1122	7,01	7,24	7,59	6,74	9,49	11,54	6,41	6,41	7,88	6,24
3.kv.											0		4,39	6,26	7,19	7,25	7,27	7,57	7,57	6,28	5,32
4.kv.											0		7,13	7,27	8,40	9,19	8,02	10,25	10,25	8,35	7,52
Hittil i år	34152	189	171	0,50	97	308	0,90	155	2481	7,26	2960	8,67	7,30	7,56	7,87	8,59	9,41	8,17	7,96	7,97	6,79

SYKEFRAVÆR - OVERSIKT PR. ENHET

		Fravær 1-8 dager Egenmelding			Fravær 0-16 dager			Fravær over 16 dg			Total	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
	Mulige	Antall	Antall	Prosent	Antall	Antall	Prosent	Antall	Antall	Prosent	Antall	prosent	Fravær i prosent								
	dagsv.	tilfell	dagsv.		tilfell	dagsv.		tilfell	dagsv.		dagsv.	fravær									
Barnehagene																					
1.kv.	1817	23	34	1,87	18	51	2,81	5	111	6,11	196	10,79	5,52	12,87	8,32	12,37	9,71	10,46	8,92	8,51	9,44
2.kv.	1747	5	6	0,34	4	20	1,14	9	129	7,38	155	8,87	4,11	8,28	4,83	14,30	8,45	5,54	7,47	11,66	6,6
3.kv.											0		3,50	3,48	7,94	4,50	4,50	10,94	6,13	7,78	5,35
4.kv.											0		4,68	5,46	6,77	6,41	6,32	11,50	12,60	8,32	8,62
Hittil	3564	28	40	1,12	22	71	1,99	14	240	6,73	351	9,85	4,45	7,39	7,00	9,37	7,28	9,45	8,87	9,01	7,51
Teknisk, samfunn og utvikling																					
1.kv.	1815	20	16	0,88	7	32	1,76	8	88	4,85	136	7,49	8,89	8,13	16,58	7,47	4,50	12,37	7,61	12,53	3,66
2.kv.	1671	2	2	0,12	1	6	0,36	6	89	5,33	97	5,80	8,52	6,35	11,58	7,69	5,06	6,69	5,29	17	1,20
3.kv.											0		5,41	2,84	8,06	10,28	5,09	3,88	7,02	11,32	2,19
4.kv.											0		5,38	7,3	5,30	16,27	7,81	11,32	7,30	10,7	9,71
Hittil	3486	22	18	0,52	8	38	1,09	14	177	5,08	233	6,68	7,02	6,17	10,04	11,03	5,55	8,68	6,82	12,75	4,25
Helse og omsorg																					
1.kv.	10155	74	67,3	0,66	39	117	1,15	49	867	8,54	1051	10,35	15,96	11,79	11,11	11,01	13,16	9,33	11,02	11,88	10,90
2.kv.	8302	35	25	0,30	11	34	0,41	40	581	7,00	640	7,71	8,25	9,92	8,78	12,40	13,69	7,97	11,90	9,00	8,54
3.kv.											0		5,72	8,71	8,96	9,29	9,27	9,40	7,70	6,52	8,12
4.kv.											0		8,20	9,42	10,05	11,78	10,44	11,74	8,87	9,99	10,02
Hittil	18457	109	92,3	0,50	50	151	0,82	89	1448	7,85	1691	9,16	9,48	9,96	9,72	11,10	11,64	9,63	9,83	9,35	9,40

SYKEFRAVÆR - OVERSIKT PR. ENHET

Fravær 1-8 dager Egenme				Fravær 0-16 dager			Fravær over 16 dg			Total	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	
Mulige	Antall	Antall	%	Antall	Antall	%	Antall	Antall	%	Antall	%	Fravær i prosent									
dagsv.	tilfeller	dagsv.		tilfeller	dagsv.		tilfeller	dagsv.		dagsv.	Fravær										
<i>Service, kultur og rådmannskontoret, skoler felles</i>											Tallene fra før 2013 gjelder bare rådmannskontoret.										
1.kv.	1460	11	11	0,75	4	18	1,23	9	129	8,84	158	10,82	2,75	6,25	1,87	3,69	4,18	2,18	3,90	5,25	5,52
2.kv.	1328	1	1	0,08	1	1	0,08	6	85	6,40	87	6,55	5,83	3,81	3,31	2,72	2,14	0,96	4,05	2,33	3,51
3.kv.													1,26	2,92	3,16	4,57	1,45	3,33	8,43	3,61	2,25
4.kv.													10,33	3,50	3,48	3,43	0,37	4,17	9,92	4,36	0,62
Hittil	2788	12	12	0,43	5	19	0,68	15	214	7,68	245	8,79	5,14	4,08	2,70	3,62	2,05	2,57	6,52	3,93	2,97
<i>Eidsvåg barne- og ungdomsskole</i>																					
1.kv.	2184	9	19	0,87	7	29	1,33	10	139	6,36	187	8,56	5,26	1,19	3,59	3,66	11,36	9,90	8,10	6,64	4,99
2.kv.	2022	2	5	0,25	5	6	0,30	6	98	4,85	109	5,39	7,91	4,71	2,27	4,24	15,43	7,08	9,09	4,54	4,55
3.kv.													2,99	5,50	4,98	3,77	7,58	5,76	3,35	4,24	4,05
4.kv.													4,91	6,29	8,83	1,90	6,64	9,69	6,36	5,55	5,22
Hittil	4206	11	24	0,57	12	35	0,83	16	237	5,63	296	7,04	5,28	4,38	4,93	3,42	10,29	8,12	6,65	5,25	4,70
<i>Indre Nettet barne og ungdomsskule</i>																					
1.kv.	710	5	11	1,55	0	0	0,00	5	128	18,03	139	19,58	0,32	6,49	3,62	4,72	8,18	1,94	1,88	6,33	4,70
2.kv.	941	2	3	0,32	0	0	0,00	2	37	3,93	40	4,25	2,94	1,31	11,60	3,79	9,87	3,83	2,53	4,09	5,10
3.kv.													1,18	3,10	11,08	2,40	5,49	3,26	1,99	4,69	1,54
4.kv.													4,79	0,63	5,24	5,27	5,53	6,49	7,86	9,57	3,84
Hittil	1651	7	14	0,85	0	0	0,00	7	165	9,99	179	10,84	2,37	2,98	2,84	4,05	7,29	3,85	3,58	6,21	3,76

PS 67/19 Sykefravær pr. 2. kvartal

Behandling i Nettet kommunestyre - 19.09.2019

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nettet kommunestyre - 19.09.2019

Sykefraværsrapporten pr. 2. kvartal 2019 tas til orientering

PS 68/19 Bokbåten i Møre og Romsdal - kommunal medfinansiering og framtidig organisering

Behandling i Utvalg for oppvekst og kultur - 10.09.2019

Det ble enighet om nytt punkt 1 i tillegg til rådmannens innstilling:

Nettet kommune mener at Møre og Romsdal Fylkeskommune fortsatt skal ha ansvaret for Bokbåten, administrativt og økonomisk.

Rådmannens innstilling med nytt punkt 1 ble enstemmig vedtatt tilrådd.

Forslag til vedtak i Utvalg for oppvekst og kultur - 10.09.2019

Nettet kommune vil gje følgjande uttale til fylkeskommunen om den vidare drifta av bokbåtteneste i Møre og Romsdal:

- 1. Nettet kommune mener at Møre og Romsdal Fylkeskommune fortsatt skal ha ansvaret for Bokbåten, administrativt og økonomisk.*
- 2. Nettet kommune vil beklage det sterkt dersom bokbåten skulle bli nedlagt. Dette er eit tilbod som er viktig i bygdene der den har hatt besøk og det lang veg til bibliotek. For å vidareføre bokbåten vil Nettet kommune be om at det blir satt av midlar på nye Molde kommune sitt budsjett til dette formålet for dei kommande åra.
I følge fylkeskommunen vil dette dreie seg om omlag kr 80 000,- dersom ein opprettheld tilbodet slik det har vore med to besøk pr. sesong på Søre-Midøy, Raknes, Opstad, Sekken, Vistdal og Eresfjord.*
- 3. Nettet kommune vil og be nye Molde kommune å vurdere om kommunen kan ta på seg ansvaret med å drifte ei framtidig bokbåtteneste i fylket i samarbeid med Møre og Romsdal fylkeskommune. Ein slik funksjon vil vere med å befeste Molde kommune som kultur-kommunen i Møre og Romsdal.*

Behandling i Nettet kommunestyre - 19.09.2019

Toril Melheim Strand fremmet følgjande forslag:

Nettet kommune vil gje følgjande uttale til fylkeskommunen om den vidare drifta av bokbåtteneste i Møre og Romsdal:

- 1. Nettet kommune mener at Møre og Romsdal Fylkeskommune fortsatt skal ha ansvaret for Bokbåten, administrativt og økonomisk.*

Arild Svensli ble enstemmig erklært inhabil.

Formannskapetets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nasset kommunestyre - 19.09.2019

Nasset kommune tar initiativ til å lage en flomrapport for nedre del av Aura i Eikesdal der det legges til grunn hensyn til at elva er vassdragsregulert.

Det bevilges kr. 100 000 til formålet fra Kraftfondet. Bevilgningen fordeles slik: kr. 69 000 avsatt til bygdeutviklingsmidler og kr. 31 000 tas av resterende midler som fortsatt er til disposisjon på Kraftfondet.

PS 74/19 Sluttbehandling - Detaljreguleringsplan for Frisvoll grustak

Behandling i Nasset formannskap - 29.08.2019

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt tilrådd.

Forslag til vedtak i Nasset formannskap – 29.08.2019

Med hjemmel i Plan- og bygningslovens § 12-12 vedtas reguleringsplan for Frisvoll grustak, bestående av planbeskrivelse, plankart datert 03.06.2019 med tilhørende bestemmelser datert 03.06.2019.

Behandling i Nasset kommunestyre - 19.09.2019

Formannskapetets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nasset kommunestyre - 19.09.2019

Med hjemmel i Plan- og bygningslovens § 12-12 vedtas reguleringsplan for Frisvoll grustak, bestående av planbeskrivelse, plankart datert 03.06.2019 med tilhørende bestemmelser datert 03.06.2019.

RS 41/19

PS 75/19 Etablering av Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS

Behandling i Utvalg for teknisk, næring og miljø - 12.09.2019

Arild Svensli fremmet følgende forslag:

Ett av flere argument for å danne en ny og større kommune var å kunne legge ned de fleste interkommunale samarbeid. Dette i erkjennelse av at slike samarbeid har ett stort underskudd av demokratisk/politisk styring.

Vi er nå i ferd med å opprette kanskje det største interkommunale samarbeidet noensinne. Nye Molde kommune har en slik størrelse at et slikt samarbeid ikke er nødvendig. I følge saksutredningen er det foreslåtte samarbeidet i hovedsak konstruert for å kunne tilfredsstille de mindre kommunenes behov for skikkelig brannvern.

Neset kommune er skeptisk til å danne ett så stort interkommunalt samarbeid som her er skissert. Dette med begrunnelse i at bla slike samarbeid har ett stort underskudd av politisk styring. Skulle brannsamrådet i midlertidig tvinge seg frem, ser Neset det som en selvfølge at indre del av samarbeidet styres i fra Eidsvåg brannstasjon. Det betyr i klartekst at de faste stillingene som skal betjene indre del for lokasjon i Eidsvåg/Molde kommune.

Arild Svensli sitt forslag fikk 1 stemme og falt.
Rådmannens innstilling ble vedtatt tilrådd med 6 stemmer.

Forslag til vedtak i Utvalg for teknisk, næring og miljø - 12.09.2019

1. Neset kommune går inn som deltaker i Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS. Det interkommunale selskapet skal være operativt fra 01.01.2020.
 2. Etableringen av selskapet forberedes og gjennomføres i løpet av 2019.
 3. Budsjett for første driftsår behandles gjennom kommunenes ordinære budsjettprosess høsten 2019.
 4. Selskapsavtale datert 24.05.2019 godkjennes.
 5. Eierstrategi datert 15.05.2019 godkjennes og legges til grunn for drift og utvikling av brann- og redningstjenesten.
 6. Neset kommune velger følgende fast representant og vararepresentant til representantskapet:
- Representantskapet konstitueres så snart det er praktisk mulig, og styret for selskapet velges i tråd med instruks for valgkomiteen.
7. Neset kommune finansierer sin selskapskapital med at kr 118 240 overføres fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet.

Behandling i Neset kommunestyre - 19.09.2019

Utvalg for teknisk, næring og miljø sitt forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Neset kommunestyre - 19.09.2019

1. Neset kommune går inn som deltaker i Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS. Det interkommunale selskapet skal være operativt fra 01.01.2020.
2. Etableringen av selskapet forberedes og gjennomføres i løpet av 2019.
3. Budsjett for første driftsår behandles gjennom kommunenes ordinære budsjettprosess høsten 2019.
4. Selskapsavtale datert 24.05.2019 godkjennes.

5. Eierstrategi datert 15.05.2019 godkjennes og legges til grunn for drift og utvikling av brann- og redningstjenesten.
6. Nesset kommune velger følgende fast representant og vararepresentant til representantskapet: Ordfører og varaordfører
Representantskapet konstitueres så snart det er praktisk mulig, og styret for selskapet velges i tråd med instruks for valgkomiteen.
7. Nesset kommune finansierer sin selskapskapital med at kr 118 240 overføres fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet.

PS 76/19 Aurarevisjonen - Tilleggsmerknader til NVE`s innstilling

Behandling i Nesset kommunestyre - 19.09.2019

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nesset kommunestyre - 19.09.2019

Nesset kommunestyre har følgende tilleggsmerknader til K-sak 39/19 som gjelder revisjon av vilkåra for kraftproduksjon i Aura- vassdraget:

- Det foreslås en prøveordning på 10 år med minstevassføring fra Finnset for å vurdere om minstevassføringen og standardvilkårene gir noen miljøforbedringer. Etter 10 år skal ordningen evalueres.
- Elveforbedrende tiltak i henhold til standardvilkårene for naturforvaltning. Det vises til NINA-rapport 275/2007 og tiltak som:
 1. Samling av elveløpet i munningen av Aura
 2. Fisketrapper nedenfor Litlvatnet
 3. Djupål og samling av vatnet på den tørrlagte strekningen nedstrøms Finnset
 4. Utsett av lakseyngel for å bygge opp bestanden i Aura.

PS 77/19 Forslag om endring av § 7b i vedtektene for Mardølafondet

Behandling i Mardølafondet - 19.06.2019

Enstemmig

Forslag til vedtak

Fra 01.01.20. endres § 7 b i vedtektene for Mardølafondet til:

Ved delegert avgjerdsmynde tek kommunestyret avgjerd i ankesaker, men kommunedelsutvalget skal uttale seg i saker før dei vert lagde fram for kommunestyret til avgjerd.

Behandling i Nesset kommunestyre - 19.09.2019

Rådmannen kom med følgende presisering: Ankesaker må endres til klagesaker.

Mardølafondets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Utvalg: Fellesnemnda Nye Molde kommune**

Møtested: Formannskapssalen, Molde rådhus

Dato: 29.05.2019

Tid: 12:00 – 14:00

Faste medlemmer som møtte:

Navn	Representerer
Odd Helge Gangstad	SP
Fritz Inge Godø	V
Inger Lise Trønningsdal	H
Torgeir Dahl	H
Gerd Marit Langøy	H
Sidsel Pauline Rykhus	AP
Margareth Hoff Berg	U
Terje Tovan	BOR
Rolf Jonas Hurlen	H
Edmund Morewood	SP
Toril Melheim Strand	AP
May Tove Bye Aarstad	AP
Svein Atle Roset	KRF

Faste medlemmer som ikke møtte:

Navn	Representerer
Adrian Sørлие	H
Nora Helen Dyrseth Blø	AP

Varamedlemmer som møtte:

Navn	Møtte for	Representerer
Aslaug Jensen Sanden	Adrian Sørлие	H
Lars Hagseth	Nora Helen Dyrseth Blø	AP

Fellesnemnda var derved representert med 15 voterende.

Fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Arne Sverre Dahl	Prosjektrådmann
Ketil Ugelvik	Rådmann Midsund kommune
Anne Grete Klokset	Rådmann Nesset kommune
Arild Sjøvik	Økonomisjef Midsund kommune
Kurt Magne Thrana	Økonomisjef Molde kommune

Det fremkom ikke merknader til innkalling og saksliste.

Protokollen fra fellesnemndas møte 20.03.2019 ble enstemmig godkjent.

Svein Atle Roset (KRF) viste til at de fleste ansatte skal få vite hvor de skal jobbe og hva de skal jobbe med innen 1. juni 2019. Dette er ikke på plass for alle ennå og det har skapt noe

usikkerhet blant de ansatte i Nesset. Han bad om at prosjektrådmannen sier noe om dette under sak 5/19 – Orientering fra prosjektrådmann.

Svein Atle Roset (KRF) bad også om å få status i saken om bygging av det nye sykehuset på Hjelset. Leder Torgeir Dahl vil orientere om dette under behandling av sak 5/19.

Til slutt i møtet orienterte økonomisjef Kurt Magne Thrana om kommuneproposisjonen for 2020.

Følgende saker ble behandlet:

PS 10/19 Orientering fra prosjektrådmann

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 29.05.2019

Vedtak

Fellesnemnda for nye Molde kommune tar orienteringene til orientering.

Behandling

Prosjektrådmann Arne Sverre Dahl orienterte.

Til Svein Atle Roset (KRF) sitt spørsmål vedrørende stillingsbekreftelser innen 1. juni 2019

De ansatte skal få vite hvor de skal jobbe og hva de skal jobbe med innen 1. juni 2019. Prosessen har så langt gått greit. Det er fortsatt noen uklarheter på teknisk område, men det er god framdrift og det er håp om at det skal være på plass til sommerferien på dette området også. De ansatte skal da ha fått en stillingsbekreftelse hvor tittel, stillingsprosent, avdelingstilhørighet og leder er oppgitt. Fullstendig arbeidsavtale får de ansatte innen utgangen av 2019.P

Til Svein Atle Roset (KRF) sitt ønske om status i saken om bygging av det nye sykehuset på Hjelset

Leder Torgeir Dahl opplyste at den nye prosjektledelsen legger til grunn at funksjonene som det er bestemt skal ligge til det nye sykehuset, skal være grunnlaget for byggeprosjektet. Leder Torgeir Dahl legger til grunn at byggingen igangsettes som planlagt.

Votering:

Prosjektrådmannens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

PS 11/19 Status for investeringsprosjekter 2019 for Midsund, Molde og Nesset

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 29.05.2019

Vedtak

1. Fellesnemnda for nye Molde kommune tar orienteringen om endringene i investeringsbudsjettene for Midsund, Molde og Nesset kommuner til etterretning.
2. Fellesnemnda for nye Molde kommune godkjenner, i samsvar med vedtak i kommunestyret i Midsund 9. mai 2019, avtalen mellom Midsund kommune og Midsund idrettslag om årlig driftsstøtte for bruk av idrettshallen på 0,6 mill. kroner.

Behandling

Følgende dokument var sendt ut med e-post til fellesnemndas medlemmer i forkant av dagens møte:

- Brev fra Adrian Sørli (H) vedrørende saken

Rådmann Anne Grete Klokset orienterte om endringene i investeringsbudsjettet i Nesset kommune.

Rådmann Ketil Ugelvik og økonomisjef Arild Sjøvik orienterte om endringene i investeringsbudsjettet i Midsund kommune.

Fellesnemnda tok orienteringene til etterret

Votering:

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

PS 12/19 Harmonisering av betalingssetser, vedtekter og reglement frem mot nye Molde kommune

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 29.05.2019

Vedtak

1. Fellesnemnda for nye Molde kommune støtter prosjektrådmannens saksfremlegg og oppstart av harmonisering av tjenestestandarder, tildelingskriterier og betalingssetser innenfor sektorområdene høsten 2019.
2. Fellesnemnda for nye Molde kommune støtter prosjektrådmannens målsetting om å ha slutført harmonisering på alle områder i økonomiplanperioden 2020-2023.

Behandling

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

PS 13/19 Taksering av eiendomsskatt nye Molde kommune

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 29.05.2019

Vedtak

1. Fellesnemnda for nye Molde kommune ber om at prosjektrådmannen starter arbeidet med harmoniseringen til ett eiendomsskatteregime, slik at eiendomsskatten kan skrives ut samlet for nye Molde kommune i tråd med gjeldende regelverk.
2. Fellesnemnda ber om at prosjektrådmannen starter arbeidet med anbudsprosess for takseringsprosjekt i samarbeid med ROR-Innkjøp, og igangsetter taksering.
3. Molde kommune bør fra 2020 benytte Skatteetatens eiendomsskattegrunnlag for bolig, som et første ledd i harmoniseringen.

Behandling

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

PS 14/19 Samarbeidsavtale om kulturskoletilbud mellom Molde kommune og Gjemnes kommune

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 29.05.2019

Vedtak

Fellesnemnda for Nye Molde kommune godkjenner at det inngås samarbeidsavtale om kulturskoletjeneste med Gjemnes kommune, gjeldende fra 1.1.2020. Avtalen baserer seg på vertskommunemodell, der Molde kommune er vertskommune.

Behandling

Prosjektrådmannens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.



Møteprotokoll

Utvalg: Fellesnemnda Nye Molde kommune

Møtested: Formannskapssalen, Molde rådhus

Dato: 26.06.2019

Tid: 12:00 – 13:55

Faste medlemmer som møtte:

Navn	Representerer
Odd Helge Gangstad	SP
Fritz Inge Godø	V
Inger Lise Trønningdal	H
Adrian Sørli	H
Torgeir Dahl	H
Sidsel Rykhus	AP
Margareth Hoff Berg	U
Terje Tovan	BOR
Rolf Jonas Hurlen	H
Edmund Morewood	SP
Toril Melheim Strand	AP
Svein Atle Roset	KRF

Faste medlemmer som ikke møtte:

Navn	Representerer
Gerd Marit Langøy	H
May Tove Bye Aarstad	AP
Nora Helen Dyrseth Blø	AP

Varamedlemmer som møtte:

Navn	Møtte for	Representerer
Lars Hagseth	Nora Helen Dyrseth Blø	AP
Geir Blakstad	Gerd Marit Langøy	H
Stein Ivar Bjerkeli	May Tove Bye Aarstad	AP

Fellesnemnda var derved representert med 15 voterende.

Fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Arne Sverre Dahl	Prosjektrådmann
Britt Rakvåg Roald	Prosjektleder
Torill Berg	Delprosjektleder IKT

Det fremkom ikke merknader til innkalling og sakliste.

Protokollen fra fellesnemndas møte 29.05.2019 ble enstemmig godkjent.

Svein Atle Roset (KRF) viste til at Statens vegvesen skal ha regionalt senter i Molde, som blant annet skal ha ansvar for kontakt med regionale og lokale myndigheter og næringsliv, og påpekte at det er viktig at å hegne om de arbeidsplassene som kommer fra statlig hold.

Leder Torgeir Dahl opplyste at oppgaver og ansvar delvis er flyttet over til fylkeskommunen i forbindelse med omorganiseringen av Statens Vegvesen i Midt-Norge.

Han opplyste videre om at Vegdirektoratet delvis er i ferd med å flytte ut fra Oslo, og at det arbeides med å få etablert et nasjonalt fergekontor i Molde.

Avslutningsvis i møtet orienterte Sidsel Rykhus (AP) om kollektivtilbudet til Midsund under jazzfestivalen. Det skal settes opp nattbuss og nattferge.

Følgende saker ble behandlet:

PS 15/19 Orientering fra prosjektrådmann

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 26.06.2019

Vedtak

Fellesnemnda for nye Molde kommune tar orienteringen til orientering.

Behandling

Prosjektrådmann Arne Sverre Dahl orienterte.

Det har vært avholdt møte i kommunestyrene i de kommunene som skal delta i Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS. De fleste kommunestyrene har fatte positive vedtak, men Nesset og Tingvoll kommuner har fattet utsettelsesvedtak. Dette har medført at det konstituerende møtet i representantskapet ikke har blitt avholdt som planlagt. Det har likevel vært møte, men da med en annen agenda. Det er satt ned en valgkomite som skal forberede valg av styre.

Toril Melheim Strand (AP) bad om status for ansettelse av ny landbruksrådgiver i nye Molde kommune.

Prosjektrådmannen opplyste at den som fikk tilbudt stillingen takket nei. Stillingen vil bli utlyst på nytt.

Votering:

Prosjektrådmannens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

PS 16/19 IKT nye Molde kommune - statusoppdatering

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 26.06.2019

Vedtak

Fellesnemnda for nye Molde kommune tar statusoppdateringen til orientering.

Behandling

Prosjektleder Britt Rakvåg Roald og delprosjektleder IKT Torill Berg orienterte.

Prosjektrådmannen tok opp finansieringsmodeller for interkommunale selskaper der nye Molde kommune vil bli en stor aktør. Dette får konsekvenser for de mindre kommunene, som kan få økte kostnader med dagens modell, og ROR-IKT er finansiert etter 30 % likt fra hver kommune og 70 % etter innbyggertall.

Det må ses nærmere på ulike modeller for finansiering for IKS og andre typer samarbeid.

Votering:

Prosjektrådmannens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

PS 17/19 Sluttrapport fra oppgaveutvalg om innbyggerinvolvering

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 26.06.2019

Vedtak

1. Fellesnemnda for nye Molde kommune stiller seg bak anbefalingene fra oppgaveutvalget om å benytte denne metoden for samskaping med innbyggerne i nye Molde kommune.
2. Fellesnemnda for nye Molde kommune ber prosjektrådmann hensynta muligheten for å benytte oppgaveutvalg innenfor definerte områder i planleggingen av og i ny kommune.

Behandling

Leder Torgeir Dahl fremmet følgende endringsforslag til punkt 2 i prosjektrådmannens forslag til vedtak:

....i planleggingen av og i ny kommune.

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

PS 18/19 Funksjonstid for eksisterende forliksråd i Midsund, Molde og Nesset

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 26.06.2019

Vedtak

Funksjonstiden for de eksisterende forliksrådene i Midsund, Molde og Nesset videreføres ut perioden til 31.12.2020.

Behandling

Prosjektrådmannens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

PS 19/19 Funksjon som barnerepresentant i nye Molde kommune

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 26.06.2019

Vedtak

Barnerepresentanten sin funksjon ivaretas administrativt i nye Molde kommune. Rådmannen avgjør tilknytning og organisatorisk plassering.

Oversendelsesforslag:

Det vises til saksutredningens omtale av folkehelsekoordinator.

I samsvar med siste del foreslås det en prøveordning med kommunal barnerepresentant i nye Molde kommune i kombinasjon med folkehelsekoordinator.

Rådmannen avgjør størrelse på stillingen og videre tilknytning/forslag til vedtekter og organisatorisk plassering.

Prøveordningen vil gjelde for 4-års perioden.

Behandling

Svein Atle Roset (KRF) fremmet følgende forslag:

Det vises til saksutredningens omtale av folkehelsekoordinator.

I samsvar med siste del foreslås det en prøveordning med kommunal barnerepresentant i nye Molde kommune i kombinasjon med folkehelsekoordinator.

Rådmannen avgjør størrelse på stillingen og videre tilknytning/forslag til vedtekter og organisatorisk plassering.

Prøveordningen vil gjelde for 4-års perioden.

Etter debatten i fellesnemnd omformulerte Svein Atle Roset (KRF) sitt forslag til et oversendelsesforslag.

Votering:

Prosjektrådmannens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Svein Atle Rosets (KRF) oversendelsesforslag ble enstemmig vedtatt

PS 20/19 Godtgjørelsesreglement for politikere nye Molde kommune

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 26.06.2019

Vedtak

1. Fellesnemnda for nye Molde kommune anbefaler at kommunestyret i nye Molde kommune vedtar godtgjørelsesreglementet for nye Molde kommune.
2. Godtgjørelsesreglementet gjøres gjeldende fra konstituerende kommunestyremøte.

Behandling

Administrasjonen tar med innspillene fra fellesnemnda som fremkom under drøftingen av saken før den fremmes for kommunestyret for nye Molde kommune.

Votering:

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

PS 21/19 Valg av revisor og revisjonsordning for nye Molde kommune

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 26.06.2019

Vedtak

1. Fellesnemnda for nye Molde kommune velger at nye Molde kommune skal ha revisjon i egen regi.
2. Fellesnemnda for nye Molde kommune velger Møre og Romsdal Revisjon SA som revisor for nye Molde kommune, forutsatt at selskapet blir stiftet.
3. Kontrollutvalget inngår og godkjenner oppdragsavtaler med Møre og Romsdal Revisjon SA.

Behandling

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

PS 22/19 Nye vedtekter for Kontrollutvalgssekretariat Romsdal

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 26.06.2019

Vedtak

Fellesnemnda for nye Molde kommune anbefaler at nytt kommunestyre i Molde kommune gjør følgende vedtak om nye vedtekter for Kontrollutvalgssekretariat for Romsdal:

1. Kommunestyret godkjenner vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal gjeldende fra 1.1.2020
2. Kommunestyret godkjenner at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal benytter seg av muligheten til å fortsette som § 27 samarbeid i overgangsfasen, som Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) åpner for. Det vil si at omdanning til en annen organisasjonsform må skje innen fire år etter at ny kommunelov trer i kraft. Det vil si senest i løpet av 2023.

Behandling

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



Molde kommune

Møteprotokoll

Utvalg: Fellesnemnda Nye Molde kommune

Møtested: Formannskapssalen, Molde rådhus

Dato: 18.09.2019

Tid: 12:00 – 14:30

Faste medlemmer som møtte:

Navn	Representerer
Odd Helge Gangstad	SP
Fritz Inge Godø	V
Inger Lise Trønningdal	H
Adrian Sørli	H
Torgeir Dahl	H
Gerd Marit Langøy	H
Sidsel Pauline Rykhus	AP
Margareth Hoff Berg (fratrådte møtet 13:45)	U
Terje Tovan	BOR
Rolf Jonas Hurlen	H
Edmund Morewood	SP
Toril Melheim Strand	AP
May Tove Bye Aarstad	AP
Svein Atle Roset	KRF

Faste medlemmer som ikke møtte:

Navn	Representerer
Nora Helen Dyrseth Blø	AP

Varamedlemmer som møtte:

Navn	Møtte for	Representerer
Lars Hagseth	Nora Helen Dyrseth Blø	AP

Fellesnemnda var derved representert med 15 voterende.

Fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Arne Sverre Dahl	Prosjektrådmann
Britt Rakvåg Roald	Prosjektleder
Ketil Ugelvik	Rådmann Midsund kommune
Anne Grete Klokset	Rådmann Nesset kommune
Arild Sjøvik	Økonomisjef Midsund kommune
Kurt Magne Thrana	Økonomisjef Molde kommune

Det fremkom ikke merknader til innkallingen.

