



# KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

Aukra, 15.september 2020

Til medlemmane i kontrollutvalet

## MØTEINNKALLING

**MØTE NR.: 5/20**

**TID: 22.09.2020 kl. 11:00**

**STAD: Kommunestyresalen, Aukra kommunehus  
Verksemdsbesøk hos Aukra omsorgssenter frå kl. 09:30**

### SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 31/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 11.AUGUST 2020
PS 32/20	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 33/20	FORSLAG TIL BUDSJETT 2021 - KONTROLLARBEIDET I AUKRA KOMMUNE
PS 34/20	FORSLAG TIL PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020-2023 – AUKRA KOMMUNE
PS 35/20	FORSLAG TIL PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL 2020-2023 – AUKRA KOMMUNE
PS 36/20	UTTALE FRÅ REVISJONEN OM FORENKLA KONTROLL MED ETTERLEVINGA AV ØKONOMIFORVALTNINGA I AUKRA KOMMUNE 2020
PS 37/20	REVISJONS- OG KOMMUNIKASJONSPLAN 2020 – AUKRA KOMMUNE
PS 38/20	OPPFØLGINGSLISTE – AUKRA KOMMUNE

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. 99160260.

E-post: [sveinung.talberg@kontrollutvalgromsdal.no](mailto:sveinung.talberg@kontrollutvalgromsdal.no)

Varamedlemmer vert innkalla etter behov.

Oddvar Hoksnes (s)  
leiar

Sveinung Talberg (s)  
rådgjevar

**Kopi:**  
Ordførar  
Kommunedirektør  
Møre og Romsdal Revisjon



**AUKRA KOMMUNE**  
**Kontrollutvalet**

Saksmappe: 2020-1547/05  
Arkiv: 033 & 17  
Saksbehandlar: Sveinung Talberg  
Dato: 24.08.2020

**Saksframlegg**

<b>Utvasssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 31/20	Kontrollutvalet	22.09.2020

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 11.AUGUST 2020**

**Sekretariatet si tilråding**

Protokollen frå møtet 11.august 2020 vert godkjend.

Til å signere protokollen frå møtet 11.august 2020 vert valt:

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

**Bakgrunn for saka**

Vedlagt følgjer protokollen frå førre møte. Protokollen er tidlegare utsendt.  
Det er kome merknader til protokollen som er retta før den vart offisielt lagt ut.

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

Sveinung Talberg  
Rådgevar



# KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

## MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	4/20
Møtedato:	11.08.2020
Tid:	Kl. 09.30 – kl. 12.00
Møtestad:	Kommunestyresalen, Aukra kommunehus og som Fjernmøte i Teams
Sak nr:	26/20 – 29/20
Møteleiar:	Oddvar Hoksnes, leiar (Krf)
Møtande medlemmer:	Oddbjørg Sporsheim, nestleiar (V) Wilhelm Andersen (Ap) Anita Hoøy Rekkavik (Ap)
Forfall:	Ingen
Ikkje møtt:	Grant Solem (Frp)
Møtande vara:	Ingen
Frå sekretariatet:	Sveinung Talberg, rådgjevar
Frå revisjonen:	Ronny Rishaug, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor (på «Teams»), sak PS 28/20 og 29/20.
Av øvrige møtte:	Odd Jørgen Nilssen, ordførar Jan Erik Hovdenak, kommunalsjef drift og forvaltning Erna Lovise Varhaugvik, økonomisjef – sak PS 28/20 og 29/20.

Leiaren ønska velkommen og leia møtet. Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste. Innkalling og sakliste vart godkjent. Det vart frå leiar fremma forslag om at møtet også vart avvikla som fjernmøte i Teams då revisor er forhindra frå å møte fysisk.

Dette i tråd med kommunelova § 11-7 samt politisk reglement for Aukra kommune 2019-2023, vedteke Kommunestyresak 32/20 den 18.06.2020. Kapittel. 6.5 omhandlar fjernmøte. Folkevalde organ i Aukra kommune har høve til å halde fjernmøte. Organa avgjer sjølv når det er naudsynt å ha fjernmøte.

Kontrollutvalet fatta einstemmig vedtak om at kontrollutvalets møte 11.08.2020 også går som fjernmøte då revisor er forhindra i å delta i møtet fysisk.



## TIL HANDSAMING:

### UTV. SAKSNR.    TITTEL

PS 26/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 16.JUNI 2020
PS 27/20	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 28/20	PRESENTASJON ÅRSOPPGJERSREVISJON 2019 – AUKRA KOMMUNE
PS 29/20	ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING 2019 – AUKRA KOMMUNE

<b>PS 26/20</b>	<b>GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 16.JUNI 2020</b>
-----------------	---

### Kontrollutvalet sitt vedtak

Protokollen frå møte 16.juni 2020 vert godkjend.

Til å signere protokollen frå 16.juni 2020 vert valt:

1.     Oddvar Hoksnes
2.     Oddbjørg Sporsheim

### Kontrollutvalet si handsaming

Leiar fremma forslag om at protokollen frå møtet 16.juni 2020 vert godkjent og at Oddvar Hoksnes og Oddbjørg Sporsheim blir valt til å underskrive protokollen.

Kontrollutvalet fatta einstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsett i møtet av leiar. (4 voterande)

### Sekretariatet si tilråding

Protokollen frå møte 16.juni 2020 vert godkjend.

Til å signere protokollen frå 16.juni 2020 vert valt:

1.     .....
2.     .....

<b>PS 27/20</b>	<b>REFERAT OG ORIENTERINGAR</b>
-----------------	---------------------------------

### Kontrollutvalet sitt vedtak

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

### Kontrollutvalet si handsaming

#### Referatsaker:

RS 27/20	<b>PS 26/20 - Rapportering finansforvaltning pr 30.04.2020</b> Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.06.2020 (vedlagt)
----------	---

RS 28/20 **PS 27/20 - Økonomirapportering pr. 30.04.20**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.06.2020 (vedlagt)

RS 29/20 **PS 28/20 - Budsjettkorrigeringar pr. 30.04.20**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.06.2020 (vedlagt)

Oddbjørg Sporsheim kommenterte at det måtte vere feil i pkt. 3 i kommunestyret sitt vedtak i sak PS 28/20, her gjengjeve som RS 29/20 i kontrollutvalet si sak. Det vart votert og stemt over eit framlegg i møtet som ikkje stemmer overeins med det som står i kommunestyret sitt vedtak om løyving til råvarekostnader for hhv. Gossen og Julsundet skular. Ordførar og kommunalsjef konstaterte at det var feil tekst i vedtaket i høve det som vart vedteke, men at det som er lagt inn som budsjettregulering i økonomisystemet stemmer med det som er vedteke i saka. Dette er ein tekstmessig feil.

RS 30/20 **PS 29/20 - Rammesak - budsjett 2021**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.06.2020 (vedlagt)

RS 31/20 **PS 30/20 - Økonomiavdelinga - auke i stillingar**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.06.2020 (vedlagt)

RS 32/20 **PS 31/20 - Forskrift om folkevalte sin rett til godtgjering og velferdsgode i Aukra kommune**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.06.2020 (vedlagt)

RS 33/20 **PS 32/20 - Politisk reglement for Aukra kommune 2019-2023**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.06.2020 (vedlagt)

RS 34/20 **PS 47/20 - Permisjon frå politiske verv - Kristian Onsøyen**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.06.2020 (vedlagt)

Det vart frå sekretæren vist til at val av nytt 3.varamedlem var i strid med reglane om val til kontrollutvalet då denne personen ikkje er valbar som medlem eller varamedlem som styremedlem i selskap kommunen er medeigar eller medlem av.

Val av varamedlemmer til kontrollutvalet i Aukra for perioden er også i strid med regelverk og rundskriv sendt frå kommunal- og moderniseringsdepartementet 28.06.2020.

Ordføraren svarte at det vert fremja ny sak om val av varamedlem til kontrollutvalet. Det er vanskeleg å velje medlemmer direkte etter framlegg i møte då ein ikkje får sjekka ut valbarheita i møtet. Ein har no sendt ut skriv til partia der det vert oppmoda om å kome med forslag til kandidatar på førehand ved slike høve som dette.

Ordføraren bad kontrollutvalssekretæren om å få oversendt rundskrivet frå departementet slik at dette kunne vere med i arbeidet når saka kjem opp att.

#### **Orienteringssaker:**

OS 15/20 **RS 26/20 - Møteprotokoll Kontrollutvalet 12.05.20**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.06.2020 (vedlagt)

OS 16/20 **RS 28/20 - Revisjon - Aukra kommunes årsregnskap 2019**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.06.2020 (vedlagt)

OS 17/20 **RS 29/20 - Revisjon Aukra kommunes årsregnskap 2019 - svar fra kontrollutvalssekretariatet**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.06.2020 (vedlagt)

OS 18/20 **Informasjon frå Aukra kommune**  
Wilhelm Andersen tok opp spørsmålet retta til ordførar om kommunen gjer nok når det gjeld informasjon retta mot Covid-19 og annan informasjon frå kommunen til innbyggjarane. Både til dei som kan orientere seg på internett og til andre som ikkje kan dette. Leiar støtta dette spørsmålet og viste samstundes til kor lite informasjon som kjem ut om Aukra kommune i til dømes Romsdals Budstikke. Kva gjer ordføraren for å betre på dette?

Ordføraren svarta at ein er enig i at det nok burde vore meir informasjon ut og at det har vore forsøkt gjennom td. Romsdals Budstikke. Men ein ser utfordringa og tek med seg spørsmålet frå kontrollutvalet i det vidare arbeidet.

OS 19/20 **Møter mellom ordførar og varaordførar**  
Anita Hoøy Rekkavik synte til tidlegare informasjon i kommunestyret om at dei faste møta mellom ordførar og varaordførar ikkje har vore gjennomført sidan desember 2019 og spurte når desse faste møta ville bli gjenopptekne.

Ordførar svarta at ein så snart varaordførar er attende frå ferie er budd på å gjenoppta desse faste møta.

Leiar ba om attendemelding på om det var kommentarar til sakene.  
Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (4 voterande)

### **Sekretariatet si tilråding**

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

<b>PS 28/20</b>	<b>PRESENTASJON ÅRSOPPGJERSREVISJON 2019 – AUKRA KOMMUNE</b>
-----------------	--

### **Kontrollutvalet sitt vedtak**

Kontrollutvalet tek revisjonen sin rapport frå årsoppgjeret 2019 til orientering.

Kontrollutvalet ber revisjonen om å melde attende til kontrollutvalet om forbetningspunkt og merknader blir fulgt opp av administrasjonen.

### **Kontrollutvalet si handsaming**

Revisor gjorde greie for rapport for årsoppgjersrevisjonen som vart vist i Teams på lerret. Rapporten er sendt til kommunedirektør for uttale og det er kome attendemelding utan at det har påverka innhaldet i rapporten vesentleg. Det er ingen vesentlege feil eller manglar verken i årsrekneskap eller årsmelding, men revisjonen vil ha dialog med kommunen for å rette på det som likevel er anmerka frå revisjonen. Det er særleg på området finans at det er merknader som bør følgjast opp. Frå sekretariatet vart det spurt kvifor årsrekneskapen i år var avlagt så seint. Dette begrunna økonomisjefen med at det var personellmangel og at ein måtte prioritere mellom årsavslutning og løpande oppgåver. Personalsituasjonen er, og vil bli betre no og framover.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (4 voterande)

### **Sekretariatet si tilråding**

Kontrollutvalet tek revisjonen sin rapport frå årsoppgjeret 2019 til orientering.

Kontrollutvalet ber revisjonen om å melde attende til kontrollutvalet om forbettringspunkt og merknader blir fulgt opp av administrasjonen.

<b>PS 29/20</b>	<b>ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING 2019 – AUKRA KOMMUNE</b>
-----------------	--

### **Kontrollutvalet sitt vedtak og fråsegn**

#### Årsrekneskapet 2019

Kontrollutvalet har i møte 11.08.2020, sak PS 29/20 handsama Aukra kommune sitt årsrekneskap for 2019 i tråd med kommunelovas § 14-6, forskrift om kontrollutval og revisjon i kommuner og fylkeskommuner av 17.06.2019 § 3, 2.ledd og forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000.

Grunnlaget for handsaminga har vore kommunen sitt årsrekneskap for 2019 frå kommunedirektør, kommunedirektørens årsmelding for 2019, presentasjon av årsoppgjørsrevisjon 2019 i sak PS 28/20 og revisor si beretning datert 10.07.2020. I tillegg har revisjonen og kommunedirektør supplert utvalet med muntleg informasjon om aktuelle problemstillingar i møtet. Revisor avga den 15.06.2020 negativ beretning då kommunedirektøren ikkje har avgjeve eit årsrekneskap og årsmelding innan fristen som følgjer av forskrifter. Revisjonen har følgeleg ikkje vore i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov og forskrifter og avgjeve revisjonsberetning innan fristen 15.06.20.

Årsrekneskapet inneheld dei oppstillingar og notar som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsrekneskapet er avlagt 04.05.2020 av kommunedirektør. Frist for å avlegge rekneskapet er 15.02.2020. Siste versjon av årsrekneskap og årsmelding 2019 er motteke 25.06.2020.

Aukra kommune sitt driftsrekneskap for 2019 syner kr 299 968 481 til fordeling til drift, og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 2 507 574. Netto driftsresultat var i 2019 på kr 166 436 000, som utgjør 27 % av driftsinntektene. Teknisk beregningsutvalg (TBU) har definert netto driftsresultat som det viktigaste nøkkeltalet for kommunane sin økonomi. Netto driftsresultat bør ifølgje TBU minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Dette ville ha utgjort kr 10 768 000. Dette utgjør eit avvik på kr 155 668 000. I 2018 var det eit netto driftsresultat på kr 135 221 000, i 2017 kr 120 941 000 og i 2016 kr 142 023 000. Dei 3 siste åra har netto driftsresultat auka med kr 45 495 000 (38 %).

Aukra kommune har i 2019 hatt eit lågt investeringsnivå samanlikna med tidlegare år. Det vart brukt kr 39 547 000 av eit regulert budsjett på kr 59 150 000 til investering i anleggsmidlar. I 2018 var det brukt 145 148 000 og i 2017 248 084 000.

Aukra kommune si lånegjeld er relativt låg og på veg ned samanlikna med andre kommunar og tidlegare år. Kontrollutvalet registrerer at kommunen har ein buffer i drifta på kr 22 821 412 i høve berekna minimumsavdrag.

Årets netto avsetning til disposisjonsfondet er på kr 161 167 000. Disposisjonsfondet utgjør pr. 31.12.19 kr 654 304 376. Inkludert i kommunen sitt disposisjonsfond er Fond for fastlandsløysing med kr 539 900 649 der avsetninga i 2019 utgjorde kr 100 000 000 av ei samla avsetting til disposisjonsfondet på kr 163 512 983.

Etter revisjonen sitt syn er årsrekneskapet avgjeve i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk, med unntak av at fristen 15.02. for avlegging ikkje er halden.

Etter utvalets gjennomgang av årsrekneskap og årsmelding, samt revisor si beretning, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapet gjev eit forsvarleg uttrykk for resultatet av Aukra kommune si verksemd og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

### **Kontrollutvalet rår til at kommunestyret godkjenner årsrekneskapet for Aukra kommune for 2019 slik det er avlagt.**

#### Årsmelding 2019

Kontrollutvalet har i møte 11.08.2020, sak PS 29/20 handsama Aukra kommune si årsmelding for 2019 i tråd med kommuneloven § 14-7, forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner av 17.06.2019 § 3, 2.ledd og forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000.

Årsmeldinga er oversendt kontrollutvalet 04.05.2020 av kommunedirektør. Fristen for å avlegge årsmeldinga er 31.03.2020.

Årsmeldinga inneheld dei fleste moment som er regulert i kommunelova § 14-7, bortsett frå bokstav c) om verksemda si måloppnåing og andre ikkje-økonomiske tilhøve som er av vesentleg betydning for kommunen eller innbyggjarane, bokstav f) om aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26, samt § 31-3 b) om utgreiing av tiltak som er iverksett og tiltak som ein planlegg iverksett for å sikre betryggande kontroll med verksemda.

### **Kontrollutvalet rår til at kommunestyret godkjenner årsmeldinga for Aukra kommune for 2019 slik den er avlagt.**

#### **Kontrollutvalet si handsaming**

Sekretæren orienterte bakgrunnen for saka og innhaldet i saksutgreiinga. Hovudkonklusjonen er at Aukra kommune har ei særskild økonomisk stilling. Tema som avsetting til, og bruk av disposisjonsfondet vart diskutert. Det er noko usikkert kor bunden Aukra kommune er til å avsette og stille til disposisjon beløp for fastlandssambandet «Kjerringsundet» som blir ein fylkeskommunal veg. Størstedelen av disposisjonsfondet består av avsetting til garantibeløp for dette fastlandssambandet. Dette med forplikting og formalia rundt dette vil økonomisjef og ordførar sjå nærmare på. Kommunen sine handlingsreglar var også tema. Kommunen har i dag bla. ein handlingsregel som tilseier at låna skal betalast attende over 15 år. Etter sentrale reglar kunne kommunen ha strekt denne avdragstida lenger og hatt knapt 23 mill. kr meir til disposisjon i drifta kvart år. Eigedomsskatt og usikkerheit til størrelsen på denne framover vart også tema frå økonomisjefen.

Kontrollutvalet var samd med sekretæren i at Aukra kommune har eit årsrekneskap og årsmelding som kan godkjennast. Det er ein solid økonomi der ein må få klarert kor bunden Aukra kommune er i å avsette midlar til «Kjerringsundet», vurdere forholdet til dei interne handlingsreglane på økonomi som kommunestyret kan revidere, samt om det er grunnlag for uro over vesentlege endringar i eigedomsskatteinntektene.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (4 voterande)

## **Sekretariatet sitt forslag til fråsegn**

### Årsrekneskapet 2019

Kontrollutvalet har i møte 11.08.2020, sak PS 29/20 handsama Aukra kommune sitt årsrekneskap for 2019 i tråd med kommunelovas § 14-6, forskrift om kontrollutval og revisjon i kommuner og fylkeskommuner av 17.06.2019 § 3, 2.ledd og forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000.

Grunnlaget for handsaminga har vore kommunen sitt årsrekneskap for 2019 frå kommunedirektør, kommunedirektørens årsmelding for 2019, presentasjon av årsoppgjørsrevisjon 2019 i sak PS 28/20 og revisor si beretning datert 10.07.2020. I tillegg har revisjonen og kommunedirektør supplert utvalet med muntleg informasjon om aktuelle problemstillingar i møtet. Revisor avga den 15.06.2020 negativ beretning då kommunedirektøren ikkje har avgjeve eit årsrekneskap og årsmelding innan fristen som følgjer av forskrifter. Revisjonen har følgjeleg ikkje vore i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov og forskrifter og avgjeve revisjonsberetning innan fristen 15.06.20.

Årsrekneskapet inneheld dei oppstillingar og notar som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsrekneskapet er avlagt 04.05.2020 av kommunedirektør. Frist for å avlegge rekneskapet er 15.02.2020. Siste versjon av årsrekneskap og årsmelding 2019 er motteke 25.06.2020.

Aukra kommune sitt driftsrekneskap for 2019 syner kr 299 968 481 til fordeling til drift, og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 2 507 574. Netto driftsresultat var i 2019 på kr 166 436 000, som utgjer 27 % av driftsinntektene. Teknisk beregningsutvalg (TBU) har definert netto driftsresultat som det viktigaste nøkkeltalet for kommunane sin økonomi. Netto driftsresultat bør ifølgje TBU minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Dette ville ha utgjort kr 10 768 000. Dette utgjer eit avvik på kr 155 668 000. I 2018 var det eit netto driftsresultat på kr 135 221 000, i 2017 kr 120 941 000 og i 2016 kr 142 023 000. Dei 3 siste åra har netto driftsresultat auka med kr 45 495 000 (38 %).

Aukra kommune har i 2019 hatt eit lågt investeringsnivå samanlikna med tidlegare år. Det vart brukt kr 39 547 000 av eit regulert budsjett på kr 59 150 000 til investering i anleggsmidlar. I 2018 var det brukt 145 148 000 og i 2017 248 084 000.

Aukra kommune si lånegjeld er relativt låg og på veg ned samanlikna med andre kommunar og tidlegare år. Kontrollutvalet registrerer at kommunen har ein buffer i drifta på kr 22 821 412 i høve berekna minimumsavdrag.

Årets netto avsetning til disposisjonsfondet er på kr 161 167 000. Disposisjonsfondet utgjer pr. 31.12.19 kr 654 304 376. Inkludert i kommunen sitt disposisjonsfond er Fond for fastlandsløysing med kr 539 900 649 der avsetninga i 2019 utgjorde kr 100 000 000 av ei samla avsetning til disposisjonsfondet på kr 163 512 983.

Etter revisjonen sitt syn er årsrekneskapet avgjeve i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk, med unntak av at fristen 15.02. for avlegging ikkje er halden.

Etter utvalets gjennomgang av årsrekneskap og årsmelding, samt revisor si beretning, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapet gjev eit forsvarleg uttrykk for resultatet av Aukra kommune si verksemd og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

**Kontrollutvalet rår tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskapet for Aukra kommune for 2019 slik det er avlagt.**

Årsmelding 2019

Kontrollutvalet har i møte 11.08.2020, sak PS 29/20 handsama Aukra kommune si årsmelding for 2019 i tråd med kommuneloven § 14-7, forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner av 17.06.2019 § 3, 2.ledd og forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000.

Årsmeldinga er oversendt kontrollutvalet 04.05.2020 av kommunedirektør. Fristen for å avlegge årsmeldinga er 31.03.2020.

Årsmeldinga inneheld dei fleste moment som er regulert i kommunelova § 14-7, bortsett frå bokstav c) om verksemda si måloppnåing og andre ikkje-økonomiske tilhøve som er av vesentleg betydning for kommunen eller innbyggjarane, bokstav f) om aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26, samt § 31-3 b) om utgreiing av tiltak som er iverksett og tiltak som ein planlegg iverksett for å sikre betryggande kontroll med verksemda.

**Kontrollutvalet rår til at kommunestyret godkjenner årsmeldinga for Aukra kommune for 2019 slik den er avlagt.**

Oddvar Hoksnes  
leiar

Oddbjørg  
Sporsheim  
nestleiar

Wilhelm Andersen  
medlem

Anita Hoøy Rekkavik  
medlem

Sveinung Talberg  
sekretær



## Saksframlegg

<b>Utvallssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 32/20	Kontrollutvalet	22.09.2020

### REFERAT OG ORIENTERINGAR

#### Sekretariatet si tilråding

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

#### Bakgrunn for saka

#### Referatsaker:

- RS 35/20     **PS 48/20 - Val av nytt midlertidig varamedlem i kontrollutvalet**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 03.09.2020 (vedlagt)
- RS 36/20     **PS 49/20 - Rekneskap og årsmelding 2019**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 03.09.2020 (vedlagt)
- RS 37/20     **PS 55/20 - Ny avtale om interkommunal barnevernteneste**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 03.09.2020 (vedlagt)
- RS 38/20     **PS 56/20 - Samarbeidsavtale og administrative vedtekter for Romsdal Interkommunale utvalg mot akutt forurensing (RIUA)**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 03.09.2020 (vedlagt)
- RS 39/20     **PS 58/20 - Medeigarskap i Helseinnovasjonssenteret AS**  
Protokoll frå Aukra kommunestyre 03.09.2020 (vedlagt)
- RS 40/20     **Kommunestyret sin instruksjonsrett for medlemmane i representantskap i eit interkommunalt selskap IKS**, Artikkel frå Jan F. Bernt videresendt frå RIR 24.6.2020 (vedlagt).
- RS 41/20     **Svar på spørsmål om tolking av kommunelova § 23-5**, brev datert 4.8.2020 frå Kommunal og Moderniseringsdepartementet til Forum for kontroll og tilsyn (FKT) (vedlagt)
- RS 42/20     **Årsmøte Møre og Romsdal Revisjon SA**, møteinnkalling og protokoll frå møte 19.06.20 (vedlagt)
- RS 43/20     **Protokoll frå styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 24.8.2020** (vedlagt)
- RS 44/20     **Svar på spørsmål av 17.08.2020 om fjernmøter**, e-post datert 26.8.2020 frå Fylkesmannen i Møre og Romsdal til Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal (vedlagt).
- RS 45/20     **Innkalling til møte i Arbeidsmiljøutvalet 16.09.2020** (vedlagt).



**Orienteringssaker:**

- OS 20/20      **RS 37/20 - Aukra kommune - oppmoding om lovlegkontroll etter kommunelova - møtelukking**, Aukra kommunestyre 03.09.20.  
Brev frå Audhild Mork, 25.06.2020 (vedlagt)  
Brev frå Fylkesmannen, 13.07.2020 (vedlagt)
- OS 21/20      **RS 38/20 - Ad. oppmoding om lovlegkontroll etter kommunelova - Møtelukking**, Aukra kommunestyre 03.09.20.  
Svar frå Ordførar, 04.08.2020 (vedlagt)
- OS 22/20      **RS 39/20 - Aukra kommune - svar på oppmoding om lovlegkontroll etter kommunelova**, Aukra kommunestyre 03.09.20.  
Svar frå Fylkesmannen, 21.08.2020 (vedlagt)
- OS 23/20      **Klagenemda for offentlige anskaffelser, klagenemdssekretariatet – Sak 2018/233 Aukra kommune** (vedlagt)
- OS 24/20      **Arbeidsrettssak i Romsdal Tingrett – usakleg oppseiing i Aukra kommune** (vedlagt)

Sveinung Talberg  
Rådgjevar



## Saksprotokoll

Arkivsak-dok. 20/00007  
Saksbehandler Synnøve Jansen

Behandla av	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyret	03.09.2020	48/20

### Val av nytt midlertidig varamedlem i kontrollutvalet

---

**Kommunestyret har behandla saka i møte 03.09.2020 sak 48/20**

#### Møtebehandling

Senterpartiet ved Heidi Løklingholm sette fram følgjande forslag:

- Kristoffer Rød vert valt som midlertidig varamedlem i kontrollutvalet

#### Votering

Senterpartiet sitt forslag vart samrøystes vedtatt

#### Kommunestyrets vedtak

Som midlertidig varamedlem i kontrollutvalet vert valt:

- Kristoffer Rød

Varamedlemmen vert valt for perioden Kristian Onsøyen (SP) har permisjon for å avlegge militærtjeneste.



## Saksprotokoll

Arkivsak-dok. 20/00012  
Saksbehandler Erna Lovise Varhaugvik

Behandla av	Møtedato	Saknr
1 Formannskapet	24.08.2020	57/20
2 Kommunestyret	03.09.2020	49/20

### Rekneskap og årsmelding 2019

---

**Kommunestyret har behandla saka i møte 03.09.2020 sak 49/20**

#### Møtebehandling

Kommunedirektør Ingrid Husøy Rimstad orienterte

Økonomisjef Erna Varhaugvik orienterte

#### Votering

Innstillinga frå formannskapet vart samrøystes vedtatt

#### Kommunestyrets vedtak

1. Aukra kommune sitt årsrekneskap og årsmelding for 2019 blir godkjent.
2. Driftsrekneskapet blir avslutta med eit mindreforbruk på kr. 2.058.000,-
3. Mindreforbruket på kr. 2.058.000,- blir avsett til generelt disposisjonsfond.
4. Investeringsrekneskapet blir samla avslutta utan udisponerte eller udekka beløp.



## Saksprotokoll

Arkivsak-dok. 20/01161  
Saksbehandler Jan Erik Hovdenak

Behandla av	Møtedato	Saknr
1 Livsløpsutvalet	20.08.2020	18/20
2 Formannskapet	24.08.2020	64/20
3 Kommunestyret	03.09.2020	55/20

### Ny avtale om interkommunal barnevernteneste

---

#### Kommunestyret har behandla saka i møte 03.09.2020 sak 55/20

#### Møtebehandling

Varaordfører Audhild Mork (AP) satt fram følgjande forslag:  
Punkt 2 i innstillinga frå formannskapet vert tatt ut

Varaordfører Audhild Mork (AP) trekte sitt forslag

Det vart punktvis avstemming

#### Votering

Innstillinga frå formannskapet punkt 1 vart samrøystes vedtatt

Innstillinga frå formannskapet punkt 2 vart vedtatt med 15 mot 6 stemmer. Dei som stemte i mot:

- Audhild Mork (AP)
- Jørn Thomassen (SV)
- Ingunn Hjelmås (KrF)
- Marie Hoksnes (KrF)
- Oddvar Hoksnes (KrF)
- Jan Magne Breivik (KrF)

#### Kommunestyrets vedtak

1. Aukra kommune sluttar seg til ny avtale om interkommunal barnevernteneste for Molde, Aukra og Vestnes kommunar frå 1.9.2020.
2. Aukra kommunestyre gjev kommunedirektøren i oppdrag å sjå etter alternative løysingar for organisering av barneverntenestene i Aukra kommune.

**Saksprotokoll**

Arkivsak-dok. 20/01613  
Saksbehandler Gerd Nerbø

Behandla av	Møtedato	Saknr
1 Formannskapet	24.08.2020	65/20
2 Kommunestyret	03.09.2020	56/20

**Samarbeidsavtale og administrative vedtekter for Romsdal Interkommunale utvalg mot akutt forurensing (RIUA)**

---

**Kommunestyret har behandla saka i møte 03.09.2020 sak 56/20**

**Møtebehandling**

Innstillinga frå formannskapet

**Votering**

Innstillinga frå formannskapet vart samrøystes vedtatt

**Kommunestyrets vedtak**

Aukra kommunestyre vedtek samarbeidsavtalen «Kommunalt oppgavefelleskap – Romsdal Interkommunale Utvalg mot Akutt forurensing», slik den ligg føre som vedlegg til denne saka.

**Saksprotokoll**

Arkivsak-dok. 20/01883  
Saksbehandler Jan Erik Hovdenak

Behandla av	Møtedato	Saknr
1 Livsløpsutvalet	20.08.2020	19/20
2 Formannskapet	24.08.2020	67/20
3 Kommunestyret	03.09.2020	58/20

**Medeigarskap i Helseinnovasjonssenteret AS**

---

**Kommunestyret har behandla saka i møte 03.09.2020 sak 58/20**

**Møtebehandling**

Innstillinga frå formannskapet

**Votering**

Innstillinga frå formannskapet vart samrøystes vedtatt

**Kommunestyrets vedtak**

1. Aukra kommunestyre teiknar 5 aksjar à kr. 10.000 i Helseinnovasjonssenteret AS

**Fra:** [Jan Egil Korseberg](#)  
**Til:** [andersvollan@hotmail.com](#); [annheidi.orvik@gmail.com](#); [Dahl, Torgeir](#); [Frode Erlandsen](#); [Iver Kjorsvik@gmail.com](#); [kjell.harald.danielsen](#); [Knut Sjømæling - Gjemnes kommune](#) ([knut.sjomaling@gjemnes.kommune.no](#)); [Knut Johan Stenerud](#); [Postmottak - Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal](#); [molton@hotmail.no](#); [Nilssen, Odd Jørgen](#); [Gunnerød, Randi \(Kontakt\)](#); [Renate Soleim](#); [tom.grunde.malme@hustadvika.kommune.no](#); [tove.henoen@hustadvika.kommune.no](#); [Wold, Yvonne Svensli, Arild \(Kontakt\)](#); [Baard Fredvig-Erichsen](#); [Tolaas, Gerda](#); [Løklingholm, Heidi Evelyn \(Kontakt\)](#); [ketilsorthe@outlook.com](#); [Dahl, Kristine Gautvik \(Kontakt\)](#); [ncharnes@mimer.no](#); [90919737@online.no](#); [Rune Strand \(rune.strand@eidevassverk.no\)](#); [sjellamari@gmail.com](#)  
**Emne:** VS: Kommunestyrets instruksjonsrett for medlemmene i representantskapet i eit interkommunalt selskap IKS [SAK0000015815]  
**Dato:** 24. juni 2020 13:38:55  
**Vedlegg:** [image001.png](#)

Sommerlektyre for spesielt interesserte (for eksempel medlemmene i representantskapet):  
 I en artikkel i Kommunal Rapport uttaler Jan F. Bernt at «– Jeg kan ikke se at det er rettslig grunnlag for at kommunestyret kan instruere eierrepresentanten i interkommunale selskaper». Artikkelen er klipt inn under.

### **Tidligere KS Bedrift, nå Samfunnsbedriftene, er arbeidsgiver- og interesseorganisasjon for de interkommunale selskapene i Norge. Her er svaret deres:**

I lovforarbeidene til IKS-loven (Ot.prp. nr. 53 (1997-98) Om lov om interkommunale selskaper og lov om endringer i kommuneloven m m (kommunalt og fylkeskommunalt foretak)) - står det følgende i merknaden til IKS-loven § 7 første ledd andre punktum:

*«Representantskapsmedlemmene representerer sine respektive kommuner og fylkeskommuner i selskapsforholdet. Vedkommende (fylkes)kommune har instruksjonsrett overfor sine medlemmer i representantskapet. Dette innebærer at flertallet i kommunestyret/fylkestinget eller det organ som har fått myndighet til det, kan gi sine representanter instruks om stemmegivningen i representantskapet. Dette vil også gjelde hvor deltakerens representanter er valgt ved forholdsvalg. Der det ikke foreligger noen instruks, er det opp til representantskapsmedlemmene å stemme etter sin egen vurdering i de konkrete saker som er til behandling innen rammen av lov, selskapsavtale og alminnelige krav til lojalitet mot selskapet og den kommune eller fylkeskommune vedkommende representerer.»*

Se: <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/otprp-nr-53-1997-98-/id159051/?ch=9#kap9-1>

Vi forholder oss til det som uttrykkes i forarbeidene på dette punktet. Av instruksjonsretten følger normalt også en plikt til å stemme iht. instruks. Det er ikke direkte regulert i IKS-loven eller lovens forarbeider hva som er konsekvensen dersom representantskapsmedlemmet stemmer i strid med avgitt instruks fra kommunestyret i en bestemt sak. Stemmegivning i strid med instruks må likevel kunne oppfattes som et pliktbrudd, og ikke minst et tillitsbrudd. Medlemmene i representantskapet er eiers representant og skal primært ivareta eierinteressen, og ikke andre eller egne interesser. Vi mener at det i en slik situasjon, der representantskapsmedlemmet har avgitt stemme i strid med eiers instruks, bør vurderes nærmere om og hvordan dette evt. får konsekvenser for vedtaket i representantskapet.

