



KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE

Fræna, 06.12.2019

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTENR.: 2/19

TID: 13.12.2019 kl. 08:30

STED: Formannskapssalen, Fræna kommunehus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR. TITTEL

- | | |
|----------|--|
| PS 08/19 | GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 1.NOVEMBER 2019 |
| PS 09/19 | REFERAT OG ORIENTERINGER |
| PS 10/19 | BUDSJETT 2020 – ØKONOMIPLAN 2020-2023 HUSTADVIKA KOMMUNE |
| PS 11/19 | OPPFØLGINGSLISTE |
| PS 12/19 | EVENTUELT |

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

Eventuelle forfall meldes på tlf. 71 11 14 52, evt. mobil 99160260.

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

Varamedlemmer innkalles etter behov.

Sigrid Gjendem Fjørtoft (s)
leder

Sveinung Talberg
rådgiver

Kopi:

Ordfører

Kommunedirektør

Møre og Romsdal Revisjon IKS



HUSTADVIKA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1579/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 02.12.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 08/19	Kontrollutvalget	13.12.2019

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 1.NOVEMBER 2019

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 1.november 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen 1.november 2019, velges:

1.
2.

Saksopplysninger

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

Sveinung Talberg
Rådgiver



KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr.: 1/19
Møtedato: 01.11.2019
Tid: Kl. 1200-1640
Møtested: Formannskapssalen, Fræna kommunehus
Sak nr: 01/19 – 07/19
Møteleder: Sigrid Gjendem Fjørtoft, leder (H)
Møtende medlemmer: Aud Oddrun Lindset Drågen, nestleder (Sp)
Jarle Ugelstad Klavenes (Ap)
Jon Ivar Bøe (MDG)
Arnfinn Magne Ugelstad (Sv), sak 1/19-3/19
Forfall: Ingen
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Ingen
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver
Fra revisjonen: Einar Andersen, forvaltningsrevisor (sak 4/19-5/19)
Av øvrige møtte: Ingen

Leder ønsket velkommen og ledet møtet. Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste. Innkalling og sakliste ble godkjent. En forventer at kontrollutvalget sin innkalling og møtedato blir gjort tilgjengelig i kommunen sin politikerportal på linje med andre utvalg.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 02/19	REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE
PS 03/19	FORSLAG TIL BUDSJETT 2020 FOR KONTROLL OG TILSYN I HUSTADVIKA KOMMUNE
PS 04/19	BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV HUSTADVIKA KOMMUNENS VIRKSOMHET - SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2019-2023
PS 05/19	BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV HUSTADVIKA KOMMUNENS SELSKAPER - SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2019-2023
PS 06/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 07/19	EVENTUELT

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger**Referatsaker:**

- RS 01/19 **PS 5/19 Valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023, samt utvalgets leder og nestleder**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 26.09.2019 (vedlagt)
- RS 02/19 **PS 14/2019 Delegeringsreglement og reglement for politiske råd og utvalg**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 17.10.2019 (vedlagt)
- RS 03/19 **PS 18/2019 Nye vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 17.10.2019 (vedlagt)
- RS 04/19 **PS 24/19 – Vurdering av kontrollutvalget sitt tilsynsansvar med revisjon-revisjonsåret 2018**
Protokoll fra kontrollutvalget i Eide 11.09.2019 (vedlagt)
- PS 26/19 – Vurdering av kontrollutvalget sitt tilsynsansvar med revisjon-revisjonsåret 2018**
Protokoll fra kontrollutvalget i Fræna 17.09.2019 (vedlagt)
- RS 05/19 **PS 25/19 – Kontrollutvalget sin rapport til kommunestyret om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2015-2019**
Protokoll fra kontrollutvalget i Eide 11.09.2019 (vedlagt)
- PS 27/19 – Kontrollutvalget sin rapport til kommunestyret om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2015-2019**
Protokoll fra kontrollutvalget i Fræna 17.09.2019 (vedlagt)
- RS 06/19 **PS 26/19 – Kommunikasjons- og revisjonsplan 2019**
Protokoll fra kontrollutvalget i Eide 11.09.2019 (vedlagt)
- PS 28/19 – Kommunikasjons- og revisjonsplan 2019**
Protokoll fra kontrollutvalget i Fræna 17.09.2019 (vedlagt)
- RS 07/19 **Protokoll fra stiftelsesmøte og stiftelsesdokument i Møre og Romsdal Revisjon SA 23.08.2019** (vedlagt)
- RS 08/19 **Innkalling og protokoll – Representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon SA 18.10.2019** (vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 01/19 **Opplæring/orientering om arbeidet i kontrollutvalget**
Orienteringen v/Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Kontrollutvalgets behandling

Leder og sekretær redegjorde i forhold til den enkelte sak. Under sak OS 01/19 ble det vist en presentasjon av sekretariatet om kontrollutvalgets arbeid, oppgaver og ansvar.

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

PS 02/19	REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget oversender forslag til reglement for kontrollutvalget i Hustadvika kommune til kommunestyret i Hustadvika kommune for videre behandling og anbefaler at reglementet vedtas slik det foreligger med de endringer som ble foretatt i kontrollutvalgets møte 01.11.19.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretæren redegjorde. Det ble fra Jarle Ugelstad Klavenes fremsatt forslag om at reglementet ble endret under § 2 slik at det harmonerer med vedtaket som ble fattet i Hustadvika kommunestyre 17.10.2019 under sak PS 14/2019 «Delegeringsreglement og reglement for politiske råd og utvalg», side 6, sjette kulepunkt: Kontrollutvalg med mellom 5 og 7 medlemmer og minimum ett av medlemmene fra kommunestyret.

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

PS 03/19	FORSLAG TIL BUDSJETT 2020 FOR KONTROLL OG TILSYN I HUSTADVIKA KOMMUNE
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Hustadvika kommune for 2020 med en netto ramme på kr 1 768 000 inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester, vedtas.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretæren redegjorde. Det ble fra Jarle Ugelstad Klavenes fremsatt forslag om at budsjettet ble endret under posten tapt arbeidsfortjeneste til kr 100 000 med bakgrunn i opplysninger i møtet om de enkelte medlemmene sin arbeidssituasjon. Med dette som bakgrunn ble også posten for bilgodtgjørelse foreslått økt til kr 10 000. Med dette som bakgrunn ble budsjettforslaget økt fra totalt kr 1 714 000 til kr 1 768 000 000.

Tekst	Budsjett 2020 Hustadvika	Sum budsjett Eide og Fræna 2019	Budsjett * 2019 Eide	Budsjett 2019 Fræna
Godtgjørelse folkevalgte	58 000	80 000	35 000	45 000
Tapt arbeidsfortjeneste	100 000	32 000	12 000	20 000
Arbeidsgiveravgift	15 000	16 000	7 000	9 000
Faglitteratur, aviser, abonnement	6 000	3 000	3 000	0
Bespising	5 000	9 000	4 000	5 000
Opplæring og kursutgifter	56 000	100 000	50 000	50 000
Bilgodtgjørelse + diett (oppg.pl.)	10 000	4 000	2 000	2 000
Utgiftsdekning reise	24 000	15 000	5 000	10 000
Kontingenter	9 000	10 000	4 000	6 000
Sum kontrollutvalgets egen virksomhet	283 000	268 500	121 500	147 000
Kjøp tjenester Revisjon	1 100 000**	1 350 000	450 000	900 000
Kjøp tjenester KU- sekretariatet	385 000***	425 000	112 000	313 000
Sum utgifter kontrollutvalg, sekretariat og revisjon	1 768 000	2 044 000	684 000 *	1 360 000

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

PS 04/19	BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV HUSTADVIKA KOMMUNENS VIRKSOMHET - SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2019-2023
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget bestiller fra Møre og Romsdal Revisjon IKS en risiko- og vesentlighetsvurdering av Hustadvika kommunes virksomhet innenfor en ramme på 150 timer.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen leveres til kontrollutvalget v/sekretariatet senest i løpet av 1.halvår 2020.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal gjennomføres i tråd med det som kommer frem i saksfremlegget.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær og forvaltningsrevisor redegjorde. Det ble i møtet fremmet endringsforslag fra sekretær om at leveransen kunne utsettes til innen 1.halvår 2020 da revisjonen har opplyst etter at saksframlegget ble sendt ut at de har kapasitetsutfordringer med å levere til april 2020. En ser heller ikke for seg at Hustadvika kommune kommer til å foreta bestilling av et prosjekt før sent i 2020 eller starten av 2021. Av den grunn kan også leveransen utsettes. Behandling av planen vil på denne bakgrunn ikke påvirke kommunestyrets behandling innen utgangen av 2020 slik kommunelovens § 23-3, 2.ledd krever.

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

PS 05/19	BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV HUSTADVIKA KOMMUNENS SELSKAPER - SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2019-2023
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget bestiller fra Møre og Romsdal Revisjon IKS en risiko- og vesentlighetsvurdering av Hustadvika kommunes virksomhet innenfor en ramme på 50 timer.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen leveres til kontrollutvalget v/sekretariatet senest i løpet av 1.halvår 2020.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal gjennomføres i tråd med det som kommer frem i saksframlegget.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær og forvaltningsrevisor redegjorde. Det ble i møtet fremmet endringsforslag fra sekretær om at leveransen kunne utsettes til innen 1.halvår 2020 da revisjonen har opplyst etter at saksframlegget ble sendt ut at de har kapasitetsutfordringer med å levere til april 2020. En ser heller ikke for seg at Hustadvika kommune kommer til å foreta bestilling av en eierskapskontroll før sent i 2020 eller starten av 2021. Av den grunn kan også leveransen utsettes. Behandling av planen vil på denne bakgrunn ikke påvirke kommunestyrets behandling innen utgangen av 2020 slik kommunelovens § 23-4, 2.ledd krever.

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

PS 06/19	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar sakene på oppfølgingslisten til foreløpig orientering og utsetter realitetsbehandlingen til neste møte.

Kontrollutvalgets behandling

Det ble fremmet forslag i møtet fra leder at kontrollutvalget tar sakene på oppfølgingslisten til foreløpig orientering og utsetter realitetsbehandlingen til neste møte. En registrerer at flere av sakene har stått lenge. For å få en raskere effektivering av sakene ønsker kontrollutvalget at det i listen blir satt opp en kolonne for forventninger i restanse fra kontrollutvalget som en ønsker svart ut fra kommunedirektøren. En ønsker videre at nestleder i kontrollutvalget i Fræna og leder i kontrollutvalget i Eide møter i neste møte for å redegjøre for sakene og erfaringer fra arbeidet i kontrollutvalget.

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

PS 07/19	EVENTUELT
----------	-----------

Møteplan – neste møte i kontrollutvalget

Kontrollutvalgets vedtak

Neste møte i kontrollutvalget blir fastsatt til Fredag 13.12.2019 kl. 0830 på Fræna kommunehus. Første møtedato i 2020 blir fastsatt på møtet 13.12.2019.

Møteplanen for 2020 blir fastsatt på det første møtet i 2020 når en kjenner møteplanen for kommunen ellers. Fredag blir foreløpig fastsatt som møtedag.

Kontrollutvalgets behandling

Fra leder ble det fremmet forslag om Fredag 13.12.2019 kl. 0830 på Fræna kommunehus som neste møtetidspunkt og at en på dette møtet fastsetter dato for første møte i 2020. Videre møteplan for 2020 blir behandlet på første møte i 2020 og harmonert med møtekalenderen for øvrig i Hustadvika kommune. Fredag blir foreslått som møtedager i kontrollutvalget. Til neste møte ønsker en at kommunedirektør møter for å redegjøre for innholdet i budsjettet 2020 og økonomiplanen.

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

Deltakelse på Norges kommunerevisorforbund (NKRF) sin kontrollutvalgskonferanse 2020, 29.1. – 30.1.2020

Kontrollutvalgets vedtak

Alle faste medlemmer blir deltakere på konferansen. Sekretariatet sørger for påmelding. Den enkelte deltaker sørger for bestilling av reise.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær og leder redegjorde. Alle faste medlemmene ønsket å delta. Sekretariatet sørger for påmelding. Den enkelte deltaker sørger for bestilling av reise.

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

Sigrd Gjendem Fjørtoft
leder

Aud Oddrun Lindset
Drågen
nestleder

Jarle Ugelstad Klavenes
medlem

Jon Ivar Bøe
medlem

Arnfinn Magne Ugelstad
medlem

Sveinung Talberg
sekretær



HUSTADVIKA KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1579/02
Arkiv: 033
Saksbehandle: Sveinung Talberg
Dato: 02.12.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 09/19	Kontrollutvalget	13.12.2019

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 09/19 **PS 27/2019 Arbeidsgiverpolitikk Hustadvika kommune 2020-2023**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 14.11.2019 (vedlagt)
- RS 10/19 **PS 28/2019 Personhåndbok for Hustadvika kommune**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 14.11.2019 (vedlagt)
- RS 11/19 **PS 29/2019 Økonomireglement Hustadvika kommune**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 14.11.2019 (vedlagt)
- RS 12/19 **PS 47/2019 Reglement for Kontrollutvalget i Hustadvika kommune**
Møteinnkalling Hustadvika kommunestyre 12.12.2019 (vedlagt)
- RS 13/19 **PS 57/2019 Forslag til budsjett 2020 for kontroll og tilsyn i Hustadvika kommune**
Møteinnkalling Hustadvika kommunestyre 12.12.2019 (vedlagt)
- RS 14/19 **Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen**
God kommunal revisjonsskikk RSK 101 fra NKRF (vedlagt)
- RS 15/19 **Revisors oppgaver og plikter etter hvitvaskingsloven**
Uttalelse fra NKRF (vedlagt)

Sveinung Talberg
Rådgiver

Vedtak**PS 27/2019 Arbeidsgiverpolitikk Hustadvika kommune
2020-2023****Behandling i Kommunestyre - 14.11.2019**

Representanten Sverre Hovland (H) reiste spørsmål om habilitet for eget vedkommende etter § 11-10 i kommuneloven:

En folkevalgt som har vært med på å forberede eller treffe vedtak i en sak som ansatt i kommunen eller fylkeskommunen, er inhabil til senere å behandle den samme saken i et folkevalgt organ i henholdsvis kommunen eller fylkeskommunen.

Sverre Hovland har vært med og utarbeidet PS 27/2019 og PS 28/2019. Et enstemmig kommunestyret mener representanten er inhabil ved behandling av saken.

Representanten Jan Arve Dyrnes (Ap) reise spørsmål om egen habilitet da han har deltatt i forarbeidene til arbeidsgiverpolitikken. Som folkevalgt er han ikke å se som inhabil og det ble ikke votert over spørsmålet.

Representanten Birgit Dyrhaug (Sp) satte fram følgende tilleggsforslag:
Endre punkt 4.1, første kulepunkt, til

Administrasjonssjefen har den overordnede ledelsen i Hustadvika kommune og gis maksimal delegasjon på området organisasjon og personal ihht delegeringsreglementet.

Representanten Øystein Settem Wold (MDG) satte frem slikt endringsforslag under punkt 6.1 Medarbeiderutvikling:

Endre «og ikke forskjellsbehandles på bakgrunn av» til «behandles som likeverdige ansatte på tvers av».

Representanten Tom Grunde Malme satte fram følgende endringsforslag:

4.1. Organisasjon - Femte kulepunkt, første setning:

«Vi vil utvikle en kultur der vi toner ned rapportering og kontroll»

Forslag til endring:

«Vi vil utvikle en kultur med rapportering straks det foreligger et vesentlig merforbruk»

Hensikten bak endringen:

Administrasjon og den enkelte enhet skal allerede ved første indikator på merforbruk ha en dialog for å dekke inn merforbruk innenfor vedtatt budsjetttramme.

Ved votering over tilleggsforslaget fra Birgit Dyrhaug (Sp) stemte SP (16), SV (1), KRF (2), MDG (1), FRP (4), Iver Kjørsvik (H), Vidar Hals (H), Egil T Ekhaugen (AP) og Kjell Åge Dyrnes (Ap), Atle Hammerbukt (V) for tilleggsforslaget (totalt 29), mens resten stemte imot.

Ved votering over endringsforslaget fra Øystein Settem Wold stemte SP (16), SV (1), KRF (2), MDG (1), AP (7), V (1), Eli Sildnes (H), Vidar Hals (H), og Iver Kjørsvik (H) for endringsforslaget (totalt 31 representanter), mens resten stemte imot.

Ved votering over endringsforslaget fra Tom Grunde Malme stemte 12 representanter for forslaget: Tove Henøen (Sp), Kjell Johan Berget (Sp), Odd Magne Bolli (Sp), Odd Gøran Lyngstad (Sp), Therese Marie Holmen (Sp), Torstein Rønning (Sp), Eldrid Mordal Sollid (Sp), Birgit Dyrhaug (Sp), Øystein Settem Wold (MDG), Raymond Årsbog (Frp), Nils Christian Harnes (Krf) og Tom Grunde Malme (Krf), mens resten stemte imot. Dermed falt forslaget fra representanten Tom Grunde Malme.

Kommunedirektøren får fullmakt til å foreta redaksjonelle endringer knyttet til å endre administrasjonssjef til kommunedirektør, og til å endre kulepunkter til bokstavgpunkter i reglementet.

Kommunedirektørens tilråding ble ellers enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kommunestyret vedtar arbeidsgiverpolitikken slik det går fram av vedlegg 1.

Punkt 4.1 første kulepunkt endres til:

Administrasjonssjefen har den overordnede ledelsen i Hustadvika kommune og gis maksimal delegasjon på området organisasjon og personal ihht delegeringsreglementet.

Punkt 6.1 under Medarbeiderutvikling endres «og ikke forskjellsbehandles på bakgrunn av» til «behandles som likeverdige ansatte på tvers av».

Kommunedirektøren får fullmakt til å foreta redaksjonelle endringer knyttet til å endre administrasjonssjef til kommunedirektør, og til å endre kulepunkter til bokstavgpunkter i reglementet.

RS 10/19

PS 28/2019 Personalthåndbok for Hustadvika kommune

Behandling i Kommunestyre - 14.11.2019

Representanten Sverre Hovland (H) reiste spørsmål om habilitet for eget vedkommende etter § 11-10 i kommuneloven:

En folkevalgt som har vært med på å forberede eller treffe vedtak i en sak som ansatt i kommunen eller fylkeskommunen, er inhabil til senere å

behandle den samme saken i et folkevalgt organ i henholdsvis kommunen eller fylkeskommunen.

Sverre Hovland har vært med og utarbeidet PS 27/2019 og PS 28/2019. Et enstemmig kommunestyret mener representanten er inhabil ved behandling av saken.

Representanten Øystein Settem Wold satte fram følgende endringsforslag:

Punkt 2.6 i permisjonsreglementet:

Det gis ikke permisjon med lønn for å inngå ekteskap/partnerskap.

Ved votering over endringsforslaget stemte alle representantene for at det skal gis permisjon med lønn for å inngå ekteskap/partnerskap.

Administrasjonen bes om å gå gjennom dokumentet og se etter muligheter til å nøytralisere tekst mtp at par kan være sammensatt annerledes enn mann og kvinne

Kommunedirektørens tilråding ble ellers enstemmig vedtatt.

Vedtak

Hustadvika kommunestyre vedtar personalhåndboken.

Administrasjonen bes om å gå gjennom dokumentet og se etter muligheter til å nøytralisere tekst mtp at par kan være sammensatt annerledes enn mann og kvinne

RS 11/19

PS 29/2019 Økonomireglement Hustadvika kommune

Behandling i Kommunestyre - 14.11.2019

Representanten Øystein Settem Wold satte frem slikt tilleggsforslag:

Økonomireglementet, under punkt 7.1:

- *Innkjøp av plastprodukter bør unngås når det er mulig.*
- *Lokale/regionale produkter/tjenester vurderes først.*
- *God holdbarhet, god garanti og reparasjonsmuligheter skal etterstrebes.*
- *Effekt på miljøet bør tas med i vurderingen av innkjøp, inkludert karbonfotavtrykk og resirkuleringsmuligheter.*

Før voteringa bad representanten om at forslaget ovenfor ble gjort om til et oversendingsforslag til administrasjonen.

Representanten Jan Arve Dyrnes satte frem slikt tilleggsforslag:

Kommunestyret ber kommunedirektøren utarbeide et innkjøpsreglement i løpet av 2020. Reglementet skal ivareta de prinsippene som ligger til grunn for telemarksmodellen.

Tilleggsforslaget fra representanten Jan Arve Dyrnes ble enstemmig vedtatt.

Kommunedirektørens tilråding ble ellers enstemmig vedtatt.

Vedtak

Hustadvika kommunestyre godkjenner økonomireglementet slik det er lagt fram.

Kommunestyret ber kommunedirektøren utarbeide et innkjøpsreglement i løpet av 2020. Reglementet skal ivareta de prinsippene som ligger til grunn for telemarksmodellen.

Oversendingsforslag til administrasjonen:

- Innkjøp av plastprodukter bør unngås når det er mulig.
- Lokale/regionale produkter/tjenester vurderes først.
- God holdbarhet, god garanti og reparasjonsmuligheter skal etterstribes.
- Effekt på miljøet bør tas med i vurderingen av innkjøp, inkludert karbonfotavtrykk og resirkuleringsmuligheter.

PS 30/2019 Viltforvaltning i Hustadvika kommune

Behandling i Kommunestyre - 14.11.2019

Senterpartiet ved representanten Emelie M L Holden satte frem følgende forslag til vedtak:

Hustadvika kommunestyre vedtar å sende saken tilbake for ytterligere redegjørelse. En ber om mer detaljert informasjon om forskjellene mellom nåværende praksis i Fræna som har viltneid, og Eide som forvalter viltet administrativt, herunder fordeler, ulemper, økonomiske konsekvenser og hvordan jegere og grunneiere blir involvert, praksis av fellingsløyve, og faglig grunnlag ivaretatt. I tillegg mer info om ettersøksringene i Eide og Fræna, samt hvordan vegvesenets nye krav vil påvirke Frænas nåværende ettersøksring og Eides ettersøksring.

Representanten Eli Iren Sildnes (H) satte fram slikt forslag til vedtak:
Hustadvika kommune viderefører viltutvalg lik Fræna kommune har i dag for å sikre ei god og bærekraftig viltforvaltning.

Det ble holdt gruppemøte før votering i saka.

Etter gruppemøtet ble det først stemt over forslaget fra Senterpartiet. 19 representanter stemte for forslaget. SP (15 stemmer da Rune Strand stemte i mot), MDG (1), SV (1) og KRF (2), mens 18 stemte imot.

Siden forslaget fra representanten Emelie M L Holden fikk flertall ble det

Kommunen vil vektlegge førebyggjande og haldningsskapande arbeid når det gjeld fritidstilbod til barn og unge.

5.3 UNGDOMSIDRETT

Ungdomsidretten blir definert til å gjelde gruppa 13-19 år. Sjølv om det er svært mange i denne gruppa som driv ei eller anna form for idrett, er det i denne gruppa ein har det største fråfallet. Ein reknar med eit fråfall på opp mot 50% i denne aldersgruppa. Det ei stor utfordring for både idrett og lokalsamfunn korleis ein skal greie å halde oppe interessen for fysisk aktivitet. Ei av utfordringane blir å legge til rette anlegg og aktivitetsformer som appellerer til ungdomsgruppa.

