



# KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

Aukra, 5.mai 2020

Til medlemmane i kontrollutvalet

## MØTEINNKALLING

**MØTE NR.:** 2/20  
**TID:** 12.05.2020 kl. 09:30  
**STED:** Fjernmøte, (Teams)

### SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 11/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 18.FEBRUAR 2020
PS 12/20	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 13/20	OPPFØLGINGSLISTE
PS 14/20	EVENTUELT

Møtet vil, som ei følgje av restriksjonar i samband med Covid-19 viruset, foregå som fjernmøte i Teams. Dette er regulert i midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i folkevalgte organer i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av Covid-19: <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2020-03-13-277?q=fjernmøte>

Lenke til møte i Teams vi bli sendt medlemmane og møtedeltakarane saman møteinnkallinga som vert sendt ut 05.05.2020.

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

Eventuelle forfall vert å melde på tlf. 71 11 14 52, evt. mobil 99160260.  
E-post: [sveinung.talberg@kontrollutvalgromsdal.no](mailto:sveinung.talberg@kontrollutvalgromsdal.no)

Varamedlemmer vert innkallt etter behov.

Oddvar Hoksnes (s)  
leiar

Sveinung Talberg (s)  
rådgjevar

**Kopi:**

Ordfører

Kommunedirektør

Møre og Romsdal Revisjon



**AUKRA KOMMUNE**  
**Kontrollutvalet**

Saksmappe: 2020-1547/02  
Arkiv: 033 & 17  
Saksbehandlar: Sveinung Talberg  
Dato: 04.05.2020

**Saksframlegg**

<b>Utvasssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 11/20	Kontrollutvalet	12.05.2020

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 18.FEBRUAR 2020**

**Sekretariatet si tilråding**

Protokollen frå møte 18.februar 2020 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1. ....
2. ....

**Bakgrunn for saka**

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

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

Sveinung Talberg  
Rådgjevar



# KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

## MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	1/20
Møtedato:	18.02.2020
Tid:	Kl. 09.30 – kl. 16.20
Møtestad:	Kommunestyresalen, Aukra kommunehus
Sak nr:	01/20 – 10/20
Møteleiar:	Oddvar Hoksnes, leiar (Krf)
Møtande medlemmer:	Oddbjørg Sporsheim, nestleiar (V) Kristian Onsøyen (Sp) til kl. 1500 (perm.), sak 01/20-09/20 Grant Solem (Frp)
Forfall:	Anita Hoøy Rekkavik (Ap)
Ikkje møtt:	Ingen
Møtande vara:	Wilhelm Andersen (Ap)
Frå sekretariatet:	Sveinung Talberg, rådgjevar
Frå revisjonen:	Ronny Rishaug, Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor (sak 03/20)
Av øvrige møtte:	Ingrid Husøy Rimstad, kommunedirektør (sak 03/20, 06/20, 09/20) Jan Erik Hovdenak, kommunalsjef (sak 03/20, 06/20, 09/20) Wenche Strand, Leiar barnevernstenesta for Molde, Vestnes, Aukra (sak 09/20) Marianne Bolghaug, Pedagogisk rådgjevar (sak 09/20) Erna Varhaugvik, Økonomisjef (sak 09/20) Siri Halvorsen, Einingsleiar institusjonstenester (sak 09/20) Nina K. Tomren, Einingsleiar heimetenester (sak 09/20)

Leiaren ønska velkommen og leia møtet. Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste. Innkalling og sakliste vart godkjent.

Under handsaming av sak 10/20 om «Henvending til kontrollutvalet v/leiar» ba Oddbjørg Sporsheim om at hennar habilitet vart vurdert då ho er svigerinne til ein av partane i saka. Forvaltningslova § 6, 1.ledd bokstav b). Grant Solem ba også om at hans habilitet var vurdert då han har eit firma som har ytt tenester i saka til ein av partane. Forvaltningslova § 6, 1.ledd bokstav a) og e), 2. Oddbjørg Sporsheim og Grant Solem trådte til side under handsaming av habilitetsspørsmålet. Verken vurdering og vedtak om habilitet eller realitetshandsaming av saka vart gjennomført då kontrollutvalet ikkje var vedtaksført då eitt medlem forlet møtet før handsaminga.

### TIL HANDSAMING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 18.NOVEMBER 2019
PS 02/20	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 03/20	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALET FRÅ INTERIMREVISJONEN REKNESKAPSREVISJON FOR 2019 – AUKRA KOMMUNE

PS 04/20	RISIKO- OG VESENTLEGVURDERING AV AUKRA KOMMUNE SI VERKSEMD OG VERKSEMD I SELSKAP - SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2019-2023 - STATUSRAPPORT FRÅ REVISJONEN OG INNSPEL FRÅ KONTROLLUTVALET
PS 05/20	RISIKO- OG VESENTLEGVURDERING AV AUKRA KOMMUNE SINE EIGARSKAP - SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL 2019-2023 - STATUSRAPPORT FRÅ REVISJONEN OG INNSPEL FRÅ KONTROLLUTVALET
PS 06/20	KOMMUNEDIREKTØREN SI PLAN FOR OPPFØLGING AV TILRÅDINGAR I FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «BRUKERMEDVIRKNING I PLEIE OG OMSORG»
PS 07/20	PLAN FOR KONTROLLUTVALET SI VERKSEMD 2020-2023
PS 08/20	MØTEPLAN OG ARBEIDSPPLAN 2020 - KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE
PS 09/20	OPPFØLGINGSLISTE
PS 10/20	EVENTUELT

<b>PS 01/20</b>	<b>GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 18.NOVEMBER 2019</b>
-----------------	---

### **Kontrollutvalet sitt vedtak**

Protokollen frå møte 18.november 2019 vert godkjent.

### **Kontrollutvalet si handsaming**

Protokollen frå møtet vart sendt ut til medlemmane etter møtet. Det framkom ikkje merknader til protokollen.

Til å signere protokollen frå 18.november 2019 vart valt:

1. Kristian Onsøyen
2. Grant Solem

Leiar fremma forslag om at protokollen frå møtet 18.november 2019 vert godkjent og at Kristian Onsøyen og Grant Solem blir valt til å underskrive protokollen.

Kontrollutvalet fattet einstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsett i møtet av leiar. (5 voterande)

### **Sekretariatet si tilråding:**

Protokollen frå møte 18.november 2019 vert godkjend.

<b>PS 02/20</b>	<b>REFERAT OG ORIENTERINGAR</b>
-----------------	---------------------------------

### **Kontrollutvalet sitt vedtak**

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

## Kontrollutvalet si handsaming

### Referatsaker:

- RS 01/20      **PS 80/19 - Økonomirapportering pr. 31.08.2019**  
Innkalling og protokoll frå Aukra kommunestyre 18.11.2019 (vedlagt)
- RS 02/20      **PS 82/19 - Rapportering finansforvaltning 31.08.2019**  
Innkalling og protokoll frå Aukra kommunestyre 18.11.2019 (vedlagt)
- RS 03/20      **PS 83/19 - Forvaltningsrevisjonsrapport "Brukermedvirkning i pleie og omsorg"**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.11.2019 (vedlagt)
- RS 04/20      **PS 84/19 - Kontrollutvalet sin rapport til kommunestyret om utvalet si verksemd i valperioden 2015-2019.**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.11.2019 (vedlagt)
- RS 05/20      **PS 85/19 - Reglement for Kontrollutvalet i Aukra**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.11.2019 (vedlagt)
- RS 06/20      **PS 122/19 - Forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Aukra kommune 2020**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 19.12.2019 (vedlagt)
- RS 07/20      **PS 115/19 - Helhetlig ROS-analyse -endelig versjon**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 19.12.2019 (vedlagt)
- RS 08/20      **PS 5/20 - Tilstandsrapport for Aukrabarnehagen og Aukraskolen 2018-2019**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 06.02.2020 (vedlagt)
- RS 09/20      **PS 8/20 - Bygging/utvikling av heiltidskultur i Aukra kommune 2020 – 2023**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 06.02.2020 (vedlagt)
- RS 10/20      **Orienteringssaker**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 06.02.2020 (vedlagt)
- RS 11/20      **Grunngjeve spørsmål**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 06.02.2020 (vedlagt)
- RS 12/20      **Innkalling til møte i AMU 27.11.2019** (vedlagt)
- RS 13/20      **Protokoll frå møte i AMU 27.11.2019** (vedlagt).
- RS 14/20      **Innkalling til møte i AMU 12.02.2020** (vedlagt)

Kontrollutvalet ser ikkje lenger behov for at utvalet handsamar sakene i AMU som referatsaker, men at utvalet sine medlemmer får tilsendt møtedokumenta i AMU når kommunen sender ut sine møtedokument. Kontrollutvalssekretariatet sender møtedokumenta til utvalet.

### Orienteringssaker:

- OS 01/20      **PS 78/19 - Møteprotokoll kontrollutvalet 25.09.19**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.11.2019 (vedlagt)
- OS 02/20      **PS 115/19 - Møteprotokoll Kontrollutvalet 18.11.19**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 19.12.2019 (vedlagt)

OS 03/20 **Oppfølging av politiske vedtak**  
Liste over vedtak gjort i Aukra formannskap i 2019 som ikkje er iverksett pr.  
08.01.2020 (vedlagt)

OS 04/20 **Opplæring for nytt kontrollutval** (vedlagt)  
Orientering v/Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal  
Stikkord for opplæringa: økonomi, påsjå-ansvaret overfor revisjon

Ein gjennomgang av dokumentet vert utsett til neste møte i kontrollutvalet.

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

### **Sekretariatet si tilråding**

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

<b>PS 03/20</b>	<b>REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALET FRÅ INTERIMREVISJONEN REKNESKAPSREVISJON FOR 2019 – AUKRA KOMMUNE</b>
-----------------	--

### **Kontrollutvalet sitt vedtak**

Kontrollutvalet tek revisjonen sin rapport frå interimsrevisjonen til orientering.

### **Kontrollutvalet si handsaming**

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor gjekk igjennom og presenterte rapporten som ikkje var sendt ut til kontrollutvalet før møtet då den kom sekretariatet i hende på møtedagen.

Kontrollutvalet tek rapporten til orientering og ser at kommunen på einskilde område som td. Korreksjons- /endringsbilag, innkjøp, finans, sal og attestasjonar har forbettringspotensial.

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

### **Sekretariatet si tilråding**

Kontrollutvalet tek revisjonen sin rapport frå interimsrevisjonen til orientering.

<b>PS 04/20</b>	<b>RISIKO- OG VESENTLEGVURDERING AV AUKRA KOMMUNE SI VERKSEMD OG VERKSEMD I SELSKAP - SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2019-2023 - STATUSRAPPORT FRÅ REVISJONEN OG INNSPEL FRÅ KONTROLLUTVALET</b>
-----------------	--

### **Kontrollutvalet sitt vedtak**

Kontrollutvalet tek revisjonen sin gjennomgang til orientering og ber om at kontrollutvalet sine innspel vert teke med i det vidare arbeidet.

## **Kontrollutvalet si handsaming**

Revisjonen melder tilbake til møtet at det så vidt er starta eit arbeid, men at det i samanheng med rekneskapsavlegging, KOSTRA-rapportering og årsmelding vil bli meir tilgjengeleg dokumentasjon å arbeide vidare med.

Det var ingen forvaltningsrevisor tilstades i møtet, men kontrollutvalet anbefalte at det rekneskapsrevisor rapporterte i møtet burde vere med vidare i arbeidet. Rekneskapsrevisor og forvaltningsrevisor bør difor utveksle denne informasjonen.

Kontrollutvalet gjekk inn på dei sektorovergripande områda som var skissert i møte 18.11.2019 frå forvaltningsrevisor. Videre kontrollutvalets saker på oppfølgingslista og kommunedirektøren sitt svar til møtet. Dette var gode innspel i det vidare arbeidet.

Moment å undersøke vidare er:

Oversikt og system for vedlikehald av bygg og anlegg. Korleis avvikssystemet fungerer: Om det er forstått, brukt og evaluert. Openheitskulturen i Aukra kommune: Korleis fungerer heimesida og postlista. Korleis verkar arkivsystemet. Digitalisering og e-handel. Korleis verkar opplysning og veileding i td. klagesaker. Korleis er rammeavtalene kommunen har brukt og er dei kjent. Er regleverket om offentleg støtte kjent og brukt. Er regleverket kring etikk og varsling kjent. Informasjonstryggleik. Korleis fungerer AMU når det gjeld saker relatert til arbeidsmiljø.

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

## **Sekretariatet si tilråding**

Kontrollutvalet tek revisjonen sin gjennomgang til orientering og ber om at kontrollutvalet sine innspel vert teke med i det vidare arbeidet.

<b>PS 05/20</b>	<b>RISIKO- OG VESENTLEGVURDERING AV AUKRA KOMMUNE SINE EIGARSKAP - SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL 2019-2023 - STATUSRAPPORT FRÅ REVISJONEN OG INNSPEL FRÅ KONTROLLUTVALET</b>
-----------------	---

## **Kontrollutvalet sitt vedtak**

Kontrollutvalet tek revisjonen sin gjennomgang til orientering og ber om at kontrollutvalet sine innspel vert teke med i det vidare arbeidet.

## **Kontrollutvalet si handsaming**

Revisjonen melder tilbake til møtet at det så vidt er starta eit arbeid. Det var ingen forvaltningsrevisor tilstades i møtet. Forvaltningsrevisor og kontrollutvalssekretær vil ha eit koordineringsmøte måndag 24.02.2020. Kontrollutvalet såg litt på dei eigarskap kommunen har og som var oppe i møtet 18.11.2019. Det kan vere aktuelt å sjå litt nærare på dei selskap som yt tenester til kommunen. Som eksempel vart nemt Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap (RIR) IKS. Det vart der gjennomført ein selskapskontroll av kontrollutvalet i Aukra i 2011. Kontrollutvalet ønskjer at sekretariatet gjennomfører ein selskapsgjennomgang av RIR til neste møte i kontrollutvalet.



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

### **Sekretariatet si tilråding**

Kontrollutvalet tek revisjonen sin gjennomgang til orientering og ber om at kontrollutvalet sine innspel vert teke med i det vidare arbeidet.

<b>PS 06/20</b>	<b>KOMMUNEDIREKTØREN SI PLAN FOR OPPFØLGING AV TILRÅDINGAR I FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «BRUKERMEDVIRKNING I PLEIE OG OMSORG»</b>
-----------------	---

### **Kontrollutvalet sitt vedtak**

Kontrollutvalet tek orienteringa frå kommunedirektøren til vitande og følgjer opp saka vidare ved å sette den på oppfølgingslista.

### **Kontrollutvalet si handsaming**

Kommunedirektør hadde sendt kontrollutvalet eit svar på kva plan kommunen hadde for å følgje opp anbefalingane. Dette låg ved saka som vart sendt ut. I møtet gjorde einingsleiar institusjonstenester og einingsleiar heimetenester greie for plana og svara på spørsmål frå utvalet. Det kunne sjå ut til at ein la opp til lang tid før tiltak var planlagt sett i verk, men dette vart attendevist. Ein vil sette i verk tiltak allereie i 2020, men at evaluering av effektane først kan målast og vurderast lenger fram i tid. Det vart opplyst at tiltaka vert sett i verk ut frå lokale tilhøve og frå 01.12.2020. Det vart også opplyst at det vert eit statleg tilsyn på Aukraheimen i september 2020.

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

### **Sekretariatet si tilråding**

Kontrollutvalet tek orienteringa frå kommunedirektøren til vitande og følgjer opp saka vidare ved å sette den på oppfølgingslista.

<b>PS 07/20</b>	<b>PLAN FOR KONTROLLUTVALET SI VERKSEMD 2020-2023</b>
-----------------	---

### **Kontrollutvalet sitt vedtak**

Plan for kontrollutvalets verksemd 2020-2023 vert godkjent.

### **Kontrollutvalet si handsaming**

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

### **Sekretariatet si tilråding**

Plan for kontrollutvalets verksemd 2020-2023 vert godkjent.

**Kontrollutvalet sitt vedtak**

Kontrollutvalet vedtek møteplan for 2020 slik ho ligg føre i saksframlegget.

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

Kontrollutvalet godkjenner Arbeidsplan for 2020, med dei endringar som kjem fram i møte. Arbeidsplanen vil fortløpande bli oppdatert av kontrollutvalet.

**Kontrollutvalet si handsaming**

Kontrollutvalet vel ikkje spesifikke medlemar til å følgje opp dei einskild politiske utvala.

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

**Sekretariatet si tilråding**

Kontrollutvalet vedtek møteplan for 2020 slik ho ligg føre i saksframlegget.

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

Kontrollutvalet godkjenner Arbeidsplan for 2020, med dei endringar som kjem fram i møte. Arbeidsplanen vil fortløpande bli oppdatert av kontrollutvalet.

**Kontrollutvalet sitt vedtak**

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

Følgjande ny sak vert ført opp på oppfølgingslista: Kommunedirektøren si plan for oppfølging av tilrådingar i forvaltningsrevisjonsrapport brukermedvirkning i pleie og omsorg.

**Oppfølging av politiske vedtak**

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

**18.02.20:** Kontrollutvalet vil følgje opp vidare saka om «Forvaltningsplan for leplanting på Gossen» som vart lagt ut på høyring med høyringsfrist 11.10.19 i sitt neste møte.

### Arbeidsmiljøutvalet (AMU)

Kontrollutvalet har merka seg i Aukra kommune sin årsrapport for 2016 at AMU i 2016 ikkje hadde gjennomført møter. Etter arbeidsmiljølova skal kommunen ha eit slikt utval. Arbeidsmiljølova gjev reglar for kva type saker AMU skal behandle. På bakgrunn av dette ønskjer kontrollutvalet å følgje opp korleis arbeidet i arbeidsmiljøutvalet fungerer.

**18.02.20:** Utvalet fekk i dagens møte framlagt inkalling og protokoll frå AMU i referatsak 12/20, 13/20 og 14/20. Kontrollutvalet vedtok i sak 02/20 at kontrollutvalet ikkje lenger ser behov for at utvalet handsamar sakene i AMU som referatsaker, men at utvalet sine medlemmer får tilsendt møtedokumenta i AMU når kommunen sender ut sine møtedokument. Kontrollutvalssekretariatet sender møtedokumenta til utvalet.

### Barnevernstenester

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

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

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

**18.02.20:** Kontrollutvalet vart orientert om barnevernstenesta for Molde, Aukra og Vestnes i møtet frå einingsleiar. Eininga består av 5 leiarar, 28 fagstillingar, 7 utøvande, 2 mottak og 3 kontor/ merkantil. Barnevernlovas formålsparagraf § 1-1 seier at barnevernet skal sikre at barn og unge som lever under forhold som kan skade deira helse og utvikling, får nødvendig hjelp og omsorg til rett tid. Barnevernet skal bidra til at barn og unge får trygge oppvekstvilkår. Barnevernet driv med forebyggande arbeid, eks. skoleteam, meldingar, mottak og vurderingar. Vidare undersøkingar, tiltak, omsorgsovertakingar og ettervern. Einingssleiar innleia med å fokusere på kvar terskelen for å melde saker til barnevernet går. Kva kan barnevernet gjere for å gjere det forebyggande arbeidet betre i einingane? Antal meldingar i heile den interkommunale barnevernstenesta i 2019 fram til og med november var 364 nye meldingar. I tillegg kjem melding i aktive saker. Gjennomsnitt på 33 meldingar per mnd totalt for heile tenesta. For Aukra er antal meldingar siste halvår 2019 på 21. Antal nye undersøkingar siste halvår 2019 var på 11. Fristbrudd undersøkingar siste halvår 2019 var på 1. Dette utgjer utgjør 7 %. Nasjonalt vert det henlagt 66% av undersøkingar. Ein ligg bra an på rapportering frå forrige halvår ifht fristbrudd, men ein ser no tendensar til fleire fristbrudd,

Einingsleiar var bekymra for kapasiteten i barnevernet og at alvorsheten i sakene som kjem til barnevernet blir større. Ein har faste møter kvar veke med politiet. Barnevernet har stort behov for kompetanse og kompetanseauke. Barnevernet har ikkje budsjett til å drive denne kompetanseauken og må søke eksterne løysingar hos Kristiansund kommune og økonomiske midlar hos Fylkesmannen for å få dette til. Ein har no tilsette i utdanningspermisjon og ein er i grenseland kapasitetsmessig. Ei anna bekymring er det høge sjukefråveret. Det ligg på ca. 17 %. Med knappe ressursar føler nok sakshandsamarane eit stress på det ein ikkje får gjort og at dette resulterer i sjukemeldingar. Einingsleiar held no fokuset på at dei tilsette skal vere tilstades i jobb. Ein er no i ein omstillingsfase organisasjonsmessig. Ein skal også på sikt overta nye oppgåver knytt til fosterheimsfunksjon der ein skal ivareta veiledarrolla og den forebyggande verksemda. Ei anna utfordring er at ein ikkje har ein lokal beredskapsheim i det interkommunale samarbeidet. Ein må ofte reise langt for å oppnå dette. Trenden ein ser no er at ein stor prosent av arbeidet går ifht, vald,

overgrep og rus. Eksempelvis i november 2019 var det av dei 54 meldingane ein mottokk nytta 12 til vald og 20 relatert til rus.

### **Grunnskoleområdet**

Kontrollutvalet fekk i 2016 framlagt tilsynsrapporten «Skolen sitt arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa, Aukra kommune – Gossen barne- og ungdomsskole» Tilsynet viste (3 avvik). Kontrollutvalet ønskjer årleg å få framlagt kommunen sin tilstandsrapport for grunnskoleområdet, for å følgje med på utvikling på området.

**18.02.20:** Kontrollutvalet vart orientert om tilstandsrapporten skule og barnehage 2018-2019 i møtet av pedagogisk rådgjevar. Opplæringslova § 13-10 er heimel for rapporteringa. Det vert rapportert på læringsresultat, miljø og fråfall. Det er eit pålegg om at desse områda skal følgjast opp med evt. tiltak. Dette skal drøftast av skoleeigar, som er kommunestyret. I Aukra blir rapportane drøfta i kommunestyret. Etter lovheimelen er det berre på skuleområdet det er pålegg om rapportering, men Aukra har valt å inkludere barnehageområdet også. Dette har samanheng med tidleg innsats, overgang frå barnehage til skule. Det er like krav i barnehage og skule: Utvikling, læring progresjon. Spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning. Det er dei same barna i ulik alder.

I Stortingsmelding 6, 2019-2020 er det krav om 43 % barnehagelærar. På sikt er det krav til pedagogisk bemanning til minimum å vere 50%. Aukra kommune er det i dag ei dekning på 30 % barnehagelærarar.

Elevane vert møtt med lærar i 94% av alle undervisningstimar. Det er færre elevar per lærar i Aukraskolen enn fylket og landet. Det er fleire elevar per lærar i Aukra enn kommunegruppe 16.

Foreldre i barnehagen og elevar i skolen er nøgde med tilstanden. Nasjonale prøver (lesing og rekning) ga varierende resultat. Skriftleg eksamen 2018/2019 var under nasjonalt snitt. Grunnskolepoeng 2018/2019 var over/på nasjonalt snitt. Overgang til vidaregåande skole synte at alle 2018 elevar er i vidaregåande opplæring hausten 2019. Aukra har gode økonomiske rammer i barnehage og skule. Utfordringar framover blir å sikre rekruttering av pedagogar og arbeide for å behalde dei ein har. Som oftast får ein dispensasjon frå utdanningskrava. Kvart år det ufaglærte som tek etterutdanning og vert kvalifisert. Ein har lukkast med å få assistentar til å bli fagarbeidarar og behalde dei. Ein har også kompetansenettverk Romsdal som gjer at ein ta etter- og vidareutdanning lokalt.

Aukra er langt framme i satsinga og forbygging mot mobbing.

Når det gjeld spesialundervisning syner alle tal at nok timar er det einaste som nyttar. God spesialundervisning nyttar. Av 73 elevar som har spesialundervisning er det 38 elevar som mottek mellom 76-190 timar pr. år. Berre 12 elevar har mellom 1-75 timar pr. år.

Det vart spurt korleis ein kan måle utvikling over tid. Korleis ein kan følgje elevane. Tilstandsrapporten gjev ikkje svar på dette. Kanskje kjem det krav om å måle progresjon i ny opplæringslov. Ein god barnehage gjer ein forskjell når barn skal inn i skulen.

### **Omstillingsprosessen i omsorgstenestene i Aukra kommune**

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

**18.11.19:** Kontrollutvalet drøfta i møte 02.10.18 i sak 31/18 Eventuelt, nokre spm. stilt av utvalsmedlem Wilhelm Andersen knytt til omsorgssenteret. Utvalet konkluderer med at utvalet forstår det slik at Administrasjonsutvalet følgjer opp situasjonen ved omsorgssenteret tett. Utvalet følgjer med på dette arbeidet. Kontrollutvalet drøfta også i sak RS 40/19 ei tettare oppfølging av AMU samt at utvalet i 2020 vil vurdere eit versemidsbesøk hos Aukraheimen.

**18.02.20:** Ingen statusendring.

### **Informasjonssikkerheit**

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

**18.02.20:** Kontrollutvalet ber om ein statusrapport til neste møte og kva som står igjen av arbeid med anbefalingane.

### **Forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlige anskaffelser i Aukra kommune»**

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

Tilrådingane var knytt til følgjande område:

- Tiltak for etterleving av regelverket
- Anskaffingar etter regelverket
- Bruk av rammeavtalar
- Organisering av området

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

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

**18.02.20:** Kontrollutvalet vart orientert om status i oppfølging av anbefalingane i møtet frå økonomisjef. Ein kom inn på anbefalingane og kor langt kommunen er komen. Økonomiavdelinga har fått styrka sine ressursar med 30% til å følgje opp dette ansvarsområdet og halde kontakt med ROR innkjøp. Kapasitet på økonomiavdeling elles har ført til at dette arbeidet har vorte skadelidande. Framdrifta i oppfølginga av forvaltningsrevisjonen har derfor ikkje kome so langt som ein hadde ønskt. Kontrollutvalet registrerer likevel gjennom presentasjonen at kommunen har gjort grep på fleire område, men at ein ikkje tek ut gevinstane som ligg i e-handel. Kommunen har eit mål om at 90 % av alle innkjøp skal skje via e-handel, men at ein berre klarer 6 %. Kontrollutvalet uttrykker bekymring for framdrifta med oppfølging av anbefalingane og ønskjer å underrette kommunestyret om dette.

### **Innspel frå pårørandeforeininga ved Aukra Omsorgssenter**

Utvalet har blitt kontakta av leiar i pårørandeforeininga med ynskje om å få orientere kontrollutvalet om saker som dei har tatt opp /arbeider med i foreininga.

**18.11.19:** Leiar i pårørandeforeininga ved Aukra Omsorgssenter, Oddny Elin Ilestad orienterte utvalet i møte 06.05.19 jf. Sak OS 10/19. Kontrollutvalet vil følge med på samarbeidet mellom pårørandeforeininga og administrasjonen. Kontrollutvalet stiller i dagens møte spørsmål ved om kommuneadministrasjonen møter på møter i pårørandeforeininga? Er det blitt sendt skriftlege henvendingar frå pårørandeforeininga til kommunen på saker? Har pårørandeforeininga sendt skriftlege klager til kommunen?

**18.02.20:** Kontrollutvalet vart i møtet orientert om status frå einingsleiar institusjonstenester. Det er avvika eitt opent pårørandemøte hittil i år. Etter nyval har det ikkje vore møte. Det er ikkje motteke skriftlege klager frå pårørandeforeininga. Det vart spurt om avvik, avviksmengd og handtering. Det vart svara at Pleie og omsorg står for 50-70 % av alle avvik i kommunen. Det er ulike typer avvik. Statlege tilsyn har fokus på avvik og avvikshandtering. Avvik blir løyst på lågaste nivå. Avvik blir brukt til noko positivt.

### **Kontrollutvalet si handsaming**

Utvalet gjekk i gjennom sakene i oppfølgingslista.

Til dette møtet var det mange orienteringar frå administrasjonen knytt til saker på oppfølgingslista. Fleire orienteringar må utsetjast til neste møte.

Det vart sett fram forslag om å føre opp ei ny sak opp på oppfølgingslista, jf. sak PS 06/20. Det var ikkje fremma forslag om å avslutte saker på oppfølgingslista.

Følgjande ny sak vert ført opp på oppfølgingslista: Kommunedirektøren si plan for oppfølging av tilrådingar i forvaltningsrevisjonsrapport brukermedvirkning i pleie og omsorg.