Med vennlig hilsen

**Elen Schmedling Gimnæs**

advokatfullmektig

+47 48 28 75 50 | [esg@samfunnsbedriftene.no](mailto:esg@samfunnsbedriftene.no)

Ha ein riktig god sommar. Vi treffast på årsmøte i ÅRIM 19. august på Framtidslaben.

Øystein Solevåg

Dagleg leiar

ÅRIM - Ålesundregionen Interkommunale Miljøsekskap IKS

Langlandsvegen 1 - 6010 ÅLESUND

Mobil: +47 40 23 47 05 - Tlf dir: +47 70 31 41 01

PUBLISERT 22.06.2020 10:28

## – Jeg kan ikke se at det er rettslig grunnlag for at kommunestyret kan instruere eierrepresentanten i interkommunale selskaper

**Kan kommunestyret instruere eierrepresentanter?**

**SPØRSMÅL:** Kommunene har mange eierskap i svært ulike selskaper. Mange kommuner begynner etter hvert å ha gode Eiermeldinger, der det gjerne står noe om intensjonen med eierskapet. Utover Eiermeldinger av varierende kvalitet er Eierstyringen fra kommunestyre/fylkesting lite synlig. Det kan virke som det er opp til hver enkelt Eierrepresentant å vurdere hva (fylkes) kommunen skal mene om forhold som sammenslåing, oppdeling eller nedleggelse av et selskap. Spørsmålet er om kommunestyret kan instruere eierrepresentanten som møter i generalforsamlinger, årsmøter og andre eierskapsforsamlinger på sine vegne?

Lowverket sier så langt jeg har funnet ut ingenting om dette. KS' anbefaler at kommunestyret/fylkestinget instruerer eierrepresentanten i interkommunale selskaper, men hva med eierrepresentanten i de andre selskapsformene? Det er nærliggende å regne med at det samme gjelder her, men KS har ikke anbefalt det eksplisitt. Hva sier Bernt?

**SVAR:** Her er det flere varianter og den del gråsoner.

For selskapsmessige organisasjonsformer forankret i kommuneloven er det sikker rett at på samme måte som i andre folkevalgte organer er medlemskap i slike styringsorganer personlige verv der ingen kan gi bindende instruks til det enkelte medlem om hvordan hun skal utøve vervet. Dette gjelder for styre i kommunale og fylkeskommunale foretak (§ 9-8), og for representantskap i interkommunalt politisk råd og i kommunalt oppgavefellesskap (hhv. § 18-3 og § 19-3). Men for alle disse gjelder den samme regelen som for kommunale og fylkeskommunale utvalg; kommunestyret eller fylkestinget kan når som helst skifte ut de medlemmene de har valgt, se hhv. 9-7 siste avsnitt, § 18-3 tredje avsnitt, andre setning, og § 19-3 fjerde avsnitt, andre setning).

I den andre enden ligger aksjeselskapene. Organene i disse er regulert i aksjeloven, ikke i kommuneloven, og med unntak av bestemmelsen i kommuneloven § 21-1 om representasjon av begge kjønn i styret er det aksjeloven som bestemmer sammensetning av og ansvarsforhold for de styrende organer i disse, også der de er helt eller delvis kommunalt eller fylkeskommunalt eid.

- **Les også:** [Må de nye kommunestyrene delegerer myndighet til IKS-er?](#)



Det øverste organet i et aksjeselskap er generalforsamlingen. Møterett i denne har «aksjeeierne ... enten selv eller ved fullmektig etter eget valg» (aksjeloven [§ 5–2 nr. 1](#)). Aksjeeier er her kommunen eller fylkeskommunen, og den eller de som møter for denne i generalforsamlingen, gjør det på kommunens eller fylkeskommunens vegne i kraft av fullmakt fra denne. I motsetning til den som er valgt til verv etter kommuneloven, kan den som møter med slik fullmakt fortløpende instrueres om hvordan hun skal utøve denne, i praksis ved vedtak fra kommunestyret eller fylkestinget om hvordan det skal stemmes i bestemte saker.

I generalforsamlingen skal kommunen eller fylkeskommunen tale med én stemme. Og fullmakten til den som møter for kommunen eller fylkeskommunen, kan når som helst tilbakekalles. Hvis kommunen eller fylkeskommunen er eeneier, er det ikke usedvanlig at man benytter kommunestyret eller fylkestinget som generalforsamling. Det betyr i så fall at de vedtak som treffes der, rettslig sett er en beslutning om hvordan kommunen eller fylkeskommunen skal utøve sin kompetanse som (ene) aksjonær i selskapet.

• **Les også:** [Representantskap til et IKS skal velges av kommunestyret selv](#)

Forvaltningen av et aksjeselskap ligger imidlertid til styret, som har myndighet til å treffe vedtak i alle saker så langt dette ikke strider mot selskapets vedtekter eller vedtak i generalforsamlingen, se aksjeloven [§ 6–12](#) nr. 1. Generalforsamlingen velger styremedlemmene, med unntak av representantene for de tilsatte (aksjeloven [§ 6–3](#) nr. 1, jf. nr. 2) for to år. Ved valg av selskapets styre avgir kommunen eller fylkeskommunen som sådan én samlet stemme om dette. Det er ikke adgang til å kreve forholdsmessig fordeling mellom ulike partier i styret. Flertallet i kommunestyret eller fylkestinget vedtar i sin helhet hvordan man vil stemme om dette. Men vervet som styremedlem er et personlig verv med personlig ansvar. Styremedlemmer kan ikke instrueres, verken av kommunestyre, fylkesting eller generalforsamling, og generalforsamlingen kan bare instruere styret, ikke det enkelte medlem.

Interkommunale selskaper er i en litt uklar gråsoner mellom disse to modellene. De er forankret i egen lov om slike, og går dermed ikke inn under verken kommuneloven eller aksjeloven. De etableres ved en selskapsavtale mellom deltakende kommuner og fylkeskommuner der det blant annet fastsettes regler om sammensetning av to organer som tilsvarende generalforsamlingen og styret i aksjeselskaper; representantskapet og styret (IKS-loven [§ 4](#)).

Representantskapet er øverste organ i selskapet ([§ 7](#)). Hver av de deltakende kommunene eller fylkeskommunene skal ha minst ett medlem i dette. De velges av det enkelte kommunestyre eller fylkesting. Disse bestemmer selv om de vil foreta valgene ved forholdsvalg eller flertallsvalg, med andre ord om flertallet velger alle, eller om også opposisjonen i kommunestyret eller fylkestinget skal være representert. Valg skjer som utgangspunkt for fire år om gangen, men kommunestyret eller fylkestinget kan foreta nyvalg av sine representanter for resten av valgperioden om de finner grunn til det.

• **Les også:** [Styreleder for foretak må bo i kommunen](#)

I [§ 9](#) første setning fastslås at hvert medlem har én stemme i representantskapet. Etter min mening må det forstås som at medlemskap av dette organet er et individuelt verv med personlig ansvar. Medlemmene møter ikke med fullmakt, men i kraft av å være utpekt ved valg, og da er det nærliggende å legge til grunn at det ikke kan gis bindende instruks til den enkelte om hvordan hun skal utøve sitt verv. **Jeg merker meg at det opplyses at KS anbefaler at kommunestyret eller fylkestinget «instruerer eierrepresentanten i interkommunale selskaper», men jeg kan ikke se at det er rettslig grunnlag for at det kan gis slike bindende instruksjoner. Kommunestyret eller fylkestinget**

kan selvsagt gi uttrykk for hvordan det ønsker representanten skal stemme i en bestemt sak, men det har ingen rettslige konsekvenser for gyldigheten av det vedtak som treffes der, om representanten ikke følger instruksen.

Det samme gjelder i enda sterkere grad for styremedlemmene, som er valgt av representantskapet og dermed bare står til ansvar overfor dette. Felles for begge disse organene er at medlemmene forutsettes å sette seg inn i og delta ved vedtak på grunnlag av sin beste overbevisning om hva som er best for selskapet, og da etter å ha hørt på og deltatt i debatten om dette i hhv. representantskapet eller styret.

Representantskapsmedlemmer kan skiftes ut ved nyvalg i perioden, men ikke med tilbakevirkende kraft.



DET KONGELIGE KOMMUNAL-  
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Forum for Kontroll og Tilsyn  
Postboks 41 Sentrum  
0101 OSLO

Deres ref

Vår ref

Dato

20/2919-3

4. august 2020

## Svar på spørsmål om tolkningen av kommuneloven § 23-5

Kommunal- og moderniseringsdepartementet viser til brev 20. mai 2020 vedrørende tolkningen av kommuneloven § 23-5 andre setning. I brevet spør dere om bestemmelsen innebærer at kommunedirektøren kun skal gis anledning til å uttale seg i saker som gjelder gjennomførte kontroller, eller om han eller hun også skal gis anledning til å uttale seg i saker som gjelder

- valg av revisjonsordning og revisor,
- valg av sekretariat for kontrollutvalget,
- budsjettforslag for kontroll og tilsyn, og/eller
- årsmeldinger for kontrollutvalget.

Dere spør også om hvem som skal innhente uttalelsene fra kommunedirektøren etter bestemmelsen.

Departementet vil i det følgende besvare spørsmålene deres.

### Hvilke saker kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg i

#### Generelle kommentarer

Det framgår av kommuneloven § 23-5 at

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

Postadresse  
Postboks 8112 Dep  
0032 Oslo  
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse  
Akersg. 59  
www.kmd.dep.no

Telefon\*  
22 24 90 90  
Org.nr.  
972 417 858

Avdeling

Saksbehandler  
Signe Bechmann  
22 24 72 64

En naturlig språklig forståelse av ordlyden i § 23-5 andre setning er at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler enhver sak som skal oversendes til kommunestyret. Isolert sett synes bestemmelsen dermed å legge opp til at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg i alle saker der kontrollutvalget skal oversende saken til kommunestyret, uavhengig av hva saken dreier seg om.

Dersom man ser bestemmelsen i sammenheng med første setning, kan man forstå den som at kommunedirektørens uttalelsesrett er begrenset til saker der kontrollutvalget skal rapportere om "resultatene av sitt arbeid". Formuleringen "sitt arbeid" er ikke begrenset til gjennomførte kontroller. En slik forståelse av ordlyden utelukker derfor heller ikke at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg i forbindelse med andre typer rapporteringer til kommunestyret.

Forarbeidene til bestemmelsen er ikke helt tydelige på hvilke typer saker som skal forelegges kommunedirektøren. Det framgår av merknaden til bestemmelsen i Prop. 46 L (2017–2018) side 405 at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg i saker som gjelder "gjennomførte kontroller". At forarbeidene bruker formuleringen "gjennomførte kontroller" kan indikere at det kun er i forbindelse med rapporteringer om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller at plikten til å forelegge saken for kommunedirektøren inntreffer.

Departementet mener likevel at man ikke bør legge for mye vekt på at forarbeidene bruker formuleringen "gjennomførte kontroller". Etter ordlyden til bestemmelsen skal kommunedirektøren gis uttalelsesrett i saker som "skal" oversendes til kommunestyret. Saker som "skal" oversendes til kommunestyret vil naturligvis omfatte alle saker som etter § 23-5 første setning eller forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal oversendes. Etter forskriften har kontrollutvalget ikke bare plikt til å rapportere til kommunestyret om gjennomførte kontroller, men også om enkelte andre forhold. For eksempel følger det av forskriften § 3 at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret dersom regnskapsrevisorens påpekninger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 ikke blir rettet eller fulgt opp.

Departementet kan ikke se at ordlyden og forarbeidene samlet sett gir tilstrekkelige holdepunkter for å fastslå at kommunedirektøren kun skal gis anledning til å uttale seg i saker som gjelder gjennomførte kontroller. Dersom det var lovgivers intensjon å begrense kommunedirektørens uttalelsesrett på denne måten, er det nærliggende at dette ville kommet klarere fram av både ordlyden og forarbeidene til bestemmelsen.

Departementet vil også vise til at bestemmelsen i § 23-5 andre setning er en ren videreføring av kommuneloven av 1992 § 77 nr. 6 andre setning, se merknaden til bestemmelsen i Prop. 46 L (2017–2018) side 405. Forarbeidene og tolkningsuttalelsene til § 77 nr. 6 er dermed også relevante for forståelsen av § 23-5. I en tolkningsuttalelse fra 2010 (10/9262-ERA) la departementet til grunn at plikten til å forelegge saker for kommunedirektøren etter § 77 nr. 6 andre setning i hvert fall omfattet de sakene som kontrollutvalget skulle rapportere til

kommunestyret etter den tidligere kontrollutvalgsforskriften. Denne forskriften er nå erstattet av forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Departementet legger derfor til grunn at § 23-5 andre setning innebærer at kommunedirektøren iallfall skal gis anledning til å uttale seg i saker som etter § 23-5 første setning eller forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal oversendes til kommunestyret. Det vil si at kommunedirektøren iallfall skal gis anledning til å uttale seg i saker som gjelder "resultatene" av kontrollutvalgets "arbeid", og i saker som etter forskriften §§ 3, 4 eller 5 skal oversendes.

Videre kan det også tenkes tilfeller der det ikke følger av lov eller forskrift at en sak skal oversendes til kommunestyret, men der saken likevel skal oversendes. Dette kan for eksempel være aktuelt der kommunestyret eksplisitt har bedt kontrollutvalget om at saken skal oversendes, eller der kontrollutvalget selv har bestemt at saken skal oversendes. Når det gjelder denne typen saker, legger departementet til grunn at spørsmålet om kommunedirektøren skal gis uttalelsesrett, vil avhenge av innholdet i saken. Departementet viser til at § 23-5 andre setning må ses i sammenheng med det alminnelige prinsippet om at en sak skal være så godt opplyst som mulig før et vedtak treffes. Man må derfor blant annet se hen til om en uttalelse fra kommunedirektøren kan bidra til å opplyse saken før kontrollutvalget skal behandle den.

#### Valg av revisjonsordning og revisor, og valg av sekretariat for kontrollutvalget

Det følger av § 24-1 tredje ledd at kommunestyrets vedtak om valg av revisjonsordning og revisor skal treffes etter innstilling fra kontrollutvalget. Videre følger det av § 23-7 sjette ledd at kommunestyrets vedtak om sekretariat for kontrollutvalget skal treffes etter innstilling fra kontrollutvalget. Bestemmelsene sier ikke noe om hvorvidt kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler denne typen saker.

Som nevnt følger det av § 23-5 andre setning, jf. første setning, at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saker som gjelder "resultatene" av kontrollutvalgets "arbeid". Når kontrollutvalget avgir innstilling til kommunestyret om valg av revisjonsordning og revisor, eller om valg av sekretariat for kontrollutvalget, vil dette ikke være en rapportering om resultatene av kontrollutvalgets arbeid. Dette tilsier at kommunedirektøren ikke skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler denne typen saker.

Departementet vil vise til at både revisor og sekretariatet for kontrollutvalget skal være uavhengig av kommunens administrasjon. Dette skyldes at revisor har en viktig oppgave i å føre kontroll med administrasjonen. Videre har sekretariatet for kontrollutvalget en viktig oppgave i å forberede saker for kontrollutvalget, og i å påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt. At revisor og sekretariatet for kontrollutvalget skal være uavhengige av administrasjonen tilsier at kommunedirektøren ikke bør gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget skal behandle saker som gjelder valg av revisor og sekretariat. De

hensynene som begrunner at kommunedirektøren skal gis uttalelsesrett, vil etter departementets vurdering ikke gjøre seg gjeldende i denne typen saker.

Departementet er etter dette av den oppfatning at § 23-5 ikke innebærer at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saker som gjelder valg av revisor og revisjonsordning, og valg av sekretariat for kontrollutvalget.

#### Budsjettforslag for kontrollarbeidet

Det følger av forskriften § 2 at kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Når kontrollutvalget oversender forslag til budsjett for kontrollutvalget i kommunen, vil dette ikke være en rapportering om resultatene av kontrollutvalgets arbeid, jf. § 23-5 første setning. Dette tilsier at kommunedirektøren ikke skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler denne typen saker.

Kommunedirektøren har ansvar for det samlede budsjettet i kommunen. Det kan derfor argumenteres for at en uttalelse fra kommunedirektøren kan bidra til å opplyse saken før kontrollutvalget skal behandle den. På den andre siden vil departementet vise til at budsjettet for kontrollarbeidet har direkte betydning for omfanget av kontrollen med kommunens administrasjon. Departementet mener derfor at gode grunner tilsier at kommunedirektøren ikke bør gis anledning til å uttale seg i denne typen saker.

Departementet er etter dette av den oppfatning at § 23-5 ikke innebærer at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saker som gjelder budsjettforslag for kontrollarbeidet.

#### Årsmeldinger for kontrollutvalget

Spørsmålet om kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg om årsmeldinger som skal oversendes til kommunestyret, vil etter departementets vurdering avhenge av årsmeldingens innhold. Dersom årsmeldingen inneholder opplysninger om resultater av kontrollutvalgets arbeid, legger departementet til grunn at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg i saken, jf. § 23-5 første setning. Departementet viser til drøftelsene over og våre tidligere vurderinger i sak 10/9262-ERA.

#### **Hvem som skal innhente uttalelsene fra kommunedirektøren**

Når det gjelder spørsmålet om hvem som skal innhente uttalelsene fra kommunedirektøren etter § 23-5 andre setning, vil departementet vise til at bestemmelsen bare fastslår at kommunedirektøren skal "gis anledning" til å uttale seg. Bestemmelsen sier ikke noe om hvem som skal innhente uttalelsene fra kommunedirektøren. Departementet legger derfor til grunn at det er opp til kontrollutvalget i den enkelte kommune å avgjøre hvordan dette skal gjøres. En praktisk løsning kan være at sekretariatet for kontrollutvalget forelegger saken for kommunedirektøren som en del av sin saksforberedelse, jf. forskriften § 7.

Med hilsen

Ragnhild Spigseth (e.f.)  
kst. avdelingsdirektør

Signe Bechmann  
seniorrådgiver

*Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer*

## MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

## MØTEPROTOKOLL

ÅRSMØTE MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

MØTESTED: DIGITALT - TEAMS

MØTEDATO: 19.06.20

KL.: 10.00-11.45

## Deltakere:

Kommune	Representant	Kommentar
Aukra kommune	Odd Jørgen Nilssen	
Aure kommune	Hanne Berit Brekken	Til og med sak 11
Averøy kommune	Harald Kulstad Bergdal	m/fullmakt
Fjord kommune	Eva Hove	
Giske kommune	Kåre Sæter	Vara
Gjemnes kommune	Knut Sjømæling	
Hustadvika kommune	Tove Henøen	
Kristiansund kommune	Kjell Neergaard	
Molde kommune	Torgeir Dahl	
Møre og Romsdal Fylkeskommune	Tove-Lise Torve	Til og med sak 11
Rauma kommune	Yvonne Wold	
Rindal kommune	Magnar Dalsegg	Vara
Smøla kommune	Svein Roksvåg	
Stranda kommune	Jan Ove Tryggestad	
Sula kommune	Jim Arve Røssevoll	
Surnadal kommune	Hugo Pedersen	Vara
Sykkylven kommune	Odd Jostein Drotninghaug	
Tingvoll kommune	Ingrid Waagen	
Vestnes kommune	Geir Inge Lien	Fra og med sak 4
Ålesund kommune	Liv Stette	m/fullmakt

## MØTTE IKKE:

Sunndal kommune

## ANDRE:

Fra styret: - Johannes Arve Aspehaug, Arne Sandnes, Ronny Rishaug

Fra administrasjonen: Daglig leder Veslemøy E. Ellinggard, Kurt Løvoll, Marianne Hopmark



## SAKER

### **01/20 – Stemmevekker**

Innstilling fra styret:

Hver eier har én stemme med lik vektning på det første ordinære årsmøtet siden det ikke foreligger omsetningstall for fjoråret.

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Hver eier har én stemme med lik vektning på det første ordinære årsmøtet siden det ikke foreligger omsetningstall for fjoråret.

### **02/20 - Valg av møteleder**

Forslag fremmet i møtet:

Møteleder: Torgeir Dahl

Vara: Kjell Neergaard.

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Møteleder: Torgeir Dahl

Vara: Kjell Neergaard.

### **03/20 - Godkjenning av innkalling**

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Innkallingen godkjennes.

### **04/20 - Valg av referent og 2 til å underskrive protokoll**

Forslag fremmet i møtet:

Referent: Veslemøy E. Ellinggard

Underskriver protokoll: Ingrid Waagen og Odd Jørgen Nilssen

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Referent: Veslemøy E. Ellinggard

Underskriver protokoll: Ingrid Waagen og Odd Jørgen Nilssen

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

## **05/20 - Godkjenning av sakliste**

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Sakslisten godkjennes.

## **06/20 - Endring av andelsinnskudd**

Innstilling fra styret:

Tas til orientering

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Tas til orientering

## **07/20 – Budsjett inneværende år – 2020**

Innstilling fra styret:

Styrets forslag til budsjett for 2020 vedtas

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Styrets forslag til budsjett for 2020 vedtas

## **08/20 – Budsjett 2021 og økonomiplan**

Innstilling fra styret:

Styrets forslag til budsjett for 2021 og økonomiplan vedtas

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Styrets forslag til budsjett for 2021 og økonomiplan vedtas

## **09/20 - Overordnede mål og retningslinjer for driften.**

Innstilling fra styret:

Strategiprosess vedtas som fremlagt sammen med fokuspunkt for 2020

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Strategiprosess vedtas som fremlagt sammen med fokuspunkt for 2020

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

## 10/20 - Valg til valgkomite og styre etter vedtektenes § 8

Forslag fremmet i møtet:

Styre:

Leder Dag Olav Tennfjord - ny

Nestleder Line Karlsvik – ny

Ingeborg Ellen Forseth – ny

Arne Sandnes - nytt fast medlem, har møtt fast som vara tidligere

1. vara: Rita Rognskog

2. vara: Svein Atle Roset

3. vara: Hege Karina Bøe

4. vara: Odd Jostein Drotningshaug

Valgkomite:

Eva Hove – ordfører i Fjord kommune

Kjell Neergård – ordfører i Kristiansund kommune

Torgeir Dahl – ordfører i Molde kommune

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Styre:

Leder Dag Olav Tennfjord - ny

Nestleder Line Karlsvik – ny

Ingeborg Ellen Forseth – ny

Arne Sandnes - nytt fast medlem, har møtt fast som vara tidligere

1. vara: Rita Rognskog

2. vara: Svein Atle Roset

3. vara: Hege Karina Bøe

4. vara: Odd Jostein Drotningshaug

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Valgkomite:

Eva Hove – ordfører i Fjord kommune

Kjell Neergård – ordfører i Kristiansund kommune

Torgeir Dahl – ordfører i Molde kommune

I tillegg er Ronny Rishaug ansattrepresentant i styret, med vara Solrun Aannø Tusvik

## 11/20 - Valg av revisor

Innstilling fra styret:

ES Revisjon AS gjenvelges som selskapets revisor

Årsmøtets enstemmige vedtak:

ES Revisjon AS gjenvelges som selskapets revisor

## 12/20 – Åpenhetsrapport

Innstilling fra styret:

Åpenhetsrapporten tas til orientering

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Åpenhetsrapporten tas til orientering

---

Sted/dato

Ingrid Waagen

Odd Jørgen Nilssen

# MØTEINNKALLING

STYRE/RÅD/UTVALG:	MØTESTED:	MØTEDATO:	KL.:
Årsmøte	Digitalt	19.06.2020	10:00 – 12:00

Det innkalles til ordinært årsmøte **fredag 19. juni kl. 10.**

Møtet gjennomføres digitalt ved bruk av Microsoft Teams. Lenke til møtet ligger i utsendt kalenderinvitasjon.

Følgende saker vil bli tatt opp til behandling:

## SAKLISTE:

**01/20 – Stemmeveker**

**02/20 - Valg av møteleder**

**03/20 - Godkjenning av innkalling**

**04/20 - Valg av referent og 2 til å underskrive protokoll**

**05/20 - Godkjenning av sakliste**

**06/20 - Endring av andelsinnskudd**

**07/20 – Budsjett inneværende år - 2020**

**08/20 – Budsjett 2021 og økonomiplan**

**09/20 - Overordnede mål og retningslinjer for driften.**

**10/20 - Valg til valgkomite og styre etter vedtektenes § 8**

**11/20 - Valg av revisor**

**12/20 – Åpenhetsrapport**

**Eventuelt**

Eventuelle forfall meldes per epost: [vee@mrrevisjon.no](mailto:vee@mrrevisjon.no).

Molde/Ålesund, 12. juni 2020

Johs A. Aspehaug  
styreleder

Veslemøy E. Ellinggard  
daglig leder

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

## **01/20 – Stemmevekter**

*Innstilling til vedtak: Hver eier har én stemme med lik vektning på det første ordinære årsmøtet siden det ikke foreligger omsetningstall for fjoråret.*

I § 7 i vedtektene fremgår det at «Medlemmenes stemmerett på årsmøtet er basert på fjorårets omsetning med foretaket».

Foretaket er nystiftet, og det foreligger ikke omsetningstall for fjoråret. Det foreslås derfor at hver eier har én stemme med lik vektning på det første ordinære årsmøtet. Dette er en av to vektingsmodeller i lov om samvirkeforetak, der vektning basert på omsetning er det andre alternativet.

## **02/20 - Valg av møteleder**

§6 i vedtektene:

«Årsmøtet velger fast møteleder med vara på det første møtet etter kommunevalg.»

## **03/20 - Godkjenning av innkalling**

## **04/20 - Valg av referent og 2 til å underskrive protokoll**

## **05/20 - Godkjenning av saksliste**

## **06/20 - Endring av andelsinnskudd**

*Innstilling til vedtak: Tas til orientering*

I tråd med vedtektene § 4 er andelsinnskuddene basert på innbyggertall i medlemskommunene. Kommunereformen medførte følgende endringer:

- Ålesund, Haram, Ørskog, Sandøy og Skodje slo seg sammen til Ålesund kommune
- Molde, Nesset og Midsund slo seg sammen til Molde kommune
- Stordal og Norddal slo seg sammen til Fjord kommune
- Fræna og Eide slo seg sammen til Hustadvika kommune

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Dette gir følgende endringer i andelsinnskuddene:

Kommune	Antall innbyggere 31.12.2019	Krav til innskudd 01.01.2020	Innbetalt 2019	Til gode
Aukra	3 509	84 000	84 000	0
Aure	3 507	84 000	84 000	0
Averøy	5 788	105 000	105 000	0
Fjord	2 549	63 000	126 000	63 000
Giske	8 462	105 000	105 000	0
Gjemnes	2 629	63 000	63 000	0
Hustadvika	13 279	180 000	189 000	9 000
Kristiansund	24 179	336 000	336 000	0
Molde	31 967	336 000	399 000	63 000
Rauma	7 468	105 000	105 000	0
Rindal	2 003	63 000	63 000	0
Smøla	2 150	63 000	63 000	0
Stranda	4 523	84 000	84 000	0
Sula	9 310	105 000	105 000	0
Sunndal	7 036	105 000	105 000	0
Surnadal	5 920	105 000	105 000	0
Sykkylven	7 625	105 000	105 000	0
Tingvoll	3 025	84 000	84 000	0
Vestnes	6 532	105 000	105 000	0
Ålesund	66 258	500 000	815 000	315 000
Møre og Romsdal fylkeskommune		700 000	700 000	
Sum		3 480 000	3 930 000	450 000

## 07/20 – Budsjett inneværende år - 2020

Innstilling til vedtak: Styrets forslag til budsjett for 2020 vedtas

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

---

## BUDSJETT 2020

Selskapet ble stiftet i slutten av august 2019 og hadde ingen ansatte eller drift før 1. januar 2020. Det ble ikke fremmet eller vedtatt noe budsjett for 2020 i stiftelsesmøtet.

Selskapets styre vedtok budsjett for 2020 i desember 2019 i påvente av å fremme saken for det første ordinære årsmøtet i juni 2020. Styret vurderte det om ikke nødvendig å innkalle til et ekstraordinært årsmøte for å vedta budsjett. Bakgrunnen for dette var at selskapet er en direkte videreføring av to gamle enheter uten vesentlig endring i økonomi ut over fremtidige synergier.

I sammenslåingsrapporten er det uttrykkelig fastslått at selskapets inntekter skal faktureres i henhold til medgått tid. Den ene av de to sammenslåtte selskapene har fulgt dette prinsippet også for 2019, mens det andre selskapet har hatt tilskudd til driften gjennom faste beløp. Det nye selskapet har ikke hatt noen fastsatte prinsipper for hvordan prising av timer skal være. Det ble derfor ved utgangen av første kvartal sendt en á-konto faktura til eierkommunene med medgåtte timer og den planlagte prismodellen som skal fremmes for årsmøtet ble lagt til grunn. Hensikten med å sende en á-konto og ikke en endelig faktura, var for å signalisere at det ikke var en endelig avregning, men en foreløpig.

Møre og Romsdal Revisjon IKS har hatt en enkel prismodell hvor alle ansatte har hatt en timesats på kr. 1 000, uavhengig av utdanning, erfaring og kompetanse. Vi opplever det som nyttig å ha en enkelt og relativt flat struktur i prismodellen. Likevel ser vi behov for å diversifisere basert på kompetanse. Gruppen av ansatte og kompetanse endrer seg over tid. Det er også vanlig å legge til grunn av større kompetanse og lengre erfaring gir uttrykk i større effektivitet og mindre tidsbruk.

I budsjettet som styret vedtok i desember 2020 var det lagt til grunn en flat timesats på kr. 1 000 for alle ansatte som ikke er oppdragsansvarlige revisorer. Mens for oppdragsansvarlige var det lagt til grunn en timesats på kr. 1 200. Bakgrunnen for dette er at det er særlige lovbestemmelser knyttet til hvem som kan være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. For å ikke gjøre modellen for kompleks ble det ikke lagt opp til å skille om den ansatte var oppdragsansvarlig eller ikke på det enkelte oppdrag. I stedet ble det lagt til grunn at hvis den ansatte er oppdragsansvarlig på noen oppdrag, så er timeprisen kr. 1 200 for alle timer den ansatte leverer.

I ettertid ser vi at det kan være uheldig å legge en slik modell til grunn hvis man hadde en forventning om at timeprisen fremdeles var kr. 1 000 for de av våre kunder som ikke hadde fastpris i 2019. Vi foreslår derfor for årsmøtet at medgåtte timer i perioden 1. januar 2020 til 30. juni 2020 prises til kr. 1 000, mens den nye modellen med egne priser for oppdragsansvarlige revisorer legges til grunn fra 1. juli 2020. Effekten av dette er begrenset mot budsjettet som styret vedtok. Selv om budsjettet med denne gjennomføringen gir et underskudd på kr. 265 000 er vi rimelig sikre på at vi vil komme ut i omtrent 0 som følge av større produksjon enn budsjettet hittil i 2020. Det som derimot har veldig stor effekt, er vi viderefører en timesats på kr. 1 000 for hele 2020. Dette vil medføre at selskapet vil gå med et underskudd på nærmere 1,5 millioner kroner i det første driftsåret.

I fortsettelsen, som for dette årsmøtet, vil man vedta budsjettet for neste år på årsmøtet som vil bli avholdt i juni hvert år med priser. Da vil eierne vite et halvt år på forhånd, hvilke priser som gjelder det kommende året. Det skal dermed være enkelt å ta høyde for dette inn i sine egne



# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

budsjettprosesser. For 2021 legger vi ikke opp til noen økning eller endring av timesatser ut over generell prisvekst.

Det er en uttalt målsetning for selskapet at prisen på lovbestemt revisjon skal gå ned over tid. Dette arbeider vi systematisk med gjennom effektivisering og forbedringer av revisjonsprosessene. Vi har likevel ikke valgt å budsjettere med reduserte inntekter fra revisjon fremover. Bakgrunnen er at vi ønsker å benytte frigjort tid og kapasitet til å kunne levere ytterligere tjenester til kundene våre, for eksempel gjennom flere undersøkelser, analyser og forvaltningsrevisjoner etter bestillinger fra kontrollutvalgene.

Avslutningsvis vil vi understreke noen grunnleggende prinsipper for dette selskapet og som ligger til grunn for foreslått budsjett. Dette selskapet er etablert for å utføre regnskaps- og forvaltningsrevisjoner for sine eierkommuner i såkalt egen regi. Virksomheten har ikke erverv som formål, og skal ikke gå med overskudd over tid. Det fremgår av selskapets vedtekter at et eventuelt overskudd skal komme medlemmene til gode gjennom gode og effektive revisjonstjenester. Overskudd ut over forsvarlig egenkapital i selskapet vil bli utdelt tilbake til eierne basert på omsetning med foretaket.

Eierkommunene har ingen økonomiske forpliktelser for selskapet ut over innskudd som er foretatt. Den forpliktelsen som eierne har til selskapet, ut over innskuddet er ifølge vedtektene, å kjøpe hoveddelen av sine revisjonstjenester fra samvirkeforetaket. Kommuneloven inneholder i tillegg andre bestemmelser knyttet til den valgte revisor. Dette selskapet kan gjennom foretaksform og utforming av vedtekter gå konkurs. Styret i virksomheten har derfor et særlig og person ansvar for selskapets økonomi både med hensyn til likviditet og soliditet. Styret fremmer derfor saken til årsmøte med forslag om innføring av ny prismodell fra 1. juli 2020.