Kommunen legg vekt på førebyggjande og haldningsskapande arbeid når det gjeld fritidstilbod for barn og unge. Opplysnings- og informasjonsarbeid om rusmiddel blir lagt vekt på i skule og ungsomsmiljø. Det å skape ulike trygge og rusfrie arenaer for barn og unge, har vore sentralt i kommunen sitt ungdomsprosjekt.

Det har vore eit spesielt satsingsområde å styrke arbeidet med å leggje tilrette aktivitetar for uorganisert ungdom. Det kan også visast til det gode samarbeidet mellom kommunen og det interkommunale friluftsrådet som har fått til eit godt og fruktbart samarbeid.

5.4 IDRETT FOR FUNKSJONSHEMMA

Funksjonshemma vil seie menneske med nedsett funksjonsemne. Det kan vere rørslehemma, syns- og hørselshemma, menneske med allergiar og utviklingshemma.

Etter at Norges Funksjonshemma Idrettsforbund vart lagt ned, er all idrett no samla innan Norges Idrettsforbund og den paraolympiske komite (NIF), og det er dei ulike særforbunda og laga innan NIF som skal stå for idrettstilbodet for dei funksjonshemma. Idrettstilbodet for funksjonshemma skal organiserast gjennom det enklete idrettslag. Eit unnatak er idrettar som ikkje naturleg noko særforbund dei kan høyre under.

Det er difor opprette eit eige særforbund innan NIF for desse idrettane. Det gjeld *Petanque*, *boccia/teppcurling* og *Friskis og Sveltis* som er med i det nye særforbundet Norges Fleridrettsforbund. *Frcena Helsesportlag* som har tilbod om trening og konkurransar i boccia, er medlem i Norges Fleridrettsforbund.

For at funksjonshemma med store støtte og tilleggsbehov skal kunne delta i fritidsaktivitetar, må tilhøva leggjast spesielt tilrette. NIF har gjennom *FysFunk* systematisert erfaringar og resultat gjennom samarbeid med det offentlege, utvalde kommunar, rehabiliteringsinstitusjonar og funksjonshemma utøvarar. Ein har kome fram til samarbeidsmodellar som har som mål om å bidra til eit auka fritidstilbod med vekt på fysisk aktivitet i nærmiljøet til den funksjonshemma utøvar.

Det er samarbeidsmodellar som vil vere aktuelle for:

- Behov for personleg hjelp/ledsagar til/fra og/eller under aktivitet
- Spesialtransport til treningsarena



Hustadvika kommune

Arkivnr:

Arkivsaksnr: 2019/57-1

Saksbehandler: Sveinung Talberg

Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Formannskapet	1/2019	21.11.2019
Kommunestyre	47/2019	12.12.2019

Reglement for Kontrollutvalget i Hustadvika kommune

Kontrollutvalgets tilråding:

Kontrollutvalget anbefaler at reglement for kontrollutvalget i Hustadvika kommune vedtas slik det foreligger med de endringer som ble foretatt i kontrollutvalgets møte 01.11.2019.

Behandling i Formannskapet - 21.11.2019

Tilråding til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget anbefaler at reglement for kontrollutvalget i Hustadvika kommune vedtas slik det foreligger med de endringer som ble foretatt i kontrollutvalgets møte 01.11.2019.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets behandling

Sekretæren redegjorde. Det ble fra Jarle Ugelstad Klavenes fremsatt forslag om at reglementet ble endret under § 2 slik at det harmonerer med vedtaket som ble fattet i Hustadvika kommunestyre 17.10.2019 under sak PS 14/2019 «Delegeringsreglement og reglement for politiske råd og utvalg», side 6, sjette kulepunkt: Kontrollutvalg med mellom 5 og 7 medlemmer og minimum ett av medlemmene fra kommunestyret.

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

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget oversender forslag til reglement for kontrollutvalget i Hustadvika kommune til kommunestyret i Hustadvika kommune for videre behandling og anbefaler at reglementet vedtas slik det foreligger

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

Folkevalgte organer skal ha et reglement som fastsetter

- a) organets virkeområde og eventuelle vedtaksmyndighet
- b) tidsperiode som organet er opprettet for
- c) 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 og 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.

I 2011 ble det utarbeidet et reglement for kontrollutvalgene både i Eide kommune og i Fræna kommune. Disse reglementene bygger på samme mal, og ble revidert i 2015.

Vanlig prosedyre er at kontrollutvalget, med bistand fra sekretariatet, utarbeider forslag til reglement. Reglementet for kontrollutvalget skal behandles og vedtas av kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre folkevalgte organ.

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

Det er kontrollutvalget i Hustadvika kommune som skal avgi sin innstilling om nytt reglement til kommunestyret i Hustadvika kommune. Sekretariatet valgte å sende utkast til reglement ut på høring til kontrollutvalgene i Eide og Fræna. 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.

Kontrollutvalget i Eide behandlet utkast til reglement i møtet 11.09.2019, sak PS 22/19 og kontrollutvalget i Fræna behandlet utkast til reglement i møtet 17.09.2019, sak PS 24/19. Kontrollutvalget i Eide hadde ingen merknader til forslaget, mens kontrollutvalget i Fræna hadde følgende merknad som er inntatt i forslag til reglement: § 2 i reglementet: Kontrollutvalget i Hustadvika kommune bør bestå av 5 medlemmer der 2 av medlemmene velges fra kommunestyret hvorav den ene av disse velges til leder.

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 Eide og Fræna:

§ 2 Valg og sammensetning

Kontrollutvalget i Hustadvika kommune bør bestå av 5 medlemmer der 2 av medlemmene velges fra kommunestyret hvorav den ene av disse velges til leder. Kravet i kommuneloven er at minst ett medlem velges blant kommunestyrets medlemmer. 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 om 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 dårlige erfaringer gjeldende valgperiode samt ugyldighet i dagens varamedlemsliste som ikke kan bestå av nummerert rekkefølge av varamedlemmer. Enten skal varamedlemmene velges som personlige varamedlemmer eller via et listesamarbeid. En anbefaler heller ikke bare ett personlig varamedlem. Dette er sårbart, og en kan stå i fare for at utvalget ikke er vedtaksført. I utkast til reglement er det foreslått «..antall varamedlemmer bør være to eller flere enn de faste medlemmene fra partiet eller gruppen» Det står bør, fordi det på forhånd ikke er kjent om valget gjennomføres som avtalevalg eller forholdvalg.

§ 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.

Forvaltningsrevisjon, så er det her supplert med at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om og 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. 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 6 møter i året. I tidligere reglement stod det ikke hvor mange møter kontrollutvalget i Eide kommune skulle ha, men har praktisert 5 møter. I kontrollutvalgsreglement for Fræna, stod det at utvalget skulle ha minimum 6 møter i året. Dette har også vært praktisert. Erfaringen fra begge utvalgene tilsier derfor at det for kontrollutvalget i Hustadvika kommune bør være minimum 6 møter i året.

§ 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 underveis i gjeldende valgperiode i Eide og Fræna, og har derfor ikke tidligere vært omtalt i reglementet.

§ 8 Samspillet 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 Eide og Fræna så er det 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.

På bakgrunn av utkast til reglement for kontrollutvalget i Hustadvika kommune og høringssvar fra kontrollutvalgene i Eide og Fræna, anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget innstiller overfor kommunestyret i Husatdvika kommune at reglementet vedtas slik det foreligger.

Sveinung Talberg
Rådgiver

Vedlegg

- 1 Reglement for kontrollutvalget i Hustadvika v.5 etter KU Hustadvika 01.11.19
- 2 Oversending av sak fra Kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget

i



Hustadvika kommune

Vedtatt av Hustadvika kommunestyre xx.xx.2019 i k-sak xx/2019



KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE

§ 1. Kontrollutvalgets formål

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan. Utvalget skal gjennom sitt arbeid sørge for at innbyggerne og øvrige interesser har tillit til Hustadvika 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 Hustadvika kommune skal bestå av 5 til 7 medlemmer der minimum ett av medlemmene velges fra kommunestyret. 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. Antall varamedlemmer bør være to eller flere enn de faste medlemmene fra partiet eller gruppen. 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.

- **Etterlevelsesk kontroll 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 internkontroll og at internkontrollen er vedlikeholdt. Kontrollutvalget påser 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 virksomheten i kommunens selskaper. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere 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 i selskaper mv., 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 delegere 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 som 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 påse 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 kommunen 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 det skal gjøres endringer i utkastet. Etter evt. endringer er godkjent av møteleder, 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 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 kommunen. 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 kommune. 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 kommunen 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 Hustadvika kommune trer i kraft etter vedtak i kommunestyret.

Kontrollutvalget i Hustadvika 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

Hustadvika kommunestyre

∕ordfører

Deres referanse:	Vår referanse:	Arkivkode:	Stad/dato
	2019-430/STA	1579-033	Molde, 11.11.2019

OVERSENDING AV SAK - KONTROLLUTVALGET

Vedlagt følger saksprotokoll ^m/vedlegg for følgende sak:

PS 02/19 REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE

Kontrollutvalget forutsetter at saken blir lagt fram for behandling i kommunestyret med kontrollutvalget sin innstilling.

Dette til orientering.

Med hilsen

Sveinung Talberg
kontrollsekretær

Kopi:

Kommunedirektør
Postmottak
Kontrollutvalgets leder
Møre og Romsdal Revisjon IKS



Hustadvika kommune

Arkivnr:

Arkivsaksnr: 2019/60-1

Saksbehandler: Ole Rødal

Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Kommunestyre	57/2019	12.12.2019

Forslag til budsjett 2020 for kontroll og tilsyn i Hustadvika kommune

Kontrollutvalgets tilråding til vedtak:

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Hustadvika kommune for 2020 med en netto ramme på kr 1 768 000 inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester, vedtas.

Saksopplysninger

Vedlagt følger sak PS 03/2019 med vedlegg fra møte 1.11.2019 i Kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets tilråding til vedtak er tatt inn som forslag til vedtak i Hustadvika kommunestyre.

Vedlegg

- 1 Oversendt ordf 191111 - Forslag til budsjett for 2020 for kontroll og tilsyn
- 2 Samla saksframlegg sak PS 0319 - budsjett 2020 kontroll og tilsyn
- 3 Kostnadsfordeling sekretariatstjenester 2020

Kontrollutvalget i Hustadvika 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

Hustadvika kommunestyre

∕ordfører

Deres referanse:

Vår referanse:
2019-431/STA

Arkivkode:
1579-150

Stad/dato
Molde, 11.11.2019

OVERSENDING AV SAK - KONTROLLUTVALGET

Vedlagt følger saksprotokoll ^m/vedlegg for følgende sak:

PS 03/19 FORSLAG TIL BUDSJETT 2020 OR KONTROLL OG TILSYN 2019 I HUSTADVIKA KOMMUNE

Kontrollutvalget forutsetter at saken blir lagt fram for behandling i kommunestyret med kontrollutvalget sin innstilling.

Dette til orientering.

Med hilsen

Sveinung Talberg
kontrollsekretær

Kopi:

Kommunedirektør
Postmottak
Kontrollutvalgets leder
Møre og Romsdal Revisjon IKS



HUSTADVIKA KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1579/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 21.10.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 03/19	Kontrollutvalget	01.11.2019
	Formannskapet	
	Kommunestyret	

FORSLAG TIL BUDSJETT 2020 FOR KONTROLL OG TILSYN I HUSTADVIKA KOMMUNE

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Hustadvika kommune for 2020 med en netto ramme på kr 1 768 000 inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester, vedtas.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretæren redegjorde. Det ble fra Jarle Ugelstad Klavenes fremsatt forslag om at budsjettet ble endret under posten tapt arbeidsfortjeneste til kr 100 000 med bakgrunn i opplysninger i møtet om de enkelte medlemmene sin arbeidssituasjon. Med dette som bakgrunn ble også posten for bilgodtgjørelse foreslått økt til kr 10 000. Med dette som bakgrunn ble budsjettforslaget økt fra totalt kr 1 714 000 til kr 1 768 000 000.

Tekst	Budsjett 2020 Hustadvika	Sum budsjett Eide og Fræna 2019	Budsjett * 2019 Eide	Budsjett 2019 Fræna
Godtgjørelse folkevalgte	58 000	80 000	35 000	45 000
Tapt arbeidsfortjeneste	100 000	32 000	12 000	20 000
Arbeidsgiveravgift	15 000	16 000	7 000	9 000
Faglitteratur, aviser, abonnement	6 000	3 000	3 000	0
Bespisning	5 000	9 000	4 000	5 000
Opplæring og kursutgifter	56 000	100 000	50 000	50 000
Bilgodtgjørelse + diett (oppg.pl.)	10 000	4 000	2 000	2 000
Utgiftsdekning reise	24 000	15 000	5 000	10 000
Kontingenter	9 000	10 000	4 000	6 000

Sum kontrollutvalgets egen virksomhet	283 000	268 500	121 500	147 000
Kjøp tjenester Revisjon	1 100 000**	1 350 000	450 000	900 000
Kjøp tjenester KU-sekretariatet	385 000***	425 000	112 000	313 000
Sum utgifter kontrollutvalg, sekretariat og revisjon	1 768 000	2 044 000	684 000 *	1 360 000

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

Sekretærens innstilling

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Hustadvika kommune for 2020 med en netto ramme på kr 1 714 000 inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester, vedtas.

Saksopplysninger

I henhold til § 18 i Forskrift for kontrollutvalg skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettamme 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 så 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.

Kontrollutvalget i Fræna og kontrollutvalget i Eide fungerer ut 2019. Det er naturlig at det er kontrollutvalget i Hustadvika kommune som legger premissene for sin aktivitet og som innstiller på budsjett for kontroll og tilsyn 2020 i Hustadvika kommune. Det kan likevel være formålstjenlig at kontrollutvalgene i Fræna og Eide kommer med et høringsforslag i saken da de, sammen med sekretariatet, etter denne perioden kjenner forholdene godt.

Kontrollutvalget i Eide behandlet forslag til budsjett 2020 for kontroll og tilsyn i Hustadvika i møtet 11.09.2019, sak PS 22/19 og kontrollutvalget i Fræna behandlet forslag til budsjett 2020 for kontroll og tilsyn i Hustadvika i møtet 17.09.2019, sak PS 24/19. Ingen av utvalgene hadde merknader til utkastet og sendte dette videre til kontrollutvalget i Hustadvika for videre behandling og endelig behandling i kommunestyret i Hustadvika kommune.

I dette utkastet ble det budsjettert med at det ble valgt inntil 7 medlemmer til kontrollutvalget. I konstituerende møte i Hustadvika kommunestyre den 26.09.2019 ble det valgt 5 medlemmer til kontrollutvalget. Forslaget er derfor nedjustert med det reelle antall medlemmer.

Fellesnemnda i Eide-Fræna har fastsatt reglement for godtgjørelse til folkevalgte i Hustadvika kommune gjeldende fra 26.09.2019 vedtatt av Fellesnemnda 23.05.2019 i sak 12/19.

Budsjettet tar utgangspunkt i 6 møter pr. år og at utvalget har 5 medlemmer slik det går fram av forslag til reglement i sak PS 02/19.

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

Kontrollutvalget i Hustadvika kommune får sekretariatstjenester for kontrollutvalget fra *Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal* som er et interkommunalt samarbeid etter kommunelova § 27, der Hustadvika kommune er deltager.

Hustadvika kommune er eier i *Møre og Romsdal Revisjon IKS* (MRR IKS), og har revisjonstjenester fra dette selskapet. Fra 01.01.2020 blir MMR IKS sammenslått med KOMREV 3 IKS, som et samvirkeforetak. Det er da Møre og Romsdal Revisjon SA som vil levere revisjonstjenester til Hustadvika kommune. Det er tatt inn i budsjettforslaget honorar til regnskapsrevisjon og bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll jf. sak PS 04/19 og PS 05/19.

For ordens skyld tar en med tilsvarende budsjett for sittende kontrollutvalg i Fræna og Eide.

Budsjettforslaget kan spesifiseres som følger:

Tekst	Budsjett 2020 Hustadvika	Sum budsjett Eide og Fræna 2019	Budsjett * 2019 Eide	Budsjett 2019 Fræna
Godtgjørelse folkevalgte	58 000	80 000	35 000	45 000
Tapt arbeidsfortjeneste	50 000	32 000	12 000	20 000
Arbeidsgiveravgift	15 000	16 000	7 000	9 000
Faglitteratur, aviser, abonnement	6 000	3 000	3 000	0
Bespising	5 000	9 000	4 000	5 000
Opplæring og kursutgifter	56 000	100 000	50 000	50 000
Bilgodtgjørelse + diett (oppg.pl.)	6 000	4 000	2 000	2 000
Utgiftsdekning reise	24 000	15 000	5 000	10 000
Kontingenter	9 000	10 000	4 000	6 000
Sum kontrollutvalgets egen virksomhet	229 000	268 500	121 500	147 000
Kjøp tjenester Revisjon	1 100 000**	1 350 000	450 000	900 000
Kjøp tjenester KU- sekretariatet	385 000***	425 000	112 000	313 000
Sum utgifter kontrollutvalg, sekretariat og revisjon	1 714 000	2 044 000	684 000 *	1 360 000

*Dette var kontrollutvalget sitt forslag i sak PS 27/18. Kommunestyret reduserte dette med kr 50 000 i møte 13.12.2018 sak PS 18/68 til kr 634 000.

** I budsjettforslaget ligger det inne honorar til regnskapsrevisjon med kr 900 000 og kr 200 000 til bestilling av overordnet analyse for plan til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Se kommentarer nede i saken. I Fræna ligger det inne et forvaltningsrevisjonsprosjekt i budsjettet 2019, men ikke tilsvarende for Eide.

*** Det ligger ute en sak i kommunene om nytt revidert reglement for kontrollutvalgssekretariatet. Der foreslås det at en går over til ny modell for kostnadsfordeling til kommunene. 70 % etter folketall og 30 % fast beløp. Gjeldende modell for Eide og Fræna er kostnadsfordeling kun etter folketall.

Vedlagt følger:

- Utdrag av Reglement for godtgjørelse til folkevalgte i Hustadvika kommune vedtatt i Hustadvika kommunestyre 26.09.2019 i sak 9/19.
- Kostnadsfordeling kjøp av tjenester fra kontrollutvalgssekretariatet, behandlet i styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 04.09.2019.

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 utvalget sin egen virksomhet, sekretærbistand og revisjon kommer frem.

Kontrollutvalget må ha mulighet og midler til å skaffe seg kunnskap og delta i erfaringsutveksling og samlinger sammen med andre kontrollutvalg.

I den nye kommuneloven er fokuset på kontroll og tilsyn styrket. Dette må gjenspeiles i kontrollutvalgets arbeidsbetingelser og budsjett.

Kommentarer til budsjettpostene:

Godtgjørelse folkevalgte:

Her følger en det vedtatte reglementet for Hustadvika kommune som regulerer en ledergodtgjørelse på kr 25 000 pr. år og en medlemsgodtgjørelse på kr 1 100 pr. møte. Forslaget innebærer 6 møter for 5 medlemmer.

Tapt arbeidsfortjeneste:

Møtene avvikles på dagtid (i arbeidstiden til sekretariatet). En følger en det vedtatte reglementet for Hustadvika kommune som regulerer en kompensasjon på inntil kr 500 pr. time. En kan tenke at dette kan gjelde for 4 medlemmer i 6 timer og for 6 møter. Det gir et beløp på kr 72 000. I tillegg har medlemmene rett på tapt arbeidsfortjeneste ved kurs og opplæring med kr 4 000 pr dag. Hvis 10 deltakere er borte i 2 dager på konferanse kan det gi rett til en kompensasjon på kr 80 000. Sum tapt arbeidsfortjeneste kan da i teorien bli kr 152 000. Det er usikkert hvor mange som vil kreve kompensasjon da noen får dekt møteaktivitet av arbeidsgiver eller tar det ut møtetiden i ferie eller avspasering. En velger heller å budsjettere med en rund sum på kr 50 000, så får en be om en budsjettjustering hvis det skulle vise seg at realiteten er en helt annen.

Faglitteratur, abonnement:

Kontrollutvalgets medlemmer får medlemsbladet til Norges kommunerevisorforbund «Kommunerevisoren». Bladet har mange fagartikler som er nyttig for arbeidet i kontrollutvalget. Bladet koster kr 425 pr. medlem. I tillegg er det satt opp et digitalt abonnement på «Kommunal Rapport» til leder. Dette er det nettstedet og avisen som har flest relevante artikler om kommunesektoren. Abonnementet koster kr 3 390 pr. år.

Bespising:

Kontrollutvalget avgjør selv når møtene starter, men det er forutsatt at en legger inn en pause med bespising når møtene varer utover 4 timer noe de vanligvis gjør. En har satt en stk.pris på kr 150 pr. pers. pr. møte. Sekretariatet besørger bestilling av bevertning.

Opplæring og kursutgifter:

Det er budsjettert med at alle utvalgsmedlemmene kan delta på en konferanse/ opplæringssamling i 2020. Dette er viktig da det er første året i valgperioden. Det er Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sine konferanser som her er aktuelle å delta på. En har lagt inn at alle kan reise på en av disse, samt at 3 medlemmer kan delta på den andre. Konferanseavgiften er på ca. kr 7 000 pr. person.

Bilgodtgjørelse:

Det er lagt inn en rund sum på kr 7 000 til dekning av bilgodtgjørelse til de som krever slik refusjon for kjøring til møter og konferanser. Det har vært varierende tidligere om medlemmene har krevd slik refusjon, selv om en har rett på dette.

Utgiftsdekning reise:

Dette gjelder utgiftsdekning for reiser til konferanser. Det er satt opp kr 3 000 pr. person og for 5+3 personer som skal dekke fly, tog, buss eller ferge mv.

Kontingenter:

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) er en viktig fagorganisasjon for kontroll- og tilsynsarbeidet. Hustadvika kommune bør bli medlem. Både Eide kommune og Fræna kommune er medlemmer i dag. Størrelsen på kontingenten bestemmes ut fra kommunens innbyggertall. Hustadvika kommunes sats for 2020 er kr 9000.

Kjøp tjenester fra revisjon:

Møre og Romsdal Revisjon IKS har sammen med Kommunerevisjonsdistrikt 3 IKS dannet et nytt selskap; Møre og Romsdal SA fra 1.1.2020. Fra 1.1.2019 har revisjonstjenestene blitt fakturert etter medgått tid. Det er derfor stipulert et beløp på bakgrunn av erfaringstall for perioden august 2018 til juni 2019. I budsjettet 2020 vi har fått fra revisjonen er det stipulert kr 900 000 til regnskapsrevisjon, som også innbefatter årsoppgjørrevisjon for kommuneregnskapene i Eide og Fræna for 2019. Videre er det opplyst at revisjonen tar kr 350 000 pr. forvaltningsrevisjon. Til sammen kr 1 250 000. Tilsvarende stipulerte beløpt i 2019 for Eide og Fræna var til sammen kr 1 600 000. En reduksjon på kr 350 000. Det er naturlig at dette beløpet går ned når revisjonen omfatter en kommune og ikke to. I tillegg har revisjonen et mål om 5 % effektivisering hvert år.