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

### **Sekretariatet si tilråding til vedtak**

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

<b>PS 10/20</b>	<b>EVENTUELT</b>
-----------------	------------------

### **Mitt første møte med eldreomsorgen i Aukra kommune**

Kontrollutvalet har motteke eit brev datert 3.9.2019 frå ein pårørande til ein brukar, vedlagt eit varsel om falsk journalføring.

### **Kontrollutvalet si behandling i møte 25.09.2019**

Då brevet inneheld teiepliktig informasjon jf. FVL. § 13 1. ledd pkt 1. jf. off.l. § 13 vart det framsett forslag om å lukke møtet under gjennomgang av informasjonen og møtebehandlinga, jf. Kommunelova § 31 pkt. 2.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med forslag om å lukke møtet under handsaming av saka (5 voterande)

Sekretariatet delte ut brevet og det vart satt av tid til gjennomlesing.

Det vart diskutert innhaldet og utvalet var einig om at dette var ei sak som kontrollutvalet burde følgje opp vidare. Utvalet diskuterte framgangsmåte.

### Konklusjon

1. Kontrollutvalet bed rådmannen om ei skriftleg tilbakemelding om
  - Korleis er varsel om falsk journalføring, datert 3.9.2019 handtert?
  - Kva tiltak er foreslått?
  - Kven har handtert varselet?

I tillegg ønskjer kontrollutvalet at det nye utvalet får ein presentasjon/demonstrasjon av avvikssystemet som kommunen nyttar.

2. Sekretariatet, i samarbeid med utvalsleiar, sikrar at den pårørande som kontakta kontrollutvalet får ei skriftleg tilbakemelding som inneheld følgjande:
  - Informasjon om kva kontrollutvalet har bede rådmannen om i forhold til handtering av varselet.
  - Spørsmål om informasjonen i brevet er formidla til tenesteytarane, då dette er nyttig informasjon som dei bør vere kjent med.
  - Informasjon om forvaltningsrevisjonsrapporten «Brukermedvirkning innen pleie og omsorg»
  - Informasjon om høve til å klage på helsetenester.

Sekretær samla inn papira for makulering og møtet vart opna att.

### **Kontrollutvalet si handsaming i møte 18.11.2019**

Den 30.09.2019 sendte kontrollutvalet i Aukra kommune svar til den som henvendte seg til kontrollutvalet 03.09.2019 der det vart gjort greie for kontrollutvalet si handsaming 25.09.2019. Det vart også vist til klagerett på vedtak om tenester og dei rettar ein som pårørande har etter lovverket.

Den 18.10.2019 sendte kontrollutvalssekretariatet for Romsdal brev til rådmannen og bad om svar på dei spørsmål som var sett fram i møtet 25.09.2019.

Den 12.11.2019 mottok kontrollutvalssekretariatet for Romsdal svar frå rådmannen datert 05.11.2019. Dette kom i hende etter at sakene til utvalet var sendt ut. Leiar har fått kopi av svaret og teke stilling til svaret. Svaret, og korrespondanse i saka var kopiert opp og teke med til møtet også av di saka var ukjend for delar av det nyvalte kontrollutvalet.

Kontrollutvalet avsto frå vidare behandling i dette møtet, men framsatte forslag om at ein vil ha svar på om rådmannen har svart ut brevet som vart sendt til kommunen frå den pårørande den 3.9.2019 og kva som er svart ut. Kva rutiner har kommunen for å svare ut slike henvendingar?

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

Kommunedirektøren har svart ut spørsmåla i epost og brev datert 08.01.20 (vedlegg)

## **Kontrollutvalet si handsaming i møte 18.02.2020**

Kontrollutvalet avsluttar saka med svaret som er gitt frå kommunedirektøren 08.01.2020.

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

## **Henvending til kontrollutvalet v/leiar**

Kontrollutvalet v/leiar har fått ei henvending frå 2 innbyggjarar som ber om ein samtale med kontrollutvalet i Aukra kommune.

## **Kontrollutvalet si handsaming i møte 18.11.2019**

Det vart fremma eit samla forslag om at kontrollutvalet v/leiar og kontrollutvalssekretær får mynde til å gjennomføre samtalen på vegne av kontrollutvalet. Leiar informerer om at ein slik samtale da vil skje når møtet i kontrollutvalet 18.11.2019 er ferdig.

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

Kontrollutvalet sin leiar og sekretær var etter møtet 18.11.2019 på besøk hos eigarane og tiltakshavarane av gnr. 10/19 i Juvikvegen 47. Der vart det gjennomgått dokumentasjon i ei byggesak mellom tiltakshavarane på og Aukra kommune. På bakgrunn av denne gjennomgangen ba leiar om at sekretær fekk innsyn i saksdokumenta hos Aukra kommune. Sekretær henvendte seg i epost 9.12.2019 til Aukra kommune der kontrollutvalet ber om innsyn i alle dokument i sak 2017/269 som angår gnr. 10 bnr. 19. Aukra kommune svarte den 11.12.2019 der dei oversendte all dokumentasjon dei har registrert i saka. På bakgrunn av sekretæren sin gjennomgang av denne dokumentasjonen, hadde sekretæren nokre spørsmål i saka. Disse vart oversendt Aukra kommune 11.12.2019. Den 24.01.2020 svarar sakshandsamar på spørsmål i epost. Den 08.01.2020 henvender tiltakshavarane seg pr. telefon til sekretær og spør kva dei skal foreta seg i saka. Sekretær svarar i epost 08.01.2020 at ein ber tiltakshavarane ta saka og prosessen vidare uavhengig av kontrollutvalet si handsaming av saka i møtet 18.02.2020. Ein opplyser også at kontrollutvalet ikkje er eit klageorgan, og ikkje ser på enkeltsaker spesielt, men at henvendingar og enkeltsaker kan bli brukt som bakgrunn for å undersøke om sakshandsaming og rutiner er tilfredsstillande i kommunen. Den 09.01.2020 sender sekretær all dokumentasjon i saka til tiltakshavarane slik at ein kan sjekke ut om all dokumentasjon er ført i saka. Den 11.01.2020 svarar tiltakshavarane at det manglar ein del dokumentasjon i saka, i alt 6 dokument.

Sekretariatet legg med desse opplysningane saka fram for kontrollutvalet for handsaming.

## **Kontrollutvalet si handsaming i møte 18.02.2020**

Oddbjørg Sporsheim om at hennar habilitet vart vurdert då ho er svigerinne til ein av partane i saka. Forvaltningslova § 6, 1.ledd bokstav b). Grant Solem ba også om at hans habilitet var vurdert då han har eit firma som har ytt tenester i saka til ein av partane. Forvaltningslova § 6, 1.ledd bokstav a) og e), 2. Oddbjørg Sporsheim og Grant Solem trådte til side under handsaming av habilitetsspørsmålet. Verken vurdering og vedtak om habilitet eller realitetshandsaming av saka vart gjennomført då kontrollutvalet ikkje var vedtaksført då eitt medlem forlet møtet før handsaminga.



Saka utsett til neste møte.

### **Verksemdsbesøk/orientering frå einingsleiar**

I kontrollutvalet sin møteplan er det sett av tid til besøk i ei kommunal verksemd. Alternativt kan ein einingsleiar inviterast til å gje informasjon om si eining. Utvalet sine medlemmar handsama i møte 18.11.2019 i sak PS 36/19 oppfølgingslista der ein under saka om «Omstillingsprosessen i omsorgstenestene i Aukra kommune» vart det framsett forslag om at utvalet i 2020 vil vurdere eit verksemdsbesøk hos Aukraheimen.

I kontrollutvalget si arbeidsplan for 2020 i sak PS 08/20 er det under temaet oppgåver knytt til tilsyn med forvaltninga sett opp eit verksemdsbesøk hos Aukraheimen i samband med utvalet sitt møte 12.05.2020.

Ein bør difor i dette møtet stadfeste dette og konkretisere tema og spørsmål ein ønskjer å få svar på.

Det er i arbeidsplana også sett opp moglegheit for eit verksemdsbesøk i samband med møtet 22.09.2020.

### **Kontrollutvalet si handsaming i møte 18.02.2020**

Kontrollutvalet ønskjer i samband med neste møte 12.05.2020 å gjennomføre eit verksemdsbesøk hos Aukraheimen.

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

### **Sal av tidlegare Aukra vidaregåande Skole gnr.1 bnr.298**

Formannskapet handsama i møte 27.01.2019, sak 11/20 sal av tidlegare Aukra vidaregåande Skole. Saka vart ettersendt til Formannskapet sitt møte. Kontrollutvalet sin leiar reagerte på måten saka var handsama og lagt fram på. På denne bakgrunn vart det sendt ein epost til Formannskapet frå leiar i kontrollutvalet før saka kom til handsaming.

### **Kontrollutvalet si handsaming i møte 18.02.2020**

Det var reist spørsmål om Grant Solem sin habilitet då han er leigetakar på eigedomen. Han vart erklært habil av medlemane i kontrollutvalet.

Det vart framsett forslag om at kontrollutvalet følgjer saka vidare ved å følgje opp Formannskapet si handsaming av saka.

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

### **Invitasjon til opplæringsdag for kontrollutval v/Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 17.3.2020**

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal inviterer kvart år til ein opplæringsdag for sine kontrollutval. I år er konferansen lagt til 17.03.2020 på Alexandra Hotell i Molde. Det er ønskjeleg at flest mogleg av kontrollutvala sine medlemmer deltek på opplæringsdagen. Viser til utsendt epost med info frå dagleg leiar i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal og

vedlegg til denne saka med program.

En legg med dette saka fram for vurdering om deltaking frå kontrollutvalet i Aukra.

### **Kontrollutvalet si handsaming i møte 18.02.2020**

Dei av medlemmane som har høve til å delta, melder seg på sjølve.

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

### **Invitasjon til Forum for kontroll og tilsyn sin kontrollutvalgslederskole 21.4.-22.4.2020**

Forum for Kontroll og Tilsyns (FKT) formål er å vere ein møte- og kompetanseplass for menneske som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommunar, Sametinget og fylkeskommunar. Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) vart stifta i 22. november 2005. Organisasjonen har per 1.1 2020 130 kommunar og 4 fylkeskommunar som medlemmer. Aukra kommune er i dag medlemskommune. Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal er også medlem.

For første gong skal FKT arrangere eit eige opplæringsopplegg for kontrollutvalsleiarar.

### **Kontrollutvalet si handsaming i møte 18.02.2020**

Kontrollutvalet i Aukra kommune deltek ikkje på FKT sin kontrollutvalsleiararskule.

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

### **FKT sin fagkonferanse og årsmøte 3.6.-4.6.2020**

Syner til orientering om FKT som organisasjon i ovannemte sak. Kwart år arrangerer FKT fagkonferanse for kontrollutval og deira sekretariat der ein set søkelyset på saker og problemstillingar som er aktuelle for kommunale kontrollutval. I 2020 vil FKT ha ulike innlegg om korleis det er å vere ny i kontrollutvalet, forventningar fra blant annet ordførar og rådmann.

Årsmøtet vert avheldt isamband med fagkonferansen om ettermiddagen 3. juni.

### **Kontrollutvalet si handsaming i møte 18.02.2020**

Kontrollutvalet i Aukra kommune deltek på FKT sin fagkonferanse med følgjande deltakarar:

1. Grant Solem
  2. Anita Hoøy Rekkavik.
- Reserve: Kristian Onsøyen.

Kontrollutvalssekretariatet sørgjer for påmelding.

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

Oddvar Hoksnes  
leiar

Oddbjørg  
Sporsheim  
nestleiar

Kristian Onsøyen  
medlem

Grant Solem  
medlem

Wilhelm Andersen  
varamedlem

Sveinung Talberg  
sekretær



**AUKRA KOMMUNE**  
**Kontrollutvalet**

Saksmappe: 2020-1547/02  
Arkiv: 033 & 17  
Saksbehandlar: Sveinung Talberg  
Dato: 04.05.2020

**Saksframlegg**

<b>Utvallssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 12/20	Kontrollutvalet	12.05.2020

**REFERAT OG ORIENTERINGAR**

**Sekretariatet si tilråding**

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

**Bakgrunn for saka**

**Referatsaker:**

- RS 15/20     **PS 11/20 - Melding om ferdig planprosjekt: Forvaltning av leplantefelt på Gossen og Oversiktsplan, forvaltning og drift av Aukraskogen**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 04.03.2020 (vedlagt)
- RS 16/20     **PS 13/20 Organisering av Tøndergård skole og ressurscenter**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 04.03.2020 (vedlagt)
- RS 17/20     **PS 14/20 Opplysning av Møre og Romsdal revisjon IKS, og etablering av Møre og Romsdal revisjon SA**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 04.03.2020 (vedlagt)
- RS 18/20     **PS 15/20 Plan for kontrollutvalet si verksemd 2020-2023**  
Særutskrift frå Aukra kommunestyre 04.03.2020 (vedlagt)
- RS 19/20     **PS 21/20 Høyring: Forskrift om folkevalde sin rett til godtgjering og velferdsgoder i Aukra kommune**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 02.04.2020 (vedlagt)
- RS 20/20     **Årsrapport for 2019 - Skatteoppkreveren i Aukra kommune** (vedlagt)
- RS 21/20     **Kontrollrapport frå Skatteetaten - vedkomande skatteoppkrevjaren for Aukra kommune** (vedlagt)
- RS 22/20     **Informasjonsskriv nr. 6/2020 fra NKRF – uttalelser og rapporter fra revisor**  
(vedlagt)
- RS 23/20     **Protokoll frå møte 02.03.20 i styret for kontrollutvalgssekertariatet for Romsdal**  
(vedlagt)
- RS 24/20     **Protokoll frå møte 01.04.20 i styret for kontrollutvalgssekertariatet for Romsdal**  
(vedlagt)

**Orienteringssaker:**

- OS 05/20      **RS 10/20 - Møteprotokoll kontrollutvalet 18.02.2020**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 04.03.2020 (vedlagt)
- OS 06/20      **Oversendt Aukra kommunestyre 23.04.20 – orienteringar frå kontrollutvalet**  
(vedlagt)

Sveinung Talberg  
Rådgjevar

**Votering**

Tilrådinga frå kommunedirektøren vart samrøystes vedtatt.

**Formannskapet innstilling**

Kommunestyret vedtek ekstraløyve på kr 2.9 mill kr for realisering av hovudvassledning Rød-Rindarøya.

**Kommunedirektøren si tilråding:**

Kommunestyret vedtek ekstraløyve på kr 2.9 mill kr for realisering av hovudvassledning Rød-Rindarøya

**11/20 Melding om ferdig planprosjekt: Forvaltning av leplantefelt på Gossen og Oversiktsplan, forvaltning og drift av Aukraskogen**

Behandla av	Møtedato	Saknr
1 Formannskapet	24.02.2020	13/20
2 Kommunestyret	04.03.2020	11/20

**Møtebehandling i Kommunestyret 04.03.2020:****Møtebehandling**

Prosjektansvarleg Geir Gaarder frå Miljøfaglig Utredning AS orienterte.

**Votering**

Innstillinga frå formannskapet vart samrøystes vedtatt.

**Kommunestyrets vedtak**

1. Aukra kommunestyre tek Forvaltning av leplantefelt på Gossen og Oversiktsplan, forvaltning og drift av Aukraskogen til vitande.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren starte arbeid med oppfølgings- / gjennomføringsplanar med utgangspunkt i ovannemnde planar.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren starte arbeid med revisjon av vernskogforskrifta i Aukra kommune.

[Lagre innstilling] [Lagre endelig vedtak]

## **Formannskapet har behandla saka i møte 24.02.2020 sak 13/20**

### **Møtebehandling**

Tilrådinga frå kommunedirektøren.

### **Votering**

Tilrådinga frå kommunedirektøren vart samrøystes vedtatt.

### **Formannskapetets innstilling**

1. Aukra kommunestyre tek Forvaltning av leplantefelt på Gossen og Oversiktsplan, forvaltning og drift av Aukraskogen til vitande.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren starte arbeid med oppfølgings- / gjennomføringsplanar med utgangspunkt i ovannemnde planar.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren starte arbeid med revisjon av vernskogforskrifta i Aukra kommune.

### **Kommunedirektøren si tilråding:**

1. Aukra kommunestyre tek Forvaltning av leplantefelt på Gossen og Oversiktsplan, forvaltning og drift av Aukraskogen til vitande.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren starte arbeid med oppfølgings- / gjennomføringsplanar med utgangspunkt i ovannemnde planar.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren starte arbeid med revisjon av vernskogforskrifta i Aukra kommune.

## **12/20 Utbyggingsavtale Kobbavika Panorama, mellom Aukra kommune og Byggspesialisten A. Hammerø AS**

Behandla av	Møtedato	Saknr
1 Formannskapet	24.02.2020	14/20

**13/20 Organisering av Tøndergård skole og ressurscenter**

Behandla av	Møtedato	Saknr
1 Formannskapet	24.02.2020	12/20
2 Kommunestyret	04.03.2020	13/20

**Møtebehandling i Kommunestyret 04.03.2020:****Møtebehandling**

Innstillinga frå formannskapet.

**Votering**

Innstillinga frå formannskapet vart samrøystes vedtatt.

**Kommunestyrets vedtak**

1. Tøndergård skole og ressurscenter organiserast som vertskommunesamarbeid etter kommunelova § 20 med Molde kommune som vertskommune frå 01.01.2020.
2. Avtale om vertskommunesamarbeid godkjennast. Kommunedirektøren i Molde kommune får delegert mynde frå deltakarkommunane til å fatte vedtak etter opplæringslova.
3. Molde kommune tek ansvar for drift og forvaltning av bygningane knytt til Tøndergård skole og ressurscenter frå 01.01.2020.
4. Bygningane inngår frå 01.01.2020 i Molde eigedom si portefølje på lik line med andre skolebygg.
5. Drift av bygningar og investeringskostnader skal finansierast gjennom betaling for elevplassar.

[Lagre innstilling] [Lagre endelig vedtak]

**Formannskapet har behandla saka i møte 24.02.2020 sak 12/20****Møtebehandling**

Tilrådinga frå kommunedirektøren.

**Votering**



Tilrådinga frå kommunedirektøren vart samrøystes vedtatt.

### **Formannskapetets innstilling**

1. Tøndergård skole og ressurscenter organiserast som vertskommunesamarbeid etter kommunelova § 20 med Molde kommune som vertskommune frå 01.01.2020.
2. Avtale om vertskommunesamarbeid godkjennast. Kommunedirektøren i Molde kommune får delegert mynde frå deltakarkommunane til å fatte vedtak etter opplæringslova.
3. Molde kommune tek ansvar for drift og forvaltning av bygningane knytt til Tøndergård skole og ressurscenter frå 01.01.2020.
4. Bygningane inngår frå 01.01.2020 i Molde eigedom si portefølje på lik line med andre skolebygg.
5. Drift av bygningar og investeringskostnader skal finansierast gjennom betaling for elevplassar.

### **Kommunedirektøren si tilråding:**

1. Tøndergård skole og ressurscenter organiserast som vertskommunesamarbeid etter kommunelova § 20 med Molde kommune som vertskommune frå 01.01.2020.
2. Avtale om vertskommunesamarbeid godkjennast. Kommunedirektøren i Molde kommune får delegert mynde frå deltakarkommunane til å fatte vedtak etter opplæringslova.
3. Molde kommune tek ansvar for drift og forvaltning av bygningane knytt til Tøndergård skole og ressurscenter frå 01.01.2020.
4. Bygningane inngår frå 01.01.2020 i Molde eigedom si portefølje på lik line med andre skolebygg.
5. Drift av bygningar og investeringskostnader skal finansierast gjennom betaling for elevplassar.

**RS 17/20**

### **14/20 Oppløysing av Møre og Romsdal revisjon IKS, og etablering av Møre og Romsdal revisjon SA**

Behandla av	Møtedato	Saknr
1 Formannskapet	24.02.2020	18/20
2 Kommunestyret	04.03.2020	14/20

## **Møtebehandling i Kommunestyret 04.03.2020:**

### **Møtebehandling**

Innstillinga frå formannskapet.

### **Votering**

Innstillinga frå formannskapet vart samrøystes vedtatt.

### **Kommunestyrets vedtak**

1. Aukra kommune har i sak 37/19 den 18.6.2019 fatta vedtak å halde fram med revisjon i eigenregi, og at Møre og Romsdal Revisjon SA blir valt som revisor for Aukra kommune. Kommunestyret sluttar seg dermed til samvirkeforetaket med namn Møre og Romsdal Revisjon SA.
2. Aukra kommune godkjenner samvirkeforetaket sine vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir Rita Rognskog valt. Følgjande vararepresentantar blir valt i rekkefølge:
  1. Heidi Løklingholm
  2. Audhild Mork
  3. Ingebjørg Nergaard
  4. Odd Jørgen Nilssen
4. Aukra kommune vedtek at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløyst, og eigenkapital blir tilbakeført eigarane i tråd med gjeldande reglar.
5. Aukra kommune godkjenner at kontorutstyr og liknande i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Tilsette i Møre og Romsdal Revisjon IKS får tilbod om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
6. Aukra kommune godkjenner at pensjonsforpliktingar på tidlegare tilsette i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir fordelt på eigarkommunane.

[Lagre innstilling] [Lagre endelig vedtak]

## **Formannskapet har behandla saka i møte 24.02.2020 sak 18/20**

### **Møtebehandling**

Tilrådinga frå kommunedirektøren.

### **Votering**

Tilrådinga frå kommunedirektøren vart samrøystes vedtatt.

### **Formannskapets innstilling**

1. Aukra kommune har i sak 37/19 den 18.6.2019 fatta vedtak å halde fram med revisjon i eigenregi, og at Møre og Romsdal Revisjon SA blir valt som revisor for Aukra kommune. Kommunestyret sluttar seg dermed til samvirkeforetaket med namn Møre og Romsdal Revisjon SA.
2. Aukra kommune godkjenner samvirkeforetaket sine vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir Rita Rognskog valt. Følgjande vararepresentantar blir valt i rekkefølge:
  1. Heidi Løklingholm
  2. Audhild Mork
  3. Ingebjørg Nergaard
  4. Odd Jørgen Nilssen
4. Aukra kommune vedtek at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløyst, og eigenkapital blir tilbakeført eigarane i tråd med gjeldande reglar.
5. Aukra kommune godkjenner at kontorutstyr og liknande i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Tilsette i Møre og Romsdal Revisjon IKS får tilbod om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
6. Aukra kommune godkjenner at pensjonsforpliktingar på tidlegare tilsette i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir fordelt på eigarkommunane.

#### **Kommunedirektøren si tilråding:**

1. Aukra kommune har i sak 37/19 den 18.6.2019 fatta vedtak å halde fram med revisjon i eigenregi, og at Møre og Romsdal Revisjon SA blir valt som revisor for Aukra kommune. Kommunestyret sluttar seg dermed til samvirkeforetaket med namn Møre og Romsdal Revisjon SA.
2. Aukra kommune godkjenner samvirkeforetaket sine vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir Rita Rognskog valt. Følgjande vararepresentantar blir valt i rekkefølge:
  1. Heidi Løklingholm
  2. Audhild Mork
  3. Ingebjørg Nergaard
  4. Odd Jørgen Nilssen
4. Aukra kommune vedtek at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløyst, og eigenkapital blir tilbakeført eigarane i tråd med gjeldande reglar.
5. Aukra kommune godkjenner at kontorutstyr og liknande i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Tilsette i Møre og Romsdal Revisjon IKS får tilbod om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
6. Aukra kommune godkjenner at pensjonsforpliktingar på tidlegare tilsette i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir fordelt på eigarkommunane.

**RS 18/20**

#### **15/20 Plan for kontrollutvalet si verksemd 2020-2023**

Behandla av	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyret	04.03.2020	15/20

## **Møtebehandling i Kommunestyret 04.03.2020:**

### **Møtebehandling**

Innstillinga frå kontrollutvalet.

### **Votering**

Innstillinga frå kontrollutvalet vart samrøystes vedtatt.

### **Kommunestyrets vedtak**

Plan for kontrollutvalet si verkemd 2020-2023 vert godkjent.

[Lagre innstilling] [Lagre endelig vedtak]

### **Kontrollutvalet si innstilling:**

Plan for kontrollutvalet si verkemd 2020-2023 vert godkjent.



**Særutskrift**

Arkivsak-dok. 20/00466-3  
Saksbehandlar Martina Susanne Böttcher

**Særutskrift - Plan for kontrollutvalet si verksemd 2020-2023**

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyret	04.03.2020	15/20

**Kommunestyret har behandla saka i møte 04.03.2020 sak 15/20**

**Møtebehandling**

Innstillinga frå kontrollutvalet.

**Votering**

Innstillinga frå kontrollutvalet vart samrøystes vedtatt.

**Kommunestyrets vedtak**

Plan for kontrollutvalet si verkemd 2020-2023 vert godkjent.

## Plan for kontrollutvalet si verksemd 2020-2023

### Kontrollutvalet si innstilling:

Plan for kontrollutvalet si verksemd 2020-2023 vert godkjent.

### Bakgrunn

I tillegg til kommunelova og forskrift om kontrollutval og revisjon, har utvala fleire dokument som dannar rammeverk for kontrollutvalet si verksemd:

- Reglement for kontrollutvalet som vart revidert av avtroppande kontrollutval og vedteke i kommunestyret i Aukra 18.11.2019, sak PS 85/19.
- Engasjementsavtale mellom kontrollutvalet og avtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS som vert erstatta av ny avtale med Møre og Romsdal Revisjon SA i eit seinare kontrollutvalsmøte.
- Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023, som vert vedteken innan eit år etter start av ny valperiode. Planlagt handsama i kontrollutvalet sitt første haustmøte i år.
- Plan for eigarskapskontroll 2020-2023, som vert vedteken innan eit år etter start av ny valperiode. Planlagt handsama i kontrollutvalet sitt første haustmøte i år.
- Årsmelding som blir sendt til kommunestyret. Vart for 2019 erstatta av verksemdsrapport som er ei oppsummering frå 4-årsperioden 2015-2019. Den vart handsama i Aukra kommunestyre 18.11.2019, sak PS 84/19.
- Verksemdsrapport, som vert lagt fram av avtroppande kontrollutval.

Sekretariatet vurderer at det kan være behov for å lage ei plan for kontrollutvalet si verksemd, og som kan konkretiserast i ei årleg tiltaksplan.

### Vurdering

I dag utarbeider kontrollutvalet ein verksemdsrapport ved avslutning av valperioden, som vert lagt fram for kommunestyret. Sekretariatet ser det som tenleg at det for kvar valperiode vert laga ein Plan for kontrollutvalet si verksemd. Det er naturleg at denne vert laga av det nye kontrollutvalet i løpet av det første året etter nytt val. Plana bør bli sendt til kommunestyret for godkjenning slik det vert gjort med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll. På denne måten kan kommunestyret også involverast i å sette rammer for kontrollutvalet si verksemd i gjeldande valperiode. Sist valperiode var det første gongen at det var utarbeidd ei verksemdsplan. Denne vart utarbeidd hausten 2017 og ikkje sendt vidare til kommunestyret då det var kome langt inn i valperioden.

Sidan planen vil vere gjeldande for ein valperiode, så kan den ikkje vere konkret på tiltak og aktivitetar, då desse vil ha ein kortare planleggingshorisont. Ein veit ikkje kva forvaltningsrevisjonsprosjekt eller kontrolltiltak som skal gjennomførast 2-3 år fram i tid. Det vil difor vere behov for å ha ein årleg tiltaksplan, som kan reviderast i løpet av året. Her vil det kome fram kva kontrollutvalet vil fokusere på dette året, f.eks.; bestilte forvaltningsrevisjonar, oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt, orienteringar frå administrasjonen, verksemdsbesøk osv.

Til ein viss grad fungerer i dag Møteplan, som vert vedteken i første kontrollutvalsmøte kvart år, som ein kortversjon av ei tiltaksplan. Men sekretariatet vurderer at det er behov for å vidareutvikle denne noko.

Sekretariatet legg her fram eit utkast til Plan for kontrollutvalet si verksemd 2020-2023. Det vert rådd til at denne planen blir gjeldande for resten av valperioden. Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet vedtek Tiltaksplan for 2020 på bakgrunn av verksemdsplanane.