# KONSEKVENSER FOR BUDSJETT 2020

<b>Budsjett 2020</b>	<b>Opprinnelig budsjett vedtatt av styret des.2019</b>	<b>Økning i timesats 01.07</b>	<b>Ingen økning i timesats</b>
Inntekt	30 500 000	30 105 000	28 887 500
Lønn	-25 450 000	-25 450 000	-25 450 000
Andre driftskostnader	-4 950 000	-4 950 000	-4 950 000
Finans	30 000	30 000	30 000
<b>Resultat</b>	<b>130 000</b>	<b>-265 000</b>	<b>-1 482 500</b>

Negativt  
resultat  
betyr  
underskudd

# ØKONOMIPLAN

4

Økonomiplan	2020	2021	2022	2023
<b>Inntekt</b>	-30 500 000	-31 000 000	-32 000 000	-33 000 000
<b>Lønn</b>	25 450 000	25 450 000	26 340 000	27 260 000
<b>Andre driftskostnader</b>	4 950 000	4 950 000	5 100 000	5 200 000
<b>Finans</b>	-30 000	-30 000	-30 000	-30 000
<b>Resultat</b>	<b>-130 000</b>	<b>-630 000</b>	<b>-590 000</b>	<b>-570 000</b>

Årlig endring i perioden	2020	2021	2022	2023
<b>Inntekt</b>	-30 500 000	1,6 %	3,2 %	3,1 %
<b>Lønn</b>	25 450 000	0,0 %*	3,5 %	3,5 %
<b>Andre driftskostnader</b>	4 950 000	0,0 %	3,0 %	2,0 %
<b>Finans</b>	-30 000	0,0 %	0,0 %	0,0 %
<b>Resultat</b>	<b>-130 000</b>	<b>-630 000</b>	<b>-590 000</b>	<b>-570 000</b>

\*: Det er naturlig avgang i 2020. Lønnsoppgjøret for 2021 forventes å være innenfor rammen for avgangen i 2020.

# LIKVIDITETSBUDDSJETT

5

	Des. 2019	januar	februar	mars	april	mai	juni	juli	august	september	oktober	november	des. 2020
Inngående balanse	<b>3 993 000</b>	<b>3 987 000</b>	6 439 375	4 491 750	2 055 701	8 344 014	5 907 965	3 172 652	10 808 790	9 067 415	6 631 366	8 197 804	<b>5 761 755</b>
- Lønn		1 432 000	1 432 000	1 432 000	1 432 000	1 432 000	700 000	1 432 000	1 432 000	1 432 000	1 432 000	1 432 000	1 432 000
- Kostnader	6 000	515 625	515 625	515 625	515 625	515 625	515 625	515 625	515 625	515 625	515 625	515 625	515 625
- MVA			-		-206 250		1 519 688		-206 250		1 890 625		994 688
- Arbeidsgiveravgift		-		488 424		488 424		300 612		488 424		488 424	
- Pensjon		600 000	-	-	600 000	-	-	600 000	-	-	600 000	-	-
+ Inntekter		-			8 629 688			10 484 375			6 004 688		
- Renter og avdrag		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Andre inn- og + utbetalinger		5 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>= Utgående balanse</b>	<b>3 987 000</b>	<b>6 439 375</b>	<b>4 491 750</b>	<b>2 055 701</b>	<b>8 344 014</b>	<b>5 907 965</b>	<b>3 172 652</b>	<b>10 808 790</b>	<b>9 067 415</b>	<b>6 631 366</b>	<b>8 197 804</b>	<b>5 761 755</b>	<b>2 819 442</b>
Tilgjengelig trekk på + kassekreditt		3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000
<b>= Tilgjengelig likviditet</b>	<b>3 987 000</b>	<b>9 439 375</b>	<b>7 491 750</b>	<b>5 055 701</b>	<b>11 344 014</b>	<b>8 907 965</b>	<b>6 172 652</b>	<b>13 808 790</b>	<b>12 067 415</b>	<b>9 631 366</b>	<b>11 197 804</b>	<b>8 761 755</b>	<b>5 819 442</b>

# BAKGRUNN FOR BUDSJETT 2020

<b>2018 REGNSKAP</b>	<b>MRR</b>	<b>KOMREV3</b>	<b>Totalsum</b>	<b>Budsjett 2020</b>
<b>Inntekt</b>	-19 899 588	-10 194 600	-30 094 188	-30 500 000
<b>Lønn</b>	15 922 460	8 296 497	24 218 957	25 450 000
<b>Avskrivning</b>		38 980	38 980	0
<b>Andre driftskostnader</b>	3 684 885	1 951 052	5 635 938	4 950 000
<b>Finans</b>	-14 796	-83 793	-98 588	-30 000
<b>Resultat</b>	<b>307 038</b>	<b>-8 136</b>	<b>298 902</b>	<b>-130 000</b>

- Inntekter er beregnet ut fra tilgjengelige timer for hver enkelt medarbeider
- Lønn er beregnet ut fra dagens lønnsnivå og lønnsoppgjør på 3,5%\*
- Innsparing andre driftskostnader gjelder i hovedsak MRR som i 2019 ligger på om lag MNOK 3,1, samt noen gevinstrealisering av sammenslåing i 2020.

\*: I samsvar med SSB og Norges Bank utsikter for 2020, samt prognose for kommunal deflator fra KS for 2020.

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

## **08/20 – Budsjett 2021 og økonomiplan**

*Innstilling til vedtak: Styrets forslag til budsjett for 2021 og økonomiplan vedtas*

# BUDSJETT 2021

Budsjett	2021	2020
<b>Inntekt</b>	30 750 000	30 500 000
<b>Lønn</b>	-25 450 000	-25 450 000
<b>Andre driftskostnader</b>	-4 950 000	-4 950 000
<b>Finans</b>	-30 000	-30 000
<b>Resultat</b>	<b>320 000</b>	<b>130 000</b>

Av inntektene utgjør om lag 29% inntekter fra forvaltningsrevisjon og 71% inntekter fra regnkapsrevisjon.

# BAKGRUNN FOR BUDSJETT 2021

- ▶ Inntekter for 2020 var beregnet ut fra tilgjengelige timer for hver enkelt medarbeider. Vi har kun lagt inn en beskjed prisvekst på 0,8 % fra 2020 til 2021. Budsjettet for 2021 er kvalitetssikret mot tilgjengelig tid også for 2020.
  - ▶ Budsjetterte inntektene reflekterer en prismodell hvor timeprisene differensieres basert på kompetanse eller funksjon. Alle inntektene er basert på medgått tid.
  - ▶ Reisetid ved revisjon av eierne blir fordelt på de ulike kommunene/fylkeskommunen etter en fordelingsnøkkel, slik at det ikke skal bli dyrere for kommuner som har lengst avstand til våre kontorer.
- ▶ Lønnsnivået fra 2020 er videreført. Både lønnsoppgjør for 2020 og 2021 er regnet inn i tallene, men vi har naturlig avgang i 2020. Dette vil ikke fullt ut bli erstattet. Vi mener derfor det er forsvarlig å videreføre totale lønnskostnader.
- ▶ Andre driftskostnader videreføres også på samme nivå som for 2020. Norges Banks anslag sier økning i KPI på 3,4% fra 2020 til 2021. Vi mener at vi skal finne innsparingstiltak som minimum tilsvarer prisveksten.
- ▶ Finans er budsjettert til kostnad på 30 000. Vi forventer ikke renter på driftskonto med vi har noen kostnader knyttet til kassekreditt og ev. renter på bruk av kreditten.

\*: I samsvar med Norges Bank anslag i Pengepolitisk rapport fra mai 2020.



# ØKONOMIPLAN 2021-2024

Økonomiplan	2021	2022	2023	2024
<b>Inntekt</b>	30 750 000	31 000 000	31 750 000	32 350 000
<b>Lønn</b>	-25 450 000	-25 781 600	-26 220 000	-27 008 500
<b>Andre driftskostnader</b>	-4 950 000	-5 050 000	-5 100 000	-5 175 000
<b>Finans</b>	-30 000	-30 000	-30 000	-30 000
<b>Resultat</b>	<b>320 000</b>	<b>138 400</b>	<b>400 000</b>	<b>136 500</b>

Årlig endring mot foregående år	2021	2022	2023	2024
<b>Inntekt</b>	0,8 %	0,8 %	2,4 %	1,9 %
<b>Lønn</b>	0,0 %	1,3 %	1,7 %	3,0 %
<b>Andre driftskostnader</b>	0,0 %	2,0 %	1,0 %	1,5 %
<b>Finans</b>	-200,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
<b>Resultat</b>	<b>320 000</b>	<b>138 400</b>	<b>400 000</b>	<b>136 500</b>

# BAKGRUNN FOR ØKONOMIPLAN

- ▶ Oppdaterte anslag fra Norges Bank på lønnsoppgjør per mai 2020 er lagt til grunn for økonomiplanen.
- ▶ Andre driftskostnader er budsjettet under anslag i utvikling av KPI. Vi forventer å kunne drive kostnadseffektivt og finne synergier mellom de ulike kontorene, bl.a. på lisenser.
- ▶ Vi forventer å ha finanskostnader i hele perioden på grunn av lave eller ingen renteinntekter på bankinnskudd. Kostnadene er relatert til kassekreditt. Denne vil bli avvirket hvis likviditetssituasjonen i selskapet er tilstrekkelig uten kreditt.
- ▶ Norges Banks anslag som ligger til grunn for økonomiplanen vises i vedlegg. Den er oppdatert per mai 2020.
- ▶ Vi forventer ingen investeringer i perioden ut over løpende utskiftninger av pc-er og kontorutstyr/møbler. Dette er inkludert i budsjettete driftskostnader.

# LIKVIDITETSBUDDSJETT 2021

7

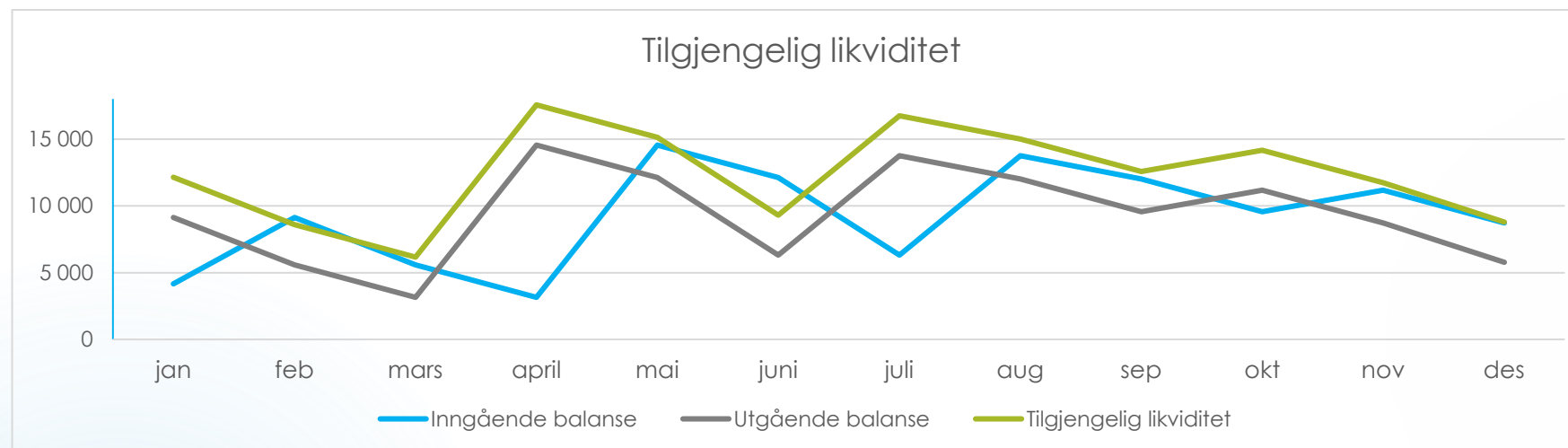
	jan	feb	mars	april	mai	juni	juli	aug	sep	okt	nov	des
<b>Inngående balanse</b>	<b>4 173 950</b>	<b>9 144 151</b>	<b>5 595 276</b>	<b>3 159 227</b>	<b>14 559 258</b>	<b>12 123 209</b>	<b>6 315 553</b>	<b>13 748 579</b>	<b>12 007 204</b>	<b>9 571 155</b>	<b>11 169 623</b>	<b>8 733 574</b>
- Lønn	1 432 000	1 432 000	1 432 000	1 432 000	1 432 000	2 750 000	1 432 000	1 432 000	1 432 000	1 432 000	1 432 000	1 432 000
- Kostnader	515 625	515 625	515 625	515 625	515 625	515 625	515 625	515 625	515 625	515 625	515 625	515 625
- MVA		1 601 250		-206 250		2 542 031		-206 250		1 907 813		1 004 531
- Arbeidsgiveravgift	488 424		488 424		488 424		589 662		488 424		488 424	
- Pensjon	600 000	-	-	600 000	-	-	600 000	-	-	600 000	-	-
+ Inntekter	8 006 250			13 741 406			10 570 313			6 053 906		
- Renter og avdrag	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
+ Andre inn- og utbetalinger	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>= Utgående balanse</b>	<b>9 144 151</b>	<b>5 595 276</b>	<b>3 159 227</b>	<b>14 559 258</b>	<b>12 123 209</b>	<b>6 315 553</b>	<b>13 748 579</b>	<b>12 007 204</b>	<b>9 571 155</b>	<b>11 169 623</b>	<b>8 733 574</b>	<b>5 781 418</b>
+ Tilgjengelig trekk på kassekreditt	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000
<b>= Tilgjengelig likviditet</b>	<b>12 144 151</b>	<b>8 595 276</b>	<b>6 159 227</b>	<b>17 559 258</b>	<b>15 123 209</b>	<b>9 315 553</b>	<b>16 748 579</b>	<b>15 007 204</b>	<b>12 571 155</b>	<b>14 169 623</b>	<b>11 733 574</b>	<b>8 781 418</b>

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

# LIKVIDITETSBUDDSJETT 2021 FORTS.

8



- ▶ Inngående balanse er i samsvar med estimert likviditet per 31.12.2020
- ▶ Det er etablert kassekreditt på MNOK 3. Denne har vært av betydning for 2020. Den vil bli avvirket når det ikke er behov for den lengre
- ▶ Lønn: inkl. årseffekt av lønnsoppgjør, ikke periodisert.
- ▶ Lønnsutbetaling i juni: overtidstillegg 1. halvår
- ▶ Kvartalsvis fakturering á-konto fakturering av kommuner og fylkeskommunen. Avregning per halvår.
- ▶ Inntekter fra 4. kvartal 2021 blir innbetalt januar 2022.
- ▶ Laveste nivå av banksaldo er MNOK 3 i månedsskiftet mars/april. Likevel er tilgjengelig likviditet MNOK 6 som følge av kassekreditt.
- ▶ Blå linje viser banksaldo ved starten av måneden, går ved utgangen. Den grønne inkluderer kassekreditt i tillegg til saldo ved utgangen av måneden.

Norges Banks anslag fra Pengepolitisk rapport 1/20 fra mai 2020 som ligger til grunn for budsjett og økonomiplan.

Endring i anslag fra Pengepolitisk rapport 1/20 i parentes.	Prosentvis endring fra foregående år (der annet ikke fremgår)				
	Anslag				
	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Priser og lønninger</b>					
KPI	2,2	1,2 (-0,1)	3,4 (0,4)	2,5 (0,0)	1,9 (-0,2)
KPI-JAE	2,2	2,5 (0,1)	2,8 (0,6)	2,1 (-0,2)	1,7 (-0,3)
Årslønn	3,5	1,8 (-1,0)	1,3 (-1,2)	1,7 (-1,0)	2,3 (-0,9)

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

## **9/20 - Overordnede mål og retningslinjer for driften.**

*Innstilling til vedtak: Strategiprosess vedtas som fremlagt sammen med fokuspunkt for 2020*

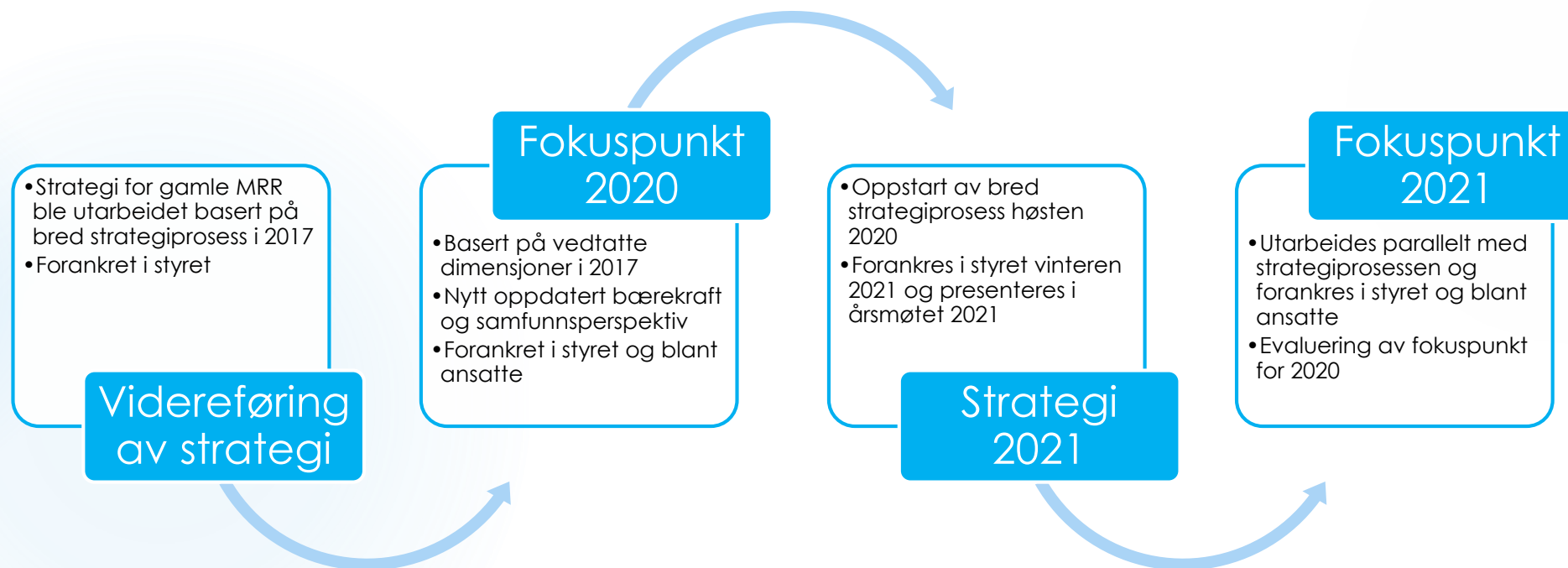
Møre og Romsdal Revisjon IKS vedtok sin strategi i november 2017.

Denne strategien har årlig blitt operasjonalisert gjennom vedtak av fokuspunkt i starten av hvert år. Ved årsslutt har det blitt rapport tilbake på status på disse fokuspunktene.

Strategien var bygd opp gjennom ulike perspektiver. De årlige fokuspunktene tar utgangspunkt i de samme perspektivene. Daglig leders rapportering om virksomheten i hvert møte har også vært gjort gjennom de samme perspektivene.

Styret forslår en videreføring av dette strategien frem til neste ordinære årsmøte i juni 2021, med de vedlagte fokuspunktene for 2020. Strategiprosessen frem mot årsmøtet 2021 går frem av vedlagte figur.

# STRATEGIPROSESS



# FOKUSPUNKT FOR 2020



# UTVIDET PERSPEKTIV – SAMFUNNS- OG BÆREKRAFTSPERSPEKTIVET



# SAMFUNNS- OG BÆREKRAFTS PERSEKPEKTIVET



## FOKUSPUNKT 2020

- ▶ Blir å bli kjent med målene gjennom interne samling for ansatte
- ▶ Samarbeide med fylkeskommunen for å forsøke å utvikle en kommunal standard for bekreftelse av kommunenes rapportering på disse målene

# KUNDEPERSPEKTIVET

5



## FOKUSPUNKT 2020

- ▶ Levere gode og rettidige tjenester til kommunene
- ▶ Etablere rutiner med kommunikasjonsplan og årshjul for alle kommuner, både administrasjon og kontrollutvalg
- ▶ Synliggjøre funn og anbefalinger fra forvaltningsrevisjoner på en pedagogisk måte
- ▶ Bidra til løpende forbedringer i kommunenes internkontroll og virksomhetsstyring

# FINANSPERSPEKTIVET

6



## FOKUSPUNKT 2020

- ▶ Sikre tilstrekkelig likviditet med løpende fakturering
- ▶ Sikre antall fakturerbare timer for å oppnå budsjett inntekt
- ▶ God kostnadskontroll

# INTERNPERSPEKTIVET

7



## FOKUSPUNKT 2020

- ▶ Felles møtepunkter for alle ansatte
- ▶ Redusere sykefravær
- ▶ Månedlige personalmøter
- ▶ Etablere team på tvers av lokasjoner
- ▶ Styrke samarbeid mellom fagområdene
- ▶ Bygging av felles kultur
- ▶ Videreutvikling av kunnskap og arbeidsmetoder

# DIGITALPERSPEKTIVET



## FOKUSPUNKT 2020

- ▶ Øke digital kompetanse hos alle ansatte
- ▶ Ta i bruk Teams som internt og eksternt verktøy
- ▶ Etablere felles plattformer
  - ▶ Sharepoint, Descartes, timeregisteringssystem, epost
- ▶ Oppdatere nettside

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

- MØRE OG ROMSDAL REVISJON



# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

## **10/20 - Valg til valgkomite og styre etter vedtektenes § 8**

*Innstilling til valg av styre etter vedtak fra valgkomiteen:*

- *lederen Johs. A. Aspehaug - gjenvalg*
- *nestleder Heidi Blakstad Dahl - gjenvalg*
- *Arne Sandnes - nytt fast medlem, har møtt fast som vara tidligere*
- *Ingeborg Ellen Forseth – nytt fast medlem*
  
- *1. vara: Rita Rognskog*
- *2. vara: Svein Atle Roseth*
- *3. vara: Odd Jostein Drotningshaug*
- *4. vara:*

Valgkomiteen ble valgt i stiftelsesmøtet og har bestått av:

- *Eva Hove – ordfører i Fjord kommune*
- *Kjell Neergård – ordfører i Kristiansund kommune*
- *Torgeir Dahl – ordfører i Molde kommune*

Det har ikke vært fremmet nye forslag for ansattes representant eller vara. Ronny Rishaug fortsetter som ansattrepresentant og Solrunn Aannø Tusvik som varamedlem.

## **11/20 - Valg av revisor**

*Innstilling til vedtak: ES Revisjon AS gjenvelges som selskapets revisor*

## **12/20 – Åpenhetsrapport**

*Innstilling til vedtak: Åpenhetsrapporten tas til orientering*



# ÅPENHETSRAPPORT 2020

- INNSYN I VÅR KVALITETSSIKRING

MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

# FORORD

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

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

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

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

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

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

Vi håper at denne rapporten vil bidra til godt innsyn i vår virksomhet og kan bidra til tillit til gjennomføringen og kvaliteten av regnskaps- og forvaltningsrevisjon av kommunene og fylkeskommunen. Denne rapporten er tilgjengelig på [www.mrrevisjon.no](http://www.mrrevisjon.no)

Veslemøy E. Ellinggard

*daglig leder/statsautorisert revisor*

# VÅRE PERSPEKTIVER OG KJENNETEGN

3



# ETISKE RETNINGSLINJER OG VARSLINGSSYSTEM

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

# INTERNKONTROLL OG KVALITETSSYSTEM

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

# INTERNKONTROLL OG KVALITETSSYSTEM FORTS.



# ELEMENTENE I VÅRT KVALITETS- KONTROLLSYSTEM

7

## Ledelsens ansvar for kvalitet

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

## Efiske krav

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

## Aksept og fortsettelse av kundeforhold

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

## Personale

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

## Gjennomføring av oppdraget

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

## Overvåkning

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



# UAVHENGIGHET

- ▶ Vi sikrer uavhengighet på alle oppdrag.
- ▶ For alle kommuner/fylkeskommuner fyller oppdragsansvarlig revisor ut uavhengighetserklæring som oversendes til kontrollutvalg
  - ▶ Årlig for regnskapsrevisjon, alle medarbeidere fyller ut erklæring til oppdragsansvarlig revisor
  - ▶ Per rapport for forvaltningsrevisjon
- ▶ Uavhengighet på alle oppdrag for regnskapsrevisjon gjennomgås årlig og dokumenteres i vårt revisjonsverktøy, Descartes som en obligatorisk handling.
- ▶ Ved trusler mot uavhengigheten iverksettes tiltak. Dette kan innebære utskiftning av oppdragsansvarlig revisor og/eller team medlemmer. For utførelsen av oppdrag for 2019 er det varslet flere mulige trusler mot uavhengigheten. Vi har iverksatt tiltak i alle tilfellene hvor det ble ansett nødvendig.
- ▶ Vi har ikke implementert rotasjon av oppdragsansvarlige revisorer. Dette henger sammen med kort driftstid i MRR. Likevel har vi oppdrag som har hatt samme oppdragsansvarlige revisor i en årrekke gjennom tidligere selskap. Vi har ikke ansett det nødvendig å gjennomføre rotasjon, men det blir vurdert ved oppstart av hvert års revisjon.



# INTERN KVALITETSSIKRING

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

# INTERN KVALITETSKONTROLL

- ▶ Vi har en målsetting om at alle oppdragsansvarlig regnskapsrevisorer gjennomgår årlig intern kvalitetskontroll. Dette vil bli utført for første gang høsten 2020 i det nye selskapet.
- ▶ Kontrollen innebærer at en annen oppdragsansvarlig går igjennom sjekklister for kvalitetskontroll for kommunal sektor for å se om vurderinger er tilfredsstillende dokumentert og konklusjoner er tatt på tilstrekkelig grunnlag, samt at alle obligatoriske handlinger er gjennomført.
- ▶ Funnene i kontrollen blir gjennomgått med den oppdragsansvarlige revisoren som er kontrollert, men også i plenum med alle oppdragsansvarlige revisorer for å få en felles diskusjon av grensedragninger og utarbeidelse av felles skjønn.
- ▶ Tidligere interne kvalitetskontroller har vist forbedringsområder. Dette tas med i det systematiske forbedringsarbeidet.

# SYSTEMATISK FORBEDRINGSARBEID

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

# EKSTERN KVALITETSKONTROLL

12

- ▶ Som medlem i NKRF (Norges Kommunerevisorforbund) er vi underlagt obligatorisk kvalitetskontroll. Formålet med kontrollen er å sikre at medlemsbedriftene holder en høy faglig standard.
- ▶ Det er har ikke vært kvalitetskontroll i det nystiftede selskapet. De to tidligere enhetene har hatt kontroller de siste årene.
- ▶ Kommunerevisjonsdistrikt nr 3 i Møre og Romsdal IKS hadde kvalitetskontroll høsten 2019, både innenfor forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon. Begge kontrollene ble bestått.
- ▶ Møre og Romsdal Revisjon IKS hadde siste kvalitetskontroll i 2017. Kontrollen gjaldt forvaltningsrevisjon og den ble bestått.

# VÅRE EIERE

- ▶ Aukra kommune
- ▶ Aure kommune
- ▶ Averøy kommune
- ▶ Fjord kommune
- ▶ Giske kommune
- ▶ Gjemnes kommune
- ▶ Hustadvika kommune
- ▶ Kristiansund kommune
- ▶ Molde kommune
- ▶ Møre og Romsdal fylkeskommune
- ▶ Rauma kommune
- ▶ Rindal kommune
- ▶ Smøla kommune
- ▶ Stranda kommune
- ▶ Sula kommune
- ▶ Sunndal kommune
- ▶ Surnadal kommune
- ▶ Sykkylven kommune
- ▶ Tingvoll kommune
- ▶ Vestnes kommune
- ▶ Ålesund kommune

# VÅRE KUNDER

14

- ▶ Våre eierkommuner på Nordmøre, i Romsdal og på Nordre Sunnmøre
- ▶ Møre og Romsdal Fylkeskommune (også eier)
- ▶ Kommunale foretak
- ▶ Interkommunale selskaper
- ▶ Stiftelser og legater
- ▶ Kirkelige fellesråd
- ▶ Sokneråd/menighetsråd
- ▶ Ulike former for kommunesamarbeid
- ▶ Mottakere av særattestasjoner

# LEVERANSER

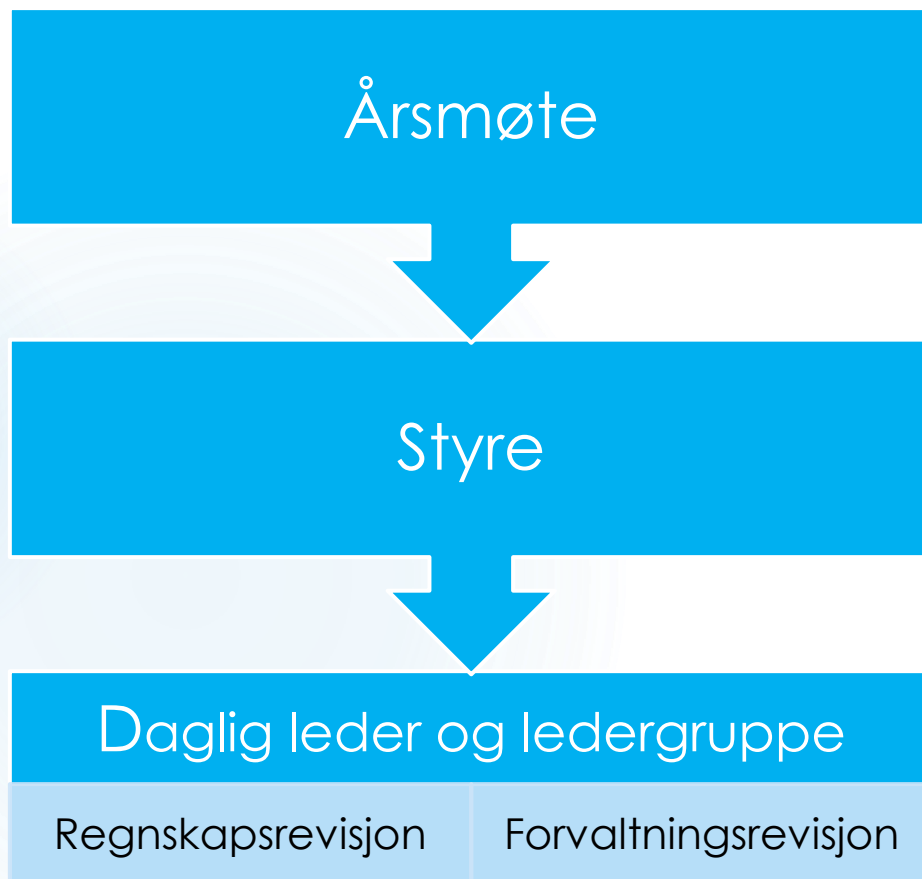
15

- ▶ MRR leverer
  - ▶ Regnskapsrevisjon: 20 kommuner, Møre og Romsdal fylkeskommune, KF, IKS, stiftelser, legater, kirkelige fellesråd, sokneråd/meningshetsråd m.m.
  - ▶ Forvaltningsrevisjoner til kommuner og fylkeskommunen
  - ▶ Risiko og vesentlighetsanalyser til kommuner og fylkeskommunen
  - ▶ Selskapskontroller og selskapsgjennomganger
  - ▶ Attestasjoner
  - ▶ Internkontroll: kartlegging og testing
  - ▶ Andre undersøkelser og rådgivning



# ORGANISERING

16



- ▶ Selskapets øverste organ er årsmøte, hvor alle eierne deltar med ett medlem hver. Den enkeltes stemme vektet etter fjorårets omsetning med samvirkeforetaket.
- ▶ Årsmøte velger fast møteleder valg perioden. Styret innkaller til årsmøte. Styrets leder og daglig leder har møteplikt og talerett i representantskapet.
- ▶ Styret består av 5 medlemmer med vararepresentanter. 4 medlemmer med vara velges av årsmøtet og 1 medlem med vara velges av de ansatte. Daglig leder har møteplikt og talerett i styret.
- ▶ Daglig leder er leder for hele virksomheten. Ledergruppen består av daglig leder, nestleder og fagansvarlig forvaltningsrevisjon. Alle oppdrag i virksomheten ledes av en oppdragsansvarlig revisor.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

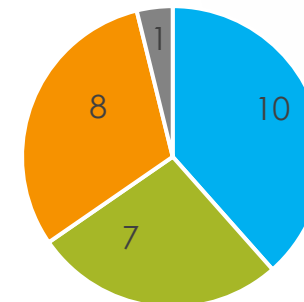


# VIRKSOMHETEN I 2020

17

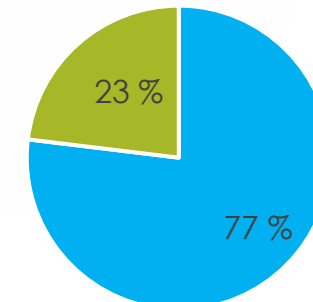
- ▶ Selskapet ble etablert med drift fra 01.01.2020
- ▶ Hovedkontor i Kristiansund og avdelingskontor i Molde og Ålesund. En ansatt har sitt kontorsted i Surnadal.
- ▶ Vi har p.t. 26 høyt utdannede ansatte
  - ▶ 16 regnskapsrevisorer og 8 forvaltningsrevisorer
  - ▶ Andelen av mannlige ansatte er lav. Det er et ønske at andelen økes over tid.
  - ▶ Det er et utfalt mål at de tre bykontorene skal ha tilnærmet likt antall ansatte over tid.