Insitamentet til å få til en reduksjon i honoraret, spesielt til regnskapsrevisjon, ligger mye hos kommunen selv. Hvis kommunen har gode internrutiner, god internkontroll og effektiv

styring og ressursbruk, kan revisjonen bruke mindre tid på å bekrefte regnskapet. Dette gjelder også til en viss grad for mengden forvaltningsrevisjon.

Overordnet analyse blir utført i 2019 og 2020 for neste periode 2020-2023. Det er ikke budsjettert med midler til levering av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2020 da en mener den nye organisasjonen må få «sette seg» først. Det viktigste er at sekretariat og kontrollutvalg får utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2023. Se sak PS 04/19 og 05/19. Det budsjetteres med midler til bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon fra revisjonen tilsvarende 150 timer og til analyse for eierskapskontroll med 50 timer. Dette tilsvarer et beløp på kr 200 000. Sum til regnskapsrevisjon og bestilling av overordnet analyse bli da kr 1 100 000.

Kjøp av tjenester KU-sekretariatet:

Styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal har i møte 04.09.2019 behandlet 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 kommunestyrene. De ble behandlet i Hustadvika kommunestyre den 17.10.2019, sak PS 18/19 og vedtatt jf. innstilling fra styret. I vedtektene er det også endret kostnadsfordelingsmodell. Fordelingen i den nye modellen er 30 % fast og 70 % fordeling etter folketall. Tidligere var fordeling bare etter folketall. Sekretariatet har for 2020 budsjettert med bruk av kr 200 000 fra disposisjonsfond, slik det også ble gjort i 2018 og 2019. Hustadvika kommune sine kostnader vil reduseres litt i forhold til det Eide og Fræna har betalt, pga. ny kostnadsfordelingsmodell og at ett kontrollutvalg er billigere å drifte for sekretariatet enn to kontrollutvalg. Dette gir en liten nedgang for Hustadvika kommune på tross av at sekretariatet har fått to færre kommuner i samarbeidet og en liten økning i totalbudsjettet. Sekretariatet må ta forbehold om at alle kommunene godkjenner de nye vedtektene med ny kostnadsfordelingsmodell.

Kontrollutvalgssekretariatet ser det som viktig at kostnader til kontroll og tilsyn blir synliggjort i kommunen sitt regnskap. Dette vil også bidra til mer nøyaktig Kostra-rapportering.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger som her er gjort og oversender forslaget til kontrollutvalget i Hustadvika for videre behandling, og endelig behandling i Hustadvika kommunestyre.

Sveinung Talberg
Rådgiver

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



revisorforeningen

Følg brev til standard for «God kommunal revisjonsskikk for forenklet etterlevelseskontroll»

I ny kommunelov § 24-9. *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen* blir regnskapsrevisor pålagt en ny oppgave. En utvidet revisjonskomite i Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har arbeidet med utkastet til standard som nå legges frem til høring. Standarden utgis som et samarbeid mellom NKRF og Den norske Revisorforening (DnR).

Den utvidete komiteen har bestått av:

Fra NKRFs revisjonskomite:

- Unn Helen Aarvold, kommunerevisor i Oslo
- Inge Johannessen, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, KomRev NORD IKS
- Linn Therese Bekken, daglig leder, Vestfold kommunerevisjon
- Bjørg Hagen, daglig leder, Innlandet Revisjon IKS

Fra DnR:

Terje Tvedt, partner, BDO
Rune Johansen, senior manager, KPMG

Knut Erik Lie, seniorrådgiver i NKRF, og Knut Tanem, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i Revisjon Midt-Norge SA, har jobbet som utredere i komiteen.

Unn Helen Aarvold, som er leder av NKRFs revisjonskomite, har ledet arbeidet i den utvidete komiteen.

Utkast til standard er sendt på høring til:

- NKRFs og DnRs medlemmer
- Komiteene i NKRF
- Lokalforeningene i NKRF
- Forum for Kontroll og Tilsyn
- Kommunal- og moderniseringsdepartementet
- IIA Norge
- Riksrevisjonen
- KS

Lovforarbeidene angir intensjonen med forenklet etterlevelseskontroll, som at revisor innenfor en begrenset ressursramme kan bidra til å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette vil bygge opp under god økonomiforvaltning,

åpenhet og tillit til forvaltningspraksis og kan også gi kontrollutvalget et bedre grunnlag til å bestille forvaltningsrevisjon og andre undersøkelser. Samtidig kan denne nye oppgaven bidra til at eventuelle forventningsgap reduseres. Det er blant annet viktig at det er en god dialog mellom revisor og kontrollutvalg ved gjennomføring av denne nye oppgaven.

Det er angitt at revisor skal ha en bred tilnærming, men likevel at kontrollen skal gjøres innenfor en begrenset ressursramme. Dette vil blant annet kreve en god risiko- og vesentlighetsvurdering hos revisor. Dette er beskrevet noe i utkast til standard punkt 6 med tilhørende veiledningspunkt.

Eksempler på områder for forenklet etterlevelseskontroll fra NOU 2016: 4 (kommunelovutvalgets utredning):

- Finansforvaltning
- Selvkost
- Offentlige anskaffelser
- Offentlig støtte

Andre eksempler på tema for forenklet etterlevelseskontroll kan være:

- Etterlevelse GDPR
- Driftstilskudd til private barnehager
- Tilskudd/overføringer til private
- Kontraktsoppfølging

Det er i utkast til standard lagt opp til formkrav for rapporteringen etter ISEA 3000, men ikke formkrav på rapportering av risikovurderingen til kontrollutvalget.

Tidsramme og iverksetting av oppgaven

Ikrafttredelse for § 24-9 er fra første konstituerende kommunestyre eller fylkestingsmøte i 2019. Det medfører en forventning om første rapportering til kontrollutvalget senest 30. juni 2020. Standarden som nå sendes ut på høring vil ikke tre i kraft før for 2020, slik at rapportering for 2019 med frist 30.06.2020 ikke er pålagt kravene standarden stiller, men standarden kan selvsagt benyttes dersom man ønsker. Revisjonskomiteen vil komme nærmere tilbake til forståelsen av oppgaven forenklet etterlevelseskontroll for 2019.

Ivaretagelsen av oppgaven Forenklet etterlevelseskontroll etter § 24-9 i år med store endringer i kommunens struktur ev skifte av revisor er kommentert i veiledningstekst pkt. A6. Komiteen ønsker særskilt tilbakemelding på dette punktet.

Høringsinnspill sendes til NKRF (post@nkrf.no) innen 3. januar 2020.

Unn Helen Aarvold /s/
leder av revisjonskomiteen

God kommunal revisjonsskikk RSK 101 for

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Utarbeidet i et samarbeid mellom DnR og NKRF



revisorforeningen

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

(Denne standarden gjelder for regnskapsåret 2020 og senere)

Innholdsfortegnelse

Innholdsfortegnelse.....	2
Innledning	3
Definisjoner.....	3
Planlegging.....	5
Gjennomføring, innhenting av bevis.....	6
Rapportering.....	6
Dokumentasjon.....	7
Veiledning og utfyllende forklaringer.....	8
Innledning	8
Definisjoner.....	9
Planlegging.....	11
Gjennomføring, innhenting av bevis.....	12
Rapportering.....	13
Dokumentasjon.....	13
1 Vedlegg: eksempel på uttalelse	14
2 Vedlegg: Mal Uttalelse fra ledelsen	17

Innledning

1. Forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9 skal utføres i samsvar med ISAE 3000 Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon. (A1-A2)
2. Forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9 vil være et direkte attestasjonsoppdrag. ISAE 3000 pkt. 12 definerer et direkte attestasjonsoppdrag slik: «Et attestasjonsoppdrag der den praktiserende revisoren måler eller evaluerer det underliggende saksforholdet mot de gjeldende kriteriene og presenterer den resulterende informasjonen om saksforholdet som en del av, eller som et vedlegg til, attestasjonsuttalelsen. På et direkte attestasjonsoppdrag gir den praktiserende revisorens konklusjon uttrykk for det rapporterte resultatet av målingen eller evalueringen av det underliggende saksforholdet mot kriteriene.» (A3-A4)
3. Formålet med denne standarden er å gi rammer og veiledning til revisor ved utførelsen av kontrollhandlinger ved forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9.
4. Det er kommunens valgte regnskapsrevisor som skal utføre forenklet etterlevelseskontroll. Revisor skal bli enig om vilkårene for oppdraget med kontrollutvalget. (ISAE 3000 pkt.27 A57) (A5-A6)

Definisjoner

5. For denne standardens formål har følgende begrep den betydning som er beskrevet nedenfor med mindre annet er angitt:
 - a. Forvaltning - aktivitet som bevarer, forbedrer og øker kommunens verdier. Økonomiforvaltningen – områder som angitt i kommunelovens kapittel 14 Økonomiforvaltning og kapittel 15 Selvkost. (A7-A8)

- b. Bestemmelser og vedtak(kriterier) - lover, forskrifter, kommunens egne reglementer, budsjetter og økonomiplan, enkeltvedtak med økonomisk virkning. (A9)

- c. Vesentlig betydning for økonomiforvaltningen - vesentlighet kan defineres ut fra to forhold:
 - i. Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkelt innbyggere eller en gruppe innbyggere
 - ii. Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet

Avvik fra de definerte kriteriene er en indikasjon på funn for manglende etterlevelse. Revisor må vurdere vesentlighet i forhold til kriteriene saksforholdet vurderes mot. Klare gjennomgående avvik mot kriteriene vil være vesentlige avvik. (A10)

- d. Risikovurdering - vurdering av hvilke områder innen økonomiforvaltningen hvor det er størst sannsynlighet for brudd på bestemmelser og vedtak, og hvilke konsekvenser brudd kan få. (A11)

- e. Moderat sikkerhet – klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig.

- f. Kommunen - kommunen/fylkeskommunen, kommunale foretak, interkommunalt politisk råd og kommunalt oppgavefelleskap som ikke er egne rettssubjekt.

- g. Kommunedirektøren – i standarden benyttes kommunedirektøren som et uttrykk for den som har overordnet ansvar for styring og kontroll.

Planlegging

- 6. Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap for kommunen som er vurderingsenheten. (A7-A8, A10-A14 og A17)
- 7. Når revisor har identifisert et område for kontroll, skal revisor planlegge hvilke kontrollhandlinger som skal utføres, samt omfang og tidspunkt for gjennomføring.
- 8. Det skal fastsettes og beskrives objektive kriterier for måling og evaluering. (A15)
- 9. Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger skal legges frem for kontrollutvalget til orientering. Ved presentasjon av valgt(e) område(r) for etterlevelsesk kontroll må revisor være tydelig i beskrivelsen av kriterier, og tydelig avgrense hva som skal kontrolleres. (A16)

Gjennomføring, innhenting av bevis

10. Innhentede bevis skal være tilstrekkelig til å konkludere med moderat sikkerhet i forhold til kriterier fastsatt i planlegging.
11. Handlinger for å fremskaffe moderat sikkerhet kan blant annet være forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger som hver for seg eller i kombinasjon kan brukes til å skaffe moderat sikkerhet. Hvorvidt det er innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for den praktiserende revisorens konklusjon, er gjenstand for profesjonelt skjønn. (A18)
12. Før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes en skriftlig uttalelse fra kommunedirektøren. En skriftlig uttalelse benyttes blant annet for at revisor skal sikre seg om at all relevant informasjon er oppgitt. (vedlegg 2.) Dersom revisor ikke mottar slik uttalelse skal resultatet av kontrollhandlingene likevel formidles til kontrollutvalget innen fristen 30. juni, men skal da avgi en konklusjon om at revisor ikke kan uttale seg.
13. Hvis kontrollhandlinger avdekker indikasjon på brudd på bestemmelser eller vedtak skal det om nødvendig foretas flere handlinger for å være i stand til å konkludere. (A19)

Rapportering

14. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. (A20, A22 og eksempel i vedlegg 1)

15. Uttalelsen skal avgis med moderat sikkerhet. (A21 og A22, samt eksempel i vedlegg 1)
16. Avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal kommuniseres til kontrollutvalget med et nummerert brev. Hvis revisor forventer å avgi en modifisert uttalelse skal revisor kommunisere med kommunedirektøren om omstendighetene som har ført til den forventede modifikasjonen og modifikasjonens foreslåtte ordlyd. (A23)
17. Revisor skal kommunisere til kommunedirektøren svakheter og feil av betydning som er avdekket i arbeidet, men som ikke kommer til uttrykk i uttalelsen.

Dokumentasjon

18. Revisor skal dokumentere arbeidet på en måte som i tilstrekkelig grad og på en hensiktsmessig måte dokumenterer risiko- og vesentlighetsvurderingen, kontrollhandlingene og grunnlaget for attestasjonsuttalelsen slik at en erfaren praktiserende revisor, som tidligere ikke har hatt tilknytning til oppdraget, forstår hvordan revisor er kommet frem til konklusjonen, og at dette er gjort i tråd med krav i denne standarden. Se ellers krav i ISAE 3000 pkt. 79-83. (A24-25)

VEILEDNING OG UTFYLLENDE FORKLARINGER

Innledning

- A1. Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis. I lovforarbeidene er det forutsatt at det er kommunens valgte regnskapsrevisor som utfører forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9. Det er også utgangspunktet for forutsetningen om at relativt enkle kontrollhandlinger kan gi god merverdi for tiltenkte brukere. Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.
- A2. Kommunedirektøren er ansvarlig for å ha rutiner og internkontroll som sikrer etterlevelse av lov, forskrift, reglement og vedtak innenfor økonomiforvaltningen. Revisors kontrollhandlinger er ikke en erstatning for kommunens internkontroll, men kan være et grunnlag for å forbedre internkontrollen.
- A3. Utgangspunktet for denne standarden er at oppdragsteamet og oppdragsansvarlig for den forenklete etterlevelseskontrollen er underlagt ISQC 1 eller andre profesjonelle krav, eller krav i lov eller forskrift, vedrørende revisjonsfirmaets ansvar for sitt kvalitetskontrollsystem som er minst like omfattende som ISQC 1.
- A4. Forenklet etterlevelseskontroll etter denne standarden erstatter ikke forvaltningsrevisjon etter RSK001.

A5. Vilkårene for oppdraget om forenklet etterlevelseskontroll kan avtales samtidig som vilkårene for det ordinære revisjonsoppdraget.

A 6 Formålet med oppgaven forenklet etterlevelseskontroll er, basert på revisors erfaring med kontroller i økonomiforvaltningen, å styrke egenkontrollen i kommunen. Dette kommer til uttrykk både ved at deler av økonomiforvaltningen rutinemessig underlegges en forenklet kontroll, samt at kontrollutvalget mottar revisors risikovurdering som kan bidra til et bedre beslutningsgrunnlag for bestilling av andre undersøkelser. Hvis kommunen endres vesentlig, f.eks. ved kommunesammenslåing, kan det være grunn til å stille spørsmål når siste etterlevelseskontroll skal gjennomføres og rapporteres for kommuner som skal slås sammen, og når en skal starte opp med etterlevelseskontroll for den nye kommunen. Regnskapsrevisor bør gjøre denne vurderingen i dialog med kontrollutvalget.

Når kommunen skifter revisor, bør overgangen av ansvaret for forenklet etterlevelseskontroll avtales.

Definisjoner

A7. Kommunelovens kapittel 14 og 15 gir en vid definisjon av økonomiforvaltning. Planlegging og gjennomføring av aktivitet i kommunen som sikrer inntekter, utgifter, forvaltning av likvider og innlån er sentrale elementer som etterlevelseskontrollen bør omfatte. I tillegg kan kommunens rapportering etter kommunelovens kapittel 14 og 15 være sentralt område. Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

- A8. Områder for forenklet etterlevelseskontroll – som eksempler nevnes i forarbeidene finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Listen er ikke uttømmende, og det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering i den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.
- A9. Kriterier må være objektive, slik at revisors subjektive oppfatning ikke kan være egnede kriterier. Objektive kriterier er klare krav i lover, forskrifter, kommunens egne reglementer, budsjetter og økonomiplan, enkeltvedtak med økonomisk virkning, og ikke uskrevne regler og normer. ISAE 3000 punkt A45-A52 viser karakteristiske trekk ved egnede kriterier. Punkt 63, A143-A145 gir en beskrivelse av gjeldende kriterier. Hvis man ikke finner objektive kriterier, kan man ikke utføre forenklet etterlevelseskontroll. Mangel på kriterier kan være et funn som må rapporteres til kontrollutvalget.
- A10. I vurdering av vesentlighet av betydning for økonomiforvaltningen skal revisor ta hensyn til hvem som rammes av brudd på bestemmelser og vedtak innen økonomiforvaltningen. Hvis ressursvake grupper rammes vil grensen for vesentlighet være lavere. Samtidig kan enkeltvis mindre brudd som gjelder mange kunne være vesentlig totalt sett. (5c)
- A11. Områder med størst risiko for brudd på bestemmelser og vedtak er områder med mangelfulle rutiner, svakheter i arbeidsdeling, dårlig internkontroll, kompetanseutfordringer, områder med stort press og knapphet på ressurser til å ivareta økonomiforvaltningen. Hvis ledelsen også viser tilbøyelighet til manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak vil risikoen for manglende etterlevelse være stor.

Planlegging

- A12. Revisor forventes å ha en bred tilnærming som i utgangspunktet dekker alle områdene innenfor økonomiforvaltningen, men deretter begrense områder ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering. Risiko- og vesentlighetsanalysen i forbindelse med utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon kan gi gode innspill til risikovurderingen som skal gjøres i forbindelse med beslutning om etterlevelseskontroll. Lovforarbeidene er tydelige på at det ligger begrenset ressursbruk bak denne uttalelsen om forenklet etterlevelseskontroll, og ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen velges ett, eller et fåtall områder for kontroll. Der det er flere områder med risiko av betydning kan revisor vurdere å rullere områder for kontroll for å dekke flere områder.
- A13. Revisor vurderer risiko for brudd på bestemmelser og vedtak ut fra kjennskap til rutiner og internkontroll i økonomiforvaltningen, samt forespørsler til ledelsen. Informasjon fra kontrollutvalg og media kan også være nyttig som grunnlag for vurderingene.
- A14. Områder der det nylig er gjennomført, eller planlagt forvaltningsrevisjon eller annen kontroll eller tilsyn, kan være mindre hensiktsmessig å kontrollere. Hvis et område utelates på grunn av slike forhold, kan det være hensiktsmessig å informere kontrollutvalget om begrunnelsen.
- A15. Beskrivelse av kriterier bør være så konkrete som mulig for at revisor med enkle kontrollhandlinger kan konkludere på om kommunen etterlever valgte kriterier.
- A16. Det er revisor som beslutter hvilke områder som skal kontrolleres, og hvilke kontrollhandlinger som skal utføres. I revisors orientering til kontrollutvalget om

sin risiko- og vesentlighetsvurdering bør det fremkomme hvilke områder innenfor økonomiforvaltningen revisor har vurdert, hva som er valgt ut for kontrollhandlinger og hvorfor.

Gjennomføring, innhenting av bevis

- A17 Lovforarbeidene forutsetter at kommunens valgte regnskapsrevisor skal kunne utføre kontrollen innenfor begrenset ressursbruk. Begrenset ressursbruk er synliggjort i lovteksten bl.a. ved «se etter», «i hovedsak» og «vesentlige brudd». Det er lagt opp til moderat sikkerhet i uttalelsen. Lovforarbeidenes forutsetning kan være en indikasjon på at revisor skal komme tilbake til kontrollutvalget dersom det viser seg å ligge mer enn begrenset ressursbruk i arbeidet frem mot en slik uttalelse.
- A18. Som bevis kan brukes det revisor er kjent med fra kartlegging av rutiner og test av internkontroll gjennom regnskapsrevisjon, og resultat av forvaltningsrevisjoner. I tillegg kan det være hensiktsmessig med innhenting av bevis ved forespørsler og vurdering av svar i lys av kjente omstendigheter. Analyser på aggregerte data eller andre lite ressurskrevende kontroller kan være hensiktsmessige kontrollhandlinger.
- A19. Forenklet etterlevelsekontroll skal gjennomføres med lite bruk av ressurser. Krav til bevis for å konkludere med moderat sikkerhet er av en slik art at en i konklusjonen uttaler at «er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at». Det vil ofte være hensiktsmessig å utføre arbeidet som danner grunnlaget for uttalelsen om etterlevelse på økonomiforvaltningen samtidig som revisor utfører arbeid knyttet til rutiner og internkontroll i regnskapsrevisjonen.

Rapportering

- A20. Loven setter 30. juni som siste frist for å avgi uttalelsen. I mange tilfeller kan det være hensiktsmessig å avgi uttalelsen tidligere, og så raskt som mulig etter at arbeidet er utført.
- A21. Attestasjonsuttalelsen skal identifisere de gjeldende kriteriene som det underliggende saksforholdet er målt eller evaluert mot. Det kan også være relevant å opplyse om kilden for kriteriene, samt om avgrensninger i kontrollhandlingene.
- A22. Dersom revisor ikke kan konkludere uten kontrollhandlinger som går ut over det som kan forventes innenfor angitte kontrollhandlinger i denne standarden, må revisor reflektere dette i uttalelsen. Et alternativ kan være å avgi en uttalelse som angir usikkerhet om etterlevelse, og at kontrollutvalget videre vurderer å bestille en forvaltningsrevisjon på området.
- A23. Kommunikasjon om en forventet modifisert uttalelse til kommunedirektøren, omstendighetene som har ført til den forventede modifikasjonen og modifikasjonens foreslåtte ordlyd, kan ivaretas ved at kommunedirektøren mottar kopi av nummerert brev senest samtidig med uttalelsen.

Dokumentasjon

- A24. Dokumentasjonen inneholder revisors vurderinger av alle vesentlige forhold som krever anvendelse av profesjonelt skjønn.
- A25. ISQC 1 (eller andre profesjonelle krav, eller krav i lov eller forskrift, som er minst like omfattende som ISQC 1) krever at revisjonsfirmaer etablerer retningslinjer og rutiner for fullføring av sammenstilling av oppdragsarkiv i rett tid. En passende tidsfrist for å fullføre sammenstillingen av det endelige oppdragsarkivet er vanligvis ikke mer enn 60 dager etter datoen for attestasjonsuttalelsen.

1 VEDLEGG: EKSEMPEL PÅ UTTALELSE

Til kontrollutvalget i

ABC kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med ABC kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene om anskaffelsesprotokoll i kommunens interne regelverk hvor vi kontrollerer om kommunen

1. Har gjennomført minikonkurranse i tråd med xxx for anskaffelser under terskelverdi
2. Har utarbeidet anskaffelsesprotokoll for slike anskaffelser i tråd med yyy

Vi har kontrollert perioden fra dd.måned.åååå.

Kriterier er hentet fra:

Kommunens rutine av dd.mm.åååå, xxxxx

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1) har [revisjonsselskapets navn] et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 101. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 101, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterlevs. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

[Grunnlag for konklusjon med forbehold]

Her beskrives grunnlaget for et eventuelt forbehold.]