Toril Melheim Strand (AP) etterlyste sak om kommunedelsutvalg på sakslisten.

Prosjektrådmann Arne Sverre Dahl opplyste at demokratigruppen som har arbeidet med kommunedelsutvalg har bedt Nettet kommune om avklaring. Det er ikke kommet tilbakemelding fra Nettet kommune ennå.

Leder Torgeir Dahl (H) opplyste at saken vil bli behandlet av det nye kommunestyret.

Sakslisten ble deretter godkjent.

Protokollen fra fellesnemndas møte 26.06.2019 ble enstemmig godkjent.

Leder Torgeir Dahl opplyste at valgstyret for nye Molde kommune hadde møte 11.09.2019 for godkjenning av valgstyrets møteprotokoller for kommunestyre- og fylkestingsvalget 2019. Valgstyret for nye Molde består av fellesnemndas medlemmer.

Protokollen fra valgstyrets møte var sendt ut til valgstyrets medlemmer i forkant av dagens møte i fellesnemnda.

Protokollen fra valgstyrets møte 11.09.2019 ble enstemmig godkjent.

Følgende saker ble behandlet:

PS 23/19 Budsjett 2020 og økonomiplan 2020-2023

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 18.09.2019

Vedtak

Som utgangspunkt for rammene i driftsbudsjettet for 2020 og økonomiplanen for perioden 2020-2023, legges rammene i vedtatte økonomiplaner for kommunene Midsund, Molde og Nettet, korrigert for vedtatte budsjettendringer og andre endrede forutsetninger til grunn. Dette i tråd med saksopplysningene i denne saken og i henhold til rammene som beskrives under den enkelte avdeling og sektor.

Årlige inntekter til Kraftfondet på ca. 8 mill kroner skal avsettes til disposisjon for kommunedelsutvalget/kraftfondstyret og brukes til finansiering av tiltak som skal fremme næringslivet og trygge bosettingen i dagens Nettet kommune.

Behandling

Rolf Jonas Hurlen (H) fremmet følgende forslag:

Tillegg:

Årlige inntekter til Kraftfondet på ca. 8 mill kroner skal avsettes til disposisjon for kraftfondstyret og brukes til finansiering av nye tiltak som skal fremme næringslivet og trygge bosettingen i Nettet kommune.

Etter at det var avholdt gruppemøter omformulerte Rolf Jonas Hurlen (H) sitt fremsatte forslag slik:

Årlige inntekter til Kraftfondet på ca. 8 mill kroner skal avsettes til disposisjon for kommunedelsutvalget/kraftfondstyret og brukes til finansiering av tiltak som skal fremme næringslivet og trygge bosettingen i dagens Nettet kommune.

Votering:

Prosjektrådmannens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Rolf Jonas Hurlens (H) fremsatte tilleggforslag ble enstemmig vedtatt.

PS 24/19 Eiendomsskatt i nye Molde kommune

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 18.09.2019

Vedtak

1. Fellesnemnda for nye Molde kommune anbefaler at kommunestyret i nye Molde kommune innvilger fritak for eiendomsskatt de tre første årene etter at en bolig er ferdigstilt, i medhold av eiendomsskatteloven § 7 bokstav c).
2. Fellesnemnda for nye Molde kommune tar orienteringen til etterretning, og ber prosjektrådmannen følge opp arbeidet med ny alminnelig taksering, slik at nye Molde kommune vil kunne skrive ut eiendomsskatt i 2020 som forutsatt, også etter en eventuell endring i Eiendomsskatteloven § 13 tredje ledd.
3. Det skal fortsatt arbeides for at øyer i nye Molde kommune, dvs Midsund og Sekken, skal få innvilget fritak for eiendomsskatt. Et slik fritak bør kunne gjelde inntil Midsund får sin fastlandsforbindelse.

Behandling

Torgeir Dahl (H) fremmet følgende forslag:

Punkt 3:

Det skal fortsatt arbeides for at øyer i nye Molde kommune, dvs Midsund og Sekken, skal få innvilget fritak for eiendomsskatt. Et slik fritak bør kunne gjelde inntil Midsund får sin fastlandsforbindelse.

Votering:

Det ble votert samlet over prosjektrådmannens forslag til vedtak som ble enstemmig vedtatt. Torgeir Dahls (H) forslag til nytt punkt 3 ble vedtatt med 14 mot 1 (BOR) stemmer.

PS 25/19 Politiske organ og utvalg i 2019 - oppgave- og ansvarsfordeling i overgangen til ny kommune

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 18.09.2019

Vedtak

Fellesnemnda for nye Molde kommune tar saksfremlegget til orientering og slutter seg til følgende fordeling mellom de tre gamle kommunene og ny kommune høsten 2019:

1. Folkevalgte organer og administrasjon i Midsund, Molde og Nettet kommuner fatter kun de vedtak som er nødvendige for å holde driften i kommunene i gang, samt vedtatt fremdrift i plansaker, frem til kommunesammenslåingen.
2. Midsund, Molde og Nettet kommuner skal ikke fattes vesentlige vedtak som binder ny kommune i unødvendig grad (lojalitetsplikt).
3. Dagens folkevalgte organer skal, etter at kommunestyret i nye Molde kommune er konstituert, kunne innkalles ved behov helt frem til 31.12.2019.

Behandling

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

PS 26/19 Beredkapsplan nye Molde kommune

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 18.09.2019

Vedtak

1. Fellesnemnda for nye Molde kommune tar helhetlig ROS-analyse for nye Molde kommune til orientering.
2. Helhetlig ROS-analyse og beredkapsplan legges frem for behandling i kommunestyret i nye Molde kommune november 2019.

Behandling

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

PS 27/19 Reglement for utvalg og råd nye Molde kommune

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 18.09.2019

Vedtak

Fellesnemnda for nye Molde kommune anbefaler at kommunestyre i nye Molde kommune vedtar følgende reglement for kommunale organ:

- Reglement for kommunestyret Molde kommune
- Reglement for formannskapet Molde kommune
- Reglement for hovedutvalg Molde kommune
- Reglement for oppgaveutvalg Molde kommune
- Reglement for Molde eldreråd
- Reglement for rådet for mennesker med nedsatt funksjonsevne Molde kommune
- Reglement for Molde ungdomsråd

Behandling

Det fremkom følgende innspill:

- det er ikke definert hvor mange politikere som skal være med i Eldrerådet (i motsetning til Rådet for mennesker med nedsatt funksjonsevne) – bør ses på
- til reglementet for formannskapet – fullmakt til å ta opp lån inntil 5 mill utgår
- til reglementet for formannskapet punkt 2, 2. avsnitt, første setning – kommunestyret erstattes av formannskapet
- til reglementet for formannskapet punkt 10 – til ordskifte/taletid – må ses nærmere på, har ikke vært praktisert tidligere
- antall medlemmer i oppgaveutvalg må ses nærmere på – for mange med 15?

Administrasjonen ser nærmere på innspillene før saken fremmes for kommunestyret i nye Molde kommune.

Votering:

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

PS 28/19 Tittel på øverste administrative leder nye Molde kommune

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 18.09.2019

Vedtak

Den øverste administrative lederen for nye Molde kommune gis tittelen kommunedirektør.

Behandling

Saken var lagt frem uten forslag til vedtak.

Gerd Marit Langøy (H) fremmet følgende forslag:

Den øverste administrative lederen for nye Molde kommune gis tittelen kommunedirektør.

Sidsel Rykhus (AP), Margareth Hoff Berg (U), Toril Melheim Strand (AP), Svein Atle Roset (KRF), May Tove Bye Aarstad (AP), Edmund Morewood (SP), Rolf Jonas Hurlen (H), Inger Lise Trønningsdal (H), Fritz Inge Godø (V), Odd Helge Gangstad (SP) og Torgeir Dahl (H) sluttet seg til forslaget, som ble omformulert til et fellesforslag.

Terje Tovan (BOR) fremmet følgende forslag:

Den nye administrative leder i nye Molde kommune gis tittelen rådmann.

Votering:

Det ble votert alternativt mellom fellesforslaget og Terje Tovans (BOR) fremsatte forslag der førstnevnte ble vedtatt med 14 mot 1 (BOR) stemmer.

Margareth Hoff Berg (U) fratradte møtet 13:45. 14 voterende.

PS 29/19 Helseplattformen - en statusoppdatering

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 18.09.2019

Vedtak

Fellesnemnda for nye Molde kommune tar statusrapporten om Helseplattformen til orientering.

Behandling

Prosjektleder for Helseplattformen i Romsdal, Helge Storøy, orienterte.

Votering:

Prosjektrådmannens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

PS 30/19 Kommunal medverknad til bokbåttene i Møre og Romsdal

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 18.09.2019

Vedtak

Fellesnemnda for nye Molde kommune gjer slik tilbakemelding til Møre og Romsdal fylkeskommune på spørsmålet om kommunal medverknad til bokbåttene i Møre og Romsdal:

1. Det er beklageleg at Møre og Romsdal fylkeskommune ikkje finn å kunne drifte bokbåten lenger. Bokbåten har ei positiv betydning med sine besøk på mindre stadar, mindre stadar der innbyggjarane, og spesielt barn, sjeldan får oppleve litteratur og kultur.
2. Drift av ei bokbåtteneste har eit slikt omfang og karakter at det er ei regionalt ansvar, like mykje som det å legge til rette for litteraturformidling med arrangement og turnear slik det er omtalt i del 2: skisse til modell for litteraturformidling utan bokbåtteneste.
3. Dei økonomiske rammene og personalressursane Molde bibliotek har, gjer det vanskeleg å signalisere at det er aktuelt å inngå eit samarbeid om drift av bokbåtteneste no.

Behandling

Toril Melheim Strand (AP) fremmet følgende forslag:

1. Fellesnemnda i Molde kommune meiner at Møre og Romsdal Fylkeskommune fortsatt skal ha ansvaret for Bokbåten, administrativt og økonomisk.
2. Fellesnemnda vil beklage det sterkt dersom bokbåten skulle bli nedlagt. Dette er eit tilbud som er viktig i bygdene der den har hatt besøk og det lang veg til bibliotek. Dersom bokbåten blir vidareført vil nye Molde kommune i sitt budsjett sette av midlar til dette formålet for dei kommande åra. I følge fylkeskommunen vil det dreie seg om omlag kr 80 000, - dersom ein opprettheld tilbudet slik det har vore med to besøk pr. sesong på Søre-Midøy, Raknes, Opstad, Sekken, Vistdal og Eresfjord.
3. Fellesnemnda vil og be nye Molde kommune å vurdere om kommunen kan ta på seg ansvaret med å drifte ei framtidig bokbåtteneste i fylket i samarbeid med Møre og Romsdal fylkeskommune. Ein slik funksjon vil vere med å befeste Molde kommune som kultur-kommunen i Møre og Romsdal.

Etter debatten i fellesnemnda trakk Toril Melheim Strand (AP) punkt 3 i sitt fremsatte forslag.

Votering:

Det ble votert alternativt mellom prosjektrådmannens forslag til vedtak og Toril Melheim Strands (AP) fremsatte forslag punkt 1 og 2 der førstnevnte ble vedtatt med 7 (leders dobbeltstemme) mot 7 (Toril Melheim Strand (AP), Rolf Jonas Hurlen (H), May Tove Bye Aarstad (AP), Svein Atle Roset (KRF), Edmund Morewood (SP) Odd Helge Gangstad (SP) og Fritz Inge Godø (V)) stemmer.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

*Til Kontrollutvalget**Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nesset kommune**Innledning*

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre selskaper enn i Møre og Romsdal Revisjon IKS.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Nesset kommune deltar i.
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Nesset kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Nesset kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>

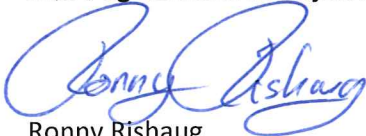
MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Nesset kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Nesset kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Molde, 30. august 2019

Møre og Romsdal Revisjon IKS



Ronny Rishaug

oppdragsansvarlig revisor



Til

- Kommunene
- Fylkeskommunene

Att.: Ordfører / fylkesordfører
Rådmann / fylkesrådmann
Byråd / fylkesråd
Saksansvarlig valgteknisk forberedelse
Ev. videresending til representanter for valglister til kommune- og fylkestingsvalget

Oslo, 1.7 2019

Valg av kontrollutvalg for perioden 2019–2023

Stortinget vedtok 22. juni 2018 en ny kommunelov. Mesteparten av den nye loven settes i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023, jf. kgl.res nr. 2062 av 20.12.2018. Dette gjelder blant andre kapittel 24 om kontrollutvalget.

Kontrollutvalget er ett av de få lovfestede utvalgene i kommunen/fylkeskommunen - et stadig mer sentralt utvalg, ikke minst på grunn av økt satsing på forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det gjør også at kommunestyrene prioriterer utvalget høyere nå enn før. FKT ser det som en naturlig og gledelig utvikling.

Utvalget er ellers spesielt mht. hvem som kan velges. Vi fikk både i 2011 og i 2015 meldinger om feil ved valg av kontrollutvalg. Vi vil derfor gi noen råd og innspill før nytt utvalg skal velges i 2019:

Den nye kommunelovens bestemmelser om valg av kontrollutvalg

§ 7-1 Konstituerende møte i kommunestyret og fylkestinget

- Kontrollutvalget skal velges på det konstituerende møtet, etter valg av formannskap/fylkesutvalg, ordfører/fylkesordfører og varaordfører/fylkesvaraordfører.

§ 23-1 Kontrollutvalget

- Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget.
- Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.
- Utvalget skal ha minst fem medlemmer.
- Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Sekretariat:

FKT
Postboks 41 Sentrum
0101 Oslo
fkf@fkt.no

Telefon
414 71 166

www.fkt.no
Twitter: [@FKT_no](https://twitter.com/FKT_no)
Bank: 0539 43 90447
Org. nr. 989 545 159

Utelukket fra valg er

- a) ordfører og varaordfører
- b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
- c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- d) medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen (gjelder også deltidsstillinger)
- g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap.

Kommunelovens regler om kjønnsmessig balanse gjelder også for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets rolle i folkevalgtopplæringen

§ 22-1 om kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

- Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet.

Derfor er det svært viktig at kontrollutvalgets funksjon og rolle gis god plass i folkevalgtopplæringen.

Basisopplæringen

Vi er kjent med at det i forkant av opplæringsdagen/ basisprogrammet i KS sitt folkevalgtopplæringsprogram 2019-2023, vil arrangeres formøte mellom kursleder fra KS og kommunen (ordfører og rådmann). FKT oppfordrer til at kontrollutvalgets sekretariat inviteres til møtet. Sekretariatet kan bidra med sin erfaring og gi gode tips om kunnskapsbehovet.

Hvis kontrollutvalget skal kunne gjøre en god jobb for kommunestyret, er det viktig at medlemmene kjenner hele den kommunale virksomheten. Basisprogrammet er i så måte en god anledning og kontrollutvalget bør få tilbud om å delta på opplæringen.

Folkevalgdager

KS anbefaler at det arrangeres folkevalgdager som kommer i tillegg til basisprogrammet. Her kan kommunen selv legge inn fordypninger i ulike emner. Den kommunale egenkontrollen er et viktig emne som bør vurderes i denne sammenhengen.

Opplæring av kontrollutvalg

Kontrollutvalget er et lovfestet og viktig utvalg i kommunen som bør ha dyktige medlemmer. FKT er godt i gang med å planlegge opplæringstiltak for kontrollutvalgene etter valget:

- Vi vil tilby våre medlemmer en seire pp-presentasjoner - 1-2 dagers kurs som kan benyttes lokalt evt. regionalt.
- Vi vil også tilby et eget kursopplegg for kontrollutvalgsledere – «kontrollutvalgslederskolen».
- Hvert år arrangerer FKT fagkonferanse der vi retter søkelyset mot aktuelle problemstillinger og saker. I 2020 arrangeres konferansen 3-4. juni på Gardermoen. Det er naturlig at innholdet i konferansen tilpasses at kontrollutvalgene er nyvalgte.

Vi oppfordrer kommuner og fylkeskommuner til å avsette tilstrekkelige ressurser i budsjettet for 2020 til opplæring av nytt kontrollutvalg.

FKT er tilgjengelige for spørsmål som måtte dukke opp i forbindelse med valg av kontrollutvalg, egenkontrollens plass i folkevalgtopplæringen og opplæring av kontrollutvalg.

Kopi:
FKTs kontrollutvalgs- og sekretariatsmedlemmer
KS

Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen (s)
Generalsekretær

Representantar årsmøte

Vår dato:
9. august.2019

INNKALLING TIL STIFTINGSMØTE – MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

Det blir med dette kalla inn til stiftingsmøte for Møre og Romsdal Revisjon SA (MRR).

fredag 23. august 2019, kl. 11
Quality Hotel Grand Kristiansund, Bernstorffstredet 1

Møteinnkallinga blir sendt til valde utsendingar til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA. Det er viktig med oppmøte då stiftingsdokumentet skal signerast av stifterane.

Vedlagt innkalling ligg rapport som var grunnlag for avgjersle om danning av føretaket. Det ligg og ved oversyn over medlemskommunar og valde representantar.

SAKLISTE:

- Sak 01 - Godkjenning av innkalling
- « 02 - Val av møteleiar og referent
- « 03 - Godkjenning av sakliste
- « 04 - Vedtak om stifting av føretaket Møre og Romsdal Revisjon SA
- « 05 - Teikning av medlemsskap
- « 06 - Fastsetting av andelskapital
- « 07 - Fastsetting av vedtekter for føretaket
- « 08 - Fastsetting av styregodtgjersle

- « 09 - Val av styre, styreleiar og nestleiar
- « 10 - Val av revisor
- « 11 - Val av valkomite
- « 12 - Godkjenning av stiftingsdokument

Dersom det er vanskeleg å møte, gje beskjed på telefon 906 00 168/e-postadresse kurt.lovoll@komrev3.no eller 907 50 045/e-postadresse veslemoy.ellinggard@mrrevisjon.no, slik at varamedlem kan innkallast.

Veslemøy E. Ellinggard
dagleg leiar
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Kurt A. Løvoll
konst. dagleg leiar
Komrev3 IKS

Kopi: Medlemskommunane

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 tjenstepensjon 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 tjenesteaftaler 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 samvirkeovens likhetsprinsipp, dog slik at forskjellsbehandling er tillatt dersom dette er saklig begrunnet i tråd med samvirkeoven.

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.

**Kontrollutvalget i Nesset
kommune**

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

Sted/dato
Molde, 03.06.2019

RAPPORT FRA VIRKSOMHETS BESØK HOS NAV 03.06.2019 KL. 1200-1330.

Kontrollutvalget i Nesset vedtok i sak PS 14/19 den 29.04.2019 at en ville gjennomføre et virksomhetsbesøk hos NAV den 03.06.2019 i forbindelse med kontrollutvalgsmøtet samme dag.

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

Fra NAV deltok: Store deler av arbeidsstokken (4).

Besøket fant sted på møterommet til NAV, 1.etg i rådhuset.

Besøket startet med en orientering om NAV fra leder av enheten Per Gjerde.

De ansatte er usikker på fremtiden med Nye Molde kommune og hvordan dette vil påvirke tjenestene til brukerne. Kontoret bli ikke åpent og bemannet slik som i dag.

Det er kommet nye regler på området arbeidsavklaringspenger. Dette påvirker også gruppen som er i kvalifiseringsprogrammet. Disse to brukergruppene «faller mellom to stoler». Flere blir med de nye reglene avhengig av sosialhjelp. Antallet er heldigvis ikke så stort. For å få flest mulig brukere i aktivt arbeid har ordningen med lønnstilskudd til bedrifter vært utstrakt brukt. Det er dette tilbudet som gir størst gevinst. Også dette tiltaket er en usikker på hvordan det blir organisert i den nye kommunen. En har hatt god erfaring med avtaler og plassering hos privat næringsliv i Nesset kommune. Det samme gode samarbeidet har en også hatt med det kommunale aktivitetssenteret. En er spent på hvordan drift og organisering av aktivitetssenteret blir i Nye Molde kommune.

Det er lite lediggang blant ungdom i Nesset kommune. Ingen ungdom lever av sosialhjelp alene.

Fra 2020 vil ikke tjenesten være like «tett på» brukeren i Nye Molde kommune. Organisering og lokalt NAV-kontor blir annerledes. En føler seg litt lite involvert i sammenslåingsprosessen selv om en har vært representert i en av prosjektgruppene for Nye Molde kommune og har gitt sine innspill. NAV er blitt kjørt som en egen prosess. Nærheten til brukerne og lokalt næringsliv blir borte. En føler dette har vært suksessfaktorene for å lykkes hittil. En ser også faren for at det ikke blir like tjenester. Gruppen brukere vi her snakker om er ikke «rigget» for å være selvhjulpne eller på den «digitale plattform». Nærhet og personlig oppmøte til tjenesten er viktigere for denne gruppen enn ellers. 4 timer

åpningstid pr. uke er foreslått fra neste år. Men det skal være mulighet for møter «1 til 1». Disse skal ikke være etter «dropin-prinsippet» som i dag, men planlagte og avtalte møter. Rusomsorgen, som i dag ligger til NAV-tjenesten, vil fra 2020 ligge til Ressurstjenesten i Nye Molde kommune.

NAV-omleggingsprosessen sentralt hadde muligens medført en nedlegging av NAV-kontoret i Nesset.

Kontrollutvalgets oppsummering:

Kontrollutvalget fikk et generelt positivt inntrykk av driften ved NAV-kontoret i Nesset og syntes besøket ga verdifullt utbytte. Kontrollutvalget registrerer den bekymring og utfordring de ansatte har for tjenesten i Nye Molde kommune.

Sveinung Talberg (s)
kontrollsekretær



NESSET KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1543/04
Arkiv: 212
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 23.09.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 23/19	Kontrollutvalget	07.10.2019

NESSET KOMMUNE – ØKONOMIRAPPORT FOR 2.TERTIAL 2019

Sekretariatets innstilling

Økonomirapporten for 2.tertial 2019 i Nesset kommune 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 (kontrollutvalgskonferansen) 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.

Neset Formannskap skal ha møte 10.10.2019 der økonomirapporten for 2.tertial blir lagt frem for behandling. Saken og rapporten er ikke klar fra administrasjonen når denne saken blir sendt ut til kontrollutvalget. Den vil bli ettersendt til kontrollutvalget så snart sakene til Formannskapet blir lagt ut. Rådmannen vil være tilstede i kontrollutvalgets møte og redegjøre for tertialrapporten.

Sveinung Talberg
rådgiver



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 24/19	Kontrollutvalget	07.10.2019

KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN 2019

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon av kommunikasjons- og revisjonsplan for revisjonsåret 2019 til orientering.

Saksopplysninger

I henhold til Forskrift om revisjon kap. 2, § 4, er revisor pålagt å arbeide planmessig og effektivt. Kontrollutvalget skal føre løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. Forskrift om kontrollutvalg, kap. 3, § 4 og kommunelovens § 78 nr. 1.

I henhold til oppdragsavtalen kontrollutvalget har med revisjonen skal det fremlegges en presentasjon om valg av revisjonsstrategi og plan for kommende revisjonsår, kalt kommunikasjons- og revisjonsplan.

Revisjonen skulle hatt et møte med rådmann, kontrollutvalgssekretariat og økonomisjef den 27.09.2019 der utkast til kommunikasjons- og revisjonsplan for 2019 i Nesset kommune ble gjennomgått. Dette ble avlyst grunnet sykdom. Nytt møte er ikke berammet når denne saken sendes ut. En går ut fra at revisjonen kan presentere planen i kontrollutvalgets møte.

VURDERING

Revisjon av kommunens virksomhet skal skje henhold til god kommunal revisjonsskikk, dvs. at revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres.

Oppdragsansvarlig revisor vil i møte gi kontrollutvalget en presentasjon av revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.

Saken blir lagt fram med ovennevnte forslag til vedtak.

Sveinung Talberg
Rådgiver



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 25/19	Kontrollutvalget	07.10.2019

HØRING – REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I MOLDE KOMMUNE

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget støtter sekretariatets forslag til reglement for kontrollutvalget i Molde kommune

Kontrollutvalget oversender til det kommende kontrollutvalget i Molde kommune utkast til reglement for videre behandling

Saksopplysninger

I ny kommunelov, som trår i kraft etter det konstituerende kommunestyremøtet i høst, er det § 5-13 som regulerer reglement for folkevalgte organ.

Folkevalgte organer skal ha et reglement som fastsetter

- organets virkeområde og eventuelle vedtaksmyndighet
- tidsperiode som organet er opprettet for
- eventuelle andre sentrale bestemmelse om organets virksomhet

For å klargjøre rammene for og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver, er det anbefalt at kommunestyret vedtar et eget reglement for kontrollutvalget. Reglementet sier noe om utvalgets oppgaver, ansvarsområde, saksbehandling i utvalget og gir informasjon om utvalgets virksomhet. For å sikre at reglementet holdes oppdatert, bør det gjennomgås og eventuelt revideres minimum en gang pr. valgperiode.

Reglementet for kontrollutvalget skal behandles og vedtas av kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre folkevalgte organ. Det er kontrollutvalget i nye Molde kommune som skal avgi sin innstilling om nytt reglement til kommunestyret i nye Molde kommune. Sekretariatet velger å sende utkast til reglement ut på høring til kontrollutvalgene i Molde, Nesset og Midsund. Avtroppende kontrollutvalg har god kunnskap om hvordan nåværende reglement har fungert, og hva et slikt reglement bør inneholde. Dette er nyttig innspill til det nye kontrollutvalget.

I 2011 ble det utarbeidet et reglement for kontrollutvalgene både i Molde kommune og i Nesset kommune. Disse reglementene bygger på samme mal, og ble revidert i 2015. Kontrollutvalget i Midsund kommune har ikke hatt eget reglement.

Vanlig prosedyre er at kontrollutvalget, med bistand fra sekretariatet, utarbeider forslag til reglement.

Siden det nå trer i kraft både ny kommunelov og ny forskrift; Forskrift om kontroll og revisjon, så må reglementet tilpasses disse.

Vedlagt saken følger:

- Høringsutkast til Reglement for kontrollutvalget i nye Molde kommune
- Reglement for kontrollutvalget i Molde kommune, vedtatt 3.9.2015 i k-sak 64/15
- Reglement for kontrollutvalget i Nesset kommune, vedtatt 18.6.2015 i k-sak 52/15

VURDERING

Reglementet inneholder retningslinjer for utvalgets organisering, oppgaver, rammebetingelser og saksbehandling. Det sier også noe om informasjon og rapportering, samt kontrollutvalgets arbeidsmåte.

Sekretariatet vil her gjennomgå de viktigste endringene som er gjort fra tidligere reglement for kontrollutvalgene i Molde og Nesset:

§ 2 Valg og sammensetning

Det er ikke gjort endringer fra gjeldende reglement for kontrollutvalget i Molde når det gjelder hvor mange medlemmer som velges blant kommunestyrets medlemmer. Det legges fremdeles opp til at minst 2 av medlemmene velges blant kommunestyrets medlemmer hvor den ene velges til leder. Det er gode erfaringer med dette fra gjeldende valgperiode i Molde. Kravet i kommuneloven er at minst ett medlem velges blant kommunestyrets medlemmer. Dette har også vært bestemmelsen i Nesset kontrollutvalg sitt reglement. Siden kontrollutvalget opptrer på vegne av kommunestyret, så er samarbeidet mellom kommunestyret og kontrollutvalget viktig. Erfaringer tilsier at dette i de fleste tilfeller best ivaretas gjennom at leder av kontrollutvalget også er medlem av kommunestyret.

Videre er det tatt inn de nye bestemmelsene i kommuneloven at leder ikke kan være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordfører, samt at personer som har ledende stilling eller er styre/varamedlem eller medlem av bedriftsforsamling i et selskap kommunen har eierinteresser i, ikke er valgbar til kontrollutvalget. Tilsvarende gjelder for interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap.

Det er foreslått en endring i setningen som omhandler varamedlemmer. Dette med bakgrunn i noe dårlige erfaringer gjeldende valgperiode. I Molde kommune har kontrollutvalgsmedlemmene denne valgperioden kun hatt ett personlig varamedlem. Dette er sårbart, og en har ved flere møter stått i fare for at utvalget ikke har vært vedtaksfør. I utkast til reglement er det foreslått «..antall varamedlemmer bør være to eller flere enn de faste medlemmene fra partiet eller gruppen» Det er på forhånd ikke kjent om valget til kontrollutvalg gjennomføres som avtalevalg eller forholdsvalg. I Nesset har valg til kontrollutvalget blitt gjennomført som et avtalevalg og det er inngått listesamarbeid om varamannslisten. Dette har fungerer veldig bra, da det står flere personer på varamannslisten for hvert listesamarbeid.

§ 3 Kontrollutvalgets oppgaver

Her er reglementet supplert med oppgavene:

Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, som er en ny oppgave, jf. ny kommunelov.

Internkontroll er også lagt inn. Dette er ikke en ny oppgave, men lå ikke inne i tidligere reglement.

Når det gjelder Forvaltningsrevisjon så er det her supplert med at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret hvordan anbefalinger i forvaltningsrevisjoner er fulgt opp. Dette ansvaret er fremhevet i forarbeidene til forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Påseansvar over for revisor

er lagt inn som et nytt ansvar i reglementet. Ansvaret er ikke nytt, men det har ikke tidligere fremgått av reglementet.

Eierskapskontroll erstatter tidligere selskapskontroll. Dette i tråd med ny kommunelov og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Det er også her lagt inn i reglementet at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret hvordan anbefalinger i eierskapskontroller er fulgt opp.

Innsyn og undersøkelser i selskap er lagt inn som en egen oppgave. På dette området har den nye kommuneloven gitt kontrollutvalget utvidet rett til også å foreta undersøkelser overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommune. Det er ikke bare begrenset til selskap som helt eller delvis er eiet av kommunen.

§ 4 Kontrollutvalgets ressurser og rammebetingelser

Under avsnittet revisjonsordning og revisor, er det lagt til at kontrollutvalget inngår oppdragsavtale med revisjonen.

§ 5 Saksbehandling i kontrollutvalget

Det er lagt inn at kontrollutvalget minimum bør ha 7 møter i året. I tidligere reglement stod det at Molde kommune skulle ha minimum 6 møter i året. I kontrollutvalgsreglement for Nesset, så stod det at utvalget skulle ha minimum 5 møter i året. Erfaringer fra Nesset er at det har vært praksis og et tilstrekkelig antall. Erfaring fra kontrollutvalget i Molde denne perioden, er at det ble for lite med 6 møter i året. Utvalget valgte derfor fra 2018 å legge inn 7 møter i året. Kanskje burde dette vært økt til 8 møter i året i nye Molde kommune. Med formuleringen minimum 7 møter i året, så kan nytt utvalg vurdere behovet selv.