Kontorsted



■ Ålesund ■ Kristiansund  
■ Molde ■ Surnadal

Ansatte



■ Kvinner ■ Menn

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

# ØKONOMI

- ▶ Budsjettetert omsetning for 2020 utgjør MNOK 30,5
- ▶ Selskapet har ikke som mål å gå med overskudd
- ▶ Selskapet har ingen godtgjørelse til sine eiere

# PRISMODELL

19

- ▶ Siden oppdateres etter vedtak i årsmøte juni 2020

# ANVENDELSE AV EV. ÅRSOVERSKUDD

20

*§ 5 i selskapets vedtekter handler om anvendelse av årsoverskudd:*

- ▶ Overskudd skal som hovedregel forbli i virksomheten og komme medlemmene til gode gjennom gode og effektive revisjonstjenester.
- ▶ Beslutning om anvendelse av årsoverskuddet treffes av årsmøtet etter forslag fra styret. Det kan ikke besluttes anvendt et høyere beløp enn det styret foreslår eller godtar, men årsmøtet kan selv bestemme anvendelsen innenfor følgende rammer:
  1. Godskriving av foretakets egenkapital
  2. Etterbetaling til medlemmene basert på omsetning, jf. samvirkeloven § 27

# GODTGJØRELSER

- ▶ Selskapet utbetaler ikke godtgjørelse til årsmøtets medlemmer.
- ▶ Godtgjørelse til selskapets styre fastsettes årlig av årsmøtet.  
Honoraret ble i stiftelsesmøtet vedtatt slik:
  - ▶ Styrets leder mottar fast kr. 90 000
  - ▶ Styrets nestleder mottar fast kr. 45 000
  - ▶ Øvrige medlemmer mottar kr. 30 000
  - ▶ Møtende varamedlem mottar kr 3 500 per møte
  - ▶ Reiseutgifter dekkes etter regning

# ETTERUTDANNINGSPOLITIKK

22

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

# SAMARBEID MED ANDRE

23

- ▶ MRR samarbeider tett med kontrollutvalgssekretariatene til kontrollutvalgene blant våre eiere. Disse består av:
  - ▶ Kontrollutvalgssekretariatet for Møre og Romsdal Fylkeskommune,
  - ▶ Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat,
  - ▶ Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal og
  - ▶ Kontrollutvalgssekretariatet for Nordmøre
- ▶ Vi er bedriftsmedlem i KS Bedrift/Samfunnsbedriftene gjennom bedriftsavtalen
- ▶ Vi er medlem av NKRF (Norges kommunerevisorforbund) og er representert som varamedlem i styret, samt medlem av forbundets regnskapskomité og kvalitetskontrollkomité

# SAMARBEID MED ANDRE FORTS.

24

- ▶ Selskapet samarbeider med andre kommunale revisjonsenheter og vi søker også samarbeid med andre der det er naturlig
- ▶ Vi deltar også i forum etablert av Fylkesmannen i Møre og Romsdal for samordning av statlige tilsyn
- ▶ Det ene av de to sammenslåtte selskapene hadde en eierandel i revisjonsselskapet Revisjon Nor AS. Selskapet ble solgt i 2019. Selskapet eier ingen aksjer eller andeler i andre selskaper.



# RAPPORTEN ER AVLAGT 25. MAI 2020

25

Johs. A Aspehaug (sign)  
*styrets leder*

Anita Øyen Halås (sign)  
*styremedlem*

Ronny Rishaug (sign)  
*ansattrepresentant*

Heidi Blakstad Dahl (sign)  
*styrets nestleder*

Arne Øyvind Sandnes (sign)  
*møtende varamedlem*

Veslemøy E. Ellinggard (sign)  
*daglig leder*

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

- Møre og Romsdal Revisjon SA

**Styret**  
for Kontrollutvalgssekretariatet  
for Romsdal

## MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 3/20  
Møtedato: 24.8.2020  
Tid: Kl. 09.30 – kl. 10:55  
Møtested: Møterom «Galleriet», Molde rådhus  
Sak nr: 18/20– 26/20  
Møteleder: Stig Holmstrøm

**Av styrets medlemmer møtte:**

Aukra kommune: Olav Myrseth Oterhals  
Gjemnes kommune: Knut Sjømæling  
Molde kommune: Trygve Grydeland  
Sunndal kommune: Oddveig Gikling-Bjørnå, nestleder  
Vestnes kommune: Stig Holmstrøm, styreleder

**Forfall:**

Hustadvika kommune: Kåre Vevang  
Rauma kommune: Gudrun Herje Langseth

**Møtende vara:**

Rauma kommune: Svanhild Dahle

**Ikke møtt:**

Hustadvika vara kunne ikke møte

**Fra sekretariatet:**

Jane Anita Aspen, daglig leder  
Sveinung Talberg, rådgiver

**Av øvrige møtte:**

Ingen

**Protokollen godkjennes formelt i neste styremøte**

Styreleder Stig Holmstrøm ønsket velkommen og ledet møtet.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

**TIL BEHANDLING:**

UTV. SAKSNR.	TITTEL
ST 18/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 1. APRIL 2020.
ST 19/20	DAGLIG LEDERS ORIENTERING
ST 20/20	TELEFONLØSNING
ST 21/20	VALG AV REVISOR
ST 22/20	PERSONVERNOMBUD
ST 23/20	ØKONOMIRAPPORT PERIODE 1-7 2020
ST 24/20	BUDSJETT FOR 2021
ST 25/20	REVIDERING AV ETISKE RETNINGSLINJER

<b>ST 18/20</b>	<b>GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 1. APRIL 2020</b>
-----------------	---

### **Styrets vedtak**

Protokoll fra styremøte 1. april godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1. Oddveig Gikling-Bjørnå
2. Olav Myrset Oterhals

### **Styrets behandling**

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 (6 voterende).

### **Daglig leders innstilling**

Protokoll fra styremøte 1. april godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

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

<b>ST 19/20</b>	<b>DAGLIG LEDERS ORIENTERING</b>
-----------------	----------------------------------

### **Styrets vedtak**

Styret tar informasjonen til etterretning.

### **Styrets behandling**

Daglig leder gav informasjon knyttet til følgende

- Aktivitet i utvalgene
- Koronapandemien - følger
- Saks- og arkivsystemet P 360 -Systemet klart for bruk, håper å kunne sende ut møteinnkalling til noen utvalg på det nye systemet i september.
- Revidering av arkivplan
- FKT – Internkontrollhåndbok for sekretariatet
- Ikke benchmarking fra NKRF
- Dørlås
- Lokale forhandlinger – Styremedlemmer kan komme med innspill til styreleder og nestleder som forhandlingsutvalg. Lokale forhandlinger gjennomføres etter at sentralt oppgjør er avsluttet.
- Neste styremøte? Utvalget støttet daglig leders forslag om at neste møte legges til januar 2021 og ikke november 2020.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (6 voterende).

**Daglig leders innstilling**

Styret tar informasjonen til etterretning.

<b>ST 20/20</b>	<b>TELEFONLØSNING</b>
-----------------	-----------------------

**Styrets vedtak**

Styret vedtar at Molde kommunes telefonløsning og mobilreglement skal være gjeldende for de ansatte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

**Styrets behandling**

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (6 voterende).

**Daglig leders innstilling**

Styret vedtar at Molde kommunes telefonløsning og mobilreglement skal være gjeldende for de ansatte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

<b>ST 21/20</b>	<b>VALG AV REVISOR</b>
-----------------	------------------------

**Styrets vedtak**

Styret velger KPMG som revisor for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

**Styrets behandling**

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (6 voterende).

**Daglig leders innstilling**

Styret velger KPMG som revisor for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

<b>ST 22/20</b>	<b>PERSONVERNOMBUD – FORLENGING AV AVTALE?</b>
-----------------	--

**Styrets vedtak**

Styret forlenger avtale med FKT for å ivareta personvernombudsrollen for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal i to år, slik avtalen gir mulighet for.

**Styrets behandling**

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (6 voterende).

**Daglig leders innstilling**

Styret forlenger avtale med FKT for å ivareta personvernombudsrollen for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal i to år, slik avtalen gir mulighet for.

<b>ST 23/20</b>	<b>ØKONOMIRAPPORT PERIODE 1-7 2020</b>
-----------------	--

**Styrets vedtak**

Økonomirapport periode 1-7 2020 tas til orientering.

## Styrets behandling

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (6 voterende).

### Daglig leders innstilling

Økonomirapport periode 1-7 2020 tas til orientering.

ST 24/20	BUDSJET FOR 2021
----------	------------------

### Styrets vedtak

1. Det framlagte forslag til budsjett for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal for 2021 godkjennes med følgende endring; Bruk av disposisjonsfond blir kr 242 000,-. Kommunenes bidrag for 2020 videreføres til 2021.
2. Daglig leder gis fullmakt til å omprioritere innenfor ansvarsområdets budsjettramme.
3. Kostnadsfordeling mellom deltakerkommunen: I henhold til § 2 i vedtektene, skal 70 % av utgiftene fordeles etter folketallet pr. 1. januar foregående år og 30 % er fast beløp.

## Styrets behandling

Knut Sjømæling foreslår at det blir budsjettert med bruk av disposisjonsfond slik at kommunenes kostnader holdes på samme nivå som i budsjettet for 2020.

Det fremsettes forslag om at pkt. 1 i vedtaket endres slik:

*Det framlagte forslag til budsjett for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal for 2021 godkjennes med følgende endring; Bruk av disposisjonsfond blir kr 242 000,-. Kommunenes bidrag for 2020 videreføres til 2021.*

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med forslag fra styremedlem Knut Sjømæling (6 voterende).

### Daglig leders innstilling

1. Det framlagte forslag til budsjett for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal for 2021 godkjennes.
2. Daglig leder gis fullmakt til å omprioritere innenfor ansvarsområdets budsjettramme.
3. Kostnadsfordeling mellom deltakerkommunen: I henhold til § 2 i vedtektene, skal 70 % av utgiftene fordeles etter folketallet pr. 1. januar foregående år og 30 % er fast beløp.

ST 25/20	REVIDERING AV ETISKE RETNINGSLINJER
----------	-------------------------------------

### Styrets vedtak

Styret godkjenner revidering av Etiske retningslinjer for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Med følgende tillegg;

Pkt. 9. nytt avsnitt:

I alle typer kontakt og nettverksbygging er vi bevisst på grensen mot kameraderi, smøring og korrupsjon og beveger oss ikke mot denne grensen. Det er derfor viktig å ha et avklart forhold til hva som menes med å ha «gode relasjoner» til leverandører, forretningspartner og beslutningstakere.

### **Styrets behandling**

Nestleder Oddveig Gikling-Bjørnå hadde før styremøte sendt epost vedlagt utklipp fra etiske retningslinjer fra Follo Interkommunale Kontrollutvalgssekretariatet. Hun foreslå et tillegg til det som allerede ligger i vårt reglement pkt. 9 Personlige fordeler.

Forlaget er som følger:

*Styret godkjenner revidering av Etiske retningslinjer for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Med følgende tillegg Pkt. 9. nytt avsnitt:*

*I alle typer kontakt og nettverksbygging er vi bevisst på grensen mot kameraderi, smøring og korrupsjon og beveger oss ikke mot denne grensen. Det er derfor viktig å ha et avklart forhold til hva som menes med å ha «gode relasjoner» til leverandører, forretningspartner og beslutningstakere.*

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med forslag fra nestleder Oddveig Gikling-Bjørnå (6 voterende).

### **Daglig leders innstilling**

Styret godkjenner revidering av Etiske retningslinjer for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

<b>26/20</b>	<b>REFERAT OG ORIENTERINGER</b>
--------------	---------------------------------

### **Styrets vedtak**

Referatsakene tas til orientering.

### **Styrets behandling**

#### **Referatsaker**

- RS 04/20      **Protokoll fra styremøte i Norges kommunerevisorforbund (NKRF) 6.4.2020**
- RS 05/20      **Protokoll fra styremøte i NKRF 14.4.2020.**
- RS 06/20      **Protokoll fra styremøte i NKRF 22.4.2020.**
- RS 07/20      **Protokoll fra styremøte i NKRF 4.5.2020.**
- RS 08/20      **Protokoll fra styremøte i NKRF 14.5.2020.**
- RS 09/20      **Protokoll fra styremøte i NKRF 28.5.2020.**
- RS 10/20      **Protokoll fra styremøte i NKRF 10.6.2020.**
- RS 11/20      **FKT – Medlemsinformasjon mai 2020 inkl. protokoll fra styremøte 28.4.2020.**
- RS 12/20      **Møteprotokoll Årsmøte Forum for kontroll og tilsyn (FKT).**
- RS 1320      **Protokoll fra styremøte i FKT 28.5.2020.**

RS 14/20      **Protokoll fra styremøte i FKT 2.6.2020.**

RS 15/20      **Høring – Internkontrollhåndbok for kontrollutvalgssekretariat**, brev datert 24.6.2020 fra FKT.

Dagligleder bad om tilbakemelding om styret ønsker fremlagt protokoller fra styremøter i NKRF og FKT, slik som til dagens møte. Styret bekreftet dette.

Siden det ikke var noen orienteringssaker, foreslår styreleder å endre vedtaket slik:  
*Referatsakene tas til orientering.*

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med fremsatt forslag i møte (6 voterende).

**Daglig leders innstilling**

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

**Orienteringssaker:**

Ingen

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (6 voterende).

**Daglig leders innstilling**

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Stig Holmstrøm  
styreleder

Oddveig Gikling-Bjørnå  
nestleder

Olav Myrseth Oterhals  
styremedlem

Knut Sjømæling  
styremedlem

Trygve Grydland  
styremedlem

Svanhild Dahle  
varamedlem

Jane Anita Aspen  
sekretær



**Fra:** [Brevik, Frida Farstad](#)  
**Til:** [Aspen, Jane Anita](#)  
**Emne:** Svar på henvendelse av 17.08.2020  
**Dato:** 26. august 2020 09:24:17  
**Vedlegg:** [image001.png](#)

---

Hei Jane Anita,

Jeg viser til din e-post av 17.08.2020 hvor det fremsettes et spørsmål om fjernmøte jf. koml. § 11-7. Jeg beklager lang svartid.

Hovedregelen er at folkevalgte organ treffer sine vedtak/avgjørelser i møter. Med møte menes fysisk nærvær av de deltakende medlemmer jf. § 11-2. I koml. § 11-7 er det gjort unntak fra dette prinsippet. Det fremgår av koml. § 11-7 at kommunestyret kan beslutte at folkevalgte organ skal ha adgang til å holde møter som fjernmøte. Det er videre vist til at et fjernmøte innebærer at deltakerne ikke sitter i samme lokale, men at de kan se, høre og kommunisere med hverandre. Dersom det folkevalgte organ som sådan avholder et ordinært møte, men revisor deltar via digitale løsninger, er det vår tolkning at møtet ikke er å betrakte som et fjernmøte. Bakgrunnen for dette er at når bestemmelsen referer til deltakerne er det i hovedsak en henvisning til utvalgsmedlemmene i det folkevalgte organet. Der revisor er pålagt å delta i møter, er revisor likevel ikke å betrakte som en deltaker av det aktuelle utvalget. Revisors møteplikt er hjemlet i egne bestemmelser.

Med venleg helsing

**Frida Farstad Brevik**  
seniorrådgivar



**Fylkesmannen i Møre og Romsdal**

Telefon: 71 25 84 51  
Mobil: 97 64 77 29  
E-post: [fmmrfrje@fylkesmannen.no](mailto:fmmrfrje@fylkesmannen.no)  
Web: [www.fylkesmannen.no/mr](http://www.fylkesmannen.no/mr)



Vår dato:

13.07.2020

Vår ref:

2020/3535

Dykkar dato:

Dykkar ref:

AUKRA KOMMUNE  
Kommunehuset Nyjordvegen 12  
6480 AUKRA

Saksbehandlar, innvalstelefon  
Frida Farstad Brevik, 71 25 84 51

## Aukra kommune - oppmoding om lovlegkontroll etter kommunelova - møtelukking

Vi viser til brev frå varaordfører Audhild Mork mottatt her den 26.06.2020 (vedlegg 1). Det er i brevet sett fram ei klage på korleis eit formannskapsmøte i Aukra kommune blei lukka den 08.06.2020.

Den klare hovudregelen etter kommunelova er at møter i folkevalde organ skal vere opne for alle. Lukking av møte i folkevalt organ krev særskilt heimel, vedtak og grunngjeving. Heimelen for å lukke møter i folkevalde organ er gitt i kommunelova (koml.) § 11-5.

Dersom vilkåra i koml. § 11-5, 2. eller 3. ledd bokstav a og b er oppfylt, skal det folkevalde organet fatte eit vedtak om at møtet skal lukkast. Avgjerda av om eit møte skal lukkast eller ikkje, skal gjennom avstemming i opent møte jf. koml. § 11-5, siste ledd. Det følgjer vidare av koml. § 11-4, 3. ledd at avgjerd om møtelukking skal først i møteboka og heimelen for å lukke møtet skal gå fram.

Fylkesmannen vil på eit generelt grunnlag understreke viktigheita av at lukking av møte skjer i samsvar med saksbehandlingsreglane i kommunelova. Lukking av møte som skjer i strid med kommunelova sine reglar er uheldig, og det kan bidra til å svekke tilliten til forvaltninga.

Det følgjer av koml. § 27-2, 1. ledd bokstav b at vedtak om at eit møte skal lukkast kan gjerast til gjenstand for lovlegkontroll hos Fylkesmannen. Kravet om lovlegkontroll skal som ein hovudregel vere sett fram av tre eller fleire kommunestyrerepresentantar innanfor ein frist på tre veker frå vedtaket blei fatta jf. koml. § 27-1. I særlege tilfelle kan Fylkesmannen på eige initiativ kontrollere om eit vedtak er lovleg jf. koml. § 27-1, 2. ledd.

I brevet frå varaordfører Audhild Mork er det vist til fleire forhold som rettar seg mot gjennomføringa av formannskapsmøtet som fann stad den 08.06.2020. Fylkesmannen har ikkje kjennskap til detaljar i den konkrete saka. Før Fylkesmannen gjer ei vurdering av om det er grunnlag for å gjennomføre ein lovlegkontroll på eige initiativ, blir saka med dette lagt fram for kommunen.

Fylkesmannen ber om kommunen si vurdering av dei forholda som det er vist til i brev frå varaordfører Audhild Mork. Fylkesmannen ber om ei tilbakemelding innan 1.09.2020.



Med helsing

Helge Mogstad (e.f.)  
direktør

Frida Farstad Brevik  
seniorrådgivar

*Dokumentet er elektronisk godkjent*

Vedlegg:

- 1 Brev frå Audhild Mork, datert  
25.06.2020

**Kopi til:**

**Audhild Mork    Mevoldvegen 16    6409    MOLDE**

25.juni 2020

## Klage

Eg klagar på framgongsmåte ved lukking av formannskapsmøte sak 8.juni, og manglande heimel for å lukke.

8.juni var det Formannskapsmøte i Aukra.

Den første saka var unntatt off, dei øvrige var offentlege.

Same dag som innkallinga kom, bad eg skriftleg om permisjon første timen (mail til ordførar, kopi til sekretær), av møtet, og at eg ville rekke ferga 12.45 frå Hollingsholm.

Det vart kalla inn vara for meg første timen.

Da eg kom som avtalt og ville gå inn i kommunestyresalen der møtet var, sa møteleiar (ordførar) at eg måtte vente ute på gongen.

Eg vart overraska og sa at eg kan vel sette meg bakerst i salen, eller opp på galleriet?

Men ordførar vifta meg ut.

I Aukra har det i mine 13 år som politiskar, vore slik at du set deg innfor døra og ventar til saka som er under handsaming, får sitt vedtak.

Og da vert du invitert inn i møtet, og vara forlet.

Eg sat på gongen i 1 time.

Ingen henta meg.

Så kom gruppeleiar i mitt parti ut og ville snakke med meg. Da var det pause. Det var ho som informerte om at sak Forskrift politiske godtgjersler i Aukra hadde blitt flytta til sak 1.

Og altså vore handsama medan eg sat på gongen.

Det var altså ingen grunn til at eg ikkje kunne kome inn, etter mitt syn.

Heile administrasjonen sat «ringside», da eg ikkje slapp inn.

Eg ringde ordførar dagen etter og spurde med kva heimel han ikkje slapp meg inn i møtet.

Han vart usikker, og sa» Du kan gjerne lage styr».

Eg gjentok spørsmålet.

Da sa han at han kanskje hadde gjort ein feil, og det kunne han beklage.

Så sa han: «Men nokon ville at saka om Forskrift skulle verte handsama når varaordførar sin vara var tilstades. For sjølv om det var forskriftene som skulle handsamast, så kunne det vere at nokon ville snakke om varaordføraren som person, og slik vart det faktisk.»

Mi klage går ikkje på at saka vart flytta.

Men at eg ikkje slapp inn.

Og at dei har sete i ei offentleg sak og snakka om varaordføraren som person i 2 timar, til og med den timen eg sat på gongen.

Det kjennest som eit sterkt overtramp. Og krenking.

Til info kan seiast at ordføraren ikkje brukte høve til å beklage overfor kommunestyret at han hadde tillatt dette å skje, i kommunestyret 18.juni.

Mvh

Audhild Mork

Varaordførar i Aukra



FYLKESMANNEN I MØRE OG ROMSDAL (Datterselskap)  
Postboks 2520  
6404 Molde

Dykkar ref.:  
2020/3535

Vår ref.:  
20/02037-2

Dato:  
04.08.2020

## Ad. oppmoding om lovlegkontroll etter kommunelova - møtelukking.

Møte i formannskapet 08.06.20

Under handsaming av saklista vart det fremja forslag om å flytte sak **37/20 Forskrift om folkevalte sin rett til godtgjering og velferdsgode i Aukra kommune** først på saklista. Det var innkalla vara for varaordførar den første timen, og fleire medlemmar i formannskapet meinte det var best å handtere denne når vara der. Retningsliner for Godtgjersle til folkevalte var handsama av det førre kommunestyret 27.08.2019. Det har etter valet vore mykje diskusjon om noverande varaordførars godtgjersle, og difor vart denne saka flytta først av eit einstemmig formannskap. Det vart **ikkje** fatta noko vedtak om lukking av møte under denne saka, og heller ikkje diskutert noko meir om habilitet.

Når varaordførar dukka opp under handsaminga av denne saka, ba ordførar om ho kunne vente ute til saka var ferdig. Ingen av medlemmane i formannskapet reagerte på dette.

I ettertid ser ordførar at det var feil at varaordførar vart bedt om å vente ute. Dette har han også beklaga overfor varaordførar.

### I Kontrollutvalet sitt møte den 16.06.20 vart og denne saka tatt opp under sak 25/20 – Eventuelt

Utdrag frå protokoll:

#### Møteoffentlegheit

Kontrollutvalet v/leiar og kontrollutvalssekretær har fått ei melding frå eit formannschaftsmedlem om merknader til protokollen frå møte i formannskapet i Aukra 08.06.20. Vedkomande hadde fått permisjon første timen av møtet, frå kl. 12-13. Vedkomande møtte opp kl. 13, men vart avvist frå møtelokalet av møteleiar og måtte vente utanfor lokalet til kl. 14 uten å fått ei grunngjeving for dette. Det framgår av protokollen at det ikkje var sak 30/20, som var sak unnateke offentlegheit, som var til handsaming på det tidspunktet då formannschaftsmedlemmet ville inn i møtelokalet. Det var sak 37/20 som var til handsaming.

Kontrollutvalet syner til kommunelova § 11-5 om møteoffentlegheit der det står at alle har rett til å vere til stade i møter i folkevalde organ dersom ikkje noko anna følgjer av denne paragrafen. Eit folkevald organ kan vedta å lukke eit møte på dei vilkår som går fram av § 11-5. I § 3 til kommunestyret sitt reglement i Aukra kommune, som ein også kan tolke å gjelde for møter generelt, står det følgjande: Dersom eit varamedlem lovleg har teke sete i møtet og seinare kjem den som han møter for eller eit varamedlem som står lenger framme i nummerrekka; då skal den førstnemnde vere med i møtet til dei er ferdig med den saka som var påbyrja då den andre kom. En kan med andre ord ikkje tiltre ei sak før

den er ferdigbehandla, men på den andre sida kan ein ikkje nekte eit medlem eller andre tilhøyrarar adgang til eit åpe møte så lenge det ikkje vert handsama saker som gjer at møtet skal lukkast.

#### **Kontrollutvalet sitt vedtak**

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med alle forvaltningsorgan, unnateke kommunestyret sjølv.

Kontrollutvalet vil påpeike at det er viktig at alle organ følgjer dei reglane som er fastsett i kommunelov og egne vedtekne retningsliner for møteavvikling og møteoffentlegheit.

#### **Kontrollutvalet si handsaming og vedtak**

Ordførar orienterte kontrollutvalet om at han har orsaka handteringa i møtet overfor formannskapsmedlemmet, at det var ein feil og beklagar det som skjedde i møtet då representanten ikkje slapp inn i møtelokalet. Ordførar var einig i kontrollutvalssekretær sine vurderingar som framgår av saksutgreiinga. Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (5 voterande)

#### **Sekretariatet si tilråding**

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med alle forvaltningsorgan, unnateke kommunestyret sjølv.

Kontrollutvalet vil påpeike at det er viktig at alle organ følgjer dei reglane som er fastsett i kommunelov og egne vedtekne retningsliner for møteavvikling og møteoffentlegheit.

Sitat slutt.

Samandrag:

Ordførar har beklaga seg til den det gjaldt og tek sjølvsgt denne saka til etterretning og lærdom.

Med helsing

Odd Jørgen Nilssen

Ordførar

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur*



Vår dato:  
21.08.2020

Vår ref:  
2020/3535

Deres dato:

Deres ref:

Audhild Mork  
Mevoldvegen 16  
6409 MOLDE

Saksbehandler, innvalgstelefon  
Frida Farstad Brevik, 71 25 84 51

## Aukra kommune - svar på oppmoding om lovlegkontroll etter kommunelova

Fylkesmannen har den 26.06.2020 motteke ei oppmoding om lovlegkontroll etter kommunelova frå varaordførar Audhild Mork. Saka gjeld lukking av formannskapsmøte som blei gjennomført den 08.06.2020.

Fylkesmannen har i brev av 13.07.2020 bedt kommunen om å gjere greie for dei forholda som det er vist til i brevet frå varaordførar Audhild Mork.

Ordførar Odd Jørgen Nilssen har i brev av 04.08.2020 gjort greie for dei forholda det er bedt om. Fylkesmannen forstår det slik at kommunen erkjenner at dei ikkje har lukka det aktuelle møtet på lovleg vis jf. kommunelova sine reglar om møteoffentlegheit.

Det er vidare vist til at saka blei behandla i kontrollutvalet den 16.06.2020 og det blei fatta følgjande vedtak: *«Kontrollutvalget skal føre tilsyn med alle forvaltningsorgan, unnateke kommunestyret sjølv. Kontrollutvalet vil påpeike at det er viktig at alle organ følgjer dei reglane som er fastsett i kommunelov og egne vedtekte retningslinjer for møteavvikling og møteoffentlegheit.»*

Det går fram av brevet frå varaordførar Odd Jørgen Nilsen at ein tek saka til etterretning og lærdom.

Fylkesmannen finn etter ei heilskapleg og konkret vurdering ikkje grunnlag for å ta denne saka opp til lovlegkontroll av eige tiltak.

Med hilsen

Ann Lilly Inderhaug Orvik (e.f.)  
Ass. direktør

Frida Farstad Brevik  
seniorrådgivar

*Dokumentet er elektronisk godkjent*





**Kopi til:**

**AUKRA KOMMUNE    Kommunehuset Nyjordvegen 12    6480    AUKRA**



## Klagenemnda for offentlige anskaffelser

*Klagenemnda ila Aukra kommune et gebyr på 48 790 kroner, for ulovlig direkte anskaffelse av brøyting og vintervedlikehold av roden Julsundet.*

**Klagenemndas gebyrvedtak 23. juli 2020 i sak 2018/233**

**Klager:** Andreas Hagås

**Innklaget:** Aukra kommune

**Klagenemndas medlemmer:** Bjørn Berg, Marianne Dragsten og Kjersti Holum Karlstrøm

**Saken gjelder:** Påstand om ulovlig direkte anskaffelse og illeggelse av overtredelsesgebyr

**Innledning:**

- (1) Saken gjelder påstand om ulovlig direkte anskaffelse i forbindelse med Aukra kommunes (heretter *innklagede*) kjøp av tjenester for brøyting og vintervedlikehold av kommunale veier. Andreas Hagås (heretter *klager*) brakte saken inn for Klagenemnda for offentlige anskaffelser ved brev av 13. juli 2018.
- (2) Klagenemnda for offentlige anskaffelser er kommet til at innklagede ilegges et gebyr på 48 790 kroner. Vedtaket er fattet med hjemmel i lov 17. juni 2016 om offentlige anskaffelser § 12 første ledd.

**Bakgrunn:**

- (3) Innklagede kunngjorde 1. september 2017 en konkurranse for anskaffelse av brøyting og vintervedlikehold av kommunale veier i perioden 2017 til 2020. Anskaffelsens verdi ble estimert til 4 575 000 kroner. Tilbudsfrist var 2. oktober 2017.
- (4) Anskaffelsen gjaldt vintervedlikehold på seks definerte roder. Det ville bli tildelt én kontrakt per rode.
- (5) Det var angitt at avtalen skulle løpe fra 20. oktober 2017 til 15. april 2020. Videre var det angitt:

*«Kontrakten kan gjensidig kunne seiast opp med 3. månaders varsel viss oppseiinga kan grunnjevast ut frå forhold som partane ikkje hadde kjennskap til ved kontraktsinngåing.*

*Kontraktøren kan ikkje sei opp av avtalen i tidsrommet 1. juli - 1. februar. Dette for å hindre at kommunen blir ståande utan leverandør i vinterhalvåret.»*

- (6) Tildelingskriteriene i konkurransen var kjøretøy (25 prosent), utstyr (15 prosent) og pris (40 prosent). Under priskriteriet inngikk timepriser og fast årlig beredskapsgodtgjørelse.

**Postadresse**  
Postboks 511  
Sentrum  
5805 Bergen

**Besøksadresse**  
Zander Kaaes gate 7  
5015 Bergen

Tlf.: 55 19 30 00

E-post: [post@knse.no](mailto:post@knse.no)  
[www.klagenemndssekretariatet.no](http://www.klagenemndssekretariatet.no)

- (7) Klager innga tilbud på rode 1, som eneste tilbyder.
- (8) Innklagede sendte en e-post til klager datert 10. oktober 2017, hvor innklagede påpekte at klagers pris på fast beredskap lå over det estimerte budsjettet angitt i konkurransegrunnlaget. Avslutningsvis ble det gitt uttrykk for et ønske «om å oppnå en dialog med [klager] der vi kan gå gjennom vilkårene i avtalen sammen og komme til enighet om en avtale».
- (9) Klager besvarte innklagedes henvendelse ved e-post 11. oktober 2017, og skrev blant annet at «rode 1 Julsundet har vokst enormt de siste årene og er moden for å deles i to roder. I så måte er ikke min pris avskrekkende, og kommunen må en gang innse at denne veksten vil gi økte vedlikeholdsutgifter. En tilbyder treng heller ikke å dokumentere eller grunngi om prisen er riktig eller for høy».
- (10) Innklagede henvendte seg til selskapet Odd Småge AS ved e-post av 16. oktober 2017, vedrørende rode 1.
- (11) Odd Småge AS besvarte innklagedes henvendelse ved e-post 19. oktober 2017, hvor det fremgikk:

*«Jeg er borte i dag og i morgen, men har kommet til en løsning med våre folk for å kunne håndtere denne roden. Men for at vi ikke skal komme i knipe med reserveutstyr på Aukra er vi avhengig av å kjøpe inn en ekstra plog og sandstrøer til hjullaster. Dette er i utgangspunktet uaktuelt for en sesong da investeringene ikke får inndekning uten vesentlige økning i beredskap/timerater. Vi må også betale ut beredskapsgodtgjørelse og overtidsbetaling til sjåførene i tillegg til å ha utstyr tilgjengelig i beredskap gjennom vinteren.*

*Men vi har besluttet at vi kan tilby Aukra kommune følgende løsning for Rode 1:*

*Avtaletid 1 år med evaluering i etterkant og opsjon for 2 år ekstra*

*Beredskap kr 230.000,-/sesong*

*Timepris kr 1.000,-*

*Strøsand kr 300,-/m<sup>3</sup>*

*Hører fra deg om dette er interessant.»*

- (12) Klagers tilbud på rode 1 ble avvist ved brev av 26. oktober 2017, med følgende begrunnelse:

*«I vårt konkurransegrunnlag punkt 1.1 a informerer vi tydeleg om størrelsen for den faste beredskapsgodtgjeringa pr. sesong for kvar rode:*

*Beredskapsgodtgjering pr. rode. pr. sesong ligg på mellom 80.000 kr. og 215.000 kr.*

*Dykkar tilbod overstig vårt publiserte budsjett for fast beredskapsgodtgjering betydeleg, og kan derfor avvist. I Forskrift om offentlige anskaffelser heter det i § 24-8 (2) d:*

**FOA § 24-8 Avvisning på grunn av forhold ved tilbudet**

*(2) Oppdragsgiveren kan avvise et tilbud som*

d) overstiger oppdragsgiverens budsjett som er dokumentert fastsatt før iverksettelse av konkurransen

Med bakgrunn i ovanstående, avviser vi derfor Dykkar tilbud for rode 1.»

- (13) Samme dag som klagers tilbud ble avvist, sendte innklagede e-post til Odd Småge AS:

«Beklager at dette tar tid, men vi må gjøre denne prosessen skikkelig.

Vi har i dag sendt ut en avvising av anbudstilbud vi fikk på rode 1.

Da står vi fritt til å forhandle med de tilbydere som er på markedet. Dere (Odd Småge AS) mottar da en formell henvendelse fra oss. Vi har allerede fått en bekreftelse fra Dere på at dette er noe Dere kan tilby Aukra kommune og Dere har forespeilet oss en løsning på roden.