**Administrative konsekvensar**

**Folkehelsekonsekvensar**

**Økonomiske konsekvensar**

**Særutskrift**

Kontrollutvalssekretariatet for Romsdal

**Vedlegg**

Samla saksframlegg, sak i kontrollutval PS 07-20, Plan for kontrollutvalet si verksemd 2020-2023

Utkast til plan for kontrollutvalet si verksemd 2020-2023

RETT UTSKRIFT

DATO 6.mars.2020

## Kommunedirektøren si tilråding:

1. Aukra kommunestyre vedtek styrking av fondet «Stimuleringstiltak for næringsliv og næringsutvikling med 2.5 mill. kr, til total ramme på 5 mill. kr.
2. Finansiering: generelle disposisjonsfond.
3. Aukra kommunestyre vedtek å delegere forvaltning av fondet «Stimuleringstiltak for næringsliv og næringsutvikling» til Aukra næringsforum, i tillegg til tidlegare delegering av forvaltninga av kompensasjonsordninga for auka arbeidsgivaravgift (RDA).
4. Aukra næringsforum rapporterer til Aukra kommunestyre om tildelingar.
5. Vedtektene vert justert i tråd med innhaldet i saksframlegget.

**RS 19/20**

## 21/20 Høyring: Forskrift om folkevalde sin rett til godtgjering og velferdsgoder i Aukra kommune

Behandla av	Møtedato	Saknr
1 Formannskapet	23.03.2020	23/20
2 Kommunestyret	02.04.2020	21/20

### Møtebehandling i Kommunestyret 02.04.2020:

#### Møtebehandling

Kommunestyremedlem Oddvar Hoksnes (KrF) satt fram følgjande forslag:

Høyringsfristen endres fra 10.5. til 15.5.20 for at Kontrollutvalget kan ha en sjanse til å komme med innspill, i møtet den 12.5.

Kommunedirektøren endra tilrådinga: Høyringsfrist vert endra frå 10.5. til 15.5.2020.

#### Votering

Tilrådinga frå kommunedirektøren vart samrøystes vedtatt. Høyringsfrist vert endra frå 10.5. til 15.5.2020.

#### Kommunestyrets vedtak

- 1) Kommunestyret legg forslag til Forskrift om folkevalde sin rett til godtgjering og velferdsgoder i Aukra kommune ut på offentleg høyring. Høyringsfristen vert sett til 15. mai 2020.
- 2) Forskrifta vert lagt ut på kommunen sin høyringsportal, samt sendt til råd og utval for høyring.

**Formannskapet har behandla saka i møte 23.03.2020 sak 23/20**



## **Møtebehandling**

§9 og §10 vert redigert som følgjande:

Dei tre siste ledda i § 10:

«Avtroppande ordførar som går over i anna arbeid, får etterløn i 1,5 månadar.

Retten til ettergodtgjering vert avkorta mot annan inntekt etter reglane i kommuneloven § 8-6 andre ledd.

Ein søknad om ettergodtgjering vert behandla av kommunedirektøren.»

vert flytta til § 9, etter leddet «Ordføraren skal ha fri telefon.»

## **Votering**

Tilrådinga frå kommunedirektøren vart samrøystes vedtatt.

## **Formannskapetets innstilling**

1. Kommunestyret legg forslag til Forskrift om folkevalde sin rett til godtgjering og velferdsgoder i Aukra kommune ut på offentleg høyring. Høyringsfristen vert sett til 10. mai 2020.
2. Forskrifta vert lagt ut på kommunen sin høyringsportal, samt sendt til råd og utval for høyring.

## **Kommunedirektøren si tilråding:**

1. Kommunestyret legg forslag til Forskrift om folkevalde sin rett til godtgjering og velferdsgoder i Aukra kommune ut på offentleg høyring. Høyringsfristen vert sett til 10. mai 2020.
2. Forskrifta vert lagt ut på kommunen sin høyringsportal, samt sendt til råd og utval for høyring.

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommune:	1547
Dato:	03 FEB 2020
Saks nr. <small>Skatte</small>	1547
Løpnr:	049/20
Arkivkode:	232
Gradering:	-

Organisering  
Arbeidsgiverkontroll  
Innfordring

Skatteoppkrever

Margin

Skatteregnskap

# Årsrapport

Årsrapport for 2019

**Skatteoppkreveren i  
Aukra kommune**

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

# 1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

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

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

## 1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

### Organisering

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

Kontoret har i 2019 hatt en grunnbemanning på 9,0 årsverk. Permisjon, vakanse og sykemeldinger gjør at kontoret i 2019 har hatt 7,2 årsverk. Av den totale bemanningen har 0,16 årsverk vært utleid til regnskapskontroll for Fræna kommune.

Alle saksbehandlere har i 2019 jobbet med skatteyttere både i Molde, Vestnes, Nesset, Midsund og Aukra kommuner. Innfordring av personlige skatter er fordelt mellom tre personer i 100 % stillinger, Unni Hoem, Siri Merethe Vikhagen tilbake etter fødselspermisjon fra april og Erna Småge. Anne Katrine Jacobsen sluttet 31.12.18 og kontoret utvidet derfor vikariat for Ine Marie Volden til å vare ut 2019. Hun sluttet og begynte i ny jobb 01.09.2019. Kontoret fikk noe vakanse i den forbindelse, Astrid Lillebostad og Elisabeth Gjerde har innfordringen av alle typer krav vedrørende upersonlige skatteyttere. I tillegg er føring av skatteregnskapet og arkivering tillagt disse. Lillebostad er nå også knyttet litt opp mot regnskapskontroll. Kontoret har hatt to kontrollører som i sin helhet jobber med regnskapskontroll, Gunnar Vilnes og Aud Rød, som i sin helhet jobber med regnskapskontroll. Gunnar Vilnes ble utleid internt i kommunen fra november 2018 og gikk over i ny stilling i Molde kommune i mai 2019. Stillingen ble lyst ut, men vi rakk ikke å ansette noen før det ble kjent at skatteoppkreverfunksjonen var foreslått overført til Skatteetaten. Stillingen står derfor vakant. I tillegg til kommunene Molde, Vestnes, Nesset, Midsund og Aukra, utfører kontoret regnskapskontroll for Fræna kommune. Steinar Mundal leder seksjonen og har diverse saksbehandling. Skatteoppkreveren for kommunene Molde, Vestnes, Midsund, Nesset og Aukra er Kurt Magne Thrana som også er økonomisjef i Molde kommune.

### Ressurser

For 2019 er det 7,2 årsverk som har vært benyttet til skatteoppkreverfunksjonen.

*Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område*

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	1,0	13,9 %
Innfordring	4,2	58,3 %
Arbeidsgiverkontroll	1,5	20,8 %
Administrative oppgaver	0,5	7,0 %
<b>SUM</b>	<b>7,2</b>	<b>100 %</b>

### Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Ved inngangen til 2019 hadde kontoret en grunnbemanning på 9 årsverk. Fra 01.02.2020 er bemanningen nede i 6 årsverk. Det er tre personer som har sluttet hos oss i denne perioden, og det har

vært unaturlig å ansette nye nå som vi blir en del av skatteetaten. Kontoret er innstilt på å gjøre en så god jobb som mulig frem til overføringen skjer i juni.

### **1.2 Internkontroll**

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

### **1.3 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen**

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2019.

Skatteoppkreverkontoret er ikke gitt pålegg som følge av kontroll.

## **2. Skatteregnskapet**

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

### **2.1 Avleggelse av skatteregnskapet**

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2019 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8. april 2014 § 3-3 nr. 2.

### **2.2 Vurdering av skatteinngangen**

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2019.

#### **Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår**

For 2019 har Aukra kommune en total skatte- og avgiftsinngang på 408 283 819 kroner. For 2018 var tilsvarende tall 379 226 629 kroner.

#### **Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret**

Kommunens andel av skatteinntektene for 2019 er 106 388 593 kroner. For 2018 var tilsvarende tall 97 066 629 kroner.

### **2.3 Margin**

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

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2018 og 2019.

	per 31.10.2019 (inntektsåret 2018)	per 31.12.2019 (inntektsåret 2019)
Innestående margin	1 826 301	28 997 165
For mye avsatt margin	1 826 295	
For lite avsatt margin		
Prosentstans	10	10

## Kommentarer til marginavsetningen

Det ble avsatt nok i margin for 2018. Det er i år ikke fremmet politisk sak om endring av marginprosenten.

## 3. Innfordring av krav

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

### 3.1 Restanseutviklingen

#### Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2019 og 2018, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2019	Herav berostilt restanse 31.12.2019	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Endring i	
					restanse	berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
<b>Sum restanse pr. skatteart</b>	2 343 404	0	3 365 815	0	-1 022 411	0
Arbeidsgiveravgift	0	0	2 512	0	-2 512	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	239 508	0	514 825	0	-275 317	0
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	106 732	0	44 750	0	+61 982	0
Forskuddstrøkk	0	0	60	0	-60	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	19 670	0	26 332	0	-6 662	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	14 200	0	0	0	+14 200	0
Restskatt person	1 728 518	0	2 617 701	0	-889 183	0
Tvangsmulkt	234 776	0	159 635	0	+75 141	0
<b>Sum restanse diverse krav</b>	0	0	0	0	0	0
Diverse krav	0	0	0	0	0	0
<b>Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav</b>	2 343 404	0	3 365 815	0	-1 022 411	0

#### Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

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

## Omfang lempning av krav – ettergivelser og betalingsavtaler

Ettergivelser	Antall debitorer	Samlet beløp
Vilkår rimelighet Sktbl. § 15-1	0	0
Vilkår innfordring Sktbl. § 15-2	0	0
<b>Sum</b>	0	0
<b>Betalingsavtaler</b>		
	<b>Antall debitorer</b>	
Skattekontoret innvilget	0	
Skatteoppkrever innvilget	0	

## Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debit)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2017	353 011	282 951
2016	57 103	15 845
2015	49 077	40 785
1 036 489	1 036 489	-----

## Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2019: 1

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2019: 428 kroner.

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2019.

### 3.2 Innfordringens effektivitet

Skatteart	Resultat per 31.12.2019	Resultatkrav per 31.12.2019	Differanse i forhold til krav +/-
Restskatt person 2017	96,18	96,00	+0,18
Arbeidsgiveravgift 2018	100,00	99,80	+0,20
Forskuddstrekk 2018	100,00	99,90	+0,10
Forskuddsskatt person 2018	100,00	99,70	+0,30
Restskatt 2017	100,00	99,40	+0,60
Forskuddsskatt 2018	100,00	99,90	+0,10

## Vurdering av resultatet pr. 31.12.2019 per skatteart

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

## **Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat**

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

## **Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen**

Kontoret vil jobbe ut ifra samme retningslinjer også i 2020.

## **Omtale av spesielle forhold**

Ingen spesielle forhold å omtale.

## **Restanser i konkursbo – forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift inntektsåret 2018**

Forskuddstrekk 2018: kr 0

Arbeidsgiveravgift 2018: kr 0

# **4. Arbeidsgiverkontroll**

## ***4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen***

Kontoret hadde i 2019 i utgangspunktet to regnskapskontrollører. En regnskapskontrollør som var utlånt internt i kommunen sluttet. Stillingen ble utlyst, men ansettelse ble stoppet når opplysningen om mulig statliggjøring av skatteoppkreverfunksjonen ble kjent ved fremleggelse av forslag til statsbudsjett for 2020. En medarbeider som jobber med innfordring er knyttet en del opp mot regnskapskontrollen. Arbeidsgiverkontrollen betjener Molde, Vestnes, Nasset, Midsund og Aukra kommuner. I tillegg foretas noen kontroller for Fræna kommune. Tallene vedrørende arbeidsgiverkontrollen gjelder kommunene Molde, Vestnes, Nasset, Midsund og Aukra sett under ett.

## ***4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller***

Antall planlagte kontroller for 2019 var 85. Dette utgjør 5 pst. av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2019 var 40. Dette utgjør 2,5 pst. av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 58

## ***4.3 Resultater fra kontrollene***

Det er foreslått endret grunnlag for arbeidsgiveravgift med 0,6 mill. kroner



#### **4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten**

Kontoret har ikke oppnådd forventet resultat dette året. Kontrollmiljøet er lite og sårbart og har dette året hatt både vakanse, sykdom og nyansatte kontrollører.

#### **4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører**

Kontoret har ikke gjennomført noe spesielt samarbeid med andre kontrollorganer.

#### **4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak**

Kontoret har ikke gjennomført spesielle informasjonstiltak dette året.

Sted/dato:



Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg:      Årsregnskapet for 2019  
                  Vedlegg til årsregnskapet

# Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1547	2019	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	29 093 898	28 362 021
Skyldig skattekreditorene	-93 478	-186 255
Skyldig andre	-3 251	-9 253
Innestående margin	-28 997 165	-28 166 509
Udisponert resultat	-4	-4
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-55 449 061	-53 913 608
Kildeskatt mv - 100% stat	-26 774	-8 067
Personlige skatteyttere	-338 370 316	-307 622 643
Tvangsmulkt	-152 559	-119 468
Upersonlige skatteyttere	-14 135 548	-17 318 048
Renter	-141 896	-250 826
Innfordring	-7 665	6 031
Sum	-408 283 819	-379 226 629
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	55 449 061	53 913 608
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	99 231 093	95 461 239
Fordelt til Fylkeskommunen	23 249 681	20 984 821
Fordelt til Staten	123 968 970	111 810 608
Fordelt til kommunen	106 388 593	97 066 156
Videresending plassering mellom kommuner	-3 579	-9 803
Sum	408 283 819	379 226 629
Sum totalt	0	

Årsregnskap -kommune - sammendrag



Romsdal kemnerkontor

Mottatt 22. januar 2020

*[Handwritten signature]*



Skatteetaten

Datoen vår  
17.02.2020

Datoen dykkar

Sakshandsamar  
Ragnar Høyland800 80 000  
Skatteetaten.no

Referansen dykkar

Telefon  
73865735Org.nr  
974761076Referansen vår  
2019/6816858Postadresse  
Postboks 9200 Grønland  
0134 OSLOKommunestyret i Aukra kommune  
post@aukra.kommune.no

## Kontrollrapport 2019 vedkomande skatteoppkrevjaren for Aukra kommune

### 1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjaren

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følgjer av skattebetalingslova og "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

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

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

Grunnlaget for Skatteetaten sin styring av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkrevere" av 1. januar 2014. Grunnlaget for Skatteetaten sin kontroll av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkrevere" av 16. mai 2018.

Føremålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkrevjaren har ein tilfredsstillande internkontroll for utføringa av sine gjeremål
- om føring av rekneskapen, rapporteringa og avlegginga av årsrapporten og årsrekneskapen er i samsvar med gjeldande regelverk
- om utføringa av innkrevjingsarbeidet og oppfølging av restansane er i samsvar med gjeldande regelverk
- om utføringa av arbeidsgjevarkontrollen er i samsvar med gjeldande regelverk

### 2. Om skatteoppkrevjaren

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

Sum årsverk i samsvar med skatteoppkrevjaren sine årsrapportar:

Tal årsverk 2019	Tal årsverk 2018	Tal årsverk 2017
7,2	8,7	8,6

Skatteoppkrevjar opplyser i årsrapporten at bemanningstilhøva har vorte endra frå 9 årsverk i byrjinga av 2019 til 7,2 årsverk under året. Frå 1. februar 2020 vil bemanninga vere nede i 6 årsverk. Skatteetaten overtek skatteoppkrevjarfunksjonen frå 1. juni 2020, og det vert difor ikkje gjort tilsetingar. Kontoret opplyser at dei er innstilt på å gjere ein så god jobb som mogleg fram til overføringa.



### 3. Måloppnåelse

#### Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkrevjaren sin frist for avlegging av årsrekneskapen og årsrapporten er 23. januar 2020. Skatteetaten har motteke dette innan fastsett frist.

Årsrekneskapen for Aukra kommune viser per 31. desember 2019 ein endeleg skatte- og avgiftsinngang<sup>1</sup> til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) og vidareending plassering mellom kommunar på kr 408 283 819 og uteståande restansar<sup>2</sup> på kr 2 343 404.

#### Innkrevjingsresultata

Tabellen viser innkrevjingsresultata per 31. desember 2019 for Aukra kommune.

	Resultatkrav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav samla for heile landet 2019 (i %)
Restskatt personlege skattytarar 2017	96,00 %	96,18 %	99,30 %	96,26 %
Forskotsstrekk 2018	99,90 %	100,00 %	100,00 %	99,95 %
Forskotskatt personlege skattytarar 2018	99,70 %	100,00 %	99,87 %	99,40 %
Forskotskatt upersonlege skattytarar 2018	99,90 %	100,00 %	100,00 %	99,91 %
Restskatt upersonlege skattytarar 2017	99,40 %	100,00 %	100,00 %	98,97 %
Arbeidsgjevaravgift 2018	99,80 %	100,00 %	100,00 %	99,84 %

Resultata er gode. Alle krava er nådd.

### 4. Skatteetatens kontroll av skatteoppkreveren

Skatteetaten sin kontroll av skatteoppkrevjarane vert utført i samsvar med ein årleg plan, der behovet for kontroll av område skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll vert vurdert overordna for kvar skatteoppkrevjar. Alle område vil derfor nødvendigvis ikkje bli kontrollert kvart år.

Skatteetaten har for 2019 utført kontorkontrollar av skatteoppkrevjaren for området skatterekneskap.

Det er ikkje gjennomført stadleg kontroll i 2019.

#### Skatteoppkrevjaren sin overordna internkontroll

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

---

<sup>1</sup> Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

<sup>2</sup> Sum opne (ubetalte) forfalte debetkrav



## Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av årsrekneskapen

Basert på dei kontrollane som Skatteetaten har gjennomført, finn vi at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegging av årsrekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvisst uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

## Arbeidsgjevarkontroll

Ein nærare kommentar av Skatteetaten sin kontroll og oppfølging av arbeidsgjevarkontrollen går fram av vedlegget til denne kontrollrapporten.

## 5. Skatteetatens oppfølging av skatteoppkrevjaren

Skatteetaten har halde styringsmøte med skatteoppkrevjar 1. november 2019. Emna i samtalen har vore resultatoppnåing, faglege tilbakemeldingar på arbeidet med internkontroll, innkrevjing og skatterekneskap, prioriterte områder i styringsbrevet, samlingar og kurs, samt informasjon frå skatteoppkrevjar om ressursituasjon, kompetanse og endringar på kontoret.

Dette er siste året kommunestyret vil få denne kontrollrapporten for skatteoppkrevjinga i kommunen. Stortinget vedtok 13. desember 2019 at skatteoppkrevjarfunksjonen skal overførast til Skatteetaten frå 1. juni 2020.

Fram til 1. juni 2020 er det kommunane som har ansvaret for skatteoppkrevjinga. Kommunar som får ressursutfordringar på skatteoppkrevjingsområdet fram til overføringa 1. juni 2020, må søke støtte hos andre kommunar, og aktuelle kommunar bør ha ein beredskapsplan for dette. Tilstreккеleg kompetanse og ressursar i skatteoppkrevjarfunksjonen er eit avgjerande bidrag for å løyse samfunnsoppdraget; å sikre eit finansielt hovudgrunnlag for offentleg verksemd.

Med helsing

Marita Ryeng  
Innkrevjing, oppfølging skatteoppkrevjere  
Skatteetaten

Karl Inge Klausen

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

- [oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no](mailto:oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no) for skatterekneskaps- og innkrevjingsområdet
- [SKOstyringAGK@skatteetaten.no](mailto:SKOstyringAGK@skatteetaten.no) for arbeidsgjevarkontrollområdet

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

Vedlegg: Resultat og styringsinformasjon vedkomande arbeidsgjevarkontrollen

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje håndskrivne signaturar.*



## NKRFs REVISJONSKOMITÉ

Til NKRFs medlemmer

Oslo, 16. mars 2020

### INFORMASJONSSKRIV NR. 6/2020 - UTTALELSER OG RAPPORTER FRA REVISOR

#### 1. Innledning

Revisjonskomiteen har oppdatert eksempelsamlingen for revisjonsuttalelser i henhold til endringer i regelverk for tilskuddsordninger mv.

Eksempelsamlingen inneholder 26 eksempler på ulike uttalelser, men vil ikke være uttømmende. Komiteen vil ellers bemerke at enkelte av uttalelsene kan berøre forhold som ikke er av generell art. Revisor må i slike tilfeller tilpasse uttalelsene, slik at de er i tråd med lokale vurderinger.

Med mindre annet fremgår, er uttalelsene og rapportene i eksempelsamlingen laget for kommuner som ansvarlig part. De må tilpasses aktuell virksomhetsform, f.eks. IKS eller KF.

*Komiteen oppfordrer medlemmene til å ta utgangspunkt i den oppdaterte eksempelsamlingen når de skal skrive uttalelser og beretninger.*

#### 2. Endringer i informasjonsskriv og eksempelsamlingen

I de eksemplene det er aktuelt er administrasjonssjefen erstattet med kommunedirektøren, og det er lagt inn oppdaterte henvisninger til kommuneloven. Der det i uttalelsen henvises til andre standarder er det gjort endringer i enkelte eksempler slik at henvisningene fremstår ensartet i uttalelsene. Komiteen oppfordrer medlemmene til å benytte den oppdaterte eksempelsamlingen som utgangspunkt for egne uttalelser.

Forøvrig er det følgende endringer i:

*Eksemplene etter ISA 800 og ISA 805*

Det er følgende endringer i eksemplene etter ISA 805:

- Eksempel 2 Stiftelsen har skiftet navn til Stiftelsen Dam (fra Extrastiftelsen)
- Eksempel 3 og 4; oppdatert med riktig navn på oppgaven (skattemelding)
- Eksempel 9 er nytt i 805-serien, stod tidligere under ISAE 2400

*Eksempler på uttalelser etter ISAE 3000*

Siste avsnitt er noe justert i alle tre eksemplene for å være i tråd med uttalelse vi benytter etter RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll. For øvrig er det følgende materielle endringer:

- Eksempel 10 Attestasjonsuttalelse om finans- og gjeldsforvaltning er oppdatert etter ny lov og forskrift
- Eksempel 11 Attestasjonsuttalelse om rutiner for finans- og gjeldsforvaltningen er oppdatert etter ny lov og forskrift

#### *Endringer i eksempler på uttalelser etter ISRE 2400*

Det er ingen endringer i eksempelet etter ISRE 2400.

#### *Endringer i eksempler på uttalelser etter ISRS 4400*

Standarden for avtalte kontrollhandlinger er ikke endret. Det er gjort følgende endringer eksemplene i denne kategorien:

- Psykisk utviklingshemmede. Oppdatert til årets rundskriv og kontrollhandlinger.
- Tilskuddsordning for særlig ressurskrevende. Oppdatert i tråd med årets rundskriv. Endringene er omtalt under pkt 5 i dette informasjonsskrivet.
- Opptak av lån. Oppdatert i tråd med endringer i ny kommunelov.
- Det er videre tre eksempeluttalelser under ISRS 4400 som er tatt ut, siden de ikke lenger er aktuelle. Dette gjelder; konvertering KOSTRA-data, rentekompensasjon – investeringer i skole og svømmeanlegg og uttalelsen om engangstilskudd til kommunalt vedlikehold på Sørlandet og Vestlandet.

Det er ikke endringer i eksemplene under SA 3802.

### **3. Ulike kategorier av uttalelser**

Revisor kan levere tjenester som gir grunnlag for uttalelse, rapport eller beretning etter følgende standarder:

- *Internasjonale standarder for revisjon av historisk finansiell informasjon*
  - ISA 800 – Særlige hensyn ved revisjon av regnskaper utarbeidet i samsvar med rammeverk med spesielle formål
  - ISA 805 – Særlige hensyn ved revisjon av enkeltstående regnskapsoppstillinger og spesifikke elementer, kontoer eller poster i en regnskapsoppstilling
  - ISA 810 – Uttalelser om sammenfattede regnskaper
- *Internasjonale standarder for forenklet revisorkontroll*
  - ISRE 2400 – Oppdrag som gjelder forenklet revisorkontroll av regnskaper
  - ISRE 2410 – Forenklet revisorkontroll av delårsregnskaper, utført av foretakets valgte revisor
- *Internasjonale standarder for attestasjonsoppdrag*
  - ISAE 3000 – Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk økonomisk informasjon
  - ISAE 3402 – Attestasjonsuttalelser om kontroller hos en serviceorganisasjon
  - ISAE 3410 – Attestasjonsoppdrag om klimagassrapporter
  - ISAE 3420 – Attestasjonsuttalelser om sammenstilling av proforma finansiell informasjon i et prospekt
- *Norske standarder for attestasjonsoppdrag*
  - SA 3801 – Revisors kontroll av og rapportering om grunnlag for skatter og avgifter
  - SA 3802 – Revisors uttalelser og redegjørelser etter selskapslovgivningen

- *Internasjonale standarder for beslektede tjenester*  
ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger

Informasjonsskrivet og eksempelsamlingen omtaler særlig seks typer uttalelser. Disse kan betegnes revisors «verktøykasse» og grupperes som vist i tabell 1.

Type oppdrag	Standard	Sikkerhet	Uttalelse/rapport
<b>Attestasjonsoppdrag</b>			
Historisk finansiell informasjon – fullstendig regnskap (spesielt formål)	ISA 800	Betryggende	Revisjonsberetning
Historisk finansiell informasjon – deler av regnskap/oppstilling	ISA 805	Betryggende	Revisjonsberetning
Historisk finansiell informasjon	ISRE 2400	Moderat	Uttalelse (negativ bekreftelse)
Ikke-finansiell informasjon	ISAE 3000	Betryggende eller moderat	Attestasjonsuttalelse
<b>Beslektede tjenester</b>			
Avtalte kontrollhandlinger	ISRS 4400	Ingen, utover de avtalte kontrollene	Rapport
<b>Bekreftelser</b>			
Kontroll av og rapportering om grunnlaget for skatter og avgifter	SA 3801	Høy	Signatur på næringsoppgave/ «kontrolloppstilling»
Uttalelser og redegjørelser etter selskapslovgivningen	SA 3802	Høy (garanti)	Bekreftelse (kort form)

**Tabell 1 Revisors "verktøykasse"**

Det følger en kort omtale av de ulike standardene i det følgende. Det er oppdragsgiver, dvs. den som bestiller attestasjon fra revisor, som må definere oppdragets innhold og dermed type uttalelse. Revisor må være oppmerksom på hva som faktisk etterspørres og legge den relevante standarden til grunn og gjennomføre handlinger deretter. Det er viktig at vilkårene for oppdraget er avklart, både for revisor selv, for oppdragsgiver og for kommunen. Dersom vilkårene ikke klart kommer frem av en lov/forskrift, tilskuddsvilkår, bestilling e.l. anbefales det å utarbeide et mer detaljert engasjementsbrev.

Normalt er det kun krav om å anvende standardene på vesentlige forhold. Hva som er vesentlig må vurderes i forhold til den informasjonen som skal bekreftes. Der oppdragsgiver ikke har beskrevet hvilke kontrollhandlinger som skal utføres, blir det desto viktigere å opplyse om disse. Dette bidrar til en felles forståelse for hva revisor uttaler seg om, og hvilke grunnlag uttalelsene bygger på.

### 3.1. Revisjon av historisk finansiell informasjon – ISA 800-serien

Dersom oppdraget gjelder revisjon av historisk finansiell informasjon med spesielt formål, skal den aktuelle standarden i ISA 800-serien legges til grunn. Revisor må da planlegge og gjennomføre revisjonshandlinger for å kunne uttale seg med betryggende sikkerhet. Slike oppdrag er derfor normalt mer omfattende enn avtalte kontrollhandlinger. Det kan imidlertid være mulig å bygge på revisjonshandlinger utført som en del av den ordinære revisjonen.

ISA 800 gjelder revisjon av et fullstendig regnskap etter rammeverk med spesielt formål, mens ISA 805 gjelder revisjon av enkeltstående regnskapsoppstillinger, spesifikke elementer e.l. i en regnskapstilling. Eksempel på oppdrag etter ISA 800 er revisjon av beboer- og pasientregnskap, mens



attestasjon momskompensasjonskravet og ulike prosjektrengskap er eksempel på oppdrag etter ISA 805.

Merk at standardene i ISA 800-serien tar for seg spesielle hensyn ved denne type oppdrag. De øvrige ISA-ene (200-720) gjelder i tillegg ved oppdrag etter ISA 800-serien.

### **3.2. Forenklet revisorkontroll – ISRE 2400**

Forenklet revisorkontroll etter ISRE 2400 er et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet. Revisors handlinger er i hovedsak begrenset til forespørsler og analytiske kontrollhandlinger og gir derfor kun moderat sikkerhet. Revisor gir uttrykk for dette i form av en negativ bekreftelse og bruker en formulering i konklusjonen om at «...vi ikke er blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at regnskapsoppstillingen ikke i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling...»

Denne type bekreftelser er mindre kostnadskrevende enn for eksempel revisjonsberetning. Forenklet revisorkontroll kan være hensiktsmessig der oppdragsgiver ønsker en viss kontroll og bekreftelse, men ikke trenger en revisjonsberetning.