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at ABC kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutineene som gjelder for minikonkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet ovenfor og til kontrollutvalget i ABC kommunes informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.

(Sted og dato)

(Revisors underskrift)

2 VEDLEGG: MAL UTTALELSE FRA LEDELSEN¹

Til

(revisjonsselskapets navn)

v/oppdragsansvarlig revisor

xxx yyyy

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av (område som er kontrollert) i abc kommune.

Ledelsens ansvar

- Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
- Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av (området som er kontrollert) og som vi er kjent med.
- Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen.

Sted og dato

sign

kommunedirektøren

sign

xxx xxxx

¹ Må tilpasses de faktiske forhold



NKRFs REVISJONSKOMITÉ

Til
NKRFs medlemmer

Oslo, 10. oktober 2019

INFORMASJONSSKRIV 4/2019 – REVISORS OPPGAVER OG PLIKTER ETTER HVITVASKINGSLOVEN

Ny hvitvaskingslov og -forskrift trådte i kraft 15. oktober 2018. Kommunale revisorer er rapporteringspliktige også etter ny hvitvaskingslov. I dette infoskrivet gis en oppdatert orientering om de oppgaver og plikter dette innebærer for kommunale revisorer.

Oppgaver og plikter etter hvitvaskingsloven omfatter kundetiltak samt undersøkelses- og rapporteringsplikt ved mistanke om mistenkelige transaksjoner. Sentralt i den nye loven er at rapporteringspliktige skal ha en risikobasert tilnærming.

1. Hvilke oppdrag rapporteringsplikten gjelder for

Rapporteringspliktig iht. hvitvaskingsloven § 4 (2) a) er «revisorer som er ansvarlig for revisjon av regnskap for kommune, fylkeskommune eller kommunalt eller fylkeskommunalt foretak». Det er med andre ord den som er oppdragsansvarlig regnskapsrevisor som er rapporteringspliktig.

Lovens ordlyd nevner kun revisjon av kommuner/fylkeskommuner og kommunale/fylkeskommunale foretak. Interkommunale selskaper var nevnt spesielt i forarbeidene når kommunale revisorer ble rapporteringspliktige i 2013, se Prop 119 L (2011-2012), kapittel 4.1:

Rapporteringsplikt for ansvarlege rekneskapsrevisorar i kommunar og fylkeskommunar vil føre til at same rapporteringsplikt gjeld anten til dømes eit IKS blir revidert av ein kommunal eller av ein privat revisor. Med andre ord vil valet mellom IKS og AS som selskapsform ikkje ha noko å seie for om kvitvaskingslova gjeld. Dersom ansvarlege rekneskapsrevisorar i kommunane blir inkluderte i lista av rapporteringspliktige i kvitvaskingslova § 4, får dei plikt til kundekontroll og jamleg oppfølging av kundane sine.

Det er etter vår vurdering lite trolig at ny hvitvaskingslov har ment å redusere omfang av rapporteringsplikten for kommunale revisorer. Vi antar derfor at rapporteringsplikten gjelder ved alle oppdrag en kommunal revisjonsenhet har. Jf. også ordlyden i § 4 (2) «Loven gjelder også for følgende juridiske og fysiske personer i utøvelsen av deres yrke» (vår understreking). Foruten revisjon av kommuner og KF, vil loven dermed også gjelde ved revisjon av bl.a. kommunale oppgavefellesskap, interkommunale politiske råd, kirkelig fellesråd, IKS og stiftelser.

Som nevnt er det oppdragsansvarlig regnskapsrevisor som er rapporteringspliktig. Det blir dermed et spørsmål om hvordan revisjonsenheten forholder seg til mistenkelige transaksjoner man blir kjent med

ved gjennomføring av f.eks. forvaltningsrevisjon. Det kan være grunn til å avklare slike spørsmål i revisjonsenhetens interne rutiner.

2. Revisors oppgaver

Revisors oppgaver etter hvitvaskingsloven er

1. Kundetiltak og løpende oppfølging (hvitvaskingsloven kap. 4)
2. Nærmere undersøkelser og rapportering (hvitvaskingsloven kap. 5)

2.1 Risikobasert tilnærming og rutiner

Det følger av hvitvaskingsloven § 6 at rapporteringspliktige ved anvendelsen av loven skal legge til grunn vurderinger av risiko for hvitvasking og terrorfinansiering.

Risikovurderingen innebærer å identifisere og vurdere risikoen for hvitvasking og terrorfinansiering knyttet til sin virksomhet. I risikovurderingen tas blant annet i betraktning

- egen virksomhet, særlig art og omfang
- virksomhetens produkter, tjenester og kundeforhold
- type kunder og kundegrupper
- geografiske forhold

Revisjonsenheten skal ha oppdaterte rutiner for å sikre at virksomheten håndterer identifisert risiko og oppfyller de plikter som følger av hvitvaskingsloven, jf. § 8. Rutinene skal være tilpasset virksomheten og være skriftlige. Rutinene skal være fastsatt på øverste nivå i virksomheten. I tillegg skal det utpekes en person i ledelsen med særskilt ansvar for å følge opp rutinene (hvitvaskingsansvarlig). Det kan være hensiktsmessig at dette innarbeides i kvalitetskontrollsystemet etter ISQC 1.

Finanstilsynet har i rundskriv 8/2019 gitt en nærmere veiledning til gjennomføring av risikovurdering.

2.2 Kundetiltak

Sentralt i hvitvaskingsloven står reglene om kundetiltak. Dette følger av *kjenn din kunde-prinsippet* og innebærer å identifisere kunder og bekrefte kundens identitet. Hva som vil være tilstrekkelige tiltak for å identifisere og bekrefte dette vil avhenge av risikoen for hvitvasking og terrorfinansiering forbundet med det aktuelle kundeforholdet.

Rapporteringspliktige skal iht. hvitvaskingsloven § 10 gjennomføre kundetiltak ved

- a) Etablering av kundeforhold
- b) Transaksjoner for kunder som rapporteringspliktig ikke har et etablert kundeforhold til, som gjelder minst
 1. 100.000 kroner
 2. 8.000 kroner, når transaksjonen utgjør en pengeoverføring som nærmere definert i forskrift
 3. 16.000 kroner, for rapporteringspliktige nevnt i § 4 (2) g) (dvs. tilbydere av spilltjenester)
- c) Mistanke om hvitvasking eller terrorfinansiering

Når kunden ikke er en fysisk person, skal følgende opplysninger innhentes, jf. § 13:

- a) Foretaksnavn
- b) Organisasjonsform
- c) Organisasjonsnummer
- d) Adresse
- e) Navnet på daglig leder og styremedlemmer, eller personer i tilsvarende stilling

Disse opplysningene skal bekreftes ved oppslag mot eller utskrift fra offentlig register eller firmaattest som ikke er eldre enn tre måneder.

Opplysninger om fysiske personer som handler på vegne av en juridisk person, skal innhentes i samsvar med § 12 (1). Dette omfatter innhenting av navn, fødselsnummer e.l. og adresse.

Opplysningene skal bekreftes iht. § 12 (2), dvs. ved kontroll av legitimasjon. Nærmere krav til gyldig legitimasjon er gitt i hvitvaskingsforskriften § 4-3.

Finanstilsynet har lagt til grunn at for revisjonsoppdrag vil «den som handler på vegne av kunden» være daglig leder¹.

Kundeforhold skal følges opp løpende. Det innebærer bl.a. å overvåke at transaksjoner som utføres i kundeforholdet er i samsvar med den rapporteringspliktiges innhentede opplysninger om kunden, kundens virksomhet og risikoprofil, midlenes opprinnelse og kundeforholdets formål og tilsiktede art.

Forenklede kundetiltak

Ved lav risiko for hvitvasking eller terrorfinansiering, kan rapporteringspliktige gjennomføre forenklede kundetiltak, jf. hvitvaskingsloven § 16. Forenklede kundetiltak innebærer at krav til bekreftelse av reelle rettighetshaveres identitet og retten til å handle på vegne av kunden etter §§ 12 og 13 kan lempes. Det samme gjelder kravene til å innhente opplysninger om kundeforholdets formål og tilsiktede art etter §§ 12 og 13 femte ledd.

Den nye hvitvaskingsloven har ingen bestemmelse som eksplisitt hjemler forenklede kundetiltak dersom kunden er «statlig eller kommunalt forvaltningsorgan». Forenklede kundetiltak skal være basert på en risikovurdering.

Hvitvaskingsforskriften § 4-6 angir noen momenter som kan gi en indikasjon på lav risiko for hvitvasking og terrorfinansiering. Blant disse momentene er at kunden er et offentlig forvaltningsorgan eller selskap. Det kan derfor antas at risikoen generelt vil være lav ved revisjon av kommuner og fylkeskommuner og andre oppdrag som f.eks. kommunale foretak, kirkelig fellestråd og interkommunale selskaper. Det må gjøres en konkret risikovurdering for hvert enkelt oppdrag. Hvis koblingen til kommunen er svak, f.eks. næringsdrivende selskaper, må det antas at risikoen er høyere, og det ikke nødvendigvis kan gjennomføres forenklede kundetiltak.

Se Finanstilsynet rundskriv 8/2019 punkt 4.6 for nærmere veiledning om forenklede kundetiltak.

2.3 Undersøkelses- og rapporteringsplikt

Undersøkelsesplikt

Dersom rapporteringspliktige avdekker forhold som kan indikere at midler har tilknytning til hvitvasking eller terrorfinansiering, skal det foretas nærmere undersøkelser, jf. hvitvaskingsloven § 25. Undersøkelser skal alltid gjennomføres dersom det avdekkes forhold som avviker fra kjennskapet til kunden, kundeformålets formål og tilsiktede art. Det samme gjelder dersom en transaksjon:

- a) synes å mangle et legitimt formål
- b) er usedvanlig stor eller kompleks
- c) er uvanlig ut fra kundens kjente forretningsmessige eller personlige mønster av transaksjoner
- d) foretas til eller fra person i land eller område som ikke har tilfredsstillende tiltak mot hvitvasking og terrorfinansiering
- e) på annen måte har uvanlig karakter

¹ Finanstilsynets rundskriv 3/2017 Veiledning om revisors og revisjonsselskaps etterlevelse av hvitvaskingsregelverket, kapittel 6.4

I Finanstilsynets rundskriv 3/2017 nevnes noen andre eksempler på forhold som kan indikere mistenkelige transaksjoner:

- mottatt faktura med merverdiavgift, uten at avsender er registrert i merverdiavgiftsregisteret
- at selskap med lav aktivitet mottar store pengesummer uten en åpenbar bakenforliggende hendelse
- kapitalinnskudd der pengene kommer fra uidentifiserbar innskyter
- underslag der ledelsen og eiere er involvert

Loven sier ikke noe om hvilke undersøkelser som skal gjøres eller hvor omfattende de trenger å være. Geir Kjetil Finneide i Økokrim uttaler i en artikkel at det ikke er «... krav om at man skal «etterforske» eller komme til bunns i hva som har skjedd; det holder med moderate undersøkelser. Et viktig poeng med undersøkelsesplikten er å sikre at rapporteringspliktige foretar enkle undersøkelser innledningsvis i tilfelle mistanken kan avkrefte allerede på dette stadiet.»²

Finanstilsynet skriver at undersøkelsesplikten i utgangspunktet bare gjelder forhold knyttet til egen kunde. Revisor har ikke plikt til å gjøre nærmere undersøkelser om kundens forretningsforbindelser. I de fleste tilfeller vil det være tilstrekkelig at revisor vurderer de opplysningene som revisor allerede har om det konkrete forholdet og den generelle kunnskapen revisor har om kunden. Revisor kan også benytte «åpne kilder», det vil si offentlig tilgjengelige registre, internett, aviser mv. Revisor kan også stille spørsmål til tredjemenn, hvis dette kan skje uten brudd på taushetsplikten.

I den grad kommunale revisorer kommer over slike transaksjoner vil det som regel være transaksjoner mellom kommunen og en tredjepart. Økokrim har særskilt nevnt eiendomshandel som et risikoområde. Siden kommunene tidvis gjennomfører betydelige eiendomstransaksjoner, kan det være et område å være oppmerksom på.

I forbindelse med slike transaksjoner vil det være sentralt at kommunen kjenner sin motpart. Selv om revisor neppe har plikt etter regelverket til å påse at kommunen har rutiner for å undersøke hvem de faktisk handler med, kan det være aktuelt å ta opp med kommunen at de bør ha slike rutiner.

Rapporterings- og opplysningsplikt

Dersom det etter nærmere undersøkelser er forhold som gir grunnlag for mistanke om hvitvasking eller terrorfinansiering, skal rapporteringspliktige iht. hvitvaskingsloven § 26 oversende opplysninger til Økokrim om forholdene. Meldingen sendes elektronisk via Altinn og skal inneholde alle opplysninger om transaksjonen og mistanken. Rapporteringen gjøres på skjema MT-0002 Mistenkelige transaksjoner. Innsender må ha tilgang til Altinn-rollen «Økokrim Rapportering». Daglig leder i revisjonsenheten vil normalt ha denne rollen og kan ev. delegerer den videre.

Etter forespørsel fra Økokrim har rapporteringspliktige plikt til å oversende andre nødvendige opplysninger.

3. Forholdet til taushetsplikt og revisors andre oppgaver og plikter

Det følger av hvitvaskingsloven § 26 fjerde ledd at rapportering til Økokrim i god tro ikke innebærer brudd på taushetsplikt. Revisors taushetsplikt etter § 2-2 femte ledd i kommuneloven av 2018 er således ikke til hinder for at revisor rapporterer til Økokrim.

På den andre siden har rapporteringspliktige taushetsplikt om undersøkelser eller rapportering, jf. hvitvaskingsloven § 28. Revisor har gjennom reglene om gjennomføring av revisjonen en del andre rapporteringsplikter, herunder kravet om rapportering i nummererte brev og krav til undersøkelse og rapportering av misligheter, jf. kommuneloven av 2018 § 24-7 tredje ledd. Taushetsplikten etter

² Finneide, Geir Kjetil, «Rapporteringsplikten etter hvitvaskingsloven: Et profesjonelt samfunnsansvar», Revisjon og Regnskap 1/2008

hvitvaskingsloven kan tilsynelatende komme i konflikt med disse kravene. I Finanstilsynets rundskriv 3/2017 sies bl.a. følgende om problemstillingen:

«Hvitvaskingsloven er likevel ikke til hinder for at revisor gjennomfører revisjonen i samsvar med revisorloven, herunder foretar undersøkelser i den utstrekning det er nødvendig for revisjonen, og revisor må ivareta plikten til å sende nummererte brev. Dette gjelder selv om kunden forstår, eller vil kunne forstå, at revisor er eller blir oppmerksom på forhold som kan være rapporteringspliktig til ØKOKRIM.»

Taushetsplikten etter hvitvaskingsloven er altså ikke til hinder for at revisor rapporterer det samme forholdet i nummererte brev til kontrollutvalget etter kommuneloven av 2018 § 24-7, dersom forholdet tilsier plikt til å ta det opp i nummerert brev. Det kan imidlertid være grunn til å være varsom med å innta i det nummererte brevet at forholdet er rapportert til Økokrim. Det kan også stilles spørsmål ved om de forhold som skal rapporteres til Økokrim alltid vil gjelde forhold som også skal rapporteres i nummererte brev.

Finanstilsynet legger også til grunn at taushetsplikten etter hvitvaskingsloven ikke er til hinder for at revisor, i forbindelse med revisorskifte, gir opplysninger til ny revisor om mistanke om hvitvasking, undersøkelser og eventuell rapportering til Økokrim. Det samme må antas å gjelde ved revisorskifte i kommuner og fylkeskommuner, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 11.

4. Behandling av personopplysninger og andre opplysninger

Hvitvaskingsloven § 29 gir hjemmel for behandling av personopplysninger, og er dermed behandlingsgrunnlag etter personopplysningsloven. Personopplysningsloven gjelder ved behandling av personopplysninger etter hvitvaskingsloven, med mindre annet fremgår av loven eller forskrifter gitt i medhold av loven.

Opplysninger og dokumenter som er innhentet og utarbeidet i forbindelse med tiltak etter §§ 9 til 26, skal oppbevares i fem år etter at kundeforholdet ble avsluttet eller transaksjonen gjennomført. Dette innebærer bl.a. krav til å oppbevare kopier av fremlagte legitimasjonsdokumenter, jf hvitvaskingsforskriften § 6-2.

På oppdrag hvor det gjennomføres forenklede kundetiltak etter § 16, bør det tas inn i revisjonsdokumentasjonen at revisor har vurdert risikoen for hvitvasking og terrorfinansiering knyttet til oppdraget som lav.

Dokumentasjon av undersøkelser etter hvitvaskingsloven § 25 antar vi kan være hensiktsmessig å dokumentere tilsvarende som utvidete undersøkelser knyttet til misligheter og feil.

5. Videre informasjon

Noen referanser til videre informasjon om revisors oppgaver og plikter og om hvitvasking generelt.

Lov og forskrift

- [Hvitvaskingsloven](#)
- [Hvitvaskingsforskriften](#)

Rundskriv

- [Finanstilsynets rundskriv 3/2017](#)
- [Finanstilsynets rundskriv 8/2019](#)

Nettsteder

- www.hvitvasking.no

- www.okokrim.no
- www.finanstilsynet.no/tema/hvitvasking-og-terrorfinansiering/

Med hilsen
NKRFs revisjonskomité

Unn H. Aarvold
leder



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 10/19	Kontrollutvalget	13.12.2019

BUDSJETT 2020 – ØKONOMIPLAN 2020-2023 HUSTADVIKA KOMMUNE

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget uttrykker bekymring for realismen i økonomiplanen og den økonomiske bærekraften til Hustadvika kommune

Kontrollutvalget vil følge opp økonomistyringen gjennom kommunens tertialrapportering

Saksopplysninger

Kommunelovens bestemmelser (utdrag):

§ 44.Økonomiplan.

4. I økonomiplanen skal det for hvert enkelt år økonomiplanen omfatter anvises dekning for de utgifter og oppgaver som er ført opp, jf. § 46 nr. 6.

§ 46.Årsbudsjettets innhold.

1. Årsbudsjettet er en bindende plan for kommunens midler og anvendelsen av disse i budsjettåret. I bevilgninger til formål kan det likevel gjøres fradrag for tilhørende inntekter. Kravet om budsjettgjeld på utbetalingstidspunktet gjelder ikke for utbetalinger som kommunen er rettslig forpliktet til å foreta.

3. Årsbudsjettet skal være realistisk. Det skal fastsettes på grunnlag av de inntekter og utgifter som kommunen kan forvente i budsjettåret.

6. Det skal budsjetteres med et driftsresultat som minst er tilstrekkelig til å dekke renter, avdrag og nødvendige avsetninger.

§ 47.Årsbudsjettets bindende virkning.

1. Kommunestyrets bevilgninger i årsbudsjettet er bindende for underordnede organer. Dette gjelder ikke for utbetalinger kommunen er rettslig forpliktet til å foreta, jf. § 46 nr. 1 tredje punktum.

2. Skjer det endringer i løpet av budsjettåret som kan få betydning for de inntekter og utgifter som årsbudsjettet bygger på, skal administrasjonssjefen, gi melding til kommunestyret.

3. Får kommunestyret melding etter nr. 2 foran, skal det foreta nødvendige endringer i budsjettet. Det samme gjelder når det på annen måte gjøres kjent med forhold som kan bety vesentlig svikt i inntektene eller en vesentlig økning i utgiftene i forhold til budsjettet.

De samme prinsipper er gjentatt i ny kommunelov. I § 23-2, 1.ledd bokstav b) skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Det gjelder både i forhold til budsjettvedtaket, vedtatte økonomiske måltall, økonomireglementet og i forhold til sentrale lovbestemmelser.

Intensjonsavtalen kap. 4, Visjon, hovedmål og delmål

- Bærekraftig økonomi

Intensjonsavtalen kap. 10, Kommuneøkonomi

- Disposisjonsfondet skal utgjøre minimum 5 % av brutto driftsinntekter
- Netto driftsresultat skal være 2 % eller høyere av brutto driftsinntekter
- Gjeldsgraden skal ikke overstige 100 % av brutto driftsinntekter

Disse måltallene er gjentatt i formannskapetets innstilling i budsjettsaken i pkt. 7, sak 9/2019 den 21.11.2019.

Økonomisk status

Årsregnskap og tertialrapporteringen for Eide og Fræna samt økonomiplanen til Hustadvika har følgende tall som grunnlag:

Skjema 1 B

mill.kr.	2017	2018	30.4.19	31.7.19	31.10.19	2020	2021	2022	2023
	Regnskap	Regnskap	Regnskap	Regnskap	Regnskap	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett

Fræna	561	604	616	626	636	0	0	0	0
Eide	213	221	222	226	231				
Hustadvika	0	0	0	0	0	839	816	806	804
Sum	774	825	838	852	867	839	816	806	804

Skjema 1 B mill.kr.	2017	2018	30.4.19	31.7.19	31.10.19	2020	2021	2022	2023
	Merfb.+	Merfb.+	Merfb.+	Merfb.+	Merfb.+	Merfb.+	Merfb.+	Merfb.+	Merfb.+
	Mindreforb.	Mindreforb.	Mindreforb.	Mindreforb.	Mindreforb.	Mindreforb.	Mindreforb.	Mindreforb.	Mindreforb.
	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fræna	-5	11	7	17	31	0	0	0	0
Eide	5	10	9	12	18	0	0	0	0
Sum	0	20	15	30	48				

				Merforbruk	Merforbruk
				2018	2019
Fræna					22
Eide				5	18
Sum				5	40

Eide kommunestyre vedtok i juni i år å bruke opp resten av disposisjonsfondet og til å dekke merforbruket i 2017 og deler av merforbruket i 2018. Det står per nå en rest på 5,1 millioner i merforbruk som er udekket. Hvis prognosen for 2019 stemmer vil Eide kommune ta med seg et merforbruk som må dekkes av Hustadvika kommune på 22,7 millioner kr.

Fræna kommune styrer mot et merforbruk på kr 22 millioner kr i 2019 hvis prognosen stemmer.

Til sammen vil de to kommunene ha et uinndekket merforbruk på 45 mill. kr inn i Hustadvika kommune. I budsjettet til Hustadvika kommune for 2020 er 5 mill. kr av merforbruket i Eide dekket inn. Det øvrige merforbruket i Eide og Fræna for 2019 på 40 mill. kr må dekkes inn senest i budsjettet 2021 ved bruk av disposisjonsfondet jf. ny kommunelov. I tillegg har en i 2020 budsjettet med ytterligere bruk av disposisjonsfondet på 10 mill. kr.

Disposisjonsfondet er pr. 31.12.18 på 67,5 mill. kr. Med ovennevnte forutsetninger vil disposisjonsfondet ved utgangen av 2021 være på i underkant av 20 mill. kr. Dette utgjør 2,22 % av brutto driftsinntekter.