Tilbyder som ble avvist i første omgang får også den samme muligheten til å bli med videre i en eventuell forhandling. Vi må derfor vente på respons fra tilbyder.»

- (14) Innklagede sendte 27. oktober 2017 ut invitasjon til ny konkurranse for rode 1 etter forskrift om offentlige anskaffelser del I. Invitasjonen ble sendt til klager og Odd Småge AS. Det var angitt i invitasjonen at konkurransegrunnlaget var likt som konkurransegrunnlaget i tidligere kunngjort konkurranse. Det fulgte imidlertid med et revidert rodekart for roden.

- (15) Både klager og Odd Småge AS leverte tilbud datert 30. oktober 2017.

- (16) I åpningsprotokollen fra 31. oktober 2017 var det opplyst at leverandørene hadde gitt følgende priser:

Tilbud	Firma	Rode	Timepris u/utstyr	Timepris m/utstyr	[xxxxxx] <sup>1</sup> per m <sup>3</sup>	Beredskap pr. år
1.	Andreas Hagås	1	800,-	900,-	380,-	280.000,-
2.	Odd Småge AS	1		1000,-	300,-	230.000,-

- (17) I brev av 1. november 2017, opplyste innklagede å ha til hensikt å inngå kontrakt med Odd Småge AS (heretter valgte leverandør). I tildelingsbrevet var det angitt:

«Vi viser til vår tilbudskonkurranse på vintervedlikehold for perioda 2017-2020 for rode 1, første gang utlyst med tilbudsfrist 02.10.2017 og andre gang utlyst med tilbudsfrist 31.10.2017, kl. 12.00. Første tilbud på rode 1, blei avvist pga. forhold ved tilbudet.

---

<sup>1</sup> Klagenemnda antar at det sladdede gjelder strøsand.

*Grunnlag for val av entreprenør er gjort på følgende grunnlag. «Det mest økonomisk gunstige tilbudet» for byggherre.*

*Det var 2 tilbydarar på denne tilbodskonkurransen for rode 1, Odd Småge AS og Andreas Hagås. Begge tilbydarane har tilstrekkeleg erfaring og kompetanse for denne typen oppdrag og begge tilbydarane hadde levert den etterspurte dokumentasjonen.*

*For å vurdere «det mest økonomisk gunstige tilbudet» har vi sett opp følgende reknestykke:*

*Estimat timeforbruk for rode: ca. 230 timar.*

*Tilbydar 1, Odd Småge AS:*

*Pris med anslått timesforbruk 230 timar: 230.000,-*

*Pris fast beredskap: 230.000,-*

*Total: 460.000,-*

*Tilbydar 2, Andreas Hagås:*

*Pris med anslått timesforbruk 230 timar: 207.000,-*

*Pris fast beredskap: 280.000,-*

*Total: 487.000,- »*

- (18) Kontrakt mellom innklagede og valgte leverandør ble signert 9. og 10. november 2017.
- (19) Innklagede har opplyst at det ble enighet om å avslutte kontrakten med valgte leverandør etter første brøytesesong. Valgte leverandør har derfor ikke levert brøytetjenester etter april 2018.
- (20) Innklagede har fremlagt fakturaer som viser en samlet utbetaling til valgte leverandør på 248 000 kroner ekskl. mva. for perioden oktober – desember 2017. Fakturaene for perioden januar – april 2018 viser en samlet utbetaling på 239 900 kroner ekskl. mva.
- (21) Nemndsmøte om utsendelse av forhåndsvarsel ble avholdt 27. april 2020.
- (22) Klagenemnda sendte 4. mai 2020 ut varsel om ileggelse av gebyr. Slik saken var opplyst varslet klagenemnda et gebyr på 10 prosent.
- (23) Ved skriv datert 25. mai 2020, kom innklagede med merknader til forhåndsvarselet. Innklagede har også kommet med ytterligere redegjørelser i e-poster av 2. juni, 5. juni og 30. juni 2020.

#### **Anførsler:**

*Klagers anførsler:*

- (24) Innklagede har foretatt en ulovlig direkte anskaffelse, ettersom den etterfølgende konkurransen om rode 1 skulle vært kunngjort etter forskriften del III. Rode 1 inngikk i en større anskaffelse av vintervedlikeholdstjenester med flere roder, der hver rode utgjorde en separat delkontrakt. Det er den samlede verdien av alle delkontraktene som skal legges til grunn ved avgjørelsen av hvilken del av forskriften som gjør seg gjeldende, jf. forskriften § 5-4 (8). Det må legges til grunn at delkontraktens verdi overstiger 20

prosent av den samlede verdien av alle delkontraktene, slik at det ikke er anledning til å inngå kontrakten etter forskriften del I.

- (25) Det bestrides at innklagede kun mottok uakseptable tilbud på rode 1. I alle tilfeller kan oppdragsgiver ved gjennomføringen av en etterfølgende konkurranse uten kunngjøring bare invitere leverandørene som ga tilbud i den forutgående konkurransen. Det var derfor ikke anledning til å inkludere nye leverandører i konkurransen. Videre kan ikke oppdragsgiver foreta vesentlige endringer i kravspesifikasjonen eller kontraktsvilkårene.
- (26) Det er videre foretatt vesentlige endringer i avtalen med valgte leverandør. Det utgjør for det første en vesentlig endring at inngått kontrakt kun gjelder for ett år, der valgte leverandør er gitt opsjon på ytterligere to år. Dette er ikke i overensstemmelse med avtaleperioden angitt i konkurransegrunnlaget. For det andre er det brukt andre avtalevilkår enn hva som er fastsatt i konkurransegrunnlaget.
- (27) I tillegg har innklagede i realiteten tildelt kontrakt direkte til valgte leverandør uten konkurranse. Innklagede henvendte seg til valgte leverandør allerede før klagers tilbud i den første konkurransen ble avvist og konkurransen for rode 1 ble avlyst. Den nye konkurransen innebar ikke noen realitet.

*Innklagedes anførsler:*

- (28) Det er ikke foretatt en ulovlig direkte anskaffelse.
- (29) Rodekartet for brøyterode 1 ble endret før gjennomføringen av den nye konkurransen. Endringen i kravspesifikasjonen medførte en plikt til å gjennomføre en ny konkurranse, istedenfor å velge fremgangsmåten etter forskriften § 13-3 bokstav a.
- (30) Estimeringen av anskaffelsens verdi ble basert på timepriser i inngåtte kontrakter etter den første konkurransen, og en gjennomsnittsberegning av antall timer basert på mottatte fakturaer fra tidligere sesonger. Estimater viste at verdien lå under terskelverdien, som på tidspunktet var 1,1 millioner kroner. Ut fra dette estimatet var det riktig å gjennomføre den nye konkurransen etter forskriften del I. Vurderingen av anskaffelsens verdi må basere seg på innklagedes gjennomsnittsestimat basert på markedspriser, og ikke på hva klager regnet seg frem til etter en lang vinter med sine egne monopolpriser og sine egne antatte antall timer.
- (31) I etterkant av mottak av forhåndsvarselet, har innklagede gjort gjeldende følgende:
- (32) Verdiberegningen var forsvarlig på det tidspunktet innklagede innledet anskaffelsesprosessen. Gjennomsnittlig årlig kostnad de siste årene har vært godt under terskelverdien. Innklagede hadde ikke holdepunkter for at kostnadene skulle øke i årene som kom.
- (33) Det hadde ikke vært forsvarlig å basere verdiberegningen på prisene i et tilbud som ble avvist, og en uforpliktende e-post fra Odd Småge AS. Innklagede kunne ikke vite om tallene i e-posten fra Odd Småge AS, som ble gitt uten at innklagede hadde bedt om det, var basert på tidligere tall fra den første konkurransen.

- (34) For det tilfelle at klagenemnda kommer til at det foreligger en ulovlig direkte anskaffelse, er ikke innklagedes handlemåte grovt uaktsom. Erfaringsgrunnlaget viste at en lå godt under terskelverdi. Hva som senere ble utfallet er ikke relevant ved vurderingen.

#### **Klagenemndas vurdering:**

- (35) Saken gjelder spørsmål om innklagede har foretatt en ulovlig direkte anskaffelse ved inngåelse av kontrakt om brøyting og vintervedlikehold. I slike saker gjelder det ikke noe krav om saklig klageinteresse, jf. forskrift om klagenemnd for offentlige anskaffelser (klagenemndsforordningen) § 13a første ledd. Klage kan ifølge § 13a andre ledd fremsettes inntil to år fra kontrakt er inngått. Kontrakt ble inngått 10. november 2017. Klagen med påstand om ulovlig direkte anskaffelse ble sendt til klagenemnda 13. juli 2018. Klagen er derfor rettidig fremsatt.
- (36) Siden 1. januar 2017 har klagenemnda hatt myndighet til å ilegge offentlige oppdragsgivere overtredelsesgebyr for ulovlige direkte anskaffelser, jf. anskaffelsesloven § 12 første ledd.

#### *Hvorvidt det foreligger en ulovlig direkte anskaffelse*

- (37) En ulovlig direkte anskaffelse er «*en anskaffelse som ikke er kunngjort, selv om det foreligger en kunngjøringsplikt*», se blant annet merknadene til anskaffelsesloven § 12 i Prop.51 L (2015-2016).
- (38) Oppdragsgiver har i utgangspunktet plikt til å kunngjøre alle anskaffelser over nasjonal terskelverdi, jf. forskriften § 5-1 andre ledd og 8-17 første ledd. For anskaffelser som overstiger EØS-terskelverdi er det videre plikt til å kunngjøre anskaffelsen i TED-databasen. På det tidspunktet anskaffelsen av brøyting og vintervedlikehold ble iverksatt, var den nasjonale terskelverdien 1,1 millioner kroner ekskl. mva. EØS-terskelverdien var på dette tidspunktet 1,75 millioner kroner ekskl. mva.
- (39) Saken gjelder inngåelse av en kontrakt om brøyting og vintervedlikehold for roden Julsundet. Roden inngikk opprinnelig som rode 1 i en konkurranse om vintervedlikehold av totalt seks roder. Klager var eneste tilbyder på rode 1. Klager anfører at den samlede verdien av alle delkontraktene i den første konkurransen må legges til grunn ved avgjørelsen av hvilken del av forskriften som regulerer anskaffelsen, jf. forskriften § 5-4 (8).
- (40) Det følger av forskriften § 5-4 (8) at dersom «*oppdragsgiveren planlegger å anskaffe tjenester, bygge- og anleggsarbeider eller ensartede varer ved separate delkontrakter, skal den samlede verdien av alle delkontraktene legges til grunn*».
- (41) I den forutgående konkurransen tilbød klager en årlig beredskapspris på 280 000 kroner. I konkurransegrunnlaget var det forutsatt at beredskapsprisen ville ligge på mellom 80 000 og 215 000 kroner. Klagers tilbud ble derfor avvist i medhold av forskriften § 24-8 (2) bokstav d, som angir at oppdragsgiver kan avvise et tilbud som «*overstiger oppdragsgiverens budsjett som er dokumentert fastsatt før iverksettelse av konkurransen*». Klagenemnda kan ikke se at innklagede ved dette brøt regelverket.
- (42) Når det gjelder den etterfølgende konkurransen, som var begrenset til roden Julsundet, fremholder klager at dette var en konkurranse med forhandling uten forutgående kunngjøring, jf. forskriften § 13-3 første ledd bokstav a. Etter denne bestemmelsen kan

oppdragsgiver bare invitere leverandørene som ga tilbud i den forutgående konkurransen. Til dette bemerker nemnda at det opprinnelig var korrespondanse mellom klager og innklagede om klagers tilbudte beredskapspris, men man kom ikke til enighet.

- (43) Etter at klagers tilbud på roden ble avvist, må den første konkurransen anses avsluttet hva gjelder delkontrakten for roden Julsundet. Slik klagenemnda forstår det, ble det inngått kontrakter for de øvrige rodene, og den første konkurransen må derfor i sin helhet anses avsluttet. Innklagede endret deretter rodekartet for roden Julsundet, og inviterte klager og valgte leverandør til en konkurranse etter forskriften del I. Slik klagenemnda ser det, må den etterfølgende konkurransen anses som en selvstendig anskaffelse. Av denne grunn kan ikke klager høres med at den samlede verdien av alle delkontraktene i den første konkurransen skal legges til grunn ved avgjørelsen av hvilken del av forskriften som regulerer anskaffelsen av vintervedlikehold for den utvidede roden Julsundet.
- (44) Spørsmålet er derfor om kontrakten om brøyting og vintervedlikehold av Julsundet i seg selv utgjør en ulovlig direkte anskaffelse.
- (45) Basert på prisene i valgte leverandørs tilbud, har denne kontrakten en verdi på 1 380 000 kroner ekskl. mva., som er høyere enn den nasjonale terskelverdien. Dette inkluderer ikke pris for strøsand, som det var gitt en egen pris for. Ifølge innklagede ble kontraktens samlede verdi imidlertid estimert til under terskelverdien.
- (46) Det følger av forskriften § 5-4 (1) at oppdragsgiver skal beregne kontraktens verdi på grunnlag av et anslag over «den samlede betalingen ekskl. mva., inkludert enhver form for opsjon som er fastsatt i anskaffelsesdokumentene».
- (47) Det følger av § 5-4 (2), at beregningen skal være «forsvarlig» på det tidspunktet oppdragsgiveren innleder anskaffelsesprosessen. I dette ligger at oppdragsgiver plikter å foreta en grundig og solid verdiberegning, som er lojal mot anskaffelsesregelverket og basert på et forsvarlig grunnlag, jf. klagenemndas gebyrvedtak i sak 2019/200, avsnitt 26 og 27, med videre henvisning til Hålogaland lagmannsretts avgjørelse i LH-2018-99424.
- (48) Innklagede har opplyst at estimatet er basert på en gjennomsnittsberegning av antall fakturerte timer de fire foregående sesongene: Innklagede ble disse fire sesongene fakturert i gjennomsnitt 187 timer per sesong. I tildelingsbrevet av 1. november 2017, fremgår det imidlertid at innklagede hadde lagt til grunn et estimert timeforbruk for roden på 230 timer per sesong. I merknadene til forhåndsvarselet har innklagede forklart at timeestimatet på 230 timer, var basert på gjennomsnittet av timebruken i årene 2015 og 2016 + 10 prosent for usikkerhet rundt timeestimatet. Det er riktig slik innklagede hevder, at det er tidspunktet for verdiberegningen som er avgjørende for forsvarlighetsvurderingen, og ikke forhold som i ettertid viser at verdiberegningen av ulike grunner ikke slår til. Det høyere timeestimatet som ble lagt til grunn ved tildelingsevalueringen, bygger imidlertid på erfaringstall som forelå på tidspunktet for verdiberegningen. Timesestimatet er videre en beregning gjort av oppdragsgiver og den eneste tidsnære dokumentasjonen på oppdragsgivers beregning av årlig timeestimat for roden.
- (49) Valgte leverandørs timebaserte pris var som nevnt 230 000 kroner per brøytesesong, og klagers pris 207 000 kroner. I tillegg kom valgte leverandørs pris for fast beredskap på 230 000 kroner per år. For klager var prisen for fast beredskap 280 000 kroner per år. Prisene er de oppgitt ekskl. mva.



- (50) Kontrakten skulle ifølge konkurransegrunnlaget være over tre sesonger. Basert på estimatet om bruk av 230 timer per sesong, hadde valgte leverandørs tilbud altså en pris på 1 380 000 kroner ekskl. mva., og klagers tilbud en pris på 1 461 000 kroner ekskl. mva. Prisen for strøsand er ikke medregnet i de ovennevnte beløpene.
- (51) Innklagede fremholder at man ikke kunne basere verdiberegningen på klagers pris for beredskap fra den første konkurransen, da denne var svært høy.
- (52) Valgte leverandør ble allerede 16. oktober 2017 kontaktet om brøyteroden Julsundet. Henvendelsen ble besvart 19. oktober 2017, hvor det ble skissert en pris for beredskap på 230 000 kroner per sesong og en timepris på 1000 kroner. Allerede på dette tidspunktet var det klart at også valgte leverandørs pris for fast beredskap var høyere enn det innklagede hadde forutsatt i konkurransegrunnlaget. Klagers tilbud ble avvist 26. oktober 2017, og dagen etter sendte innklagede ut invitasjon til ny konkurranse for roden Julsundet basert på det samme konkurransegrunnlaget som i den opprinnelige konkurransen.
- (53) Utsendelsen av tilbudsinvitasjonen 27. oktober 2017, må regnes som det tidspunktet innklagede innledet anskaffelsesprosessen i den etterfølgende konkurransen. På dette tidspunktet hadde innklagede altså ikke bare klagers priser, men også valgte leverandørs priser som grunnlag for å vurdere anskaffelsens estimerte verdi.
- (54) I merknadene til forhåndsvarselet fremholder innklagede at det på tidspunktet for igangsettelsen av prosessen, ikke var forsvarlig å basere verdiberegningen på opplysningene som ble gitt i e-posten fra Odd Småge AS av 19. oktober 2017. E-posten var et svar på en henvendelse som gjaldt nettopp brøyting av roden Julsundet. Klagenemnda er derfor ikke enig i at innklagede kunne se bort fra disse prisene ved verdiberegningen.
- (55) En vurdering basert på valgte leverandørs angitte priser i e-posten av 19. oktober 2017, med utgangspunkt i det estimerte timeforbruket på 230 timer som innklagede har angitt, ville ha vist at anskaffelsens verdi lå over den kunngjøringspliktige terskelverdien.
- (56) Klagenemnda finner etter dette at innklagedes beregning av anskaffelsens verdi ikke har vært forsvarlig. Både prisene i valgte leverandørs e-post av 19. oktober 2017 og klagers tilbud fra den første konkurransen viser at anskaffelsens verdi oversteg terskelverdien for kunngjøringsplikten etter forskriften del II. For ordens skyld nevnes at verdien av anskaffelsen ut fra den kunnskapen oppdragsgiver hadde om antatt prisnivå på beredskapstillegg, også overstiger terskelverdien om verdiberegningen gjøres med utgangspunkt i et timesestimat på 187 timer årlig.
- (57) Innklagede har ikke påberopt at det foreligger noen unntak fra kunngjøringsplikten, og nemnda kan heller ikke se at noen av unntakene i forskriften del II er aktuelle.
- (58) Kontrakten skulle etter dette ha vært kunngjort, jf. anskaffelsesforskriften §§ 5-1 og 5-3. Kontraktsinngåelsen utgjør på denne bakgrunn en ulovlig direkte anskaffelse.
- (59) Sett hen til det resultatet klagenemnda har kommet til, finner ikke nemnda grunn til å ta stilling til klagers anførsel om at det er foretatt vesentlige endringer i avtalen med valgte leverandør eller anførselen om at innklagede i realiteten har tildelt kontrakt direkte til valgte leverandør uten konkurranse.

### *Hvorvidt det skal ilegges gebyr*

- (60) Det fremgår av anskaffelsesloven § 12 første ledd første punktum at klagenemnda skal ilegge overtredelsesgebyr på inntil 15 prosent av anskaffelses verdi dersom «*oppdragsgiveren eller noen som handler på dennes vegne forsettlig eller grovt uaktsomt har foretatt en ulovlig direkte anskaffelse*». Av andre punktum fremgår det at klagenemnda «*kan*» ilegge gebyr dersom «*oppdragsgiveren eller noen som handler på denne vegne uaktsomt har foretatt en ulovlig direkte anskaffelse*».
- (61) Skyldkravet gjelder både det faktiske og rettslige grunnlaget for overtredelsen, se merknadene til § 7b i den tidligere anskaffelsesloven i Ot.prp. nr. 62 (2005-2006) på side 26. Tilsvarende må gjelde etter dagens lov. For det nærmere innholdet av bestemmelsen i loven § 12 viser nemnda til klagenemndas avgjørelse i sak 2017/147, premiss 55 og utover.
- (62) Innklagede inngikk en kontrakt om brøyting og vintervedlikehold som overstiger nasjonal terskelverdi, uten at anskaffelsen har vært kunngjort, og uten at det ble gjort en forsvarlig vurdering av kontraktens estimerte verdi. På tidspunktet anskaffelsen ble iverksatt, hadde innklagede klare indikasjoner på at anskaffelsens verdi ville overstige terskelverdien for kunngjøringsplikten. Det er ikke vist til forhold som kan unnta anskaffelsen fra kunngjøringsplikt.
- (63) Klagenemndas vurdering er at innklagede har handlet på en måte som karakteriseres som grovt uaktsomt. Nemnda «*skal*» derfor ilegge overtredelsesgebyr, jf. anskaffelsesloven § 12 første ledd første setning.

### *Gebyrets størrelse*

- (64) Det fremgår av loven § 12 tredje ledd at det ved utmålingen av gebyret særlig skal legges vekt på «*bruddets grovhet, størrelsen på anskaffelsen, om oppdragsgiveren har foretatt gjentatte ulovlige direkte anskaffelser og den preventive virkningen*», jf. anskaffelsesloven § 12 tredje ledd første setning. Overtredelsesgebyret kan ikke settes høyere enn 15 prosent av anskaffelses verdi, jf. § 12 tredje ledd andre setning.
- (65) I tråd med tidligere praksis legger klagenemnda til grunn at gebyret skal fastsettes basert på det beløp som faktisk er og eventuelt vil bli betalt for ytelsen, jf. eksempelvis klagenemndas gebyrvedtak i sak 2018/7, avsnitt 76.
- (66) Kontrakten med valgte leverandør hadde opprinnelig en varighet på tre brøytesesonger, men ble som nevnt avsluttet etter den første sesongen. For denne sesongen betalte innklagede totalt 487 900 kroner ekskl. mva.
- (67) Når det gjelder gebyret størrelse viser klagenemnda til de vurderinger som er gjort av skyldkravet ovenfor. Det er ikke tvilsomt at kontrakten skulle ha vært kunngjort. Nemnda finner også grunn til å bemerke at det ikke er opplyst at kontrakten med valgte leverandør ble avsluttet på innklagedes initiativ.
- (68) Med dette som bakgrunn finner klagenemnda det riktig å ilegge et gebyr på 10 prosent. Av den samlede utbetalingen til valgte leverandør på 487 900 kroner ekskl. mva. utgjør dette 48 790 kroner.

**Klagenemnda treffer etter dette følgende vedtak:**

\*\*\*

*Aukra kommune ilegges et overtredelsesgebyr på 48 790*

*- førtiåttetusensyvhundreogtiti - kroner.*

*Gebyret forfaller til betaling innen 2 – to – måneder fra dette vedtakets dato.*

\*\*\*

Vedtak om overtredelsesgebyr er tvangsgrunnlag for utlegg med de begrensninger som følger av lov om tvangsfullbyrdelse § 1-2.

Vedtak om overtredelsesgebyr kan ikke påklages, men saken kan bringes inn for tingretten til overprøving, jf. lov om offentlige anskaffelser § 12 sjette ledd. Søksmål om organets vedtak må reises innen to måneder etter at partene mottok vedtaket. Retten kan prøve alle sider av saken. Adgangen til å reise søksmål gjelder også for statlige myndigheter og organer.

For Klagenemnda for offentlige anskaffelser,

Marianne Dragsten

*Dokumentet er godkjent elektronisk*

Kommunal Rapport 18.08.2020:

## Aukra tapte rettssak om oppsigelse

Da flykningtjenesten skulle nedbemanne, vurderte ikke Aukra kommune ansattes ansiennitet opp mot ansatte i andre avdelinger. Nå har Aura fått rettslig smekk.

Oppsigelsen av en ansatt i flykningtjenesten var usaklig, konkluderte Romsdal tingrett i slutten av juli. Nå må Aukra betale den tidligere ansatte 185.000 for tapt inntekt og 50.000 kroner i oppreisning.

Inkludert den tidligere ansattes sakskostnader må Aukra ut med nær 500.000 kroner.

– Vi er ikke overrasket over dommen, og at vi blir tatt på formaliteter. Vi er uenige i prinsippet om utvalgsriterier. Vi er blitt tatt på prinsipielle ting, der vi sannsynligvis ikke har vært ryddige nok, sier stedfortredende kommunedirektør i Aukra, Jan Erik Hovdenak.

Han er til vanlig kommunalsjef for drift og forvaltning.

### Færre flykninger, færre folk

Bakgrunnen for oppsigelsessaken er at Aukra kommune ønsket å nedbemanne flykningtjenesten, etter at flykningstrømmen avtok. Kommunen var derfor gjennom tre nedbemanningsprosesser i årene 2018 og 2019, der flykningtjenesten ble redusert fra 32 til 18 årsverk.

I andre runde ble fem personer oppsagt. Én av dem trakk Aukra kommune for retten.

I forkant av nedbemanningen hadde Aukra kommune laget en liste over prioriterte utvelgelseskriterier, der egnethet, kompetanse, sosiale hensyn og kjønnsfordeling ble rangert før ansiennitet. Dersom arbeidstakere stilte likt på de øvrige kriteriene, skulle ansiennitetsprinsippet gjelde. Det var en rangering Fagforbundet var uenig i.

I oppsigelsessaken som endte i retten, anførte Aukra kommune at den tidligere ansatte kom dårligere ut på egnethet, kompetanse, sosiale hensyn og kjønnsfordeling, og at ansiennitet uansett ikke var avgjørende.

### Retten: Feil innskrenkning

I dommen presiserer retten at når det gjelder ansiennitetsprinsippet, så sier arbeidsmiljøloven at hele virksomheten er én utvelgelseskrets. I Aukras tilfelle vil det si hele kommunen. Hvis den kretsen skal begrenses, så må det bunne i en saklig grunn.

Under nedbemanningsprosessene i flykningtjenesten ble de ansattes ansiennitet bare vurdert opp mot de ansatte i flykningtjenesten, hvilket utgjorde knapt 5 prosent av de ansatte i Aukra kommune.

Fordi Aukra ikke engang vurderte om utvelgelseskretsen kunne utvides til å gjelde andre enheter med overlappende kompetanse, slik som rusomsorg, barnevernstjenesten og skolen.

– Usaklig oppsigelse

«Retten kan ikke se dette annerledes enn at kommunens begrensning i utvalgskrets medførte at ansiennitetsprinsippet ble vesentlig svekket. Følgelig oppfyller ikke Aukra kommunes begrensning av utvelgelseskrets saklighetskravet», heter det i dommen, som derfor konstaterer at oppsigelsen var usaklig.

Stedfortredende kommunedirektør i Aukra, Jan Erik Hovdenak, sier at Aukra ikke vil anke dommen.

– Vi leser dommen. Den er ganske klar og entydig på at vi har trådt feil. Vi mener at vi ikke vil nå fram med en anke, sier Hovdenak.



## Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 33/20	Kontrollutvalet	22.09.2020
	Formannskapet	
	Kommunestyret	

### FORSLAG TIL BUDSJETT 2021 - KONTROLLARBEIDET I AUKRA KOMMUNE

#### Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet sitt forslag til budsjett for 2021 med ei netto ramme på kr 1 123 000 inkludert kjøp av revisjonstenester og sekretariatstenester for kontrollutvalet, vert vedteke.

#### Bakgrunn for saka

I § 2 i kontrollutvalsforskrifta står det om kontrollutvalets rolle i fastsettinga av budsjettet for kontrollarbeidet. Kontrollutvalet skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillinga til årsbudsjettet etter kommunelova § 14-3 tredje ledd til kommunestyret. I § 14-3 tredje ledd står det at Formannskapet innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsrekneskap og årsmelding. Kontrollutvalets forslag til budsjetteramme for kontrollarbeidet skal følge formannskapets budsjettinnstilling til kommunestyret. Budsjettforslaget frå kontrollutvalet kan berre endrast av kommunestyret, men formannskapet kan, i sitt samla budsjett, foreslå eit anna beløp enn det kontrollutvalet foreslår.

Budsjettforslaget skal synleggjere kontrollutvalets eigne kostnader og kostnader knytt til revisjon og sekretariatstenester.

Kontrollutvalet i Aukra får sekretariatstenester for kontrollutvalet frå *Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal* som er eit interkommunalt samarbeid etter kommunelova (gamal) § 27, der Sunndal kommune er deltakar. Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal nyttar seg av moglegheita til å fortsette som § 27 samarbeid i overgangsfasen som ny kommunelov opnar for. Det vil seie at omdanning til ei anna organisasjonsform må skje innan fire år etter at ny kommunelov trer i kraft. Det vil seie seinast i løpet av 2023.

Aukra kommune er medeigar i *Møre og Romsdal Revisjon SA* (MRR SA), og har revisjonstenester frå dette selskapet. Frå 1.1.2020 vart MMR IKS samanslått med KOMREV 3 IKS (Nordre sunnmøre), og det vart danna eit samvirkeforetak (SA).

Det er i budsjettforslaget teke utgangspunkt i at kontrollutvalet avheld 5 møter i året.

Budsjettforslaget kan spesifiseres som følger:

Konto	Tekst	Budsjett 2021	Budsjett 2020
10800	Godtgjersle folkevalde	66 000	50 000
10802	Tapt arbeidsforteneste	15 000	0
10990	Arbeidsgiveravgift	9 000	7 000
11001	Faglitteratur, aviser, abonnement	3 000	2 200
11151	Beverting	4 000	2 241
11501	Opplæring, kursutgifter og utg.dekn.	40 000	52 500
11600	Bilgodtgjersle, diett (oppg.pl.)	5 000	1 000
11950	Kontingentar	4 000	3 500
	<b>Sum kontrollutvalgets egen virksomhet</b>	<b>146 000</b>	<b>118 441</b>
13700	Kjøp tenester Revisjon	800 000	700 000
13750	Kjøp tenester KU-sekretariatet	177 000	177 359
	<b>Sum eksterne tjenester</b>	<b>977 000</b>	<b>877 359</b>
	<b>Sum utgifter kontrollutvalg, sekretariat og revisjon</b>	<b>1 123 000</b>	<b>995 800</b>

## VURDERING

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

Kontrollutvalet må ha moglegheit og midlar til å skaffe seg kunnskap og delta i erfaringsutveksling og samlingar saman med andre kontrollutval.

I den nye kommunelova er fokuset på kontroll og tilsyn styrka. Dette må gjenspeglast i kontrollutvalet sine arbeidshøve og budsjett.

## Kommentarar til budsjettpostane:

### Godtgjersle folkevalde:

Her følgjer ein vedtekne Forskrifter fra 01.01.2020 om folkevalde sin rett til godtgjering og velferdsgode i Aukra kommune vedteke i kommunestyret 18.06.2020 som regulerer ei leiargodtgjersle på kr 25 000 pr. år. I tillegg skal leiar ha eit godtgjersle pr. møte som utgjer 0,184 % av ordførar si godtgjersle. Dei øvrige medlemmane av utvalet skal ha ei godtgjersle pr. møte som utgjer 0,145 % av ordførar si godtgjersle (10,5 G). Forslaget inneber 5 møter for 5 medlemmer i året. Budsjettforslaget er utarbeidd etter regulert grunnbeløp regulert pr. 01.05.2020.

### Tapt arbeidsforteneste:

Etter nemte forskrift § 17 c), har dei som har eit politisk verv rett på erstatning for tapt inntekt som følge av vervet. Møta vert avvikla på dagtid. Pr. 1.halvår 2020 er det bokført utgifter til tapt arbeidsforteneste med vel kr 8 000. Ein vel å budsjettere med same beløp som for 2020.

### Faglitteratur, abonnement:

Kontrollutvalets medlemar får medlemsbladet til Norges kommunerevisorforbund «Kommunerevisoren». Bladet har mange fagartiklar som er nyttig for arbeidet i kontrollutvalet. Bladet koster kr 425 pr. medlem pr. år.

### Beverting:

Kontrollutvalet sine møte starter kl. 0930, og det er forutsatt at ein legg inn en pause med beverting når møta varer utover 4 timar. Ein har sett ein stk.pris på kr 150 pr. pers. pr. møte. Sekretariatet besørger bestilling av beverting. Pr. 1.halvår 2020 er det bokført utgifter til beverting med vel kr 2 000.

### Opplæring, kursutgifter og utgiftsdekning:

Det er budsjettert med at inntil 3-4 medlemar kan delta på ei eller fleire samlingar. Det er Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sine konferansar som her er aktuelle å delta på. Konferanseavgiften er på ca. kr 7 000 pr. person. I tillegg kommer utgiftsdekning til reisene. På grunn av Covid-19 er det usikkert om arrangementet går eller om det går fysisk eller digitalt.

### Bilgodtgjersle:

Det er lagt inn en sum på kr 5 000 til dekning av bilgodtgjersle for kjøring til møter og konferansar. Pr. 1.halvår 2020 er det bokført utgifter til bilgodtgjersle med kr 2 000.

### Kontingentar:

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) er en viktig fagorganisasjon for kontroll- og tilsynsarbeidet. Sunndal kommune er medlem. Størrelsen på kontingenten bestemmes ut fra kommunens innbyggertall. Sunndal kommunes sats for 2021 er kr 3 500.

### Kjøp tenester frå revisjonen:

Aukra kommune v/kontrollutvalet kjøper revisjonstenestene frå Møre og Romsdal Revisjon SA. Frå 1.1.2019 har revisjonstenestene blitt fakturert etter medgått tid. Det er difor stipulert eit beløp på bakgrunn av erfaringstal. I tilbakemeldingar vi har fått frå revisjonen er det stipulert kr 450 000 til rekneskapsrevisjon i 2021. Det samme som for 2020. I tillegg vart det avsett midlar til utarbeiding av overordna analyse som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2023. Det blir budsjettert med midlar til bestilling av forvaltningsrevisjon i 2021 med kr 350 000.