§ 6 Kontrollutvalgets arbeidsmåte

Det er vurdert at det er behov for å synliggjøre noe mer i reglementet hvordan kontrollutvalget arbeider. Dette gjelder både retten til innsyn i taushetsbelagt informasjon, begrensningene i kontrollutvalgets myndighet og hvordan kontrollutvalget behandler henvendelser fra andre enn kommunestyret.

§ 7 Informasjon og rapportering

Her er det supplert med at kontrollutvalget utarbeider en plan for kontrollutvalgets virksomhet i valgperioden, som godkjennes av kommunestyret. Dette ble satt i verk undervegs i gjeldende valgperiode i Molde og Nesset, og har derfor ikke tidligere vært omtalt i reglementet.

§ 8 Samspeillet mellom kontrollutvalget og kommunestyret

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når saker fra kontrollutvalget skal behandles. Endringen i reglementet knytter seg til at forskrift om kontrollutvalg og revisjon nå sier at utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Tidligere så var formuleringen i kommuneloven begrenset til at kontrollutvalgets leder hadde en slik rett.

I de gjeldende reglementene i Molde og Nasset så har det vært en formulering om at kontrollutvalgets leder eller nestleder har en slik rett. Nå foreslås det at en følger den nye forskriftens formulering på dette området.

Kontrollutvalget får her mulighet til å komme med forlag til endringer i utkast til reglement, basert på erfaringer fra arbeidet denne valgperioden. Eventuelle forslag til endringer vil bli brakt videre til nytt kontrollutvalg som skal innstille til kommunestyret i nye Molde kommune.

Sveinung Talberg
Rådgiver

Utkast til Reglement for kontrollutvalget

Molde kommune

§ 1. Kontrollutvalgets formål

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan. Utvalget skal gjennom sitt arbeid sørge for at innbyggerne og øvrige interessenter har tillit til Molde kommune, og at kommunen leverer sine tjenester effektivt og målrettet i henhold til lov, forskrifter, statlige føringer og kommunestyrets intensjoner og vedtak.

§ 2. Valg - sammensetning

Kontrollutvalget i Molde kommune består av 5 medlemmer og antall varamedlemmer bør være to eller flere enn de faste medlemmene fra partiet eller gruppen.

Kommunestyret velger medlemmer og varamedlemmer, og blant medlemmene leder og nestleder. Leder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordfører. Minst 2 av medlemmene velges blant kommunestyrets medlemmer hvor av den ene velges til leder. Begge kjønn skal være representert i utvalget med minst 40 prosent.

Kontrollutvalget velges i kommunestyrets konstituerende møte etter valg av formannskap og ordfører/varaordfører. Funksjonstiden følger valgperioden.

Utelukket fra valg er ordfører, varaordfører, medlem og varamedlem til formannskap, medlem og varamedlem av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet, medlem og varamedlem av kommunestyrekomité og ansatte i kommunen, personer som har ledende stilling eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamling i et selskap kommunen har eierinteresser i, personer som har ledende stilling eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap.

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalgets oppgaver er gitt i kommuneloven §§ 23-2 til 23-6 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget har en sentral rolle i kommunens egenkontroll. Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre løpende kontroll med den kommunale forvaltningen og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger frem enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- **Regnskapsrevisjon**

Dette omfatter bestilling av regnskapsrevisjon fra valgt revisor. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at kommunens årsregnskaper og årsberetninger blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisors påpekninger blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp. Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet innstiller til vedtak. Regnskapsrevisor skal avgi revisjonsberetning for årsregnskapene og årsberetningene til kommunestyret med kopi til kontrollutvalget senest 15. april året etter regnskapsåret. Kontrollutvalget skal også gi sin uttalelse til kommunens investeringsregnskap i tråd med kommunens økonomireglement.

- **Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen**

Kontrollutvalget skal føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldene bestemmelser og vedtak. Regnskapsrevisor skal se etter om

kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

- **Internkontroll**

Kommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen er ansvarlig for internkontrollen. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Kontrollutvalget ser til at det er etablert og vedlikeholdt en internkontroll, samt at kommunedirektøren rapporterer til kommunestyret om internkontroll minste en gang i året, når denne bestemmelsen trer i kraft.

- **Forvaltningsrevisjon**

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av kommunens økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomhet i kommunens selskaper. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatene av dem. Kontrollutvalget skal innstille til kommunestyret på anbefalinger til forbedringer og læringspunkter der dette er konklusjonene fra forvaltningsrevisjonsrapporten. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak ved behandling av rapporten blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtak er fulgt opp.

- **Eierskapskontroll**

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kommunen skal minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte eierskapskontroller og resultatene av dem. Kontrollutvalget skal innstille til kommunestyret på anbefalinger til forbedringer og læringspunkter der dette er konklusjonene fra eierskapskontrollen. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak ved behandling av rapporten blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtak er fulgt opp.

- **Innsyn og undersøkelser i selskap**

Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendig for å gjennomføre sin kontroll, fra interkommunale selskaper etter IKS-loven, interkommunale politiske råd, kommunale oppgavefellesskap, aksjeselskap der en kommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer. Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig. Kommunestyret kan fastsette regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper som er nevnt, og om hvilke dokument mv. som skal sendes til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være tilstede i disse møtene.

Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser etter første og andre ledd gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

- **Granskninger eller undersøkelser**

Kontrollutvalget kan enten på eget initiativ eller etter vedtak i kommunestyret foreta granskninger eller undersøkelser av kommunens virksomhet.

- **Påseansvar overfor revisor**

Det er kontrollutvalgets ansvar å påses at revisor utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov. Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere resultatet av sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for kommunen skal løpende vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

- **Høringer**

Kontrollutvalget kan avholde høringer innenfor det ansvarsområdet som er gitt utvalget i medhold av kommuneloven. Med høring menes et møte i kontrollutvalget der utvalget mottar muntlige forklaringer fra personer som er innkalt for å få belyst en spesiell sak eller saksområde. Høringen skal i utgangspunktet være åpen, men kontrollutvalget kan med hjemmel i kommunelovens bestemmelser om møteoffentlighet, vedta at hele eller deler av høringen kan være lukket når det foreligger lovbestemt taushetsplikt.

- **Virksomhetsbesøk/orientering fra en enhet**

Kontrollutvalget kan gjennomføre virksomhetsbesøk eller få orienteringer for å bli bedre kjent med og få et godt innblikk i forvaltningen av kommunens virksomhet, i kommunale hel- eller deleide selskap og i kommunale foretak.

§ 4. Kontrollutvalgets ressurser og rammebetingelser

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

Utvalget må ha et ressursgrunnlag som er tilpasset utvalgets oppgaver og ansvarsområde, og må sikres en sekretariatsordning som er tilpasset utvalgets behov.

- **Kontrollutvalgssekretariat**

Sekretariatet skal forberede sakene til kontrollutvalget og påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og av den som utfører revisjon av kommunen. Den som utfører sekretariatsoppgaver er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir. Kommunestyret velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.

- **Revisjonsordning og revisor**

Kontrollutvalget legger opp til revisjonsordning tilpasset kommunestyrets tilsynsbehov, behov for oppfølging av særskilte vedtak, kompetansenivået i kommunen og kommunens egen organisering og internkontroll.

Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egen revisor, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor (revisjonsordning). Kommunestyret velger selv revisor. Vedtak treffes etter innstilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget inngår oppdragsavtale med revisjonen.

§ 5. Saksbehandlingen i kontrollutvalget

Kommunelovens bestemmelser i kapittel 11 om saksbehandling i folkevalgte organer gjelder også for kontrollutvalget. Utvalget treffer sine vedtak i møte, og det føres protokoll fra møtene. Utvalgets møter avholdes i henhold til vedtatt møteplan. Møteinnkalling, med sakliste og sakspapirer, sendes utvalgets medlemmer, aktuelle varamedlem, ordføreren, kommunedirektør og revisor en uke før møtet finner sted. Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget. I tillegg sendes kontrollutvalgets møteinnkalling og sakspapirer, samt protokoller til postmottaket i Molde kommune og er tilgjengelig på kommunens hjemmeside. Dokumentene gjøres også tilgjengelig på hjemmesiden til Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Protokoller skal sendes utvalgets møtedeltakere for gjennomsyn. Merknader skal meldes sekretariatet, som i samråd med lederen tar avgjørelse om at det skal gjøres endringer i utkastet. Etter evt. endringer er godkjent av møteleder, så gjøres protokollen offentlig. Protokollen skal endelig godkjennes av kontrollutvalget i neste møte.

Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum, men skal vedtas lukket når det foreligger lovbestemt taushetsplikt.

Dersom det treffes avgjørelse om at et møte skal holdes for lukkede dører, skal avgjørelsen føres i møteboken og hjemmelen for avgjørelsen framgå. Det samme gjelder for avgjørelse om at et medlem av organet er inhabilt.

For at kontrollutvalget skal kunne utføre og følge opp de oppgaver som er nødvendig for å sikre forsvarlig kontroll og tilsyn, bør utvalget ha minimum 7 møter pr. år. Det utarbeides en møteplan med oversikt over møtetidspunkt og faste oppgaver for det enkelte år som vedtas av kontrollutvalget.

§ 6. Kontrollutvalgets arbeidsmåte

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om den administrative og politiske virksomheten i Molde kommune. Gjennom sitt arbeid skal utvalget legge vekt på samarbeid og opptre på en uavhengig og politisk nøytral måte. Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer eller kommunale organer. Kontrollutvalget vil særlig legge vekt på å følge opp kommunens beslutningssystemer, rutiner og organisasjonens egen kvalitetssikring.

Gjennom en aktiv og synlig arbeidsmåte vil kontrollutvalget bidra til at feil og uregelmessigheter forebygges, men i den grad slike forhold skulle forekomme, vil utvalget påpeke dette.

Taushetsplikt er ikke til hinder for at kontrollutvalget kan gjennomføre kontrolltiltak og undersøkelser som utvalgt mener er nødvendig. Kontrollutvalget har rett til å være tilstede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kommunestyret kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder i møter i kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret. Dersom kontrollutvalget gjennom sitt arbeid ser behov for pålegg, så må dette rapporteres til kommunestyret. Det er kun kommunestyret som har myndighet til å gi pålegg, kontrollutvalget kan bare anmode og anbefale.

Om kontrollutvalget skal behandle en sak, vil være avhengig av om saken ligger innenfor kontrollutvalgets mandat. I tillegg må kontrollutvalget vurdere om saken representerer en tilstrekkelig risiko for manglende måloppnåelse, regeletterlevelse eller vedtaksoppfølging.

Kontrollutvalget kan også behandle henvendelser fra innbyggere eller andre aktører som mener de har en sak for kontrollutvalget. Kontrollutvalget avgjør selv om henvendelsen hører inn under kontrollutvalgets oppgaver. Kontrollutvalget er ikke et klageorgan.

Kontrollutvalget skal arbeide for

- å sikre god kvalitet i kommunens tjenester
- å sikre god produktivitet og en effektiv ressursutnyttelse
- å ivareta innbyggernes rettsikkerhet i deres kontakt med den kommunale forvaltningen
- å sikre at politiske vedtak i Molde kommune følges opp.

§ 7. Informasjon og rapportering

Som et ledd i sitt forebyggende arbeid skal kontrollutvalget prioritere veiledning og informasjon. Utvalget skal legge vekt på å være løsningsorientert og bidra til læring i organisasjonen. Kontrollutvalget skal ha en aktiv og nær dialog med kommunestyret som kommunens øverste tilsynsorgan, og vil fremme aktuelle saker og rapportere til kommunestyret jf. krav i lov og forskrift og ved behov.

Det utarbeides en plan for kontrollutvalgets virksomhet i valgperioden. Planen utarbeides innen 1 år etter valg, og godkjennes av kommunestyret.

Det utarbeides en årsmelding med oppsummering av kontrollutvalgets arbeid for det enkelte år som legges fram for kommunestyret. På slutten av hver valgperiode skal det legges fram en rapport til kommunestyret om utvalgets virksomhet og gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i valgperioden. Rapporten bygger på kontrollutvalgets virksomhetsplan.

Kontrollutvalgets leder, eller den lederen måtte bemyndige, ivaretar kontakt med media.

§ 8. Samspillet mellom kontrollutvalget og kommunestyret

God forståelse og respekt for hverandres roller er avgjørende for et godt samspill mellom kontrollutvalget og kommunestyret. Kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret som kan anmode eller pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker på egne vegne.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når saker fra kontrollutvalget skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Saker som kontrollutvalget fremmer til kommunestyret skal behandles før de politiske sakene for å tydeliggjøre at dette er tilsyns- og kontrollsaker der andre kriterier enn de politiske er førende for debatten og konklusjonen. Presentasjon av sakene vil bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets arbeid overfor kommunestyret.

§ 9. Ikrafttredden

Reglement for kontrollutvalget i Molde kommune trer i kraft etter vedtak i kommunestyret.

Reglement for kontrollutvalget



Molde kommune

Vedtatt av Molde kommunestyre 15.12.2011, sak 135/11

Revidert i kommunestyret 03.09.2015 i k-sak 64/15



KONTROLLUTVALGET I

MOLDE KOMMUNE

§ 1. Kontrollutvalgets formål

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan. Utvalget skal gjennom sitt arbeid sørge for at innbyggerne og øvrige interessenter har tillit til Molde kommune, og at kommunen leverer sine tjenester effektivt og målrettet i henhold til lov, forskrifter, statlige føringer og kommunestyrets intensjoner og vedtak.

§ 2. Valg - sammensetning

Kontrollutvalget i Molde kommune består av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer. Kommunestyret velger medlemmer og varamedlemmer, og blant medlemmene leder og nestleder. Funksjonstiden følger valgperioden. Minst 2 av medlemmene velges blant kommunestyrets medlemmer hvor av den ene velges til leder. For å sikre den politiske balansen og sammensetningen i utvalget, bør leder av kontrollutvalget tilhøre opposisjonen, mens nestleder bør tilhøre posisjonen. Begge kjønn skal være representert i utvalget. Kontrollutvalget velges i kommunestyrets konstituerende møte etter valg av formannskap og ordfører/varaordfører. Jf. Kommuneleven §17, 2.

Utelukket fra valg er ordfører, varaordfører, medlem og varamedlem til formannskap, medlem og varamedlem av kommunal nemnd med beslutningsmyndighet, og ansatte i kommunen.

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalgets oppgaver er gitt i kommuneloven kap. 12 og forskrift om kontrollutvalg og har en sentral rolle i kommunens egenkontroll. Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget kan foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å ivareta sin kontrolloppgave på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- **Regnskapsrevisjon**, som omfatter bestilling av regnskapsrevisjon fra revisor og å påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte, avgi uttalelse om kommunens årsregnskap og å påse at revisors – og kommunestyrets påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp. Kontrollutvalget skal også føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal også gi sin uttalelse til kommunens prosjektregnskap.
- **Forvaltningsrevisjon**, som er systematiske vurderinger av kommunens økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Kontrollutvalget skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon. Videre skal utvalget årlig bestille og følge opp forvaltningsrevisjon hos revisor. Utvalget rapporterer resultatene av gjennomførte forvaltningsrevisjoner til kommunestyret.
- **Selskapskontroll**, som er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll. Dette innebærer at kontrollutvalget er pålagt å føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper. Kontrollutvalget utarbeider plan for selskapskontroll. Videre skal utvalget bestille selskapskontroller i henhold til planen, og rapporterer til kommunestyret om gjennomførte selskapskontroller.

- **Granskninger eller undersøkelser**. Kontrollutvalget kan enten på eget initiativ eller etter vedtak i kommunestyret foreta granskninger eller undersøkelser av kommunens virksomhet.
- **Høringer**. Kontrollutvalget kan avholde høringer innenfor det ansvarsområdet som er gitt utvalget i medhold av kommuneloven. Med høring menes et møte i kontrollutvalget der utvalget mottar muntlige forklaringer fra personer som er innkalt for å få belyst en spesiell sak eller saksområde. Høringen skal i utgangspunktet være åpen, men kontrollutvalget kan med hjemmel i kommunelovens bestemmelser om møteoffentlighet, vedta at hele eller deler av høringen kan være lukket når det foreligger lovbestemt taushetsplikt.
- **Virksomhetsbesøk**. Kontrollutvalget kan gjennomføre virksomhetsbesøk for å bli bedre kjent med og få et godt innblikk i forvaltningen av kommunens virksomhet, i kommunale hel- eller deleide selskap og i kommunale foretak.

§ 4. Kontrollutvalgets ressurser og rammebetingelser

Kontrollutvalget avgir forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Molde kommune. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet og følger formannskapets budsjettinnstilling til kommunestyret.

Utvalget må ha et ressursgrunnlag som er tilpasset utvalgets oppgaver og ansvarsområde, og må sikres en sekretariatsordning som er tilpasset utvalgets behov. Til å bistå seg i arbeidet har kontrollutvalget et uavhengig og sakkyndig sekretariat som forbereder saksbehandlingen i utvalget, ivaretar sekretariatsfunksjonen i utvalgets møter og følger opp saker på vegne av utvalget. Sekretariatet skal sikre at saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og forberedt.

Kontrollutvalget legger opp til revisjonsordning tilpasset kommunestyrets tilsynsbehov, behov for oppfølging av særskilte vedtak, kompetansenivået i kommunen og kommunens egen organisering og internkontroll. Revisjonsfunksjonen for kommunen og eventuelt tilknyttede selskaper ivaretas av egen revisor / revisjonsselskap som kommunestyret velger etter innstilling fra kontrollutvalget.

§ 5. Saksbehandlingen i kontrollutvalget

Utvalget treffer sine vedtak i møte, og det føres protokoll fra møtene. Utvalgets møter avholdes i henhold til vedtatt møteplan. Møteinnkalling, med sakliste og sakspapirer, sendes utvalgets medlemmer, aktuelle varamedlem, ordføreren, rådmannen og revisor en uke før møtet finner sted. Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget. I tillegg sendes kontrollutvalgets møteinnkalling og sakspapirer, samt protokoller til Molde kommune og er tilgjengelig på kommunens hjemmeside.

Protokoller skal sendes utvalgets medlemmer/varamedlemmer for gjennomsyn. Merknader skal meldes sekretariatet, som i samråd med lederen tar avgjørelse om at det skal gjøres endringer i utkastet. Protokollen skal endelig godkjennes av kontrollutvalget i neste møte.

Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum, men skal vedtas lukket når det foreligger lovbestemt taushetsplikt.

Dersom det treffes avgjørelse om at et møte skal holdes for lukkede dører, skal avgjørelsen føres i møteboken og hjemmelen for avgjørelsen framgå. Det samme gjelder for avgjørelse om at et medlem av organet er inhabilt.

For at kontrollutvalget skal kunne utføre og følge opp de oppgaver som er nødvendig for å sikre forsvarlig kontroll og tilsyn, bør utvalget ha minimum 6 møter pr. år. Det utarbeides en møteplan med oversikt over møtetidspunkt og faste oppgaver for det enkelte år som vedtas av kontrollutvalget.

§ 6. Kontrollutvalgets arbeidsmåte

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om den administrative og politiske virksomheten i Molde kommune. Gjennom sitt arbeid skal utvalget legge vekt på samarbeid og opptre på en uavhengig og politisk nøytral måte. Kontrollutvalget vil særlig legge vekt på å følge opp kommunens beslutningssystemer, rutiner og organisasjonens egen kvalitetssikring. Gjennom en aktiv og synlig arbeidsmåte vil kontrollutvalget bidra til at feil og uregelmessigheter forebygges, men i den grad slike forhold skulle forekomme, vil utvalget påpeke dette.

Kontrollutvalget skal arbeide for

- å sikre god kvalitet i kommunens tjenester
- å sikre god produktivitet og en effektiv ressursutnyttelse
- å ivareta innbyggernes rettsikkerhet i deres kontakt med den kommunale forvaltningen
- å sikre at politiske vedtak i Molde kommune følges opp.

§ 7. Informasjon og rapportering

Som et ledd i sitt forebyggende arbeid skal kontrollutvalget prioritere veiledning og informasjon. Utvalget skal legge vekt på å være løsningsorientert og bidra til læring i organisasjonen. Kontrollutvalget skal ha en aktiv og nær dialog med kommunestyret som kommunens øverste tilsynsorgan, og vil fremme aktuelle saker og rapportere til kommunestyret ved behov.

Det utarbeides en årsmelding med oppsummering av kontrollutvalgets arbeid for det enkelte år som legges fram for kommunestyret. På slutten av hver valgperiode skal det legges fram en rapport til kommunestyret om utvalgets virksomhet og gjennomført forvaltningsrevisjon i valgperioden.

Kontrollutvalgets leder, eller den lederen måtte bemyndige, ivaretar kontakten med media.

§ 8. Samspillet mellom kontrollutvalget og kommunestyret

God forståelse og respekt for hverandres roller er avgjørende for et godt samspill mellom kontrollutvalget og kommunestyret. Kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret som kan anmode eller pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker på egne vegne.

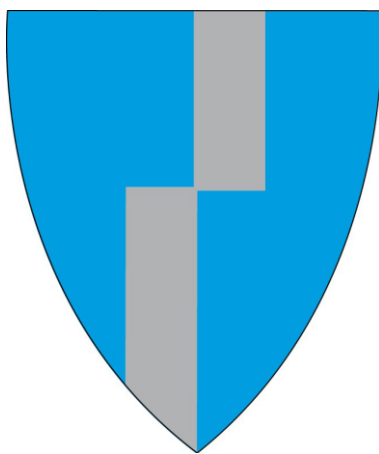
Leder og nestleder i kontrollutvalget har møte- og talerett i kommunestyret når saker fra kontrollutvalget skal behandles.

Saker som kontrollutvalget fremmer til kommunestyret skal behandles før de politiske sakene for å tydeliggjøre at dette er tilsyns- og kontroll saker der andre kriterier enn de politiske er førende for debatten og konklusjonen. Presentasjon av sakene vil bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets arbeid overfor kommunestyret.

§ 9. Ikrafttredden

Reglement for kontrollutvalget i Molde kommune trer i kraft etter vedtak i kommunestyret.

Reglement for kontrollutvalget



Nesset kommune

Vedtatt av Nesset kommunestyre 22.09.2011 i k-sak 73/11

Revidert i kommunestyret 18.06.2015 i k-sak 52/15



KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE

§ 1. Kontrollutvalgets formål

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan. Utvalget skal gjennom sitt arbeid sørge for at innbyggerne og øvrige interessenter har tillit til Nesset kommune, og at kommunen leverer sine tjenester effektivt og målrettet i henhold til lov, forskrifter, statlige føringer og kommunestyrets intensjoner og vedtak.

§ 2. Valg - sammensetning

Kontrollutvalget i Nesset kommune skal bestå av min. 5 medlemmer.

Kommunestyret velger medlemmer og varamedlemmer, og blant medlemmene leder og nestleder. Funksjonstiden følger valgperioden. Minst 1 av medlemmene velges blant kommunestyrets medlemmer. For å sikre den politiske balansen og sammensetningen i utvalget, bør leder av kontrollutvalget tilhøre opposisjonen, mens nestleder bør tilhøre posisjonen. Begge kjønn skal være representert i utvalget. Kontrollutvalget velges i kommunestyrets konstituerende møte etter valg av formannskap og ordfører/varaordfører, jf. Kommuneloven § 17, 2.

Utelukket fra valg er ordfører, varaordfører, medlem og varamedlem til formannskap, medlem og varamedlem av kommunal nemnd med beslutningsmyndighet, medlem av kommuneråd, medlem og varamedlem av kommunestyrekomité etter § 10 a og ansatte i kommunen.

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalgets oppgaver er gitt i kommuneloven kap. 12 og forskrift om kontrollutvalg og har en sentral rolle i kommunens egenkontroll. Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget kan foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å ivareta sin kontrolloppgave på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- **Regnskapsrevisjon**, som omfatter bestilling av regnskapsrevisjon fra revisor og å påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte, avgi uttalelse om kommunens årsregnskap og å påse at revisors – og kommunestyrets påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp. Kontrollutvalget skal også føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal også gi sin uttalelse til kommunens prosjektregnskap.
- **Forvaltningsrevisjon**, som er systematiske vurderinger av kommunens økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Kontrollutvalget skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon. Videre skal utvalget årlig bestille og følge opp forvaltningsrevisjon hos revisor. Utvalget rapporterer resultatene av gjennomførte forvaltningsrevisjoner til kommunestyret.
- **Selskapskontroll**, som er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll. Dette innebærer at kontrollutvalget er pålagt å føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper. Kontrollutvalget utarbeider plan for selskapskontroll. Videre skal utvalget bestille selskapskontroller i henhold til planen, og rapporterer til kommunestyret om gjennomførte selskapskontroller.

- **Granskninger eller undersøkelser.** Kontrollutvalget kan enten på eget initiativ eller etter vedtak i kommunestyret foreta granskninger eller undersøkelser av kommunens virksomhet.
- **Høringer.** Kontrollutvalget kan avholde høringer innenfor det ansvarsområdet som er gitt utvalget i medhold av kommuneloven. Med høring menes et møte i kontrollutvalget der utvalget mottar muntlige forklaringer fra personer som er innkalt for å få belyst en spesiell sak eller saksområde. Høringen skal i utgangspunktet være åpen, men kontrollutvalget kan med hjemmel i kommunelovens bestemmelser om møteoffentlighet, vedta at hele eller deler av høringen kan være lukket når det foreligger lovbestemt taushetsplikt.
- **Virksomhetsbesøk.** Kontrollutvalget kan gjennomføre virksomhetsbesøk for å bli bedre kjent med og få et godt innblikk i forvaltningen av kommunens virksomhet, i kommunale hel- eller deleide selskap og i kommunale foretak.

§ 4. Kontrollutvalgets ressurser og rammebetingelser

Kontrollutvalget avgir forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Nesset kommune. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet og følger formannskapets budsjettinnstilling til kommunestyret.

Utvalget må ha et ressursgrunnlag som er tilpasset utvalgets oppgaver og ansvarsområde, og må sikres en sekretariatsordning som er tilpasset utvalgets behov. Til å bistå seg i arbeidet har kontrollutvalget et uavhengig og sakkyndig sekretariat som forbereder saksbehandlingen i utvalget, ivaretar sekretariatsfunksjonen i utvalgets møter og følger opp saker på vegne av utvalget. Sekretariatet skal sikre at saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og forberedt.

Kontrollutvalget legger opp til revisjonsordning tilpasset kommunestyrets tilsynsbehov, behov for oppfølging av særskilte vedtak, kompetansenivået i kommunen og kommunens egen organisering og internkontroll. Revisjonsfunksjonen for kommunen og eventuelt tilknyttede selskaper ivaretas av egen revisor / revisjonsselskap som kommunestyret velger etter innstilling fra kontrollutvalget.

§ 5. Saksbehandlingen i kontrollutvalget

Utvalget treffer sine vedtak i møte, og det føres protokoll fra møtene. Utvalgets møter avholdes i henhold til vedtatt møteplan. Møteinnkalling, med sakliste og sakspapirer, sendes utvalgets medlemmer, aktuelle varamedlem, ordføreren, rådmannen og revisor en uke før møtet finner sted. Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget. I tillegg sendes kontrollutvalgets møteinnkalling og sakspapirer, samt protokoller til Nesset kommune og er tilgjengelig på kommunens hjemmeside.

Protokoller skal sendes utvalgets medlemmer/varamedlemmer for gjennomsyn. Merknader skal meldes sekretariatet, som i samråd med lederen tar avgjørelse om det skal gjøres endringer i utkastet. Protokollen skal endelig godkjennes av kontrollutvalget i neste møte.

Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum, men skal vedtas lukket når det foreligger lovbestemt taushetsplikt.

Dersom det treffes avgjørelse om at et møte skal holdes for lukkede dører, skal avgjørelsen føres i møteboken og hjemmelen for avgjørelsen skal framgå. Det samme gjelder for avgjørelse om at et medlem av organet er inhabilt.

For at kontrollutvalget skal kunne utføre og følge opp de oppgaver som er nødvendig for å sikre forsvarlig kontroll og tilsyn, bør utvalget ha minimum 5 møter pr. år. Det utarbeides en møteplan med oversikt over møtetidspunkt og faste oppgaver for det enkelte år som vedtas av kontrollutvalget.

§ 6. Kontrollutvalgets arbeidsmåte

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om den administrative og politiske virksomheten i Nesset kommune. Gjennom sitt arbeid skal utvalget legge vekt på samarbeid og opptre på en uavhengig og politisk nøytral måte. Kontrollutvalget vil særlig legge vekt på å følge opp kommunens beslutningssystemer, rutiner og organisasjonens egen kvalitetssikring. Gjennom en aktiv og synlig arbeidsmåte vil kontrollutvalget bidra til at feil og uregelmessigheter forebygges, men i den grad slike forhold skulle forekomme, vil utvalget påpeke dette.

Kontrollutvalget skal arbeide for

- å sikre god kvalitet i kommunens tjenester
- å sikre god produktivitet og en effektiv ressursutnyttelse
- å ivareta innbyggernes rettsikkerhet i deres kontakt med den kommunale forvaltningen
- å sikre at politiske vedtak i Nesset kommune følges opp.

§ 7. Informasjon og rapportering

Som et ledd i sitt forebyggende arbeid skal kontrollutvalget prioritere veiledning og informasjon. Utvalget skal legge vekt på å være løsningsorientert og bidra til læring i organisasjonen. Kontrollutvalget skal ha en aktiv og nær dialog med kommunestyret som kommunens øverste tilsynsorgan, og vil fremme aktuelle saker og rapportere til kommunestyret ved behov.

Det utarbeides en årsmelding med oppsummering av kontrollutvalgets arbeid for det enkelte år som legges fram for kommunestyret. På slutten av hver valgperiode skal det legges fram en rapport til kommunestyret om utvalgets virksomhet og gjennomført forvaltningsrevisjon i valgperioden.

Kontrollutvalgets leder, eller den lederen måtte bemyndige, ivaretar kontakten med media.

§ 8. Samspillet mellom kontrollutvalget og kommunestyret

God forståelse og respekt for hverandres roller er avgjørende for et godt samspill mellom kontrollutvalget og kommunestyret. Kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret som kan anmode eller pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker på egne vegne.

Leder og nestleder i kontrollutvalget har møte- og talerett i kommunestyret når saker fra kontrollutvalget skal behandles.

Saker som kontrollutvalget fremmer til kommunestyret skal behandles før de politiske sakene for å tydeliggjøre at dette er tilsyns- og kontrollsaker der andre kriterier enn de politiske er førende for debatten og konklusjonen. Presentasjon av sakene vil bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets arbeid overfor kommunestyret.

§ 9. Ikrafttredden

Reglement for kontrollutvalget i Nesset kommune trer i kraft etter vedtak i kommunestyret.