Kommunedirektøren har i et dialogmøte 7.11.19 lagt frem de utfordringer dette medfører. 2020 blir et overgangsår der organisasjonen må sette seg og en får overført engangsinntekter samt at en bruker 10 mill. kr fra disposisjonsfondet. Kommunedirektøren har satt i verk tiltak og prosjekt for å redusere merforbruket. Fokus har vært på varige tiltak, og innrettet mot en reduksjon i kommunens lønnsutgifter.

Det er som del av arbeidet med budsjettet 2020 gjennomført et arbeide med kostnadsreducerende tiltak som har gitt som resultat at en foreslår å ta ned organisasjonen med 34 stillinger i 2020 som tilsvarer en innsparing på 42 mill. kr.

Kommunedirektøren foreslår å bruke 2020 for å komme fram til reelle tiltak for å redusere driftsnivået videre i økonomiplanperioden. Dette for å sikre en god prosess med forankring og medvirkning fra både politikere, ansatte og tillitsvalgte, uten å forskuttere utfallet av arbeidet nå. Kommunedirektøren sier det vil ta tid og være krevende å gjennomføre nødvendige tiltak for å etablere det driftsnivået som kommunen har økonomisk bæreevne til i årene som kommer. Det er derfor lagt vekt på at planen har realistiske forutsetninger både når det gjelder tiltak og tidsplan.

Vedlagt saken følger:

- Forslag til årsbudsjett 2020 og økonomiplan 2020-2023 i Hustadvika kommune

VURDERING

Eide og Fræna anslår for 2019 å bruke 867 mill. kr i drifta. Dette er et avvik på 48 mill. kr i forhold til budsjettet. (6 %). I budsjettet for 2020 i Hustadvika kommune er det satt av 839 mill. kr til drifta. Dette er 28 mill. kr mindre enn forbruket i dagens kommuner til sammen. De forhold som bekymrer kontrollutvalget er realismen i årsbudsjett og økonomiplan samt

inndekkingen av merforbruket i 2018 og 2019 for Eide og Fræna. En er redd disposisjonsfondet blir tappet til et minimum og vil utgjøre 2 % mot 5 % i intensjonsavtalen.

Videre ser kontrollutvalget at økonomiplanen frem til 2023 viser positive netto driftsresultat fra 0,5-1 %. Dette burde utgjort 1,75 % og intensjonsavtalen sier 2 %. Kommunen budsjetterer med at netto driftsresultat settes av til disposisjonsfond og det bidrar positivt.

Kontrollutvalget registrerer at drifta i løpet av perioden 2019-2023 skal ned fra 867 mill. kr til 804 mill. kr, dvs. 63 mill. kr. Dette er store tall. Selv om det meste av utgiftene i kommunen er knyttet til lønn og årsverk, viser også avdragsutgiftene en markant økning og denne vil sammen med renteutgiftene fortsette å øke videre med planlagte investeringer. Dette er faste utgifter som kommunen har mindre påvirkning på. Antall årsverk som må ned har kommunen større påvirkningskraft på. Kommunen har etter inndekking av merforbruk i Fræna og Eide et lite disposisjonsfond å ta av og må ned i driftsnivå.

Kontrollutvalget stiller spørsmål ved realismen i økonomiplanen når det må kuttes i drifta over relativt få år, og at behovet hos tjenestemottakerne har økt jf. merforbruk i drifta til Eide og Fræna.

Kontrollutvalget vil følge utviklingen via tertialrapporteringen fra kommunedirektøren.

Sveinung Talberg
Rådgiver



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Formannskapet	9/2019	21.11.2019
Kommunestyre	58/2019	12.12.2019

Budsjett 2020 - økonomiplan 2020-2023 Hustadvika kommune

Kommunedirektørens tilråding

1. Hustadvika kommunestyre vedtar budsjett for 2020 og økonomiplanen for 2020 -2023 slik det fremkommer nedenfor.
2. Driftsbudsjettet for 2020 vedtas på rammenivå for hvert rammeområde jfr saksutredningen slik det går fram av tabellen under:

Skjema 1B - Rammeområder	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023
Politisk styring	6 009	6 009	6 009	6 009
Kommunedirektøren	40 961	40 093	38 091	37 671
Samfunnsutvikling	31 581	31 243	30 743	30 743
Familiens hus	76 773	76 773	76 773	76 773
Oppvekst felles	100 624	99 896	99 896	99 896
Kommunale barnehager	55 326	55 326	55 326	55 326
Skoler	180 302	180 302	178 302	177 302
Helse og velferd felles	28 761	28 761	28 761	28 761
Forebygging helse og rehabilitering	27 402	27 402	27 402	27 402
Hjemmebaserte tjenester	37 197	33 263	33 263	33 263
Institusjoner og omsorgsleiligheter	114 700	92 098	90 098	90 098
Bofellesskap	103 182	100 397	97 897	97 897
NAV	16 921	16 471	16 021	16 021
Kommunalteknikk	-5 182	-5 182	-5 182	-5 182
Bygg og eiendom	33 195	38 195	38 195	38 195
Plan og byggesak	4 069	3 455	3 455	3 455
Brann og beredskap	8 430	8 430	8 330	8 330
Landbruk og miljø	3 341	3 141	3 141	2 448
Fellesutgifter pensjon	-25 000	-20 000	-20 000	-20 000
SUM Skjema 1B	838 593	816 074	806 522	804 409

3.

Behandling i Formannskapet - 21.11.2019

Kommunedirektøren korrigerer budsjettforslaget med oppdaterte investeringstall i økonomiplanperioden for Haukås skole:
Prosjekt ny Haukås skole får et tillegg på 25 mill. kroner i 2021. Dette for å få inn bevilgning til gymnastikksal. Låneopptaket i 2021 vil øke med 20 mill. kroner. På årsbasis vil finansieringsutgiftene øke med 1,0 mill. kroner. Økning i rente og avdragsutgifter salderes mot avsetning til disposisjonsfond i 2022 og 2023.

Kommunedirektørens tilråding ble vedtatt mot to stemmer, inkludert korrigeringen ovenfor. De som stemte for forslaget var Malin Kleppen (Ap), Eli Sildnes (H), Tom Grunde Malme (KRF), Tove Henøen (Sp), Kjell Johan Berget (Sp), Birgit Dyrhaug (Sp) og Øystein Settem Wold (MDG).

Vedtak

1. Hustadvika kommunestyre vedtar budsjett for 2020 og økonomiplanen for 2020 -2023 slik det fremkommer nedenfor.

2. Driftsbudsjettet for 2020 vedtas på rammenivå for hvert rammeområde jfr saksutredningen slik det går fram av tabellen under:

Skjema 1B- Ramme områder	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023
Politisk styring	6 009	6 009	6 009	6 009
Kommunedirektøren	40 961	40 093	38 091	37 671
Samfunnsutvikling	31 581	31 243	30 743	30 743
Familiens Hus	76 773	76 773	76 773	76 773
Oppvekst felles	100 624	99 896	99 896	99 896
Kommunale barnehager	55 326	55 326	55 326	55 326
Skoler	180 302	180 302	178 302	177 302
Helse og velferd felles	28 761	28 761	28 761	28 761
Forebygging helse og rehabilitering	27 402	27 402	27 402	27 402
Hjemmebaserte tjenester	37 197	33 263	33 263	33 263
Institusjon og omsorgsleiligheter	114 700	92 098	90 098	90 098
Bofellesskap	103 182	100 397	97 897	97 897
NAV	16 921	16 471	16 021	16 021
Kommualteknikk	- 5 182	- 5 182	- 5 182	- 5 182
Bygg og eiendom	33 195	38 195	38 195	38 195
Plan og byggesak	4 069	3 455	3 455	3 455
Brann og beredskap	8 430	8 430	8 330	8 330
Landbruk og miljø	3 341	3 141	3 141	2 448
Fellesutgifter pensjon	- 25 000	- 20 000	- 20 000	- 20 000
SUM Skjema 1B	838 593	816 074	806 522	804 409

3. Investeringsbudsjettet for 2020 vedtas med en brutto investeringsramme på 239,2 millioner kroner, med finansiering slik det går fram av tabellen i økonomiplanen.

4. I medhold av eiendomsskatteloven §§ 2 og 3, og med bakgrunn i lovforslaget om ny overgangsbestemmelse i eiendomsskatteloven § 13 tredje ledd for sammenslåtte kommuner, fattes følgende vedtak om eiendomsskatteutskrivningen i nye Hustadvika kommune for 2020:

Overgangsperiode for harmonisering av eiendomsskatten påbegynnes i 2020, og skal vare ut år 2021.

Tidligere Fræna kommune skal i medhold av eiendomsskatteloven §§ 2 og 3a skrive ut eiendomsskatt på alle faste eiendommer i hele kommunen for 2020. Det skrives ut eiendomsskatt på det særskilte skattegrunnlaget redusert med to syvendedeler i 2020 (jf. overgangsregel til eiendomsskatteloven §§ 3 og 4 første ledd første pkt.). Skattesatsen på det særskilte skattegrunnlaget er 7 promille.

Den generelle skattesats som skal gjelde for de skattepliktige eiendommene settes til 7 promille (esktl. § 13). I medhold av eiendomsskatteloven § 12a differensieres satsen ved at den skattesats som gjelder boliger og fritidseiendommer settes til 4 promille av skattegrunnlaget.

For boliger og fritidseiendommer gjelder et bunnfradrag på kr. 200 000,- (esktl. §11).

Eiendomsskatten for 2020 skrives ut i 4 terminer.

Ved taksering og utskrivning av eiendomsskatt benytter kommunen tidligere vedtatte eiendomsskattevedtekter.

Med hjemmel i eiendomsskatteloven § 7 gis følgende fritak:

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

b. Følgende skal i henhold til tidligere vedtak få fritak:

Eiendommer tilhørende frivillige lag og organisasjoner som blir brukt til idrett, religiøse og allmenntilgode formål herunder barnehager og båtstasjoner som blir drevet av frivillige organisasjoner.

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

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

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

Tidligere Eide kommune skal i medhold av eiendomsskatteloven §§ 2 og 3a skrive ut eiendomsskatt på alle faste eiendommer i hele kommunen for 2020. Det skrives ut eiendomsskatt på det særskilte skattegrunnlaget redusert med to syvendedeler i 2020. (overgangsregel til eiendomsskatteloven §§ 3 og 4 første ledd første pkt.). Skattesatsen på det særskilte skattegrunnlaget er 2 promille.

Den generelle skattesats som skal gjelde for de skattepliktige eiendommene settes til 5 promille (esktl. § 13). I medhold av eiendomsskatteloven § 12 differensieres satsen ved at den skattesats som

gjelder boliger og fritidseiendommer settes til 4 promille av skattegrunnlaget.

For boliger og fritidseiendommer gjelder et bunnfradrag på kr. 200 000,- (esktl. §11).

Eiendomsskatten for 2020 skrives ut i 4 terminer.

Ved taksering og utskrivning av eiendomsskatt benytter kommunen tidligere vedtatte eiendomsskattevedtekter.

Med hjemmel i eiendomsskatteloven § 7 gis følgende fritak:

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

b. Følgende skal i henhold til tidligere vedtak få fritak:

Eiendommer tilhørende frivillige lag og organisasjoner som blir brukt til idrett, religiøse og allmenntilleggsformål herunder barnehager og båtstasjoner som blir drevet av frivillige organisasjoner.

c. Andre som kan oppfylle intensjonen i loven, kan søke om fritak.

Sakkyndig nemnd blir gitt fullmakt til å avgjøre søknadene.

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

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

5. Hustadvika kommune tar opp lån på 162,8 i hht. lånebehov i punkt 3. Lånet forutsettes avdratt over investeringsenes levetid.

Kommunedirektøren gis fullmakt til å gjennomføre låneopptaket herunder akseptere lånevilkårene. Kommunedirektøren gis også fullmakt til å refinansiere lån.

6. Økonomiske mål:

Netto driftsresultat: 1,75 %

Disposisjonsfond: 5%

Lånegjeld: Gjeldsgraden skal ikke overstige 100% av brutto driftsinntekt justert for ubrukte lånemidler og gjeld på selvkost.'

7. Det gjennomføres et prosjekt som skal lede frem til oppbygging og organisering av fremtidens helse og omsorgstjenester for Hustadvika kommune. Prosjektet gjennomføres med politisk eierskap i hovedutvalg for helse, sosial og omsorg. I arbeidet skal de funn som fremkommer i PwC-rapporten vurderes som et sentralt bidrag i faktagrunnlaget. Arbeidet skal ferdigstilles til sommeren 2020, og presenteres som hovedtema på dialogmøte/budsjettmøte med kommunestyret og tillitsvalgte høsten 2020. Resultatet av prosjektet skal være en årlig kostnadsreduksjon på 20 mill. kroner, og dette er innarbeidet i økonomiplan for 2021-2023.

Kommunedirektøren korrigerer budsjettforslaget med oppdaterte investeringstall i økonomiplanperioden for Haukås skole:

Prosjekt ny Haukås skole får et tillegg på 25 mill. kroner i 2021. Dette for å få inn bevilgning til gymnastikksal. Låneopptaket i 2021 vil øke med 20 mill. kroner. På årsbasis vil finansieringsutgiftene øke med 1,0 mill. kroner. Økning i rente og avdragsutgifter salderes mot avsetning til disposisjonsfond i 2022 og 2023.

4. Investeringsbudsjettet for 2020 vedtas med en brutto investeringsramme på 239,2 millioner kroner, med finansiering slik det går fram av tabellen i økonomiplanen.
5. I medhold av eiendomsskatteloven §§ 2 og 3, og med bakgrunn i lovforslaget om ny overgangsbestemmelse i eiendomsskatteloven § 13 tredje ledd for sammenslåtte kommuner, fattes følgende vedtak om eiendomsskatteutskrivningen i nye Hustadvika kommune for 2020:

Overgangsperiode for harmonisering av eiendomsskatten påbegynnes i 2020, og skal vare ut år 2021.

Tidligere Fræna kommune skal i medhold av eiendomsskatteloven §§ 2 og 3a skrive ut eiendomsskatt på alle faste eiendommer i hele kommunen for 2020. Det skrives ut eiendomsskatt på det særskilte skattegrunnlaget redusert med to syvendedeler i 2020 (jf. overgangsregel til eiendomsskatteloven §§ 3 og 4 første ledd første pkt.). Skattesatsen på det særskilte skattegrunnlaget er 7 promille.

Den generelle skattesats som skal gjelde for de skattepliktige eiendommene settes til 7 promille (esktl. § 13). I medhold av eiendomsskatteloven § 12a differensieres satsen ved at den skattesats som gjelder boliger og fritidseiendommer settes til 4 promille av skattegrunnlaget.

For boliger og fritidseiendommer gjelder et bunnfradrag på kr. 200 000,- (esktl. §11).

Eiendomsskatten for 2020 skrives ut i 4 terminer.

Ved taksering og utskrivning av eiendomsskatt benytter kommunen tidligere vedtatte eiendomsskattevedtekter.

Med hjemmel i eiendomsskatteloven § 7 gis følgende fritak:

- a. Stiftelser eller institusjoner som tar sikte på å gagne kommunen, fylket eller staten jf. § 7 bokstav a.
- b. Følgende skal i henhold til tidligere vedtak få fritak:

Eiendommer tilhørende frivillige lag og organisasjoner som blir brukt til idrett, religiøse og allmenntilrettelste formål herunder barnehager og båtstasjoner som blir drevet av frivillige organisasjoner.

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

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

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

Tidligere Eide kommune skal i medhold av eiendomsskatteloven §§ 2 og 3a skrive ut eiendomsskatt på alle faste eiendommer i hele kommunen for 2020. Det skrives ut eiendomsskatt på det særskilte skattegrunnlaget redusert med to syvendedeler i 2020. (overgangsregel til eiendomsskatteloven §§ 3 og 4 første ledd første pkt.). Skattesatsen på det særskilte skattegrunnlaget er 2 promille.

Den generelle skattesats som skal gjelde for de skattepliktige eiendommene settes til 5 promille (esktl. § 13). I medhold av eiendomsskatteloven § 12 differensieres satsen ved at den skattesats som gjelder boliger og fritidseiendommer settes til 4 promille av skattegrunnlaget.

For boliger og fritidseiendommer gjelder et bunnfradrag på kr. 200 000,-. (esktl. §11).

Eiendomsskatten for 2020 skrives ut i 4 terminer.

Ved taksering og utskrivning av eiendomsskatt benytter kommunen tidligere vedtatte eiendomsskattevedtekter.

Med hjemmel i eiendomsskatteloven § 7 gis følgende fritak:

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

b. Følgende skal i henhold til tidligere vedtak få fritak:

Eiendommer tilhørende frivillige lag og organisasjoner som blir brukt til idrett, religiøse og allmennyttige formål herunder barnehager og bådhavner som blir drevet av frivillige organisasjoner.

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

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

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

6. Hustadvika kommune tar opp lån på 162,8 i hht. lånebehov i punkt 3. Lånet forutsettes avdratt over investeringenes levetid. Kommunedirektøren gis fullmakt til å gjennomføre låneopptaket herunder akseptere lånevilkårene. Kommunedirektøren gis også fullmakt til å refinansiere lån.

7. Økonomiske mål:

Netto driftsresultat: 1,75 %

Disposisjonsfond: 5%

Lånegjeld: Gjeldsgreaden skal ikke overstige 100% av brutto driftsinntekt justert for ubrukte lånemidler og gjeld på selvkost.'

8. Det gjennomføres et prosjekt som skal lede frem til oppbygging og organisering av fremtidens helse og omsorgstjenester for Hustadvika kommune. Prosjektet gjennomføres med politisk eierskap i hovedutvalg for helse, sosial og omsorg. I arbeidet skal de funn som fremkommer i PwC-rapporten vurderes som et sentralt bidrag i faktagrunnlaget. Arbeidet skal ferdigstilles til sommeren 2020, og presenteres som hovedtema på dialogmøte/budsjettmøte med kommunestyret og tillitsvalgte høsten 2020. Resultatet av prosjektet skal være en årlig kostnadsreduksjon på 20 mill. Kroner, og dette er innarbeidet i økonomiplan for 2021-2023.

Saksopplysninger

Det ble avholdt dialogmøte med kommunestyret og hovedtillitsvalgte den 7.11.2019 der kommunedirektørens orientering om økonomiplan 2020 - 2023 ble presentert. Formannskapet vil behandle kommunedirektørens forslag til budsjett og økonomiplan 21. november 2019. Kommunestyret gjør endelig vedtak 12. desember. Formannskapets tilråding til økonomiplan blir sendt eldrerådet, ungdomsrådet og råd for mennesker med nedsatt funksjon til uttale.

Formannskapets innstilling til budsjett og økonomiplan legges ut til offentlig ettersyn etter møtet 21. november 2019.

Budsjettprosessen:

- Kommunedirektøren har gjennomført møter med alle budsjettansvarlige i kommunen. I tillegg har det vært mange møter med forskjellige aktører i forhold til utarbeiding forslag til investeringsbudsjett.
- Den 11. april d.å. ble sak om budsjettprosessen fremmet til Fellesnemnda.
- Den 24. mai d.å. ble utkast til investeringsbudsjett tatt til orientering av Fellesnemnda.
- Den 30.06. gikk budsjetttrunskriv I ut til enhetslederne.
- Den 30.06. startet innsparingsprosess 2020.
- Kurs eBudsjett ble holdt for alle enhetsledere den 23.10.
- Den 7.11. ble dialogmøte med kommunestyret avholdt.
- Foreløpige rammer blir sendt ut til organisasjonen 12.11.
- Formannskapsmøte 21.11.
- Formannskapets rammer blir sendt ut til organisasjonen 22.11.
- Kommunestyret vedtar budsjett 2020 og økonomiplan 2020 - 2023.

Vurdering

Overordnet tilnærming

Hustadvika kommune er under etablering, og store endringer gjennomføres både administrativt og politisk.

Ny organisasjon etableres og skal «sette seg»

- Administrativt
 - Mange har fått nye roller, og det skal gjennomføres opplæring
 - Nye rammeområder og nye enheter skal utformes og detaljeres
 - Nye samarbeidsarenaer skal etableres og utvikles
- Politisk
 - Første kommunestyre i ny kommune, 23 nye medlemmer
 - Ny politisk struktur med hovedutvalg

- Tid til brukermedvirkning er viktig i omstillingsprosesser

Budsjettet for 2020 er derfor, i tillegg til konkrete varige kostnadsreducerende tiltak, også i betydelig grad saldert med engangsinntekter. Dette er bakgrunnen for at det i budsjettet for 2020 er lagt inn saldering fra engangsinntekter fra kommunesammenslåingen, bruk av disposisjonsfond, økt eiendomsskatt og midlertidig reduksjon i bygningsvedlikehold.

Bakgrunnen for dette er å gi oss tid til å gjennomføre nødvendig omstilling. Det er vedtatt en omfattende satsing på grunnskolen, og det legges i saken opp til en omfattende gjennomgang av helse og omsorgstjenestene.

Videre vil kommunedirektøren profesjonalisere kommunens eiendomsforvaltning gjennom å utvikle en egen enhet for bygg og eiendom hvor all eiendomsforvaltning samles. Her vil det bli tatt utgangspunkt i en overordnet strategi hvor en best mulig utnyttelse av vår eiendomsmasse står sentralt. I dette inngår også å jobbe for at vi driver vår kjernevirksomhet fra egne bygg, og har vedlikeholdsplaner med klar prioritet i forhold til hva vi skal gjøre, og i hvilken rekkefølge.

I løpet av 2020 er det også naturlig å gå grundig gjennom våre investeringsprosjekter, og vurdere om vi skal utvikle 10-årige investeringsplaner for å få bedre oversikt og kunne gjøre mer langsiktige prioriteringer.

Inntektene

Statsbudsjettet ble lagt fram 4. oktober 2019, og konsekvensen for Hustadvika kommune er innarbeidet i kommunedirektørens forslag til budsjett.

Overføringene fra staten er mindre enn utviklingen i pris og lønnsutgiftene. I tillegg reduseres eiendomsskatten som følge av økning reduksjonsfaktoren i formuesverdien på boliger og etter avgjørelser i klagenemnda. Se eget avsnitt nedenfor. Eiendomsskatten foreslås økt.

I 2020 mottar kommunen en engangsstøtte på 5,4 mill. kroner som følge av kommunesammenslåingen. Dette er lagt inn for å bidra til å bringe kommunedirektørens forslag til budsjett for 2020 i balanse.

Også i år er det gjort endringer i kompensasjon for ressurskrevende brukere i statsbudsjettet.

- Innslagspunktet foreslås økt til 1 361 000 kroner. Dette er en økning ut over det som følger av anslått lønnsvekst for 2019 på 50

000 kroner. Dette gir en mindreinntekt for kommunen på omlag 1 mill. kroner.

Utgiftene

Forventet resultat i 2019

Økonomiske rapporter per 31.07.2019 viste at de økonomiske rammer er under press. Samlet var det per 31.07. et merforbruk på enhetene på omlag 40 mill. kroner, men økning i inntektsanslaget reduserte netto negativ prognose til omlag 35 mill. kroner. Dette reduserer forventet årsresultat tilsvarende.