### Kjøp av tenester frå KU-sekretariatet:

Kontrollutvalet i Aukra kjøper sekretariatstenester frå kontrollutvalssekretariatet for Romsdal. I vedtektene er det ein kostnadsfordelingsmodell som inneber 30 % som fast beløp og 70 % av beløpet vert fordelt etter folketal 1.1.2020. Sekretariatet sitt styre har handsama budsjettet for 2021 i møte 24.08.2020 der ein vedtok same netto budsjett til fordeling som i 2020.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalet sluttar seg til dei vurderingar som her er gjort og ber kommunestyret om å vedta kontrollutvalets forslag til budsjett for 2021 med ei netto ramme på kr 1 123 000, som inkl. kjøp av revisjonstenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalet. Saka vert lagt fram med ovannemte forslag til vedtak.

Sveinung Talberg  
rådgiver





## Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 34/20	Kontrollutvalet	22.09.2020
	Kommunestyret	

## **FORSLAG TIL PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020-2023 – AUKRA KOMMUNE**

### **Sekretariatet si tilråding**

1. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til Aukraa kommune sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023, med følgjande tema:
  - Barn og unge, herunder barnevern
  - Spesialundervisning
  - Verksemda i kommunen sine selskap
2. Kontrollutvalet gjennomfører ein avgrensa kontroll for å vurdere om det er behov for å gjennomføre forvaltningsrevisjon i nokre av kommunen sine selskap eller interkommunale samarbeid. Om kontrollen syner et slikt behov, kan kontrollutvalet velge å prioritere å gjennomføre forvaltningsrevisjon i slike selskap og samarbeid.
3. Kontrollutvalet får fullmakt til å prioritere rekkefølga mellom tema for forvaltningsrevisjon som er omtalt i plana.
4. Dersom det oppstår noko uforutsett i planperioden, kan kontrollutvalet prioritere andre områder for forvaltningsrevisjon enn det som framgår som tema jf. Pkt. 1.

### **Bakgrunn for saka**

Kontrollutvalet sine oppgåver ved forvaltningsrevisjon følgjer av kommunelova §§ 23-2, 23-3 og Forskrift om kontrollutval og revisjon §§ 4 og 5.

Kontrollutvalet skal rapportere og legge fram gjennomførte forvaltningsrevisjonsrapportar og resultatane av desse til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutval og revisjon § 4.

#### **§ 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet**

*Kontrollutvalget skal påse at:*

*c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.*

#### **§ 23-3. Forvaltningsrevisjon**

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

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal*

*gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.*

*Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.*

I kontrollutvalgs møte 18.11.2019, bestilte utvalet ein risiko- og vesentlegvurdering frå revisjonen av kommunen si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap for å finne ut kvar det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Møre og Romsdal Revisjon SA leverte den 01.07.2020 rapporten «*Risiko- og vesentlighetsvurdering – Grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon av kommunes virksomhet og virksomhet i kommunes selskaper 2020-2023 Aukra kommune*». Frist for levering var innan utgangen av juni 2020. Rapporten skal danne grunnlag for denne saka som skal munne ut i ei Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023. Plana skal endeleg vedtakast av kommunestyret innan utgangen av 2020, og skal danne grunnlag for bestilling av forvaltningsrevisjonar.

Vedlagt følgjer:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering – Grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon av kommunes virksomhet og virksomhet i kommunes selskaper 2020-2023 – Aukra kommune, datert 01.07.2020 - Møre og Romsdal Revisjon SA.

## **VURDERING**

Forvaltningsrevisjonsarbeidet er ein sentral del av kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunal sektor og det er derfor viktig at kontrollutvalet bruker Plan for forvaltningsrevisjon som eit redskap for å utøve en mest mogleg målretta og effektiv kontroll og tilsynsfunksjon i kommunen, og i tråd med kommunestyret sine signal.

Risiko- og vesentlegvurderinga revisjonen har gjennomført er grunnlaget for at kontrollutvalet skal kunne prioritere mellom områder i kommunen der det er identifisert risiko for avvik. Kontrollutvalet må vidare vurdere kva for område som er mest vesentleg. Revisjonen har analysert risikofaktorar dei vurderer er vesentlege for at kommunen skal kunne nå sine målsettingar. Risikofaktorane er vurdert ut frå kor sannsynleg det er at dei vil inntreffe, og konsekvensen det vil ha om det skjer.

Revisjonen har tatt omsyn til dei tiltak kommunen har sett i verk for å sikre ein betryggande internkontroll.

Revisjonen skriv i sin rapport at basert på deira risiko- og vesentlegvurdering er tema innan følgjande områder vurdert å ha størst risiko:

- Barn og unge
- Spesialundervisning
- Brukermedvirkning i pleie og omsorg
- Offentlige anskaffelser
- Virksomheten i kommunens selskaper

Risiko- og vesentlegvurderinga bygger på tilgjengeleg informasjon om Aukra kommune. Prosjektet vart starta med eit møte med kommunedirektør. I møtet ga revisjonen informasjon om prosjektet. Vidare vart det avklart korleis dei tilsette i kommunen skulle involverast og

korleis opplysningar om kommunen si verksemd skulle innhentast. Etter oppstartmøtet hadde revisjonen samtalar med nokre tilsette.

Kommunen sitt planverk, politiske vedtak, reglement, ROS-analyse, retningslinjer og prosedyrer er sentrale dokument som er gjennomgått.

I juni 2020 gjennomførte revisjonen ei enkel spørjeundersøking overfor eit utval leiarar, mellomleiarar og politikarar. Dette har gitt informasjon om korleis dei ulike aktørane ser risikobildet frå sine ståstader, og om risikobileta stemmer overeins. Kontakt med tilsette har også gitt opplysningar om risikoreduserande tiltak som er iverksett, men som ikkje kjem fram i dei skriftlege kjeldene. Informasjon motteken i undersøkinga er nytta som grunnlag for dei vurderingane som vert teke i rapporten.

Revisjonen gjennomførte to dialogmøter med kontrollutvalet/kontrollutvalssekretariatet våren 2020. Utvalet ga innspel til aktuelle risikoområder.

Utvalet må vere merksam på at revisjonen i sitt arbeid ikkje har gått grundig inn i vurderingane ut frå dei ressursar som var avsett til arbeidet. Dei områda som peikar seg ut er derfor gjerne område som har en ibuande risiko, og som vil vere risikoområde i alle kommunar i større eller mindre grad.

Ut frå kontrollutvalssekretariatet si vurdering og konklusjon av Aukra kommune si risiko- og vesentleganalyse, er det følgjande område som peikar seg ut som aktuelle områder å gjennomføre forvaltningsrevisjon på:

- Barn og unge, herunder barnevern
- Spesialundervisning
- Verksemda i kommunen sine selskap

Dette er grunna ut frå følgjande tilhøve:

#### Barn og unge, herunder barnevern

Kommunen si handtering av bekymringsmeldingar om barn og unge, er ikkje tilfredsstillande. Tilsette frå barnevernet opplyste i kontrollutvalsmøtet 18.02.20 at det er ei auke i antal antall meldingar frå grunnskulane og barnehagane i Aukra kommune til barnevernet.

Representantar frå barnevernet uttalte at dette ikkje alltid er meldingar som kjem inn under kategorien saker som barnevernet skal handsame. Dette er bekymringsmeldingar som skulane og barnehagane ikkje har kapasitet til å handtere sjølve og dei saknar eit apparat som kan handtere desse sakene.

Aukra kommune har sidan 2011 hatt eit samarbeid med Molde kommune om barneverntenester. Kontrollutvalet vart i møtet 18.02.20 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 tilhøve 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 forebyggjande arbeid, eks. skoleteam, meldingar, mottak og vurderingar. Vidare undersøkingar, tiltak, omsorgsovertakingar og ettervern.

Einingsleiar fokuserte på kvar terskelen for å melde saker til barnevernet går. Kva kan barnevernet gjere for å gjere det forebyggjande 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 utgjør 7 %. Nasjonalt vert 66 % av undersøkingane henlagt. 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 alvorsgraden i sakene som kjem til barnevernet blir større. Ein har faste møter kvar veke med politiet. I årsmeldinga til kommunen for 2019 står det at barnevernet samarbeider med helsestasjon, skulehelsetenesta, fastlege, NAV, PPT, skular og barnehagar. Barneverntenesta har eit godt samarbeid med desse partane i enkeltsaker og førebyggjande arbeid der skuleteam og tverrfaglege team er ein del av innsatsen. Det er eigen kommunekontakt i Aukra i det interkommunale samarbeidet. Det er engasjement og fokus på det førebyggjande arbeidet i kommunen, men det er rom for forbetringar. Barneverntenesta ønskjer å forplikte seg gjennom samarbeidsavtalen i det interkommunale samarbeidet for å delta i det førebyggjande arbeidet.

Aukra kommunestyre handsama i møte 03.09.2020, sak 55/20 ny avtale i det interkommunale barnevernsamarbeidet. I vedtaket er det åpna for at kommunedirektøren får sjå etter alternative løysingar for organisering av barneverntenestene i Aukra kommune. Dette er grunna i den økonomiske fordelingsmodellen, og ikkje i sjølve tenesteutføringa som Aukra kommune er nøgd med frå vertskommunen Molde.

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 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 fosterheimsfunksjonen, der ein skal ivareta veiledarrolla og den førebyggjande 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.

Analysen av temaet barn og unge konkluderer med at kommunen si handtering av bekymringsmeldingar om barn og unge, ikkje er tilfredsstillande. Det er medium sannsynlegheit og medium konsekvens. Vesentlegheita er «gul».

### Spesialundervisning

Andel elevar som får spesialundervisning var høgare i Aukra kommune i 2019, enn i andre kommunar i Kostragruppe 16 og landet utan Oslo.

Årstimar til spesialundervisning per elev med spesialundervisning, har gått ned dei siste tre åra i Aukra kommune. Dei andre kommunane i Kostragruppe 16 og landet uten Oslo brukte fleire årstimar til spesialundervisning enn Aukra kommune i 2019.

Kontrollutvalet vart i møtet 18.02.20 orientert om tilstandsrapporten skole og barnehage 2018-2019 av pedagogisk rådgevar. 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 vald å inkludere

barnehageområdet også. Dette har sammenheng med tidleg innsats og overgang frå barnehage til skole. Det er like krav i barnehage og skole: Utvikling, læring progresjon, spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning. Det er dei same barna i ulike alder.

I Stortingsmelding 6, 2019-2020 er det krav om 43 % barnehagelærarar. 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. For 5.trinnet er resultatene i nasjonale prøver i lesing og rekning under landssnittet, men over landssnittet i eegelsk. For 8.trinnet er resultatene i nasjonale prøver under landssnittet. Det same gjeld for 9.trinnet. Overgang til vidaregåande skole synta at alle 2018 elevar er i vidaregåande opplæring hausten 2019.

«Elevundersøkinga» er ei spørjeundersøking frå utdanningsdirektoratet med spørsmål som går på trivsel og læringsmiljø. Undersøking er retta mot 7. og 10.trinnet. Resultatene er omtale i kommunen si årsmelding for 2019. Det var Gossen barne- og ungdomsskule som var med på undersøkinga i 2019. Elevane ved Julsundet skole var ikkje med. På dei fleste av dei 10 spørsmåla som vart stilt ser ein at snittpoenga i resultatene av svarene frå Aukra ligg bak resultatene i fylket og nasjonalt for begge trinn. Resultatene viser elevane si subjektive oppfatning av eigen lærings situasjon.

Aukra har gode økonomiske rammer i barnehage og skole. utfordringar framover blir å sikre rekruttering av pedagogar og arbeide for å behalde dei ein har. Som oftast får ein dispensasjon frå utdanningskrava. Kvar år er det ufaglærte som tek etterutdanning og vert kvalifisert. Ein har luktast 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.

Analysen konkluderer med medium sannsynlighet og medium konsekvens på temaet at kvaliteten i grunnopplæringa er ikke tilfredsstillende og spesialundervisning. Vesentligheten er «gul».

#### Verksemda i kommunen sine selskap

Ut frå verdi i selskap og vurdering av de tenester som selskapa leverer til innbyggjarar og kommunen, har revisjonen valgt å vurdere følgjande selskap:

- **Romsdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (RIR)**
- **Molde og Romsdal Havn IKS**

Undersøkinga er gjort i samband med at kontrollutvalet i Hustadvika kommune fekk levert overordna analyse for risiko- og vesentlegvurdering, og er i tråd med ønskja frå kontrollutvala i dei to dialogmøta som er gjennomført. Frå rapporten til kontrollutvalet i Hustadvika kan ein hente følgjande informasjon:

**Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap (RIR)** har ansvaret for hushaldningsrenovasjon i eigarkommunane Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde og Rauma. Hovudkontoret ligg i Årødalen i Molde, der selskapet har eige deponi og avfallsmottak. Selskapet hadde 30 tilsette våren 2020. RIR er sertifisert etter standardane ISO 14001 og ISO 9001. RIR har to heileigde datterselskap. RIR næring AS som leverer avfallstenester til næringslivet, og RIR transport AS, som utfører innsamling av avfall på oppdrag frå morselskapet.

I 2011 vart det gjennomført selskapskontroll i RIR IKS. I høve interne forhold i selskapet vart det gjennomført undersøkingar knytt til styret, dagleg leiar, etterleving av offentlegheit, arkiv og etiske retningslinjer. I tillegg vart rutiner for berekning av sjølvkost og etterberekning av sjølvkost undersøkt. Det vart gjeve fire anbefalingar til RIR IKS knytt til rutiner for å hindre kryssubsidiering frå hushaldningsavfall til næringsavfall, hindre kryssubsidiering mellom den enkelte eigarkommune, avsetting av midlar til etterdriftsfond og vurdering av bierverv i datterselskap. I samband med utarbeiding av risiko- og vesentlegvurderinga har revisjonen innhenta styrande dokument frå RIR IKS.

Aukra kommune eig 7 % i selskapet og selskapet leverer viktige tenester til innbyggjarane i kommunen. Det er særleg aktuelt å vurdere konsernintern prising. Eventuelt prosjekt bør avklarast med, og om mogleg, gjennomførast saman med dei andre eigarane.

Revisjonen har innhenta styrande dokument frå RIR IKS. Revisjonen har mottatt og gått igjennom dokument knytt til:

- Skriftlege retningslinjer for konsernintern prising.
- Avtale for kjøp av konserntjenester mellom RIR IKS og RIR Næring AS for 2020.
- Faktura for kjøp av tjenester fra RIR IKS til RIR Transport AS for 2020.
- Styreinstruks for RIR IKS (vedteke 11.6.2020).
- Delegasjonsreglement (fullmaktsmatrise revidert 30.11.2018).
- Personalreglement (enkeltprosedyrer for telefonordning, gåver, permisjonar, etc.).
- Etiske retningslinjer RIR IKS.
- Innkjøpsreglement (anskaffelsesprotokoll RIR IKS, revidert 2020).

**Molde og Romsdal Havn IKS** er eit samarbeid mellom Romsdalskommunane Aukra, Hustadvika, Molde, Rauma og Vestnes. Selskapet vart etablert 1. januar 2006. Målet er å bidra til å styrke regionens næringsliv ved å legge til rette for ein sikrare og meir effektiv sjøtrafikk innan cruise, gods, fiskeri og olje. Alle offentlege kaiar og terminalar inngår i det interkommunale samarbeidet. Eit utvalg av dei større kaiene er godkjent etter internasjonale tryggleiksbestemmelser, ISPS regelverket. Molde og Romsdal Havn IKS er organisert med havnerådet som øvste organ, og eit hamnestyre. Aukra kommune har ein eigarandel på 12 % og leverer viktige tenester til kommunen. Eventuelt prosjekt bør avklarast med, og om mulig, gjennomførast saman med dei andre eigarane.

Tema for forvaltningsrevisjon i kommunen sine selskap vil kunne variere frå selskap til selskap. Tema bør velgast ut frå kunnskap om det enkelte selskap. Nokre generelle tema vil vere interessante å vurdere i ei rekke selskap:

- Måloppnåing
- Vedteke reglement og styringsdokument
- Etterleving av dette
- Etterleving av bestemmelsar om offentlegheit

- Etterleveling av regelverk for offentlege anskaffelser
- Etterleving om krav til etikk og varsling

Analysen konkluderer med medium sannsynlegheit og medium konsekvens. Vesentlegheit er «gul».

#### Kontrollutvalssekretariatet si vurdering av dei andre områda revisjonen omtalar med risiko:

##### • Brukermedvirkning i pleie og omsorg

Forvaltningsrevisjonsrapporten Brukermedvirkning pleie og omsorg Aukra kommune, vart handsama av kontrollutvalet 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.

Rapporten viste at spurte pårørande er misnøgde med delar av tenestetilbodet på sjukeheimen. Kommunen har den 07.02.20 presentert plan for oppfølging av dei vedtekne anbefalingane som skal gjennomførast. Kontrollutvalet følgjer opp attståande arbeid ved å ha saka på oppfølgingslista. Ein ser ikkje at ein ny forvaltningsrevisjon vil avdekke noko anna eller meir enn det ein allereie veit.

##### • Offentlige anskaffelser

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 der anbefalingane til forbetring og oppfølging vart vedteke. Kontrollutvalet følgjer opp attståande arbeid ved å ha saka på oppfølgingslista. Kontrollutvalet har orientert kommunestyret i møte 07.05.20 om kontrollutvalet si handsaming i møte 18.02.20. I brev av 23.04.2020 til kommunestyret uttrykker kontrollutvalet bekymring for framdrifta med oppfølging av anbefalingane og ønskjer å underrette kommunestyret om dette. Kontrollutvalet følgjer saka vidare i høve oppfølging av anbefalingane. Ein ser ikkje at ein ny forvaltningsrevisjon vil avdekke noko anna eller meir enn det ein allereie veit.

## **KONKLUSJON**

Ut frå kommunen sitt budsjett for kontrollarbeidet i kommunen i sak PS 33/20, så er det realistisk at det kan gjennomførast 2-3 forvaltningsrevisjonsprosjekt i valperioden. Det er i budsjettforslaget lagt opp til ei bestilling i.

For å gjere sakshandsaminga så smidig som mulig blir det anbefalt at kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å omprioritere innanfor vedtatt plan, eller prioritere andre tema dersom det oppstår noko uforutsett i planperioden. Planen er ein 4-årig plan. Det kan skje endringar i kommunen i denne perioden som påvirkar planen og som gjer at kontrollutvalet vurderer andre tema og områder med større risiko og vesentlegheit enn det denne planen viser. Hvis kontrollutvalet avvik frå planen i prioritering og bestilling av forvaltningsrevisjonar, skal dette framgå av saka når ein forvaltningsrevisjonsrapport blir sendt frå kontrollutvalet til kommunestyret.

Det er viktig at kommunen sin administrasjon og kontrollutvalet nyttar det som kjem fram i revisjonen sin risiko- og vesentleganalyse til å forbetre dei områda som har eit høgda risikonivå(gult). Administrasjonen kan ta tak i det som kjem fram av manglar, og kontrollutvalet kan nytte kunnskapen til å be om orienteringar, undersøke nærmare og anmode om at forhold med manglar blir retta opp. Dette kan gjerast utan at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon. Det kan også bestillast og gjennomførast undersøkingar frå revisjonen som erstatning for ein fullstendig forvaltningsrevisjon. Dette inneber mindre ressursbruk, men kan gi verdifull informasjon slik ein har erfaring med frå tidligare.

Sjølvs om sekretariatet vurderer at det er nokre svakheiter ved den risiko- og vesentlegvurderinga som revisjonen har gjennomført, så blir den vurdert å vere eit tilstrekkeleg grunnlag for å lage ein Plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2023. Sekretariatet sitt forslag til plan er i samsvar med forlag til vedtak.

Sveinung Talberg  
Rådgjevar



MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

# RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON AV KOMMUNENS VIRKSOMHET  
OG VIRKSOMHETEN I KOMMUNENS SELSKAPER 2020-2023

AUKRA KOMMUNE

01.07.2020

## MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

Møre og Romsdal Revisjon SA er et samvirkeforetak eid av Aure kommune, Averøy kommune, Kristiansund kommune, Rindal kommune, Smøla kommune, Surnadal kommune, Tingvoll kommune, Aukra kommune, Hustadvika kommune, Gjemnes kommune, Molde kommune, Rauma kommune, Sunndal kommune, Vestnes kommune, Fjord kommune, Giske kommune, Sula kommune, Stranda kommune, Sykkylven kommune og Ålesund kommune, samt Møre og Romsdal fylkeskommune. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for eierkommunene. Møre og Romsdal Revisjon SA ble etablert 1.1.2020, og har sitt hovedkontor i Astrups gate 9 i Kristiansund.

## FORORD

Møre og Romsdal Revisjon SA har gjennomført risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet som grunnlag for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon (FR) etter bestilling 18.11.2020 i Kontrollutvalget i Aukra kommune.

Lov av 22.6.2018 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven), § 23-3, 2. ledd bestemmer at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan som viser hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Dette dokumentet oppsummerer resultatene fra Møre og Romsdal Revisjon SA sin gjennomgang av kommunens virksomhet og tilknyttede selskaper for å identifisere risikoforhold som kan danne grunnlag for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Analysen danner grunnlaget for kontrollutvalgets utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023.

Molde, 01.07.2020

Einar Andersen  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Lillian Reder Kristoffersen  
Forvaltningsrevisor

## SAMMENDRAG

Møre og Romsdal Revisjon SA har gjennomført risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet som grunnlag for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon (FR) etter bestilling 18.11.2020 i Kontrollutvalget i Aukra kommune.

### **Risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon**

Kommuneloven § 23-3, 2. ledd bestemmer at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Slik vurdering er utarbeidet av Møre og Romsdal Revisjon SA og er grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020 til 2023.

Risiko er at det skjer noe som gjør at kommunen ikke når sine målsettinger. Risikofaktorer er mulige hendelser som kan gjøre at kommunen ikke når sine målsettinger. Analysen setter opp risikofaktorer som er vesentlige for kommunens måloppnåelse. I vurderingene er det tatt hensyn til de tiltak kommunen har iverksatt for å sikre en betryggende intern kontroll. Risikofaktorene er vurdert ut fra sannsynligheten for at den inntreffer, og den konsekvensen det vil ha om det inntreffer. Konsekvensene kan ha følger for kommunens egen virksomhet og/eller kommunens innbyggere. Det vil bestandig være en viss risiko for at kommunen ikke når sine mål, men mye av denne risikoen har både lav sannsynlighet og lav konsekvens.

### **Forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven § 23-2 påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i.

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i kommuneloven § 23-3 og er en del av kommunens egenkontroll, og kommunestyrets kontroll med kommunens forvaltning. Forvaltningsrevisjonenes rolle er å undersøke om kommunens virksomhet skjer i tråd med gjeldende lover og regler og kommunens planer og vedtak. Fokus kan og rettes mot effektivitet og kvalitet i produksjonen av velferd for kommunens innbyggere. Forvaltningsrevisjon er en form for revisjon av offentlig virksomhet som i kommuneloven blir definert som:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak».

Basert på gjennomført risiko og vesentlighetsvurdering er følgende områder vurdert å ha størst risiko:

### **Barn og unge**

Det er en økning i antall henvendelser til Barnevernet fra grunnskolen og barnehagene i Aukra kommune.

Alvorlige bekymringsmeldinger plikter barnevernet å undersøke. Mindre alvorlige bekymringer må håndteres av personalet ved skolene og barnehagene. Skolene og barnehagene opplyser at de ikke har kapasitet til å håndtere dette selv og de har behov for et apparat som kan ta seg av dette.

### **Spesialundervisning**

Andel elever som får spesialundervisning var høyere i Aukra kommune, enn i andre kommuner i Kostragruppe 16 og enn landet uten Oslo i 2019.

Årstimer til spesialundervisning per elev med spesialundervisning, har gått ned de siste tre årene i Aukra kommune. De andre kommunene i Kostragruppe 16 og landet uten Oslo brukte flere årstimer til spesialundervisning enn Aukra kommune i 2019.

### **Brukermedvirkning i pleie og omsorg**

Forvaltningsrevisjon om brukermedvirkning i pleie og omsorg viste at spurte pårørende er misfornøyde med tjenestetilbudet på sykehjemmet.

Misnøyen går på at brukerne blir sittende mye alene uten oppmerksomhet fra pleierne, brukerne er for passive og bør oftere bli tatt med ut eller få bli med på aktiviteter.

Vi mener at dette tjenesteområdet fortsatt er forbundet med risiko, siden disse vedtatte anbefalingene ikke er iverksatt.

### **Offentlig anskaffelse**

Forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser i Aukra kommune ble gjennomført i 2018.

Kommunestyret bad kommunedirektøren om å se til at anbefalingene blir fulgt opp og påse at arbeidet blir gjennomført.

Kommunen har i flere møter i Kontrollutvalget uttalt at de ikke har kapasitet til å følge opp anbefalingene.

Regnskapsrevisjon hadde følgende funn ved Interimsrevisjon 2019:

- Kommunen har enda ikke rutine med å bestille varer via e-handel.
- Kommunen har enda ikke hatt opplæring på e-handel for innkjøperne
- Kommunen mangler attestasjoner

Vi mener at innkjøpsområdet fortsatt er et område forbundet med risiko, når disse anbefalingene ikke er iverksatt.

### **Forvaltningsrevisjon i selskap som kommunen eier**

Ut fra risiko og vesentlighetsvurdering er det aktuelt å vurdere:

- Styringssystemene
- Om reglene om offentlige anskaffelser følges
- Hvordan etikk ivaretas i selskapet
- Hvordan arbeidsmiljø ivaretas.

En slik undersøkelse vil da være mest egnet i selskap som har ansatte.

Ifølge note 5 i Årsrapport 2019 så er det følgende selskap som kan egne seg for forvaltningsrevisjon: **Molde og Romsdal Havn IKS** med 22 ansatte og kommunen har eierandel på 12%. De driver med drift av kaianlegg og kai.

**Romsdalshalvøya Interkommunale renovasjonsselskap IKS** (RIR) som samler inn avfall for innbyggerne har 31 ansatte og kommunen har eierandel på 6%.

Kommunen har en lav eierandel i disse to selskapene, 12% og 6%. I de fleste selskapene har kommunen kun en liten eierpost og gjennom dette liten innvirkning på drift av selskapene.

## INNHold

Sammendrag .....	4
<b>1 Innledning.....</b>	<b>9</b>
1.1 Forvaltningsrevisjon.....	9
1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering.....	10
1.3 Kvalitetsstyring og internkontroll.....	11
1.4 Det kommunale plansystemet.....	12
1.5 Metode og gjennomføring.....	13
1.6 Kilder.....	14
1.7 Faktasjekk/Høring .....	15
<b>2 Kort om Aukra kommune .....</b>	<b>15</b>
2.1 Politisk organisering.....	16
2.2 Administrativ organisering .....	16
2.3 Overordnede mål.....	16
2.4 Økonomiske nøkkeltall .....	16
<b>3 Kommunale tjenester – sektorovergripende områder .....</b>	<b>18</b>
3.1 Internkontroll og avvikssystem.....	18
3.2 Åpenhet og innsyn .....	21
3.3 Arkiv og dokumentasjon.....	21
3.4 Digitalisering .....	23
3.5 Saksbehandling og klagebehandling .....	26
3.6 Offentlige anskaffelser .....	28
3.7 Offentlig støtte .....	31
3.8 Etikk og varsling.....	32
3.9 Personvern og informasjonssikkerhet.....	35
3.10 Arbeidsmiljø .....	37
3.11 Samfunnsikkerhet og beredskap.....	43
<b>4 Kommunale tjenester - sektorer .....</b>	<b>45</b>
4.1 Barnehage.....	45
4.2 Grunnskole.....	48
4.3 Helse .....	56
4.4 Barnevern .....	62
4.5 NAV .....	67
4.6 Kultur.....	68

4.7 Teknisk .....	70
4.8 Miljø .....	74
5 Forvaltningsrevisjon av virksomheten i kommunens selskaper.....	76
6 Vedlegg.....	81
Statistikk og nøkkeltall fra KOSTRA .....	81



## 1 INNLEDNING

### 1.1 FORVALTNINGSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet, og i selskaper kommunen har eierinteresser i.

#### **Plan for forvaltningsrevisjon**

Kommuneloven § 23-3, 2. ledd bestemmer at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

#### **Forvaltningsrevisjon**

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i kommuneloven § 23-3 og er en del av kommunens egenkontroll, og kommunestyrets kontroll med kommunens forvaltning. Forvaltningsrevisjonenes rolle er å undersøke om kommunens virksomhet skjer i tråd med gjeldende lover og regler og kommunens planer og vedtak. Fokus kan og rettes mot effektivitet og kvalitet i produksjonen av velferd for kommunens innbyggere. Forvaltningsrevisjon er en form for revisjon av offentlig virksomhet som i kommuneloven blir definert som:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak».

Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget:

- Synliggjøre muligheter til økt produktivitet og måloppnåelse
- Bringe frem styringsinformasjon til kommunens beslutningstakere
- Bidra til læring og forbedring i organisasjonen
- Bidra til kommunens egenkontroll

#### **Eierskapskontroll**

I henhold til kommuneloven § 23-2 skal kontrollutvalget også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. Dette betegnes som eierskapskontroll. I § 23-4 gis det bestemmelser om utarbeidelse av risiko og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll.

Eierskapskontroll er definert i kommuneloven § 23-4:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring».

Revisjonen har utarbeidet slik vurdering, i eget dokument til kontrollutvalget, som grunnlag for utarbeidelse av plan for selskapskontroll 2020 til 2023.

## 1.2 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Risikovurdering er et begrep i risikostyringen som dekker de tre stegene risikoidentifisering, risikoanalyse og risikoevaluering. Dette er en begrepsbruk som er forankret i den internasjonale standarden ISO 31000 «Risikostyring». Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal omfatte hele kommunens virksomhet og avdekke hvilke områder det knytter seg størst risiko til og hvilke tema det er mest vesentlig for kontrollutvalget å undersøke.

Med risiko menes faren for at det kan forekomme avvik fra for eksempel regelverk, mål, vedtak og andre føringer. Potensielle hendelser som kan utløse konsekvenser som ikke er i samsvar med mål eller ønsker. Kontrollutvalget må skjønnsmessig vurdere de ulike områdene (hendelsene) opp mot hverandre og avgjøre hvilke som er mest vesentlige. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal danne grunnlaget for utarbeidelsen av planen for forvaltningsrevisjon

Risikovurderingene er knyttet til:

- Vurdering av sannsynlighet for at risikofaktoren inntreffer
- Vurdering av konsekvens dersom risikofaktor inntreffer

I risikovurderingene er det tatt hensyn til eventuelle tiltak som ledelsen i kommunen har iverksatt for å redusere at risikofaktoren skal inntreffe og redusere konsekvensen dersom risikofaktoren inntreffer.




Med utgangspunkt i COSO-rammeverket inngår følgende elementer i den overordnede analysen:

- Mål for den kommunale virksomheten, herunder lovpålagte oppgaver
- Risikofaktorer som kan medføre uønskede hendelser som kan hindre måloppnåelse
- Risikovurdering:
  - Konsekvensene dersom hendelsen inntreffer
  - Sannsynlighet for at hendelsen inntreffer
- Risikoreduserende tiltak
- Vesentlighetsvurdering

Følgende elementer inngår i vurderingene:

1. Inndeling i hensiktsmessige virksomhetsområder
2. Vurdering av risiko
3. Risikoreduserende tiltak – hva gjør ledelsen med de aktuelle forholdene?
4. Vurdering av vesentlighet
5. Prioritering av områder – med henblikk på plan for forvaltningsrevisjon

I risiko- og vesentlighetsvurderingene har vi valgt å bruke farger for å antyde risikonivå. Fargene som benyttes er grønn (lav), gul (middels) og rød (høy). Videre bruker i rapporten en tabell der valgte risikofaktorer vurderes i forhold til sannsynlighet og konsekvens. Tabellen som benyttes er:

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntreffer	Konsekvens om risikofaktor inntreffer	Sannsynlighet	Konsekvens	
<b>Område</b>					
			M	H	
<b>Tjeneste</b>					
			L	M	
<b>Oppgave</b>					
			L	L	

Risiko er at det skjer noe som gjør at kommunen ikke når sine målsettinger. Risikofaktorer er mulige hendelser som kan gjøre at kommunen ikke når sine målsettinger. Analysen setter opp risikofaktorer som er vesentlige for kommunens måloppnåelse. I vurderingene er det tatt hensyn til de tiltak kommunedirektøren har iverksatt for å sikre en betryggende intern kontroll, se kommuneloven § 25-1, jf. § 31-3.

Risikofaktorene er vurdert ut fra sannsynligheten for at den inntreffer, og den konsekvensen det vil ha om det inntreffer. Konsekvensene kan ha følger for kommunens egen virksomhet og/ eller kommunens innbyggere. Det vil bestandig være en viss risiko for at kommunen ikke når sine mål, men mye av denne risikoen har både lav sannsynlighet og lav konsekvens.

### 1.3 KVALITETSSTYRING OG INTERNKONTROLL

Kommunedirektøren har et ansvar for å etablere og følge opp at kommunen har et tilfredsstillende internkontrollsystem. Dette skal gjøres gjennom systemer og rutiner for å sikre tilstrekkelig styring, måloppnåelse og regeletterlevelse.

COSO er en internasjonalt utbredt og anerkjent modell innenfor internkontroll. I denne modellen er risiko og vesentlighetsvurdering en integrert del. Internkontroll er her å forstå som en kontinuerlig prosess i organisasjonen. COSO omtales i KS: Kommunedirektørens internkontroll, Orden i eget hus. COSO-rammeverket er sammensatt av tre målsettinger og fem komponenter. Disse knyttes opp til ulike arbeidsprosesser i virksomheten.

De tre målsettingene definerer internkontrollens virkeområde(r):

- Målrettet og kostnadseffektiv drift
- Pålitelig regnskapsrapportering
- Overholdelse av lover og regler

De fem komponentene representerer rammeverkets arbeidsmetodikk:

- Kontrollmiljø
- Risikovurderinger
- Kontrollaktiviteter
- Informasjon og kommunikasjon
- Ledelsesmessig oppfølging og overvåking

Komponentene angir hva som bør vektlegges og hvordan man kan gå fram for å sikre god internkontroll over arbeidsprosessene.