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 26/19	Kontrollutvalget	07.10.2019

HØRING – FORSLAG TIL BUDSJETT 2020 FOR KONTROLL OG TILSYN I MOLDE KOMMUNE

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Molde kommune for 2020 med en netto ramme på kr 3 273 000 som inkluderer kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester oversendes det kommende kontrollutvalget i Molde kommune for videre behandling

Saksopplysninger

I henhold til § 18 i Forskrift for kontrollutvalg skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret. Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret, men formannskapet kan, i sitt samlede budsjett, foreslå et annet beløp enn det kontrollutvalget foreslår.

Fra konstituering av nytt kommunestyre trer ny kommunelov og ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kraft. Det er da § 2 *Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjett for kontrollutvalget*, som regulerer dette ansvaret. Innholdet i paragrafen er videreført fra tidligere forskrift.

Budsjettforslaget skal synliggjøre kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til revisjon og sekretariatstjenester.

Kontrollutvalgene i Molde og Nesset får sekretariatstjenester for kontrollutvalget fra *Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal*. Dette er et interkommunalt samarbeid etter kommunelova § 27, der Molde og Nesset kommune er deltagere. Midsund kommune får sekretariatstjenester fra *Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS*.

Molde og Nesset kommune er eier i *Møre og Romsdal Revisjon IKS* (MRR IKS), og har revisjonstjenester fra dette selskapet. Midsund kommune har revisjonstjenester fra *Kommunerevisjonsdistrikt 3 IKS* (KOMREV 3 IKS). Fra 1.1.2020 blir MRR IKS sammenslått med KOMREV 3 IKS, som et samvirkeforetak. Det er da Møre og Romsdal Revisjon SA som vil levere revisjonstjenester til Molde kommune.

Det er tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget Molde kommune avvikler 7 møter i året.

Budsjettforslaget kan spesifiseres som følger:

Konto	Tekst	Budsjett 2020 Molde	Budsjett 2019- Molde	Budsjett 2019- Neset	Budsjett 2019- Midsund
1080	Godtgjørelse folkevalgte	99 848	30 600	32 000	
1081	Tapt arbeidsfortjeneste	26 000	26 000	25 000	
1099	Arbeidsgiveravgift	17 700	4 000	6 000	
1100	Faglitteratur, aviser, abb.	2 200	2 200	2 000	
1115	Kommunal bevertning	1 000	900	10 000	
1150	Opplæring og kursutgifter	40 000	22 000	40 000	
1170	Utgiftsdekning reise	25 000	10 000	10 000	
1195	Kontingenter	12 000	10 000	3 500	
14290	MVA-komp			2 000	
	Sum kontrollutvalgets egen virksomhet	223 748	105 700	130 500	?
1375	Kjøp fra IKS (der kommunen selv er deltaker)	2 250 000	1 800 000	450 000	540 000,-
1385	Kjøp tjenester KU-sekretariatet	799 252	849 300	90 000	140 000,-
	Sum kontrollutvalg, sekretariat og revisjon	3 273 000	2 755 000	670 500	*680 000,-

*beløper er kun budsjettkostnader for sekretariat og revisjon, vi har ikke budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet når det gjelder Midsund.

Vedlagt følger:

- Kostnadsfordeling sekretariatstjenester for 2020
- Godtgjørelsesreglement folkevalgte i Molde kommune 2020

VURDERING

For å gi kontrollutvalget gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille nødvendige ressurser til disposisjon. Kommunestyret skal vedta et samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen der utgifter til utvalgets egen virksomhet, sekretærbistand og revisjon kommer frem.

Kontrollutvalget må ha mulighet til å skaffe seg kunnskap og delta i erfaringsutveksling og samlinger med andre kontrollutvalg. Dette er særlig viktig første året i valgperioden.

Kontrollutvalget i Molde har de siste årene avviklet 7 kontrollutvalgsmøter i året. Kontrollutvalget i Neset 5 og kontrollutvalget i Midsund 1-3 møter i året. Kontrollutvalgene i Molde og Neset har denne valgperioden hatt 5 medlemmer. Kontrollutvalget i Midsund har hatt 3 medlemmer. Kommuneloven blir fra konstituerende kommunestyremøte endret, slik at kontrollutvalgene må ha minimum 5 medlemmer. Kontrollutvalget i nye Molde kommune skal ha 5 medlemmer.

Informasjon fra Sunnmøre Kontrollutvalssekretariat IKS viser at det har vært liten aktivitet i kontrollutvalget i Midsund, og det har ikke vært satt opp noe budsjett for kontrollarbeidet i Midsund kommune. Vi har derfor ikke oversikt over kostnader knyttet til kontrollutvalgets egen virksomhet, bare kostnader til sekretariats- og revisjonstjenester.

Kommentarer til noen av budsjettpostene:

1080 Godtgjørelse folkevalgte

Her er det tatt utgangspunkt i satser for godtgjørelse for 2020, som har vært oppe til behandling i fellesnemda den 26.6.19, sak 20/19 og skal være gjeldene fra konstituerende kommunestyremøte. Som grunnlag er det lagt inn at det er 5 medlemmer i utvalget og at det blir avvirket 7 møter i 2020.

1081 Tapt arb.fortjeneste

Siden en ikke er kjent med hvem som velges inn i utvalget, så er det vanskelig å budsjettere denne posten. Det er derfor valgt å videreføre beløpet fra 2019.

1100 Faglitteratur

Kontrollutvalgets medlemmer i Molde og Nesset har fått medlemsbladet til Norges kommunerevisorforbund. Dette har mange fagartikler som er nyttig for arbeidet i kontrollutvalget. Bladet koster kr 425 pr. medlem. Det forutsettes at dette videreføres til det nye kontrollutvalget i Molde kommune.

1115 kommunal bevertning

Det er lagt inn kostnader til kaffe på utvalgsmøtene.

1195 Kontingenter

Molde og Nesset kommune har medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Det forutsettes at nye Molde kommune også tegner medlemskap i FKT. Størrelsen på kontingenten bestemmes ut fra kommunens innbyggertall. Satsen for nye Molde kommune for 2020 er på kr 12 000 (kommuner med innbyggertall fra 20 001- 50 000). Kontingenten for Molde kommune 2019 var på kr 10 000 og for Nesset kommune var den på kr 3 500.

1150 Opplæring og kursutgifter

Det er budsjettert med at alle utvalgsmedlemmene kan delta på en konferanse/opplæringssamling i 2020. Dette er viktig da det er først året i valgperioden. Det er 2-dagerskonferansene til Norges kommunerevisorforbund eller Forum for kontroll og tilsyn som er aktuelle.

1375 – Kjøp fra IKS

Møre og Romsdal Revisjon IKS har sammen med Kommunerevisjonsdistrikt 3 IKS dannet et nytt selskap; Møre og Romsdal SA fra 1.1.2020. Samvirkeforetaket ble stiftet 23.08.19. Fra 1.1.2019 har revisjonstjenestene for Molde og Nesset kommuner blitt fakturert etter medgått tid. Når det gjelder Midsund kommune som har hatt revisjonstjenester fra Komrev3, så er fordeling mellom eierkommunene bestemt av representantskapet. De har ikke hatt tjenester etter medgått tid. Det nye samvirkeforetaket, Møre og Romsdal Revisjon SA, skal fakturere etter medgått tid. Sekretariatet har mottatt et estimat fra Møre og Romsdal Revisjon IKS som er basert på erfaringstall fra revisjonsåret 2018. Når det gjelder revisjonskostnader for nye Molde kommune, så har vi mottatt et stipulert beløp på kr 1 850 000. Fordelingen er kr 1 100 000 til regnskapsrevisjon og kr 750 000 til forvaltningsrevisjon. Revisjonen har informert om at det er lagt inn tillegg for ekstra handlinger, hovedsakelig 2. halvår 2020 for å kartlegge internkontroll o.l. Det er i tillegg estimert kr 200 000 for å avslutte Nesset kommune sitt regnskap for 2019 og kr 200 000 for å avslutte Midsund kommune sitt regnskap for 2019. Samlet estimat for revisjonstjenester 2020 for nye Molde kommune beløper seg da til kr 2 250 000.

1385 – Kjøp av tjeneste KU-sekretariatet

Styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal har i møte 4.9.2019 vedtatt budsjett for sekretariatet for 2020. Samlet refusjon fra kommunene er i 2020 budsjettert til kr 2 278 000

mot kr 2 235 000 i 2019. Styret har i juni oversendt nye vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal gjeldende fra 1.1.2020 til godkjenning i kommunestyret. Fellesnemda har innstilt på å godkjenne de nye vedtektene, men de skal til endelig godkjenning i kommunestyret i nye Molde kommune. I vedtektene er det endret kostnadsfordelingsmodell. Fordelingen i den nye modellen er 30 % fast og 70 % fordeling etter folketall. Tidligere var fordeling bare etter folketall. Nye Molde kommune sine kostnader blir kr 799 252, som er 44 % av de totale kostnadene for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Kommunen sine kostnader vil med den nye modellen bli redusert sammenlignet med kostnadene til «gamle» Molde kommune, samt Nesset kommune og Midsund kommune sin eutgifter. Sekretariatet har for 2020 budsjettert med bruk av kr 200 000 fra disposisjonsfond, slik det også ble gjort i 2018 og 2019. Sekretariatet må ta forbehold om at alle kommunene godkjenner de nye vedtektene med ny kostnadsfordelingsmodell før de blir gyldig og gjennomført.

Kontrollutvalget i Molde, Nesset og Midsund får her komme med innspill til sekretariatets forslag til budsjett, før kontrollutvalget i nye Molde kommune gjør sitt vedtak. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret i nye Molde kommune.

Sveinung Talberg
Rådgiver



Arkiv:
Saksmappe:
Saksbehandler: Britt Rakvåg Roald
Dato:

Saksframlegg

Godtgjørelsesreglement for politikere nye Molde kommune

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
20/19	Fellesnemnda Nye Molde kommune	26.06.2019

Prosjektrådmannens forslag til vedtak

1. Fellesnemnda for nye Molde kommune anbefaler at kommunestyret i nye Molde kommune vedtar godtgjørelsesreglementet for nye Molde kommune.
2. Godtgjørelsesreglementet gjøres gjeldende fra konstituerende kommunestyremøte.

Saksopplysninger

Godtgjørelsesreglement skal vedtas av det sittende kommunestyre for ny periode. I og med at vi nå skal ha inn et helt nytt kommunestyre til erstatning for de tre nåværende, finner prosjektrådmannen det rett at fellesnemnda for nye Molde kommune får forslag til godtgjørelsesreglement fremlagt, for å kunne anbefale det vedtatt av nytt kommunestyre. Dette er forankret i mandatet til fellesnemnda for nye Molde kommune:

«Utarbeide forslag til politisk reglement, godtgjørelsesreglement, delegeringsreglement og øvrige reglement som skal vedtas av kommunestyret.»

Forslag til nytt godtgjørelsesreglement er utarbeidet administrativt med utgangspunkt i de tre nåværende reglement. Forslaget er gjennomgått av lokaldemokratigruppen og korrigeret ut fra innspill i møtet i denne gruppen 6. juni.

Administrativ vil kvalitetssikringen omkring hvilke utvalg/organ som skal inn i reglementet fortsette, men prosjektrådmannen ønsker at fellesnemnda for nye Molde kommune gir sin tilslutning til godtgjørelsesreglementets innretning for økonomi. Dette har direkte innvirkning i den pågående budsjettprosessen, og de innsparingskrav for 2020 som er satt til administrasjonen i den nye kommunen.

Godtgjørelsesreglementet for nye Molde kommune forutsettes gjort gjeldende fra konstituerende kommunestyremøte.

Vurdering av økonomiske konsekvenser

De tre kommunene bruker i dag total anslagsvis 3,5 millioner kr på godtgjørelse til politikere. I tillegg kommer godtgjørelse til ordfører og varaordfører. Dagens kommuner har følgende fordeling av godtgjørelser for ordførere og varaordførere: Midsund 100 % ordfører, Molde 100 % ordfører og 50 % varaordfører, Nesset 100 % ordfører og 10 % varaordfører.

Prosjektrådmann legger til grunn at godtgjørelse til politikere totalt sett vil bli noe mindre i ny kommune. Med ordførergodtgjørelse på 100 % og varaordfører med 60 %, vil totalbeløpet bli betydelig mindre enn de tre kommunene har til sammen i dag. Det jobbes med å se nærmere på dette i budsjettprosessen.

Det legges i reglementet opp til at godtgjørelse til ordfører og varaordfører beregnes ut fra 11G og godtgjørelse til andre politikere ut fra 8G. Dette gjør at regulering skjer ut fra endringer i G og gjør behandlingen forutsigbar budsjettmessig fremover. 1G er pr 1. mai 2019 kr 99 858.

Arne Sverre Dahl
Prosjektrådmann

Vedlegg:
Godtgjørelsesreglement for nye Molde kommune



Godtgjørelsesreglement for Molde kommune - politisk virksomhet

Reglementet gjelder fra 24. oktober 2019

Arbeidsvilkår for folkevalgte

Gode arbeidsforhold for folkevalgte er viktig for både rekruttering til politisk arbeid og for kvaliteten på arbeidet. Både saksbehandling og politiske prosesser har sterkt fokus på seg fra både media og innbyggere / brukere, og krav til dokumentasjon og grunngiing er forsterka, m.a. gjennom lovverket.

Kommunelova har lovfesta retter og plikter for folkevalgte, bl.a. rett til dekking av utgifter og økonomisk tap, samt rett til arbeidsgodtgjørelse.

1. Ordfører og varaordfører

1.1. Generelt

Den faste godtgjørelsen skal utbetales en gang i måneden.

1.2. Ordfører

Ordførerens godtgjørelse fastsettes til 11G, pr tiden utgjør dette 1 098 438 kr (1 G er pr 1. mai 2019 99 858 kr).

Ordføreren gis ikke ytterligere godtgjørelse som leder eller medlem i kommunale utvalg.

Ordfører skal være medlem av kommunens pensjonsordning.

1.3. Varaordfører

Varaordførers godtgjørelse settes til minimum 60 % av ordførerens godtgjørelse.

Varaordføreren gis ikke ytterligere godtgjørelse som leder eller medlem i kommunale utvalg.

Hvis ordføreren gis permisjon, settes godtgjørelsen til varaordføreren til 100 % av ordførerens godtgjørelse i permisjonstiden.

Når det er på det rene at vervet som ordfører vil bli stående ledig utover 1 måned på grunn av sykdom, permisjon eller lignende skal det som hovedregel foretas konstituering i vervet.

Formannskapet er konstituerende myndighet. Ved konstituering utbetales ordførergodtgjørelsen fra første dag.

1.4. Ettergodtgjørelse for ordfører og varaordfører

1. En ordfører og varaordfører, som etter nyvalg ikke fortsetter i vervet, tilkommer 1,5 månedsgodtgjørelse utover valgperioden, selv om vedkommende går over i lønnet arbeid, eller mottar pensjon.
2. Ordfører som ikke mottar lønn, næringsinntekt eller pensjon, tilkommer godtgjørelse som ordfører i inntil 3 måneder, utover valgperiode, når funksjonstiden har vært en kommunestyreperiode.
3. Dersom ordfører har hatt en funksjonstid på to kommunestyreperioder, eller mer, tilkommer tilsvarende godtgjørelse i inntil 5 måneder, dersom vedkommende ikke mottar lønn,

- næringsinntekt eller pensjon. Dersom vedkommende går over i lønnet arbeid, næringsinntekt eller mottar pensjon, tilkommer vedkommende 3 måneders godtgjørelse.
4. Krav om godtgjørelse fremmes for kommunen, etter disse regler.

2. Møtegodtgjørelse

2.1. Generelt

Møtegodtgjørelse og erstatning for tap av inntekt er innberetningspliktig og skattepliktig.

Dersom medlemmet samme dag deltar i flere møter i forskjellige utvalg etter hverandre i tid, skal vedkommende ha kun en møtegodtgjørelse, da den med høyeste takst.

Dersom det samme utvalget avholder flere møter samme dag, gis det bare én møtegodtgjørelse.

Det gis ikke møtegodtgjørelse for gruppemøter, fraksjonsmøter eller andre møter i partiene.

Godtgjørelse til folkevalgte for øvrig beregnes med basis i et årslønnsbeløp, 8G.

Dette beløpet ble sist fastsatt pr 1.januar 2019 til kr 798 864,-, senere i reglementet benevnes dette for **grunnlaget**.

Godtgjørelsene reguleres på grunnlag av den økning i G som skjer forutgående år.

2.2. Møtegodtgjørelse

Møtegodtgjørelse differensieres i 4 trinn, i tillegg til egne satser for kommunestyre og formannskap. Ledere gis en ekstra godtgjørelse pr. møte i stedet for fast ledergodtgjørelse.

Det utvalg/organ som oppretter ad hoc-utvalg skal fastsette i hvilken gruppe godtgjørelse skal gis.

2.2.1. Kommunestyret

Kommunestyrets representanter og møtende vararepresentanter får en møtegodtgjørelse tilsvarende 1 o/oo (kr 798,-) av grunnlaget.

Gruppelederne i Molde kommunestyre gis en godtgjørelse tilsvarende 1 % (kr 7 988,-) av grunnlaget med tillegg av 0,25 % (kr 1 997,-) pr representant i kommunestyregruppen.

2.2.2. Formannskapet

Formannskapets representanter får en fast årlig godtgjørelse tilsvarende 5 % (kr 39 943,-) av grunnlaget, og en møtegodtgjørelse tilsvarende 1 o/oo (kr 798,-) av grunnlaget pr møte.

Møtende vararepresentanter i formannskapet får en møtegodtgjørelse tilsvarende 1,5 o/oo (kr 1 198,-) av grunnlaget pr møte.

Fravær fra mer enn 1/3 av møtene fører til en reduksjon på 25 % (kr 9 985,-) av den faste årlige godtgjørelsen.

2.2.3. Utvalg gruppe I

Følgende utvalg kommer inn under gruppe I:

- Hovedutvalg helse og omsorg
- Hovedutvalg oppvekst, kultur og velferd
- Hovedutvalg teknisk, plan, næring og miljø
- Kontrollutvalget

Ledere i kommunale utvalg under gruppe I får en fast årlig godtgjørelse tilsvarende 5 % av grunnlaget (kr 39 943,-) og en møtegodtgjørelse tilsvarende 1 o/oo av grunnlaget pr møte (kr 798,-).

Representanter får en fast årlig godtgjørelse tilsvarende 1 % av grunnlaget (kr 7 988,-).

Representanter og møtende vararepresentanter får en møtegodtgjørelse tilsvarende 1 o/oo av grunnlaget (kr 798,-).

Fravær fra mer enn 1/3 av møtene fører til en reduksjon på 25 % av den faste årlige godtgjørelsen (kr 9 985,- for leder og kr 1 997,- for øvrige representanter).

2.2.4. Utvalg gruppe II

Følgende utvalg kommer inn under gruppe II:

- Administrasjonsutvalget
- Dovrefjell nasjonalparkstyre
- Eldrerådet
- Heimevernsnemnd
- Kirkelig Fellesråd
- Klagenemnda for eiendomsskattsaker
- Kommunedelsutvalget i Nettet
- LVK – Landssammenslutningen av vasskraftkommuner
- Mardølafondet/utviklingsfondet
- Miljøfondet for Eikesdal og Eresfjord
- Overtakstnemnd for eiendomsskatt
- Representantskap i IKS-samarbeid
- Rådet for mennesker med funksjonsnedsettelse
- Styret i Molde Havnevesen KF
- Ungdomsrådet
- USS – Utmarkskommunenes sammenslutning
- Valgkomiteen
- Villreinnemnda

Ledere i kommunale utvalg under gruppe II får en møtegodtgjørelse tilsvarende 1,5 o/oo av grunnlaget pr møte (kr 1 198,-).

Representanter og møtende vararepresentanter får en møtegodtgjørelse tilsvarende 1 o/oo av grunnlaget pr møte (kr 798,-).

2.2.5 Utvalg gruppe III

Følgende utvalg kommer inn under gruppe III:

- Skattetakstnemnda

Ledere, representanter og vararepresentanter i kommunale utvalg under gruppe III får en møtegodtgjørelse tilsvarende 1 o/oo av grunnlaget pr møte (kr 798,-).

2.2.6. Utvalg gruppe IV

Følgende utvalg kommer inn under gruppe V:

- Gotfred Lies plass 1 AS, Gotfred Lies plass 4 ANS og Gotfred Lies plass 1 Omsorgsboliger AS
- Molde Eiendom KF
- Molde kino AS
- Molde Vann og Avløp KF
- Romsdal parkering AS

Leder i utvalg under gruppe V får en fast årlig godtgjørelse tilsvarende 3 % av grunnlaget (kr 23 965,-) og en møtegodtgjørelse tilsvarende 1 o/oo av grunnlaget pr møte (kr 798,-).

Representanter får en fast årlig godtgjørelse tilsvarende 1 % av grunnlaget (kr 7 988,-).

Representanter og møtende vararepresentanter får en møtegodtgjørelse tilsvarende 1 o/oo av grunnlaget pr møte (kr 798,-).

Fravær fra mer enn 1/3 av møtene fører til en reduksjon på 25 % av den faste årlige godtgjørelsen (kr 5 991,- for leder og kr 1 997,- for øvrige representanter).

2.2.7. Ad hoc utvalg

Når kommunestyret, formannskapet eller hovedutvalgene oppnevner ad hoc utvalg, skal godtgjørelse fastsettes etter vurdering i forhold til de øvrige styrer, nemnder og råd som har slik godtgjørelse i Molde kommune.

2.2.8. Fungerende møteleder

Fungerende møteleder i utvalg hvor lederen har forfall, får en møtegodtgjørelse tilsvarende 1,5 o/oo av grunnlaget pr møte (kr 1 198,-).

2.2.9. Godtgjørelse til andre styrer, utvalg, nemnder og råd

Formannskapet får fullmakt til, i særlige tilfeller, å avgjøre hvilke andre kommunale styrer, utvalg, nemnder og råd som kan utbetales arbeidsgodtgjørelse etter dette reglement, og til å bestemme hvilken godtgjørelse som skal utbetales innenfor rammen av reglementet.

3. Tap av inntekt

Representanter av kommunale styrer, utvalg, nemnder og råd har rett til å få dekket tap i ordinær inntekt som er en følge av vervet og for enhver utgift som utøvelsen av vervet nødvendiggjør.

Kommunalt ansatte som innehar kommunalpolitiske verv, får nødvendig fritid til å ivareta sine plikter i henhold til avtaleverkets bestemmelser.

3.1. Deltakelse på kurs, konferanser o.l.

Dersom medlemmer av folkevalgte utvalg blir oppnevnt/valgt til eller får aksept av ordfører til å delta på kurs eller konferanser, har rett til å få dekket tap i inntekt.

3.2. Representasjon i eksterne møter

Dersom medlemmer av folkevalgte utvalg er bedt av ordfører om å representere kommunen i eksterne møter, har rett til å få dekket tap av inntekt. Det gis da møtegodtgjørelse på nivå med et kommunestyremøte.

3.3. Teletjenester

Representanter av formannskapet, og hovedutvalgsledere som ikke er medlem av formannskapet, får dekket teletjenester med kr 500,- pr kvartal.

4. Kommunalt reiseregulativ

Alle folkevalgte medlemmer har rett til skyss-, kost- og oppholdsgodtgjørelse etter regler i det til enhver tid gjeldende kommunale reiseregulativet.

5. Godtgjørelse/refusjon av utgifter til stedfortreder og omsorgsarbeid

Folkevalgte som har omsorg for barn, syke, eldre og funksjonshemmede, får etter regning dekket utgifter til tilsyn og pleie i den tiden vedkommende er fraværende for å ivareta kommunale verv.

Kommunen utbetaler refusjon for slike utgifter direkte til den person som har tatt på seg omsorgsansvaret mens den folkevalgte er fraværende.

Vederlaget begrenses oppad tilsvarende 0,4 % av G for ikke legitimert tapt arbeidsfortjeneste.

Nødvendig transport for stedfortreder i denne sammenheng dekkes for reise innen kommunen.

6. Utbetaling av godtgjørelse

Godtgjørelsen gjelder de personer som er oppnevnt av kommunestyre, formannskap og hovedutvalg. Minimumsgodtgjørelse for øvrig blir 0,5 o/oo av grunnlaget pr møte (kr 399,-).

Ordførers og varaordførers godtgjørelse utbetales med 1/12 hver måned.

Årlig godtgjørelse og møtegodtgjørelse til øvrige folkevalgte utbetales kvartalsvis: Mars, juni, september og desember. Den folkevalgte er selv ansvarlig for å kreve oppgjør for sine møter.

Godtgjørelse for teletjenester utbetales kvartalsvis.

Skyss- og kostgodtgjørelse utbetales på grunnlag av innsendt reiseregning. Reiseregning skal vanligvis innsendes innen 3 mnd etter at reisen er foretatt.

Erstatning for tap i arbeidsinntekt og dekning av utgifter til stedfortreder m.v. skjer på grunnlag av fremsatt krav.

7. Iverksettelse

Dette reglementet gjelder fra konstituering 24. oktober 2019.

Kostnadsfordeling - Sekretariatstjenester for kontrollutvalgene

Kommune	Folketall 01.01.19	Fordeling %	70 % folketall	30 fast	Sum
Aukra	3 539	5,0	79 730	97 629	177 359
Hustadvika *	13 233	18,0	287 027	97 629	384 656
Gjemnes	2 641	4,0	63 783	97 629	161 412
Nye Molde**	31 976	44,0	701 623	97 629	799 252
Rauma	7 487	10,0	159 460	97 629	257 089
Sunndal	7 106	10,0	159 460	97 629	257 089
Vestnes	6 536	9,0	143 514	97 629	241 143
Sum	72 475	100,0	1 594 597	683 403	2 278 000

* Hustadvika = 1548 Fræna og 1551 Eide

**Ny Molde= 1502 Molde, 1543 Nesset og 1545 Midsund



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 27/19	Kontrollutvalget	07.10.2019

VURDERING AV KONTROLLUTVALGET SITT TILSYNSANSVAR MED REVISJON-REVISJONSÅRET 2018

Sekretærens innstilling

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger som går fram av dokumentet «Kontrollutvalget sitt tilsynsansvar 2018»

Ut fra den vedlagte gjennomgangen blir det vurdert at revisjonsordningen som Nesset kommune har hatt for revisjonsåret 2018, har vært forsvarlig.

Saksopplysninger

Som det går fram av kommuneloven § 77 nr. 4. og forskrift om kontrollutval, har kontrollutvalget et tilsynsansvar overfor regnskapsrevisjon. NKRF har utarbeidet en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Selv om det ikke direkte går fram av lovteksten, så har kontrollutvalget også et tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon. NKRF har også utarbeidet en veileder for kontrollutvalget sitt tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon. Gjennomgangen som her blir gjort, bygger på disse to veilederne.

Vedlagt saken følger:

- Kontrollutvalget sitt tilsynsansvar overfor regnskaps- og forvaltningsrevisjon 2018
- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseansvar overfor regnskapsrevisor, NKRF 24.10.2010
- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisjon, NKRF 01.09.2011

VURDERING

Vurderingene som er gjort bygger på «Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskap» og «Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisor». Vurderingene som er gjort er basert på dokument og informasjon som har blitt lagt fram for kontrollutvalget revisjonsåret 2018. I tillegg er daglig leder i Møre og Romsdal Revisjon IKS, Veslemøy E. Ellinggard, forespurt når det gjelder oppfylling av krav til etterutdanning. Hun har også gitt muntlig informasjon knyttet til kvalitetssikring av uavhengighet og objektivitet for de andre revisorene, som ikke legger frem bekreftelse av uavhengighet til kontrollutvalget, slik oppdragsansvarlige revisorer gjør.

Til informasjon så arbeider Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) også med å utarbeide en veileder for kontrollutvalget sitt påse-ansvar. Veilederen har vært ute på høring, men den er ikke ferdigstilt når dette saksframlegget blir skrevet. Det er naturlig at en tar utgangspunkt i den nye veileden når en skal gjøre vurdering etter revisjonsåret 2019.

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 revisjonen sitt arbeid.

Oppdragsavtalen som er inngått mellom Nesset kommune v/kontrollutvalget og Møre og Romsdal Revisjon IKS, er etter sekretariatet sin vurdering et godt verktøy for videreutvikling av Møre og Romsdal Revisjon IKS og for kontrollutvalget i oppfølgingen av revisjonstjenestene.

Møre og Romsdal Revisjon IKS vil fra 1.1.2020 slå seg sammen med Kommunerevisjonsdistrikt 3 IKS, og bli til Møre og Romsdal Revisjon SA. En håper at den positive utviklingen vil fortsette i det nye selskapet.

Ut fra den vedlagte gjennomgangen blir det vurdert at revisjonsordningen som Nesset kommune har hatt revisjonsåret 2018, har vært forsvarlig.

Sveinung Talberg
Rådgiver

Kontrollutvalgets tilsynsansvar med revisjonen 2018 - Møre og Romsdal Revisjon IKS(MRR)

Utarbeidet av Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

REGNSKAPSREVISJON

Anbefaling	Vurdering revisjonsåret 2018 – Kontrollutvalget i Nesset
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (RF) § 11.	Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Nesset i 2018 har vært Ronny Rishaug. Han tilfredsstillter kravene iht. RF § 11. Alle oppdragsansvarlige revisorer tilfredsstillter NKRF's krav til etterutdanning i 2018.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12.	Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
3. Dokumentasjon om revisors uavhengighet – RF § 15.	-Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges frem for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2018 for Nesset kommune (Ronny Rishaug), ble lagt frem i møte 15.10.18 i RS 51/18.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet.	I tillegg til at oppdragsansvarlig revisor leverer uavhengighetserklæring til kontrollutvalget, jf. pkt. 3, så rapporterer alle revisorene i revisjonsteamene sin uavhengighet til oppdragsansvarlig revisor.
5. Kunnskap om revisjonens innhold.	Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i engasjementsbevet fra MMR, og i oppdragsavtalen jf. møte 28.11.17, sak 31/17. I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av kommunikasjons-/revisjonsplan, jf. møte 10.09.18, sak 20/18. Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av regnskapsrevisjon, interimrapportering, jf. møte 03.12.18, sak 32/18. Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen, jf. møte 29.04.19 sak 10/19 og 11/19. Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.
6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget.	Det er utarbeidet en oppdragsavtale mellom MRR og kontrollutvalget. Avtalen gjelder for en valgperiode om gangen. Som følge av at MMR først ble operative fra 01.02.17, gjelder nåværende avtale for perioden

	<p>01.11.17-31.12.19. Avtalen ble godkjent i møte 28.11.17, sak 31/17.</p> <p>MRR har rapportert i forhold til kravene i avtalen. Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.</p>
7. Revisjonsstrategi.	<p>Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunikasjons/-revisjonsplan (høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår)- revisjonsberetning og presentasjon av resultatet fra årsoppgjørsrevisjonen. <p>MRR har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2018.</p>
8. Nummererte brev – RF § 4.	<p>Kontrollutvalget har ikke mottatt noe nummerert brev i revisjonsåret 2018.</p> <p>Revisjonen vurderer at det etter forskriften ikke har vært grunnlag for å skrive nummert brev i 2018. Dette slutter sekretariatet seg til.</p>
9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, Forskrift om kontrollutvalg (KF) § 8.	<p>Vi har den oppfatning at MRR følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter.</p> <p>Kontrollutvalget har ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i revisjonsåret 2018.</p>
10. Revisjonsberetningen – RF § 5.	<p>Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsen sier.</p>
11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19.	<p>Oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) skal være tilstede når regnskapet blir behandlet.</p> <p>Sekretariatet har registrert at det i protokollen fra møte i kommunestyret 23.05.19 ikke fremgår at revisor har vært tilstede ved behandlingen av årsregnskapet 2018 i sak 47/19. Sekretariatet er kjent med at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skulle delta i møtet.</p> <p>Oppdragsansvarlig revisor eller noen andre i fra revisjonsteamet er tilstede i kontrollutvalgets møter, når det er påkrevet. Det blir vurdert fra møte til møte.</p>
12. Revisors opplysningsplikt - RF § 20.	<p>Kontrollutvalget får de opplysningene som det bes om.</p> <p>Det er vanskelig å vurdere om revisor skulle gitt ytterligere opplysninger.</p>

Forklaring til punktene:

1. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (revisjonsforskriften) angir kvalifikasjonskrav til hvem som kan være ansvarlig for revisjon av årsregnskapene i en kommune. Den som er oppdrags ansvarlig skal ha bestått eksamen til bachelor i revisjon eller høyere revisoreksamen (master i revisjon) iht. Finanstilsynets krav til

registrert og statsautorisert revisor, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon. Kvalifikasjonskravet gjelder ikke de øvrige revisorene i teamet. Dette er mest aktuelt å sjekke i forbindelse med skifte av oppdragsansvarlig revisor.