### **3.3. Attestasjonsoppdrag – ISAE 3000**

Gjelder oppdraget ikke-finansiell informasjon, vil det være attestasjonsstandardene i ISAE 3000-serien som er aktuelle. I eksempelsamlingen er bl.a. uttalelsene knyttet til finansforvaltningsreglement og -rutiner basert på ISAE 3000.

Attestasjonsoppdrag kan enten gi betryggende sikkerhet eller moderat sikkerhet. Merk at **uttalelsene i eksempelsamlingen er basert på at revisor uttaler seg med betryggende sikkerhet.**

Det er ikke lagt inn eksempel på uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen etter kommunelovens § 24-9, siden det for denne vil komme en egen standard – RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll. Dette er eksempel på en uttalelse som skal avgis med moderat sikkerhet. Komiteen oppfordrer medlemmene til å bruke uttalelsen i standarden for kontrollen og uttalelsen som skal avgis innen 30. juni 2020. Se også eget informasjonsskriv om dette, Infoskriv 1/2020

### **3.4. Avtalte kontrollhandlinger – ISRS 4400**

*ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger* er lagt til grunn for de fleste uttalelsene, med mindre det er gitt andre føringer i grunnlaget for de ulike uttalelsene. Oppdrag etter ISRS 4400 faller utenfor revisjonsbegrepet og er uttalelser som avgis på grunnlag av kontrollhandlinger avtalt med oppdragsgiver (mottaker). Rapporteringen fra revisor betegnes derfor som «rapport». Uttrykk som «bekreftelse», «attestasjon» e.l. skal ikke anvendes.

Siden uttalelsene ikke er basert på revisjon må revisor etter standardenes krav presisere at uttalelsene ikke gir revisjonsmessig sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil. Uttalelsen gir sikkerhet for de utførte kontrollene, men ikke utover dette.

Som nevnt er det oppdragsgiver som skal definere innholdet i revisors kontrollhandlinger. For flere av uttalelsene har komiteen forsøkt å gi eksempler på hensiktsmessige kontrollhandlinger. I noen av uttalelsene vises formålet med kontrollene mer enn de konkrete kontrollhandlinger. I slike tilfeller må uttalelsen suppleres med en kort beskrivelse av de kontrollhandlingene som faktisk er avtalt eller som er lagt til grunn for uttalelsen.

Enkelte oppdragsgivere krever at revisor signerer på et nærmere angitt skjema. Slike skjemaer tilfredsstillende ikke nødvendigvis kravene til revisors rapport etter ISRS 4400 punkt 18. Revisjonskomiteen anbefaler at revisor i slike tilfeller utarbeider en egen rapport som legges ved skjemaet, eventuelt tilføyer de nødvendige opplysninger i skjemaet.

### **3.5. SA 3801 Revisors kontroll av og rapportering om grunnlaget for skatter og avgifter**

SA 3801 fastsetter normer og gir veiledning for revisors oppgaver ved kontroll av en virksomhets rapportering av grunnlag for beregning av skatter og avgifter. Standarden er under oppdatering, men det vil ikke foreligge ny versjon av standarden med kraft for årsoppgjøret 2016. Komiteen har derfor valgt å ta inn en liten omtale av bruken av standarden og hvilke oppgaver revisor kan stå overfor.

I kommuner og fylkeskommuner vil det som hovedregel være kontrolloppstillingen som attesteres av kommunens revisor. Etter skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 skal den opplysningspliktige sammen med sin skattemelding legge ved en kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp knyttet til lønnsopplysninger mv. Kontrolloppstillingen skal signeres av revisor. I følge opplysninger på altinn.no skal offentlige etater og skattefrie institusjoner levere skjemaet til skattekontoret innen 31. mai året etter inntektsåret.

Skattedirektoratet oppdaterte i desember 2016 sin [melding om revisors signering av næringsoppgave og kontrolloppstilling over bokførte og innberettede lønnsopplysninger mv.](#) Oppdateringen var i hovedsak korrigeringer av utdaterte henvisninger og justeringer som følge av innføring av skatteforvaltnings-loven og a-ordningen. Meldingen har ikke materielle endringer, slik at SA3801 ikke ble justert. Det er imidlertid viktig å være klar over at vi som revisor kun attesterer på kommunens egen innberetning av egne ansatte (RF-1022). Det betyr etter komiteens oppfatning, at det ligger et annet presisjonsnivå på våre kontroller av kommunes øvrige typer innberetninger, som for eksempel sosialhjelp, foreldrebetaling, innberetning av selvstendige næringsdrivende mv.

Underskrift på næringsoppgaven er også en relevant oppgave for revisor i flere kommuner og fylkeskommuner, blant annet grunnet aktivitet i andre kommuner eller f.eks. pga. næringsavfall gjennom kommunen. Oppgaven bunner i skatteforvaltningsforskriften § 8-2-6 og § 8-9-4 som krever at revisor i revisjonspliktige foretak skal underskrive virksomhetens næringsoppgave.

### **3.6. SA 3802 Revisors uttalelser og redegjørelser etter selskapslovgivningen**

SA 3802 fastsetter normer og gir veiledning for revisors oppgaver ved utarbeidelse av lovbestemte redegjørelser, andre uttalelser til aksjeeierne og avgivelse av lovbestemte bekreftelser til Foretaksregisteret, for allmennaksjeselskaper (ASA), aksjeselskaper (AS) og andre foretaksformer hvor det er krav til uttalelser eller bekreftelser fra revisor. SA 3802-1 gjelder aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper, mens SA 3802-2 gjelder andre foretaksformer, herunder interkommunale selskap (IKS).

Bekreftelser til Foretaksregisteret skal gjennomgående gis med høy sikkerhet (garanti). Uttalelsene gis i kort form og revisor benytter ordlyden «vi bekrefter at», jf. SA 3802 punkt 7.

Kommunale- og fylkeskommunale foretak skal registreres i Foretaksregisteret. Revisor må avgi erklæring om at revisor påtar seg oppdraget som revisor, jf. foretaksregisterloven § 4-4 bokstav d.

I interkommunale selskaper er det ikke innskuddsplikt utover det som følger av selskapsavtalen. I tillegg til villighetserklæring skal revisor, i henhold til foretaksregisterloven § 4-4 bokstav e, bekrefte riktigheten av opplysninger om innbetalt kapital. I eksempelsamlingen er det tatt inn eksempler på bekreftelser av innskutt kapital i henholdsvis penger og annet enn penger.

## **4. Generelle forhold**

### **4.1. Personvernregler**

Som følge av personvernforordningen i EU, er det innført personvernregler med virkning fra mai 2018. Dokumentasjon revisor innhenter som en del av et revisjons-/attestasjonsoppdrag kan være omfattet av regelverket, og må derfor behandles og oppbevares på en forsvarlig måte. NKRF arbeider

med en bransjenorm og vil komme med nærmere informasjon om hvordan revisorer skal forholde seg til regelverket når ulike forhold er avklart blant annet med Datatilsynet..

#### 4.2. Øremerkede tilskudd til kommunesektoren

En ekspertgruppe leverte i desember 2017 en områdegjennomgang av øremerkede tilskudd til kommunesektoren<sup>1</sup>. Ekspertgruppens mandat var å få oversikt over dagens tilskuddsordninger rettet mot kommunesektoren for så å identifisere utfordringer og forbedringsområder.

Ekspertgruppen anbefalinger er i korte trekk:

- Antall tilskuddsordninger bør kraftig reduseres gjennom innlemming og sammenslåing av tilskudd.
- Det bør etableres mekanismer for bedre koordinering av innsats på sektordepartementenes ulike ansvarsområder.
- Søknads- og rapporteringskrav bør i størst mulig grad standardiseres og forenkles, og foreliggende data bør gjenbrukes.
- Effektiviserings- og forbedringsmuligheter ved økt digitalisering bør realiseres.

I forenkling av søknads- og rapporteringskrav ligger også at ekspertgruppen tar til orde for å redusere kravene til revisorbekreftelser.

### 5. Nærmere om enkelte uttalelser/rapporter

#### *Barnehagetilskudd*

I KS/PBLs veileder til forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager anbefales at kommunenes tilskuddsberegning kontrolleres av revisor. Forslag til slik rapport er beholdt eksempelsamlingen. Det vises til informasjonsskriv 05/2013 (revidert mars 2016) for nærmere informasjon. Revisjonskomiteen anbefaler at det utarbeides eget engasjementsbrev for slike oppdrag.

Vi gjør for øvrig oppmerksom på at [KS/PBLs veileder](#) ble oppdatert i mars 2018 og beregningsmodellen i juni 2019. Oppdateringen får ikke betydning utformingen av revisors rapport.

#### *Psykisk utviklingshemmede*

Rapportering av psykisk utviklingshemmede foretas via Altinn. Revisor skal også attestere i Altinn. Det er ikke mulighet til å legge til vedlegg, slik at revisors rapport etter ISRS 4400, sammen med signert skjema for revisorattestasjon (vedlegg 2 til IS-3/2020), som tidligere skal oppbevares i kommunen for eventuelt senere bruk. Revisjonskomiteen anbefaler å sende rapporten til Helsedirektoratet dersom det er kommentarer i rapporten opp mot de utførte kontrollhandlinger.. Det vises til Helsedirektoratets rundskriv IS-3/2020 for nærmere informasjon.

Til kontrollpunkt 1c kan det bemerkes at hvis stadfesting fra lege/psykolog uttrykker tvil må vi som revisor følge det opp.

#### *Tilskuddsordning for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunene*

Rapportering i tilknytning til tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester foretas via Altinn. Revisors rapport legges ved som vedlegg i Altinn. Det vises til Helsedirektoratets rundskriv IS-4/2020 for nærmere informasjon.

I rundskriv IS-4/2020 er det gjort enkelte presiseringer, som kan oppfattes som reelle innstramminger. Dette gjelder i hovedsak følgende forhold:

---

<sup>1</sup> <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/omradegjennomgang-av-oremerkede-tilskudd-til-kommunesektoren/id2582460/>

- Det er presisert at revisor skal kontrollere at det er utførte timer som skal legges til grunn, og ikke vedtatte timer, jf. punkt 4 i revisors uttalelse. Revisjonskomiteen oppfatter at dersom kommunen ikke kan legge frem registrert timeforbruk eller annen dokumentasjon som sannsynliggjør at dette er utførte timer, f.eks. i form av arbeids- og turnuslister eller en skriftlig bekreftelse fra kommunen, må revisor ta opp dette i sin uttalelse.
- I punkt 10 er øremerkede statstilskudd utløst av tjenestemottaker tatt ut, og man står igjen med kontroll av egenbetaling.

Kontrollomfanget er noe redusert da det nå stilles krav om kontroll med minimum 40 individkrav, mot tidligere 50. For kommuner med mer enn 40 tjenestemottakere skal halvparten av utvalget gjøres tilfeldig. For de resterende skal det fokuseres på tjenestemottakere som har et høyt antall timer og tjenestemottakere som er langt over innslagspunktet.

Revisors kontroll gjennomføres som avtalte kontrollhandlinger i samsvar med ISRS 4400. Det innebærer at revisor utfører de kontrollhandlingene som fremgår av brev til revisor og rapporterer på resultatet av disse. Revisjonskomiteen vil understreke at selv om brevet til revisor kan tyde på noe annet, tar ikke revisor stilling til refusjonskravet som helhet.

Hvis revisor har kommentarer eller finner feil skal dette tas opp med kommunene. Det refusjonskrav og skjema for revisjonsuttalelse som sendes Helsedirektoratet innen 1. april 2020 skal være avstemt og likelydende. Hvis kommunen ikke etterkommer revisors merknader skal revisor sende særskilt melding om dette til e-post [ressurskrevendetjeneste@helsedir.no](mailto:ressurskrevendetjeneste@helsedir.no) med beskrivelse av hva forholdet gjelder. Revisjonskomiteen anbefaler at revisors rapport etter ISRS 4400 legges ved denne e-posten. Innrapporterings skjema og skjema for revisjonsuttalelse skal da ikke sendes inn. Helsedirektoratet vil ta særskilt kontakt med kommunen og revisor i slike tilfeller.

Helsedirektoratets skjema for revisoruttalelse dekker etter revisjonskomiteens vurdering ikke kravene til rapport etter ISRS 4400. En fullstendig rapport anbefales derfor lagt ved skjemaet fra Helsedirektoratet.

#### *Prosjektregnskap*

I den grad oppdragsgiver gir uttrykk for at det faktisk er revisjon som kreves, må revisor gjennomføre sitt oppdrag i samsvar med ISA-ene. Dette er særlig relevant ved revisjon av prosjektregnskaper. Det generelle eksempelet på revisjonsberetning til prosjektregnskap basert på ISA 805 – ”Særlige hensyn ved revisjon av enkeltstående regnskapsoppstillinger og spesifikke elementer, kontoer eller poster i en regnskapsoppstilling” (eksempel 4) er derfor beholdt.

I dette eksempelet vises til at prosjektregnskapet er utarbeidet i samsvar med «note 1». Erfaringsmessig er det få prosjektregnskaper som har en slik note som beskriver grunnlaget for regnskapsavleggelse og de prinsipper som er lagt til grunn for prosjektregnskapet. Revisjonskomiteen anbefaler at det i slike tilfeller i stedet henvises til aktuelt grunnlag for regnskapsavleggelsen i form av regelverk, tilskuddsbrev e.l., slik det f.eks. er gjort i eksempel 7.

## **6. Avslutning**

En oversikt over de ulike uttalelsene/rapportene som er tatt inn i eksempelsamlingen er gitt i vedlegg nedenfor.

Eventuelle spørsmål og kommentarer, samt innspill til uttalelser som ikke er dekket eller er overflødige, kan rettes til leder av revisjonskomiteen.

Med hilsen

## **NKRFs revisjonskomité**

Unn Helen Aarvold  
leder (sign.)

Vedlegg:  
Oversikt over uttalelsene/rapportene i eksempelsamlingen  
Maler for uttalelser og rapporter i kommunal sektor

## Vedlegg: Oversikt over uttalelsene/rapportene i eksempelsamlingen

Nedenfor følger en oversikt over de ulike rapportene/uttalelsene som er tatt inn i eksempelsamlingen.

Nr	Navn på uttalelse	Adressat/mottaker	Grunnlag	Type uttalelse
<b>Oppdrag etter ISA 800 – Særlige hensyn ved revisjon av regnskapet utarbeidet i samsvar med rammeverk med spesielle formål</b>				
1	Beboer- og pasientregnskap	ABC Sykehjem	<a href="#">Helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4</a> og <a href="#">forskrift om kontantytelser fra folketrygden</a> .	Revisjonsberetning til eget regnskap
<b>Oppdrag etter ISA 805 – Særlige hensyn ved revisjon av enkeltstående regnskapsoppstillinger og spesifikke elementer, kontoer eller poster i en regnskapsoppstilling</b>				
2	Stiftelsen Dam	Stiftelsen Dam	<a href="http://www.dam.no">www.dam.no</a>	Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
3	Kompensasjon for merverdiavgift	Kommunen/ Skattekontoret	<a href="#">Momskompensasjonsloven § 8</a>	Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
4	Prosjektregnskap	Tilskuddsgiver/ prosjekteier		Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
5	Interkommunalt samarbeid uten eget særregnskap	Styret i samarbeidet		Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
6	Tilskudd til rekruttering av fastleger til kommunene	Helsedirektoratet		Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
7	Tilskudd til utvikling av helhetlig tilbud til foreldre/foresatte med krevende omsorgsoppgaver	Helsedirektoratet		Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
8	Fellesnemnd for kommunesammenslåing	Fellesnemnda/ny kommune		Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
9	Rentekompensasjon kirker	Husbanken	<a href="#">Forskrift om rentekompensasjon for kirker</a>	Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
<b>Oppdrag etter ISAE 3000 – Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon</b>				
10	Attestasjonsuttalelse om finansforvaltning	Kommunestyret	<a href="#">Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning § 7</a>	Attestasjonsrapport
11	Attestasjonsuttalelse om rutiner for finansforvaltningen	Kommunestyret	<a href="#">Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning § 7</a>	Attestasjonsrapport

Nr	Navn på uttalelse	Adressat/mottaker	Grunnlag	Type uttalelse
12	Attestasjonsuttalelse om rutiner for frivillig offentlig forvaltning av enkeltpersoners økonomi	NAV kontoret	<a href="#">Landsdekkende veiledningsrutiner for frivillig forvaltning og avtale med bruker</a>	Attestasjonsrapport
<b>Oppdrag etter ISRE 2400 – Forenklet revisorkontroll av regnskap</b>				
13	Prosjektregnskap investering - forenklet revisorkontroll	Kommunen		Forenklet revisorkontroll
<b>Oppdrag etter ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger</b>				
14	Prosjektregnskap investering - avtalte kontrollhandlinger	Kommunen		Avtalt kontrollhandling
15	Spillemiddelregnskap	Fylkeskommunen	Kulturdepartementet <a href="#">V-0732 – Bestemmelser om tilskudd til anlegg og fysisk aktivitet</a>	Avtalt kontrollhandling
16	Den kulturelle skolesekken	Fylkeskommunen	St. meld. Nr. 38 (2002-2003) Den kulturelle skolesekken og St. meld. Nr. 8 (2007-2008) "Kulturell skulesekk for framtida". Se ellers <a href="http://www.denkulturelleskolesekken.no">www.denkulturelleskolesekken.no</a> for nærmere informasjon om ordningen.	Avtalt kontrollhandling
17	Oppgjør øvingslærere i grunnskolen	Høgskolen i ABC	<a href="#">Rundskriv F-04-05</a> fra Utdannings- og forskningsdepartementet.	Avtalt kontrollhandling
18	Refusjon ytelser statlige mottak	Utlendingsdirektoratet	<a href="#">Rundskriv RS 2008-044V7</a> fra UDI	Avtalt kontrollhandling
19	Refusjon utgifter til barnevern	Bufetat	Retningslinjer til lov om barneverntjenester fra Barne- og likestillingsdepartementet	Avtalt kontrollhandling
20	Psykisk utviklingshemmede	Kommunen/Helsedirektoratet	Årlig rundskriv fra Helsedirektoratet – <a href="#">IS-3/2020</a>	Avtalt kontrollhandling
21	Tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og sosialtjenester i kommunene	Helsedirektoratet	Årlig rundskriv fra Helsedirektoratet – <a href="#">IS-4/2020</a>	Avtalt kontrollhandling
22	Merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner	Lotteri- og stiftelsestilsynet	<a href="#">Forskrift om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner</a>	Avtalt kontrollhandling
23	Tilskudd til ikke-kommunale barnehager	Kommunen	<a href="#">Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager</a> Veileder for beregning av tilskudd til private barnehager (KS/PBL)	Avtalt kontrollhandling
24	Opptak av lån	Kommunens långivere		Avtalt kontrollhandling

Nr	Navn på uttalelse	Adressat/mottaker	Grunnlag	Type uttalelse
<b>Oppdrag etter SA 3802 Revisors uttalelser og redegjørelser etter selskapslovgivningen</b>				
25	Villighetserklæring med bekreftelse av mottatt kapitalinnskudd i penger	Foretaksregisteret	<a href="#">Foretaksregisterloven</a> § 4-4	Bekreftelse
26	Villighetserklæring med bekreftelse av mottatt kapitalinnskudd i annet enn penger	Foretaksregisteret	<a href="#">Foretaksregisterloven</a> § 4-4	Bekreftelse



**Styret**  
for Kontrollutvalgssekretariatet  
for Romsdal

## MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 1/20  
Møtedato: 3.2.2019  
Tid: Kl. 09.30 – kl. 12:15  
Møtested: Møterom «Galleriet», Molde rådhus  
Sak nr: 1/20– 8/20  
Møteleder: Stig Holmstrøm

**Av styrets medlemmer møtte:**

Aukra kommune: Olav Myrseth Oterhals  
Gjemnes kommune: Knut Sjømæling  
Hustadvika kommune: Kåre Vevang  
Molde kommune: Trygve Grydeland  
Rauma kommune: Gudrun Herje Langseth  
Sunndal kommune: Oddveig Gikling-Bjørnå, nestleder  
Vestnes kommune: Stig Holmstrøm, styreleder

**Forfall:**

Ingen

**Møtende vara:**

Ingen

**Ikke møtt:**

Ingen

**Fra sekretariatet:**

Jane Anita Aspen, daglig leder  
Sveinung Talberg, rådgiver

**Av øvrige møtte:**

Ingen

**Protokollen godkjennes formelt i neste styremøte**

Fungerende styreleder Stig Holmstrøm ønsket velkommen og ledet møtet gjennom sak 1/20. Det ble gjort en kort presentasjon av de fremmøtte.

Gudrun Herje Langseth etterlyste sak om revidering av etiske retningslinjer. Denne saken stod på foreløpig sakliste, men var ikke tatt med i endelig møtedokument i samråd med styreleder. Saken blir fremlagt i neste styremøte. Innkalling og sakliste ble godkjent.

Etter at leder og nestleder ble valgt, fortsatte nyvalgt styreleder Stig Holmstrøm ledelsen av møtet.

**TIL BEHANDLING:**

UTV. SAKSNR.	TITTEL
ST 01/20	KONSTITUERING AV STYRET – VALG AV LEDER OG NESTLEDER
ST 02/20	DAGLIG LEDERS ORIENTERING
ST 03/20	PERSONVERNÆRLKÆRING
ST 04/20	GODKJENNING AV TJENESTEAVTALE MELLOM

## KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL OG ROR-IKT

ST 05/20	GODKJENNING AVTALE MELLOM KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL OG MOLDE KOMMUNE OM KJØP AV STABS- OG STØTTETJENESTER
ST 06/20	MØTEPLAN
ST 07/20	REFERAT OG ORIENTERINGER
ST 08/20	EVENTUELT

<b>ST 01/20</b>
-----------------

<b>KONSTITUERING AV STYRET – VALG AV LEDER OG NESTLEDER</b>
---

### **Styrets vedtak**

Stig Holmstrøm velges som leder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, for kommunevalgperiode 2019-2023

Oddveig Gikling-Bjørnå velges som nestleder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, for kommunevalgperiode 2019-2023

### **Styrets behandling**

Kåre Vevang foreslår at Stig Holmstrøm fortsetter som styreleder. Trygve Grydeland foreslår at styrevervet går på omgang mellom kommunene, men kommer ikke med forslag til annen kandidat.

Styret omforenes om følgende forslag:

*Stig Holmstrøm velges som leder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, for kommunevalgperiode 2019-2023.*

Knut Sjømæling foreslår at Oddveig Gikling-Bjørnå velges som nestleder.

Styret omforenes om følgende forslag:

*Oddveig Gikling-Bjørnå velges som nestleder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, for kommunevalgperiode 2019-2023.*

### **Daglig leders innstilling**

..... velges som leder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, for kommunevalgperiode 2019-2023

..... velges som nestleder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, for kommunevalgperiode 2019-2023

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

<b>ST 02/20</b>
-----------------

<b>DAGLIG LEDERS ORIENTERING</b>
----------------------------------

### **Styrets vedtak**

Styret tar informasjonen til etterretning.

### **Styrets behandling**

Daglig leder gjennomgikk presentasjonen som var utsendt sammen med møtedokumentene. Styremedlemmene kommenterte og stilte spørsmål underveis i orienteringen.

### **Daglig leders innstilling**

Styret tar informasjonen til etterretning.

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

<b>ST 03/20</b>	<b>PERSONVERNERKLÆRING</b>
-----------------	----------------------------

### **Styrets vedtak**

Styret godkjenner utkast til personvernerklæring

### **Styrets behandling**

### **Daglig leders innstilling**

Styret godkjenner utkast til personvernerklæring

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

<b>ST 04/20</b>	<b>GODKJENNING AV TJENESTEAVTALE MELLOM KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL OG ROR-IKT</b>
-----------------	---

### **Styrets vedtak**

Styret godkjenner fremlagte tjenesteavtale mellom ROR-IKT og Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

### **Styrets behandling**

Daglig leder orienterer om bakgrunnen for og prosessen med utarbeidelse avtalen. Styreleder gjør oppmerksom på at det er gjort endring i utkast til avtalen knyttet til oppsigelse, som er endret fra 2 til 1 års frist, etter ønske fra sekretariatet. Samt at det er korrigert skrivefeil i vedlegg 1. Styret er innforstått med at dette er korrigert.

### **Daglig leders innstilling**

Styret godkjenner fremlagte tjenesteavtale mellom ROR-IKT og Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

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

<b>ST 05/20</b>	<b>GODKJENNING AVTALE MELLOM KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL OG MOLDE KOMMUNE OM KJØP AV STABS- OG STØTTETJENESTER</b>
-----------------	---

### **Styrets vedtak**

Styret godkjenner fremlagte avtale mellom Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal og Molde kommune om kjøp av stabs- og støttetjenester.

### **Styrets behandling**

Daglig leder orienterer om bakgrunnen for og prosessen med utarbeidelse av avtalen.

### Daglig leders innstilling

Styret godkjenner fremlagte avtale mellom Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal og Molde kommune om kjøp av stabs- og støttetjenester.

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

<b>ST 06/20</b>	<b>MØTEPLAN</b>
-----------------	-----------------

### Styrets vedtak

Styret godkjenner følgende møteplan:

- **Onsdag 1. april**
- **Daglig leder, i samråd med styreleder, finner dato for møte i september**
- **Onsdag 11. november**

Daglig leder får, i samråd med styreleder, fullmakt til å foreta endring i møtedato dersom det oppstår behov for dette.

Styremøtene starter kl. 0930.

### Styrets behandling

9. september kolliderer med kommunestyremøte i Sunndal. Daglig leder, i samråd med styreleder, finner dato for styremøte i september. Unngår også 7.9.2020.

Det ble Gudrun Herje Langseth fremsatt forslag om å starte styremøtene tidligere eller senere på dagen. Forslaget ble diskutert, men det viste seg at møtetidspunktet 0930, var mest ønskelig.

Det ble fremsatt følgende omforente forslag:

*Styret godkjenner følgende møteplan:*

- ***Onsdag 1. april***
- ***Daglig leder, i samråd med styreleder, finner dato for møte i september***
- ***Onsdag 11. november***

*Daglig leder får, i samråd med styreleder, fullmakt til å foreta endring i møtedato dersom det oppstår behov for dette.*

*Styremøtene starter kl. 0930.*

### Daglig leders innstilling

Styret godkjenner følgende møteplan:

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

<b>ST 07/20</b>	<b>REFERAT OG ORIENTERINGER</b>
-----------------	---------------------------------

### Styrets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

## Styrets behandling

### Referatsaker:

RS 01/20     **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet 4.9.2019**, elektronisk signert.

### Orienteringssaker:

Ingen

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

<b>ST 08/20</b>	<b>EVENTUELT</b>
-----------------	------------------

Under Eventuelt ble følgende tema tatt opp:

- **Informasjon om**
  - Opplæringssamling for nye kontrollutvalg – Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, i samarbeid med kontrollsjefen i Møre og Romsdal fylkeskommune, arrangerer opplæringssamling for kontrollutvalgene tilknyttet vårt sekretariat og fylkeskommunen sitt kontrollutvalg. Kontrollutvalgsmedlemmer i resten av fylket får også invitasjon til å delta. Invitasjonen sendes via deres sekretariat. Daglig leder gjennomgikk programmet for samlingen 17. mars 2020 på Hotel Alexandra i Molde. Styreleder oppfordret til at invitasjonen også går til styremedlemmene. Hver enkelt vurderer selv om de ønsker å delta. Invitasjon sendes ut i løpet av uka.

Stig Holmstrøm  
styreleder

Oddveig Gikling-Bjørnå  
nestleder

Olav Myrset Oterhals  
styremedlem

Kåre Vevang  
styremedlem

Knut Sjømæling  
styremedlem

Trygve Grydland  
styremedlem

Gudrun Herje Langseth  
styremedlem

Jane Anita Aspen  
sekretær

**Styret**  
for Kontrollutvalgssekretariatet  
for Romsdal

## MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	2/20
Møtedato:	1.4.2020
Tid:	Kl. 09.30 – kl. 10:45
Møtested:	Skype
Sak nr:	09/20– 17/20
Møteleder:	Stig Holmstrøm
<b>Av styrets medlemmer møtte:</b>	
Aukra kommune:	Olav Myrseth Oterhals
Gjemnes kommune:	Knut Sjømæling
Molde kommune:	Trygve Grydeland
Rauma kommune:	Gudrun Herje Langseth
Sunndal kommune:	Oddveig Gikling-Bjørnå, nestleder
Vestnes kommune:	Stig Holmstrøm, styreleder
<b>Forfall:</b>	
Hustadvika kommune:	Kåre Vevang
<b>Møtende vara:</b>	
Hustadvika kommune:	Lisbeth Valle
<b>Ikke møtt:</b>	
Ingen	
<b>Fra sekretariatet:</b>	
Jane Anita Aspen, daglig leder	
Sveinung Talberg, rådgiver	
<b>Av øvrige møtte:</b>	
Ingen	

### Protokollen godkjennes formelt i neste styremøte

Styreleder Stig Holmstrøm ønsket velkommen og ledet møtet, som ble gjennomført på Skype.