Rapportering per 31.08. viste ytterligere forverring av situasjonen. Nå er merforbruket på enhetene økt til 42 mill. kroner. Utover dette gir investeringsbudsjettet behov for økning i utgifter til avdrag og renter på betydelige beløp. Eiendomsskatteinntektene er under press etter endringer i regelverket og avgjørelser i flere klagesaker.

Økonomiplanen

I dialogmøte 7.11. ble følgende utfordring i økonomiplanperioden vist:

Utfordring per 7.11.2019							
2020		2021		2022		2023	
-	51 134	-	60 726	-	59 704	-	60 887

Kommunedirektøren har derfor satt i verk tiltak og prosjekt for å redusere merforbruket. Fokus har vært på varige tiltak, og innrettet mot en reduksjon i kommunens lønnsutgifter.

Det er som del av arbeidet med budsjettet gjennomført et arbeide med kostnadsreduserende tiltak som har gitt følgende resultater for 2020:

Hustadvika kommune - Innsparingsprosess 2020			
Ansvar	Mål	Resultat	
		2020	Antall stillinger 2020
Kommunalsjef oppvekst, kultur og kunnskap	9 000	12 300	12,0
Kommunalsjef helse og velferd	9 000	15 100	13,5
Kommunalsjef teknisk og miljø og kommunedirektøren/administrasjon	7 000	15 000	8,5
SUM	25 000	42 400	34,0

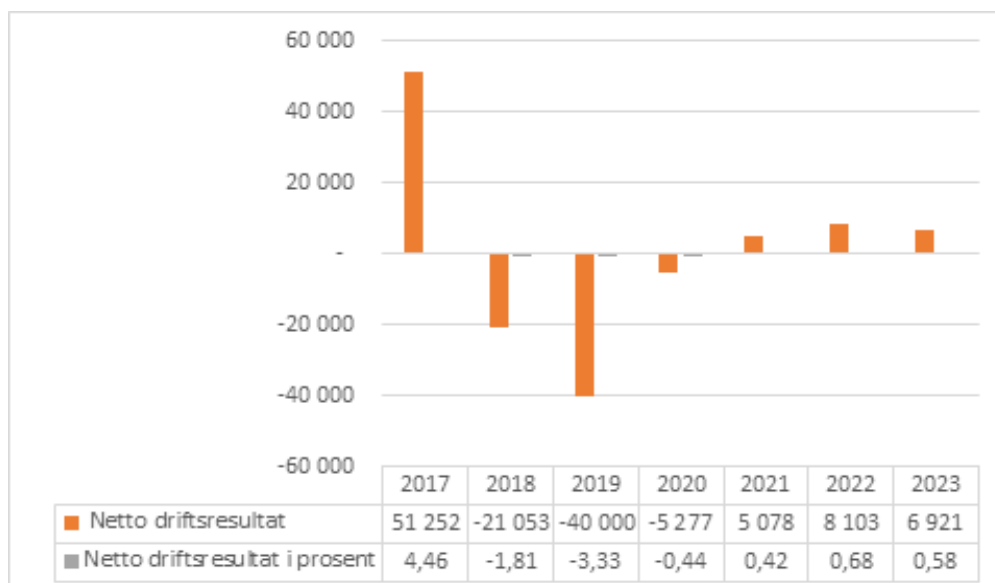
Det kreves betydelige kostnadsreduksjoner også fremover i økonomiplanperioden, dvs. i årene 2021 – 2023. Det er store utfordringer i forhold til økonomien i den nye kommunen, med bakgrunn i det store merforbruket både Eide og Fræna leverer i regnskap 2019.

Kommunedirektøren foreslår derfor at det gjennomføres et prosjekt som skal lede frem til oppbygging og organisering av fremtidens helse og omsorgstjenester for Hustadvika kommune. Prosjektet gjennomføres med politisk eierskap i hovedutvalg for helse, sosial og omsorg. I arbeidet skal de funn som fremkommer i PwC-rapporten vurderes som et sentralt bidrag i faktagrunnlaget. Arbeidet skal ferdigstilles til sommeren 2020, og presenteres som hovedtema på dialogmøte/budsjettmøte med kommunestyret og tillitsvalgte høsten 2020. Resultatet av prosjektet skal være en årlig kostnadsreduksjon på 20 mill. Kroner, og dette er innarbeidet i økonomiplan for 2021-2023 og i forslag til vedtak punkt 8.

Kommunedirektøren foreslår altså å bruke 2020 for å komme fram til reelle tiltak for å redusere driftsnivået videre i økonomiplanperioden. Dette for å sikre en god prosess med forankring og medvirkning fra både politikere, ansatte og tillitsvalgte, uten å forskuttere utfallet av arbeidet nå.

Det vil ta tid og være krevende å gjennomføre nødvendige tiltak for å etablere det driftsnivået som kommunen har økonomisk bæreevne til i årene som kommer. Det er derfor lagt vekt på at planen har realistiske forutsetninger både når det gjelder tiltak og tidsplan.

Utviklingen i netto driftsresultat med de endringer kommunedirektøren har foreslått, ser slik ut (alle tall i hele tusen):



Tabellen nedenfor viser forventet utvikling i disposisjonsfondet i årene som kommer.

Disposisjonsfondet (hele tusen)	2019	2020	2021	2022	2023
Saldo 1.1.	73 183	61 708	6 831	11 909	20 012
Tilførsel/bruk av - Budsjett	-11 475	-54 877	5 078	8 103	6 921
Forventet saldo 31.12.	61 708	6 831	11 909	20 012	26 933

Som en ser av tabellen ovenfor vil fondet reduseres betydelig i 2020 som følge av forventet merforbruk i 2019 og saldering av budsjettet i 2020. Fra 2021 og videre i perioden vil de foreslåtte tiltak gi et positivt netto driftsresultat.

Investeringer

Det vil også bli behov for flere investeringer enn det som er lagt inn i økonomiplanen, bl.a. som følge av planlagte tiltak i PROF-planen. Nye tiltak må dekkes inn og eksisterende vil måtte utvides. Dette vil kreve kutt, effektivisering og nytenkning på alle enheter og områder. Driftsnivået i kommunen må korrigeres og tilpasses den økonomiske situasjonen.

Eiendomsskatt

Nye regler for 2020 medfører redusert eiendomsskatt. Det gjelder bortfall av eiendomsskatt på verk og bruk (maskinskatten) og at reduksjonsraten på formuesverdier (hus og hytter) nå er økt til 30 %.

I tillegg er forventet inntekt redusert med omlag 1,6 mill. kroner som følge av vedtak i klagesaker.

For å oppveie dette foreslår kommunedirektøren at eiendomsskatten økes til 4 promille på hus og hytter fra 2020 i den nye kommunen. Økningen motsvares i stor grad av reduksjon eiendomsskatt som følge av økning i reduksjonsfaktoren.

Forslaget til økning i eiendomsskatt utgjør 3,5 mill. kroner.

Utvikling av gjeldsnivået

Forslaget til økonomiplan vil gi følgende utvikling i Fræna kommunes gjeld. Oversikten viser også økning i avdrag i perioden.

TABELL gjeldsutvikling – Hustadvika kommune

2018	2019	2020	2021	2022	2023
1 050 373	1 108 333	1 221 058	1 344 522	1 491 838	1 541 240
90 266	148 285	162 774	190 450	97 925	24 125
-32 306	-35 560	-39 310	-43 134	-48 523	-51 271
1 108 333	1 221 058	1 344 522	1 491 838	1 541 240	1 514 094

Økonomiske målsettinger

I Intensjonsavtalen, ble det vedtatt at kommunens målsetting de kommende årene er å ha et netto driftsresultat på minimum 2 % eller høyere og et disposisjonsfond tilsvarende minimum 5 % av driftsinntektene. Gjeldsgraden skal ikke overstige 100 prosent av driftsinntektene. I den fremlagte skisse til budsjett er ingen av disse målene realisert. Både Fræna kommune og Eide kommune har de siste årene levert dårligere resultat enn forutsatt. Det må betydelige innsparinger til for å nå de oppsatte mål.

Kommunedirektøren foreslår at følgende økonomiske mål fastsettes for virksomheten i Hustadvika kommune:

- *Netto driftsresultat: 1,75 %*
- *Disposisjonsfond 5 %*
- *Lånegjeld: Gjeldsgraden skal ikke overstige 100 % av brutto driftsinntekter justert for ubrukte lånemidler og gjeld på selvkost.*

TBU (Teknisk beregningsutvalg) for kommunesektoren har anbefalt 1,75 % for netto driftsresultatet. Kommunedirektøren mener dette er en fornuftig og tilstrekkelig målsetting.

Intensjonsavtalens målsetting om 5 % disposisjonsfond foreslås beholdt. Kommunedirektøren mener lånegjelden må korrigeres for gjeld som tilhører selvkost og ubrukte lånemidler. Dette er finansutgifter som blir dekket inn av andre inntekter.

Det er likevel slik at kommunedirektøren har lagt en plan for å nå disse målene. I løpet av økonomiplanperioden var utgangspunktet at det måtte kuttes om lag 60 mill. kroner. Dette beløpet er betydelig økt, jfr. oversikt nedenfor. Dette skyldes et forventet underskudd/merforbruk i 2019. I budsjettet for 2020 er det lagt inn over 45 mill. kroner i kutt. I tillegg kommer nødvendige og vedtatte tillegg i rammene på samlet 11,8 mill. kroner. Det er lagt inn en økning i inntekter på 11 mill. kroner.

Forvaltning av kommunale bygg og anlegg, tilskuddsordninger og tildeling av halleie

Forvaltning av kommunale bygg og anlegg og tilskuddsordninger
Dagens praksis videreføres til og med våren 2020 i en overgangsordning. Prinsippene for leie av idrettshaller videreføres ut våren 2020. Grundig vurdering av de ulike modellene blir gjort våren i 2020 i samråd med idrettsråd og lag og foreninger. Løsning presenteres i ny sak i juni 2020 slik at nye tiltak blir gjeldende fra 1.8.2020. Dette vil gi lag og foreninger den nødvendige forutsigbarheten de har behov for.

Fordeling av halltid

Prinsipper for ny fordeling av halltid i Eidehallen og Frænahallen, samt fordeling av halltid videreføres til og med våren 2020. Nye prinsipper og fordeling av halltid blir gjeldende fra høsten 2020. Slik sikrer vi forutsigbare treningstider våren 2020. De nye treningstidene skal utarbeides av kulturadministrasjonen i samråd med Hustadvika idrettsråd og det enkelte idrettslag i løpet av våren 2020.

Forholdet mellom økonomiplanen og kommuneplanens handlingsdel

Kommuneloven (§14-4) sier at økonomiplanen skal vise hvordan langsiktige utfordringer, mål og strategier i kommunale planer skal følges opp. Ny kommunelov åpner opp for at kommunene kan utarbeide en økonomiplan som samtidig fungerer som handlingsdel til kommuneplanen. Plan- og bygningslovens krav til offentlig høring og ettersyn av økonomiplanens handlingsdel før kommunestyrets behandling er nå 14 dager (jf. Pbl §11-4).

Økonomiplanen er bindeleddet mellom den overordnede kommuneplanleggingen og årsbudsjettet. Føringene fra kommuneplanen skal finnes igjen i økonomiplanen, som igjen skal konkretiseres videre i årsbudsjettet. Dette vil legge en god ramme for et velfungerende kommunalt plansystem framover.

År 2020 er første driftsåret for Hustadvika kommune. De tre retningsplanene som fellesnemnda fikk utarbeidet i 2018 er utgangspunktet for de målsettinger som er lagt inn i økonomiplanen. Mål er beskrevet for de tre kommuneområdene og for alle enhetene. Disse vil igjen bli rapportert i årsrapporten for Hustadvika for 2020.

Avslutning

Kommunedirektøren mener den fremlagte økonomiplanen gir et godt uttrykk for Hustadvika kommunes økonomiske betingelser og utfordringer i økonomiplanperioden.

Kommunedirektøren mener videre at forslaget til økonomiplan vil utfordre kommunen i betydelig grad. Det blir krevende å gjennomføre betydelige kutt i rammene, men dette er nødvendig for å nå kommunens mål for økonomiområdet og oppnå et nødvendig handlingsrom.

Budsjett og økonomiplandokumentet følger saken som en link til denne saken her:

<http://budsjett.hustadvika.cloud5.tibe.no/2020/>



HUSTADVIKA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1579/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 04.12.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 11/19	Kontrollutvalget	13.12.2019

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatets innstilling

Følgende ny sak føres opp på oppfølgingslisten til videre behandling i kontrollutvalget i Hustadvika kommune:.....

Følgende saker avsluttes på oppfølgingslisten til kontrollutvalget i Hustadvika kommune:.....

Saksopplysninger

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

Oppfølgingsliste er 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)

Kontrollutvalgene i Eide og Fræna behandlet oppfølgingslistene sine på sist møte der de kom med anbefalinger til kontrollutvalget i Hustadvika kommune på hvilke saker de anser som viktige å følge opp videre. Selv om det blir en ny kommune så er sakene relatert til rutiner, tjenester og strukturer som skal videreføres foreløpig.

Vedlegg:

- Ajourført oppfølgingsliste pr. 06.12.2019 med saker fra kontrollutvalgene i Eide og Fræna.

- Tilsvar til kontrollutvalget i Eide 03.09.19 om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten Spesialundervisning.
- Tilsvar til kontrollutvalget i Eide 02.09.19 om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten PPT.

VURDERING

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

Sveinung Talberg
Rådgiver



KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr. 06.12.2019)

Saker som er tatt opp:	Bakgrunn	Status	Restanse
Fra kontrollutvalget i Eide: Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune» 05.03.14	Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 14.05.2013 i sak 13/13. Saken ble oversendt til kommunestyret som behandlet den i møte 30.05.2013 i k-sak 13/38. Oppfølging av rapporten vil ventelig skje i løpet av høsten 2014.	03.03.15: Oppfølging av forvaltningsrevisjons-rapporten behandlet i dagens møte. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering til høsten 2015 vedr. punktet om «forsvarlig saksbehandlingstid». Videre ønsker utvalget en orientering i 1. halvår 2016 om de øvrige tiltak kommunen planlegger å iverksette. (Oppfølging i mellomtiden) 13.08.2019: Epost til rådmannen fra sekretariatet der det oppmodes om svar til møtet 11.09.19. 02.09.2019: Svar fra skolefaglig rådgiver Julie Gunstensen. 11.09.2019: Skolefaglig rådgiver og enhetsleder PPT ga en redegjørelse i møtet i tilknytning til det skriftlige svaret som følger saken. En poengterte at det er særlig i tilknytning til pkt. 14 og 15 at en ser viktigheten i å følge opp. At lederne i barnehage og skole, pedagogene i barnehagen samt ansatte i PPT har en felles forståelse for hva som ligger i begrepet «tidlig innsats». At skoler og barnehager i høyere grad vurderer spesifikke tiltak innenfor rammen av det ordinære. Kontrollutvalget sluttet seg til sekretærens vurderinger av oppfølgingspunkter og særlig pkt. 14 og 15 i oppfølgingspunktene. Saken skal fortsatt stå på oppfølgingslisten.	Det er særlig i tilknytning til pkt. 14 og 15 at en ser viktigheten i å følge opp: At lederne i barnehage og skole, pedagogene i barnehagen samt ansatte i PPT har en felles forståelse for hva som ligger i begrepet «tidlig innsats». At skoler og barnehager i høyere grad vurderer spesifikke tiltak innenfor rammen av det ordinære.
PS 05/16 REVISJONENS RAPPORT TIL	I revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2.halvår 2015 beskrives det at det i	08.02.16: Kontrollutvalget ønsket at revisjonen fulgte videre opp	Hvordan blir innkjøpsreglementet i



<p>KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2015</p> <p>08.02.16</p>	<p>rapportens del under innkjøpsområdet er anmerket at det for vaskeritjenestene ikke forelå innkjøpsavtale, men at det ble brukt fast leverandør.</p> <p>Økonomiansvarlig for Eide kommune er forespurt om det finnes rutiner for innkjøp utenfor avtale.</p>	<p>innkjøpsområdet. Kontrollutvalget ber revisjonen undersøke bruken av rammeavtaler og innkjøpsrutiner.</p> <p>Kontrollutvalget ber om at dette blir kommentert i revisjonens rapport for 1.halvår 2016. Under behandlingen av interimrevisjonen i sak 04/18 ble det «rød pil» på innkjøpsområdet. Rådmannen viste til at en forventer at Nordmøre Interkommunale Innkjøpsamarbeid (NII) skal levere tjenester i det som er påpekt av revisor. 18.06.18: Revisjonen rapporterer i interimrevisjon og årsoppgjør at kommunen ikke har et eget innkjøpsreglement og enhetlige system eller rutiner for innkjøp. Kontrollutvalget har den 19.03.2018 spurt rådmannen hva han vil gjøre for å følge opp dette. Svar foreligger fra rådmannen 23.04.2018 og i epost 11.06.2018. Kommunen vil ikke utarbeide eget innkjøpsreglement når en om kort tid skal inn i Hustadvika kommune. En har brukt noe av det som står i innkjøpsreglementet til Fræna kommune. En er godt i gang med å lage rutiner som skal sikre prosess og dokumentasjon rundt innkjøp.</p>	<p>Hustadvika og hvordan skjer implementeringen i organisasjonen?</p>
<p>KU sak 34/16</p> <p>22.11.2016</p>	<p>Kommunestyret i Fræna vedtok i sak PS 61/2016 den 13.06.2016 å tilrå at en danner ny kommune i fellesskap med Eide på bakgrunn av intensjonsavtalene og resultat fra høringene.</p> <p>Kommunestyret i Eide vedtok i sak PS 16/82 den 16.06.2016 å danne ny kommune sammen med Fræna kommune.</p> <p>Kontrollutvalget har en tilsynsfunksjon på vegne av kommunestyret og skal påse at prosessene blir ivaretatt og at risikoområder og sentrale spørsmål blir drøftet og gjennomført.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å følge prosessene frem mot sammenslåing og setter saken på</p>	<p>22.11.2016:</p> <p>Ordføreren var til stede og redegjorde for status så langt. Den 29. november 2016 møtes interimfellesnemnda til det første ordinære møtet. Dette møtet vil finne sted på kommunehuset i Eide. Da skal nemnda konstituere seg, og velge leder, nestleder, arbeidsutvalg og sekretariat. Dessuten skal nemnda beslutte faste møtetidspunkt og prioritere de viktigste arbeidsoppgavene nemnda skal ta tak i. Nemnda skal også gjøre vedtak om tilsetting av prosjektleder, og avgjøre om denne skal være rådmann i den nye kommunen. Alle vedtak i interimfellesnemnda må opp til behandling i det enkelte kommunestyre frem til den endelige beslutning om kommunereformen i Stortinget. Det ble fra sekretæren spurt om hvordan en hadde tenkt å bokføre og vise utgifter og inntekter i prosessen frem mot kommunesammenslåing. Ordføreren svarte at dette var ett av temaene som en måtte ta stilling til i interimfellesnemnda. Dette er viktig når kommunen nå skal motta ca. 20 mill. kr i kommunereformmidler fra staten. Fra Willy Farstad ble det spurt om hvordan kommunene skulle håndtere behov for og</p>	<p>Overgang fra gamle kommuner til ny kommune og ivaretagelse av oppgaver jf. NKRF sin sjekkliste.</p>



	<p>oppfølgingslisten og vil ha en redegjørelse fra rådmannen i hvert møte.</p> <p>Kontrollutvalget viser også til NKRF sin sjekkliste og ber kommunen bruke denne for å sikre at viktige temaer blir ivaretatt på en tilfredsstillende måte. Kontrollutvalget vil selv bruke denne sjekklisten for å ivareta sin «påse-oppgave» fremover.</p>	<p>vedtak om investeringer i perioden frem til sammenslåing. Dette var et område som er regulert i intensjonsavtalen sa ordfører.</p> <p>Ordføreren presiserte at informasjon internt og ut til innbyggerne er svært viktig i denne fasen og videre fremover.</p> <p>..... (oppfølging i mellomtiden)</p> <p>06.03.2019: Felles møte med kontrollutvalget i Fræna kommune der tema var: Orientering fra administrasjonssjef og prosjektleder i Hustadvika kommune og spørsmål. Diskusjon mellom kontrollutvalgene og fokus på risikoområder. Se referat fra møtet.</p> <p>23.05.2019: Felles møte med kontrollutvalget i Fræna kommune der tema var: Orientering fra administrasjonssjef og prosjektleder i Hustadvika kommune og spørsmål. Diskusjon mellom kontrollutvalgene og fokus på risikoområder. Se referat fra møtet.</p> <p>16.10.2019: Felles møte med kontrollutvalget i Fræna der kommunedirektør orienterte.</p>	
<p>Sak PS 33/16 22.11.2016</p>	<p>Driftsrapport 2.tertial 2016.</p> <p>Sekretæren viste til brev fra kontrollutvalget til revisjonen datert 12.10.2016 om 2 spørsmål knyttet til usikkerhet knyttet til pensjonsutgifter referert i driftsrapport for 2.tertial 2016. Kontrollutvalget har ikke fått svar på spørsmålene, men revisjonen var til stede og redegjorde muntlig i møtet. Revisjonen har sett litt på spørsmålene, men har ikke avklarende svar. Revisjonen anbefalte at spørsmålene rettes til pensjonsleverandøren.</p>	<p>07.02.2017: Enhetsleder regnskap redegjorde for det arbeid som er gjort for å sikre en bedre forutsigbarhet av pensjonskostnadene opp mot budsjett. Det ble delt ut et notat om dette samt 4 delrapporter (ulik tidsmessig) fra pensjonsleverandøren KLP. Pensjonskostnaden avviker ikke noe særlig på de 3 siste rapportene for 2016. Derfor bør en stole på disse tallene og bruke disse inn mot tertialrapporteringene og evt. budsjettendringer. Kommunen vil be om at pensjonsleverandøren bruker av premiefond tidlig på året slik at prognosene blir riktige. Kontrollutvalget og administrasjonen synes saken har vært nyttig og lærerik og at en kan forvente å få en sikrere rapportering i tertialrapporteringen.</p> <p>12.02.2018: Revisor kunne under orientering om interimrevisjonen i sak 04/18</p>	<p>Kvalitetssikring og forutsigbarhet av pensjonskostnader.</p>



		<p>konstatere at det nå er mer sikkerhet i rapporteringen av pensjonsutgifter. Temaet ble også gjennomgått under en samling for regnskapsmedarbeidere og økonomisjefer i regi av revisjonen i november 2017. Kontrollutvalget velger likevel å ha saken på oppfølgingslisten frem til årsregnskap 2017 og 1.tertialrapport 2018 foreligger.</p> <p>03.10.2018: Kontrollutvalget etterlyste opplysninger om pensjonsutgifter under behandling av driftsrapport for 2.tertial. Rådmannen kunne opplyse at en sannsynligvis fikk en innsparing på 3-4 mill. kr. Dette er ikke med i tabellene eller oversiktene.</p>	
<p>Sak PS PS 21/19 11.09.2019</p>	<p>OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «DRIFT OG FORVALTNING AV PEDAGOGISK-PSYKOLOGISK TJENESTE FOR GJEMNES, EIDE OG FRÆNA»</p> <p>Vedtak i sak 26/17 i kontrollutvalget i Eide den 11.09.2017:</p> <p><i>1. Kontrollutvalget bestiller følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt: Drift og forvaltning av PPT-tjenesten for Eide, Fræna og Gjemnes</i></p> <p>Den 25.04.2018 mottok kontrollutvalget i Eide forvaltningsrevisjonsrapport med følgebrev. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 09.05.2018, sak PS 14/18 og avga følgende innstilling til kommunestyret:</p> <p>- Eide kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Drift og forvaltning av Pedagogisk-psykologisk</p>	<p>Anbefalingene:</p> <ul style="list-style-type: none">• Vakante stillinger blir besatt av kvalifiserte medarbeidere.• Tilmeldte saker følges opp innen akseptabel tid.• Det utarbeides oversikter over saksbehandlingstid fra henvisning til sakkyndig vurdering er utarbeidet.• Prosedyrene i PP-tjenesten gjennomgås og oppdateres.• Det avsettes tid og ressurser til hjelp til skolene i arbeid med kompetanse- og organisasjonsutvikling.• Avvikssystem etableres. <p>11.09.2019: Første oppfølging. Enhetsleder PPT redegjorde for oppfølging av anbefalingene i tillegg til det skriftlige svaret som er mottatt før møtet. Enhetsleder sitt generelle inntrykk er at PPT er på rett veg forhold til de vedtatte anbefalingene. Dette støttes av skoler, barnehager og spesialisthelsetjenesten.</p>	<p>Viser til anbefalingene i rapporten og oppdatert status ang. oppfølging av anbefalingene til forvaltningsrevisjonsrapporten om spesialundervisning</p>



	<p>tjeneste for Gjemnes, Eide og Fræna» til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens kapittel 4.3.</p> <p>-Eide Kommunestyre ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i kapittel 4.3 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.</p> <p>-Eide Kommunestyre ber Kontrollutvalget om å følge opp rapporten innen en periode på 12 – 18 mnd.</p> <p>-Eide kommunestyre behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten i møte 14.06.2018, sak PS 18/46 og sluttet seg til kontrollutvalgets innstilling.</p>		
Fra kontrollutvalget i Fræna:			
Innføring av et elektronisk kvalitetssystem i Fræna kommune 29.04.15	Det fremgår av Fræna kommunes Årsrapport for 2014 at kommunen har gått til anskaffelse av et elektronisk kvalitetssystem levert av Kommuneforlaget. Systemet inneholder bl.a. personalhåndbok, kvalitetshåndbok, system for avvikshåndtering, lovsamling og HMS-håndbok etc. Kvalitetssystemet skal brukes av ansatte på alle nivå i organisasjonen og vil være en del av kommunens internkontrollsystem. Implementering av kvalitetssystemet vil være arbeids- og	16.10.2019: Avsluttes, men bør følges opp hvordan implementeringen skjer i Hustadvika kommune.	