2. Det er i forskriften satt krav om vandelsattest for den som er ansvarlig for revisjonsoppdraget i en kommune. Registrerte og statsautoriserte revisorer vil ha fremskaffet vandelsattest i forbindelse med innvilget autorisasjon. Dette er mest aktuelt ved skifte av revisor.
3. Revisor har plikt til løpende foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæring for hver kommune.
4. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanningen er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene.
5. For at kontrollutvalget skal kunne ha en oppfatning av om regnskapene blir revidert på en betryggende måte, må kontrollutvalgene ha kunnskap om hva revisjonsarbeidet omfatter.

Revisjonens engasjementsbrev vil kunne være til hjelp. Hensikten med engasjementsbrev er å informere den reviderte om revisjonsoppdraget og klargjøre de involverte partenes oppgaver og plikter. Her vil formål og innhold i revisjonen utdypes nærmere, sammen med en avklaring av hva som er kommunens ansvar. Det er utarbeidet en revisjonsstandard som omhandler vilkårene for at revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Kontrollutvalget må gjøre seg kjent med dette engasjementsbrevet.

Det viktigste verktøyet i dette arbeidet er likevel Oppdragsavtalen. Oppdragsavtalen er utarbeidet for å regulere hvilke tjenester revisor skal levere og løse for kommunen, samt hvilke forutsetninger og forventninger som ligger til grunn for denne leveransen. Denne avtalen er inngått mellom revisor og kontrollutvalget.

6. Mange har funnet det hensiktsmessig å utarbeide avtaler eller rutiner som regulerer samarbeidet mellom kontrollutvalget og revisor, slik det er gjort med Oppdragsavtale mellom Møre og Romsdal Revisjon IKS og kontrollutvalget.
 - Denne avtalen omhandler:
 - Rammeverk
 - Honorar

- Andre forhold
- Oppsigelse av avtalen
- Vedlegg til avtalene er «Gjennomføring av regnskapsrevisjon», «Gjennomføring av forvaltningsrevisjon, «Reglement for kontrollutvalget», «Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019» og «Honorar for gjeldende år»

Slike avtaler bidrar til en tydeligere avklaring av roller og hva kontrollutvalget kan forvente av revisor.

7. Revisor er underlagt flere faglige standarder for hvordan et revisjonsoppdrag skal planlegges, gjennomføres og rapporteres. Det skal blant annet utarbeides en overordnet revisjonsstrategi (revisjonsplan) for hvert revisjonsoppdrag.

Det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret. Revisor presenterer de overordnede vurderingene som er gjort i forhold til risikobildet for revisjonsoppdraget, hvordan revisjonen er planlagt gjennomført og eventuelle risiko- og fokusområder for revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, så revisor skal også gjennom året gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet følger oppsatt plan, eller om det er grunnlag for å endre revisjonsstrategien på noen områder. Revisor gir kontrollutvalget en presentasjon fra interimrevisjonen.

Revisor skal presentere en oppsummering av årets revisjon med funn og vurderinger i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen og forut for kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

Oppdragsavtalen mellom kontrollutvalg og revisjon regulerer rapporteringene.

8. I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Rådmannen skal ha kopi av brevet. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget.

Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering:

- 1) Mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- 2) Feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen
- 3) Misligheter
- 4) Feil som kan medfører feilinformasjon i årsregnskapet
- 5) om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå
- 6) begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift
- 7) begrunnelse for å si fra seg oppdraget etter § 16.

Forholdene som er listet opp i § 4 er av alvorlig karakter. Slike forhold skal følges opp i revisjonsarbeidet, og kontrollutvalget kan be om rapportering fra revisor om rådmannen sørger for at det blir iverksatt korrigerende tiltak

Kontrollutvalget bør som ledd i det å holde seg løpende underrettet om revisjonsarbeidet, vurdere om det er hensiktsmessig å få tilsendt annen viktig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen.

9. Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Dersom revisor konstaterer misligheter, skal det straks sendes en skriftlig, foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal kontrollutvalget ha endelig innberetning. Rådmannen skal ha kopi av innberetningen. Misligheter er nevnt som en av de syv punktene, som krever nummerert brev fra revisor til kontrollutvalget.

Rapportering om misligheter kan gjøres muntlig, så lenge revisor ikke har brakt klarhet i om det er misligheter eller ikke. Etter ISA 240 Revisors oppgaver og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper skal revisor forespørre ledelsen om dens vurdering av risiko for misligheter og etablerte kontroller for å hindre og avdekke misligheter. Kontrollutvalget kan be om å bli orientert om ledelsens og revisors vurderinger på dette området.

10. Kontrollutvalgene skal avgi en uttalelse om årsregnskapet etter at revisor har avgitt revisjonsberetningen, men før regnskapet vedtas av kommunestyret. Revisor skal avgi sin revisjonsberetning innen 15. april, med kopi til kontrollutvalget.

Siden en normalberetning ikke gir særlig informasjon utover selve bekreftelsen av regnskapet, skal revisor i møte hvor kontrollutvalget avgir sin uttalelse oppsummere årets revisjon og kommentere forhold knyttet til regnskapet. Her vil revisor også kommentere forhold som bør følges opp for å bedre kvaliteten. Revisor bør også avklare om det ved årsavslutningen foreligger uavklarte forhold som etter revisors mening er hensiktsmessig at kontrollutvalget også følger opp.

11. Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget og revisor bør uavhengig av forskriften, ta stilling til om det om det enkelte møte er nødvendig med revisors deltakelse. Dette avhenger av saker og orienteringer der det er behov for at revisor er tilstede.

12. Revisor har, når dette kreves, opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gitt disse til utvalget som kollegium.

FORVALTNINGSREVISJON

Anbefaling	Vurdering revisjonsåret 2018 – Kontrollutvalget i Nesset
<p>1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11. Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole</p>	<p>Når det gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, så vil dette variere fra prosjekt til prosjekt. Det var i 2018 en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Einar Andersen, knyttet til Nesset kommune. Han tilfredsstillte kravene gitt i revisjonsforskriften § 11. Alle oppdragsansvarlige revisorer oppfylte NKRFs krav til etterutdanning i 2018.</p>
<p>2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig RF § 12.</p>	<p>De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Nesset kommune tilfredsstillte kraven gitt i forskriften § 12.</p>
<p>3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15.</p>	<p>Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har avgitt uavhengighetserklæring 20.04.2018.</p>
<p>4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet - RF § 13 & 14.</p>	<p>I tillegg til at oppdragsansvarlig revisor skal levere uavhengighetserklæring til kontrollutvalget, jf. pkt. 3, så rapporterer alle revisorene i revisjonsteamene sin uavhengighet til oppdragsansvarlig revisor.</p>
<p>5. Grunnlaget for gjennomføring av et forvaltningsrevisjonsprosjekt – Kommuneloven (KL) §§ 77-78, RF § 6-8. Forvaltningsrevisjonen skal basere seg på NKRFs standart for forvaltningsrevisjon (RSK 001) NKRF har også utarbeidet en veileder for forvaltningsrevisjon.</p>	<p>Alle forvaltningsrevisjoner gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget bestiller prosjekt gjennomført av MRR. Bestillingen tar utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019. jf. Kommunestyremøte 20.10.2016 i K sak 112/16.</p>
<p>6. Prosjektplan. Prosjektplanen bør inneholde følgende pkt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bakgrunn for prosjektet - Målsetting og problemstillinger - Revisjonskriterier eller grunnlag for disse - Metodisk tilnærming - Organisering og ansvar, ressursbehov og tidsplan 	<p>På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt «Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering i Nesset kommune» var behandlet i møte 28.11.17, sak 30/17. Prosjektplan ble utarbeidet i tråd med RSK 001. Kontrollutvalget godkjente framlagte prosjektplan, med de merknader og tillegg som fremkom i møte. Prosjektplanen dannet grunnlag for gjennomføring av prosjektet.</p>
<p>7. Endringer i prosjektplanen. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<p>Det ble ikke gjort endringer av vesentlig grad i dette prosjektet.</p>

<p>8. Orientering til kontrollutvalget underveis. Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis om hvordan prosjektet utvikler seg, for å forsikre seg om at det er i tråd med bestilling og fremdriftsplan</p>	<p>Dette prosjektet holdt ikke fremdriftsplanen. Rapporten skulle vært levert kontrollutvalget i mai 2018, men ble først overlevert 27.08.2018.</p>
<p>9. Kvalitetskontroll. Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kraven i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i>. Det er sekretariatets oppgave å veilede kontrollutvalget i denne vurderingen</p>	<p>Møre og Romsdal Revisjon IKS hadde ikke ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2018.</p>
<p>10. Framlegging av ferdig rapport. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Dersom kontrollutvalget vurderer at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom dialog med revisor</p>	<p>Sekretariatet dokumenterer i saksfremstillingen, vurdering av om rapporten er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges frem i møte. Rapporten «Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering i Nesset kommune» ble behandlet i møte 10.09.18, sak 19/18. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er tilstede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.</p>
<p>11. Misligheter – RF § 3, RF § 8, KF § 8. Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonen har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.</p>	<p>Vi har den oppfatning av at MRR følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2018.</p>
<p>12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19. Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.</p>	<p>Forvaltningsrevisor er til stede i kommunestyrets møte. Dersom ordfører ønsker det kan revisor orientere kommunestyret om rapporten, og eller svare på spørsmål. Sekretariatet har forstått det slik at det blir gjort, men i Nesset kommune så ble det ikke protokollført at revisor var til stede i møte 20.09.2018 der rapporten ble behandlet.</p>
<p>13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20.</p>	<p>Kontrollutvalget får de opplysningene som det bes om. Det er vanskelig å vurdere om revisor skulle gitt ytterligere opplysninger.</p>



Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor

Fastsatt av styret i NKRF

24. oktober 2010

Innholdsfortegnelse

Bakgrunn	3
Arbeidsgruppe	4
Innledning	5
Formelle bestemmelser	6
Den gode dialogen	8
Kvalitet	9
Anbefalinger	10
Sluttkommentarer	14

Bakgrunn

Styret i NKRF vedtok på sitt styremøte den 2. februar 2010, i sak 5/10, å opprette en arbeidsgruppe for å komme med en anbefaling vedrørende kontrollutvalgets påseansvar overfor regnskapsrevisor. Det ble i den forbindelse vist til rapporten med "85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane" utarbeidet av en arbeidsgruppe på oppdrag fra Kommunal- og regionaldepartementet.

Rapportens punkt 9.3 omtaler kontrollutvalgets ansvar for å føre tilsyn med revisor.

"Arbeidet og kompetansen til revisor står heilt sentralt når ein skal få til ein velfungerande eigenkontroll i kommunane. Revisor gjer sine revisjonar på sjølvstendig fagleg grunnlag. Kontrollutvalet har etter kommunelova § 77 nr. 4 eit ansvar for å sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Dette inneber ikkje at kontrollutvalet har ansvaret for revisjonsarbeidet, men at det har ansvar for å sørge for at det blir gjort, innanfor dei rammene som kommunestyret set, jf. kommunelova § 76 og § 78 nr 3"

Det er vanskeleg å måle eksakt kvaliteten på det arbeidet ein revisor gjer. Det er krevjande for eit folkevalt organ som kontrollutvalet å gjere seg opp ein sjølvstendig meining om "kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte", jf. kommunelova § 77 nr. 4. Kontrollutvalet si oppgåve er utdjupa i kontrollutvalsforskrifta § 6:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor.

Arbeidsgruppa meiner at kontrollutvalet har ei utfordrande oppgåve i påse-ansvaret overfor rekneskapsrevisor. Dette gjeld sjølv om kontrollutvalet har fagleg støtte frå sekretariatet."

Tilråding 40:

Det er behov for rettleiing om kontrollutvalet sitt påse-ansvar overfor rekneskapsrevisor. Kontrollutvala bør få vite om rolla til revisor, dei formelle krava til revisor og gode spørsmål som ein kan stille revisor for å etablere ein dialog og for å få informasjon om arbeidet hennar eller hans.

Arbeidsgruppe

Styret nedsatte følgende arbeidsgruppe til å utarbeide en rettleiding som nevnt i anbefalingen over:

Mette Jensen Moen, leder	Kontroll- og kvalitetsutvalgets sekretariat Rogaland fylkeskommune
Hans-Olaf Lunder	Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat
Inger Anne Fredriksen	Buskerud Kommunerevisjon IKS
Morten Alm Birkelid	Hedmark Revisjon IKS

Arbeidsgruppen ble bedt om å avlegge en rapport til styret innen utgangen av mai 2010.

Innledning

Kontrollutvalget skal se til at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. I praksis vil det si at kontrollutvalget gjennom ulike handlinger må danne seg en oppfatning av om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Revisor har det faglige ansvaret for revisjonens utførelse, men kontrollutvalgene skal ha en oppfatning av om revisjonen utføres i tråd med lover, forskrifter, god revisjonsskikk og eventuelle instruksjoner eller avtaler mellom revisor og kontrollutvalget. Det er opp til revisor å definere innholdet i og omfanget av revisjonsarbeidet. Revisorene er profesjonelle yrkesutøvere.

Kontrollutvalget fører tilsyn på vegne av kommunestyret. Hvordan skal så politikerne, som legfolk, kunne føre tilsyn med at utøverne av en profesjon gjør dette på en tilfredsstillende god måte? Kontrollutvalgene vil kunne ha stor nytte av en veiledning til denne oppgaven. Formålet med denne rapporten er å legge bedre til rette for at kontrollutvalgene skal kunne avgjøre om det er etablert en tilfredsstillende revisjonsordning. Hva bør kontrollutvalgene fokusere på for å kunne konkludere med at regnskapene revideres på en betryggende måte?

Vi vil her presentere momenter kontrollutvalgene kan vurdere i forhold til sitt påseansvar overfor regnskapsrevisor.

Kommunestyre er benyttet som en fellesbetegnelse på kommunestyre, bystyre og fylkesting. Kommune er brukt som fellesbetegnelse for fylkeskommune og kommune.

Formelle bestemmelser

Nedenfor følger en oversikt over de mest sentrale lov- og forskriftsbestemmelser om tilsyn og kontroll i kommuner i forhold til påse-ansvaret. Oversikten er ikke nødvendigvis uttømmende.

Kommuneloven - KL

§ 77 Kontrollutvalget

Nr 4. Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. (1. setning)

§ 78 Revisjon

Nr 1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Nr 2 Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Nr 5. Kommunens eller fylkeskommunens revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget.

§ 79 Revisors uavhengighet

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner - KF

§ 6 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med bestemmelser som følge av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtale med revisor.

§8 Oppfølging av revisjonsmerknader

§19 Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner - RF

§ 3 Revisjonens innhold

§ 4 Revisors plikter

§ 5 Revisjonsberetningen

§ 9 Dokumentasjon av revisjonens utførelse

§ 11 Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor

§ 12 Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor

§ 13 Spesielle krav til uavhengighet

§ 14 Rådgivningstjenester

§ 15 Dokumentasjon av uavhengighet

§ 19 Revisors møteplikt, møterett, opplysningsplikt og begrensninger i taushetsplikt

§ 20 Opplysningsplikt til kommunen / fylkeskommunen

For øvrig har Kommunal- og regionaldepartementet blant annet i rundskriv H-02/09 oppsummert spørsmål knyttet til samspillet mellom kontrollutvalg og kommunens revisor. Rundskrivet refererer til korrespondanse om temaene.

Den gode dialogen

For at kontrollutvalgene skal kunne ha en oppfatning av revisjonsarbeidet må det være dialog mellom revisor og utvalget. Kontrollutvalgene må få kunnskap om hva revisjonsarbeidet går ut på. Utvalget er på sin side pålagt å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet.

Kontrollutvalget og revisor bør ha en felles oppfatning av hvilke forutsetninger som må være tilstede for at kontrollutvalgene skal kunne utøve sitt påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. Ettersom revisor er den profesjonelle aktøren må han/hun formidle informasjon om arbeidet som utføres. Dette kan gjøres både muntlig og skriftlig. Lover og forskrifter gir noen holdepunkter om hvordan dialogen kan og skal være, og hva det skal informeres om.

I praksis er det ofte gjort skriftlige avtaler mellom revisor og kommune/kontrollutvalg, og/eller revisor skriver et engasjementsbrev som avklarer formålet med og innholdet i revisjonen og revisors plikter. I disse ligger det en god mulighet til å avtale og avklare blant annet forventinger til og innhold i dialogen mellom revisor og kontrollutvalg. Se nærmere om forslag til innhold i slike avtaler nedenfor.

Kvalitet

Utførelsen av revisjonen er langt på vei styrt av lover, forskrifter, faglige standarder og profesjonskrav. I tillegg har kontrollutvalgene anledning til å gi sine instruksjoner. God kvalitet på revisjonsarbeidet vil avhenge av at alle disse forutsetningene oppfylles. Kvaliteten bør i tillegg også oppleves som god, både av de som blir revidert og hos kontrollutvalgene som skal se til at regnskapene blir revidert på en betryggende måte.

Hva innebærer så god kvalitet på revisjonsarbeidet? Det er nødvendig å gjøre både de "rette tingene" og "tingene rett". Kvalitet handler ikke bare om den tjenesten eller varen som leveres, men også om prosesser og metoder, relasjoner, informasjon og kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg. Derfor må revisor ha et helhetssyn på resultatet som skal leveres.

I denne sammenheng er det ikke tilstrekkelig at revisjonen er utført i henhold til lover, regler, god kommunal revisjonsskikk og standarder. Behovene og forventningene hos de reviderte og oppdragsgiverne må også i tilstrekkelig grad bli oppfylt. Derfor har revisorene en viktig oppgave i å informere om revisjonsarbeidet og kommunisere resultatene av dette.

Kontrollutvalget bør stille krav om at revisor er underlagt ekstern kvalitetskontroll. Kontrollutvalget bør etterspørre dokumentasjon for gjennomført kvalitetskontroll hos revisor.

Anbefalinger

Punktene under er ment å hjelpe kontrollutvalgene med å systematisere oppgaven med å påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte.

Her presenteres innspill til hva kontrollutvalgene kan stille spørsmål om, undersøke eller avtale med revisor for å forsikre seg om at regnskapene blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalgene bør så langt det passer dokumentere hva de har gjort for å utøve sitt påse-ansvar overfor revisor. Dokumentasjon kan skje gjennom skriftlige avtaler, skriftlig kommunikasjon eller fattede vedtak.

- 1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11**
Revisjonsforskriften angir kvalifikasjonskrav til hvem som kan være ansvarlig for revisjon av årsregnskapene for kommunene. Det er krav om bestått bachelor eller master i revisjon samt tre års praksis fra regnskapsrevisjon for oppdragsansvarlig revisor. Forskriftene hjemler en overgangsordning. Kvalifikasjonskravet gjelder ikke de øvrige revisorene i teamet. Dette er mest aktuelt å sjekke i forbindelse med skifte av oppdragsansvarlig revisor.
- 2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12**
Det er i forskriften satt krav om vandelsattest for den som er ansvarlig for revisjonsoppdraget i en kommune. Registrerte og statsautoriserte revisorer vil ha fremskaffet vandelsattest i forbindelse med innvilget autorisasjon. Dette er mest aktuelt ved skifte av revisor.
- 3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15**
Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.
- 4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14**
Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene.
- 5. Kunnskap om revisjonens innhold**
For at kontrollutvalget skal kunne ha en oppfatning av om regnskapene blir revidert på en betryggende måte, bør kontrollutvalgene ha kunnskap om hva revisjonsarbeidet omfatter.

Et engasjementsbrev fra revisor vil kunne være til hjelp. Hensikten med et engasjementsbrev er å informere den reviderte om revisjonsoppdragets art og klargjøre de involverte partenes oppgaver og plikter. Her vil formål og innhold i revisjonen utdypes nærmere, sammen med en avklaring av hva som er

kommunens ansvar. Det er utarbeidet en revisjonsstandard som omhandler vilkårene for et revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Spesielt forhold knyttet til rapportering og kommunikasjon vil kunne bidra til nyttige avklaringer i forhold til kontrollutvalgets oppgave og forventninger. Hva kan det forventes at revisor skal rapportere når og i hvilken form? Eksempler vil være revisjonsberetningen og hva som ligger til grunn for denne, rapporteringsrutiner om avdekkede misligheter, såkalte nummererte brev og hva som vil bli rapportert i disse og eventuelt annen rapportering fra revisor.

Det vises til *ISA 210 Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdraget* når det gjelder engasjementsbrev fra revisor. Kontrollutvalget må gjøre seg kjent med dette brevet.

6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget

Mange har funnet det hensiktsmessig å utarbeide avtaler eller rutiner som regulerer samarbeidet og arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisor. Dette blir ofte gjort for forhold som ikke er tilstrekkelig regulert gjennom lov og forskrift.

Slike avtaler/rutiner kan eksempelvis omtale:

- Krav til skriftlighet i rapportering /kommunikasjon
- Avklare kontrollutvalgets innsynsrett i revisors arbeidspapirer
- Definere kvalitet på tjenesteleveransen med resultatmål og frister
 - Revisjonsstrategi / Planleggingsmemo pr oppdrag med fordeling av ressurser (i løpet av høsten)
 - Nummererte revisjonsbrev (løpende)
 - Kopi av revisjonsberetning innen angitte frister
 - Årsrapport / Oppsummeringsbrev pr. revisjonsoppdrag (våren) som kan inneholde:
 - Funn og resultater i forhold til overordnet revisjonsstrategi
 - Hovedtrekkene i gjennomført revisjon
 - Kommentarer/merknader til årsregnskap og årsberetning
 - Administrasjonens oppfølging av revisors merknader, revisjonsbrev og prosjekter
- Revisors forslag til budsjett for revisjonsoppdraget for kommende år og hvilke tjenester som dekkes (høsten), og evt. benchmarking
- Avklare hva som er tilleggstjenester
- Skriftlig egenvurdering av uavhengighet (årlig)
- Forholdet til media og avtale om hvem som uttaler seg
- Oppsigelse og reforhandling

Opplistingen over er ikke uttømmende. Slike avtaler/rutiner vil etter vårt syn bidra til en tydeligere avklaring av roller og hva kontrollutvalget kan forvente fra revisor. Behovet for slike avtaler/rutiner må imidlertid ses i sammenheng med selskapsavtaler og andre avtaler som allerede regulerer det enkelte oppdraget.

7. **Revisjonsstrategi**

Revisor er underlagt flere faglige standarder for hvordan et revisjonsoppdrag skal planlegges, gjennomføres og rapporteres. Det skal blant annet utarbeides en overordnet revisjonsstrategi for hvert revisjonsoppdrag.

Det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret. Revisor kan presentere de overordnede vurderingene som er gjort i forhold til risikobildet for revisjonsoppdraget, hvordan revisjonen er planlagt gjennomført og eventuelle risiko- og fokusområder for revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, så revisor bør også gjennom året gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet følger oppsatt plan, eller om det er grunnlag for å endre revisjonsstrategien på noen områder.

Revisor bør i alle tilfeller presentere en oppsummering av årets revisjon med funn og vurderinger i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen og forut for kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

Det er ulik praksis på om informasjonen som gis her er skriftlig eller muntlig. En fornuftig løsning kan være at revisjonsstrategi og eventuelle risikovurderinger gis muntlig, gjerne i form av en presentasjon (i lukket møte), det samme gjelder for statusrapportering av den løpende revisjonen, mens det for oppsummeringen med funn og vurderinger er hensiktsmessig med en skriftlig redegjørelse.

Rapporteringsform, muntlig eller skriftlig, må avtales med det enkelte kontrollutvalg.

8. **Nummererte brev – RF § 4**

I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Administrasjonssjefen skal ha kopi av brevet. Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget. Forholdene som er listet opp i § 4 er av alvorlig karakter. Slike forhold skal følges opp i revisjonsarbeidet, og kontrollutvalget kan be om rapportering fra revisor om administrasjonssjefen sørger for at det blir iverksatt korrigerende tiltak.

Kontrollutvalget bør som et ledd i det å holde seg løpende underrettet om revisjonsarbeidet vurdere om det hensiktsmessig å få tilsendt annen viktig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen.

9. **Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8**

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Dersom revisor konstaterer misligheter, skal det straks sendes en skriftlig foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal kontrollutvalget ha endelig innberetning. Administrasjonssjefen skal ha kopi av innberetningene. Misligheter er nevnt

som en av de 7 forholdene i punktet over som krever nummerert brev fra revisor til kontrollutvalget.

Rapportering om misligheter kan gjøres muntlig så lenge revisor ikke har brakt klarhet i om det er misligheter eller ikke.

Etter *ISA 240 Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper* skal revisor forespørre ledelsen om dens vurdering av risiko for misligheter og etablerte kontroller for å hindre og avdekke misligheter. Kontrollutvalget kan be om bli orientert om ledelsens og revisors vurderinger på dette området.

10. Revisjonsberetningen – RF § 5

Kontrollutvalgene skal avgi en uttalelse om årsregnskapet etter at revisor har avgitt revisjonsberetningen, men før regnskapet vedtas av kommunestyret. Revisor skal avgi sin revisjonsberetning innen 15. april, med kopi til kontrollutvalget.

Siden en normalberetning ikke gir særlig informasjon utover selve bekreftelsen av regnskapet, bør revisor i møtet hvor kontrollutvalget avgir sin uttalelse oppsummere årets revisjon og kommentere forhold knyttet til regnskapet og årsmeldingen. Som regel vil revisor oppsummere revisjonen og kommentere forhold som bør følges opp i et eget brev.

I årsoppgjørsbrevet avklarer/bekrefter revisor om det ved årsavslutningen foreligger uavklarte forhold som det etter revisors vurdering er hensiktsmessig at kontrollutvalget også følger opp.

11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19

Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget og revisor bør uavhengig av forskriftens krav ta stilling til om det er nødvendig med revisors deltakelse i kontrollutvalgsmøter.

12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20

Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer men kan kreve å få gitt disse til utvalget som kollegium.

Sluttkommentarer

Anbefalingene/punktene over angir hvordan NKRF mener dialogen mellom revisor og kontrollutvalget bør og kan være innrettet når det settes fokus på kontrollutvalgte påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. De er også ment å gi innspill og inspirasjon til hvilke momenter som kan vurderes i forhold til form og innhold i samhandlingen mellom revisor og kontrollutvalget.

Kontrollutvalgene må selv bidra til medlemmenes kompetanse og rolleforståelse slik at utvalget blir best mulig skikket til å ivareta sine oppgaver på vegne av kommunestyret for eksempel ved å:

- Sørge for skolering av utvalgets medlemmer og gi dem innsikt i de ulike rollene og oppgavene til henholdsvis kommunestyre, kontrollutvalg, sekretariat, revisor og kommuneadministrasjon.
- Benytte seg av revisors kompetanse og kunnskap om den aktuelle kommunen
- Sørge for at det gis anledning til å delta på kurs og konferanser
- Abonnere på fagtidsskrift



Veileder vedrørende kontrollutvalgets
påse-ansvar
for
forvaltningsrevisjon

Fastsatt av styret i NKRF

1.september 2011

Innhold

1. Innledning.....	3
2. Formelle bestemmelser	4
3. Kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisjon	5
4. Den gode dialogen.....	7
5. Kvalitet	8
6. Anbefalinger.....	9
7. Sluttkommentar	13
Vedlegg 1 Noen sentrale bestemmelser	14
Vedlegg 2 RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon	17

1. Innledning

Kontrollutvalget og revisjonen er kommunestyret/fylkestingets redskap for å kontrollere at de øvrige politiske organers og administrasjonens virksomhet og aktiviteter er i tråd med de regler, mål og føringer som er gitt. Kontrollutvalgets oppgaver er nærmere beskrevet i kommuneloven § 77 nr. 4 og 5. Ifølge bestemmelsene skal kontrollutvalget påse:

- at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

Kontrollutvalgets oppgaver er ytterligere utdypet i en egen forskrift hvor det framgår at kontrollutvalget skal påse:

- at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning

I dette ligger at kontrollutvalget har en tilsynsfunksjon overfor revisjonen. Hva en slik tilsynsfunksjon innebærer, kan imidlertid ikke leses direkte av selve regelverket. Det er derfor behov for nærmere veiledning, noe som også var én av konklusjonene i Kommunal- og regionaldepartementets rapport *85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane* (KRD 2009).

På denne bakgrunn har Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) fått utarbeidet en veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. Kontrollutvalgets påse-ansvar omfatter imidlertid ikke bare regnskapsrevisor, men må også omfatte revisors arbeid med forvaltningsrevisjon. Derfor har NKRFs styre bedt om at det blir utarbeidet en tilsvarende veileder også på dette feltet.

I denne veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med sitt påse-ansvar overfor revisors arbeid med forvaltningsrevisjon.

Vi gjør oppmerksom på at i fortsettelsen blir kommunestyre benyttet som en fellesbetegnelse på kommunestyre, bystyre og fylkesting. Kommune blir brukt som fellesbetegnelse for fylkeskommune og kommune.