I Aukra kommune ble kvalitetssystemet Compilo oppgradert i 2019. Ansatte kunne sommeren 2019 ta i bruk en forbedret og mer brukervennlig versjon av kvalitetssystemet. Serviceavdelingen skal fortsatt ha fokus på å videreutvikle kvalitetssystemet Compilo fremover.

I kvalitetssystemet kan ansatte melde avvik innen helse, interne forhold, personvern, informasjonstrygghet og velferdsteknologi. Tall på meldte avvik har en positiv økning hvert år (Årsrapport 2019).

#### 1.4 DET KOMMUNALE PLANSYSTEMET

Kommuner har ulike styringsdokumenter som benyttes for å planlegge, utarbeide tiltak, og for å evaluere virksomheten og tjenesteytelsen. Kommunene er pålagt gjennom lov å utarbeide en samordnet plan for kommunens virksomhet og en løpende planlegging og samordning av kommunens fysiske, økonomiske og kulturelle utvikling. For å tilfredsstille lovens krav er det i forbindelse med kommuneplanarbeidet utviklet et eget plansystem. Dette for at kommunestyret skal kunne ha et styringsverktøy som på bakgrunn av oppnådde resultater (årsmelding) gir grunnlag for å kunne styre kommunen i en ønsket retning.

Handlingsprogrammet vil vise hvordan fagområdene skal følge opp kommuneplanen og er konkretisert med kortsiktige periodemål basert på de langsiktige målene i kommuneplanen. I tillegg skal økonomiplanen vise hvordan kommunen skal følge opp planstrategien med endelig prioritering av når planoppgavene skal gjøres og tildeling av ressurser.

Årshjulprosessen handler om hvordan arbeidet med de ulike plandokumentene og prosesser skal fases inn i forhold til hverandre. Dette kan være i forhold til ulike rapporteringer og i forhold til politisk behandling gjennom kalenderåret. Hensikten er å sikre at ulike prosesser gjennomføres effektivt og til riktig tid.

Vi klikket oss inn på kommunens hjemmeside for å søke etter ulike planer, og kom frem til at Aukra kommune har en oversikt over sitt planverk på

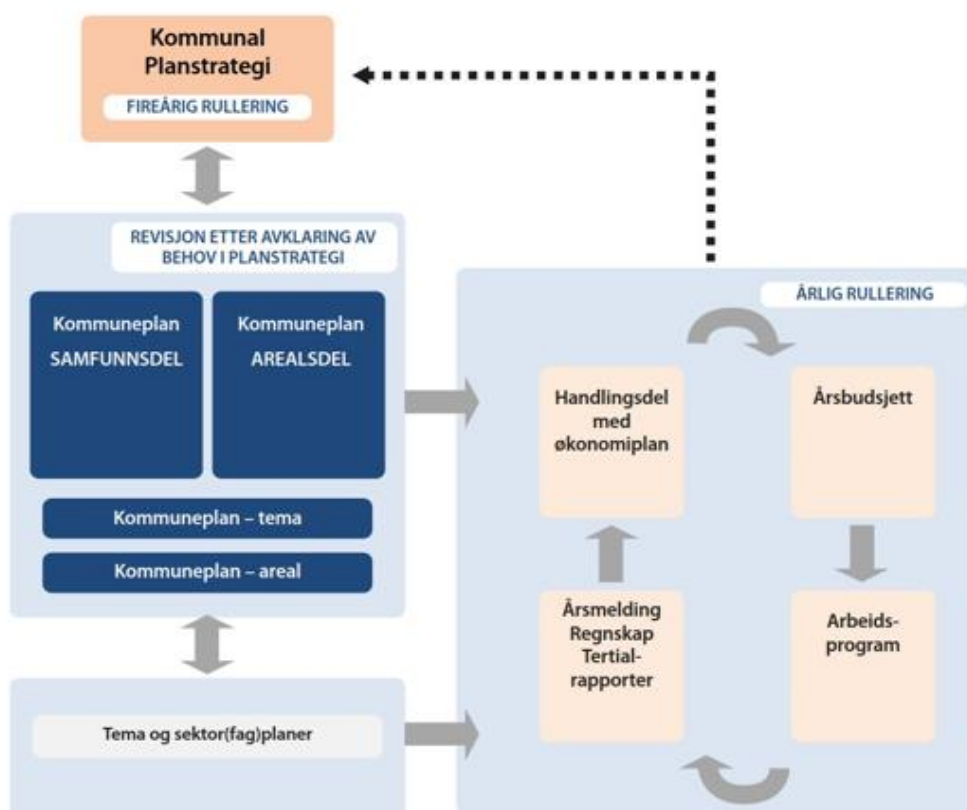
<https://aukra.custompublish.com/planportal.364948.nn.html>

I tillegg til å omfatte oversikt over kommunens planer, kan innbyggerne klikke seg inn og si sin mening om planer som er til høring.

Siden er ikke lett å finne, men kommer opp hvis man søker på:

- Politikk og administrasjon
- Kommuneplan
- Planar, reguleringsplaner og høyringar

### Kommunens plansystem



Figur: Kommunal planstrategi i det kommunale plansystemet

Kilde: Miljøverndepartementets veileder i planstrategi

## 1.5 METODE OG GJENNOMFØRING

Risiko- og vesentlighetsvurderingen bygger på tilgjengelig informasjon om Aukra kommune.

Prosjektet ble startet med et møte med kommunedirektør. I møte gav vi informasjon om prosjektet. Videre ble det avklart hvordan ansatte i kommunen skulle involveres og hvordan opplysninger om kommunens virksomhet skulle innhentes. Etter oppstartmøte hadde vi samtaler med noen ansatte.

Kommunens planverk, politiske vedtak, reglementer, ROS-analyse, retningslinjer og prosedyrer er sentrale dokumenter som er gjennomgått.

I juni 2020 gjennomførte vi en enkel spørreundersøkelse overfor et utvalg ledere, mellomledere og politikere. Dette har gitt informasjon om hvordan de ulike aktørene ser risikobildet fra sine ståsteder, og om risikobildene stemmer overens. Kontakt med ansatte har også gitt opplysninger om

risikoreduserende tiltak som er iverksatt, men som ikke kommer fram i de skriftlige kildene. Informasjon mottatt i undersøkelsen er benyttet som grunnlag for de vurderingene som tas i rapporten.

## 1.6 KILDER

Informasjonen er sortert under de ulike tjenesteområdene. Vurderingene er basert på informasjon fra følgende dokumenter:

- Planstrategi 2017-2019
- Kommuneplan for Aukra kommune, Samfunnsdel, 2018-2030
- Årsrapport 2018
- Årsrapport 2019
- Årsrapport for Molde kommune, Interkommunal barneverntjeneste for Molde, Aukra og Vestnes 2019.
- Årsmelding for kontrollutvalget i Aukra kommune 2017
- Etsiske retningslinjer for folkevalgte og ansatte i Aukra kommune 2018-2022
- Trafikktryggleiksplan for Aukra kommune 2019-2022
- Beredskapsplan 2019
- Energi, Miljø og Klimaplan 2010
- Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS sin hjemmeside (norbr.no)
- Tilstandsrapport 2018-2019 for Aukrabarnehagen og Aukraskolen.
- Protokoll etter møte i Formannskapet 08.06.2020 sak 39/20.Kulturhus og basseng.
- Protokoll etter møter i Kontrollutvalget i Aukra
- Forvaltningsrevisjonsrapporter (siste tre år)
- Tilsynsrapport fra fylkesmannen, kommunal beredskapsplikt, 27.04.2017
- KOFA avgjørelser (siste tre år)

Et utvalg statistikker er innhentet og gjennomgått fra følgende kilder:

- Statistikk fra årsmelding
- Statistisk sentralbyrå, kommunefakta
- Statistikk fra SSB, KOSTRA
- Kommunebarometeret
- Skoleporten
- Ungdata

Informasjon er innhentet fra følgende personer i Aukra kommune:

- Kommunedirektør – oppstartsmøte
- Kommunalsjef Plan og utvikling
- Servicesjef
- Ledende Helsesykepleier
- 5 politikere (1 har svart)
- Leder av AMU
- Sekretær i AMU
- 2 rektorer

## 1.7 FAKTASJEKK/HØRING

Risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomhet i kommunens selskaper 2020-2023, ble sendt til Aukra kommune ved kommunedirektør for faktasjekk den 23.06.2020.

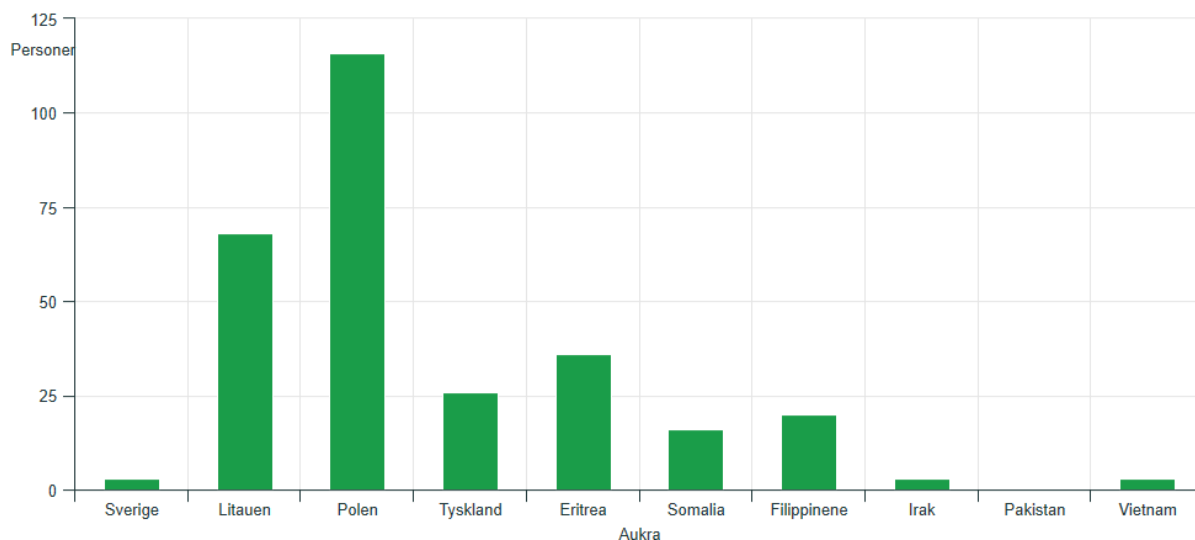
Den 01.07.2020 gav kommunen tilbakemelding på noen punkter som vi har korrigert.

## 2 KORT OM AUKRA KOMMUNE

Aukra kommune hadde 3 518 innbyggere 1. kvartal 2020. Det ble født 30 nye innbyggere, 49 personer flyttet fra kommunen og 26 personer døde i 2019. Kommunen hadde 9 personer i vekst i befolkningen innen 1. kvartal i 2020 ([ssb.no/kommunefakta/aukra](http://ssb.no/kommunefakta/aukra)).

Aukra er en øy- og fastlandskommune som er ilandføringssted for gass fra Ormen Lange-feltet og gassknutepunkt for Norskehavet.

Figuren nedenfor viser hvor mange personer som bor i kommunen som enten har innvandret selv eller er barn av to innvandrere med bakgrunn fra utvalgte land.



(Kilde: [ssb.no/kommunefakta/aukra](http://ssb.no/kommunefakta/aukra)).

### Innbyggerundersøkelse

Ifølge kommuneplanens samfunnsdel 2018-2030, gjennomførte kommunen en borgerundersøkelse høsten 2017. Dette ble gjort for å få tilbakemelding fra innbyggerne og brukerne på i hvilken grad de er fornøyd med kommunens tjenester.

Aukra var fornøyd med resultatene i borgerundersøkelsen. Kommunens skår på tilfredshet med kommunale tjenester ble 71 (snittet for Norge var 68), skår på Aukra som organisasjon var 64 (Snitt for Norge var 59).

## 2.1 POLITISK ORGANISERING

Kommunestyret består av 21 medlemmer, formannskapet består av 7 medlemmer. I tillegg politiske underutvalg:

Administrasjonsutvalget, Arbeidsmiljøutvalget, Drift og arealutvalet, Eldrerådet, Klagenemda, Livsløpsutvalet, Namneutvalet, Rådet for menneske med nedsett funksjonsevne, Synsnemnda, Ungdomsrådet, Valgstyret og Viltnemda ([aukra.kommune.no](http://aukra.kommune.no)).

## 2.2 ADMINISTRATIV ORGANISERING

Kommuneledelsen består av kommunedirektør og to kommunalsjefer. Tre støttefunksjoner og 11 tjenesteområder.

## 2.3 OVERORDNEDE MÅL

Kommuneplanen for Aukra kommune har en samfunnsdel som gjelder for perioden 2019-2030. Samfunnsdelen ble vedtatt i kommunestyret i sak 11/19, 05.02.2019. Dette er en overordnet plan for samfunnsutviklingen for perioden.

Det er også et styrings- og planleggingsdokument som legger rammene både for utviklingen av Aukra sitt lokalsamfunn og for arealbruken i kommunen. Planen danner grunnlaget for flere andre planer i kommunen: økonomiplan, årsplan, sektorplaner, kommunedelplaner, reguleringsplaner etc. Kommuneplanen vedtas av kommunestyret og rulleres hvert 4. år, handlingsdelen hvert år.

Kommuneplanen sin samfunnsdel inneholder satsingsområder, mål og strategier for følgende hovedtema:

- Attraktiv kommune
- Barn og unge
- Velferd og omsorg
- Aukra i regionen
- Fornyning, forenkling og forbedring
- Kompetente medarbeidere, rekruttering
- Bærekraftig økonomiforvaltning
- Klima og miljø

## 2.4 ØKONOMISKE NØKKELTALL

Aukra kommune hadde et netto driftsresultat på 26,9% i 2019. Kommunens driftsutgifter per innbygger i 2019 var 135 824 kr. Kommunens driftsinntekter per innbygger var i 2019 177 716 kr. Kommunens lånegjeld per innbygger i 2019 var 104 126 kr. ([ssb.no/kommunefakta/aukra](http://ssb.no/kommunefakta/aukra)).

KOSTRA (KOMMune-STat-RApportering) er et nasjonalt informasjonssystem som gir styringsinformasjon om kommunal virksomhet. Informasjonen om kommunale tjenester og bruk av ressurser på ulike tjenesteområder blir registrert og sammenstilt for å gi relevant informasjon til beslutnings-



takere både nasjonalt og lokalt. Informasjonen skal gi bedre grunnlag for analyse, planlegging og styring, og herunder gi grunnlag for å vurdere om nasjonale mål oppnås.

Under gjengis regnskapstall for Aukra kommune hentet fra KOSTRA. For ytterligere informasjon viser vi til vedlegg og [www.ssb/KOSTRA](http://www.ssb/KOSTRA)

Nøkkeltall	Enhet	Aukra kommune			KOSTRA gr. 16	Landet uten Oslo
		2017	2018	2019	20189	2019
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	prosent	21,4	22,8	26,9	11,2	1,4
Årets mindre/merforbruk i driftsregnskapet i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	prosent	0,5	0,3	0,1	1,6	1,1
Arbeidskapital ex. premieavvik i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	prosent	77,3	91,4	108,9	62,7	20,6
Netto renteeksponering i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	prosent	-27,8	-40,3	-62,0	-32,2	48,0
Langsiktig gjeld ex pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	prosent	80,7	71,1	64,3	63,4	110,5
Frie inntekter per innbygger (kr)	kr	57 419	59 025	63 178	76 030	57 297
Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	prosent	73,2	88,5	106,3	47,4	11,7
Brutto investeringsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	prosent	43,8	24,2	7,0	18,3	16,2
Egenfinansiering av investeringene i prosent av totale brutto investeringer (prosent)	prosent	54,7	99,4	92,4	63,3	33,0

Tabell: Regnskap, nøkkeltall for Aukra kommune i perioden 2017 til 2019, og KOSTRA-gruppe 16 og landet uten Oslo for 2019.

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter blir brukt som mål på kommunens handlefrihet, og indikerer om det er økonomisk balanse i kommunen. Teknisk beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi anbefaler at nivået på driftsresultatet utgjør 1,75 % av brutto driftsinntekter over tid. KOSTRA-tall viser at kommunen i 2017, 2018 og 2019 var over dette måltallet.

I Årsrapport 2019 opplyses det om at regnskapet i 2019 har et netto driftsresultat på kr. 166,4 mill. som viser at kommunen har stor handlefrihet. Netto driftsresultat avvek med kr. 1 mill. i forhold til regulert budsjett. Årsaken er hovedsakelig vesentlig økning i finansielle inntekter.

Kommunestyret har vedtatt at det årlig skal avsettes til fond for fastlandsløsning. I 2019 ble det avsatt kr. 100 mill. til dette. Fondet hadde ved slutten av året en saldo på kr. 539,9 mill. De neste årene er det vedtatt å sette av 100 mill. hvert år. Dersom det går etter planen, vil saldoen ved utgangen av økonomiplanperioden i 2023 være på kr. 936 mill.

### 3 KOMMUNALE TJENESTER – SEKTOROVERGRIPENDE OMRÅDER

I dette kapittelet gis det en kort beskrivelse av et utvalg sektorovergrepene områder og eventuelle utfordringer knyttet til disse.

#### 3.1 INTERNKONTROLL OG AVVIKSSYSTEM

Innholdet i internkontrollen i kommunene er løftet frem i den nye kommunelovens kapittel 25. De nye internkontrollbestemmelsene skal i loven og ny forskrift erstatte kommuneplikten i dagens særlovgivning. Det er igangsatt en egen prosess med sikte på å oppheve eller endre internkontrollkrav i særlovgivningen. De nye reglene om internkontroll i kommuneloven trer i kraft når dette er klart. Fram til kapittel 25 trer i kraft gjelder følgende overgangsbestemmelser jf. § 31-3:

- a. Kommunedirektøren skal sørge for at administrasjonen er gjenstand for betryggende kontroll.
- b. I årsberetningen skal det redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll med virksomheten.
- c. Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

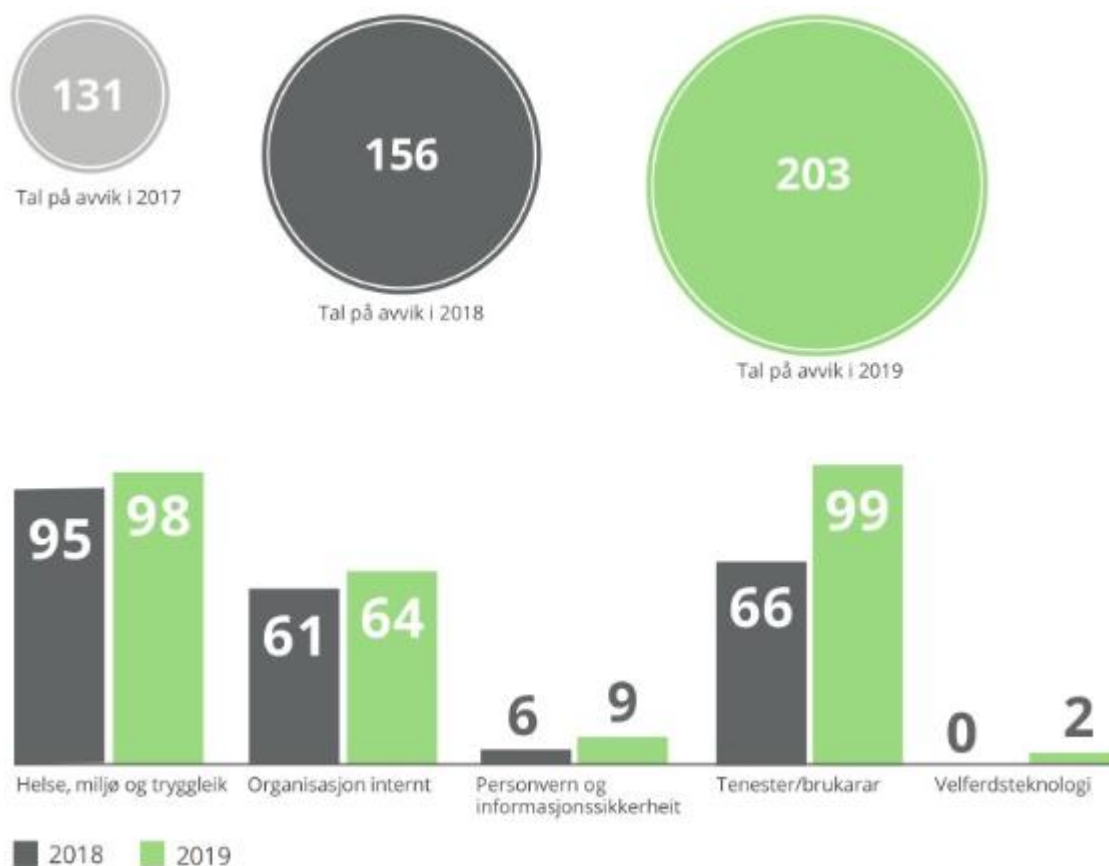
Kommunedirektøren har et ansvar for å etablere og følge opp at kommunen har et tilfredsstillende internkontrollsystem. Dette skal gjøres gjennom systemer og rutiner for å sikre tilstrekkelig styring, måloppnåelse og regeletterlevelse. Risikostyring og internkontroll skal være en integrert del av en helhetlig virksomhetsstyring.

Aukra kommune har kvalitetssystemet Compilo og lanserte ny versjon av kvalitetssystemet 2. kvartal 2019. Internkontrollsystemet er en del av dette kvalitetssystemet. Compilo er bygget opp med en modul for styringsdokument, en modul for avvik, en modul for risikoanalyser og en modul for årshjul. Dokumentmodulen inneholder overordnede reglement, prosedyrer og retningslinjer som er felles for hele kommunen eller som er spesifikke for de enkelte avdelinger. Ansatte kan melde avvik på dokument som ligger i dokumentmodulen. Tillitsvalgte, verneombud og ledere er også med på å gi tilbakemeldinger på rutiner og reglement (Kommunedirektør 02.06.2020).

Systemet har en god søkefunksjon og skal være enkelt for ansatte å finne frem i, men er avhengig av at det benyttes gode søkeord. Enhetslederne har ansvar for å informere de ansatte når prosedyrene blir oppdatert. Kommunedirektør pleier å orientere på ledermøtene hvilke reglement som er oppdatert og lederne blir bedt om å videreformidle dette til de ansatte. Lederne blir også generelt bedt om å videreformidle all informasjon som blir gitt i ledermøtene, som er viktig for de ansatte (Kommunedirektør 02.06.2020).

#### **Meldte avvik i Aukra kommune**

Modulen for avvik i Compilo ble oppdatert i 2019. Kommunen lanserte samtidig en ny avvikskategori for velferdsteknologi. Kommunen opplever at avvikssystemet er godt utviklet, men de har som mål å jobbe frem flere avvikskategorier for å gjøre avviksmodulen enda enklere å bruke. Nedenfor vises antall meldte avvik:



(Kilde: Årsrapport 2019).

Kommunen har hatt en økning i antall meldte avvik fra 131 i 2017 til 203 i 2019.

Kommunedirektør opplyste at ansatte som melder inn avvik, kan følge med på underveis hvor avviket er, det vil si hvem som jobber med saken. Det er en strategi på at avviket skal lukkes så langt ned i systemet som mulig. Avviket går først til nærmeste leder, hvis ikke denne kan finne en løsning så går avviket opp til neste leder. Avviket går til slutt opp til kommunedirektør for avgjørelse, hvis det ikke er blitt funnet en måte å lukke avviket på. HMS saker blir sendt til verneombud.

Servicesjef opplyste om at Enhetsleder har ansvar for oppfølging av avvik og korrigere rutiner i tråd med meldte vedtak. Enhetsleder får varsel når avvik blir meldt i sin enhet. Enhetsleder kan ikke lukke et vedtak uten å gi en kommentar som et minimum av tiltak.

#### Ledermøter

- Kommunedirektøren opplyste om at de har ledermøter hver mandag mellom henne, kommunalsjef på plan og utvikling og kommunalsjef på drift.
- De har utvidet rådmannsmøte annenhver mandag, som er mellom kommunedirektør, de to kommunalsjefene, økonomisjef, personalsjef og servicesjef.
- Kommunedirektør har møte med alle enhetslederne og rådmannsteamet en gang i måneden, med faglig oppdatering.

- Måloppnåelse og tiltak blir diskutert i lengre samtale mellom kommunedirektør og hver enkelt enhetsleder hver vår. I tillegg til to kortere samtaler som blir gjennomført to ganger i året, mellom kommunedirektør og enhetslederne.
- Kommunedirektør har jevnlig møter med ordfører. Nå når kommunen har nyvalgt ordfører har de hatt hyppige og korte møter ved behov (Kommunedirektør 02.06.2020).


### Risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS)


Det opplyses i Årsrapport 2019 at i kvalitetssystemet er det gjennomført 9 risikoanalyser som fordeler seg slik i tema:

- Pasientvarslingssystem
- Brannvern
- Vannanlegg
- Drift av enhet under bygging av ny barnehage
- Kommunevalg

Enhetene har også gjennomført risikoanalyser ved bruk av andre verktøy som Excell eller andre fagsystem. Ifølge kommunens samfunnsdel i kommuneplanen, har de en strategi på at de skal arbeide kontinuerlig med å avdekke og følge opp risikoområder. Videre skal de utarbeide helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS) en gang i hver valgperiode (Kommuneplan for Aukra kommune, Samfunnsdel 2019).

## RISIKOVURDERING INTERNKONTROLL OG AVVIKSSYSTEM

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (Risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntreffer	Konsekvens om risikofaktor inntreffer	Sannsynlighet	Konsekvens	
<b>Internkontroll</b>					
Internkontrollen er ikke tilfredsstillende	Aukra kommune har kvalitetssystemet Compilo som ble oppdatert i 2019. Kvalitetssystemet inneholder overordnede styringsdokumenter og noen avdelingsspesifikke. Mer detaljerte prosedyrer finnes i de enkelte avdelingene. Kommunedirektøren har forventninger til at enhetslederne videreformidler informasjon om oppdaterte prosedyrer og reglement til de ansatte. Kommunedirektør har jevnlig møter med ledergruppen og ordfører. Måloppnåelse og tiltak blir omtalt i ledermøter.	Innbyggerne kan få for dårlige tjenester eller ikke få tjenester de har krav på. Kommunen kan få svekket omdømme.	L	M	
<b>Avvikssystem</b>					



Avvikssystem er ikke tilfredsstillende	Kommunen har avvikssystem som ble oppdatert i 2019. Kommunen opplever at avvikssystemet er godt utviklet, men de har som mål å jobbe frem flere avvikskategorier for å gjøre avviksmodulen enda enklere å bruke. Kommunen har hatt en økning i antall meldt avvik de siste par årene. Innmeldte avvik blir rettet og det er forventninger til at lederne informerer de ansatte om endringer.	Feil blir ikke rettet. Kommunen lærer ikke av sine feil.	L	M	
--	--	--	---	---	---

### 3.2 ÅPENHET OG INNSYN

Åpenhet og innsyn er sentrale forutsetninger for et fungerende demokrati. Offentlighetslova og kommunelovens regler om møteoffentlighet skal legge til rette for at kommunenes virksomhet er åpen og gjennomiktig. På den måten styrkes informasjons- og ytringsfrihet, den demokratiske deltakelse, rettssikkerheten for den enkelte og allmenhetens kontroll.

Aukra kommune har postjournal på sin hjemmeside. Dokumentene kan ikke søkes opp av publikum. De må sende forespørsel til kommunen. Kommunen opplyser om at postjournalen ikke inneholder opplysninger fra fagsystemene Barn, elev, skatt eller person. Kommunen sin postjournal blir publisert med en forsinkelse på 4 dager.

#### RISIKOVURDERING ÅPENHET OG INNSYN

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (Risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntre	Konsekvens om risikofaktor inntre	Sannsynlighet	Konsekvens	
<b>Åpenhet og innsyn</b>					
Publikum gis ikke innsyn i dokumenter	Aukra kommune har postjournal på sin hjemmeside. Det er søkeportal for politiske saker og protokoller som ble behandlet før 2019 og etter.	Innbyggerne får ikke informasjon de har krav på. Pressen hindres i sitt arbeid. Kommunen kan få svekket omdømme.	L	M	
Dokumenter føres ikke i postjournal.	Kommunen har rutiner for journalføring.	Innbyggerne får ikke informasjon de har krav på. Pressen hindres i sitt arbeid. Kommunen kan få svekket omdømme.	L	M	

### 3.3 ARKIV OG DOKUMENTASJON

En gjennomiktig forvaltning og innsyn i prosesser og dokumenter, er en forutsetning for offentlig diskusjon og dermed for demokratiet. Offentlige organ har plikt til å føre journal fordi den allmenne

innsynsretten skal kunne brukes. Myndigheter og publikum skal vite at all korrespondanse blir registrert, og at den dermed kan etterspores og overprøves.

Kommuner og offentlige organer har ansvar for å dokumentere sin egen aktivitet. I tillegg har arkivene en samfunnsmessig betydning for demokratisk aktivitet, forskning og kulturell virksomhet. En velfungerende postjournal og arkivordning er grunnleggende forutsetning for å ivareta dette.

Ifølge Årsrapport 2019 lanserte Aukra kommune, sammen med de andre medlemskommunene i ROR-IKT, et nytt saks- og arkivsystem ved årsskiftet 2019/2020. Serviceavdelingen har ledet mottaksprosjektet for Aukra kommune og har i desember 2019 arrangert flere lokale kurs for ansatte og ledere. I tillegg fikk nøkkelpersoner delta på sentrale kurs som ble arrangert av prosjektet. Serviceavdelingen kommer til å arrangere flere lokale oppfriskningskurs i 2020.

Aukra kommune har en Arkivplan opprettet 11.12.2014 og som er tilgjengelig på [arkivplan.no](http://arkivplan.no).

Arkivplan.no er levert av selskapet Arkivplan.no AS, og er utviklet i tett samarbeid med de kommunale arkivinstitusjonene. Bakgrunnen for prosjektet Arkivplan.no er et ønske fra fagmiljøet om å utvikle en arkivplan som er lett tilgjengelig, blir brukt og som til enhver tid er oppdatert. ([arkivplan.no](http://arkivplan.no)).

På siden til Arkivplan.no opplyses det om at det er et krav i forskriften til arkivloven at kommunen skal ha en slik plan. For at planen til enhver tid skal være aktuell må den oppdateres jevnlig, minst en gang i året. Det er arkivleder som har det daglige ansvaret for arkivtjenesten og utarbeider virksomhetsplan, denne skal være med i kommunens årsplan. Det er kommunedirektøren som har det overordnede ansvaret for arkivet og for at medarbeiderne setter seg inn i retningslinjene i arkivplanen.


Kommunens arkivplan er digital med ulike søkeord for å lete opp informasjon om reglement for hvordan all dokumentasjon skal registreres, hva arkivet omfatter og hvordan arkivet er organisert. Her opplyses det om at kommunen har 9 journalførende enheter. Disse er Barnebo barnehage, Bergetippen barnehage, Gossen barne- og ungdomsskole, Helse, Innvandring og integrering, Julsundet skole, Nav Aukra, Pleie og omsorg (Hjemmetjenester og Institusjonstjenester), Sentralarkiv (Kultur, Organisasjonsavdelingen, Serviceavdelingen, Rådmannen, Tekniske tjenester, Økonomiavdelingen).

Arkivleder er leder for arkivarbeidet i kommunen. Arkivleder har fullmakt til å instruere saksbehandlerne og arkivpersonale og skal til enhver tid være oppdatert på den faglige utviklingen i arkivsektoren.

Arkivtjenesten skal registrere all inngående post som tilhører journalenheten. I den grad saksbehandlerne ikke ekspederer dokumentene selv, skal arkivtjenesten kontrollere registeropplysninger på utgående brev. Ellers blir dette gjort ved kvalitetssikring av postjournal. Arkivtjenesten skal kontinuerlig kvalitetssikre arkiv og dokumentbehandling gjennom jevnlig oppfølging av saksbehandlerne og kontrollere sak- og arkivsystemet.

Arkiverket fører tilsyn for å øke offentlig sektors arkivbevissthet og kompetanse, og for å kartlegge arkivtilstanden med sikte på å iverksette tiltak for forbedret dokumentasjonsforvaltning. Arkiverket utfører kontroll med offentlige organers etterlevelse av arkivloven med forskrifter. Ifølge Arkiverket er det ikke gjennomført tilsyn i Aukra kommune i 2016-2019 og det er ikke planlagt tilsyn i Aukra kommune i 2020 (arkivverket.no).

## RISIKOVURDERING ARKIV OG DOKUMENTASJON

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (Risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntreer	Konsekvens om risikofaktor inntreer	Sannsynlighet	Konsekvens	
<b>Arkivsystem</b>					
Arkivering er ikke tilfredsstillende	Kommunen har en arkivplan. Kommunen samarbeider med ROR-IKT og de lanserte nytt saks- og arkivsystem ved årsskiftet 2019/2020. Ansatte har fått opplæring i det nye saks- og arkivsystemet.	Saksbehandling blir tilfeldig. Brudd på bestemmelsene i arkivloven kan gi svekket omdømme.	L	M	

### 3.4 DIGITALISERING

Digitalisering i offentlig sektor skal bidra til å øke kvaliteten på og effektiviteten i offentlig tjenesteyting. Stortinget har et mål om digitalt førstevalg. Digitalt førstevalg innebærer at nettbaserte tjenester skal være hovedregelen i forvaltningens kommunikasjon med innbyggere og næringsliv. Etersom kommunene er en betydelig leverandør av offentlige tjenester, er digitalisering av kommunale tjenester avgjørende for å nå målet om et digitalt førstevalg. (Meld. St. 27 (2015-2016)).