	<p>ressurskrevende i hele organisasjonen.</p> <ul style="list-style-type: none">• Interne rutiner og reglement• Rutiner for saksbehandling i Fræna kommune• Rutiner for registrering av henvendelser <p>(Saker som er sammenslått jf. vedtak i sak PS 31/16)</p>		
<p>PS 08/16 EVENTUELT</p> <p>11.02.16</p>	<p>Kommunen sine medlemsskap og eierinteresser i aksjeselskap, interkommunale selskap og interkommunale samarbeid</p> <p>Saken ble tatt opp i møtet av medlem Leif Johan Lothe. Formålet er å få en samlet oversikt over kommunens eierinteresser og medlemsskap i selskap og samarbeid. Rådmannen blir bedt om å legge frem en oversikt til neste møte.</p>	<p>16.10.2019: Avsluttes, men bør følges opp hvordan implementeringen skjer i Hustadvika kommune.</p>	
<p>PS 30/17</p> <p>14.09.17</p> <p>PS 30/18</p> <p>30.10.18</p>	<p>«Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse i Fræna kommune», jf. sak PS 25/17, herunder «Vedlikehold og opprusting av Fræna ungdomsskole – Lov om offentlige anskaffelser», jf. sak PS 26/17.</p>	<p>14.09.2017: Vedtak i sak PS 26/17: Kontrollutvalget tar kommunen og revisjonen sitt svar til orientering og vil følge opp saken ved å inkludere den i oppfølgingen av sak PS 25/17 pkt. 3. 19.10.2017, Fræna kommunestyre: PS 74/2017 Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse i Fræna kommune». Vedtak: 1. Fræna kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse i Fræna kommune» til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens avsnitt 1, 3.3, 4.3 og 5.3. 2. Fræna Kommunestyre ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i avsnitt 1, 3.3, 4.3 og 5.3 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres. 3. Fræna Kommunestyre ber Kontrollutvalget om å følge opp</p>	<p>Kontrollutvalget følger opp videre at det blir lagt fram tilstandsrapport for innvendig status, samt kostnadskalkyle for vedlikeholds-/renoveringsbehov.</p> <p>Kontrollutvalget følger opp videre at rådmannen sikrer at ansatte som foretar innkjøp får nødvendig opplæring i nytt regelverk og kommunens</p>



		<p>rapporten innen en periode på 12 – 18 mnd.</p> <p>24.04.2018: Sak PS 14/18. På generelt grunnlag ønsker kontrollutvalget å undersøke hvilke rutiner som gjelder for søknad, godkjenning, valg av leverandør og byggkontroll for kommunens egne bygg. Denne undersøkelsen bygges inn i oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse i Fræna kommune», jf. sak PS 25/17.</p> <p>06.09.2018: Oppfølgingsbrev sendt rådmannen med svarfrist 30.09.2018.</p> <p>28.09.2018: Rådmannen meldte tilbake til kontrollutvalget i brev av 28.09.2018.</p> <p>30.10.2018: PS 30/18. Rådmannen orienterte. Kontrollutvalget følger opp videre at det blir lagt fram tilstandsrapport for innvendig status, samt kostnadskalkyle for vedlikeholds-/ renoveringsbehov. Kontrollutvalget følger opp videre at rådmannen sikrer at ansatte som foretar innkjøp får nødvendig opplæring i nytt regelverk og kommunens innkjøpsreglement Kontrollutvalget følger opp videre at rådmannen evaluerer reglementet for kommunale byggeprosjekt og resultatet fra evalueringen.</p>	<p>innkjøpsreglement.</p> <p>Kontrollutvalget følger opp videre at rådmannen evaluerer reglementet for kommunale byggeprosjekt og resultatet fra evalueringen.</p>
PS 30/17 14.09.17	Tilsyn med arkivforholdene i Fræna kommune, jf. sak OS 15/17.	16.10.2019: Avsluttes, men bør følges opp hvordan implementeringen skjer i Hustadvika kommune. Det er viktig at en påser at det skjer uttrekk fra systemene og at arkivene avsluttes på en forsvarlig måte.	
PS 22/16 14.06.16 PS 44/16 06.12.16	Kontrollutvalget ønsker en redegjørelse fra rådmannen om status på det interkommunale samarbeidet om PPT-tjenesten med Eide og Gjemnes.	11.09.2019: Kontrollutvalget i Eide har en første oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten etter å ha mottatt svar på hva som er gjort med anbefalingene og en status fra enhetsleder. 16.10.2019: Videre oppfølging av dette forvaltningsrevisjonsprosjektet bør skje av kontrollutvalget i Hustadvika kommune og sees i sammenheng	



		med oppfølging av Hustadvika kommune sine medlemsskap og eierinteresser i aksjeselskap, interkommunale selskap og interkommunale samarbeid.	
PS 25/18 25.09.18	Oppfølging av RS 51/18 i kontrollutvalget. Rapport etter tilsyn med kommunal beredskapsplikt – Fræna kommune. Fylkesmannen i Møre og Romsdal førte i 2018 tilsyn med Fræna kommune sin oppfølging av den kommunale beredskapsplikten. Tilsynsbesøket ble gjennomført den 23.03.2018, og endelig tilsynsrapport ble oversendt til Fræna kommune den 05.06.2018. Tilsynet avdekte ett avvik: <i>Fræna kommune har ikke med utgangspunkt i den heilskaplege ROS-analysen fastsett langsiktige mål, strategiar, prioriteringar og plan for oppfølging av samfunnstryggleik- og beredskapsarbeidet. Fræna kommune manglar overordna forankring av arbeidet med samfunnstryggleik og beredskap. Mål og strategiar, prioriteringar og plan er ikkje fastsett, verken i samband med utarbeiding av heilskapleg ROS-analyse eller i andre strategiske planar</i>	23.10.18: Sak 33/2018 til driftsutvalget 23.10.18. Oppfølging av tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Fræna kommune: Kommunen ble bedt om å utarbeide en plan over oppfølging av avviket, og kommunen fikk frist til å lukke avviket innen 31.12.2018 I etterkant av avviket har representanter fra beredskapsledelsen i kommunen utarbeidet et styringsdokument for kommunens beredskapsarbeid, oppdatert den overordna beredskapsplanen, oppdatert ROS analysen, samt utarbeidet en mal for lokale beredskapsplaner og ROS-analyser til bruk på avdelinger, skoler, omsorgsboliger, institusjoner mm. I tillegg har beredskapsledelsen laget en rutiner for hvordan det strategiske styringsdokumentet for kommunens beredskapsarbeid, ROS-analyser, og beredskapsplaner skal lagres og håndteres i kommunens internkontrollsystem. En har jobbet systematisk med avviket i kommunen, og har utarbeidet vedlagt styringsdokument, samt oppdatert den overordna beredskapsplanen for kommunen og overordna ROS- analyse. Med bakgrunn i de dokumenter, og under forutsetning av at dokumentene blir politisk godkjent anser man avviket som lukket. 30.10.2018: Rådmannen orienterte. Oppfølging av tilsynet skal som sak til driftsutvalget 23.10.2018 og kommunestyret 08.11.2018. Rådmannen mener at avviket er svart ut gjennom det som fremgår at saken til politisk behandling. 28.11.2018: Oppfølging av tilsynet skal som sak til driftsutvalget 23.10.2018 og kommunestyret 08.11.2018. Rådmannen mener at avviket er svart ut gjennom det som fremgår at saken til politisk behandling. Kontrollutvalget avventer til svar fra tilsynsmyndigheten foreligger. 13.12.2018:	



		<p>Behandling i kommunestyret. Med vedtaket i sak PS 64/2018 «Oppfølging av tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Fræna kommune» anser kommunene at avviket fra Fylkesmannen er lukket.</p> <p>21.05.2019: Beredskapsplanen og ROS-analysen tar ikke opp i seg risikoen med kyststripen eller Hustadvika. Kontrollutvalget har etter hendelsen med «Viking Sky» på Hustadvika 23.3.-24.3.19 studert disse dokumentene uten å finne konkret at båttrafikk, kystripen eller Hustadvika er omtalt som risiko eller utgjør en del av beredskapsplanen. Kontrollutvalget vil følge opp hvordan dette blir vurdert i forbindelse med beredskapsplanen for Hustadvika kommune.</p> <p>16.10.2019: Bør stå til det foreligger en ny ROS-analyse i Hustadvika kommune.</p>	
<p>PS 17/19 og 19/19 21.05.19</p>	<p>Undersøkelse fra revisjonen – saksbehandlingsrutiner.</p> <p>Kontrollutvalget ber om at rådmannen følger anbefalinger som resultat av undersøkelsen «saksbehandlingsrutiner».</p> <p>Kontrollutvalget følger opp undersøkelsen ved å føre den opp på oppfølgingslisten.</p> <p>Kontrollutvalget ber om at funn og anbefalinger blir med inn i oppbygging av rutiner og prosedyrer i Hustadvika kommune.</p>	<p>21.05.2019: Forvaltningsrevisor redegjorde for undersøkelsen som ble bestilt og de funn som ble gjort.</p> <p>Kontrollutvalget slutter seg til de konklusjoner som er gjort og sekretærens vurdering om at saken settes på oppfølgingslisten og ber om at rådmannen følger opp anbefalingene samtidig som kontrollutvalget ber om at funn og anbefalinger blir med inn i oppbygging av rutiner og prosedyrer i Hustadvika kommune.</p> <p>13.08.2019: Brev til rådmannen. Hva er status i arbeidet med oppfølging av anbefalingene?</p> <p>06.09.2019: Svar fra rådmannen. Plan for oppfølging av anbefalingene vil inngå som en del av utarbeidelse av nytt felles internkontrollsystem for Hustadvika kommune</p> <p>Forvaltningsrapporten konkluderer med at «Videre arbeid med å samle dokumentene og implementering bør etter vår vurdering sees i sammenheng med pågående arbeid med å etablere Hustadvika kommune.»</p> <p>Kommunen tar anbefalingen til etterretning. Utarbeidelse av rutiner og prosedyrer pågår.</p> <p>16.10.2019: Avsluttes, men bør følges opp hvordan implementeringen skjer i</p>	



<p>PS 29/19 16.10.19</p>	<p>Vannforsyning i Fræna kommune og Hustadvika kommune: Kontrollutvalget registrerer i artikkel i Romsdals Budstikke 15.10.2019 at det er gått en henvendelse i juli 2019 til Fræna kommune fra Eide vassverk om tilstandene ved Skottenvatnet som er råvannskilde for Eide vassverk. Skottenvatnet ligger i Fræna kommune. Det er registrert eolibakterier i råvannskilden. Eide vassverk har henvendt seg til kommunen med problemet og hvilke tiltak en kan iverksette for å forhindre videre eolibakterier.</p>	<p>Hustadvika kommune. 16.10.2019: Ut fra dette finner kontrollutvalget grunnlag til å stille følgende spørsmål og saken settes på oppfølgingslisten:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Hvilke henvendelser har gått til/fra Fræna kommune fra/til Eide vassverk?2. Har Fræna kommune vedtatt en hovedplan for vannforsyning?3. Hvordan blir dette arbeidet i varetatt inn mot Hustadvika kommune?4. Har ROS-analysen tatt opp i seg den risikoen som ligger i at mennesker eller dyr kan forurense råvannskilden?5. Har smittevernplanen tatt opp i seg det samme, og er den revidert siden 2009?6. Det er vannverkseier(Eide Vassverk) som har ansvaret etter «drikkevannsforskriften», men kommunen skal, jf. § 26, i samarbeid med vannverkseieren vurdere behovet for restriksjoner for å beskytte råvannskilder og vanntilsigsområder. Hva er gjort etter at Eide Vassverk henvendte seg til kommunen?7. Hvilke avtaler er gjort mellom kommunen og vassverket om vannlevering?8. Hvem har ansvar til å sørge for å sikre råvannskilden som ligger i Fræna kommune?	
------------------------------	---	---	--

Oppdatert statusrapport

Svar - Oppfølging av forvaltningsrapport «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune.

Tilbakemelding til kontrollutvalget september 2019

Oppfølging av de vedtatte anbefalinger, 20 punkter til oppfølging

1. **Sammen med samarbeidskommunene ta ansvar for at mengden enkeltsaker blir tilpasset bemanningen i PPT, inkludert tid til ledelse.**

Spesifisert tiltak:

A) Styrke lese- og skriveopplæringen i skolen gjennom videreutdanning, nettverk og tilknytning til fagmiljø i Trondheim

- LEV Vel prosjektet:

Hensikten med prosjektet: Heve læringsresultatene for elevene i Eide kommune, øke lærernes fag- og metodekompetanse i lesing og skriving samt heve skoleledernes kompetanse i å lede pedagogisk utviklingsarbeid. Prosjektet skal munne ut i endret praksis og en plan for lese- og skriveopplæringen for barnetrinnet.

Prosjektet skal nå utvides til alle, også til mellomtrinn og ungdomstrinn. På sikt er planen å ta prosjektet inn i barnehagen.

- Anita Smørholm Myren og Birgit Leirmo var på kurs
- Anita Smørholm Myren har ressurslærerstilling
Stillingen finansieres slik:
85%: Tidlig- innsats midler
15%: Spleiselag av skolene i Eide kommune
Opprettelse av leseplangruppe.
Skal videreføres inn i Hustadvika kommune.
Kan vise til gode resultat.

B) Videreutdanning

- Kompetanse for kvalitet
Skoleåret 2019/2020: Engelsk (1 stk) og matematikk (2stk)

C) Politisk sak: Større bemanningstetthet i barnehagen

- Nasjonale føringer:

Bemanningsnorm i barnehage;

1 voksen pr tre barn under 3 år

1 voksen pr seks barn over 3 år

Ikke økonomi til å fylle normen. Dispensasjon.

Pedagognorm i barnehage;

Minst 1 ped.leder pr 7 barn under 3 år

Minst 1 ped.leder pr 14 barn over 3 år

D) I en overgangsfase- styrke bemanningen i PPT

- Det ble vedtatt å styrke PPT, men det har ikke vært ressurser til å gjennomføre det. Ikke økonomisk rom for tilsetninger.
- Det har også vært utfordringer knyttet til bemanning.

2. Sammen med samarbeidskommunene- ta ansvar for at PPT i større grad kan vektlegge systemrettet arbeid kontra utredning av enkeltbarn.

Spesifisert tiltak:

Rektornettverk mellom samarbeidskommunene GEF.

- Rektornettverk har vært praktisert tidligere, men dette er ikke praksis nå. Det er et ønske fra rektorene om å gjennomføre dette.
- Det har i PPT vært fokus oppfølging på systemnivå, men det har vært vanskelig å få det til i praksis. Dette fordi det har vært store behovsaker på enkeltelever.
- SAMBA-team: Samarbeid om barn og ungdom. Instanser: Barnevern, helsesøster, PPT, skole, foresatte, barn/elev og Mestringsenheten.
- PPT deltar i rusgruppe og er med i Barn med pårørende- prosjektet
- Helsepsykeleier er nå mer inne i skolene, og tar nå tak i saker som PPT har hatt tidligere.

3. Vurdere å opprette lesekurs og ressursteam på skolene

Spesifisert tiltak:

Ansettelse av ressurslærer for 1.-4. trinn

- Anita Smørholm Myren er ansatt som ressurslærer.
- Lesekurs på ungdomstrinnet
- Logostesting
- Ressursteam
- Leseplangruppe
- Innsatsteam mot mobbing

- På grunn av at det blir gjennomført logostesting i skolen, er man nå sikrere på behovet når man henviser til PPT.
- Det jobbes også for å få på plass en gruppe med spes.ped koordinatorene.

4. Kvalitetssikre rutine om oppmelding, IOP- og rapportarbeid

Spesifisert tiltak:

Felles førhenvisnings-rutiner for oppmelding til PPT

- Førhenvisningsrutiner er innført, og det fungerer godt.
- Det ligger et forbedringspotensiale i innholdet i IOP og årsrapporter.
- Gjennomgangsmøter med PPT om aktive saker ved skolestart- og slutt. Gjennomgang av saker som skal avsluttes og nye mulige saker drøftes. Det er et ønske om å få gjøre dette oftere internt.
- Det planlegges et Edb-samarbeid

5. **Fordele ressursen til spesialpedagog ut fra behovet på den enkelte barnehage**
Spesifisert tiltak:
Fast ansettelse av en ekstra spesialpedagog
 - Krevende
 - 2 spesialpedagoger. Kommunenes spesialpedagoger dekker alle 4 barnehager.

6. **Arbeide for å få oversikt over andel barn med store og varige hjelpebehov i Eide kommune**
 - Rutiner i barnehage og skole: Det er dialog mellom barnehage og skole for å kartlegge spesialpedagogiske behov ved oppstart i skolen. Det er også en slik dialog ved overføring fra barnetrinn til ungdomstrinn. Fungerer godt.

7. **Drøfte med styreere og rektorer hvordan det kan legges til rette for økt veiledning av ufaglærte.**
Spesifisert tiltak:
Mer bruk av spesialpedagoger som veiledere i barnehagene
 - Det er økt veiledning av ufaglærte.
 - To er i gang med mentorutdanning
 - Fokus på holdningsskapende arbeid. Det er alle sitt ansvar å gi tilbakemeldinger til hverandre. Avklare forventninger og samtaler om samarbeid. Kultur er avgjørende.
 - Planleggingsdager.

8. **Undersøke hva som er driverne for økning av spesialundervisningsressurser i Eide kommune**
Spesifisert tiltak:
 - A) **Statistisk analyse av andel «tunge brukere» i Eide**
Gjennomført. Analyse av Kostra og GSI.
 - B) **Undersøkelse av holdninger og praksis**
 - Samtaler med PPT/barnehagestyrere/spesialpedagoger.
 - Tema på LEV- VEL samlinger
 - Gjennom ressurslærerstillingen avdekker nå behov, og man har det grunnlaget som trengs for å søke om spes.ped ressurser.

9. **Terskelen for oppmelding til PPT må bli høyere**
Spesifisert tiltak:
 - A) **Teamet holdes levende på fagmøter**
Om en oppmelding til PPT er nødvendig, så er den nødvendig. Men skolene er nå tryggere i sin sak når oppmelding til PPT skjer. Dette med bakgrunn i bla Logos, samt at tiltak blir satt i gang før oppmelding.

 - B) **Skolene må settes bedre i stand til å håndtere faglige og atferdsmessige utfordringer selv**
Opplæringstilbudet i skolene er nå slik at elevene i større grad får den opplæringen de trenger.

I tidligere statusrapportering står det: «Effekten av prosjektet LEV VEL og tilsetning av ressurslærer forventes på sikt å gi færre oppmeldinger i forhold til lese- og skrivevansker.» *Det kan også føre til flere.*

10. Kvaliteten på det ordinære tilbudet gjennom analyser av kartleggingsprøver og brukerundersøkelser

A) Tilstandsrapport hvert år

Gjennomføres.

- Ressurslærer kartlegger elever i Vokal. Hun ivaretar dette i 1.-4. klasse, samt i lesing.
- Oppfølging av resultat fra kartleggingsprøver og nasjonale prøver har ikke vært systematisk jobbet med de to siste år.
- Lus- kartlegging (Leseutviklings skjema) Etterarbeid og tiltak internt, men ikke felles for alle skoler. Man bør gjenoppta en slik felles gjennomgang.
- Brukerundersøkelser: Blant annet elevundersøkelsen følges opp internt.

B) Kommunalt tilsyn med barnehagene

- Gjennomført.
Det ble gjennomført tilsyn ved de to største barnehagene i 2016.