2. Formelle bestemmelser

Nedenfor følger en oversikt over lov- og forskriftsbestemmelser som har relevans for kontrollutvalgets påse-ansvar. Oversikten er ikke nødvendigvis uttømmende. Innholdet i de mest sentrale bestemmelsene gjengis i vedlegg.

Kommuneloven

§ 77 Kontrollutvalget nr 4

§ 78 Revisjon

Nr 1.

Nr 2.

Nr 5.

§ 79 Revisors uavhengighet

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (KF)

§§ 9-12, 19

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (RF)

§§ 6-15, 19-20

Andre kilder

Følgende andre kilder er også relevante å trekke inn:

- Andersen, K. M., B. Laastad, S. O. Songstad og A. Ølnes (2006): *Veileder i forvaltningsrevisjon*. Oslo: Norges Kommunerevisorforbund
- Bråthen B., B. Frydenberg og O. K. Rogndokken (2007): *Tilsyn og revisjon i kommunal sektor*. Oslo: Norges Kommunerevisorforbund
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (FOR-2004-06-15-905) med departementets merknader
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. (FOR-2004-06-15-904 med departementets merknader)
- Kommunal- og regionaldepartementet (2011): *Kontrollutvalgsboken*.
- Kommunal- og regionaldepartementet, rundskriv:
 - H-09/04
 - H-19/05
 - H-02/09
- Ot.prp. nr. 70 (2002-2003). *Om lov om endringer i lov av 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner m.m. (kommunal revisjon)*
- RSK 001 *Standard for forvaltningsrevisjon*. (2011). Oslo: Norges Kommunerevisorforbund

3. Kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisjon

Kommuneloven med forskrifter pålegger kontrollutvalget å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, og at det blir gjennomført både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. En forsvarlig revisjonsordning må innebære at kommunen har valgt revisor, at revisor oppfyller alle formelle krav, og at revisjonen skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Kontrollutvalgets ansvar innebærer å påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon, det vil si at det årlig blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, herunder de ulike typene undersøkelser som er listet opp i revisjonsforskriften § 7. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon som skal vedtas av kommunestyret. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger. Kommunestyret som sitter med det overordnede tilsynsansvaret, kan dessuten gi instruksjoner om iverksetting av de forvaltningsrevisjonsprosjekter som det måtte ønske.

Kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisjon består således av to deler:

- å påse at det årlig blir utført forvaltningsrevisjon
- å påse at forvaltningsrevisjon skjer i henhold til regelverkets krav

I departementets merknad til kontrollutvalgsforskriften § 9 framgår det at kontrollutvalgets påse-ansvar innebærer at kontrollutvalget har en bestillerrolle innenfor de rammer som kommunestyret gir. I dette ligger et ansvar for å påse at det blir bestilt forvaltningsrevisjonsprosjekter iht. til plan for forvaltningsrevisjon og eventuelle andre vedtak om igangsetting av prosjekter innenfor de tilgjengelige budsjetttrammer.

Men er kontrollutvalgets påse-ansvar for at det blir utført forvaltningsrevisjon begrenset til en bestillerrolle? Knut Løken gir i sin bok *Kontroll* (1996) følgende definisjon av hva som ligger i begrepet påse/se til at:

Dette begrepet er sterkere enn ”å føre tilsyn med”, idet det forutsetter at man ved avvik også igangsetter og følger opp tiltak for å bringe forholdet i orden.

Ifølge denne definisjonen går et påse-ansvar betydelig lenger enn en bestillerrolle.

Ved kontrollutvalgets vurdering av i hvilket omfang og på hvilken måte kontrollutvalgets skal ivareta sitt tilsynsansvar med revisjonen, må det tas hensyn til at det er avgjørende forskjell på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. I forvaltningsrevisjonen er det kommunestyret som etter innstilling fra kontrollutvalget bestemmer omfanget av revisjonen. Og det er enten kommunestyret eller kontrollutvalget som bestemmer hva som skal forvaltningsrevideres. Innholdet i forvaltningsrevisjonsrapporten er nærmere bestemt i RSK 001 pkt 40 og skal legges fram for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget får derfor gjennom sin behandling av planer og rapporter et omfattende grunnlag for å vurdere kvaliteten på forvaltningsrevisjonen. Det må tas hensyn til kontrollutvalgets oppfatning av kvaliteten på revisjonsarbeidet på nevnte grunnlag før utvalget vurderer ytterligere aktiviteter for å ivareta sitt tilsynsansvar med revisjonen.

En forutsetning for at det årlig kan bli utført forvaltningsrevisjon, må være at kontrollutvalget får stilt tilstrekkelige økonomiske rammer til sin disposisjon. Siden kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for tilsyn og kontroll, er det kommunestyret som fastsetter de økonomiske rammene for utvalgets arbeid på lik linje med øvrig virksomhet i kommunen. Det er viktig at kommunestyret er seg bevisst at omfanget av kontrollutvalgets virksomhet bestemmes av de økonomiske rammer som kommunestyret gir.

Dersom de årlige rammene ikke gir rom for å bestille forvaltningsrevisjon, innebærer påse-ansvaret etter den refererte definisjonen at kontrollutvalget må sette i verk hensiktsmessige tiltak. Ett slikt tiltak kan være at kontrollutvalget gjør kommunestyret – som sitter med det øverste tilsynsansvaret – oppmerksom på at kontrollutvalgsforskriftens krav ikke kan oppfylles, hvilke uheldige konsekvenser dette kan ha, og foreslå tiltak for å bringe forholdet i orden.

Når det gjelder påse-ansvaret for den enkelte forvaltningsrevisjon, må dette innebære at kontrollutvalget forsikrer seg om

- at revisor oppfyller regelverkets formelle krav
- at kontrollutvalget får levert de prosjektene som er bestilt
- at prosjektene er i henhold til bestillingen
- at gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området

Det er denne delen av kontrollutvalgets påse-ansvar som det gis anbefalinger om i denne veilederen.

En viktig premiss for kontrollutvalgets påse-ansvar er at den som utfører revisjonstjenester for kommunen, utøver arbeidet under selvstendig faglig ansvar. Det er derfor nødvendig at både kontrollutvalget, sekretariatet og revisor har gjensidig forståelse og respekt for hverandres roller. Måten dette kan oppnås på, er gjennom en god dialog.

4. Den gode dialogen

For at kontrollutvalgene skal kunne ivareta sitt påse-ansvar for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, må det være jevnlig dialog mellom revisor og utvalget. Den naturlige arenaen for slik dialog vil være kontrollutvalgsmøtene der oppdragsansvarlig revisor eller dennes stedfortreder har møterett og talerett.

Kontrollutvalget og revisor bør ha en felles forståelse for hvilket informasjonsbehov kontrollutvalget har for å kunne utøve sitt påse-ansvar i forbindelse med forvaltningsrevisjon. Formålet med informasjonen må være å gi kontrollutvalget tilstrekkelig informasjon til at det kan ivareta sitt påse-ansvar i forbindelse med det enkelte prosjekt slik dette ble spesifisert i fire kulepunkt i forrige avsnitt.

I praksis er det ofte gjort skriftlige avtaler mellom revisor og kommunen/kontrollutvalget. Her ligger det en god mulighet til å avtale og avklare blant annet forventinger til og innhold i dialogen mellom revisor og kontrollutvalget. Behovet for dialog og informasjon vil kunne variere med type og omfang av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet.

5. Kvalitet

Både kontrollutvalget og revisor har en felles interesse i at revisjonen gjennomføres på forsvarlig måte og med god kvalitet.

Utførelsen av revisjonen er langt på vei styrt av lover, forskrifter, faglige standarder og profesjonskrav. I tillegg har kontrollutvalget anledning til å gi sine instruksjoner, men disse må selvsagt ikke gå på tvers av de øvrige kravene.

God kvalitet på revisjonsarbeidet vil avhenge av at alle kravene i de ulike kildene oppfylles. Kvaliteten bør i tillegg også oppleves som god, både av dem som blir revidert og hos kontrollutvalgene.

Kvalitet i forvaltningsrevisjon er selvsagt sterkt knyttet opp mot kvaliteten i den ferdige rapporten, men de prosesser og metoder som ligger til grunn for rapporten, står også helt sentralt. Derfor må revisor ha et helhetssyn på hele forvaltningsrevisjonsprosessen fra bestilling til framleggelse av ferdig rapport.

I denne sammenheng er det ikke tilstrekkelig at revisjonen er utført i henhold til lover, regler, god kommunal revisjonsskikk og standarder. Det er også nødvendig at den gjennomførte forvaltningsrevisjonen har tillit og legitimitet både hos de reviderte og oppdragsgiverne – kontrollutvalget og kommunestyret. Dette oppnås gjennom kontinuerlig fokus på kvalitet i utførelsen, den gode revisjonsdialogen og informasjon.

Det er et standardfestet krav at alle revisjonsenheter har et kvalitetskontrollsystem. Kontrollutvalget bør be om å få en grundig orientering om dette systemet. Dessuten bør kontrollutvalget stille krav om at revisor i tillegg til sin interne kvalitetskontroll også er underlagt ekstern kvalitetskontroll. Kontrollutvalget bør etterspørre dokumentasjon for gjennomført kvalitetskontroll hos revisor.

6. Anbefalinger

Punktene under er ment å hjelpe kontrollutvalgene med å systematisere sitt påse-ansvar i forbindelse med forvaltningsrevisjon med angivelse av hvilke sjekkpunkter kontrollutvalgene bør bygge sitt påse-ansvar rundt.

Det er opp til kontrollutvalget å bestemme at sekretariatet får ansvar for å følge opp påse-ansvaret på de forskjellige punktene under. Dersom kontrollutvalget har få møter, kan det være hensiktsmessig at sekretariatet står for det meste av det løpende påse-ansvaret etter punktene under.

1. **Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11**

Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole. Dette er aktuelt å sjekke i forbindelse med skifte av oppdragsansvarlig revisor. Det er et krav i standard for forvaltningsrevisjon at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor må sørge for at forvaltningsrevisjonen gjennomføres med tilstrekkelig kunnskap om og ferdigheter i relevant metodikk, og med tilstrekkelig kunnskap om temaet som revisjonen omhandler.

2. **Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12**

Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederlig vandel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag. Dette er således mest aktuelt ved skifte av revisor.

3. **Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15**

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.

4. **Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14**

Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.

5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt

Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan, se punkt 6. Den vedtatte prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet.

Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt. Dersom kontrollutvalget ser behovet for en skriftlig avtale om gjennomføringen, kan en slik avtale omtale forhold som

- foreløpig tittel
- formål og foreløpige problemstillinger
- tids-, ressursramme og leveringstidspunkt
- rapportering
- forholdet til offentlighet
- mediekontakt

6. Prosjektplan

Prosjektplanen bør omtale følgende punkter:

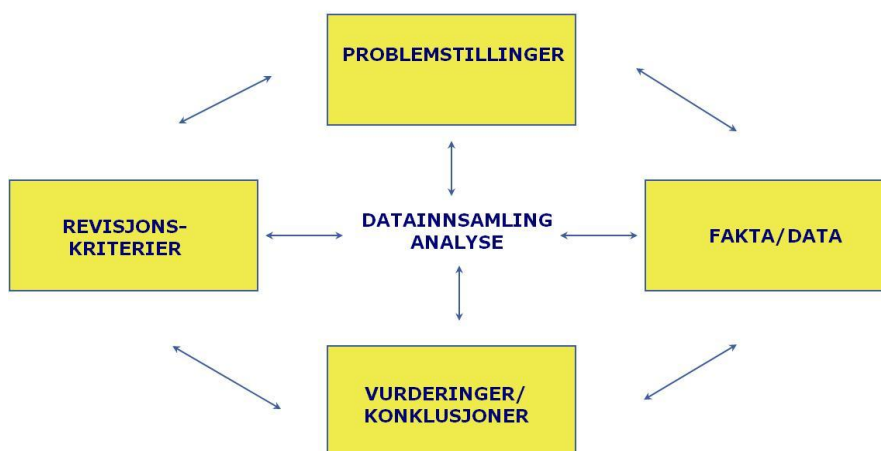
- bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko
- problemstillinger
- ressursbehov
- leveringstidspunkt

Prosjektplanen kan også gi informasjon om

- formål (utfyllende informasjon)
- revisjonskriterier eller grunnlaget for disse
- metodisk tilnærming
- organisering og ansvar
- detaljert tidsplan

Selv om det er et mål at prosjektplanen skal være mest mulig dekkende for den forvaltningsrevisjonen som skal utføres, er det viktig at kontrollutvalget er innforstått med at arbeidet med forvaltningsrevisjon ikke har et lineært forløp. Elementene og stadiene griper inn i hverandre på en dynamisk måte der de valgene som gjøres, stadig må vurderes på nytt i lys av ny kunnskap som framkommer i løpet av undersøkelsen. Dette innebærer at det kan oppstå behov for å endre problemformuleringen og revisjonskriteriene underveis. Men slike justeringer må likevel ikke endre selve formålet med undersøkelsen.

overordnet modell grunnelementene i forvaltningsrevisjon



Modellen illustrerer hvordan elementene og stadiene i en forvaltningsrevisjon griper inn i hverandre, noe som kan innebære at de valgene som gjøres, stadig må vurderes på nytt i lys av ny kunnskap som framkommer i løpet av undersøkelsen. Dette innebærer at det kan oppstå behov for å endre problemformuleringen og revisjonskriteriene underveis. Men slike justeringer må likevel ikke endre selve formålet med undersøkelsen.

7. Endringer i prosjektplanen

Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jfr. pkt 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.

8. Orientering til kontrollutvalget underveis

Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.

9. Kvalitetskontroll

Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 *Standard for forvaltningsrevisjon*. Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.

10. Framlegging av ferdig rapport

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.

Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold,

vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8

Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19

Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20

Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.

7. Sluttcommentar

Anbefalingene/punktene over angir hvordan NKRF mener dialogen mellom revisor og kontrollutvalget bør og kan være innrettet når det gjelder kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalgene må selv bidra til medlemmenes kompetanse og rolleforståelse slik at utvalget blir best mulig skikket til å ivareta sine oppgaver på vegne av kommunestyret for eksempel ved:

- å sørge for skoloring av utvalgets medlemmer og gi dem innsikt i de ulike rollene og oppgavene til henholdsvis kommunestyre, kontrollutvalg, sekretariat, revisor og kommuneadministrasjon
- å benytte seg av revisors kompetanse og kunnskap om den aktuelle kommunen
- å sørge for at det gis anledning til å delta på kurs og konferanser
- å abonnere på fagtidsskrift

Vedlegg 1 Noen sentrale bestemmelser

Nedenfor følger utdrag fra de mest sentrale forskriftsbestemmelsene som har særlig relevans for kontrollutvalgets påse-ansvar.

Utdrag fra forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (KF)

§ 4 Tilsyn og kontroll

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.

§ 9 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel. Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap eller et kommunalt eller fylkeskommunalt foretaks årsregnskap.

§ 10 Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

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

§ 11 Rapporter om forvaltningsrevisjon

Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse, jf. § 8 i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

§ 12 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

§19 Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter

Utdrag fra forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (RF)

§ 6 Revisjonsplikt

Kommunens eller fylkeskommunens virksomhet skal være gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.

Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap, eller et kommunalt eller fylkeskommunalt foretaks årsregnskap.

Der en interkommunal revisjonsenhet, et revisjonsselskap eller annet foretak/selskap er valgt, skal revisjonsenheten eller selskapet utpeke en ansvarlig forvaltningsrevisor for hvert oppdrag (oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor).

§ 7 Forvaltningsrevisjonens innhold

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav*
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.*

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

§ 8 Rapportering om forvaltningsrevisjon

Revisor skal fortløpende rapportere til kontrollutvalget om resultatene av gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som fremgår av rapporten. Administrasjonssjefens eller kommune- /fylkesrådets kommentarer skal fremgå av rapporten.

Der et kommunalt/fylkeskommunalt foretak er gjenstand for forvaltningsrevisjon, skal styret og daglig leder gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som fremgår av rapporten.

Øvrige bestemmelser

§ 9 Dokumentasjon

§ 10 Oppbevaring

§ 11 Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor

§ 12 Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor

§ 13 Spesielle krav til uavhengighet

§ 14 Rådgivningstjenester

§ 15 Dokumentasjon av uavhengighet

§ 19 Revisors møteplikt, møterett, opplysningsplikt og begrensninger i taushetsplikt

§ 20 Opplysningsplikt til kommunen / fylkeskommunen

Vedlegg 2 RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon

Fastsatt av NKRFs styre 1. februar 2011 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjonsprosjekter med oppstart etter samme dato.

Innhold	Punkt
Innledning	1-5
Krav til revisor	6-9
Bestilling	10-11
Revisjonsdialogen	12-17
Prosjektplan	18-19
Problemstilling(er)	20-21
Revisjonskriterier	22-25
Metode og data	26-30
Vurderinger og konklusjoner	31-33
Anbefalinger	34
Prosjektrapport	35-41
Dokumentasjon	42-44
Kvalitetssikring og kvalitetskontroll	45-47

Denne standarden angir hva som er god kommunal revisjonsskikk i forvaltningsrevisjon, og består av grunnleggende prinsipper og revisjonshandlinger i forvaltningsrevisjon. Tekst skrevet med uthevet skrift er obligatoriske krav. For å forstå og anvende de grunnleggende prinsipper og nødvendige revisjonshandlinger, må man ta hensyn til hele teksten i standarden.

Innledning

1) Rammene for denne standarden følger av lov om kommuner og fylkeskommuner [kapittel 12, forskrift](#) om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner og [forskrift](#) om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

2) Hensikten med denne standarden er å fastsette normer for og gi veiledning om planlegging, gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonsprosjekter i kommuner og fylkeskommuner.

3) Standarden baserer seg på internasjonale prinsipper og standarder fastsatt av International Organization of Supreme Audit Institutions ([INTOSAI](#)) og Institute of Internal Auditors ([IIA](#)).

4) Gjennomføring av forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave i kommuner og fylkeskommuner. Kontrollutvalget skal påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon, og at det utarbeides plan for forvaltningsrevisjon basert på en overordnet analyse. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget.

5) Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Forvaltningsrevisjon skal ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.

Krav til revisor

6) **Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor må oppfylle kvalifikasjonskravene i [§ 11](#) i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.**

7) **Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor må sørge for at forvaltningsrevisjonen gjennomføres med tilstrekkelig kunnskap om og ferdigheter i relevant metodikk, og med tilstrekkelig kunnskap om temaet som revisjonen omhandler.**

8) **Revisor skal være uavhengig og objektiv ved utførelsen av sine oppgaver. For hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt skal det gjennomføres og dokumenteres en vurdering av prosjektteamets uavhengighet. Uavhengigheten skal også vurderes løpende gjennom prosjektet.**

9) **Dersom revisor benytter arbeid utført av andre, skal revisor sikre at kravene i punkt 8 er oppfylt også for disse.**

Bestilling

10) **Revisor må gjennomføre forvaltningsrevisjonen i samsvar med kontrollutvalgets bestilling.**

11) **Revisor må vurdere om kontrollutvalgets bestilling lar seg gjennomføre, og om revisor er faglig uavhengig. Dersom revisor finner det påkrevd, må revisor avklare bestillingen med kontrollutvalget, eventuelt vurdere å si fra seg forvaltningsrevisjonsprosjektet.**

Revisjonsdialogen

I det etterfølgende menes med administrasjonssjef også kommune-/fylkesråd og daglig leder og styre i kommunalt/fylkeskommunalt foretak.

12) God kommunikasjon med bestiller, revidert enhet og andre relevante aktører er nødvendig for en effektiv forvaltningsrevisjon. God kommunikasjon bidrar til forankring av revisjonsarbeidet, revisjonskriteriene og kvalitetssikring av forvaltningsrevisjonsprosjektet.

13) Revisor skal sende oppstartsbrev til administrasjonssjefen så tidlig som mulig i prosjektet og senest før datainnsamlingen starter.

14) Det bør avholdes oppstartsmøte med administrasjonssjefen/revidert(e) enhet(er). På oppstartsmøte bør det redegjøres for bakgrunn for prosjektet, problemstillinger, revisjonskriterier eller grunnlaget for disse, informasjonsbehov, tidsplan, undersøkelsesopplegg og rammer for dialogen med revidert(e) enhet(er) og andre interessenter.

15) Dersom revisor ser behov for å endre prosjektets problemstilling(er) eller annet underveis i en slik grad at det har vesentlig betydning i forhold til bestillingen, skal dette avklares med kontrollutvalget.

16) Administrasjonssjefen skal gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som framgår av rapporten. Høringssvaret skal vedlegges rapporten som går til behandling i kontrollutvalget. Det kan også være hensiktsmessig å presentere utkast til rapport i et møte med administrasjonssjefen.

17) Endelig rapport skal oversendes kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen.

Prosjektplan

18) For hvert prosjekt skal det utarbeides en skriftlig prosjektplan hvor det redegjøres for prosjektets problemstilling(er), revisjonskriterier eller grunnlaget for disse, og metodebruk.

19) Prosjektplanen bør også redegjøre for planlagt tids- og ressursbruk inklusive bruk av ekstern bistand og milepæler i prosjektet. I tillegg kan det i prosjektplanen redegjøres for bakgrunn for prosjektet, avgrensinger, formål og annen relevant informasjon.

Problemstilling(er)

20) Det skal utarbeides problemstilling(er) for den enkelte forvaltningsrevisjonen.

21) Med utgangspunkt i bestillingen fra kontrollutvalget må revisor operasjonalisere problemstillingen(e) slik at de blir tilstrekkelig konkretisert og avgrenset til å kunne besvares.

Revisjonskriterier

22) Med utgangspunkt i problemstillingen(e) skal det etableres revisjonskriterier for hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt. Revisjonskriterier er de krav, normer og/eller standarder som forvaltningsrevisjonsobjektet skal revideres/vurderes i forhold til.

23) Revisjonskriteriene skal være begrunnet i, og utledet fra, autoritative kilder innenfor det reviderte området.

24) Kilder til revisjonskriterier kan være:

- lover
- forskrifter
- forarbeider
- rettspraksis
- politiske vedtak, mål og føringer
- administrative retningslinjer, mål, føringer og lignende
- statlige føringer, veiledere og lignende
- andre myndigheters praksis
- anerkjent teori
- reelle hensyn (vurderinger av hva som er rimelig, formålstjenlig, effektivt eller lignende)

25) Revisjonskriteriene skal være relevante, konkrete og i samsvar med de kravene som gjelder for forvaltningsrevisjonsobjektet innenfor den aktuelle tidsperioden.

Metode og data

26) Problemstilling(e) i prosjektet er bestemmende for valg av metode for innsamling av data. Eksempler på metoder som kan benyttes er: intervju, spørreskjema, observasjon, dokumentanalyse, statistiske analyser, regnskapsanalyse og systemanalyse. I den grad det er tjenlig, bør det benyttes flere metoder for innsamling av data.

27) I valg av metode må revisor sikre dataenes relevans (gyldighet, validitet) i forhold til problemstilling(e). Datainnsamlingen må gjennomføres på en måte som sikrer dataenes pålitelighet (reliabilitet).

28) Revisor må innhente data i tilstrekkelig omfang til å kunne gjøre vurderinger og svare på problemstilling(e).

29) Data innsamlet ved hjelp av intervjuer skal som hovedregel verifiseres.

30) Data som inneholder personopplysninger, må behandles i tråd med kravene i [personopplysningsloven](#).

Vurderinger og konklusjoner

31) Revisor må analysere de innsamlede dataene i forhold til revisjonskriteriene og vurdere om praksis eller tilstand er i tråd med kriteriene.

32) Revisors vurderinger må være objektive og logiske.

33) På bakgrunn av vurderinger av dataene opp mot kriteriene skal revisor konkludere i forhold til problemstillingen(e). Dersom revisor finner vesentlige avvik, skal dette komme tydelig til uttrykk i forvaltningsrevisjonsrapporten.

Anbefalinger

34) Der det er hensiktsmessig bør revisor gi anbefalinger. **Anbefalinger må aldri formuleres som pålegg til administrasjonen. Revisor skal også være varsom med å foreslå detaljerte løsninger.**

Prosjektrapport

35) **Det skal skrives rapport fra hvert gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt.**

36) Rapporten bør utformes så lesevennlig som mulig.

37) **Rapporten skal vise sammenheng mellom problemstillinger, revisjonskriterier, innsamlede data, vurderinger, konklusjoner og eventuelle anbefalinger.**

38) **Praksis eller tilstand innen det reviderte området må beskrives i et omfang som i tilstrekkelig grad underbygger revisors vurderinger og konklusjoner.**

39) **Det må gå klart fram hva som er presenterte data, og hva som er revisors vurderinger.**

40) **Rapporten skal inneholde:**

- **sammendrag**
- **bakgrunn for prosjektet/bestilling**
- **problemstilling(er)**
- **metode**
- **revisjonskriterier**
- **data**
- **vurderinger**
- **konklusjoner og eventuelle anbefalinger**
- **oversikt over sentrale dokumenter og litteratur**
- **administrasjonssjefens kommentarer**

41) Revisor kan selv vurdere omfanget og rekkefølgen av de enkelte delene i rapporten. Revisor kan utdype elementene i rapporten i vedlegg.

Dokumentasjon

42) **Forvaltningsrevisjon skal dokumenteres på en måte som er tilstrekkelig til å gi en totalforståelse av utførelsen av prosjektet, og til å underbygge revisors vurderinger og konklusjoner.**

43) **Forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter eller feil, skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg.**

44) **Dokumentasjon skal oppbevares i 10 år.** Det må vurderes om dokumentasjon også må oppbevares utover 10 år etter bestemmelsene i [arkivlov/-forskrift](#). For øvrig anbefales det å følge kravene i [ISA 230](#) *Revisjonsdokumentasjon* så langt de passer.

Kvalitetssikring og kvalitetskontroll

45) **Utføring av forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres.**

46) **Kvalitetssikring skal sikre at undersøkelsen og rapporten har nødvendig faglig og metodisk kvalitet. Videre må det sikres at det er konsistens mellom bestilling, problemstillinger, revisjonskriterier, data, vurderinger og konklusjoner.**

47) **Revisjonsenheten må dokumentere et system for kvalitetskontroll.** Det anbefales å følge kravene i [ISQC 1](#) *Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester* så langt det passer.



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 28/19	Kontrollutvalget	07.10.2019
	Kommunestyret	

KONTROLLUTVALGET SIN RAPPORT TIL KOMMUNESTYRET OM UTVALGET SIN VIRKSOMHET I VALGPERIODEN 2015-2019

Kontrollutvalget godkjenner vedlagte rapport om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2015 – 2019 som blir sendt over til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar framlagt rapport om kontrollutvalget sin virksomhet i valgperioden 2015 – 2019 til vitende.

Bakgrunn for saka

I medhold av KommuneLOVEN § 77, pkt. 6 skal kontrollutvalget rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer løpende til kommunestyret om arbeidet de utfører, både gjennom årsmeldinger, uttalelse til årsregnskapet og ved framlegging av forvaltningsrevisjonsrapporter. I tillegg blir protokoller fra kontrollutvalget fortløpende lagt fram for kommunestyret som referatsaker. Kommunestyret har med dette anledning til å stille spørsmål til kontrollutvalget sine medlemmer i kommunestyret.

Som et ledd i denne rapporteringen vil kontrollutvalget legge frem en rapport for kommunestyret om utvalget sin virksomhet i valgperioden og vurdere om utvalget har nådd de lovmessige krav som er satt til kontrollutvalget sin virksomhet.

Vedlagt følger:

- Egenevaluering av kontrollutvalget i Neset sitt arbeid – Valgperioden 2015 – 2019

VURDERING

Formålet med rapporten er fra kontrollutvalget sin side å informere om utvalget sin rolle og funksjon, og at en på den måten kan gi føringer og signal om lovmessige krav og om formålet med utvalget sin virksomhet i valgperioden.

Rapporten inneholder innledningsvis en kort presentasjon av kontrollutvalget og kontrollutvalget sin rolle. Videre gir den en kortfattet oversikt over kontrollutvalget sine oppgaver slik de fremgår av de gjeldende lovregler om tilsyn og kontroll i kommuneloven og i forskriftene om revisjon og kontrollutvalg.

Rapporten er utformet på en måte som kan gjøre den egnet som grunnlag for informasjon om tilsyn og kontroll til nytt kontrollutvalg og eventuelt til nytt kommunestyre.

Sekretariatet viser til vedlagt rapport om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2015-2019. Eventuelle forslag til endringer i rapporten som kommer frem i kontrollutvalget sitt møte, blir innarbeidet i rapporten før den blir sendt over til kommunestyret.

Sveinung Talberg
Rådgiver



**KONTROLLUTVALGET I
NESSET KOMMUNE**

**Egenevaluering av kontrollutvalget sitt
arbeid**

Valgperioden 2015 – 2019

1. Innledning

Valgperioden 2015 – 2019 nærmer seg slutten og et snart 4-årig virke for kontrollutvalget i Nesset kommune er snart fullført. For å kunne oppsummere egen virksomhet, for å kunne sette eget arbeid og resultat i et kritisk lys, og for å kunne gi det påtroppende kontrollutvalget i «Nye» Molde kommune en god innføring til sitt arbeid, ønsker kontrollutvalget å gi en evaluering av sitt eget arbeid i valgperioden.

2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Kontrollutvalget blir valgt av kommunestyret og skal på vegne av kommunestyret føre det løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner er pliktig til å velge et kontrollutvalg. Kontrollutvalget skal ha sekretærbistand i sitt arbeid og kommunestyret skal i medhold av kommuneloven sørge for dette.

2.1 Kontrollutvalget sin sammensetning i perioden

Kontrollutvalget i Fræna kommune har for perioden 2015 – 2019 hatt følgende sammensetning:

Funksjon	Navn	Parti	Varamedlemmer	Nr	Navn	Parti
Leder	Jostein Øverås***	Sp	<u>For Ap, Frp og innb.l.:</u>	1.	Egil Arild Svensli	Ap
Nestleder	Vigdis Fjøsøid***	Ap		2.	Lars Myrset	Frp
Medlem	Tone Skjørsæther*	Uavh.		3.	Per Egil Myrvang	Innb.l.
Medlem	Tor Steinar Lien	Ap		4.	Audhild Nauste	Ap
Medlem	Wenche Angvik **	Uavh.		5.	Helen Marit Torvik	Ap
			<u>For Sp, H og Krf:</u>	1.	Vigdis Aandalen Bersaas	Krf
				2.	Eli Gjermundnes	H
				3.	Torbjørn Utigard	Krf
				4.	Einar Gagnat	Sp

* Medlem av kommunestyret. I kommunestyret 24.05.2018, sak PS 43/18 ble Ivar Trælvik fritatt som medlem og leder i kontrollutvalget da han hadde flyttet fra kommunen. Tone Skjørsæther ble valgt inn som ny representant i kontrollutvalget fra kommunestyret.