Gudrun Herje Langseth etterlyste sak om revidering av etiske retningslinjer. Saken skulle blitt fremlagt i dette styremøte, men er utelatt fra saklisten pga. mange saker og usikkerhet i forhold til avvikling av det første møtet på Skype.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

Avslutningsvis i møte ble det tatt en grundigere presentasjon av styret og administrasjonen, enn det var tid til i forrige møte.

### TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
ST 09/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 3. FEBRUAR 2020.
ST 10/20	DAGLIG LEDERS ORIENTERING
ST 11/20	ÅRSMEDLDING FOR 2019
ST 12/20	ÅRSREGNSKAP FOR 2019

ST 13/20	ØKONOMIRAPPORT PR. 25. MARS 2020
ST 14/20	VURDERING AV FORTSATT MEDELMSKAP I NKRF
ST 15/20	OGANISERING AV FORHANDLINGER OM LØNNS- OG ARBEIDSVILKÅR
ST 16/20	DELEGERING AV MYNDIGHET TIL DAGLIG LEDER
ST 17/20	EVENTUELT

<b>ST 09/20</b>	<b>GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 3. FEBRUAR 2020</b>
-----------------	---

### **Styrets vedtak**

Protokoll fra styremøte 3. februar godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1. Oddveig Gikling-Bjørnå
2. Olav Myrset Oterhals

### **Styrets behandling**

Daglig leder opplyser at det står feil årstall i vedlagt møteprotokoll, dette blir korrigert før utsending til signering.

Styreleder fremsatte forslag om at Oddveig Gikling-Bjørnå og Olav Myrset Oterhals velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

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

### **Daglig leders innstilling**

Protokoll fra styremøte 3. februar godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1. ....
2. ....

<b>ST 10/20</b>	<b>DAGLIG LEDERS ORIENTERING</b>
-----------------	----------------------------------

### **Styrets vedtak**

Styret tar informasjonen til etterretning.

### **Styrets behandling**

Daglig leder gav informasjon knyttet til følgende

- Registret av styret i Brønnøysundregistret
- Avvikling av kontrollutvalgsmøter i alle kommunene i februar.
- Utfordringer knyttet til Koronapandemien
  - 1 kontrollutvalgsmøte avlyst
  - Avvikling av kontrollutvalgsmøter som fjernmøter
  - Avlyste samlinger

- Saks- og arkivsystemet P 360. Fikk gjort en del med implementeringen i starten på mars. Fra midten av mars og frem til starten av mai er det vanskelig for daglig leder å ha kapasitet til å følge opp tilstrekkelig. Målet er å få det oppe å gå før sommeren.
- Daglig leder tok opp spørsmålet om vi skal innhente tilbud på revisjonstjenester igjen. Styret konkluderte med at det er ønskelig.
- Digitalt system for reiseregninger er tilgjengelig.

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

#### **Daglig leders innstilling**

Styret tar informasjonen til etterretning.

<b>ST 11/20</b>	<b>ÅRSMELDING FOR 2019</b>
-----------------	----------------------------

#### **Styrets vedtak**

Årsmelding for 2019 godkjennes.

#### **Styrets behandling**

Daglig leder tok opp spørsmål om styret synes det er problematisk å godkjenne årsmeldingen som beskriver året før sittende styret startet opp, om de evt. ønsker å endre vedtak til Årsmelding for 2019 tas til orientering.

Styret var enig om at de ønsket å vedta årsmelding 2019 slik daglig leders innstilling er fremlagt og med signering av styret.

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

#### **Daglig leders innstilling**

Årsmelding for 2019 godkjennes

<b>ST 12/20</b>	<b>ÅRSREGNSKAP FOR 2019</b>
-----------------	-----------------------------

#### **Styrets vedtak**

Årsregnskap for 2019 for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.

Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 190 617,- avsettes til disposisjonsfond i samsvar med vedtektene § 9.

#### **Styrets behandling**

Revisjonsberetningen som skulle være vedlegg til saken var uteglemt. Denne ble ettersendt til styremedlemmene i går. I tillegg ble det på forespørsel fra Gudrun Herje Langseth i går utsendt til styremedlemmene en spesifisering av balansen.

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

#### **Daglig leders innstilling**

Årsregnskap for 2019 for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.

Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 190 617,- avsettes til disposisjonsfond i samsvar med vedtektene §9.



**Styrets vedtak**

Økonomirapport pr. 25.3.2020 tas til orientering.

**Styrets behandling**

Gudrun Herje Langseth framsatte ønske om at økonomirapportene også viser regnskapstall for foregående år.

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

**Daglig leders innstilling**

Økonomirapport pr. 25.3.2020 tas til orientering.

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

**Styrets vedtak**

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fortsetter sitt medlemskap i NKRF, så lenge flertallet av sekretariatene er medlem.

**Styrets behandling**

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

**Daglig leders innstilling**

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fortsetter sitt medlemskap i NKRF, så lenge flertallet av sekretariatene er medlem.

**Styrets vedtak**

1. Styret tar organisering av forhandlinger om lønns- og arbeidsvilkår til etterretning.
2. Styret fastsetter årlig ramme for lønnsforhandlingene. Dette gjøres etter at det sentrale oppgjøret er avsluttet.
3. Det velges følgende forhandlingsutvalg for valgperioden:
  - a. Forhandlingsutvalg for lokale lønnsforhandling for rådgiver; Styreleder, nestleder i styret og daglig leder.
  - b. Forhandlingsutvalg for lokale lønnsforhandlinger for daglig leder; Styreleder og nestleder i styret.
  - c. Forhandlingsutvalg for arbeidsvilkår for sekretariatets ansatte; Styreleder og nestleder i styret.
4. Det føres protokoll ved alle forhandlinger. Forhandlingsutvalget orienterer styret om resultat av forhandlingene i påfølgende styremøte.

## Styrets behandling

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

### Daglig leders innstilling

1. Styret tar organisering av forhandlinger om lønns- og arbeidsvilkår til etterretning.
2. Styret fastsetter årlig ramme for lønnsforhandlingene. Dette gjøres etter at det sentrale oppgjøret er avsluttet.
3. Det velges følgende forhandlingsutvalg for valgperioden:
  - a. Forhandlingsutvalg for lokale lønnsforhandling for rådgiver; Styreleder, nestleder i styret og daglig leder.
  - b. Forhandlingsutvalg for lokale lønnsforhandlinger for daglig leder; Styreleder og nestleder i styret.
  - c. Forhandlingsutvalg for arbeidsvilkår for sekretariatets ansatte; Styreleder og nestleder i styret.
4. Det føres protokoll ved alle forhandlinger. Forhandlingsutvalget orienterer styret om resultat av forhandlingene i påfølgende styremøte.

16/20	DELEGERING AV MYNDIGHET TIL DAGLIG LEDER
-------	--

### Styrets vedtak

Fremlagt delegasjonsreglement for daglig leder for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.

Delegeringen gjelder ut valgperioden.

### Styrets behandling

Det ble fra Gudrun Herje Langseth stilt spørsmål om hvor lenge delegeringen skulle vare.

Styreleder fremsatte forslag om følgende tillegg i vedtaket:

*Delegeringen gjelder ut valgperioden.*

Daglig leders innstilling, vedtas med tilleggsforslag, slik:

*Fremlagt delegasjonsreglement for daglig leder for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.*

*Delegeringen gjelder ut valgperioden.*

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med fremsatt forslag i møte (7 voterende).

### Daglig leders innstilling

Fremlagt delegasjonsreglement for daglig leder for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.

17/20	REFERAT OG ORIENTERINGER
-------	--------------------------

### Styrets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

## Styrets behandling

### Referatsaker

RS 02/20 **Registrering av endring i Enhetsregistret**, brev datert 27.2.2020 fra Brønnøysundregistrene.

RS 03/20 **Midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av Covid-19**, brev datert 13.3.2020 fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet.

### Orienteringssaker:

Ingen

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

### Daglig leders innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Stig Holmstrøm  
styreleder

Oddveig Gikling-Bjørnå  
nestleder

Olav Myrseth Oterhals  
styremedlem

Lisbeth Valle  
varamedlem

Knut Sjømæling  
styremedlem

Trygve Grydland  
styremedlem

Gudrun Herje Langseth  
styremedlem

Jane Anita Aspen  
sekretær

**Referatsaker**

<b>Saknr</b>	<b>Arkivsak</b>	<b>Tittel</b>
8/20	20/00145-1	Innføring av felles nasjonal tilsynskalender
9/20	20/01208-1	Interpellasjon om utleieboliger
10/20	20/01212-1	Møteprotokoll kontrollutvalet 18.02.2020
11/20	20/00145-2	Til Samferdselsdepartementet - Høringsbrev om endringer i rutetider for Kystruten, datert 24.02.2020

Referatsaker vart tatt til vitande.

# Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

**Sekretariatet:**

Telefon: 71 11 14 52 - direkte

Mobil: 991 60260

E-post: [sveinung.talberg@kontrollutvalgromsdal.no](mailto:sveinung.talberg@kontrollutvalgromsdal.no)  
[Postmottak@kontrollutvalgromsdal.no](mailto:Postmottak@kontrollutvalgromsdal.no)Web: [www.kontrollutvalgromsdal.no](http://www.kontrollutvalgromsdal.no)

Org.nr: 912 503 771

**Aukra kommunestyre**

✓/ordfører

Dykkar referanse:

Vår referanse:

Arkivkode:

Stad/dato

2020-109/STA

1547-033

Molde, 23.04.2020

## ORIENTERINGAR FRÅ KONTROLLUTVALET

### Forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlige anskaffelser i Aukra kommune».

Kontrollutvalet handsama i møte 15.03.2018 sak 10/18 Forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlige anskaffelser i Aukra kommune». Kontrollutvalet innstilte til kommunestyret som behandla saka i møte 17.04.2018 i k-sak 29/18.

Tilrådingane var knytt til følgjande områder:

-Tiltak for etterleving av regelverket

-Anskaffingar etter regelverket

-Bruk av rammeavtaler

-Organisering av området

Kommunestyret bad rådmannen om å syte for at tilrådingane blir følgt og påsjå at arbeidet vert gjennomført. Kommunestyret bad rådmannen om å gje kontrollutvalet ein skriftleg plan for oppfølging av tilrådingane, slik at planen kunne behandlast i kontrollutvalet sitt møte 14.06.2018.

Kontrollutvalet handsama i sak 09/20 den 18.02.2020 oppfølging av Forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlige anskaffelser i Aukra kommune».

Kontrollutvalet handsama plan for oppfølging av rapporten frå rådmannen i møte 14.06.2018, sak 21/18. Kontrollutvalet var tilfreds med det arbeidet som så langt er gjort. Kontrollutvalet såg med interesse fram til å motta ein statusrapport for arbeidet til første kontrollutvalsmøte i 2019.

Kontrollutvalet har fått orientering frå økonomisjefen om oppfølginga i møta 25.02.2019, 25.09.2019 og 18.02.2020. I møtet 18.02.2020 uttrykte kontrollutvalet bekymring for oppfølginga frå kommunedirektøren.

Økonomiavdelinga har fått styrka sine ressursar med 30% til å følgje opp dette ansvarsområdet og halde kontakt med ROR innkjøp. Kapasiteten på økonomiavdeling elles har ført til at dette arbeidet har vorte skadelidande. Framdrifta i oppfølginga av forvaltningsrevisjonen har derfor ikkje kome so langt som ein hadde ønskt. Kontrollutvalet registrerer likevel gjennom presentasjonen at kommunen har gjort grep på fleire område, men at ein ikkje tek ut gevinstane som ligg i e-handel. Kommunen har eit mål om at 90 % av alle innkjøp skal skje via e-handel, men at ein berre klarer 6 %.

Kontrollutvalet uttrykker bekymring for framdrifta med oppfølging av anbefalingane og ønskjer å underrette kommunestyret om dette.

## **Årsrekneskap 2019 og årberetning 2019 - avlegging**

Kontrollutvalet skal, jf. Forskrifter om kontrollutval og revisjon, uttale seg til kommunestyret om årsrekneskapen og årsberetninga før formannskapet innstiller til vedtak.

Kontrollutvalet skal etter møte- og arbeidsplana handsame årsrekneskapen til Aukra kommune for 2019 i møte 12.05.2020.

Bakgrunnen for dette er ein epost til økonomisjefen 08.01.2020 der ein svarar kontrollutvalet at årsrekneskapen for 2019 ut frå oversikt 08.01.2020 vil bli lagt fram til handsaminga i Formannskapet 08.06.2020 og i Kommunestyret den 18.06.2020.

Årsrekneskapen skal, jf. Rekneskapsforskriftene avleggast innan 15.02. og årsberetninga frå kommunedirektøren skal avleggast innan 31.03.

Kontrollutvalet har pr. 23.04.2020 verken motteke årsrekneskap 2019 eller årsberetning 2019 trass i at fristane for avlegging er langt overskridne.

Trass i at fristane for handsaming i kommunestyret er 30.6., no forlenga til 15.9. grunna Covid-19, så ser kontrollutvalet med bekymring på årsrekneskap og årsberetning enno ikkje er avlagt og stiller spørsmål ved om dette har samanheng med kapasiteten på økonomiavdelinga, jf. Orienteringa om forvaltningsrevisjonsrapporten ovanfor.

Kontrollutvalet skal, jf. Forskrifter om kontrollutval og revisjon, føre kontroll med at den økonomiske forvaltninga foregår i samsvar med gjeldande bestemmelse og vedtak og vil ha eit svar frå kommunedirektøren kva som er årsak til at årsrekneskap og årsberetning 2019 enno ikkje er avlagt.

## **Prosjektrekneskap**

Kontrollutvalet skal, jf. Reglement for investeringsprosjekt i Aukra kommune, handsame og gje uttale til investeringsprosjekt på over 3 mill. kr. for vidare handsaming i formannskapet og kommunestyret. Rådmannen har ansvar for at sluttrekneskap vedlagt revisjonsrapport vert framlagt innan 1 år etter overtakingsforretning, eller overføring av ansvar og risiko.

Kontrollutvalet vart i møte 18.02.2020 orinert frå revisjonen om at det er avlagt og sendt 2 prosjektrekneskap til revisjonen på investeringar som også kontrollutvalet skal handsame. Desse har ikkje kontrollutvalet fått enno. Det er sendt ein epost til økonomisjefen 03.03.2020 der ein har etterlyst desse. Det har ikkje kome svar.

Kontrollutvalet forventar at rekneskap på investeringsprosjekt vert oversendt til kontrollutvalet samstundes som revisjonen får rekneskapen til handsaming.

Med helsing

Sveinung Talberg  
Rådgjevar

**Kopi:** Kommunedirektør, Revisor, Kontrollutvalsleiar.



## Saksframlegg

Utvalssaksnr	Utval	Møtedato
PS 13/20	Kontrollutvalet	12.05.2020

### OPPFØLGINGSLISTE

#### Sekretariatet si tilråding

Følgjande sak vert ført opp på oppfølgingslista: .....

Følgjande sak får endra status på oppfølgingslista:.....

Følgjande sak vert avslutta på oppfølgingslista: .....

#### Saksopplysninger

Formålet med oppfølgingslista er å ha eit oppsett av saker og problemstillingar som medlemmene ønskjer nærmare utgreidd eller orientering om.

Kontrollutvalet vedtek sjølv endringar i lista. Dette innebær endring i status for den enkelte sak, det vil seie følgjande alternativ:

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

Vedlagt følgjer:

- Ajournført oppfølgingsliste pr. 04.05.2020.

### VURDERING

Dersom det er saker utvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i eit seinare møte, kan desse bli fremma i møtet for oppføring på oppfølgingslista. Det er reist spørsmål til kommunedirektør om det kan gjerast greie om status for oppfølging av saka «Informasjonssikkerheit» som vart utsett frå møte 18.02.20.

Sveinung Talberg  
Rådgjevar

**KONTROLLUTVALET I  
AUKRA KOMMUNE**

**SAKSOPPFØLGING**

(å jour pr.04.05.2020)

Saker som er tatt opp:	Bakgrunn for saka:	Restanse:	Status:
<p>25.02.15 <b>Oppfølging av politiske vedtak</b> Ansvar: Adm.</p>	<p>Kontrollutvalet ønsker å få framlagt oversikt over politiske vedtak som av ulike årsaker ikkje er vorte satt i verk innan rimeleg tid. Oversikta skal gjere greie for vedtak fatta av politiske utval med avgjerdsmynde. Hensikta med å få ei slik oppstilling er å sjå til at administrasjonen sett i verk og gjennomfører vedtak som er gjort. Kontrollutvalet har oppmoda om at ei slik oversikt vert lagt inn i tertialrapporteringa til kommunestyret, rådmannen har valt å ikkje følge opp denne oppmodinga.</p>	<p><b>18.02.20:</b> Forvaltningsplan for leplanting på Gossen.</p>	<p><b>25.02.15:</b> Sekretær vert beden om å skrive til rådmann og be om å få oversendt ei oversikt over politiske vedtak fatta i perioden 01.01.2010 – 31.12.2014 som av ulike årsaker ikkje er sett i verk. <b>23.04.15:</b> Sekretæren har sendt brev til Aukra kommune 18.03.2015 og bedt om å få framlagt slik oversikt. Saka vil truleg komme opp i utvalet sitt neste møte. <b>11.06.15:</b> Sekretæren har vore i dialog med politisk sekretariat i Aukra kommune vedr. arbeidet med å lage ei oversikt over politiske vedtak i perioden 2010 – 2014 som ikkje er sett i verk. Saka vil truleg komme opp i utvalet sitt første møte til hausten. <b>18.09.15:</b> Oppfølging av politiske vedtak vart lagt fram som eigen sak i dagens møte, jfr. sak PS 30/15. <b>09.06.16:</b> Kontrollutvalet ønsker å få framlagt ei slik oversikt i kontrollutvalet sitt møte i september 2016. <b>15.09.16:</b> Kontrollutvalet fekk framlagt oversikt i dagens møte, jf. Sak 27/16. Utvalet oppmodar om at oversikt vert lagt inn i perioderapporteringa til K-styret. <b>03.05.17:</b> KU fatta i 2016 vedtak om å oppmode til at oppfølginga vert lagt inn i perioderapporteringa til kommunestyret. Sekretariatet har mottatt lister over vedtaksoppfølging frå adm., og har spurt om det betyr at oppmodinga ikkje blir følgt. Dersom oppfølging av vedtak ikkje vert lagt i perioderapportering, så får utvalet framlagt oversiktene i eiga sak i neste møte. <b>14.06.17:</b> Kontrollutvalet behandla oppfølginga i dagens møte, jf. sak 19/17. Utvalet ønsker i neste møte å få ei statusoppdatering på kvifor sakene ikkje er avslutta og kva som står att av arbeid knytt til dei sakene som ligg som restansar i 2016 og tidlegar. <b>27.09.17:</b> Utvalsmedlemmene hadde før møtet fått ettersendt liste</p>



			<p>med statusoppdatering på kvifor sakene ikkje er avslutta og kva som står att av arbeid knytt til dei sakene som ligg som restansar i 2016 og tidlegare. Det var ikkje tid til å gjennomgå listene i møte.</p> <p><b>20.11.17:</b> Sekretær gjekk gjennom lista, som det ikkje var tid til å gjennomgå i førre møte. Utvalet har merka seg at rådmannen <b>ikkje har følgd oppmodinga frå kontrollutvalet om å legge status for oppfølging av politiske vedtak inn i tertialrapporteringa til kommunestyret som fast post.</b></p> <p><b>15.02.18:</b> Kontrollutvalet hadde til dagens møte, jf. sak 06/18, fått framlagt liste over politiske vedtak som ikkje er sett i verk. Det er 3 saker knytt til Drift og arealutvalet som er naturleg ikkje er avslutta. Sak om skogrydding knytt til vedtak i kommunestyret i 2013 er ikkje sett i verk. Rådmannen vil følge opp saka. Når det gjeld oversikt over oppfølging av vedtak i tertialrapporteringa, så opplyser rådmannen at ho ikkje vil følge oppmodinga om dette. Rådmannen vil sørge for at det vert lagt fram sak om vedtak som ikkje er følgd opp i same møte som tertialrapportane.</p> <p><b>15.03.18:</b> Utvalet ønskjer i møte 3.5.18 svar frå rådmannen om korleis saka om skogrydding vert følgd opp. Det er også ønskjeleg at skogbruksfagleg kompetanse er tilstades i møte for å orientere og svare på spørsmål.</p> <p><b>08.05.18:</b> Utvalet fekk i møte utdelt oppdatert liste med status for vedtaksoppfølging. Utvalet ønskjer at det i merknadsfeltet vert gjeve konkret informasjon om status. Fagsjef plan, Kjell Lode, orienterte kontrollutvalet i dagens møte, jf. OS 04/18. Det blir no lagt fram sak for kommunestyret der det blir skissert vidare handtering av skogryddingssaka.</p> <p><b>10.12.18:</b> Nestleiar Ole Rakvåg opplyste at det er lagt inn midlar til Forvaltningsplan skog i budsjettet.</p> <p><b>01.04.19:</b> Staus for vedtaksoppfølging vart lagt fram i dagens møte, jf. RS 17/19. Kontrollutvalet stiller spørsmål om kva konsulenten skal gjere knytt til skogryddingssaka, samt kvifor klima, miljø og energiplanen ikkje er revidert i 2018 som opplyst.</p> <p><b>06.05.19:</b> Gerd Nerbøvik orienterte utvalet om at det no er gjort</p>
--	--	--	--

			<p>avtale med Miljøfaglig Utredning AS på Tingvoll om å lage ein rapport som skal bestå av to delar; 1. Forvaltningsplan for Aukraskogen, 2. Gjennomgang av leplanting. Det vert arrangert møte med store grunneigarar og det skal inviterast til eit folkemøte rett over ferien. Arbeidet skal vere avslutta i løpet av august.</p> <p><b>25.09.19:</b> Sekretær opplyste at «Forvaltningsplan for leplanting på Gossen» vart lagt ut på høyring etter at møtedokumenta var sendt ut, med høyringsfrist 11.10.19.</p> <p><b>18.11.19:</b> Kontrollutvalet vil følgje opp vidare saka om «Forvaltningsplan for leplanting på Gossen» som vart lagt ut på høyring med høyringsfrist 11.10.19.</p> <p><b>07.01.20:</b> Epost frå servicekontoret: Sender vedlagt liste over vedtak gjort i Aukra formannskap i 2019 som ikkje er iverksett pr. d.d. Alle andre politiske vedtak er no satt til iverksett.</p> <p><b>18.02.20:</b> Kontrollutvalet vil følgje opp vidare saka om «Forvaltningsplan for leplanting på Gossen» som vart lagt ut på høyring med høyringsfrist 11.10.19 i sitt neste møte.</p>
<p>14.06.17 <b>Arbeidsmiljøutvalet (AMU)</b> Ansvar: Adm./sekr./</p>	<p>Kontrollutvalet har merka seg i Aukra kommune sin årsrapport for 2016 at AMU i 2016 ikkje hadde gjennomført møter. Etter arbeidsmiljølova skal kommunen ha eit slikt utval. Arbeidsmiljølova gjev reglar for kva type saker AMU skal behandle. På bakgrunn av dette ønskjer kontrollutvalet å følgje opp korleis arbeidet i arbeidsmiljøutvalet fungerer.</p>	<p><b>18.02.20:</b> Om verneomboda kan, jf. arbeidsmiljølova, velje nye faste medleamar og varamedleamar frå arbeidstakersida slik det står i vedtaket i saka til AMU 18.09.19, sak PS 21/19.</p>	<p><b>14.06.17:</b> Kontrollutvalet hadde til dagens møte bedt om orientring om korleis arbeidstakar og arbeidsgjevarsida ser på bruk av AMU og kvifor det ikkje var avvikla møter i AMU i 2016, jf. OS 16/17. Kontrollutvalet ønskjer å få ei oppdatering i neste møte der også representantar frå dei tilsette i AMU deltar.</p> <p><b>27.09.17:</b> Ordførar, fung.rådmann, personalkonsulent og fire medlemmer frå AMU deltok i dagens møte, sjå OS 17/17. Utvalet ønskjer å fortsatt følgje med på AMU sitt arbeid og resultatet av arbeidsmiljøundersøkinga ved Aukraheimen.</p> <p><b>20.11.17:</b> Kontrollutvalet ønskjer i neste møte ei orientering om resultatet frå arbeidsmiljøundersøkinga ved Aukraheimen.</p> <p><b>15.02.18:</b> Rådmannen ønskjer ikkje at møteinnkallingar og protokollar frå AMU sine møter vert publisert på kommunen si heimeside, men kontrollutvalet vil få tilsendt møteinnkallingar og protokollar.</p> <p><b>10.12.18:</b> Kontrollutvalet ønskjer at det vert protokollert om dei</p>

			<p>som møter i AMU stiller frå arbeidsgjevar- eller arbeidstakersida. Kontrollutvalet vil sende eit brev til AMU om deira oppfølging av arbeidet i AMU.</p> <p><b>01.04.19:</b> Utvalet fekk framlagt protokoll frå møte i AMU 20.02.19. Protokollen viste at AMU behandla brevet som vart sendt frå kontrollutvalet. Vedtak: AMU tek dokumentet til vitande og vil jobbe for at fleire saker får meir konkrete vedtakspunkt.</p> <p><b>25.09.19:</b> Utvalet fekk i dagens møte framlagt møteinnkalling AMU 11.06.19 (RS 24/19), protokoll frå AMU 11.06.19 (RS 25/19) og møteinnkalling til AMU 26.09.19 (RS 32/19).</p> <p><b>18.11.19:</b> Utvalet fekk i dagens møte framlagt protokoll frå AMU 18.09.19 (RS 40/19). Det vart frå Wilhelm Andersen reist spørsmål til sak PS 21/19 om verneomboda kan, jf. arbeidsmiljølova, velje nye faste medlemmar og varamedlemmar frå arbeidstakersida slik det står i vedtaket i saka til AMU.</p> <p><b>08.01.20:</b> Epost frå kommunedirektør. Organisasjons- og personalsjef vil svare ut saka i møtet 18.02.20.</p> <p><b>18.02.20:</b> Utvalet fekk i dagens møte framlagt innkalling og protokoll frå AMU i referatsak 12/20, 13/20 og 14/20. Kontrollutvalet vedtok i sak 02/20 at kontrollutvalet ikkje lenger ser behov for at utvalet handsamar sakene i AMU som referatsaker, men at utvalet sine medlemmer får tilsendt møtedokument i AMU når kommunen sender ut sine møtedokument. Kontrollutvalssekretariatet sender møtedokument i AMU til utvalet.</p>
<p>14.06.17 <b>Barnevernstenester</b>  Ansvar: Adm./sekr</p>	<p>Barnevernstenesta er ei interkommunal teneste for Molde, Midsund, Aukra og Eide kommunar, med Molde kommune som vertskommune. Kontrollutvalet vart i møte 3.5.2017 gjort kjent med foreløpige KOSTRA-tal 2016, som viser at Aukra kommune</p>	<p><b>18.02.20:</b> Statusoppdatering frå barnevernsteneta.</p>	<p><b>14.06.17:</b> Kontrollutvalet ønskjer i neste møte ei statusoppdatering når det gjeld fristbrot, info om bakgrunnen for den store kostnadsauken og status etter administrasjonen sitt avtalte møte med barnevernstenesta i Molde kommune.</p> <p><b>27.09.17:</b> Utvalet fekk ei statusopp-datering frå leiar i Barnevernstjenesten for Molde, Midsund, Aukra og Eide, jf. OS 19/17.</p> <p><b>08.05.18:</b> Rådmannen skal delta i årleg statusmøte med barnevernstenesta 1. juni. I møte vil ein m.a. ta opp KOSTRA-tala</p>

	<p>har mange fristbrot. Det har også dei andre kommunane som er med i barnevernssamarbeidet. Sidan dette er 2016-tal, ønskjer kontrollutvalet ei oppdatering frå administrasjon om situasjonen når det gjeld barnevern.</p> <p>Tertialrapport 1. tertial 2017 viser at behov for fleire barnevernstiltak fører til ei auke i utgifter på 3 742 000.- frå 4 038 000.- til 7 780000.-, dvs. nesten 100 % auke.</p>		<p>som viser at Aukra ligg dårlegare enn vertskommunen. Rådmannen vil gje tilbakemelding til utvalet etter statusmøte.</p> <p><b>14.06.18:</b> Rådmannen gav utvalet tilbakemelding etter statusmøte med barnevernstenesta. Ho seier ho er trygg på at dei jobbar systematisk, og ser ikkje grunn til uro. Rådmannen vil følgje med på utviklinga. Ho er litt bekymra for den organisasjonsendringa som er venta (Eide ut/Vestnes inn), då slike endringar alltid medfører risiko.</p> <p><b>10.12.18:</b> Kontrollutvalet fekk i dagens møte, jf. RS 34/18 framlagt Barnevernstenesta si rapportering for Aukra kommune 1. halvår 2018. Utvalet ønskjer at rådmannen undersøker, og gjev tilbakemelding til utvalet, om barnehagar og skular i Aukra kommune er fornøgd med den samhandlinga dei har med barnevernstenesta.</p> <p><b>25.02.19:</b> Kommunalsjef drift, Jan Erik Hovdenak orienterte utvalet i dagens møte, jf. OS 01/19.</p> <p><b>01.04.19:</b> Under temaet Utanforskning orienterte barnevernsskurator Kristin Heggdal og fagsjef Gunn Nakken frå Barneverntjenesten utvalet om kva som er utfordringane for aukra kommune på barnevernsområdet og det vart gjeve ei beskriving av utviklinga på barnevernsområdet i Aukra kommune, jf. OS 05/19.</p> <p><b>18.11.19:</b> Kontrollutvalet er kjent med at tilsette i sentrale posisjonar i tenesta har slutta. Kontrollutvalet vil til neste møte be om ei orientering frå tenesta og rådmannen om status for tenesta.</p> <p><b>08.01.20:</b> Epost frå kommunedirektør. Einingsleiar barnevern vil svare ut saka i møtet 18.02.20.</p> <p><b>18.02.20:</b> Kontrollutvalet vart orientert om barnevernstenesta for Molde, Aukra og Vestnes i møtet frå einingsleiar. Sjå protokoll frå KU-møte 18.02.20, sak 09/20.</p>	
15.02.18 <b>Grunnskoleområdet</b>	Kontrollutvalet fekk i 2016 framlagt tilsynsrapporten «Skolen sitt arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa,	<b>18.02.20:</b> Status på grunnskuleområdet og ei orientering om tilstandsrapporten for 2018.	<b>08.05.18:</b> Tilstandsrapporten er no klar og vil bli lagt fram for kontrollutvalet i neste møte. Rådmannen informerer om at ho for neste år ønskjer å legge fram ein tilstandsrapport for heile oppvekstområdet.	