11. Det blir utarbeidet normer for bemanningstetthet for ordinær drift i barnehage og skole

Pedagognorm

Gjennom barnehageloven og rammeplan for barnehagens innhold og oppgaver er det lagt nasjonale føringer for å sikre kvaliteten i barnehagetilbudet og for sikre at barnehagens samfunnsmandat oppfylles. Kravene til pedagogisk bemanning skal sikre at det i hver enkelt barnehage er tilstrekkelig personale med pedagogisk kompetanse til å ivareta et systematisk arbeid med barnas behov for omsorg, lek og læring slik det kreves i barnehageloven og i rammeplanen. Personalet er barnehagens viktigste ressurs. Styrer og pedagogisk leder har et særlig ansvar for planlegging, vurdering og utvikling av barnehagens oppgaver og innhold. Barnehagene skal følge gjeldende barnehagelov med forskrifter. Det er fastsatt et skjerpet krav til den pedagogiske bemanningen i barnehagen. Endringen trer i kraft 1. august 2018. I budsjettforliket for statsbudsjettet for 2017 ble det bevilget 172,2 mill. kroner til et tilskudd til flere barnehagelærere gjeldende fra 1. august 2017. I statsbudsjettet for 2018 er det bevilget totalt 424 mill. kroner til flere barnehagelærere, gjeldende fra 1. januar 2018. Barnehagene finansieres i all hovedsak gjennom kommunerammen. Tilskuddet til flere barnehagelærere ble derfor i RNB 2017 overført til rammetilskuddet til kommunene for å sikre en enhetlig finansiering og dekke den kommende skjerpingen av pedagognormen. Det er fastsatt en overgangsordning i forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager, som sikrer at de private barnehagene får kompensert økte utgifter samtidig med kommunene og allerede fra regnskapsåret 2017.

Barnehagene har, etter § 2 i forskrift om pedagogisk bemanning og dispensasjon i barnehager, mulighet til å søke om midlertidig dispensasjon fra pedagognormen for inntil ett år av gangen dersom særlige hensyn tilsier det. Et slikt særlig hensyn kan være at oppfyllelse av den skjerpede pedagognormen er kritisk for videre drift. Dette kan for eksempel gjelde en liten barnehage som må ansette en pedagogisk leder til, fordi barnetallet er akkurat for høyt til å opprettholde dagens antall pedagogiske ledere. I en overgangsfase kan det også være personer med lang oppsigelsestid som skal erstattes, og departementet antar at lang oppsigelsestid kan være et hensyn som kan begrunne dispensasjon i perioden fram til personen kan tiltre stillingen. Kommunen må i slike tilfeller foreta en konkret vurdering av om det skal gis dispensasjon, slik at barnehagen får noe mer tid til å tilpasse seg nytt regelverk. Dette vil bero på en konkret vurdering av blant annet barnegruppens sammensetning og behov, barnehagenes totale bemanning og personalets samlede kompetanse. Dispensasjonsadgangen skal kun brukes unntaksvis. Det finnes flere tiltak som er tilrettelagt for å heve kompetansen for personale som allerede er i barnehagen. Disse er ett av virkemidlene som kan avhjelpe problematikken om at barnehager må si opp ansatte uten barnehagelærerutdanning for å frigjøre midler til å ansette barnehagelærere. Arbeidsplassbasert barnehagelærerutdanning (ABLU) er et kompetansetiltak rettet mot assistenter og barne- og ungdomsarbeidere, hvor det er mulig å kombinere jobb og studier. Da ABLU er deltidsstudier over fire år, vil det ta noe tid før man vil få uttelling i forhold til økt pedagogandel. Det kan også være aktuelt å styrke rekrutteringen av personer med annen pedagogisk utdanning. Med en ettårig tilleggsutdanning i barnehagepedagogikk vil de være kvalifisert som pedagogisk leder.

Bemanningsnorm

Dette er hovedtrekkene i regjeringens forslag til ny minimumsnorm for grunnbemanningen i barnehagene:

Regjeringen foreslår at det skal være minst én voksen per tre barn under tre år og minimum én voksen per seks barn over tre år. Kravene innføres uten at det tilføres økte statlige overføringer. Bemanningsnormen skal gjelde på barnehagenivå, og det er alle som jobber direkte med barna i barnehagen som teller med ved beregning av bemanningen. Det stilles ikke krav om spesifikk voksentetthet gjennom hele åpningstiden. Det kan unntaksvis gis dispensasjon fra kravet om grunnbemanning, når særlige hensyn tilsier det. Kommunen behandler søknader og Fylkesmannen er klageinstans.

Vurdering: Behov for pedagogisk personale og øvrig bemanning i barnehagene i Eide kommune er som følger:

Pr 1. august

Eide barnehage Lovfestet pedagogressurs 7,0

Samlet personalressurs 15,7

Samlet assistentressurs 8,7

Barnehagen har pr i dag ansatt 5 pedagoger 10 assistenter i grunnbemanning.

Som følge av ny pedagognorm vil dette føre til en overtallighet på 130% assistentressurs. Det vil være behov for å ansette 2 pedagoger. Styrer er ikke inkludert i beregningene og vil komme i tillegg.

Pedagogisk personale har lovmessig krav på avsatt tid til planlegging/ubunden tid. For Eide barnehage utgjør dette 28 t pr uke – 70 % stilling

Det er ønskelig med ny vurdering av grunnbemanningen for å kompensere for planleggingstiden som ikke er optimal. Pedagogen er også utover dette bundet opp til møter med eksterne aktører som PPT, BUP, habiliteringsteam og andre støtteinstanser.

Svanviken barnehage

Lovfestet pedagogressurs 6,0

Samlet personalressurs 12,7

Samlet assistentressurs 6,7

Barnehagen har i dag ansatt 5 pedagoger

7,83 assistentressurs i grunnbemanning.

Som følge av ny pedagognorm vil dette føre til overtallighet på 100 % assistentressurs. Det vil være behov for å ansette 1 pedagog.

Styrer er ikke inkludert i beregningene og vil komme i tillegg

Pedagogisk personale har lovmessig krav på avsatt tid til planlegging/ubunden tid. For Svanviken barnehage utgjør dette 24 t pr uke – 60 % stilling

Det er ønskelig med ny vurdering av grunnbemanningen for å kompensere for planleggingstiden som ikke er optimal. Pedagogen er også utover dette bundet opp til møter med eksterne aktører som PPT, BUP, habiliteringsteam og andre støtteinstanser.

Lyngstad barnehage

Lovfestet pedagogressurs 3,0

Samlet personalressurs 6,3

Samlet assistentressurs 3,3

Barnehagen har pr i dag ansatt 2 pedagoger samt 4 assistenter i sin grunnbemanning.

Som følge av ny pedagognorm vil dette føre til overtallighet på 70 % assistentressurs. Det vil være behov for å ansette 1 pedagog. Styrer er ikke inkludert i beregningene og vil komme i tillegg

Pedagogisk personale har lovmessig krav på avsatt tid til planlegging/ubunden tid. For Lyngstad barnehage utgjør dette 12 t pr uke – 35 % stilling

Det er ønskelig med ny vurdering av grunnbemanningen for å kompensere for planleggingstiden som ikke er optimal. Pedagogen er også utover dette bundet opp til møter med eksterne aktører som PPT, BUP, habiliteringsteam og andre støtteinstanser.

Vevang barnehage

Lovfestet pedagogressurs 3,0

Samlet personalressurs 6,0

Samlet assistentressurs 3,0

Barnehagen har pr i dag ansatt 2,2 pedagoger samt 4 assistenter i sin grunnbemanning.

Som følge av ny pedagognorm vil dette føre til overtallighet på 100 % assistentressurs. Det vil være behov for å ansette 80% pedagog. Styrer er ikke inkludert i beregningene og vil komme i tillegg

Pedagogisk personale har lovmessig krav på avsatt tid til planlegging/ubunden tid. For Vevang barnehage utgjør dette 12 t pr uke – 35 % stilling

Det er ønskelig med ny vurdering av grunnbemanningen for å kompensere for planleggingstiden som ikke er optimal. Pedagogen er også utover dette bundet opp til møter med eksterne aktører som PPT, BUP, habiliteringsteam og andre støtteinstanser.

Denne oversikten gjelder kun grunnbemanning i barnehagene og personalressurser knyttet opp mot barn med spesialpedagogisk hjelp eller barn med funksjonshemninger er ikke medregnet i oversikten.

For å ha grunnlag for å søke om dispensasjon fra utdanningskrav må det foreligge dokumentasjon på offentlig utlysning sammen med dokumentasjon av søkermasse som viser at det ikke foreligger kvalifiserte søkere til stillingene.

Barnehageloven sier følgende: § 18. Barnehagens øvrige personale Bemanningen må være tilstrekkelig til at personalet kan drive en tilfredsstillende pedagogisk virksomhet. Pedagogiske ledere må ha utdanning som barnehagelærer. Likeverdige med barnehagelærerutdanning er annen treårig pedagogisk utdanning på høghskolenivå med videreutdanning i

barnehagepedagogikk. Kommunen kan gi dispensasjon fra utdanningskravet i andre ledd første punktum. Kommunens vedtak kan påklages til fylkesmannen.

Reglene om dispensasjon fra utdanningskravet innebærer at en barnehage ikke kan ansette en ikke-kvalifisert søker som styrer eller pedagogisk leder på dispensasjon, hvis det foreligger en eller flere søkere til stillingen som oppfyller utdanningskravet etter loven. Forskriftene åpner i denne sammenhengen ikke for at det kan legges vekt på om en søker er personlig egnet eller ikke. <https://www.udir.no/regelverk-og-tilsyn/finn-regelverk-barnehage/dispensasjon-og-unntak-fra-utdanningskravet/Dispensasjon-fra-utdanningskravet-for-styrer-og-pedagogisk-leder/>

Barnehagemyndigheten behandler søknader om dispensasjon - fagsjef oppvekst har fått dette delegert fra rådmannen i eget delegeringsvedtak. For tiden har Elisabeth Kristiansen fått delegert denne utøvende myndighet fra rådmannen.

<https://www.udir.no/regelverk-og-tilsyn/tilsyn/barnehagemyndigheten/veileder-om-barnehagemyndighetens-virkemiddelbruk/>

Denne oversikten viser at den tariffestede tiden pedagogene er ute fra barnegruppene i såkalt «ubunden» tid utgjør samlet 2 årsverk. I denne tiden er ikke bemanningsnormen optimal.

Det bør foretas en ny skjønnsmessig vurdering av begrepet tilstrekkelig bemanning i denne sammenhengen.

Barnehageloven er utformet slik at den inneholder få konkrete krav. Loven gir dermed stor frihet og fleksibilitet til kommunen når det gjelder organisering og drift av barnehagesektoren. Det er kommunen som kjenner nærmiljøet til barnehagene, og det er kommunen som er nærmest til å tilpasse og utvikle barnehagedriften til lokale forhold, innenfor de rammene som følger av barnehageloven og forvaltningsloven. Når barnehageloven legger opp til at mer enn én løsning kan være lovlig, er det kommunen selv som skal treffe dette valget.

Et eksempel på en skjønnsmessig formulering, er barnehageloven § 18 om barnehagens øvrige personale der det i femte ledd fremgår at «bemanningen må være tilstrekkelig til at personalet kan drive en tilfredsstillende pedagogisk virksomhet». Hva som er tilstrekkelig, må vurderes ut fra antall barn sett mot det pedagogiske tilbudet og omsorgstilbudet. Eksempelvis vil en barnehage med flere barn med nedsatt funksjonsevne, måtte vurdere behovet for å styrke bemanningen, eller eventuelt redusere barnegruppens størrelse.

Eide kommunestyret vedtok 03.05.18 bl.a. dette:

Oppsummering: Ny pedagognorm pr 1.8.2018 utløser et behov for å ansette 4,8 pedagogstillinger i Eide kommune. Økonomisk vil dette kreve kr 2 673 391 pr år.

I tillegg vil Eide kommune kunne få en overtallighetsutfordring med 400% assistentressurs. Dette må løses ved omplassering eller oppsigelse.

Ut i fra dette bilde, vil rådmannen fraråde at Eide kommunestyre utvider dagens åpningstider og gjør endringer med dagens ordning, med 3 uker sommerstengte barnehager.

Det er ikke økonomiske ressurser til dette.

- Etterutdanning /videreutdanning av faste ansatte fagarbeidere/ assistenter i barnehagene

12. Systemet for ressurstildeling til spesialpedagogiske tiltak klargjøres, slik at det blir forutsigbart for ledere og ansatte

- Barnehager og skoler får en ramme som de må forholde seg til. Til nå har disse rammene i varierende grad vært tilstrekkelige til å dekke ressursene som er fastlagt i sakkyndige vurderinger/enkeltvedtak. Det innebærer i noen tilfeller at ressursene må tas av grunnbemanningen.
- Barnehagen skal melde fra til skolen om behov for ressurser ved nye elever. Det blir ikke gjort bestandig. Barnetrinnet melder fra til ungdomstrinnet om elever med behov for ekstra ressurser. Det er viktig at alle enheter følger opp dette.

13. For spesialundervisning drøftes, både ut fra en faglig og en ideologisk/politisk/samfunnsøkonomisk synsvinkel

Spesifisert tiltak:

- Tiltak satt i gang.
- Temaet holdes levende i fagmøter og i Oppvekst- og kulturutvalget
- Man setter sammen grupper på tvers av klassene. Noen ganger er det slik at ikke alle elever passer sammen i gruppa, men på grunn av knapphet på ressurser får man ikke delt opp elevene ytterligere.
- Barna skal ha et godt tilbud på nærskolen sin. Barnets beste, individuelle vurderinger. Kontinuerlige drøftinger om behov. Eide har ikke lenger elever ved Tøndergård skole og ressurscenter.

14. Lederne i barnehage og skole, pedagogene i barnehagen samt ansatte i PPT har en felles forståelse for hva som ligger i begrepet «tidlig innsats»

Spesifisert tiltak:

A) Begrepet defineres

Det har vært mye fokus på tidlig innsats. Og man har definert at tidlig innsats også være på 8.trinn.

B) Plan for tidlig innsats utvikles

Skoler og barnehager skal få kjennskap til at når barn strever. Det kan kanskje dreie seg om rus eller andre vansker i hjemmet. Men slik det er nå har man ikke noe å tilby disse elevene. Det må på plass et tverrfaglig samarbeid, og vi har ikke greid å åpne disse dørene. Samba kan være med på å ta opp dette tverrfaglig, men man trenger et apparat og rutine for å få de rette instansene på plass.

15. Skoler og barnehager i høyere grad vurderer spesifikke tiltak innenfor rammen av det ordinære

Det har skjedd mye på dette området både i skole og barnehage. Mye av tiltakene foregår nå innenfor rammen av det ordinære. Årsaken til denne utviklingen er at man har fått mer kunnskap med bakgrunn i videreutdanning og nytilsetninger. Skoleutvikling.

Gjennom veiledning av ansatte får barn i barnehagen mer spesialpedagogisk støtte på avdelingen enn før. Men likevel er det ikke nok. Pr i dag er det to ganger pr uke, men burde være tre ganger.

16. Det blir satt fokus på tilpasset opplæring i skolen

Man jobber ut ifra en tilnærming med tilpasset undervisning hele tiden.

17. Leseopplæringen blir kvalitetssikret

Spesifisert tiltak:

Innføring av lesekartleggingsverktøy til bruk i hverdagen

Leseopplæringen blir kvalitetssikret.

- Leseplangruppa
- Begynneropplæringen
- Lesing i alle fag
- Kartleggingsverktøy som blir brukt: Lus, Udir sine kartleggingsprøver, Logos og Carlesten

At man gjennomfører Logos i alle skoler er det største løftet.

Det er viktig å ha fokus på lesing i alle fag. På mellomtrinnet kan man ha enda større fokus på dette.

18. Skole og barnehage får økt kunnskap og holdninger omkring atferdsrelaterte vansker

Deltakelse i;

- «Inkluderende barnehage- og skolemiljø»
- Skolens innsatsteam mot mobbing
- Diverse kursing og kursdager
- Oppfølging på enkeltenheter

19. Sikre et helhetlig plan- og styringssystem, og vurdere å samordne tilstandsvurderinger og planer innenfor oppvekstsektoren i større grad

Det er igangsatt samarbeid med Fræna kommune på oppvekstområdet fra 2018. Felles skolefaglig rådgiver.

Et helhetlig plan- og styringssystem ble etterlyst i skoleforum for rektorer. Man må fortsette arbeidet der.

Det burde være felles møter, feks fire oppvekstmøter i året for både styrere og rektorer. Dette for å sikre overganger, til det beste for barnet. Det er viktig med en felles plan for overganger, og en slik plan er utarbeidet i Eide.

20. Raskere saksbehandling i PPT

- Status er noe forbedret siden høst 2016. Ventetiden er på tre måneder, og noen saker har fire måneders ventetid. Når det er nødvendig startes saken straks.
- GEF- kommunene har samarbeidet med felles førhenvisning for barnehagene, særlig med tanke på overgangen til skole.
- PPT har nå faste dager ute, og dette fungerer bra. Men det kan føre til at det tar noe lengre tid før de sakkyndige vurderingen blir skrevet. Det er fokus på å få gode dager i skolen, og så kommer vedtakene heller litt i andre rekke.
- utfordringer knyttet til bemanning. Stor saksmengde.
- Det at skolene nå har satt i gang Logos og tiltak før henvisning har bidratt til noe kortere saksbehandlingstid.
- Det er en utfordring at man ikke har mulighet til å sende ansatte på videreutdanning pga kursstans.

Tilbakemelding på oppfølging av anbefalingene i rapporten etter forvaltningsrapporten «Drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Eide og Fræna».

Fra «Anbefalinger» side 35 i rapporten:

Eide kommune bør sikre at:

1. Vakante stillinger blir besatt av kvalifiserte medarbeidere.
2. Tilmeldte saker følges opp innen akseptabel tid.
3. Det utarbeides oversikter over saksbehandlingstid fra henvisning til sakkyndig vurdering er utarbeidet.
4. Prosedyrene i PP-tjenesten gjennomgås og oppdateres.
5. Det avsettes tid og ressurser til hjelp til skolene i arbeid med kompetanse- og organisasjonsutvikling.
6. Avvikssystem etableres.

I tillegg bør Eide kommune vurdere om det skal etableres en arena for samhandling, der PP-tjenesten, barnehagestyrere, rektorer og enhetsledere deltar.

Punkt 1:

Pr dags dato er det én vakant stilling ved kontoret. Det var på det meste tre vakante stillinger. Vi ser at det er krevende å rekruttere til PP-tjenesten, både fordi det er mangel på denne kompetansen i vårt geografiske område, og fordi det er vanskelig å konkurrere mot skoleverket ift lønn.

Punkt 2:

Fra saker blir henvist til oppstart i saker, er tida omtrent tre måneder. I 2017 var den på seks måneder. Henviste saker vurderes hver mandag, og vi starter umiddelbart opp i saker som vi ser bør prioriteres. I tida før sommerferien økte antall henvisninger betraktelig, og i disse sakene gikk det noe lengre tid før man fikk begynt arbeidet. Det er en klar tendens at henvisningene øker mot slutten av barnehage og skoleåret, og dette må vi jobbe med enhetene for å endre.

Antall henvisninger har økt betraktelig i 2019. Noe av forklaringen er at skoler selv har blitt sertifisert ift kartlegging av lese- og skrivevansker. Dersom funn, henvises eleven til PPT. Dette vil si at man lykkes i større grad å identifisere barn med dysleksi og får gitt dem rett type hjelp. Dette er naturligvis positivt. Forøvrig er det å forvente at antall saker har økt og vil komme til å øke. Blant annet melder skolehelsetjenesten og mestringsenheten om stadig flere barn og unge som har behov for deres tjenester.

I 2018 og 2019 har vi skjerpa inn rutiner ift å avslutte saker som vi har ferdigstilt arbeidet vårt i. Ofte ønsker skolene at vi skal bistå i sakene over lengre tid, men vi har nå begynt å avslutte saker i større grad etter endt utredning og sakkyndig vurdering foreligger. Dette er for at vi skal være i stand til å senke saksbehandlingstiden ytterligere.

Statistikken fra vårt journalsystem viser at selv om henvisningsmengden har steget, har ventetiden sunket, saksbehandlingstiden gått ned og avsluttede saker økt. Dette er svært positivt.

Punkt 3:

Leverandøren av journalsystemet vårt har innført en ny funksjon for at det skal være mulig å få en oversikt over saksbehandlingstid fra henvisning til sakkyndig vurdering er utarbeidet. Vi har ikke mulighet til å ta ut statistikk på dette på nåværende tidspunkt. I tillegg ser vi at høy turn over i tjenesten er kritisk ift brukerfeil av systemet.

Punkt 4:

Prosedyrene er blitt oppdaterte og gjennomgått stadig for å finne bedre løsninger for alle parter. Vi må gjøre dette i tråd med behovene og mulighetene barnehager og skoler har. Samtidig har vi innført bunden tid ift å gjennomgå saker i vårt journalsystem, og sørge for å holde oversikten oppdatert.

Punkt 5:

Tjenesten fokuserer i større grad enn tidligere på arbeid med kompetanse- og organisasjonsutvikling. Siden forrige møte i kontrollutvalget vil jeg trekke frem deltakelse på ulike foreldremøter ute i skolene, foredrag for personalet ved skoler samt drøftingsmøter mellom PP-rådgivere / enhetsleder og skoleledelse. I tillegg er det avholdt flere møter mellom skoler og PP-tjeneste ift Logos-testing (testing for lese- og skrivevansker) der man drøfter testresultat for å heve kompetansen ute i skolene.

Vi erfarer at det er ulikt hvor mye tid også skolene har til denne typen arbeid. Kun få av våre skoler har oppretta ressursteam, men flere har innsatsteam mot mobbing som PPT deltar i, og vi ser at SamBa-møtene (tverrfaglige møter) brukes relativt aktivt.

Det er ei utfordring for PPT at skolene ikke klarer å dele internt den kunnskapen de har fått gjennom veiledning og kompetanseheving fra PPT. Vi ser stadig at det blir henvist saker som er av lik karakter, der vi tidligere har jobba systematisk og med konkrete problemstillinger ute i de aktuelle skolene.

Punkt 6:

Dette er det lagt en plan for i Hustadvika kommune, rådgiver Målfrid Monge har ansvaret for dette arbeidet.

Ift den siste anbefalingen vedrørende arena for samhandling der PP-tjenesten, barnehagestyrere, rektorer og enhetsledere deltar, er ikke dette på plass pr. dags dato. Enhetsleder for PPT deltar alltid i skoleforum (møtearena for kommunalsjef, skolefaglig rådgiver og rektorer). Undertegnede har også kontinuerlig meldt ønske om å få delta i det tilsvarende styrernettverket for barnehagene, men innkallingene herfra har vært vilkårlige og sporadiske.

Det er meldt fra til skolefaglig rådgiver om at det er ønskelig at det etableres en arena for samhandling mellom PPT, barnehagestyrere og rektorer.



HUSTADVIKA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1579/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 04.12.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 12/19	Kontrollutvalget	13.12.2019

EVENTUELT

Møteplan – neste møte i kontrollutvalget

Kontrollutvalget må i møtet 13.12.2019 fastsette neste møtedato som også blir det første møtet i 2020.

Møteplanen for 2020 blir fastsatt på det første møtet i 2020 når en kjenner møteplanen for utvalgene i kommunen ellers. Det er viktig at kontrollutvalget ikke har møter på tidspunkt som kolliderer med annen møtevirksomhet i kommunen. Dette gjelder både politisk og administrativt da en er avhengig av at både ordfører og kommunedirektør/andre har anledning til å møte.

Kontrollutvalget har i sist møte signalisert ønske om å ha møtedag på fredag .

Sveinung Talberg
Rådgiver