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

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

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

2.2 Rammer for utvalget sitt arbeid

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, der mandatet har sitt grunnlag i kommuneloven § 77:

Kontrollutvalget sine oppgaver er i utgangspunktet gitt i kommunelova § 77, og i forskrift om Kontrollutvalg i kommuner av 15.06.2004. Kommunestyret kan dessutan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. Kontrollutvalget sin hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og se til at

kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende obligatoriske oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – se til at kommunen sine regnskap blir revidert på en betryggende måte, gi uttalelse om årsregnskapet og se til at revisor sine merknader til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon basert på en overordnet analyse. Bestille og få gjennomført forvaltningsrevisjoner, følge opp og rapportere resultatet fra forvaltningsrevisjonsrapporter til kommunestyret.
- Gransking eller undersøkelser – på eget initiativ, eller etter vedtak i kommunestyret, ta tak i forhold som kan oppfattes som uønsket eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunen sine ressurser.
- Selskapskontroll – utarbeide plan for selskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunen sine interesser i selskap. Bestille og få gjennomført selskapskontroll, følge opp og rapportere resultatet fra selskapskontroller til kommunestyret.
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utøve tilsynsrollen på vegne av kommunestyret for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

Reglement for kontrollutvalget

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

Reglementet gir retningslinjer for sammensetning av utvalget, saksbehandling, ressurser og oppgaver.

2.3 Kontrollutvalget sine ressurser

Sekretariat

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner § 20 og Reglement for kontrollutvalget § 4 fastslår at utvalget skal ha sekretariatsbistand tilpasset deres behov. Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Sekretariatet ble etablert i 2005 etter vertskommunemodellen med Molde kommune som vertskommune. I 2013 vedtok medlemskommunene å endre organisasjonsformen for sekretariatet til et Interkommunalt Samarbeid (IS) etter kommunelova § 27 som et eget rettssubjekt. Selskapet ble opprettet med ikrafttreden fra august 2013. I 2014 ble bemanningen i kontrollutvalgssekretariatet økt fra 1 til 2 årsverk. Det hadde da lenge vært uttrykt behov for en bemanningsøkning i sekretariatet på grunn av økende arbeidsmengde.

Sekretariatet lager saksutredninger, støtter kontrollutvalget med praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, samt vedtaksoppfølging. Sekretariatet er bindeleddet mellom utvalg, revisjonsselskap og kommuneadministrasjonen og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Revisjon

Revisjonsordningen skal være tilpasset kommunestyret sitt tilsynsbehov, behov for oppfølging av særskilte vedtak, kompetansenivået i kommunen og kommunen sin egen organisering og internkontroll.

Ved starten av valgperioden var Nesset kommune medeier i, og hadde avtale om levering av revisjonstjenester med Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal. Selskapet ble etablert i 1993 og leverte revisjonstjenester til Nesset kommune samt 8 andre kommuner i Romsdal og på Nordmøre.

På bakgrunn av kontrollutvalgets anbefaling vedtok kommunestyret i Nesset enstemmig i møte 21.05.2015, sak 42/15 å inngå som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS og at selskapet blir valgt som revisor for kommunen fra 01.07.2015. Selskapet ble stiftet etter vedtak i Møre og Romsdal fylkeskommune og 17 kommuner på Nordmøre og 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.

Kommunestyret delegerte til kontrollutvalget ansvaret for å inngå oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS, som regulerer de tjenestene som selskapet leverer.

I starten fordelte revisjonsselskapet ressursene sine i forhold til årlige honorar som ble betalt av medlemskommunene. Fra 01.01.2019 gikk selskapet over til honorar etter medgått tid.

Selskapet har utført regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Til regnskapsrevisjon ble det benyttet det timetallet selskapet hvert år finner nødvendig for å kunne bekrefte kommunen sitt årsregnskap. Ressursene til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll blir brukt på bakgrunn av kontrollutvalget sine bestillinger av prosjekt, basert på plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll vedtatt av kommunestyret.

Økonomi

Kontrollutvalget utarbeider hver høst et forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen, jf. Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 7 §18. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

I dette budsjettet har det inngått kostnader knyttet til utvalget sin egen aktivitet, sekretariatstjenester og revisjonstjenester. Budsjettet har fordelt seg slik:

- 2016 - 520 000
- 2017 - 529 000
- 2018 - 540 000
- 2019 - 670 500

Økningen i budsjettet for 2019 skyldtes økte revisjonskostnader da revisjonen gikk over til fakturering etter medgått tid. Beløpet for 2019 er stipulert ut fra forbruk i 2018.

3. Arbeid i utvalget

3.1 Møter

Det har gjennom perioden vært holdt 5 møter pr. år. Møtefrekvensen er tilpasset utvalget sin aktivitet og i forhold til omfanget av saker som har blitt behandlet. Kontrollutvalget sine møter er lagt til rådhuset. I tillegg har kontrollutvalget hatt ett felles møte med kontrollutvalget i Molde da det er disse kontrollutvalgene hver for seg som har kontroll- og tilsynsfunksjonen med Fellesnemnda for Nye Molde kommune. Fellesmøtet har ikke hatt vedtaksmyndighet.

Utvalget har vært opptatt av å være en synlig del av organisasjonen og å holde seg oppdatert på hva som rører seg innen de ulike virksomhetsområder. Ved mange av kontrollutvalget sine møter har det vært gitt orienteringer fra administrasjonen på forskjellige virksomhetsråder i kommunen. Kontrollutvalget har også i perioden besøkt flere av kommunen sine virksomheter. Formålet med virksomhetsbesøk er å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og at de ansatte skal bli kjent med kontrollutvalget. Informasjon fra de som arbeider i kommunen og som kjenner forholdene best er vurdert som spesielt viktig for kontrollutvalget. På den måten har utvalget fått førstehånds kunnskap og forutsetninger for å gjøre jobben de er satt til. Det foreligger referat fra alle virksomhetsbesøkene.

Utvalget har i valgperioden hatt følgende virksomhetsbesøk eller orienteringer som alternativ til virksomhetsbesøk:

- Vistdal skole og Vistdal barnehage, 04.10.2016
- Teknisk, samfunn og utvikling (TSU), 22.06.2017
- Aktivitetssenteret og Botjenesten Holtan, 28.11.2017
- Hjemmetjenesten, 02.05.2018
- Eidsvåg barne- og ungdomsskole, 03.12.2018
- NAV, 03.06.2019

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalget sin saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med gjennom kravene i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Hvilket fokus som blir valgt knyttet til de ulike arbeidsoppgavene, er i stor grad opp til utvalget selv å definere. Kontrollutvalget har i tillegg hatt fokus på tilsynsorganer sine tilsynsrapporter og kommunen sin oppfølging av disse.

Kontrollutvalget sin saksbehandling er sammenfattet i en tiltaksplan som bygger på Plan for kontrollutvalget sin virksomhet. En kan se et visst mønster fra år til år knyttet til hvilke saker som kommer opp til ulike tider på året.

I tillegg til de lovpålagte saksområdene og saker som kontrollutvalget tar opp, hender det at utvalget får henvendelser fra innbyggerne som berører områder som kan være innenfor kontrollutvalget sitt ansvarsområde. Slike henvendelser blir behandlet seriøst uavhengig om det er et forhold som blir undersøkt videre eller at kontrollutvalget finner at dette ikke er en sak som hører til utvalget sin funksjon å se nærmere på. Kontrollutvalget har et system- og rutineperspektiv i sitt arbeid. Henvendelser kan da være tegn på rutiner, system og reglement som ikke fungerer som det skal og som kontrollutvalget kan gripe fatt i. Kontrollutvalget er i så henseende bevisst på at det ikke er et klageorgan, eller et organ for «omkamp» av politiske saker.

Kontrollutvalget har gjennom valgperioden gått gjennom store deler av kommunen sin virksomhet og behandlet 40 saker i 2015, 40 saker i 2016, 42 saker i 2017, 37 saker i 2018 og 20 saker så langt i 2019. Dette gir en liten økning i mengde saker fra forrige valgperiode.

3.3 Deltakelse i relevante fora

For å holde seg oppdatert om informasjon som er aktuell for utvalget sin oppgaveløsning, deltar medlemmene på konferanser og samlinger når det blir vurdert som relevant og mulig. Av ”faste” arrangement utvalget har vært representert på i perioden er:

- Nasjonal konferanse for kontrollutvalg i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF).
- Nasjonal konferanse i regi av Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).

I tillegg har det i perioden blitt arrangert årlige fellessamlinger for kontrollutvalgsmedlemmene i de 9 medlemskommunene som er knyttet til Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Formålet med samlingene har vært ulike tema som er aktuelle for kontrollutvalgsmedlemmer, som for eksempel; Arbeid i kontrollutvalget, kommuneøkonomi og habilitet.

Kontrollutvalet i Nesset er medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) og deltar på årsmøtene til FKT som blir arrangert i forbindelse med Nasjonal konferanse i regi av FKT, i den grad en er representert på konferansen.

4. Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en trygghende måte, holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk, kontrollutvalgets instruks eller avtaler med revisor, jf. Kommuneloven § 77 nr. 4 og Forskrift om kontrollutvalg i kommuner kap. 4 § 6.

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret, jf. § 7 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner. Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, som følge av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp, jf. § 8 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner.

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere måter gjennom året. Det er etablert rutiner for flere orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor til kontrollutvalget i løpet av året, jf. inngått oppdragsavtale med revisor. På høsten blir plan for kommende revisjonsår presentert. Videre blir det rapportert om status for revisjonsåret på første møte på nyåret (interimsrapport). Den endelige rapporten fra revisjonsåret blir gitt i forbindelse med avlegging av revisjonsberetning og årsoppgjørsrapport og knytter seg da spesifikt til arbeidet med revisjon av årsregnskapet.

Kontrollutvalget gir sin uttalelse til Nesset kommune sitt årsregnskap. Nesset kommune sitt investeringsreglement og prosedyre for avleggelse av prosjektregnskap sier at kontrollutvalget også skal gi uttalelse til investeringsprosjekt over 2 mill. kr for videre behandling i kommunestyret. Kontrollutvalget i Nesset skrev den 07.03.2017 brev til rådmannen der kontrollutvalget viser til epost av 28.10.2016 til rådmannen om at kontrollutvalget ikke har fått prosjektregnskap for investeringer til behandling på flere år og ba om en tilbakemelding

på status og om det er prosjekt som skulle vært forelagt kontrollutvalg og kommunestyre. Bakgrunnen var også at Nesset kommunestyre i sak PS 74/14 den 02.10.2014 vedtok revidert investeringsreglement. I svar fra rådmannen til kontrollutvalget den 21.04.2017 erkjenner rådmannen at det har vært svikt i etterlevelse av prosedyren for fremleggelse av prosjektrengskap til politisk behandling. Det foreligger i alt 14 investeringsprosjekt som er ferdige, men ikke fremmet for politisk behandling. Det er senere blitt oversendt ytterlig flere ferdige prosjektrengskap til behandling.

Revisjonen har i 2017 og 2018 gitt uttalelser til 11 prosjektrengskap som er sendt videre til kontrollutvalg, formannskap og kommunestyret for sluttbehandling. Den 10.09.2018 redegjorde rådmannen til kontrollutvalget om at det vil bli laget en sak til kommunestyret 20.09.2018 med to alternativ for behandling av de 5 eldste avlagte prosjektene som er oversendt til revisjon. Nesset kommunestyre behandlet og vedtok 20.09.2018 i sak PS 56/18 at 5 prosjektrengskap slutført i tidsrommet 2013-2016 legges fram urevidert til kommunestyret til orientering.

Det foreligger nå 3 ubehandlede prosjektrengskap utarbeidet i mars 2018 fra tidligere år mottatt av kontrollutvalget 19.02.2019.

Kontrollutvalget følger forøvrig også med på den økonomiske utviklingen og andre forhold i Nesset kommune gjennom året ved gjennomgang av de tertialvise økonomirapportene fra rådmannen som blir lagt fram for formannskap og kommunestyre.

Revisjon av årsregnskapet

Kontrollutvalget har som nevnt gitt sin uttalelse til kommunen sine årsregnskap i valgperioden. Uttalelsen er ment å vere med som grunnlag for kommunestyret sin avgjørelse når kommunestyret har vurdert om kommunen sitt regnskap skal godkjennes eller ikke. Kontrollutvalget sine uttalelser i perioden kan oppsummeres slik:

Årsregnskapet 2015 - Sak 10/16:

Nesset kommunes driftsregnskap for 2015 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 6 465 222. Årsaken til mindreforbruket tilskrives betydelig bedre resultat i enhetene med et mindreforbruk på 3,1 mill. kr og 2 mill. kr i merinntekter på skatteinntekter i forhold til regulert budsjett. Kommunen har innført ansettelses- og innkjøpsstopp. Det nevnes ikke i årsrapporten hvilken virkning dette tiltaket kan ha hatt til mindreforbruket. Nesset kommune har budsjettert og brukt kr 5 238 011 av disposisjonsfond og tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk for å skape årets regnskapsmessige mindreforbruk.

Netto driftsresultat er kr 3 255 082 og utgjør 1,19 % av driftsinntektene. Netto driftsresultat bør ifølge Teknisk beregningsutvalg (TBU) minst utgjøre 1,75 %.

Kommunen har 31.12.2015 et disposisjonsfond på 0,5 mill. kr. I tillegg kommer regnskapsmessig mindreforbruk på 6,5 mill. kr i 2015 og bundne driftsfond på 27,7 mill. kr. Kommunens disposisjonsfond er nærmest tømt og dette skaper mindre handlingsrom over tid. Netto driftsresultat er også mindre enn det som blir ansett som tilfredsstillende. Dette gjør også at kommunen har mindre handlingsrom til å møte økte rente- og avdragsforplitelser.

Nesset kommune har en lånegjeld som tilsvarer 83,6 % av driftsinntektene. Måltallet til Fylkesmannen er 50 %. Likviditeten eller arbeidskapitalen utgjør 1,2 % av driftsinntektene. Måltallet til Fylkesmannen er 5 %. Akkumulert premieavvik vokser og dette er en likviditetsmessig utfordring.

Kontrollutvalget har påsett at kommuneregnskapet er revidert på en betryggende måte. Etter revisjonens mening er årsregnskapet, avgitt i samsvar med lov og forskrifter.

Etter utvalgets gjennomgang av årsmelding og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2015 gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Nasset kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2015.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ikke merknader til Nasset kommunes regnskap for 2015.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Nasset kommune for 2015 slik det er avlagt.

Årsregnskapet 2016 - Sak 10/17:

Nasset kommunes driftsregnskap for 2016 viser kr 203 523 059 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 980 173. Netto driftsresultat er positivt med kr 3 701 070 eller 1,3% av driftsinntektene. Dette bør være 1,75 %.

Noen driftsenheter har også i 2016 hatt utfordringer med å holde budsjettet, men regnskapet viser at enhetene totalt har et mindreforbruk på kr 72 114 som er et avvik på nærmere null prosent. Kommunen har i 2016 bokført 2,9 mill. kr i lønnsutgifter som tidligere år hadde blitt ført påfølgende år. I 2016 har en klart å tidsavgrense dette til rett år. Dette innebærer en isolert merutgift i 2016. Korrigert for ekstra lønnsutgifter på 2,9 mill. kr i 2016, ville netto driftsresultat vært på 6,6 mill. kr, eller 2,3 % av driftsinntektene og godt over anbefalt nivå for en sunn økonomiforvaltning.

Nasset kommunes disposisjonsfond utgjør pr. 31.12.2016 kr 6 223 290 som består av regnskapsmessig mindreforbruk fra tidligere år. I tillegg kommer regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 980 173 for 2016 hvis kommunestyret vedtar slik avsetning under regnskapsbehandlingen for 2016. Da har Nasset kommune et akseptabelt nivå på disposisjonsfondet.

Det fremgår av rådmannens årsrapport at det i 2016 er brukt 18,5 mill. kroner mindre til investeringer i Nasset kommune enn det som var bevilget i opprinnelig budsjett. Dette mindreforbruket utgjør 20 % av opprinnelig budsjett. Rådmannen skriver at dette i hovedsak skyldes forsinket fremdrift.

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 Nasset kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2016.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Nasset kommune for 2016 slik det er avlagt.

Årsregnskapet 2017 - Sak 15/18:

Årsregnskapet og årsberetningen er ikke avlagt innen fristen som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Revisor har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjon i samsvar med lov og forskrift innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15.04.2018.

Revisjonen har avgitt negativ beretning 12.04.2018. Revisjonen avga ny beretning uten avvik den 08.05.2018 samtidig som den negative beretningen ble trukket tilbake.

Neset kommunes driftsregnskap for 2017 viser kr 208 467 334 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 035 995. Netto driftsresultat viser kr 3 008 284 i mindreforbruk, som utgjør 1 % av driftsinntektene. Dette bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Kommunen har de siste 3 år hatt et positivt netto driftsresultat på 1-1,3% av driftsinntektene, noe som ligger under anbefalt nivå for en sunn økonomiforvaltning.

Regnskapet viser at enhetene totalt har et mindreforbruk på kr 1 483 661. Noen driftsenheter har også i 2017 hatt utfordringer med å holde budsjettet. Det er særlig innenfor enheten Teknisk, samfunn og utvikling som viser merforbruk.

Neset kommunes disposisjonsfond utgjør pr. 31.12.2017 kr 5 067 290. Det er i 2017 avsatt kr 1 786 000 til disposisjonsfondet, men det er samtidig brukt kr 2 942 000 av disposisjonsfondet. Disposisjonsfondet utgjør 1,71 % av driftsinntektene og er under det nivå på 4 % som Fylkesmannen har satt som et akseptabelt nivå. Rådmannen forutsetter i sin årsberetning at det regnskapsmessige mindreforbruket i 2017 på kr 4 035 995 blir av satt til disposisjonsfond. Neset kommune sitt disposisjonsfond vil da være på kr 9 103 285 og utgjøre 3,08 % av driftsinntektene. Kontrollutvalget sin konklusjon er at Neset kommune ikke har en tilstrekkelig buffer til å møte uforutsette driftsutgifter samt egenfinansiering av investeringer. Neset kommune blir om vel 1 år en del av Molde kommune.

Neset kommune har de siste år hatt vesentlige investeringer. Neset kommune foretok investeringer i anleggsmidler for kr 62,6 mill. i 2017. Kommunen står foran store investeringer i økonomiplanperioden 2018-2021 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 2017 er brukt 44,4 mill. kroner mindre til investeringer i anleggsmidler enn det som var bevilget i revidert budsjett. Dette mindreforbruket utgjør 41 % av budsjettet. Årsaken til dette fremgår av årsregnskapet. Det kan synes som at budsjettet ikke er realistisk. Mange av prosjektene er ikke igangsatt eller bare delvis igangsatt. Det er mangel på kapasitet i mange av prosjektene. Kontrollutvalget har gjennom behandling av tertialrapportene vært opptatt av å ha god og rapportering og realistisk budsjettering. Kontrollutvalget har i 2017 gitt uttalelse til prosjektrengskap helt tilbake til 2011, men som først er avsluttet i 2017. Rådmannen har lovet en innskjerping av rutine på området.

Neset kommunes brutto lånegjeld utgjør kr 377 242 501 pr. 31.12.2017. Korrigeret for ubrukte lånemidler og utlån utgjør kommunens netto lånegjeld kr 294 468 047. Dette tilsvarer 100 % av driftsinntektene. Dette utgjør en lånegjeld på kr 99 796 pr. innbygger. Kommunens lånegjeld er relativt høy målt mot landsgjennomsnittet på kr 66 037 pr. innbygger, eller 75 % av driftsinntektene. 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 også stige i økonomiplanperioden med de vedtak som er fattet.

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 Neset kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2017.

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

Årsregnskapet 2018 - Sak 11/19:

Nesset kommunes driftsregnskap for 2018 viser kr 220 246 515 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 6 240 153. Netto driftsresultat viser kr 2 311 446 i mindreforbruk, som utgjør 0,75 % av driftsinntektene. Korrigert for avsetning og bruk av bundne fond utgjør netto driftsresultat 1,14 % av driftsinntektene. Netto driftsresultat bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Dette burde da ha utgjort kr 5 411 590. Dette utgjør et negativt avvik på kr 3 100 145. Det er budsjettert med et netto driftsresultat på minus kr 6 295 000. Slik sett er det oppnådde resultatet vesentlig bedre enn forutsatt i budsjettet. Kommunen har de siste 3 år hatt et positivt netto driftsresultat på 1-1,3% av driftsinntektene, noe som ligger under anbefalt nivå for en sunn økonomiforvaltning.

Regnskapet viser at enhetene totalt har et mindreforbruk på kr 1 956 638. Noen driftsenheter har også i 2018 hatt utfordringer med å holde budsjettet. Det er særlig innenfor enhetene Teknisk, samfunn og utvikling, NAV og kultur som viser merforbruk.

Nesset kommunes disposisjonsfond utgjør pr. 31.12.2018 kr 6 195 456. Det er i 2018 avsatt kr 6 576 166 til disposisjonsfondet, men det er samtidig brukt kr 5 448 000 av disposisjonsfondet. Disposisjonsfondet utgjør 2,0 % av driftsinntektene og er under det nivå på 4 % som Fylkesmannen har satt som et akseptabelt nivå. Kontrollutvalget sin konklusjon er at Nesset kommune ikke har en tilstrekkelig buffer til å møte uforutsette driftsutgifter samt egenfinansiering av investeringer. Nesset kommune blir om knapt ett år en del av Molde kommune.

Nesset kommune har de siste år hatt vesentlige investeringer. De siste 5 årene er det investert for kr 238 000 000. Nesset kommune foretok investeringer i anleggsmidler for kr 47 000 000 i 2018 mot kr 68 000 000 i budsjettet. Dette er et avvik på kr 21 000 000 (30 %).

Det kan synes som at investeringsbudsjettet ikke er realistisk. Det er i rådmannen sin årsrapport på side 35 under «Regnskapsresultat» opplyst at det er brukt 67,8 mill. kr til investeringer i anleggsmidler. Dette er budsjettall. Regnskapsført beløp er 46,9 mill. kr. Kontrollutvalget har gjennom behandling av tertialrapportene vært opptatt av å ha god og rapportering og realistisk budsjettering.

Nesset kommunes brutto lånegjeld utgjør kr 385 479 330 pr. 31.12.2018. Korrigert for ubrukte lånemidler og utlån utgjør kommunens netto lånegjeld kr 308 843 060. Dette tilsvarer 100 % av driftsinntektene. Dette utgjør en lånegjeld på kr 104 480 pr. innbygger. Kommunens lånegjeld er relativt høy målt mot landsgjennomsnittet på kr 66 037 pr. innbygger, eller 75 % av driftsinntektene.

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 Nesset kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2018.

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

5. Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal, jf. KommuneLOVEN § 77 nr. 4, påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Kontrollutvalget skal, jf. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner § 10, minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget skal, jf. § 9, påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kapittel 5 og jf. § 11 rapportere til kommunestyret hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse. Kontrollutvalget skal, jf. § 12 påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp og avgi rapport til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp.

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

Arbeidet med forvaltningsrevisjon har vært høyt prioritert i hele utvalgsperioden. Kontrollutvalget har gjort mange vurderinger og hatt drøftinger for å finne gode arbeidsmetoder både i prioritering av prosjekt, samarbeid med revisjonsselskapet og i sammenheng med behandling av avlagte rapporter.

Frekvensen for utarbeiding av planer for forvaltningsrevisjon skal i følge kommuneloven være minimum en gang hver valgperiode. Kontrollutvalget har hatt rutiner for utarbeidelse av slike planer. Det er tatt gjennomgang av den vedtatte planen når det blir gjort nye bestillinger av forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget har hatt dialog med den politiske og administrative ledelsen undervegs i prosessen med utforming av plan for forvaltningsrevisjon og tatt med seg konstruktive innspill til planleggingen av forvaltningsrevisjonsarbeidet.

Ved bestilling av forvaltningsrevisjoner har utvalget lagt mye arbeid i å få innrettet bestillingene slik at de skal ha fokus på de forhold utvalget mener er viktig. Samarbeidet og dialogen med revisor har vært viktig.

Forvaltningsrevisjonsrapporter blir systematisk lagt fram for kontrollutvalget etter hvert som de er ferdig. Rapportene er sendt videre til kommunestyret. Etter kommunestyret sin behandling og vedtak, er rapportene fulgt opp med tanke på å se til at vedtakene og anbefalingene blir realisert og arbeidet videre med i administrasjonen.

5.1 Gjennomførte forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget har i valgperioden behandlet 2 forvaltningsrevisjonsrapporter. Videre har en hatt til oppfølging 3 forvaltningsrevisjonsrapporter, der to er oppfølging av nevnte 2 forvaltningsrevisjonsrapporter, mens den siste er oppfølging av en rapport behandlet i slutten av forrige valgperiode:

Behandling av bestilt rapport i perioden.

«**Samhandlingsreformen i Nesset Kommune**». Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i kontrollutvalget 09.12.2015, sak 34/15 og i kommunestyret 18.02.2016, sak 15/16 som vedtok at rådmannen skulle sørge for at revisjonen sine anbefalinger ble fulgt og påse at dette arbeidet ble gjennomført. Det var i alt 4 anbefalinger i rapporten:

1. Nesset kommune bør, i folkehelsearbeidet, sikre bedre sammenheng mellom kommunens helseutfordringer, mål og strategier og rapportering
2. Nesset kommune bør, i arbeidet med å sikre helhetlige og koordinerte tjenester vurdere om funksjonen som koordinator og koordinatorfunksjonen for den enkelte bruker/pasient, blir tilstrekkelig ivaretatt.
3. Nesset kommune bør opprettholde og videreutvikle samarbeidet med Helse Møre og Romsdal for å sikre koordinerte og helhetlige tilbud til pasienter/brukere.
4. Nesset kommune bør sikre medvirkning, forankring og klargjøre ansvarsfordelingen for oppfølging av samarbeidsavtalen mellom Nesset kommune og Helse Møre og Romsdal.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten

Kontrollutvalget behandlet i møte 22.06.2017, sak 16/17 oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten. Anbefaling nr. 1 og 4 ble satt på oppfølgingslisten. Kontrollutvalget fikk en redegjørelse fra enhetsleder helse og omsorg om status for oppfølging av de 2 anbefalingene i kontrollutvalget sitt møte 10.10.2017. Kontrollutvalget beholder saken videre på oppfølgingslisten.

I møte i kontrollutvalget 26.02.2018 redegjorde enhetsleder Helse og omsorg for det arbeid som er gjort siden sist møte 10.10.2017 og anser anbefalingen om folkehelse som det eneste gjenstående siden samhandlingen med Helseforetaket synes å være tilfredsstillende. I uke 14 i 2018 vil det være en kartlegging av folkehelsearbeidet etter en mal som Molde kommune benytter.

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

Behandling av bestilt rapport i perioden.

«**Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering i Nesset kommune**».

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble lagt frem for kontrollutvalget i sak PS 19/18 den 10.09.2018 og i kommunestyret, sak PS 60/18 den 20.09.2018 der anbefalingene i rapporten ble vedtatt:

1. Kommunen bør sikre at medarbeidersamtaler gjennomføres årlig i iht plan og lederavtale.
2. Kommunen bør utarbeide planstrategi/ kommuneplan iht. Lovkrav.
3. Kommunen bør følge krav i folkehelseloven ved beskrivelse av folkehelse i kommuneplan og planstrategi.
4. Nettet kommune bør vurdere om mål- og styringsindikatorer i handlingsprogram og rapporteringsdokumenter kan gjøres klarere.
5. Nettet kommune bør vurdere om statusoversikt over kommunestyrevedtak skal utarbeides og være synlig på kommunens hjemmeside.
6. Nettet kommune bør sikre at informasjon og avklaringer som tas i møter dokumenteres.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten

Kontrollutvalget behandlet i møte 03.06.2019, sak 17/19 oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten. Rådmannen svarte ut skriftlig oppfølging av anbefalingene dagen etter at sakene gikk ut til kontrollutvalget. Svaret ble ettersendt pr epost til utvalget. Rådmannen gikk igjennom svaret i møtet. Det er særlig forholdet at rapporten og anbefalingene blir tatt med inn mot dannelsen av Nye Molde kommune og at en har nedprioritert arbeidet med å vurdere å følge anbefalingene på grunn av ressursmangel i administrasjonen som er vesentlig å merke seg. Ellers prøver rådmannen å følge opp innholdet i rapporten og gjøre seg så god nytte av anbefalingene som mulig. Både feltet medarbeidersamtaler og folkehelse synes nå å være godt ivaretatt. Kontrollutvalget ønsker likevel å følge opp rapporten videre og vurdere om en anbefaler at det nye kontrollutvalget for Molde kommune skal ta inn rapporten på oppfølgingslisten.

Oppfølging av tidligere avlagt rapport.

Forvaltningsrevisjonsrapporten «**Vedlikehold av kommunale bygg i Nettet kommune**». Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 09.12.2013 i sak 13/13 i sak PS 29/13. Saken ble oversendt til kommunestyret som behandlet den i møte 06.02.2014 i k-sak 11/2014. Det var følgende 8 anbefalinger knyttet til rapporten som kommunestyret vedok:

1. Nettet kommune bør videreføre arbeidet med politisk forankring, kommunikasjon og felles forståelse av vedlikeholdsbehov og vedlikeholdsarbeid.
2. Nettet kommune bør arbeide videre med dataverktøyet; forvaltning - drift - vedlikeholdsprogram, for å få bedre registrering av og oversikt over vedlikeholdsbehovene, og dermed få et bedre grunnlag for å utarbeide planer og vedta prioriteringer.
3. Nettet kommune bør arbeide videre med å utarbeide vedlikeholdsplaner for kommunens bygningsmasse og for det enkelte bygg.
4. Nettet kommune bør vurdere om midlene som benyttes til vedlikehold er tilstrekkelig til å opprettholde tilstanden på bygningsmassen på ønsket nivå.
5. Nettet kommune bør intensivere arbeidet med å avklare hvordan vaktmestrene kan nyttes til vedlikeholdsoppgaver. Kommune bør vurdere en mer styrt og fleksibel bruk av ressursen.

6. Nesset kommune bør avklare sine behov for bygningsareal, og gjennom dette kartlegge om det er bygg som eventuelt kan avhendes.

7. Nesset kommune bør utarbeide og vedta hovedplan for vann, og rullere og oppdatere denne jevnlig.

8. Nesset kommune bør utarbeide og vedta hovedplan for avløp, og rullere og oppdatere denne jevnlig.

Oppfølging av rapporten har vært gjennomført høsten 2015 og oppfølgingsaken ble lagt fram for kontrollutvalget i møte 09.12.2015 i sak PS 35/15. Der ble det gjort vedtak om at kontrollutvalget tok administrasjonens redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Vedlikehold av kommunale bygg i Nesset kommune», datert 30. september 2015, herunder revisjonens vurdering av kommunens oppfølging, til etterretning.