<p>Ansvar: Adm./sekr</p>	<p>Aukra kommune – Gossen barne- og ungdomsskole» Tilsynet viste (3 avvik). Kontrollutvalet ønsker årleg å få framlagt kommunen sin tilstandsrapport for grunnskoleområdet, for å følge med på utvikling på området.</p>		<p><b>14.06.18:</b> Utvalet fekk framlagt tilstandsrapport for grunnskolen i Aukra 2017 og pedagogisk rådgjevar orienterte jf. OS 06/18.  <b>18.11.19:</b> Utvalet fekk i møte 14.06.18 framlagt tilstandsrapport for grunnskolen i Aukra 2017 og pedagogisk rådgjevar orienterte jf. OS 06/18. Kontrollutvalet ønsker til neste møte å få ein status på grunnskuleområdet og ei orientering om tilstandsrapporten for 2018 viss den føreligg.  <b>08.01.20:</b> Epost frå kommunedirektør. Einingsleiar barnevern vil svare ut saka i møtet 18.02.20.  <b>10.02.20:</b> Epost frå pedagogisk rådgjevar. Tilstandsrapporten for Aukrabarnhagen og Aukraskolen, 2018-2019, er handsama i Aukra kommunestyre den 6. februar. Saksprotokoll, saksframlegg og rapport er lagt ved denne e-posten.  <b>18.02.20:</b> Kontrollutvalet vart orientert om tilstandsrapporten skule og barnehage 2018-2019 i møtet av pedagogisk rådgjevar. Sjå protokoll frå KU-møte 18.02.20, sak 09/20.</p>
<p>15.02.18</p> <p><b>Omstillingsprosessen i omsorgstenestene i Aukra kommune</b></p> <p>Ansvar: Adm./sekr</p>	<p>Fylkeslegen hadde i 2016 tilsyn og avdekt følgjande; Avvik 1: Aukra kommune sikrar ikkje at tilsette har nødvendig kunnskap om pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A. Avvik 2: Aukra kommune sikrar ikkje at helsehjelp til pasientar i sjukeheim blir vurdert i tråd med reglane i pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A. Tidlegare forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i sykehjemstjenster i Aukra kommune» avdekte også</p>	<p><b>20.02.20:</b> Vurdering om å gjennomføre eit verksemdsbesøk frå kontrollutvalet i neste møte.</p>	<p><b>15.02.18:</b> Kontrollutvalet fekk orientering i dagens møte, jf. OS 01/18, knytt til arbeidsmiljøprosjektet ved Aukraheimen.  <b>08.05.18:</b> Rådmannen opplyser at nye turnusar er på plass. Ein har fått på plass AMU for Institusjonstenestene og verneombod, men ein manglar framleis hovudtillitsvald for sjukepleiarane.  <b>14.06.18:</b> Nestleiar hadde fått eit eksemplar av ei brosjyre «Aukra omsorgssenter», brosjyra vert arkivert i kontrollutvalet sitt arkiv.  <b>02.10.18:</b> Kontrollutvalet drøfta i dagens møte sak 31/18 Eventuelt, nokre spm. stilt av utvalsmedlem Wilhelm Andersen knytt til omsorgssenteret. Utvalet konkluderer med at utvalet forstår det slik at Administrasjonsutvalet følgjer opp situasjonen ved omsorgssenteret tett. Utvalet følgjer med på dette arbeidet.  <b>18.11.19:</b> Kontrollutvalet drøfta i møte 02.10.18 i sak 31/18 Eventuelt, nokre spm. stilt av utvalsmedlem Wilhelm Andersen knytt til omsorgssenteret. Utvalet konkluderer med at utvalet forstår det slik</p>

	utfordringar med å sikre tilstrekkeleg bemanning og kompetanse ved Aukraheimen. I 2017 har det vore uro knytt til ny arbeidstidsordning ved Aukraheimen og i 2018 skal det nye omsorgssenteret takast i bruk. Utvalet ynskjer difor å følgje utviklinga.		at Administrasjonsutvalet følgjer opp situasjonen ved omsorgssenteret tett. Utvalet følgjer med på dette arbeidet. Kontrollutvalet drøfta også i sak RS 40/19 ei tettare oppfølging av AMU samt at utvalet i 2020 vil vurdere eit versemidsbesøk hos Aukraheimen. <b>18.02.20:</b> Ingen statusendring. Sjå protokoll frå KU-møte 18.02.20, sak 09/20.
15.02.18 <b>Informasjonssikkerheit</b> Ansvar: Adm./sekr	Kontrollutvalet ønskjer å følgje temaet informasjonssikkerheit vidare, då dette generelt vert opplevd som eit risikoområde med det fokus som er på digitalisering i kommunane. Kommunen har etter at forvaltningsrevisjonsprosjekt på området vart gjennomført i 2015 utarbeidd rutinar og retningslinjer, som kontrollutvalet ønskjer å følgje opp at vert implementert i heile organisasjonen. Kommunane står og føre store utfordringar med innføring av ny personvernforordning (GDPR).	<b>18.02.20:</b> Kontrollutvalet ber kommunedirektøren, som ein del av prosjektet, legge fram ein plan for opplæring i GDPR for dei tilsette. Kontrollutvalet ber om ein statusrapport kva som står igjen av arbeid med anbefalingane.	<b>15.02.18:</b> Kontrollutvalet fekk i dagens møte orientering knytt til oppfølging av attståande arbeid med å implementere rutinar, inngåing av databrukaravtalar og avvikshandtering, jf. OS 02/18, <b>08.05.18:</b> Rådmannen opplyser at innføringa av GDPR er utsett til 01.07.2018. <b>10.12.18:</b> Kontrollutvalet ønskjer i først møte i 2019 å få ein statusrapport frå rådmannen knytt til implementering av nytt personvern regelverk. <b>25.02.19:</b> Administrasjonen bad om at orienteringa vert utsett til neste møte. <b>01.04.19:</b> Servicesjef Aaslaug Søreide orienterte utvalet jf. OS 06/19. Kontrollutvalet ber rådmannen, som ein del av prosjektet, legge fram ein plan for opplæring i GDPR for dei tilsette. <b>18.11.19:</b> Servicesjef Aaslaug Søreide orienterte utvalet i møte 01.04.19 sak OS 06/19. Kontrollutvalet ber rådmannen, som ein del av prosjektet, legge fram ein plan for opplæring i GDPR for dei tilsette. Kontrollutvalet ber om ein statusrapport til neste møte og kva som står igjen av arbeid med anbefalingane. <b>08.01.20:</b> Epost frå kommunedirektør. Servicesjef vil svare ut saka i møtet 18.02.20. <b>18.02.20:</b> Kontrollutvalet ber om ein statusrapport til neste møte og kva som står igjen av arbeid med anbefalingane. Sjå protokoll frå KU-møte 18.02.20, sak 09/20.
10.12.18	Kontrollutvalet behandla i møte	<b>18.02.20:</b>	<b>10.12.18:</b> Utvalet ønskjer ein statusrapport frå arbeidet i første

<p><b>Forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlige anskaffelser i Aukra kommune»</b></p> <p>Ansv.:Adm./sekr.</p>	<p>15.3.2018 sak 10/18 Forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlige anskaffelser i Aukra kommune». Kontrollutvalet innstilte til kommunestyret som behandla saka i møte 17.4.2018 i k-sak 29/18.</p> <p>Tilrådingane var knytt til følgjande områder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Tiltak for etterleving av regelverket</li> <li>-Anskaffingar etter regelverket</li> <li>-Bruk av rammeavtalar</li> <li>-Organisering av området</li> </ul> <p>Kommunestyret bad rådmannen om å syte for at tilrådingane blir følgt og påsjå at arbeidet vert gjennomført.</p> <p>Kommunestyret bad rådmannen om å gje kontrollutvalet ein skriftleg plan for oppfølging av tilrådingane, slik at planen kan behandlast i kontrollutvalet sitt møte 14. juni 2018.</p>	<p>Kontrollutvalet ber om ein statusrapport kva som står igjen av arbeid med anbefalingane.</p>	<p>møte i 2019</p> <p><b>25.02.19:</b> Økonomisjef Erna Varhaugvik gav utvalet ein statusrapport for arbeidet med oppfølging av tilrådingane, jf. OS 03/19. Utvalet ønskjer ei ny orientering i først møte hausten 2019.</p> <p><b>25.09.19:</b> Økonomisjef Erna Varhaugvik gav utvalet ein statusrapport for arbeidet med oppfølging av tilrådingane, jf. OS 12/19.</p> <p><b>18.11.19:</b> Kontrollutvalet ber om ein statusrapport til neste møte og kva som står igjen av arbeid med anbefalingane. Utvalet ønskjer ei orientering frå rådmannen i neste møte.</p> <p><b>08.01.20:</b> Epost frå kommunedirektør. Økonomisjef vil svare ut saka i møtet 18.02.20.</p> <p><b>18.02.20:</b> Kontrollutvalet vart orientert om status i oppfølging av anbefalingane i møtet frå økonomisjef. Ein kom inn på anbefalingane og kor langt kommunen er komen. Sjå protokoll frå KU-møte 18.02.20, sak 09/20.</p>
<p>06.05.19</p> <p><b>Innspel frå pårørende foreininga ved Aukra Omsorgssenter</b></p> <p>Ansv./Adm./foreininga/sekr.</p>	<p>Utvalet har blitt kontakta av leiar i pårørandeforeininga med ynskje om å få orientere kontrollutvalet om saker som dei har tatt opp /arbeider med i foreininga.</p>	<p><b>18.02.20:</b> Kontrollutvalet stiller spørsmål ved om kommuneadministrasjonen møter på møter i pårørandeforeininga? Er det blitt sendt skriftlege henvendingar frå pårørandeforeininga til kommunen på saker? Har pårørandeforeininga sendt skriftlege klager til kommunen?</p>	<p><b>06.05.19:</b> Leiar i pårørandeforeininga ve Aukra Omsorgssenter, Oddny Elin Ilestad orienterte utvalet i dagens møte jf. OS 10/19. Kontrollutvalet vil følgje med på samarbeidet mellom pårørandeforeininga og administrasjonen.</p> <p><b>18.11.19:</b> Leiar i pårørandeforeininga ved Aukra Omsorgssenter, Oddny Elin Ilestad orienterte utvalet i møte 06.05.19 jf. Sak OS 10/19. Kontrollutvalet vil følgje med på samarbeidet mellom pårørandeforeininga og administrasjonen. Kontrollutvalet stiller i dagens møte spørsmål ved om kommuneadministrasjonen møter på møter i pårørandeforeininga? Er det blitt sendt skriftlege</p>

			<p>henvendingar frå pårørandeforeininga til kommunen på saker? Har pårørandeforeininga sendt skriftlege klager til kommunen?</p> <p><b>08.01.20:</b> Epost frå kommunedirektør. Einingsleiar institusjonstenester og einingsleiar heimetenester vil svare ut saka i møtet 18.02.20.</p> <p><b>18.02.20:</b> Kontrollutvalet vart i møtet orientert om status frå einingsleiar institusjonstenester. Det er avvika eitt opent pårørandemøte hittil i år. Etter nyval har det ikkje vore møte. Det er ikkje motteke skriftlege klager frå pårørandeforeininga. Det vart spurt om avvik, avviksmengd og handtering. Det vart svara at Pleie og omsorg står for 50-70 % av alle avvik i kommunen. Det er ulike typer avvik. Statlege tilsyn har fokus på avvik og avvikshandtering. Avvik blir løyst på lågaste nivå. Avvik blir brukt til noko positivt.</p>
<p>18.02.20 <b>Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Brukermedvirkning i pleie og omsorg»</b></p>	<p>Forvaltningsrevisjonsrapporten Brukermedvirkning pleie og omsorg Aukra kommune, vart oversendt kontrollutvalet i Aukra datert 6.9.2019.</p> <p>Kontrollutvalet handsama rapporten i møte 25.09.2019, sak 23/19 og sendte si innstilling til vedtak til kommunestyret som handsama rapporten i møte 19.11.19, sak 83/19.</p>	<p>Det vart der fatta følgjande vedtak:</p> <p>1. Aukra kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Brukermedvirkning innen pleie og omsorg» til vitande og sluttar seg til følgjande tilrådingar frå kontrollutvalet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunen skal ha meir fokus på brukarmedverking ut mot tenesteytarane. Dei tilsette skal bli minna om kvar dei skriftlege prosedyrane er lagra og kva som er kommunen sin strategi for korleis brukarmedverking skal gjennomførast under den daglege utføringa av tenesta.</li> <li>• Kommunen skal vurdere om det er meir dei kan gjere for at brukarar og brukarorganisasjonar skal bli gitt enda meir medbestemming, i saker som ser ut til å vere viktig for dei.</li> </ul>	<p><b>15.01.20:</b> Sender kontrollutvalssekretariatet brev til kommunedirektøren der ein ba om attendemelding på oppfølging av vedtaket i kommunestyret.</p> <p><b>07.02.20:</b> Kommunedirektøren svarar på brevet frå kontrollutvalssekretariatet av 15.01.2020. Kommunen skisserer der ei plan for oppfølging og konkrete tiltak.</p> <p><b>18.02.20:</b> I møtet gjorde einingsleiar institusjonstenester og einingsleiar heimetenester greie for plana og svara på spørsmål frå utvalet. Det kunne sjå ut til at ein la opp til lang tid før tiltak var planlagt sett i verk, men dette vart attendevist. Ein vil sette i verk tiltak allereie i 2020, men at evaluering av effektane først kan målast og vurderast lenger fram i tid. Det vart opplyst at tiltaka vert sett i verk ut frå lokale tilhøve og frå 01.12.2020. Det vart også opplyst at det vert eit statleg tilsyn på Aukraheimen i september 2020. Kontrollutvalet tek orienteringa frå kommunedirektøren til vitande og følgjer opp saka vidare ved å sette den på oppfølgingslista.</p>



		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aukra kommune skal etablere eit system for innhenting av pasientar og brukarar sine erfaringar og synspunkt. Det vil vere nyttig for kommunen å gjennomføre brukarundersøking i pleie- og omsorg jamleg, for eksempel annakvart år.</li> <li>• Aukra kommune skal sikre at erfaringar frå brukarar, som er innhenta på systemnivå gjennom brukarundersøkingar, blir brukt til etterarbeid som har som mål å vidareutvikle og forbetre tenesta.</li> </ul> <p>2. Kommunestyret ber rådmannen om å syte for at tilrådingane blir følgt og på sjå at arbeidet vert gjennomført.</p> <p>3. Kommunestyret ber rådmannen om å gje kontrollutvalet ein skriftleg plan for oppfølging av tilrådingane, slik at planen kan behandlast i kontrollutvalet sitt første møte i 2020.</p> <p>4. Det vert gjennomført ny brukarundersøking i Aukra, første halvår i 2020, institusjonstenesta, butenesta og heimetenesta.</p> <p>5. Det vert gjennomført spørreundersøkelse blant pårørande for å verte kjent med deira tilfredsheit med institusjonstenesta, butenesta og heimetenesta i Aukra.</p>	
--	--	--	--



## Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 14/20	Kontrollutvalet	12.05.2020

### EVENTUELT

#### **1. Forum for kontroll og tilsyn (FKT) si fagkonferanse og årsmøte 3.6.-4.6.20**

Kvart år arrangerer FKT fagkonferanse for kontrollutval og deira sekretariat der ein set søkelyset på saker og problemstillingar som er aktuelle for kommunale kontrollutval. Årsmøtet vert avholdt i samband med fagkonferansen om ettermiddagen 3. juni.

#### **Kontrollutvalet si handsaming i møte 18.02.2020**

Kontrollutvalet i Aukra kommune deltek på FKT sin fagkonferanse med følgjande deltakarar:

1. Grant Solem
  2. Anita Høy Rekkavik.
- Reserve: Kristian Onsøyen.

Kontrollutvalssekretariatet sørgjer for påmelding.

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

#### **Ny handsaming i møte 12.05.2020**

Kontrollutvalssekretariatet har ikkje meldt på nokon deltakarar frå Aukra kommune då det etter møtet 18.02.20 har vore uvisst om konferansen og årsmøtet vert avvikla som planlagt, utsett eller avlyst som følge av restriksjonar i samband med Covid-19.

Frå FKT er det den 04.05.2020 kome melding om at fagkonferansen er avlyst grunna regjeringa sine restriksjonar i samband med Covid-19. Imidlertid vil årsmøtet 2020 avhaldast som digitalt årsmøte 3. juni kl. 16.30. Kontrollutvalsleiarane og leiarane for sekretariata vil motta innkalling på e-post seinest 14. dagar før. Dei vil også motta informasjon om praktiske forhold ved sjølve møtet. Det er kun medlemmar i FKT som har tale-, forslags- og stemmerett (ei stemme per kontrollutval eller sekretariat). Medlemmene velgjer sjølv kven som skal vere representert på årsmøtet.

Aukra kommune er medlem i FKT og representere med 1 stemme på årsmøtet.

Kontrollutvalet i Aukra kan no velje ein representant og vara til å møte på årsmøtet.

## **2. Henvending til kontrollutvalet v/leiar**

Kontrollutvalet sin leiar og sekretær var etter møtet 18.11.2019 på besøk hos eigarane og tiltakshavarane av gnr. 10/19 i Juvikvegen 47 etter at dette var klarert med kontrollutvalet i møtet. Der vart det gjennomgått dokumentasjon i ei byggesak mellom tiltakshavarane og Aukra kommune. På bakgrunn av denne gjennomgangen ba leiar om at sekretær fekk innsyn i saksdokumenta hos Aukra kommune. Sekretær henvendte seg i epost 9.12.2019 til Aukra kommune der kontrollutvalet ber om innsyn i alle dokument i sak 2017/269 som angår gnr. 10 bnr. 19. Aukra kommune svarte den 11.12.2019 der dei oversendte all dokumentasjon dei har registrert i saka. På bakgrunn av sekretæren sin gjennomgang av denne dokumentasjonen, hadde sekretæren nokre spørsmål i saka. Desse vart oversendt Aukra kommune 11.12.2019. Den 24.01.2020 svarar sakshandsamar på spørsmål i epost. Den 08.01.2020 henvender tiltakshavarane seg pr. telefon til sekretær og spør kva dei skal foreta seg i saka. Sekretær svarar i epost 08.01.2020 at ein ber tiltakshavarane ta saka og prosessen vidare uavhengig av kontrollutvalet si handsaming av saka i møtet 18.02.2020. Ein opplyser også at kontrollutvalet ikkje er eit klageorgan, og ikkje ser på enkeltsaker spesielt, men at henvendingar og enkeltsaker kan bli brukt som bakgrunn for å undersøke om sakshandsaming og rutiner er tilfredsstillande i kommunen. Den 09.01.2020 sender sekretær all dokumentasjon i saka til tiltakshavarane slik at ein kan sjekke ut om all dokumentasjon er ført i saka. Den 11.01.2020 svarar tiltakshavarane at det manglar ein del dokumentasjon i saka, i alt 6 dokument.

Sekretariatet legg med desse opplysningane saka fram for kontrollutvalet for handsaming.

### **Kontrollutvalet si handsaming i møte 18.02.2020**

Oddbjørg Sporsheim ber om at hennar habilitet vart vurdert då ho er svigerinne til ein av partane i saka. Forvaltningslova § 6, 1.ledd bokstav b). Grant Solem ba også om at hans habilitet var vurdert då han har eit firma som har ytt tenester i saka til ein av partane. Forvaltningslova § 6, 1.ledd bokstav a) og e). Oddbjørg Sporsheim og Grant Solem trådte til side under handsaming av habilitetsspørsmålet. Verken vurdering og vedtak om habilitet eller realitetshandsaming av saka vart gjennomført då kontrollutvalet ikkje var vedtaksført då eitt medlem forlet møtet før handsaminga.

Saka utsett til neste møte.

### **Kontrollutvalssekretariatet si vurdering etter møtet 18.02.2020**

Sekretariatet har etter møtet i kontrollutvalet 18.02.2020 fått ny henvending frå tiltakshavarane. I denne samtalen kom det tydelegare fram at dette er ei sak som ber preg av klage på vedtak fatta av kommunen, og som bør rettast til Fylkesmannen. Dette er kommunisert til tiltakshavarane. Sekretariatet vil med dette råde kontrollutvalet om å avslutte saka i kontrollutvalet, men bruke opplysningane inn i arbeidet med risiko- og vesentlegvurdering av Aukra kommune si verksemd, jf. sak PS 13/20.

### **3. Verksemdsbesøk/orientering frå einingsleiar**

#### **Kontrollutvalet si handsaming i møte 18.02.2020**

Kontrollutvalet ønskjer i samband med neste møte 12.05.2020 å gjennomføre eit verksemdsbesøk hos Aukraheimen.

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

#### **Kontrollutvalssekretariatet si vurdering etter møtet 18.02.2020**

Kommunedirektøren har korrigert kontrollutvalet på at Aukraheimen ikkje er rett namn (vert no nytta til bibliotek ma.), men at rett namn er Aukra omsorgssenter. Grunna restriksjonane i samband med Covid-19, så er det kommunisert til kommunedirektør at verksemdsbesøket er utsett inntil vidare. Som alternativ vurderer ein heller ikkje at ei orientering frå einingsleiar er aktuelt no.

### **4. Sal av tidlegare Aukra vidaregåande Skole gnr.1 bnr.298**

Formannskapet handsama i møte 27.01.2019, sak 11/20 sal av tidlegare Aukra vidaregåande Skole. Saka vart ettersendt til Formannskapet sitt møte. Kontrollutvalet sin leiar reagerte på måten saka var handsama og lagt fram på. På denne bakgrunn vart det sendt ein epost til Formannskapet frå leiar i kontrollutvalet før saka kom til handsaming.

Formannskapets vedtak:

1. Aukra formannskap ber kommunedirektøren om å innhente ein ny takst for eigedomen, Aukra vidaregåande skole.
2. Aukra formannskap ber kommunedirektøren om å legge fram kor store kostnader som er knytt til riving av eigedomen Aukra vidaregåande skole.
3. Aukra formannskap ønskjer å ta ny stilling til kva vi ønskjer å gjere med eigedomen Aukra vidaregåande skole når vi har fått svar på pkt. 1 og 2 i denne sak.

#### **Kontrollutvalet si handsaming i møte 18.02.2020**

Det var reist spørsmål om Grant Solem sin habilitet då han er leigetakar på eigedomen. Han vart erklært habil av medlemmane i kontrollutvalet.

Det vart framsett forslag om at kontrollutvalet følgjer saka vidare ved å følgje opp Formannskapet si handsaming av saka.

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

#### **Kontrollutvalssekretariatet si vurdering etter møtet 18.02.2020**

Ein kan ikkje registrere at Formannskapet enno har fått saka til ny handsaming.

## **5. Høyring: Forskrift om folkevalde sin rett til godtgjering og velferdsgoder i Aukra kommune**

Kommunestyret har behandla saka i møte 02.04.2020 sak 21/20. Kommunestyremedlem Oddvar Hoksnes (KrF) satt fram følgjande forslag: Høyringsfristen endres fra 10.5. til 15.5.20 for at Kontrollutvalget kan ha en sjanse til å komme med innspill, i møtet den 12.5. Kommunedirektøren endra tilrådinga: Høyringsfrist vert endra frå 10.5. til 15.5.2020.

Votering: Tilrådinga frå kommunedirektøren vart samrøystes vedtatt. Høyringsfrist vert endra frå 10.5. til 15.5.2020.

Kommunestyrets vedtak:

1) Kommunestyret legg forslag til Forskrift om folkevalde sin rett til godtgjering og velferdsgoder i Aukra kommune ut på offentlig høyring. Høyringsfristen vert sett til 15. mai 2020.

2) Forskrifta vert lagt ut på kommunen sin høyringsportal, samt sendt til råd og utval for høyring.

### **Kontrollutvalssekretariatet si vurdering**

Kontrollutvalet skal på generellt grunnlag vere forsiktig med å kome med innspel til regelverk då utvalet i ettertid skal påsjå og kontrollere at same regelverk vert følgt. Åpenbare manglar eller regelbort i gjeldande rutiner, regelverk eller retningslinjer må likevel påpeikast, eller der det kan reisast tvil om tolking, så kan kontrollutvalet stille spørsmål.

Ein har mange regelverk i ein kommune og kontrollutvalet har som oppgåve å påsjå eller påtale at regelverk og rutiner finst og skal kontrollere at desse vert etterlevd.

Kontrollutvalssekretariat vurderer det slik at kontrollutvalet ikkje bør gje høyringssvar. Ein har likevel vurdert at det bør reisast spørsmål til tolking av innhaldet i § 17 om varaordførar har rett til tapt arbeidsforteneste til setninga «Den som har eit tillitsverv i Aukra kommune, har krav på...» og relatert til § 10 om kva som ligg i forståinga av setninga «Dette omfattar all møteverksemd». Dette spørsmålet er relevant å stille sett i høve neste sak.

Vedlegg:

- Kommunestyret sitt vedtak i sak 21/20 den 02.04.2020.
- Forslag til forskrift om folkevalde sin rett til godtgjering og velferdsgoder i Aukra kommune.

## **6. Godtgjersle og tapt arbeidsforteneste til varaordførar i Aukra kommune**

Formannskapet fekk i sak 24/20 den 23.03.20 til handsaming ei sak om «Godtgjersle til varaordførar i Aukra kommune». Bakgrunnen for saka var at varaordførar etter reglementet for godtgjersle vedtek i kommunestyret 27.8.2019 mottek 12 % godtgjersle. Utover det sender varaordførar inn krav om tapt arbeidsforteneste. Den faste godtgjersla vert i stor grad nytta til kommunestyre, formannskap og administrasjonsutval. I ei periode har ordførar bedt varaordførar om å delta på møter og utføre oppgåver som kjem i tillegg til dei nemte utvalsmøta. I ei periode har ordførar bedt varaordførar om å fylgje med på tidsbruken for at politikarane kan ha eit grunnlag for å sjå på ei endring av varaordførar si godtgjersle.

Formannskapet sendte saka med si innstilling til vedtak over til kommunestyret for handsaming 02.04.2020.

Leiar i kontrollutvalet var i kontakt med ordførar etter møtet og stilte spørsmål ved sakshandsaminga.

Den 31.03.20 sendte ordførar ut epost etter at møteinnkalling til kommunestyret 02.04.20 hadde gått ut den 27.03.20. Ordførar har fått spørsmål om sakshandteringa har vore riktig i denne saka og vel derfor at sak 24/20 Godtgjersle til varaordførar vert trekt frå saklista til Kommunestyret 02.04.20.

Gjeldande retningsliner vedteke 27.08.19 K-sak 49/19 seier i innleiinga: Reglementet skal reviderast kvart 4. år, før nytt kommunestyre vert valt. I tillegg er det og stilt spørsmål om ordførar kan vera saksbehandlar etter Kommunelovens § 6-1.

Den 31.03.2020 sender servicesjef i Aukra kommune ein epost til varaordførar der det vert vist til krav om tapt arbeidsfortjeneste frå varaordførar. Det vert opplyst at varaordførar må sende dokumentasjon som grunnlag for tapt arbeidsfortjeneste og at dette må godkjennast av ordførar eller kommunedirektør.

Den 22.04.2020 sender kommunedirektør ein epost til varaordførar der ein viser til at det har kome spørsmål frå varaordførar og andre politikarar kring utbetaling av tapt arbeidsfortjeneste til varaordførar. Kommunedirektøren er av den formeining at kommunens reglement er tydeleg på at varaordførar ikkje skal ha tapt arbeidsfortjeneste i tillegg til varaordførargodtgjersla. For kommunedirektør skulle vere sikker på at ho hadde tolka kommunens reglement rett har ho sendt over kommunens reglement samt forslag til forskrift til Advokat Sverre Larhammer for å få hans betraktning og vurdering i saka.

Kommunedirektøren har trass i si fortolking av reglementet om at det ikkje heimlar utbetaling av tapt arbeidsfortjeneste til varaordførar, likevel betalt varaordførar sitt krav om tapt arbeidsfortjeneste.

Kommunedirektøren vil på kommunens vegne ikkje krevje attendebetalt det varaordføraren allereie har fått utbetalt ved at kommunediretøren har gjort en feil.

Advokatens svar til kommunedirektør i epost 17.04.2020 er at varaordførar ikkje har rett på anna utbetaling enn det reglementet heimlar, nemleg 12 % av ordførar si godtgjersle. Advokaten hevdar også at varaordførar etter lovas tolkning har plikt til å betale attende det varaordførar har motteke.

På bakgrunn av dette sender kontrollutvalssekretær eit notat til kontrollutvalet den 24.04.20 der dette vert problematisert og ein presiserar at kontrollutvalet ikkje skal tolke vedtak/reglement. Kontrollutvalet bør eventuelt be kommunestyret om ei tolking av det vedtaket som vart fatta 27.08.19 i K-sak 49/19 om Reglement for godtgjersle for kommunale ombod i Aukra kommune.

For å vere førebudd til møtet i kontrollutvalet sender kontrollutvalssekretær til leiar i kontrollutvalet 10 spørsmål det kan vere grunn til å undersøke nærmare i saka. Leiar sender desse spørsmåla vidare til ordførar, kommunedirektør og varaordførar og kallar samstundes inn til møte i Teams den 30.04.20 for å få svar på spørsmåla.

Ordførar og kommunedirektør svara på spørsmåla og sendte dette skriftleg til kontrollutvalssekretariatet. Eitt av spørsmåla kan ut frå svaret tolkast til å gå på personlege tilhøve og vere unnateke offentlegheit, og dette er av den grunn teke ut av vedlegget slik at saka kan vere offentleg. Det vedrører heller ikkje spørsmålet om godtgjering.

## Kontrollutvalssekretariatet si vurdering

Inga vurdering eller innstilling.

Spørsmåla, svara og øvrig dokumentasjon ligg ved som utgangspunkt for om kontrollutvalet vel å gå vidare med dette som sak.

Vedlegg:

- Reglement for godtgjersle for kommunale ombod i Aukra kommune 2019-2023, vedteke i kommunestyret 27.08.19, sak 49/19.
- Saksframlegg i sak 24/20 - Godtgjersle til varaordførar i Aukra kommune, formannskapet 23.03.20.
- Vedtak og innstilling i sak 24/20 - Godtgjersle til varaordførar i Aukra kommune, formannskapet 23.03.20.
- Spørsmål til, og svar frå ordførar i tilknytning til Godtgjersle til varaordførar i Aukra kommune, 30.04.20.
- Spørsmål til, og svar frå kommunedirektør i tilknytning til Godtgjersle til varaordførar i Aukra kommune, 30.04.20.

Sveinung Talberg  
Rådgjevar



## Saksprotokoll

Arkivsak-dok. 20/00052  
Saksbehandler Aaslaug Søreide

Behandla av	Møtedato	Saknr
1 Formannskapet	23.03.2020	23/20
2 Kommunestyret	02.04.2020	21/20

### Høyring: Forskrift om folkevalde sin rett til godtgjering og velferdsgoder i Aukra kommune

---

**Kommunestyret har behandla saka i møte 02.04.2020 sak 21/20**

#### Møtebehandling

Kommunestyremedlem Oddvar Hoksnes (KrF) satt fram følgjande forslag:

Høyringsfristen endres fra 10.5. til 15.5.20 for at Kontrollutvalget kan ha en sjanse til å komme med innspill, i møtet den 12.5.

Kommunedirektøren endra tilrådinga: Høyringsfrist vert endra frå 10.5. til 15.5.2020.

#### Votering

Tilrådinga frå kommunedirektøren vart samrøystes vedtatt. Høyringsfrist vert endra frå 10.5. til 15.5.2020.

#### Kommunestyrets vedtak

- 1) Kommunestyret legg forslag til Forskrift om folkevalde sin rett til godtgjering og velferdsgoder i Aukra kommune ut på offentleg høyring. Høyringsfristen vert sett til 15. mai 2020.
- 2) Forskrifta vert lagt ut på kommunen sin høyringsportal, samt sendt til råd og utval for høyring.





Aukra kommune

## HØYRINGSUTKAST

### Forskrift 01.01.2020 om folkevalt sin rett til godtgjering og velferdsgode i Aukra kommune

Fastsett av Aukra kommunestyre xx.xx 2020 med heimel i lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) kapittel 8.

#### Innhald:

Kapittel 1 Føremål og verkeområde .....	2
Kapittel 2 Godtgjersle .....	2
Kapittel 3 Rettar og plikter .....	5
Kapittel 4 Dekking av utgifter og økonomisk tap .....	6
Kapittel 5 Dispensasjon og andre forhold .....	8
Kapittel 6 Endring og iverksetjing .....	8

# Kapittel 1 Føremål og verkeområde

## § 1 Føremål

Formålet til forskrifta er å regulere rettar og plikter etter kommunelova kapittel 8 for folkevalde i Aukra kommune.

Forskrifta skal tydeleggjere kva kriterium Aukra kommune legg til grunn for slik godtgjering og utgiftsdekning, og kven som blir omfatta av ordninga.

Forskrift for godtgjering blir vedteken av kommunestyret innan 31. juni det året det skal gjennomførast val til nytt kommunestyre.

## § 2 Verkeområde

Forskrifta omfattar medlemmer i folkevalde organ og andre politisk valde representantar i ulike råd og utval. Forskrifta omfattar også kommunalt tilsette som møter ut frå partsforhold som er heimla i lover eller avtalar.

# Kapittel 2 Godtgjersle

## § 3 Møtegodtgjersle

Folkevalde har ikkje eit tilsetjingsforhold i kommunen. Godtgjeringa er ikkje å forstå som lønn. Godtgjering og utbetaling av tapt arbeidsinntekt er likevel skattepliktig som inntekt. Det blir trekt skatt i samsvar med skattekort.

All godtgjering blir fastsett i prosent av ordførar si godtgjersle. Kalkylegrunlaget skal justerast med verknad frå 1. november kvart år, basert på den godtgjersla som er gjeldande for ordførar per 1. mai same år.

Kommunestyret vedtek som hovudregel møtegodtgjersle for dei einskilde utval etter gruppe A og B. Unntak frå denne regelen kan kommunestyret gjere når det er viktige grunnar for det.

Godtgjeringa til folkevalde gir ikkje rett til feriepengar. Møtegodtgjersle blir utbetalt i november kvart år.

## § 4 Utmåling av satsar for møtegodtgjersle

Folkevalde har krav på godtgjering etter gjeldande satsar:

Utval	Fast årleg godtgjering	Utbetaling
Ordførar	10,5 G	12 gonger per år
Varaordførar	12% av ordførar si godtgjersle	12 gonger per år
*Formannskapsmedlem	Kr 25 000	November
*Livsløpsutvalet leiar	Kr 25 000	November
*Drift og areal leiar	Kr 25 000	November
*Kontrollutval leiar	Kr 25 000	November
*Overskattetakstnemnda leiar	Kr 25 000	November
*Skattetakstnemnda leiar	Kr 25 000	November

### Godtgjering per møte gruppe A

Leiar i gruppe A	Prosentstatts av ordførar si godtgjersle	Utbetaling
Administrasjonsutvalet	0,197	November
Drifts- og arealutvalet	0,184	November
Livsløpsutvalet	0,184	November
Kontrollutvalet	0,184	November
Skattetakstnemnda	0,200	November
Overskattetakstnemnda	0,200	November

Medlemmar i gruppe A	Prosentstatts av ordførar si godtgjersle	Utbetaling
Kommunestyret	0,145	November
Formannskapet	0,145	November
Administrasjonsutvalet	0,145	November
Drifts- og arealutvalet	0,145	November
Livsløpsutvalet	0,145	November
Kontrollutvalet	0,145	November
Skattetakstnemnda	0,184	November
Overskattetakstnemnda	0,184	November

### Godtgjering per møte gruppe B

Leiar i gruppe B	Prosentstatts av ordførar si godtgjersle	Utbetaling
Eldrerådet	0,094	November
Ungdomsrådet	0,094	November
RLF	0,094	November
Namneutval	0,094	November
Viltnemnda	0,094	November

Medlemmar i gruppe B	Prosentstatts av ordførar si godtgjersle	Utbetaling
Eldrerådet	0,08	November
Ungdomsrådet	0,08	November
RLF	0,08	November
Namneutval	0,08	November
Viltnemnda	0,08	November
Kommunen sin repr. i samarbeidsutval ved grunnskular og kommunale barnehagar	0,08	November

### § 5 Godtgjering til vara for leiar

Vedkommande som må gå inn som leiar i faste utval ved sjukdom eller anna fråvær, skal ha utbetalt leiargodtgjersle i den tid vedkommande har leiaransvaret.

Når eit medlem i kommunestyret må gå inn som varaordførar i kommunestyremøta ved sjukdom eller anna fråvær, skal vedkommande ha ei møtegodtgjersle på 0,145 % av ordførar si godtgjersle.

## **§ 6 Fleire møte på same dag**

Dersom medlemmer blir innkalla til fleire utval same dag, har dei rett på møtegodtgjersle berre for det utvalet som har den høgste godtgjersla.

## **§ 7 Avgrensing i utbetaling av fast godtgjersle**

Dersom ein folkevald deltek i mindre enn 2/3 av dei møta som det folkevalde organet har i løpet av kalenderåret, blir den årlege faste godtgjersla redusert med 50%. Er deltakinga mindre enn 1/3 av møta, blir den årlege redusert godtgjeringa med 75 %. Føresegna gjeld berre for dei utvala som har fast årleg godtgjersle.

Denne føresegna kjem likevel ikkje til anvendelse dersom fråværet skuldast sjukdom og legeerklæring vert lagt fram.

Ved forfall grunna sjukdom skal legeerklæring/sjukemelding leverast for vervet som polititar etter folketrygdlovens reglar kap. 8 for medlemmar med kombinerte inntekter, jf. §§ 8-40 til 8-43.

## **§ 8 Møtegodtgjersle blir ikkje betalt**

- a) der organet sjølv betaler ut møtegodtgjersle,
- b) til offentlege tilsette som møter i samband med den stillinga dei har, og der deltaking i utvalsarbeidet må sjåast på som ein naturleg del av deira arbeidsoppgåver,
- c) til representantar for dei tilsette som tek del i møte i si ordinære arbeidstid (for møtedeltaking utover arbeidstida gjeld dei vanlege reglane og tilvisingsrutinane som for overtidsbetaling).
- d) ved deltaking på kurs, seminar eller andre representantsoppgåver som blir haldne av andre enn kommunen, jf. § 16 om tapt arbeidsforteneste.
- e) for reisetid.
- f) for deltaking i folkevaldopplæring, jf. § 16 om tapt arbeidsforteneste.

## **§ 9 Godtgjersle til ordføraren**

Ordføraren vert kjøpt fri på heiltid med ei fast godtgjersle fastsett av kommunestyret. Godtgjersla inkluderer all kommunal møteverksemd.

Godtgjersle til ordføraren er sett til 10,5 G. Godtgjersla vert justert kvart år i tråd med endringane i grunnbeløpet i Folketrygda, og vert justert per 1. mai kvart år.

Ordføraren skal ha fri telefon.

Avtroppande ordførar som går over i anna arbeid, får etterløn i 1,5 månadar.

Retten til ettergodtgjering vert avkorta mot annan inntekt etter reglane i kommuneloven § 8-6 andre ledd.

Ein søknad om ettergodtgjering vert behandla av kommunedirektøren.

## **§ 10 Godtgjersle til varaordførar**

Godtgjersle til varaordføraren blir 12 % av ordførars godtgjersle i budsjettåret. Dette omfattar all møteverksemd. Varaordføraren har ikkje rett til utbetaling av feriepengar, men får utbetalt godtgjersle fordelt som 12 like månadsgodtgjeringar.

## Kapittel 3 Rettar og plikter

### § 11 Rett til sjukepengar

Folkevalde som har eit tillitsverv som sitt hovudarbeid, har same krav på sjukepengar som tilsette i kommunen, jf. kommuneloven § 8-8.

Kommunen skal betale sjukepengar tilsvarande full godtgjering i arbeidsgjevarperioden frå den første til den sekstande sjukedagen, jf. folketrygdloven § 8-19.

Har ordføraren krav på godtgjering utover seks gonger grunnbeløpet, jf. folketrygdloven § 8-10 andre ledd, skal kommunen betale forskjellen mellom det ordføraren har krav på å få utbetalt i sjukepengar frå folketrygda og det ordføraren ville ha fått i godtgjering i den same perioden, jf. kommuneloven § 8-8.

### § 12 Permisjonar

Folkevalde som har eit tillitsverv som sitt hovudarbeid, har etter søknad rett til permisjon i samsvar med arbeidsmiljøloven §§ 12-1, 12-10, 12-12 og 12-15.

Under permisjonen vil den folkevalde behalde godtgjeringa si i inntil to veker, med mindre han eller hun gjer avkall på den. Under svangerskapspermisjon, omsorgspermisjon, fødselspermisjon og ved barn og barnepassar sin sjukdom har den folkevalde rett til å behalde godtgjeringa etter same reglar som gjeld for tilsvarande permisjonar for tilsette i kommunen.

Søknad om permisjon vert avgjort av kommunedirektøren.

### § 13 Rettar ved yrkesskade

Folkevalde som har eit tillitsverv som sitt hovudarbeid, skal meldast inn i kommunens yrkesskadeforsikring som gir tilsette i kommunen rett til ytingar ved yrkesskade, jf. kommunelova § 8-9.

### § 14 Pensjon

Ordføraren har rett til pensjon i tråd med kommunens pensjonsordning.

Ordføraren blir innmeldt i den kommunale pensjonsordninga i KLP så sant ikkje anna vert skriftleg avtalt mellom ordføraren og kommunen.

### § 15 Ettergodtgjering

Folkevalde som har eit tillitsverv som sitt hovudarbeid, har etter søknad rett til ettergodtgjering i 3 månadar når vervet er avslutta.

### § 16 Feriepengar

Ordføraren har rett på 5 veker ferie. Varaordførar trer inn som ordførar ved avvikling av ferie etter nærare avtale med ordføraren.

Ordføraren har ikkje rett til utbetaling av feriepengar, men får utbetalt godtgjersle fordelt som 12 like månadsgodtgjeringar.

## Kapittel 4 Dekking av utgifter og økonomisk tap

### § 17 Rett til dekning av utgifter og økonomisk tap

Den som har eit tillitsverv i Aukra kommune, har krav på

- a) Skyss-, kost- og overnattingsgodtgjersle for reiser i samband med vervet
- b) Dekt utgifter som følgje av vervet, også utgifter til andre for å få utføre nødvendige arbeidsoppgåver, barnepass og andre omsorgsoppgåver ein i samband med utføringa av vervet, ikkje sjølv kan utføre
- c) Erstatning for tapt inntekt som følgje av vervet.

Krav etter fyrste ledd skal setjast fram for sekretariatet så snart som mogeleg og seinast innan ein månad etter at kravet oppstod. Kravet skal dokumenterast. Krav etter første ledd bokstav b eller c som ikkje kan dokumenterast, blir likevel dekt dersom utgiftene eller tapet er sannsynleggjort på ein annan måte.

### § 18 Utmåling av utgifter og økonomisk tap

Godtgjering for skyss, kost og overnatting etter § 17 fyrste ledd bokstav a gis for reiser over 3 km etter dei til ein kvar gjeldande satsane i kommunen sitt reiseregulativ.

- a) Reiseutgifter mellom bustad og møtestad blir dekt etter rekning.
- b) Når det gjeld tenestereise utanom dei politiske møta, skal representanten leggje fram kopi av møteinnkalling og kvittering for utlegg.
- c) Passasjertillegg blir gitt til passasjerar som elles har krav på at kommunen dekkjer skyssutgiftene deira.
- d) Betalte ferjebillettar blir godtgjort med pris for einskildreiser etter normaltakst-regulativet når billett blir levert, elles etter verdikort.
- e) Når representanten for kommunen deltek på møte eller konferansar, blir kostgodtgjersle ikkje betalt under opphald med full pensjon (pensjonspris) eller når kommunen dekkjer alle måltid.
- f) Reiserekningane skal leverast elektronisk ved bruk av kommunen sitt system for reiseutgifter. Vedlegga skal leggast inn i den elektroniske reiserekninga.

Utgifter etter § 17 første ledd bokstav b vert dekt etter følgjande satsar:

Utgift	Sats
Ekstra utgifter til barnepass, tilsyn av eldre/funksjonshemma eller tilsyn med næringsverksemd.	Kr. 250 per time og maks kr. 1 250,- per møte.  Dette gjeld også for tidsrom utover kl. 16.

Tapt inntekt etter § 17 første ledd bokstav c vert delt inn i legitimert/dokumentert tap av inntekt og ulegitimert tap av inntekt. Tap inntekt vert dekt etter gjeldande satsar:

Utgift	Sats
Legitimert/dokumentert tap av inntekt	Inntil 0,35% av ordføraren si godtgjersle per dag
Ulegitimert tap av inntekt	Inntil 0,15% av ordføraren si godtgjersle per dag
Representantar som er utan vanleg	Inntil 0,05 % av ordføraren sin årlege

lønsinntekt	godtgjering per dag
-------------	---------------------

- a) Godtgjersle for tapt arbeidsforteneste blir berre ytt til dei som har eit faktisk tap i arbeidsfortenesta. Krav på godtgjersle bør fremjast av arbeidsgivaren til den folkevalde for å hindre eit tap i pensjon og feriepengar. Som dokumentasjon for tapt arbeidsforteneste skal lønsmottakarar nytte skjema for «Erklæring om tapt arbeidsforteneste».
- b) Legitimert/dokumentert tap av inntekt er den lønna arbeidsgjevaren stadfestar at arbeidstakaren taper ved å delta i politiske møter, eller ein næringsdrivande kan påvise bl.a. ved å leggje fram likningsoppgåve. Kommunalt valde representantar har rett til dekning av legitimert tapt arbeidsforteneste. Føresetnaden for å krevje slik erstatning er at det ligg føre eit faktisk økonomisk tap. Det kan heller ikkje krevjast erstatning for fråvær som blir innarbeidd.
- c) Ulegitimert tapt arbeidsforteneste blir definert i denne samanhengen som tapt arbeidsforteneste som ikkje kan legitimerast frå arbeidsgivar/oppdragsgivar. Det er rimeleg å leggje til grunn at den som får fri i ordinær arbeidstid utan lønnstrekk for å utføre politiske verv, ikkje har tap av inntekt. Slike tap må i så fall sannsynleggjerast.
- d) Ulegitimert tap vert ikkje gjeve automatisk, men etter søknad.
- e) Sjølvstendige næringsdrivande skal leggje fram likningsattest. Tap per dag blir utrekna etter netto årsinntekt dividert på 260 dagar. Dersom likningsattesten ikkje gir gode nok opplysningar for utrekning av tapt arbeidsforteneste, kan ein i tillegg til likningsattesten leggje ved utskrift av likninga, næringsoppgåve eller anna dokumentasjon som kan godkjennast av kommunedirektøren.
- f) Dokumentasjon for berekning av grunnlaget for tapt arbeidsforteneste skal leggjast fram kvart år etter førespurnad frå kommunedirektøren.
- g) Tapt arbeidsforteneste vert utbetalt i tidsrommet kl. 08.00 -16.00 dersom ikkje anna kan dokumenterast, men ikkje over 7,5 timer per dag.

### § 19 Økonomisk tap ved andre oppdrag enn kommunal møteverksemd

Under synfaringar som blir pålagt av utvalet, kommunedirektøren eller ordføraren, får medlemmane skyss- og kostgodtgjersle, møtegodtgjersle og eventuelt refusjon for tapt arbeidsforteneste etter kapittel 2 og kapittel 4 § 17 første ledd bokstav a.

Ved deltaking på kurs, seminar eller andre representasjonsoppgåver som blir haldne av andre og er godkjent av ordførar eller kommunedirektør, får vedkomande dekt skyss- og kostutgifter og erstatning for eventuelt tapt arbeidsforteneste (opp til beløpsgrense) etter § 17 første ledd bokstav c. Det vert ikkje utbetalt møtegodtgjersle eller godtgjersle for reisetida.

I byrjinga av kvar valperiode blir det arrangert folkevaldopplæring. Opplæringa skal m.a. omhandla rolla som folkevald og rammer for politisk arbeid. Opplæringa er obligatorisk og deltakarane får refusjon for tapt arbeidsforteneste etter § 17 første ledd bokstav c. Deltakarane får ikkje utbetalt møtegodtgjersle, jf. § 8 f.

### § 20 Krav om utbetaling

Tapt arbeidsforteneste og reiserekning vert utbetalt månadleg etter rekning og dokumentasjon.

Frist for innlevering av rekning og dokumentasjon er innan den 20. i kvar månad.

## Kapittel 5 Dispensasjon og andre forhold

### **§ 21 Dispensasjon og godtgjersle til andre utval, styre, nemnder eller råd**

Formannskapet eller den det gir fullmakt til, har i særtilfelle fullmakt til å dispensere frå desse føresegnene, og til å fastsetje eventuell godtgjersle for utval, styre, nemnder og råd som ikkje kjem automatisk inn under dette reglementet.

### **§ 22 Kommunal rapport**

Abonnement på Kommunal rapport vert teikna for medlemmane i kommunestyret.

## Kapittel 6 Endring og iverksetjing

### **§ 23 Endring av forskrift**

Endringar av denne forskrifta kan berre gjerast av kommunestyret.

### **§ 24 Iverksetting**

Desse føresegnene blir gjort gjeldande frå kommunestyrets vedtaksdato. Frå den tida forskrifta tek til å gjelde, vert tidlegare reglement om godtgjersle oppheva.





# Reglement for godtgjersle for kommunale ombod i Aukra kommune

Gjeldande i perioden 2019-2023

Vedteke i K-sak 49/19, 27.08.2019  
ePhortenr.: 19/588-5

## Innhald

1	Møtegodtgjersle .....	3
1.1	Generelt.....	3
1.2	Vara for leiar.....	3
1.3	Fleire møte på same dag.....	3
1.4	Avgrensing i utbetaling av godtgjering.....	3
1.5	Møtegodtgjersle blir ikkje betalt.....	3
2	Ordførar og varaordførar .....	4
2.1	Godtgjersle til ordføraren.....	4
2.2	Sosiale rettar .....	4
2.3	Pensjon.....	4
2.4	Ettergodtgjering .....	4
2.5	Feriepengar .....	4
2.6	Godtgjersle til varaordførar.....	4
3	Møtegodtgjersle gruppe A (faste utval).....	4
3.1	Fast årleg sum.....	4
3.2	Møtegodtgjersle.....	5
4	Møtegodtgjersle gruppe B .....	5
4.1	Andre utval, styrer og råd.....	5
4.2	Møtegodtgjersle.....	5
5	Tap av arbeidsforteneste .....	6
5.1	Legitimert tapt arbeidsforteneste.....	6
5.2	Ulegitimert tapt arbeidsforteneste .....	6
5.3	Dokumentasjon for tapt arbeidsforteneste .....	6
5.4	Dekking av utgifter .....	7
5.5	Representantar utan vanleg lønsinntekt.....	7
5.6	Andre oppdrag.....	7
	<i>Synfaring.....</i>	<i>7</i>
	<i>Kurs, seminar og andre representasjonsoppgåver.....</i>	<i>7</i>
5.7	Innsending av krav om tapt arbeidsforteneste .....	7
6	Skyss og godtgjersle .....	7
7	Kommunal rapport.....	8
8	Telefongodtgjersle.....	8
9	Dispensasjon og godtgjersle til andre utval, styre, nemnder eller råd .....	8
10	Iverksetjing .....	8

## Innleiing

Etter §§ 41 og 42 i kommunelova har alle med kommunalt eller fylkeskommunalt tillitsverv krav på dekning av utgifter, økonomiske tap og arbeidsgodtgjersle for sitt verv etter nærare reglar fastsett av kommunestyret.

Reglementet skal reviderast kvart 4. år, før nytt kommunestyre vert valt.

## 1 Møtegodtgjersle

### 1.1 Generelt

Møtegodtgjersle blir utbetalt i november kvart år.

Kommunestyret vedtek som hovudregel møtegodtgjersle for dei einskilde utval etter gruppe A og B. Unntak frå denne regelen kan kommunestyret gjere når det er viktige grunnar for det.

Fastsetjing av godtgjersle per møte tek utgangspunkt i ordføraren si godtgjersle.

### 1.2 Vara for leiar

Vedkommande som må gå inn som leiar i faste utval ved sjukdom eller anna fråvær, skal ha utbetalt leiargodtgjersle i den tid vedkommande har leiaransvaret.

Når eit medlem i kommunestyret må gå inn som varaordførar i kommunestyremøta ved sjukdom eller anna fråvær, skal vedkommande ha ei møtegodtgjersle på 0,145 % av ordførar si godtgjersle.

### 1.3 Fleire møte på same dag

Dersom medlemmer blir innkalla til fleire utval same dag, har dei rett på møtegodtgjersle berre for det utvalet som har den høgste godtgjersla.

### 1.4 Avgrensing i utbetaling av godtgjering

Dersom ein folkevalt deltek i mindre enn 2/3 av dei møta som det folkevalte organet har i løpet av kalenderåret, blir den årlege redusert godtgjeringa med 50%. Er deltakinga mindre enn 1/3 av møta, blir den årlege redusert godtgjeringa med 75 %. Føresegna gjeld berre for dei utvala som har fast årleg godtgjersle.

### 1.5 Møtegodtgjersle blir ikkje betalt

- der organet sjølv betaler ut møtegodtgjersle,
- til offentlege tilsette som møter i samband med den stillinga dei har, og der deltaking i utvalsarbeidet må sjåast på som ein naturleg del av deira arbeidsoppgåver,
- til representantar for dei tilsette som tek del i møte i si ordinære arbeidstid (for møtedeltaking utover arbeidstida gjeld dei vanlege reglane og tilvisingsrutinane som for overtidsbetaling).

## 2 Ordfører og varaordfører

### 2.1 Godtgjersle til ordføreren

Godtgjersle til ordføreren er sett til 10,5 G. Godtgjersla vert justert kvart år i tråd med endringane i grunnbeløpet i Folketrygda, og vert justert per 1. november kvart år.

Ordføreren vert kjøpt fri på heiltid med ei fast godtgjersle fastsett av kommunestyret. Godtgjersla inkluderer all kommunal møteverksemd.

### 2.2 Sosiale rettar

Ordfører har same rettar som tilsette når det gjeld sosiale rettar som uttak av fedrekvote, sjukepengar og liknande.