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

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

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

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

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

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

5.2 Granskninger eller undersøkelser

Kontrollutvalget kan på eget initiativ eller etter oppfordring fra kommunestyret gjennomføre granskninger eller undersøkelser.

Kontrollutvalget har i denne valgperioden og fra tidligere valgperiode hatt følgende sak til undersøkelse og oppfølging:

Naustområde i Høvik Nesset kommune - manglende oppfølging av vedtak i Nesset formannskap og kommunestyre

Kontrollutvalget mottok kopi av et brev til Nesset kommune, datert 06.07.2012 fra grunneiere/nausteiere i Høvik. Rådmann redegjorde i møte 24.09.2012 for det som var skjedd i saken. Høvik Fiskeanlegg var da solgt og ny eier hadde startet med opprydding i området. Nausteierne som har klaget på manglende oppfølging fra kommunen sin side skulle få skriftlig svar fra Nesset kommune. Kontrollutvalget tok saken til orientering og fant ikke grunnlag for å forfølge saken videre på daværende tidspunkt. Saken ble tatt opp igjen i møte 09.12.2013 da kontrollutvalget igjen var blitt kontaktet av nausteierne fordi forholdene i Høvik naustområde fremdeles ikke var tilfredsstillende.

Siden dette møtet 09.12.2013 har kontrollutvalget hatt saken til oppfølging i nesten hvert møte inntil 03.12.2018.

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

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

6. Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal, jf. Kommuneloven § 77 nr. 5 og Forskrift om kontrollutvalg i kommuner § 13, påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. Kontrollutvalget skal, jf. § 13, minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

Det er utarbeidet **Plan for selskapskontroll 2016 – 2019** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 04.10.2016, sak 27/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 20.10.2016 i K sak 111/16.

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

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

Eiermeldingen er inndelt i to deler. Første del presenterer aktuelle selskapsformer for kommunen, felles prinsipp og strategier for god eierstyring i de ulike selskapsformene, samt prosedyrer for politisk og administrativ forvaltning av eierstyringen. Andre del omhandler selskap som Nesset kommune eier eller har eierinteresser i.

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

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

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

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

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

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

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

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

7. Påse-ansvaret overfor revisjonen

Kontrollutvalget skal, jf. Kommuneloven § 77 nr.4, påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal, jf. Forskrift om Kontrollutvalg i kommuner § 4, føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Med bakgrunn i å være folkevalgte lekfolk, uten noen revisjonsfaglig bakgrunn, kan det oppleves som utfordrende å ha ansvar for at kommunen har en god, betryggende og forsvarlig

revisjonsordning. Når det gjelder regnskapsrevisjon så gir Forskrift om Kontrollutvalg i kommuner §§ 4 og 6 mer innhold i hva som ligger i begrepet forsvarlig revisjonsordning:

§ 6: "Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor."

For forvaltningsrevisjon og selskapskontroll sier ikke forskriften noe bestemt om hva slags kvalitetskrav som skal legges til grunn for arbeidet. Forskrift om revisjon §7, 2.ledd peker likevel på at :

"Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt"

Det er i Forskrift om revisjon i kommuner, kap.5 og 6, fastsatt formelle krav som skal stilles til valgt regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor, krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og at det er etablert rutiner for at dette skjer. Det som kan oppleves som en større utfordring, er å følge med på at innholdet i revisjonsarbeidet skjer på en tilfredsstillende måte, og finne gode ordninger for hvordan utvalget kontinuerleg kan være oppdatert og trygg på at revisjonsordningen er tilfredsstillende.

Kontrollutvalget i Nesset har inngått oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR), for henholdsvis regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget i Nesset godkjente oppdragsavtalen med MRR i møte 28.11.2017, sak PS 31/17. I avtalen er det forutsatt bl.a. at revisjonen skal legge til rette for at kontrollutvalget kan oppfylle sitt ansvar for tilsyn med revisjonen. I dette ligger det at revisjonen skal rapportere til kontrollutvalget fra sitt arbeid og ha et kvalitetssystem i samsvar med lov og revisjonsstandarder.

For at utvalget skal følge opp sitt ansvar, slik det går frem av formelle krav i forskriftene og i de omtalte avtalene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor. Revisor skal gi kontrollutvalget informasjon om det løpende revisjonsarbeidet og enkeltprosjekt. For forvaltningsrevisjon foregår dialogen i hovedsak knyttet til prosjekt og knyttet til forberedelser til plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget har lagt vekt på at kommunikasjon med revisor skal bidra til at undersøkelsene får det fokus utvalget ønsker. Utover planlegging og framlegging av prosjektplan og rapporter, deltar forvaltningsrevisor i møter på forespørsel fra utvalget. Kontrollutvalget mener å ha funnet gode samarbeidsordninger og etablert rutiner som setter utvalget i stand til å ha nødvendig informasjon om revisjonsarbeidet og til å ha trygghet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

I tillegg har kontrollutvalget høsten 2018 og i møte 03.12.2018, for første gang, behandlet en systematisk gjennomgang av revisjonen sitt arbeid. Denne ble gjennomført med bakgrunn i Norges kommunerevisors forbund (NKRF) sine veiledere «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon» og «Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon».

▪ **Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar med revisjonen – revisjonsåret 2017.**

Ut fra gjennomgangen som ble gjort, ble det vurdert at revisjonsordningen som Nesset kommune hadde for revisjonsåret 2017, var forsvarlig.

Tilsvarende behandler kontrollutvalget høsten 2019 Vurdering av kontrollutvalget sitt tilsynsansvar med revisjon - revisjonsåret 2018.

8. Erfaringer fra arbeidet i denne valgperioden

8.1 Forholdet til politisk ledelse

Kontrollutvalget utfører tilsynsfunksjonen på vegne kommunestyret, som har det overordnede ansvaret for kontroll og tilsyn. Utvalget har gjennom hele perioden vært opptatt av å ha god dialog med den politisk ledelsen og oppdatert kjennskap til hva som til en hver tid er kommunestyret sine behov.

Saker fra kontrollutvalget blir løpende lagt frem for kommunestyret, enten det er rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjoner, årsmeldinger eller planer for selskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget sine møteprotokoller blir lagt frem som referatsaker i kommunestyret. Ordfører møter som oftest i kontrollutvalget sine møter.

8.2 Forholdet til administrativ ledelse

Kontrollutvalget opplever å ha gode relasjoner til administrativ ledelse og stort utbytte av positiv dialog om generelle forhold i kommunen og i sammenheng med konkrete prosjekt og oppgaver bortsett fra noe manglende svar og redegjørelser i enkeltsaker i perioden.

Administrasjonen gir informasjon og deltar i møter når kontrollutvalget ber om det og gir uttrykk for å ha forståelse for kontrollutvalget sin rolle og arbeid. Utvalget skulle imidlertid sett at rådmannen svarte raskere på skriftlige henvendelser.

Utvalget har lagt vekt på å lytte til signal fra administrasjonen blant annet ved å ha samtaler, virksomhetsbesøk og å være åpne for innspill i arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon. På den måten har det fremkommet viktig kunnskap fra de som kjenner organisasjonen best og en har hatt anledning til å avstemme oppfatninger rundt utfordringer og risiko i organisasjonen. Denne informasjonen har vært nyttig i kontrollutvalget sin utvelgelse av prosjekt, når de har lagt vekt på å gjøre prioriteringer ut fra mest mulig tilgjengelig informasjon.

Når det gjelder kommunikasjonen i sammenheng med de enkelte prosjekt eller revisjonsarbeidet ellers, er det revisorene sitt ansvarsområde og ikke noe kontrollutvalget involverer seg i. Kontrollutvalget har ansvar for oppfølgingen av kommunestyret sine vedtak i kontroll- og tilsynssaker. I de tilfeller vedtakene setter krav til administrasjonen sin oppfølging, blir i stor grad frister for oppfølging og rapportering overholdt. Administrasjonen synes å ha lojalitet til vedtakene, men mangel på ressurser oppgis som årsak til avvik på oppfølging.

Vedtaksoppfølgingen er i hovudsak god og administrasjonen sin etterlevelse av kontroll- og tilsynssaker er i stor grad tilfredsstillende.

8.3 Valg av revisjonsordning. Valg av revisor

Sommeren 2018 tok revisjonsselskapet KomRev3 IKS, som er revisjonsselskapet for kommunene på nordre sunnmøre, kontakt med Møre og Romsdal Revisjon IKS for å diskutere om det var mulig å få til en sammenslåing av selskapene. Ved årsskiftet 2018/2019 vedtok representantskapene i de to selskapene å slutte seg til konklusjoner og innstilling om å etablere et samvirkeforetak; Møre og Romsdal Revisjon SA. Det ble sendt en henstilling til eierkommunene/fellesnemndene om å stifte selskapet. Sak om eierskap og selskapsdannelse er ikke en sak for kontrollutvalget. Kommunestyret i Nesset vedtok i møte 11.04.2019 å etablere selskapet og gå inn som medeiere.

Med hjemmel i kommuneloven § 78 nr. 3 og 4, er kontrollutvalget tillagt innstillingsretten i spørsmål om valg av revisjonsordning og revisor.

Når en kommune har gjort valg av revisjonsordning, så blir det vanligvis ikke gjort en ny vurdering av dette uten at det blir tatt initiativ til det. Selv om det ikke var tatt noe initiativ til å vurdere en annen revisjonsordning, så vurderte sekretariatet at det var naturlig at kontrollutvalget og kommunestyret fikk en beskrivelse av de ulike alternativene som var å velge blant. Det var et naturlig kryssningspunkt å gjøre en slik vurdering, når det ble tatt initiativ til å etablere et nytt revisjonsselskap.

Kontrollutvalget i Nesset innstilte til Fellesnemnda for Nye Molde kommune, som har fått delegert myndighet på området, om valg av revisjonsordning og valg av revisor i Nye Molde kommune i møte 29.04.2019, sak 12/19.

Kontrollutvalgets innstilling

1. Fellesnemnda for nye Molde kommune velger at nye Molde kommune fortsetter med revisjon i egenregi.
2. Fellesnemnda for nye Molde kommune velger Møre og Romsdal Revisjon SA som revisor for nye Molde kommune, forutsatt at selskapet blir stiftet.
3. Kontrollutvalget inngår og godkjenner oppdragsavtaler med Møre og Romsdal Revisjon SA.

Fellesnemnda behandlet saken i møte 26.06.2019 sak PS 21/2019 og vedtok kontrollutvalget sin innstilling.

9. Oppsummering

Med bakgrunn i mandat og det arbeidet som kontrollutvalget har gjort for Nesset kommune i valgperioden 2015-2019, er utvalget sine medlemmer av den oppfatning at kontrollutvalget har en viktig rolle i en lærende organisasjon i stadig utvikling og kan nyttes inn mot etableringen av Molde kommune.

Kontrollutvalget har i valgperioden hatt viktige og spennende oppgaver der en har belyst mange av kommunen sine tjenesteområder. Utvaglet opplever stort sett at det er god forståelse for kontrollorganet sin rolle og funksjon i kommunen, noe som er avgjørende for at utvalget skal kunne gjøre en god jobb.

Kontrollutvalget har i valgperioden fått laget nødvendige plandokument: Plan for selskapskontroll og plan for forvaltningsrevisjon. Plan for kontrollutvalget sin virksomhet i perioden 2016-2019, kom også på plass. Planverket er således på plass og gjennomføringen er gjort i tråd med målsettingene som er satt. Kontrollutvalget mener, ut fra det ovenstående, å ha oppfylt sine pålagte oppgaver i kommuneloven på en tilfredsstillende måte.

Målet om å være uavhengige i sitt arbeid mener kontrollutvalget at de har ivaretatt på en god måte. I utvalget sine møter er det kontroll- og tilsynsperspektivet som styrer diskusjon og vedtak, mens partipolitiske hensyn blir lagt til side. Sakene som er behandlet i utvalget bærer ikke preg av å være politiske omkamper eller ha partipolitiske agendaer. Utvalget har vært bevisst på problemstillinger knyttet til selvstendighet og satt dette høyt i sitt arbeid.

Avslutningsvis vil kontrollutvalget takke kommunestyret og administrasjonen i Nesset kommune for et godt samarbeid i valgperioden som har bidratt til konstruktivt samarbeid og gode resultat.

Kontrollutvalget vil med dette ønske det påtroppende kontrollutvalget i Molde kommune lykke til i den neste valgperioden der nye interessante og krevende oppgaver venter.

Jostein Øverås
leder

Vigdis Fjøseid
nestleder

Wenche Angvik
medlem

Tor Steinar Lien
medlem

Tone Skjørsæther
medlem



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 29/19	Kontrollutvalget	07.10.2019

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatets innstilling

Følgende saker føres opp på oppfølgingslisten:

Følgende saker strykes fra oppfølgingslisten:

Saksopplysninger

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

En slik oppfølgingsliste kan være et nyttig redskap for kontrollutvalget for å holde rede på status for saker man ønsker å følge opp, eventuelt å ha til observasjon. Listen kan fungere som et nyttig planleggingsredskap for aktiviteter som kontrollutvalget ønsker å gjennomføre når forholdene ligger til rette, eksempelvis befaringer.

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

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

Vedlagt følger:

- Ajourført oppfølgingsliste pr. 30.09.2019.
- Statusrapport fra prosjektleder i Nye Molde kommune, 30.09.2019.

VURDERING

Dersom det er saker utvalget ønsker å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i et senere møte, kan disse bli fremmet i møtet for oppføring på oppfølgingslisten. Kontrollutvalget bør i dette møtet vurdere hvilke saker som skal følge videre til oppfølging i det nye kontrollutvalget i Molde kommune.

Sveinung Talberg
Rådgiver

**KONTROLLUTVALGET I
NESSET KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr. 30.09.2019)

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

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

			<p>hensiktsmessig. Erfaring viser at det er viktig å komme i gang tidlig, og at mye bør være på plass så tidlig som mulig. Det er mye som kan planlegges og påbegynnes slik at eventuelle beslutninger kan fattes allerede i de første møtene for fellesnemnda.</p> <p>Saken om oppnevning av interimsstyre, Kommunestyre – organisering av interimperioden ble behandlet i Neset kommunestyre i sak 109/16 den 20.10.2016 med likelydende vedtak i Midsund og Molde kommunestyre.</p> <p>Viser spesielt til kommunestyrenes vedtak i sak 109/16 i punkt 3 og 4:</p> <p>o 3. Det etableres et interimsstyre bestående av ordførere, varaordførere, representanter for de største opposisjonspartiene og rådmenn i de tre kommunene, til sammen 12 representanter. Interimsstyret ledes av ordføreren i Molde kommune. Interimsstyret møtes månedlig, og prosjektlederen er sekretær for interimsstyret.</p> <p>o 4. Dersom saker som tas opp i interimsstyret er av en slik karakter at de krever politisk behandling i perioden, skal det forberedes likelydende saksframlegg for de tre kommunene i samråd med rådmennene. Avhengig av sakenes karakter, kan prosjektlederen eller ulike kommuneadministrasjoner forberede disse sakene.</p> <p>Undertegnede er av den oppfatning at saker som er behandlet i interimsstyret er av forberedende og prosessuell karakter og ikke prinsipiell karakter. Arbeidet i interimsstyret er derfor å forberede saker som enten skal vedtas av de tre kommunestyrene, eller i fellesnemnda når den blir oppnevnt i oktober 2017.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Hvilket grunnlag i lovverk eller sentrale bestemmelser er pkt. 4 i nevnte sak begrunnet i?</u> <p>Jeg oppfatter det slik at det er opp til kommunestyrene selv hvor store fullmakter de vil gi interimsstyret og fellesnemnda. Det er få formelle krav til hvordan en sammenslåing skal gjennomføres (1). Viser da også til at Inndelingsloven er en prosess lov som skal sikre minstekrav om prosess. Vi har en midlertidig organisering med interimsstyre før det nasjonale vedtaket blir gjort og fellesnemnda blir oppnevnt. Vi har videre lagt oss på en linje hvor vi regelmessig informerer om arbeidet med kommunereformen i formannskap og kommunestyre, og hvor saker som krever politisk behandling blir behandlet i de tre kommunestyrene. For oss er dette en løsning som det synes alle har tillit til.</p> <p>22.06.2017: Kontrollutvalget fikk en kort orientering om status i kommunereformen og at det blir et felles</p>
--	--	--	--

			<p>kommunestyremøte 22.06.17 kl. 1600 i Nessethallen mellom Nesset, Molde og Midsund der det formelle blir gjennomført etter at det i kongelig resolusjon har blitt bestemt at kommunene skal bli en felles kommune fra 1.1.2020.</p> <p>10.10.2017: Rådmannen redegjorde for status i arbeidet med kommunereformen. Det er nå etablert en egen hjemmeside for «Nye Molde kommune» der relevant informasjon ligger. Flere temaer og områder haster det å utrede videre og finne løsninger på. Dette gjelder innenfor interkommunale samarbeid og selskap. En har oppsigelsesfrister og avtaler og ordninger en skal gå ut av og en skal etablere eller gå inn i nye. IKT er også et område en har en annen løsning på i dag enn det som blir i «Nye Molde kommune». Videre må en arbeide med å avslutte arkiv. Intensjonsavtalen er rettesnoren. Det er bestemt at Nesset skal få et kommunedelsutvalg. Innhold og mandat skal utredes. Rådmannen har fokus på å levere tjenestene en er forpliktet til i Nesset kommune frem til «Nye Molde kommune» er i drift. Arbeidet med kommunereformen er krevende i og med at en har begrensede personellressurser til å drive dette utviklingsarbeidet.</p> <p>28.11.2017: Ordføreren redegjorde for status i arbeidet med kommunereformen. Arbeidet foregår i ulike arbeidsgrupper der Fellesnemda sin beslutninger i siste instans skal ha konsensus. Kontrollutvalget skal 30.11.2017 delta på et felles møte i Molde mellom kontrollutvalget i Midsund og Molde der kommunereformen er tema.</p> <p>02.05.2018: Prosjektleder i Nye Molde kommune, Britt Rakvåg Roald, var tilstede og redegjorde. Hun viste til den nye hjemmesiden for Nye Molde kommune der det meste av informasjonen nå ligger. Det blir lyst ut internt etter kommunalsjefer med søknadsfrist 15.05.18. Etter at disse stillingene er besatt vil prosessen videre bli å sette de administrative strukturene og tjenesteinnholdet.</p> <p>15.10.2018: Rådmannen redegjorde. Rådmannen orienterte om at det nå er tilsatt kommunalsjefer og administrative strukturer er på plass fra 01.01.2019. Innen 01.07.2019 skal alle ansatte være innplassert i nye stillinger fra 01.01.2020. Nye vedtekter for bla. kraftfondet og kommunedelsutvalg er på gang. Kontrollutvalget ønsker at prosjektleder er tilstede i neste møte for å orientere om status.</p> <p>03.12.2018: Prosjektleder i Nye Molde kommune var innkalt og møtte for å orientere om status i prosjektet og vegen videre. Nye Molde kommune blir Norges nest lengste kommune med knapt 32 000 innbyggere. Det sitter 15 medlemmer i Fellesnemnda (5 fra hver kommune). Det vil bli 59 medlemmer i kommunestyret, 13 medlemmer i formannskapet og 11 medlemmer i hvert av de tre</p>
--	--	--	---

			<p>hovedutvalgene Helse- og omsorg, Teknisk og Oppvekst/kultur. Intensjonsavtalen danner grunnlaget for alt arbeid i prosjektet. Det er nå besluttet både politisk og administrativ organisering. Alle ledere i stab hos rådmannen er innplassert. Det samme er de 3 kommunalsjefene på Helse- og omsorg, Teknisk og Oppvekst/kultur. Nye Molde kommune er en kommune som har fokus på innovasjon og utvikling. Fellesnemnda har innstilt på valg av Molde kommunale pensjonskasse som pensjonskasse da dette er det økonomisk mest gunstige for Nye Molde kommune. Denne ordningen må vedtas i de enkelte kommunestyrene. Det blir ingen endringer av rettigheter for de ansatte ved overgang fra KLP. Videre arbeides det med å få på plass delegasjonsreglement og andre reglement. Lokaldemokratimodeller er et tema. Det er kun i «gamle Nettet kommune» det er et eget kommunedelsutvalg. En prøver å tilnærme seg form og innhold. Hvilken myndighet og oppgaver skal dette utvalget ha. Skal det for eksempel fungere som eget fondsstyre? En ser på modeller og ordninger for interkommunale løsninger og samarbeid. Ny kommunelov har andre bestemmelser for dette. En har brukt tid på å få oversikt. En må se på vedtektene og endringer av disse. Fellesnemnda har uttalt at de fortsatt vil tilby deltakelse for de kommuner som i dag inngår i et samarbeid der Molde er med. Det er nødvendig med en opprydding av modeller og selskapsformer. Å bygge en felles kultur mellom dagens 3 kommuner er et viktig tema. Her er «blikjent-fondet» et viktig element og bidragsyter. Administrativ organisasjonsmodell under de nevnte 3 enhetene er ute på høring til 12.12.18. Det blir deretter drøftingsmøte med de tillitsvalgte før en begynner innplassering av de ansatte som en ser for seg er på plass til sommeren 2019. Fellesnemnda vil avgjøre lokalisering av arbeidsplasser. De 3 rådmennene, prosjektleder og tillitsvalgte utgjør en arbeidsgruppe som har dette som tema. Det er noen utfordringer i forhold til intensjonsavtalen på dette området, men dette vil det jobbes intensivt med etter nyttår. Det er gjennomført kartleggingssamtaler med de ansatte. Videre er det en prosess mot arkiv, IKT og økonomi. Fra 1.1.19 skal alle de 3 kommunene være på samme IKT-plattform i ROR-IKT. Antall valgkretser er redusert, men her vil en legge til rette for mer forhåndsstemming og tilrettelegging på institusjonene. Budsjettprosessen for 2020 vil en gå i gang med allerede i januar 2019. Ingen arbeidsgrupper eller tema rapporterer om forsinkelser i prosessen. En forutsetter at det meste skal være klart til sommeren 2019 slik at en har høsten til disposisjon for å justere seg inn på det enkelte fagområde. Innstilling om valg av kommunevåpen blir lagt frem for fellesnemnda våren 2019.</p> <p>15.01.2019: Kontrollutvalget i Molde mottar er redegjørelse fra prosjektleder. Kopi av redegjøreselen er sendt til kontrollutvalget i Nettet.</p> <p>19.02.2019:</p>
--	--	--	--

				<p>Kontrollutvalget fikk en orientering om status av ordfører og rådmann under behandling av sak RS 05/19 samt den orientering som prosjektleder ga kontrollutvalget i Molde 15.01.2019 vedlagt denne sak.</p> <p>03.06.2019: Prosjektleder i Nye Molde kommune redegjorde i møtet for status i Nye Molde kommune og viste i sak RS 33/19 powerpoint-presentasjon som senere er oversendt til utvalget.</p> <p>30.09.2019: Mottatt skriftlig statusrapport fra prosjektleder Nye Molde kommune.</p>
PS 06/19 i KU Kvalitetssikring i saksbehandling av investeringsprosjekt	29.11.16	KU	<p>Vedtak: Kontrollutvalget registrerer at flere prosjekt har utviklet seg eller har tatt nye vendinger etter at de har blitt vedtatt av kommunestyret. Kontrollutvalget ønsker å undersøke om kvalitetssikringen i saksforberedelse før vedtak og oppfølging av prosjektet med tilleggsbevilgninger er tilfredsstillende.</p>	<p>03.06.2019: Rådmannen gikk inn på kvalitetssikring i saksbehandling av investeringsprosjekt og de enkelte større investeringsprosjekt ble kommentert og hva som var og er status.</p>
PS 17/19 og 19/19 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering i Nesset kommune»	03.06.19	KU/ Rådm ann	<p>Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen på oppfølging til orientering</p> <p>Kontrollutvalget setter saken på oppfølgingslisten der en følger videre opp arbeidet med de anbefalinger som gjenstår</p>	<p>03.06.19: Rådmannen svarte ut skriftlig oppfølging av anbefalingene dagen etter at sakene gikk ut til kontrollutvalget. Svaret ble ettersendt pr epost til utvalget. Rådmannen gikk igjennom svaret i møtet. Det er særlig forholdet at rapporten og anbefalingene blir tatt med inn mot dannelsen av Nye Molde kommune og at en har nedprioritert arbeidet med å vurdere å følge anbefalingene på grunn av ressursmangel i administrasjonen som er vesentlig å merke seg. Ellers prøver rådmannen å følge opp innholdet i rapporten og gjøre seg så god nytte av anbefalingene som mulig. Både feltet medarbeidersamtaler og folkehelse synes nå å være godt ivaretatt. Kontrollutvalget ønsker likevel å følge opp rapporten videre og vurdere om en anbefaler at det nye kontrollutvalget for Molde kommune skal ta inn rapporten på oppfølgingslisten.</p>

Status for prosessen i nye Molde kommune

Etter avtale med sekretær i Kontrollutvalget i Nesset oversendes en kort statusoppdatering for prosessen frem mot ny kommune.

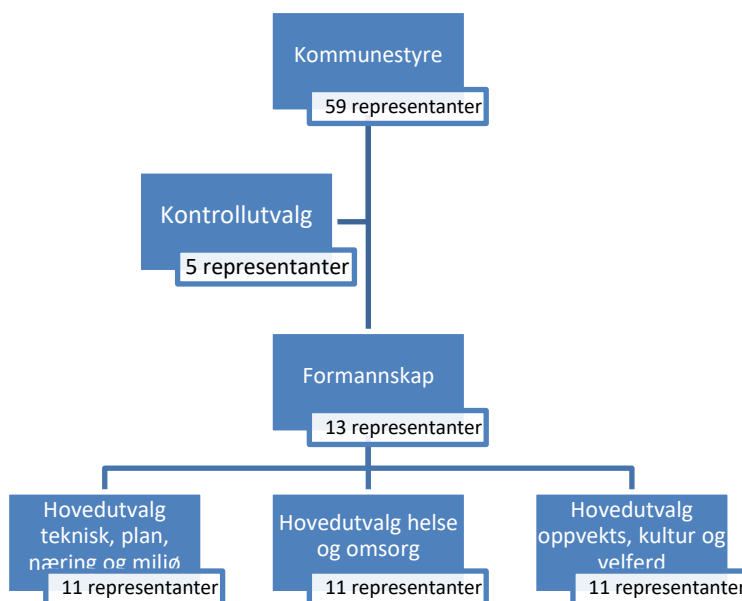
Det er i dag 92 dager igjen til Midsund, Molde og Nesset er en felles kommune. Mye godt arbeid er gjort allerede, mye gjenstår og Fellesnemnda for nye Molde kommune stilte seg, i møtet i juni 2019, bak prosjektrådmannens råd om å bruke 2-4 år på harmonisering av tjenestetilbud, standarder og betalingssatser. Det betyr ikke at ikke disse prosessen er i gang, noe er faktisk harmonisert allerede, men noe er det behov for å bruke lengre tid på.

Politiske prosesser

Konstituerende møte i nytt kommunestyre er satt til 24. oktober, med folkevalgtopplæring 28. og 29. november. Frem til nyttår skal de tre kommune drives, samtidig som ny kommune kommer på plass. Kommunestyret overtar fellesnemnda sin rolle fra nå. Flere saker er lagt frem for fellesnemnda, der de har gitt sin anbefaling mht vedtak i nytt kommunestyre. Dette gjelder mellom annet politiske reglement, delegering, helhetlig ROS-analyse for beredskap, vedtaksendringer i ulike Interkommunale selskap mm.

Det gjenstår å bli enige om reglement for kommunedelsutvalg i Nesset pga ulike syn på forvaltning av fond i ny kommune. Her skal det være et møte i Nesset 3. oktober med politikere og administrativ støtte.

Politisk hovedmodell er slik:



Den politiske modellen kan det leses mer om på nettsiden til nye Molde:

<http://www.nyemolde.no/politiske-raad-og-utvalg.464714.no.html>

Valget 2019 ble gjennomført i tett samarbeid mellom de tre eksisterende kommunen. Fra administrasjonens side var man spent på dette første valget, men planleggingen startet tidlig og vi er fornøyd med samarbeidet og gjennomføringen. Valgstyret hadde ingen merknader til gjennomføringen og godkjente valget i sitt møte 11. september.

Administrativt

Innenfor administrative funksjoner er det de tre kommunalsjefene og stabsledere som har ansvar for prosesser innenfor egne sektorer og avdelinger.

Alle ansatte har som vi hadde planlagt fått avklart hvor de skal jobbe 1.1.2020. Det er lagt inn innsparing i budsjettammen på ca 5 mill innenfor administrative funksjoner for 2020. Dette jobbes det med og i tillegg til at vi «sparer» to rådmannsstillinger, fordi rådmann i Midsund og Nesset går av med pensjon ved årsskiftet, vurderes alle stillinger opp mot behov totalt sett når noen avslutter sitt arbeidsforhold i dagens kommuner. Det er gjort en nyansettelse i Eidsvåg, landbruksrådgiver, som starter 1. november 2019.

I tillegg til ivaretagelse av ansatte er fokus harmonisering. Noen saker her er av prinsipiell karakter og vil bli lagt frem politisk, noe håndteres administrativt.

Innenfor personalreglement er mye på plass og det har vært utarbeidet i samarbeid mellom personalavdelingene og tillitsvalgte fra de tre kommunene. Partssammensatt utvalg vedtok diverse reglement før sommeren. Disse vil legges ut på nettsiden til nye Molde:

<http://www.nyemolde.no/personalreglement.506001.no.html>

Et område som alle kommuner som lager ny kommune sammen erfarer at det gå betydelig midler til er tilpasning av IKT system. Der har vi hatt en egen delprosjektleder i hele prosessen og av engangsstøtten på 35 millioner vil anslagsvis 12-13 millioner gå til tilpasning av IKT-verktøy.

Informasjon om prosessen har vært lagt ut fortløpende på nettsiden til nye Molde. I tillegg er det gitt ut to innbyggeraviser pr år og i høst vil denne avisen i hovedsak inneholde praktiske opplysninger som innbyggere har behov for etter 1.1.2020.

«Bli-kjent»-fondet har vært en stor suksess og nærmere 70 aktører har fått bidrag til å finansiere ulike arrangement for å bli kjent på tvers av de tre kommunene: <http://www.nyemolde.no/disse-har-faatt-midler.464720.no.html> Det er ny utlysning av midler i høst.

Nye Molde kommune

Prosjektledelsen er fortsatt optimistisk mht at vi kommer i mål med det vi har planlagt for til 1.1.2020. Det er mange politikere, ledere, ansatte og tillitsvalgte som har jobbet sammen i prosessene, strukket seg litt ekstra for å bidra, men mange uttrykker at de ser frem til det nye.

30. september 2019

Britt Rakvåg Roald, prosjektleder