### 2.3 Pensjon

Ordføreren skal vere innmeldt i den kommunale pensjonsordninga i KLP.

### 2.4 Ettergodtgjering

Avtroppande ordfører som går over i anna arbeid, får 1,5 månad etterløn. Dersom ordføreren ikkje går over i anna arbeid, vert det betalt ut etterløn i 3 månader, jf. k-sak 60/99.

### 2.5 Feriepengar

Ordføreren har rett på 5 veker ferie. Varaordfører trer inn som ordfører ved avvikling av ferie etter nærare avtale med ordføreren.

Ordføreren har ikkje rett til utbetaling av feriepengar, men får utbetalt godtgjersle fordelt som 12 like månadsgodtgjeringar.

### 2.6 Godtgjersle til varaordfører

Godtgjersle til varaordføreren blir 12 % av ordførars godtgjersle i budsjettåret. Dette omfattar all møteverksemd. Varaordføreren har ikkje rett til utbetaling av feriepengar, men får utbetalt godtgjersle fordelt som 12 like månadsgodtgjeringar.

## 3 Møtegodtgjersle gruppe A (faste utval)

- Kommunestyret
- Formannskapet
- Livsløpsutvalet
- Drift og arealutvalet
- Kontrollutvalet
- Overskattetakstnemnda
- Skattetakstnemnda

### 3.1 Fast årleg sum

Fast årleg sum til formannschaftsmedlemene er kr 25.000,-.

Fast årleg sum til leiarane i livsløpsutvalet, drift- og arealutvalet, kontrollutvalet, overskattetakstnemnda og skattetakstnemnda er kr 25.000,-.

Dersom det faste medlemmet har fråvær på meir enn tre møter per år, vert den faste godtgjersla delt mellom det faste medlemmet og dei møtande varamedlemmane.

### **3.2 Møtegodtgjersle**

Godtgjersle til medlemmane i kommunestyret, formannskapet, livsløpsutvalet og drifts- og arealutvalet og kontrollutvalet er 0,145 % av ordføraren si godtgjersle per møte.

Godtgjersle til leiarane i livsløpsutvalet, drift- og arealutvalet og kontrollutvalet er 0,184 % av ordføraren si godtgjersle per møte.

Godtgjersle til leiar i administrasjonsutvalet er 0,194% av ordføraren si godtgjersle per møte.

Godtgjersle til medlemmane i overskattetakstnemnda , skattetakstnemnda, er 0,184 % av ordføraren si godtgjersle per møte.

Godtgjersle til medlemmane i leiarane i overskattetakstnemnda og skattetakstnemnda, er 0,2 % av ordføraren si godtgjersle per møte.

## **4 Møtegodtgjersle gruppe B**

### **4.1 Andre utval, styrer og råd**

- Eldrerådet
- Ungdomsrådet
- Rådet for likestilling av funksjonshemma
- Sogenemnda
- Viltnemnda
- Namneutvalet
- Kommunen sin representant i samarbeidsutval ved grunnskular og kommunale barnehagar
- Byggenemnder (jf. 1,5 og pkt. 9)
- Plannemnder (jf. 1,5 og pkt. 9)

Gruppe B gjeld for valde representantar til samansette utval, der organet sjølv ikkje betaler ut godtgjersle. Det er det organet som vêl representanten som er ansvarleg for å tilvise godtgjersla.

### **4.2 Møtegodtgjersle**

- Godtgjersle til leiarane i gruppe B er 0,094 % av ordføraren si løn per møte.
- Godtgjersle til medlemmane gruppe B er 0,08 % av ordføraren si løn per møte.

## 5 Tap av arbeidsforteneste

Godtgjersle for tapt arbeidsforteneste blir betalt til representantar i kommunale utval, styre og råd som er nemnd under gruppe A og B.

Godtgjersle for tapt arbeidsforteneste blir berre ytt til dei som har eit faktisk tap i arbeidsfortenesta. Krav på godtgjersle bør fremjast av arbeidsgivaren til den folkevalde for å hindre eit tap i pensjon og feriepengar.

Tapt arbeidsforteneste vert utbetalt i tidsrommet kl. 08.00 -16.00 dersom ikkje anna kan dokumenterast, men ikkje over 7,5 timer per dag.

### 5.1 Legitimert tapt arbeidsforteneste

Legitimert/dokumentert tap av inntekt er den lønna arbeidsgjevaren stadfestar at arbeidstakaren taper ved å delta i politiske møter, eller ein næringsdrivande kan påvise bl.a. ved å leggje fram likningsoppgåve.

Kommunalt valde representantar har rett til dekning av legitimert tapt arbeidsforteneste. Føresetnaden for å krevje slik erstatning er at det ligg føre eit faktisk økonomisk tap. Det kan heller ikkje krevjast erstatning for fråvær som blir innarbeidd.

Legitimert tapt arbeidsforteneste vert godtgjort med inntil 0,35 % av ordføraren si godtgjersle per dag.

### 5.2 Ulegitimert tapt arbeidsforteneste

Ulegitimert tapt arbeidsforteneste blir definert i denne samanhengen som tapt arbeidsforteneste som ikkje kan legitimerast frå arbeidsgivar/oppdragsgivar. Det er rimeleg å leggje til grunn at den som får fri i ordinær arbeidstid utan lønnstrekk for å utføre politiske verv, ikkje har tap av inntekt. Slike tap må i så fall sannsynleggjerast.

Ulegitimert tap vert ikkje gjeve automatisk, men etter søknad.

Ulegitimert tapt arbeidsforteneste, vert godtgjort med inntil 0,15 % av ordføraren si godtgjersle per dag.

### 5.3 Dokumentasjon for tapt arbeidsforteneste

Som dokumentasjon for tapt arbeidsforteneste skal lønsmottakarar nytte skjema for «Erklæring om tapt arbeidsforteneste». Sjølvstendige næringsdrivande skal legge fram likningsattest. Tap per dag blir utrekna etter netto årsinntekt dividert på 260 dagar.

Dersom likningsattesten ikkje gir gode nok opplysningar for utrekning av tapt arbeidsforteneste, kan ein i tillegg til likningsattesten leggje ved utskrift av likninga, næringsoppgåve eller anna dokumentasjon som kan godkjennast av rådmannen.

Dokumentasjon for berekning av grunnlaget for tapt arbeidsforteneste skal leggjast fram kvart år etter førespurnad frå rådmannen.

#### 5.4 Dekking av utgifter

Ekstra utgifter til barnepass, tilsyn av eldre/funksjonshemma eller tilsyn med næringsverksemd, kan søkjast dekt med inntil kr 250,- per time og maks kr 1 250,- per møte. Dette gjeld også for tidsrom utover kl. 16.00.

#### 5.5 Representantar utan vanleg lønsinntekt

Representantar som er utan vanleg lønsinntekt medan dei utfører vervet sitt, kan etter krav få utbetalt 0,05 % av ordføraren sin årlege godtgjering per dag.

#### 5.6 Andre oppdrag

##### *Synfaring*

Under synfaringar som blir pålagt av utvalet, rådmannen eller ordføraren, får medlemmane skyss- og kostgodtgjersle, møtegodtgjersle og eventuelt refusjon for tapt arbeidsforteneste.

##### *Kurs, seminar og andre representasjonsoppgåver*

Ved deltaking på kurs, seminar eller andre representasjonsoppgåver som blir haldne av andre og er godkjent av ordførar/rådmann, får vedkomande dekt skyss- og kostutgifter og erstatning for eventuelt tapt arbeidsforteneste (opp til beløpsgrense), men ikkje møtegodtgjersle. Det blir ikkje utbetalt godtgjersle for reisetida.

#### 5.7 Innsending av krav om tapt arbeidsforteneste

Rekning på legitimerte og ulegitimerte utgifter leverast inn etter kvart møte og seinast innan 3 månader etter den tapte inntekta oppstod. Tapt arbeidsforteneste skal meldast inn elektronisk via kommunen sitt system. Dokumentasjon frå arbeidsgjevar om tapt arbeidsforteneste skal leggjast ved.

## 6 Skyss og godtgjersle

Skyss- og kostgodtgjersle blir gitt i samsvar med staten sitt reiseregulativ med slike avvik og presiseringar:

- Reiseutgifter **mellom bustad og møtestad** blir dekt etter rekning. Reiserekningane skal leverast elektronisk ved bruk av kommunen sitt system for reiseutgifter. For lengre reiser leverast eiga reiserekning etter kvar enkelt reise. Når det gjeld tenestereise utanom dei politiske møta, skal representanten leggje fram kopi av møteinnkalling og kvittering for utlegg. Vedlegga skal leggjast inn i den elektroniske reiserekninga.
- Godtgjersle for bruk av eigen bil skal følgje satsane i statsregulativet for mindre bil.
- Passasjertillegg blir gitt etter den til ei kvar tid gjeldande sats i statsregulativet. Berre passasjerar som elles har krav på at kommunen dekkjer skyssutgiftene og kommunen sine gjester, kan reknast med.
- Betalte ferjebillettar blir godtgjort med pris for einskildreiser etter normaltakstregulativet når billett blir levert, elles etter verdikort.

- Når representanten for kommunen deltek på møte eller konferansar, blir kostgodtgjersle ikkje betalt under opphald med full pensjon (pensjonspris) eller når kommunen dekkjer alle måltid. I slike høve blir reise til og frå rekna som to einskildreiser, der tida for utrekning av kostgodtgjersle blir rekna frå ein reiser heimanfrå og fram til første felles måltid, og frå siste felles måltid til ein kjem heim.
- Dersom ein får servert lunsj eller middag betalt av kommunen eller av privat firma skal kostgodtgjersla reduserast med dei beløp for kvart måltid som er fastsett for slike reduksjonar i statens reiseregulativ. Det skal gis opplysningar om slik måltid i reiserekningane.

## **7 Kommunal rapport**

Abonnement på kommunal rapport vert teikna for medlemmane i kommunestyret.

## **8 Telefongodtgjersle**

Ordføraren skal ha fri telefon.

## **9 Dispensasjon og godtgjersle til andre utval, styre, nemnder eller råd**

Formannskapet eller den det gir fullmakt til, har i særtilfelle fullmakt til å dispensere frå desse føresegnene, og til å fastsetje eventuell godtgjersle for utval, styre, nemnder og råd som ikkje kjem automatisk inn under dette reglementet.

## **10 Iverksetjing**

Desse føresegnene blir gjort gjeldande frå 01.11.2019. Frå same dag fell alle tidlegare vedtak om godtgjersle for folkevalde bort.



UTVAL/GRUPPE A	Sats av ordfører si godtgjersle i pst.	2019-2023
Ordfører (10,5 G)		1 045 643
Varaordfører	12%	125 477
<b>Medlemmar i utvala:</b>		
Kommunestyret	0,145	1 516
Formannskapet	0,145	1 516
Administrasjonsutvalet	0,145	1 516
Drifts- og arealutvalet	0,145	1 516
Livsløpsutvalet	0,145	1 516
Kontrollutvalet	0,145	1 516
Skattetakstnemnda	0,184	1 923
Overskattetakstnemnda	0,184	1 923
<b>Leiar i utvala:</b>		
Administrasjonsutvalet	0,197	2 028
Drifts- og arealutvalet	0,184	1 923
Livsløpsutvalet	0,184	1 923
Kontrollutvalet	0,184	1 923
Skattetakstnemnda	0,200	2 091
Overskattetakstnemnda	0,200	2 091

UTVAL/GRUPPE B	Sats av ordfører si godtgjersle i pst.	2019-2023
<b>Medlemmar i utvala:</b>		
Eldrerådet	0,08	836
Ungdomsrådet	0,08	836
RLF	0,08	836
Namneutval	0,08	836
Viltnemnda	0,08	836
Kommunen sin repr. i samarbeidsutval ved grunnskular og kommunale barnehagar	0,08	836
<b>Leiar i utvala:</b>		
Eldrerådet	0,094	982
Ungdomsrådet	0,094	982
RLF	0,094	982
Namneutval	0,094	982
Viltnemnda	0,094	982

TAPT ARBEIDSFORTENESTE (maksbeløp)	Sats av ordfører si godtgjersle i pst.	2019-2023
Ulegitimert tap per møte	0,15	1 568
Legitimert tap per møte	0,35	3 660

Årleg godtgjersle	Sum
Formannskap	25 000
Livsløpsutvalet leiar	25 000
Drift og areal leiar	25 000
Kontrollutval leiar	25 000
Overskattetakstnemnda leiar	25 000
Skattetakstnemnda leiar	25 000




---

Arkivsak-dok. 20/00052-17  
Saksbehandler Odd Jørgen Nilssen

Saksgang	Møtedato	
Formannskapet	23.03.2020	24/20
Kommunestyret	02.04.2020	

---

## Saksframlegg

### Godtgjersle til varaordfører i Aukra kommune

#### Ordføreren si tilråding:

1. Varaordfører skal frå 01.11.19 ha 30% av ordfører si godtgjersle.
2. Dette inkluderar alle møte og det vert ikkje betalt tapt arbeidsforteneste i tillegg.
3. Ved ordførers fråver som ferie og sjukdom skal varaordfører ha ordførers godtgjersle frå første dag.
4. Allereie utbetalt tapt arbeidsforteneste og godtgjersle på 12% kjem til frådrag i godtgjersla så langt.

#### Bakgrunn

Per dags dato er varaordfører si godtgjersle på 12% av ordfører si godtgjersle. Utover det sender varaordfører inn krav om tapt arbeidsforteneste.

#### Vurdering

Godtgjersle for varaordfører er på 12% av ordførers godtgjersle per dags dato.

Dette vert i stor grad nytta til kommunestyre, formannskap og administrasjonsutval, og varaordfører har ikkje ekstra godtgjersle for t.d. formannskap og som leiar av administrasjonsutval (kr 25.000,-).

(Varaordfører er som kjent sjølvstendig næringsdrivande og er avhengig av å ha ein forutsigbar kalender, då ho elles må avlyse oppdrag i eige firma.)

I ei periode har ordfører bedt varaordfører om å fylgje med på tidsbruken, dette for at vi som politikarar kan ha eit grunnlag for å sjå på ei endring av varaordfører si godtgjersle.

I den tida som no har gått frå november til dags dato ser ordføreren over tid at varaordfører har brukt mykje tid saman med ordfører på mellom anna Vardsaka/utfordringar i lokalt næringsliv, planleggingsmøte med ordfører/heiltidskultur og som nestleiar i KS Møre og Romsdal m.m.

Aukra kommune er best kjent med ein varaordfører som kan ivareta si rolle til det det beste for kommunen. I den perioden frå november til dags dato har varaordfører etter ordfører sine råd ikkje vore med på konferansar/møte der det er naturleg at varaordfører deltek.

Det går med mykje ekstra tid for administrasjonen og varaordfører så lenge det må brukast tid på å kontrollere/sende inn skjema for tapt arbeidsforteneste ut over det som skal dekkast av 12%.

Ordfører meiner at Aukra kommune er best tent med ein varaordfører som er forutsigbar, og kan stille opp når det krevs i samarbeid med ordfører.

Ordfører kan heller ikkje sjå noko problem i at denne saka vert vurdert på nytt av sitjande formannskap/kommunestyret. Det vart også diskutert prosentsats når saka var opp til handsaming i førre kommunestyre og i diskusjonen vart det sagt at ein kunne sjå på dette etter ei tid.

### **Administrative konsekvensar**

### **Folkehelsekonsekvensar**

### **Økonomiske konsekvensar**

### **Særutskrift**

### **Vedlegg**



## Saksprotokoll

Arkivsak-dok. 20/00052  
Saksbehandler Martina Susanne Böttcher

Behandla av	Møtedato	Saknr
1 Formannskapet	23.03.2020	24/20
2 Kommunestyret	02.04.2020	

## Godtgjersle til varaordførar i Aukra kommune

---

### Formannskapet har behandla saka i møte 23.03.2020 sak 24/20

#### Møtebehandling

Varaordførar Audhild Mork (AP) bad utvalet om ho som varaordførar vart inhabil.

Varaordførar Audhild Mork (AP) vart samrøystes vurdert som inhabil etter Kommuneleven § 11-11 og Fvl § 6 2. ledd.

Varamedlem Katrine Rindarøy (AP) stilte som vara for varaordførar Audhild Mork (AP).

#### Ordførar Odd Jørgen Nilssen (H) endra sin tilråding som følgjande:

1. Varaordførar skal frå 01.11.19 ha 20% av ordførar si godtgjersle.
2. Dette inkluderar alle møte, det omfattar vidare ordførar sitt fråvær under ordinær ferie og fråvær ved sjukdom under 3 dagar. Det vert ikkje betalt tapt arbeidsforteneste i tillegg.
3. Ved ordførars fråvær under lengre sjukdom skal varaordførar ha ordførars godtgjersle frå første dag.
4. Allereie utbetalt tapt arbeidsforteneste og godtgjersle på 12% kjem til frådrag i godtgjersla så langt.

#### Varamedlem Katrine Rindarøy (AP) satt fram følgjande forslag:

1. Varaordførar skal frå 01.11.19 ha 30% av ordførar si godtgjersle.
2. Dette inkluderar alle møte og det vert ikkje betalt tapt arbeidsforteneste i tillegg.
3. Ved ordførars fråver som ferie og sjukdom skal varaordførar ha ordførars godtgjersle frå første dag.
4. Allereie utbetalt tapt arbeidsforteneste og godtgjersle på 12% kjem til frådrag i godtgjersla så langt.

Forslaget frå Katrine Rindarøy (AP) vart satt opp mot ordførar Odd Jørgen Nilssen (H) sin tilråding.

#### Votering

Ordførar Odd Jørgen Nilssen sin tilråding vart vedtatt med 5 mot 2 stemmer:

Kevin Solem (AP)  
Katrine Rindarøy (AP)

Forslaget frå Katrine Rindarøy (AP) fell.

**Formannskapetets innstilling**

1. Varaordfører skal frå 01.11.19 ha 20% av ordfører si godtgjersle.
2. Dette inkluderar alle møte, det omfattar vidare ordfører sitt fråvær under ordinær ferie og fråvær ved sjukdom under 3 dagar. Det vert ikkje betalt tapt arbeidsforteneste i tillegg.
3. Ved ordførers fråvær under lengre sjukdom skal varaordfører ha ordførers godtgjersle frå første dag.
4. Allereie utbetalt tapt arbeidsforteneste og godtgjersle på 12% kjem til frådrag i godtgjersla så langt.

Svar på spørsmål frå ordførar i Aukra er skreve med **rød** tekst

### Møte med leder i Kontrollutvalet og kontrollutvalsekretariatet 30.04.20

Innledning:

Eg vil gjere merksam på saksbehandlinga i folkevalgte organ og reglementet for kontrollutvalet i Aukra kommune.

«Folkevalgte skal alltid behandle sine saker og treffe sine saker i møter i organer opprettet etter Kommuneloven eller særlov. Hovedregelen er at alle folkevalgte organ og andre kommunale organ må følgje alle saksbehandlingsregler. **Folkevalgte som møtes utenom disse organene er ikkje lovlig saksbehandling.»**

**Er denne saken tatt opp som sak i Kontrollutvalget? Er det leiaren som på eget initiativ som her opptrer i denne saken, i så fall er det i strid med saksbehandlingsreglene.**

«Møteprinsippet er et viktig prinsipp i reglene for saksbehandling. Folkevalgte organer skal behandle sine saker og treffe sine vedtak i møter. Er det først ett møte så gjelder alle saksbehandlingsregler.!»

**Som enkeltpolitiker må en gjerne komme med politiske utspill, men du kan ikke utøve arbeidsgiverrollen eller styringsrollen utenfor det folkevalgte organet som har myndighet til det»**

**Det eg no har referert gjer at eg er i sterk tvil om dette er eit lovleg gjennomført møte og det vil eg i ettertid følgje opp.**

1. Korleis oppfattar ordførar og kommunedirektør teksta i reglementet pkt. 2.6, Godtgjersle til varaordførar: «Godtgjersle til varaordføraren bli 12 % av ordførars godtgjersle i budsjettåret. Dette omfattar all møteverksemd». Kva ligg i begrepet ALL møteverksemd? **Det omfattar all møteverksemd**

2. Korleis oppfattar ordføraren og kommunedirektør teksta i reglementet pkt. 5, Tap av arbeidsforteneste: «Godtgjersle for tapt arbeidsforteneste blir betalt til representantar i kommunale utval, styre og råd som nemnd under gruppe A og B». Inngår varaordføraren i denne definisjonen? **Nei**

3. Korleis oppfattar ordføraren og kommunedirektør teksta i reglementet pkt. 5.6, Andre oppdrag: «Under synfaringar som blir pålagt av utvalget, rådmannen eller ordførar eller ved deltaking på kurs, seminar eller andre representasjonsoppgåver som blir haldne av andre og godkjent av ordførar/rådmann vert det refundert tapt arbeidsforteneste». Kjem varaordføraren inn under denne regelen? **Nei**

4. Kven har pålagt varaordføraren dei oppgåver i perioden som har utløyst hennar krav om tapt arbeidsforteneste og kva har blitt avtalt eller sagt om slike refusjonar til henne? **Det er ikkje gitt noko pålegg. I startfasen i perioden var ordførar ny og usikker på kva rolla inneber og var sjølv sagt innstilt på eit godt samarbeid med varaordførar. Eg levde da og i den tru at varaordførar skulle ha tapt arbeidsforteneste. Varaordførar har difor fått utbetalt tapt arbeidsforteneste for perioden november 2019-februar 2019. Ved gjennomgang av regelverket ser eg no at dette har vore tolka feil og at godtgjeringa er 12% av ordførars godtgjersle inkl. all møteverksemd**

5. Kvifor er kommunen sin advokat blitt kontakta for å kome med ei fråsegn om tolking av reglementet, når kommunedirektør meiner reglementet er tydeleg på at varaordførar ikkje skal ha refundert tapt arbeidsforteneste?

6. Kvifor har kommunen utbetalt kr 30 000 til varaordførar i tapt arbeidsforteneste når ein meiner at ho ikkje har krav på dette?

7. Når eit vedtak skal tolkast, bør ein gå til det organet som har fatta vedtaket hvis vedtaket ikkje er tydeleg. Kommunedirektøren meiner vedtaket er tydeleg, men vel å kontakte advokat.

Kvifor er ikkje vedtaksorganet (kommunestyret) blitt involvert i denne saka?

8. Vil forslag til forskrifter om folkevalde sin rett til godtgjering og velferdsgoder i Aukra kommune, som vart handsama i kommunestyret 02.04.2020, ta høgde for og klårgjere området som er omtala i punkta ovanfor? **Det er fritt fram og sende inn forslag i høyringsprosessen fram til 15.05.2020 og saka vil bli handsama og vedteke i kommunestyret 18.06.2020**

9.

10. Kva kan kommunen lære av det som har skjedd i denne saka?

**At det er viktig at det er det avgåande kommunestyret som vedtek godtgjersla for det neste kommunestyret slik det har vore gjort så langt, nettopp for å unngå at vi havnar i ein slik situasjon der det blir personleg og relatert mot enkeltpersonar.**

Aukra 30.04.20

Odd Jørgen Nilssen

Ordførar i Aukra

## Vedlegg til pkt. 6:

**Kommunedirektør sitt notat/arbeidsdokument før møte med Kontrollutvalet 30.4.**  
(mine svar er merka med rødt, det eg ikkje skal svare på er merka grønt...)

**(Hugs: Ein kommentar vedr. om møtet er etter kommunelova sitt kapittel 11 og §11-1, gjeld dei reglane for dette møtet? – hugs å spørje kontrollutvalsleiar og møtesekretær om dette!)**

1. Korleis oppfattar ordførar og kommunedirektør teksta i reglementet pkt. 2.6, Godtgjersle til varaordførar: «Godtgjersle til varaordføraren bli 12 % av ordførars godtgjersle i budsjettåret. Dette omfattar all møteverksemd». Kva ligg i begrepet ALL møteverksemd?
  - Svar: i dette ligg det ALL møteverksemd – verken meir eller mindre.
2. Korleis oppfattar ordføraren og kommunedirektør teksta i reglementet pkt. 5, Tap av arbeidsforteneste: «Godtgjersle for tapt arbeidsforteneste blir betalt til representantar i kommunale utval, styre og råd som nemnd under gruppe A og B». Inngår varaordføraren i denne definisjonen?
  - Svar: nei varaordførar er omtala under punkt 2.6. so dette punktet gjeld ikkje vo. Kap. 5 gjeld berre dei som er nemnd under kap. 3. (a) og kapl 4 (b). Dvs dette gjeld ikkje ordførar og Varaordførar som har sitt kap. 2
3. Korleis oppfattar ordføraren og kommunedirektør teksta i reglementet pkt. 5.6, Andre oppdrag: «Under synfaringar som blir pålagt av utvalget, rådmannen eller ordførar eller ved deltaking på kurs, seminar eller andre representasjonsoppgåver som blir haldne av andre og godkjent av ordførar/rådmann vert det refundert tapt arbeidsforteneste». Kjem varaordføraren inn under denne regelen?
  - Svar: Viser til same svar som under spørsmål 2.
4. Kven har pålagt varaordføraren dei oppgåver i perioden som har utløyst hennar krav om tapt arbeidsforteneste og kva har blitt avtalt eller sagt om slike refusjonar til henne?
  - Svarast ut av ordførar
5. Kvifor er kommunen sin advokat blitt kontakta for å kome med ei fråsegn om tolking av reglementet, når kommunedirektør meiner reglementet er tydeleg på at varaordførar ikkje skal ha refundert tapt arbeidsforteneste?
  - Svar: Når det gjeld dette so vil eg vise til forvaltningslova § 17 om at ei sak skal vere so godt opplyst som mogleg. Det er sjølv sagt at kommuneadvokat eller annan advokat vert kontakta om kommunedirektør har juridiske spørsmål å kvalitetssikre. Dette gjeld i alle typar saker – kommunedirektør reknar med at kommunestyret har ei forståing for at ein skal kvalitetssikre alle saker før avgjerd vert gjort?
  - Om kontrollutvalsleiar er av ei anna oppfatning ber eg om at dette blir gjort kjent for politikarar og for administrasjon.
6. Kvifor har kommunen utbetalt kr 30 000 til varaordførar i tapt arbeidsforteneste når ein meiner at ho ikkje har krav på dette?
  - Her har administrasjonen gjort ein feil. Det vart tydeleg då kommunedirektør las grundig gjennom reglementet – det beklagar eg. Om nokon av mine tilsette gjer ein feil, er det mitt ansvar. Eg går ut ifrå at det er forståing for at om ein gjer ein feil, so skal ein ikkje fortsette å gjere den feilen når ein er merksam på den.
7. Når eit vedtak skal tolkast, bør ein gå til det organet som har fatta vedtaket hvis vedtaket ikkje er tydeleg. Kommunedirektøren meiner vedtaket er tydeleg, men vel å kontakte advokat. Kvifor er ikkje vedtaksorganet (kommunestyret) blitt involvert i denne saka?



- Vedtaket er tydeleg, reglementet er tydeleg. Det er administrasjonen som har tolka dette feil. Sjå og svar frå advokat Sverre Larhammer som alle her er gjort kjent med. Det er sjølvsagt for ein kommunedirektør å nytte rådgjevarar i alle saker der det er nødvendig. I denne saka såg eg det som heilt sjølvsagt – og nødvendig å få kvalitetssikre mi avgjerd.
  - Kommunestyret kan ta stilling til om adv. Larhammer og kommunedirektøren har tolka reglementet feil
  - ( i Innleiing i avsnitt 2 i reglementet står det at dette skal reviderast kvar 4. år før nytt kommunestyre vert valt.)
8. Vil forslag til forskrifter om folkevalde sin rett til godtgjering og velferdsgoder i Aukra kommune, som vart handsama i kommunestyret 02.04.2020, ta høgde for og klårgjere området som er omtala i punkta ovanfor?
- Denne er sendt ut til høyring. Administrasjonen har laga eit forslag der same ordlyd om «all møteverksemd» er tatt med. Om politikarane eller andre som skal gje sin uttale vil ha ein annan ordlyd vil nok det kome i høyringsuttalen.
9. Kva kan kommunen lære av det som har skjedd i denne saka?
- Frå administrasjonen si side er det heilt klart at lærdom er å gå tydeleg gjennom dei retningslinene som her gjeld og ha dette som eit viktig punkt i politikaropplæringa.
  - Her ser ein at ein aldri har for grundig opplæring i slike saker når både administrasjon og politikarar tolkar ting feil, me må planlegge godt når me skal ha opplæring både internt og til politisk nivå.
  - Kvalitetssikre prosessane i internopplæringa slik at vi ikkje kjem i skade for å betale ut feil fleire gonger.