Regjeringen og KS lanserte i juni 2019 «Én digital offentlig sektor – Digitaliseringsstrategi for offentlig sektor 2019-2025. Strategien er en oppfølging av Stortingsmeldingen Digital agenda (2015-2016). Strategien definerer felles mål og innsatsområder for digitaliseringsarbeidet frem mot 2025, og skal støtte den digitale transformasjonen i hele offentlig sektor.

Kommunedirektøren i Aukra kommune opplyste om at kommunen har forpliktet seg til å delta i felles digitaliseringsstrategi for ROR IKT-kommunene i 2018-2021. I tillegg er digitalisering et sentralt tema i kommuneplanens samfunnsdel 2030.

## SLIK VIL VI HA DET

Tilstrækkeleg digital kompetanse blant tilsette og innbyggjarar.

## SLIK GJER VI DET

- Tilsette skal ha tilstrækkeleg kompetanse til å forstå samanhengen mellom tenesteutvikling og digitalisering.
- Tilsette skal ha tilstrækkeleg kompetanse til å kunne nyttiggjere dei digitale løysingane som kommunen tek i bruk.
- Kommunen skal hjelpe innbyggjarane til å finne fram til og bruke digitale tenester.
- Fokus på bruk av velferdsteknologi.

Utdraget fra Kommuneplanens samfunnsdel 2030, viser at kommunen har en langsiktig plan på at kommunen skal ha ansatte med tilstrækkeleg digital kompetanse, slik at de kan forstå samanhengen mellom tenesteutvikling og digitalisering. Tilstrækkeleg kompetanse for å kunne gjøre seg nytte av de digitale løysingene som kommunen tar i bruk. Kommunen har også fokus på velferdsteknologi. Kommunens plan fremover er også å legge til rette for at innbyggerne skal kunne finne frem og bruke digitale tenester.

Kommunedirektør opplyste om at kommunen har opprettet en egen digitaliseringsgruppe. Ansatte med spisskompetanse innen IKT er valgt til å være med i denne gruppen og hjelper ansatte som har utfordringer i den digitale verden. Digitaliseringsgruppen består av ansatte fra ulike avdelinger slik som helse, økonomi, personal og skole. Enkelte av disse blir også leid ut til å jobbe i ROR-IKT.

Aukra kommune opplyser i Årsrapport 2019 at de har som mål å tilby effektive digitale løysninger, slik at innbyggerne er i stand til å løse oppgavene på egen hånd og dermed gir brukerne et digitalt førstevalg. Kommunen har gjort en rekke tiltak innen digitalisering:

- Desember 2018 lanserte kommunen en ny hjemmeside som har en MinSide-funksjon.
- I 2019 lanserte kommunen Min Faktura, Mine-Søknader og Min Eiendom.
- Kommunen tatt i bruk flere digitale løysninger for å effektivisere gjennomføringen av kommune- og stortingsvalg. 2019 var det første året hvor kommunen gjennomførte heldigital optelling av stemmesedler.
- Ansatte på serviceavdelingen er aktivt med i de interkommunale faggruppene og arbeidsgruppene som består av ansatte fra medlemskommunene i ROR-IKT. Avdelingen er med i faggruppe [arkiv](#) og faggruppe [informasjonssikkerhet](#), og har lederroller i begge disse faggruppene.
- Serviceavdelingen er også med i telefoniprojektet med innføring av [Teams](#) i kommunene, nytt [saks- og arkivsystem](#) og [portalgruppen](#).
- Barnehagene fikk i 2019 et nytt barnehagesystem. I 2020 får systemet en ny funksjonalitet som kalles, Min Barnehage – foresatt.
- Innføring av rekrutteringssystemet Easyruit er i gang. Systemet forenkler og automatiserer sjølve rekrutteringsprosessen.
- Økonomiavdelingen har de siste årene jobbet aktivt med å ta i bruk digitale løysninger som er utviklet av programleverandør. Økonomiavdelingen opplever samtidig at de har utfordringer med å benytte seg av systemet sine funksjoner fullt ut.



### Velferdsteknologi

Aukra kommune er med i et informasjonsprosjekt for velferdsteknologi i Romsdal. Prosjektperioden stopper ved utgangen av 2020. System for medisinstøtte ble tatt i bruk i Aukra kommune i 2019. Kommunen skal prioritere innføring av digitale trygghetsalarmer og GPS i 2020. Kommunen arbeider aktivt med og videreutvikling og bruk av velferdsteknologi. Aukra kommune er en av få kommuner i Romsdal som har innført velferdsteknologi som tjeneste, som har etablert samarbeid med Høgskolen i Molde der ansatte fra Aukra underviser studenter i teoretisk og praktisk bruk av velferdsteknologi. Alle ansatte har fått grundig opplæring i bruk av velferdsteknologi teoretisk og i praksis (Årsrapport 2019).

### E-byggesak


Den 01.01.2020 ble e-Byggesak 360 satt i produksjon for Aukra kommune. Systemet skal effektivisere byggesaksbehandlingen. Kommunen har brukt store ressurser inn i prosjektet for å gjøre alt klart for innføring. Kommunen frikjøpte en ressurs i 60% stilling fra byggesak i tillegg til tre ansatte fra Serviceavdelingen, for å ta imot systemet. Ressurspersoner i kommunen har deltatt på felles opplæringsksamlinger i Molde sammen med de andre kommunene. Serviceavdelingen har holdt lokale kurs for ansatte som skal bruke Public 360.

I løpet av 2020 skal følgende integrasjoner på plass i Public 360 og i e-byggesak:

- DSF (folkeregisteret)
- KS Svar Ut og Svar Inn (digital kommunikasjon med innbyggere)
- Elektronisk signatur
- Aventia Kommune TV
- Visma Flyt Skole
- Visma Flyt Barnehage
- Rekrutteringsportalen Easyruit
- NOR kart Brannforebyggende (for NORBR IKS)
- Merzell (innkjøp)
- Visma Tendsign (for innkjøp)
- NOR kart Oppmålingsforretning
- Eiendomsskatt

## RISIKOVURDERING DIGITALISERING

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (Risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntreffer	Konsekvens om risikofaktor inntreffer	Sannsynlighet	Konsekvens	
Nytte av digitalisering					

Kommunen utnytter ikke de muligheter som digitalisering gir.	Digitalisering er et viktig satsingsområde i Aukra kommune. Kommunen jobber parallelt med flere digitaliseringsprosjekter og utnytter de muligheter som digitalisering gir. Kommunen har gjennomført en rekke digitaliseringstiltak i 2019.	Saksbehandling tar lang tid. Kommunen drives ineffektiv. Lite effektiv saksbehandling gir svekket omdømme.	L	M	
--	---	--	---	---	---

### 3.5 SAKSBEHANDLING OG KLAGEBEHANDLING

#### Saksbehandling, Arkivplan

Kommunens digitale Arkivplan på [aukra.arkivplan.no](http://aukra.arkivplan.no), har retningslinjer for saksbehandling og dokumentasjon. Det beskrives i arkivplanen at saksbehandler skal rette seg etter de retningslinjene som er gitt av arkivleder og som er nedfelt i planen.

Saksbehandler sitt ansvar i mottaksprosessen er å kontrollere registeropplysninger på saker og dokument som en er ansvarlig for, dokumentkategori og avsender. I tillegg til å passe på at all post blir levert til arkivtjenesten før en starter med saksbehandlingen. Dette gjelder først og fremst post som saksbehandler har mottatt gjennom personlig adressering, e-post eller ved levering hånd til hånd.

I utsendingsprosessen skal saksbehandler knytte dokumentet til en allerede eksisterende saksmappe eller reservere en ny sak dersom det ikke eksisterer noe saksnummer fra før. I tillegg til å registrere alt utgående dokument med tilhørende vedlegg i sak- og arkivsystem og endre status til ferdigstilt på sine dokument etter hvert før utsendelse.

Under oppbevaringsprosessen skal saksbehandler overholde frister på forfall, restanser og utlån. Ved forlenging av utlån skal saksbehandler melde fra til arkivtjenesten om dette. Saksbehandler skal gi melding til arkivtjenesten når en sak er avsluttet og at en ikke forventer videre korrespondanse saken. Men arkivtjenesten har mulighet til å åpne saken igjen dersom det skulle vise seg å være nødvendig ([arkivplan.no](http://arkivplan.no)).

#### Saksbehandling -veileder

Kommunedirektør opplyste om at kommunen også har et annet felles reglement for ulike typer saksbehandling som er «[Rettleiar for dokumentasjonsforvaltning, post og arkiv](#)». Utover dette har enhetene egne rutiner for saksbehandling for sine fagområder.

Saksbehandlerne deltok på kurs i forvaltningsrett i 2019, foreleser var advokat fra et advokatkontor i Molde.

#### Kvalitetssikring av saksbehandling

Servicesjef opplyste om at i politiske saker legger saksbehandler inn godkjenning av saka. De har nedskrevet rutine for godkjenning av politiske saker.

Når det gjelder kvalitetssikring av vedtak, blir alle enkeltvedtak i serviceavdelingen signert av Servicesjef. Dette er ikke delegert til saksbehandler.

#### Tall fra KOSTRA om saksbehandling

Kommunene rapporterer årlig på saksbehandlingstid i KOSTRA. Gjennomgang av et utvalg KOSTRA-tall for Aukra kommune viser at fristene i stor grad overholdes.

Undersøkelser med saksbehandlingstid innen 3 måneder lå på 73% i barnevernet for Aukra kommune i 2019. Kostragruppe 16 lå på 16% og landet uten Oslo lå på 88%.

Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 3 ukers frist i Aukra kommune lå på 15 dager i 2019. Kostragruppe 16 lå på 16 dager og landet uten Oslo lå på 18 dager.

Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 12 ukers frist i Aukra kommune var 40 dager i 2019. I Kostragruppe 16 lå den på 32 dager og i landet uten Oslo var den på 33 dager. (SSB.KOSTRA.no).

### Veiledning til innbyggerne

Kommunen svarte på våre spørsmål at det ikke er behov for å ha en rutine for at innbyggere skal få hjelp. Dette skal skje automatisk når innbyggerne kommer innom kommunehuset, om de tar kontakt per post, eller om de tar kontakt per telefon.

De fleste oppgavene som ansatte løser er lovpålagte, og de er da forpliktet til å gi en tilbakemelding, enten via enkel saksbehandling, veiledning, vedtak eller klagebehandling. Dette er regulert gjennom forvaltningsloven og særlover knyttet til de ulike fagfeltene.

Kommunen hadde en rutine på svar på e-post eller telefonhenvendelser, men denne rutinen ble ikke videreført ved revidering av administrativt delegeringsreglement i 2015-16.



### Klagebehandling

Kommunedirektør opplyser om at alle klager på saksbehandling skal behandles etter forvaltningsloven. Kommunen har oversikt over hvem som er klageinstans i de ulike typer saker. Kommunen har svært få klager.

KOSTRA oversikt over behandlede klager på byggesøknader og utfall av disse viser at det i 2017 og 2018 og 2019 kom det ikke inn klager på saksbehandlingen. Fylkesmannen har ikke fått tilsendt noen klager i samme periode.

## RISIKOVURDERING SAKSBEHANDLING OG KLAGEBEHANDLING

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (Risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntreer	Konsekvens om risikofaktor inntreer	Sannsynlighet	Konsekvens	
Saksbehandling					

Saksbehandling er ikke tilfredsstillende	Kommunen har saksbehandlings-regler i arkivplan og <u>Rettleiar for dokumentasjonsforvaltning, post og arkiv</u> . Annen ansatt kvalitetssikrer saksbehandlingen. Veiledning til innbyggerne skal skje automatisk når innbyggerne henvender seg til kommunehuset, om de tar kontakt per post, eller om de tar kontakt per telefon.	Innbyggerne kan få for dårlige tjenester eller ikke få tjenester de har krav på. Kommunen kan få svekket omdømme.	L	M	
Klagebehandling					
Klagebehandling er ikke tilfredsstillende	Kommunen har rutiner for klagesaksbehandling i arkivplan. Kommunen har ikke mottatt klager på byggesaksbehandling i 2019.	Innbyggerne kan få for dårlige tjenester eller ikke få tjenester de har krav på. Kommunen kan få svekket omdømme.	L	M	

### 3.6 OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

Offentlig sektor bruker over 500 milliarder kroner hvert år på innkjøp. Dette er fellesskapets midler som oppdragsgiverne skal utnytte på best mulig måte for å oppfylle sitt samfunnsoppdrag. Det er et stort potensial for å effektivisere offentlige anskaffelser, for å oppnå lavere transaksjonskostnader, bedre priser og bedre behovsdekning. Samtidig skal offentlige anskaffelser også bidra til å løse viktige samfunnsoppgaver som klimautfordringen og bekjempelse av arbeidslivskriminalitet. Å gjennomføre gode anskaffelser som oppfyller disse forventningene, er krevende. Dette krever en profesjonalisering av innkjøpene, gjennom blant annet økt satsing på kompetanse, bedre styring, ledelse og organisering.

Offentlige anskaffelser er på grunn av sitt omfang et viktig strategisk virkemiddel i kampen mot arbeidslivskriminalitet. Offentlige innkjøpere har et samfunnsansvar, og skal derfor stille krav til lønns- og arbeidsvilkår. Dette bidrar til å sikre anstendige arbeidsvilkår for de som for eksempel bygge skoler og sykeheim eller yter renholdstjenester for det offentlige. (Difi).

Aukra kommune gikk inn i et interkommunalt innkjøpssamarbeid med ROR Innkjøp 01.01.2016. Det er en samarbeidsavtale om innkjøp mellom kommunene Molde, Rauma og Aukra. ROR Innkjøp har utarbeidet et felles innkjøpsreglement for alle kommunene som er med i samarbeidet. Kommunestyret i Aukra vedtok samarbeidsavtalen med ROR høsten 2015, med vedlegg av innkjøpsreglement og innkjøpsstrategi for Molde kommune. Aukra kommune har rammeavtaler som er inngått i samarbeid med ROR Innkjøp.

#### Forvaltningsrevisjon 2018

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

Anbefalingene i forvaltningsrevisjon 2018, er beskrevet slik:

- Aukra kommune bør sikre at alle ansatte med bestillerfunksjon får **skriftlig fullmakt** med beløpsgrense

- Aukra kommune bør sikre at ansatte med bestillerfunksjon får **nødvendig opplæring i regelverket** om offentlige anskaffelser. Den opplæring som gis bør dokumenteres.
- Kommunen bør sikre at alle anskaffelser inntil 100 000 også blir **foretatt med konkurranse** ved at det blir innhentet tilbud fra flere tilbydere.
- Kommunens **innkjøpsreglement bør oppdateres** i forhold til beskrivelse av EØS terskelverdiene og det nye regelverket fra 01.01.2017.
- Aukra kommune bør **dokumentere anskaffelsesprosessene** og utarbeide protokoll der dette etter regelverket er påkrevd
- Kommunen bør følge opp sine regler om at all saksdokumentasjon knyttet til hver anskaffelse under alle faser av anskaffelsen, skal **oppbevares samlet, systematisk** ordnet i hensiktsmessig arkivsystem.
- Kommunen bør sikre at det blir tatt hensyn til **miljømessige** konsekvenser under planleggingen av hver enkelt anskaffelse.
- Kommunen bør sikre at alle ansatte med bestillerfunksjon vet hvor de kan **finne rammeavtalene** og at de blir oppfordret til å bruke disse ved bestilling av forbruksmateriell.
- Aukra kommune bør styrke **opplæringen i e-handel** og oppfordre bestillerne til å øke antall innkjøp via e-handel.

Kommunestyret bad kommunedirektøren om å se til at anbefalingene blir fulgt opp og påse at arbeidet blir gjennomført. Kommunestyret bad kommunedirektør om å gi kontrollutvalet en skriftlig plan for oppfølging av anbefalingene, slik at planen kunne behandles i kontrollutvalet sitt møte 14. juni 2018.

I brev av 23.04.2020 til kommunestyret uttrykker kontrollutvalet bekymring for fremdriften i arbeidet med å følge opp anbefalingene og ønsket å informere kommunestyret om dette. 12.05.2020: Kontrollutvalet orienterte i kommunestyret i møte 07.05.20 om kontrollutvalgets behandling i møte 18.02.20. Kontrollutvalet følger saken videre i forbindelse med oppfølging av anbefalingene (KU møte 12.05.2020).

Regnskapsrevisjon hadde følgende funn ved Interimsrevisjon 2019:

- Kommunen har enda ikke rutine med å bestille varer via e-handel.
- Kommunen har enda ikke hatt opplæring på e-handel for innkjøperne
- Kommunen mangler attestasjoner

Se tidligere forvaltningsrevisjon. Anbefalingene er enda ikke oppfulgt.

Økonomisjef opplyste til regnskapsrevisjon, at avdelingen har for lite ressurser til å kunne følge opp anbefalingene.

#### **Utdrag fra forvaltningsrevisjonsrapport 2018, angående rammeavtaler:**

Revisjonen spurte bestillerne om de har oversikt over inngåtte rammeavtaler, om de vet hvor de kan finne rammeavtalene og om de nytter rammeavtalene ved innkjøp/offentlig anskaffelser.

#### **Figur 17. Kunnskap om rammeavtalene**

Har du oversikt over rammeavtalene?	Vet du hvor du kan finne rammeavtalene	Jeg nytter rammeavtalene ved innkjøp/anskaffelser
Ja 89,7 %	Ja 89,7 %	Enig 89,7 %
Nei 10,3 %	Nei 10,3 %	Uenig 10,3 %


Bestiller opplyste til revisjonen i 2018 at det var vanskelig å søke opp varer i søkefeltet. Når de tastet inn et ord var det ikke alltid at programmet gjenkjente søkeordet. Et annet problem var at ikke alle varer var avbildet. Bestiller viste sider med tekster, men som manglet bilder av varene. De opplevde at det var problematisk å bestille varer som man ikke visste hvordan så ut. Det ble opplyst at dette vanskeliggjorde bruken av rammeavtalene og at flere av bestillerne måtte spør om hjelp når de skulle lete etter varer i oversikten.

#### KOFA

- Aukra kommune ble klaget inn til KOFA for ulovlig direkte anskaffelse 13.07.2018. Klager anførte at innklagede hadde foretatt en ulovlig direkte anskaffelse av brøyting og vintervedlikehold.
- Aukra kommune ble klaget inn til KOFA 20.10.2016. Innklagede inngikk en avtale om levering av en foldekai uten forutgående kunngjøring av en konkurranse. Klagenemnda fant at de påberopte vilkårene for å unnta anskaffelsen kunngjøring, ikke var oppfylt. Innklagedes avtaleinngåelse utgjorde derfor en ulovlig direkte anskaffelse. Klagenemndas avgjørelse 10. oktober 2017 i sak 2016/157

#### RISIKOVURDERING OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (Risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntre	Konsekvens om risikofaktor inntre	Sannsynlighet	Konsekvens	
Offentlige anskaffelser					

Anskaffelsesvirksomheten drives ikke tilfredsstillende	Aukra kommune er med i et innkjøps samarbeid med ROR Innkjøp. Kommunen har innkjøpsreglement. Kommunen har vært meldt inn til KOFA i to saker de siste 4-5 årene. En rekke anbefalinger i gjennomført forvaltningsrevisjon om offentlige anskaffelser er enda ikke oppfulgt. Kommunen oppgir at det ikke er kapasitet til det. Regnskapsrevisjon hadde følgende funn ved Interimsrevisjon 2019: Kommunen har enda ikke rutine med å bestille varer via e-handel. Kommunen har enda ikke hatt opplæring på e-handel for innkjøperne. Kommunen mangler attestasjoner.	Mindre effektiv drift, økonomisk tap og misligheter. Svekket omdømme.	M	H	
--	---	---	---	---	---

### 3.7 OFFENTLIG STØTTE

EØS-avtalen setter skranker for mulighetene norske myndigheter har til å gi støtte til næringsvirksomhet. Regelverket om offentlig støtte er under rask utvikling og får stadig større gjennomslag både i Europa og i Norge. For å unngå unødvendige forsinkelser av planlagte støttetiltak, er det viktig med økt kunnskap om regelverket.

#### Næringsforum

Aukra Næringsforum er et lokalt hoppid.no kontor og en uavhengig interesseorganisasjon som har som formål å fremme næringsutvikling. Hoppid.no er et samarbeid mellom Møre og Romsdal fylkeskommune, kommunene, Innovasjon Norge og fylkesmannen i Møre og Romsdal.

Forumet har 64 medlemsbedrifter. Medlemsbedriftene betaler kontingent etter hvor mange årsverk de har i bedriften. De har et styre på 7 medlemmer og daglig leder. Forumet har følgende oppgaver:

- Være pådriver for videreutvikling av det eksisterende næringslivet
- Legge forholdene til rette for ny næringsvirksomhet
- Være premissgiver og høringsorgan i næringspolitiske saker
- Utvikle og følge opp konkrete prosjekter
- Være forum for nettverksbygging og rådgivning

Aukra Næringsforum tilbyr råd og veiledning til gründere som ønsker å starte bedrifter via e-post, telefon eller nettmøter (aukra-naeringsforum.no).

#### Stimuleringsfond

Kommunedirektør opplyste om at kommunen har en støtteordning som de kaller for Stimuleringsfond. Kommunestyret har i 2020 delegert myndighet til å forvalte Stimuleringsfondet for næringsutvikling og næringsliv til Aukra næringsforum. Det ble vedtatt å øke fondet til kr. 5 mill i 2020.


Det er Aukra Næringsforum som mottar søknader om støtte fra dette fondet og fordeler opp til 200 000 kr. til hver søker som innfrir kravene til fordeling. Fordelingene går deretter til politisk sak i kommunestyret.

Nå etter at Corona pandemien har hatt en uheldig påvirkning på flere bedrifter, er det flere som har søkt om støtte fra Stimuleringsfondet for å kunne omstille seg til de endrede forholdene i samfunnet. Det er blitt brukt til å gi et løft til bedrifter for å kunne fortsette med sin virksomhet (Kommunedirektør 02.06.2020).

### Utredning om offentlig støtte

Revisjonen er kjent med at i forbindelse med etablering av Aukra Industriutvikling innhentet Aukra kommune informasjon om offentlig støtte. Den ble innhentet fra et advokatfirma som gav redegjørelse om rettslig handlingsrom etter kommuneloven og etter regelverket om offentlig støtte.

## RISIKOVURDERING OFFENTLIG STØTTE

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (Risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntre	Konsekvens om risikofaktor inntre	Sannsynlighet	Konsekvens	
<b>Offentlig støtte</b>					
Kommunen gir ulovlig støtte	Aukra Næringsforum tilbyr råd og veiledning til gründere som ønsker å starte bedrifter via e-post, telefon eller nettmøter (aukra-naeringsforum.no). Kommunen har en støtteordning som heter Stimuleringsfond. Kommunestyret har i 2020 delegert myndighet til å forvalte Stimuleringsfondet for næringsutvikling og næringsliv til Aukra næringsforum.	Svekket omdømme. Direkte eller indirekte økonomiske fordeler for bedrifter som er ulovlig, urettferdig og vrir handel.	L	M	

### 3.8 ETIKK OG VARSLING

Et av formålene med kommuneloven er å legge til rette for tillitsskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard. Etikk er en integrert del av all arbeidspraksis. Etikk er de verdiprioriteringer som ligger til grunn for enhver beslutning eller handling.

KS og Transparency International Norge (TI) anbefaler at kommuner har etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte, og at retningslinjene bør være behandlet av kommunestyret. KS og TI anbefaler at de etiske retningslinjene også blir gjort gjeldende for kommunale foretak. Kommunen



skal redegjøre i årsberetningen for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten og i kommunale foretak.

Arbeidstaker har rett til å varsle om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen. Arbeidsgiver har plikt til å iverksette tiltak for å legge til rette for intern varsling. KS og Arbeidstilsynet anbefaler at kommunene utarbeider skriftlige rutiner for dette.

### **Etiske retningslinjer**

Aukra kommune har Etiske retningslinjer for folkevalgte og ansatte 2018-2022. De omfatter definisjon av etikk i tjenesteytelsen, ansatte skal skape tillit, åpenhet om kommunens virksomhet, respektere innbyggerne i tjenesteytelsen, gjensidig lojalitetsplikt i arbeidsforholdet, ansatte har ytringsfrihet, ansatte har taushetsplikt også utenom arbeidstid, sensitiv informasjon skal ikke gjøres tilgjengelig. Lederne i kommunen skal jobbe systematisk for at de etiske retningslinjene skal være godt kjent av de ansatte. Lederne skal se til at retningslinjene blir fulgt og reagere ved brudd. Alle ansatte skal undertegne på at de har lest og forstått innholdet i de etiske retningslinjene.

Retningslinjene inneholder flere avsnitt om habilitet. Kommunen har egne retningslinjer for bruk av sosiale medier.

Kommunedirektør opplyser om at retningslinjene inneholder retningslinjer for at ansatte selv må ta ansvar for at egne handlinger samsvarer med kommunens etiske retningslinjer. Samtidig peker kommunedirektøren på lederne sitt ansvar for å gjøre retningslinjene kjent blant ansatte. I arbeidsavtalen for nyansatte er det egne punkt som omhandler etikk, slik som bierverv og taushetsplikt.

De etiske retningslinjene er tatt opp flere ganger i ledergruppen og med hovedtillitsvalgte. Kommunedirektøren har forventninger til at lederne har etikk som tema i personalmøter og i interne opplæringer i enhetene (Kommunedirektør 02.06.2020).

Kommunen omtaler etikk i Årsrapport 2019.

### **Politikere i Aukra kommune**

Politiker opplyste om at habilitet ofte blir trukket frem ved behandling av saker eller diskutert når politikere møtes.

De kjenner godt til innholdet i kommunens etiske retningslinjer, men opplyser om at det blir sjelden trukket frem tekst fra kommunens etiske retningslinjer i sammenheng med politiske arbeid.

### **Varslingsrutiner**

De etiske retningslinjene har en kort omtale av varslingsrutiner (punkt 11 side 6). Det beskrives at ansatte har rett og plikt til å varsle om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen. Det skal ikke få negative konsekvenser for ansatte som varsler og varsleren skal vere beskyttet mot gjengjeldelse jf. AML § 2A-2.

De etiske retningslinjene viser det til et eget reglement for varsling.

Kommunen har utarbeidet reglementet «Retningslinjer for varsling av kritikkverdige forhold i Aukra kommune 2016-2020. Dokumentet er på syv sider og omfatter mer inngående informasjon om fremgangsmåte ved varsling. Dette finnes tilgjengelig i kommunens kvalitetssystem. Varsel om

kritikkverdige forhold kan registreres i kvalitetssystemet Compilo sin varslingsmodul eller på annen måte som varsleren føler seg komfortabel med.



Kommunen har utarbeidet varslingsplakat til oppslag ute i enhetene:

<h1>Varslingsplakat</h1> <h2>for tilsette i</h2> <h2>Aukra kommune</h2>	
<p><b>Arbeidsmiljølovens § 2-4:</b> Arbeidstaker har rett til å varsle om kritikkverdige forhold i virksomheten. Arbeidstakers fremgangsmåte ved varslingen skal være forsvarlig. Arbeidstaker har uansett rett til å varsle i samsvar med varslingsplikt eller virksomhetens rutiner for varsling. Det samme gjelder varsling til tilsynsmyndigheter eller andre offentlige myndigheter. Arbeidsgiver har bevisbyrden for at varsling har skjedd i strid med denne bestemmelsen.</p>	
<p><b>Kva er varsling?</b> Å varsle vil seie å vidareformidle opplysningar om kritikkverdige forhold til nokon som kan gjere noko med dei. Varsling er ein del av ytringsfridomen. Kritikkverdige forhold er til dømes lovbrøt, økonomisk mislighald, fare for liv og helse, brot på etiske retningslinjer, mobbing og trakassering.</p> <p><b>Varsling er positivt!</b> Varsling er positivt. Kritikkverdige forhold kan og skal rettes opp. Tilsette som er villige til å varsle er ein viktig ressurs for Aukra kommune.</p> <p><b>Du har rett og plikt til å varsle!</b> Lova gir deg rett til å varsle. Den enkelte tilsette vert oppmoda til å varsle om kritikkverdige forhold om det vert oppdaga. Arbeidstakar har plikt til å varsle om kriminelle forhold og om forhold der liv og helse er i fare (aml §2.3).</p> <p><b>Korleis kan du varsle?</b> Varsling skal skje forsvarleg. Intern varsling skal være forsøkt før eventuell offentlig varsling. Uansett, det er <b>alltid ansvarleg</b> å varsle:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Næraste leiar</li> <li>2. Tillitsvalt eller verneombod</li> <li>3. Arbeidsmiljøutvalet</li> <li>4. Offentleg tilsyn og myndigheiter</li> </ol> <p><b>Ekstern varsling.</b> Du har rett til å varsle offentlege myndigheiter og tilsyn om forhold som er relevant for dei. Varsling til media bør berre verte nytta når alle andre kanalar er forsøkt utan resultat. Samstundes må den som varslar vurdere om dette vil tene saka og ta i vare andre personar sitt rettsvern. Om offentlig varsling er forsvarleg, avheng av om saka har allmenn interesse.</p>	<p><b>Varslinga si form.</b> All varsling om kritikkverdige forhold skal skje skriftleg på eige skjema. Av omsyn til kravet om forsvarleg grunnlag skal varslinga verte formulert sakleg og nøkternt.</p> <p><b>Når du har varsla.</b> Leiinga har ansvar for oppfølging av saker som er varsla, uavhengig av korleis og til kven du varsla.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aukra kommune har plikt til å rydde opp i dei kritikkverdige forholda. Varslaren skal få ei tilbakemelding innan 2 veker om vidare prosess/tiltak.</li> <li>2. Om det viser seg at kritikken er grunnlaus eller baserer seg på ei mistyding, har varslar krav på å få ei ordentleg forklaring.</li> <li>3. Leiinga har ansvar for å ta vare på både varslaren og den som eventuelt er ramma av varslet eller kritikken.</li> </ol> <p><b>Forbod mot å straffe varslaren!</b> Det er forbode å straffe eller sanksjonere mot tilsette som har varsla. Straff av varslarar medfører erstatningsansvar for kommunen. Det gjeld og straff av tilsette som har til hensikt å varsle, t d ved innhenting av informasjon. Opplever du likevel straffereaksjonar, må du straks orientere den øvste leiinga om dette, som straks har plikt til å handtere saken.</p> <p><b>Anonymitet og fortruleg handsaming.</b> Varsling kan gjerest anonymt, men openheit vil betre saksgangen. Kven varslaren er, er likevel fortruleg informasjon og skal ikkje verte gjort kjent utan varslaren sitt samtykke..</p> <p><b>Personopplysningar</b> Personopplysningar som kjem frå i samband med varsling, skal verte behandla etter <a href="#">Personopplysningslova</a></p>

Det er teikn på lojalitet til verksemda å varsle om kritikkverdige forhold

Kommunen har ikke hatt varslingssaker i 2019.

## RISIKOVURDERING ETIKK OG VARSLING

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (Risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntre	Konsekvens om risikofaktor inntre	Sannsynlighet	Konsekvens	
<b>Etikk</b>					
Kommunen har ikke tilfredsstillende etisk standard	Aukra kommune har oppdaterte Etiske retningslinjer. Det er forventninger til at lederne informerer de ansatte og at ansatte handler i tråd med de etiske retningslinjene.	Dårlig rettsikkerhet for innbyggerne. Kommunen kan bli utsatt for misligheter og kan få svekket omdømme.	L	M	
<b>Varsling</b>					
Det tilrettelegges ikke for at ansatte kan varsle misligheter	Aukra kommune har utarbeidet egne rutiner for varsling, det er omhandlet i de etiske retningslinjene og de har utarbeidet varslingsplakat til å henge ute i enhetene for å informere de ansatte.	Dårlig rettsikkerhet for innbyggerne. Kommunen kan bli utsatt for misligheter og kan få svekket omdømme.	L	M	

## 3.9 PERSONVERN OG INFORMASJONSSIKKERHET

Personvern handler om retten til å få ha ditt privatliv i fred, et grunnleggende prinsipp i en rettsstat. Idealet er at den enkelte skal ha råderett over sine egne personopplysninger. Ny lov om behandling av personopplysninger ble vedtatt 15. juni 2018 og trådte i kraft 20. juli 2018. Den nye loven gjennomfører EUs personvernforordning (GDPR) i Norge og gjør personvernforordningen til norsk lov. EU-direktiv 95/46, personverndirektivet, og personopplysningsloven fra 2000, er opphevet. ([www.regjeringen.no](http://www.regjeringen.no))

Myndighetenes satsning på en heldigital offentlig forvaltning fører til at informasjonssikkerhet og risikovurdering blir en sentral del av arbeidet med IKT-systemer og virksomhetsprosesser. Personvernforordningen (GDPR) innebærer at kommuner skal gjennomføre og dokumentere at ansatte har gjennomført opplæring i personvern og informasjonssikkerhet.

Hensikten med personellsikkerhet er å legge til rette for at ansatte og andre forstår sitt ansvar og er egnet for rollen de har, slik at risiko for tap, driftsforstyrrelser, svindel og misbruk reduseres til et akseptabelt nivå. Målet er å forhindre adgang til, skade på og forstyrrelser av lokaler, IKT-systemer og informasjon. Hensikten er å sikre integritet, tilgjengelighet og konfidensialitet til informasjon som behandles for å løse virksomhetens oppgaver, og til alle driftsmessige og systemmessige IKT leveranser. ([www.nettvett.no](http://www.nettvett.no))

En standard, et regelverk eller en håndbok for informasjonssikkerhet kan bygges opp på mange ulike måter. Det finnes en internasjonal/ norsk standard for informasjonssikkerhet, ISO/IEC 27002 som gjerne kan brukes. Mange kommuner har en håndbok for informasjonssikkerhet. Denne kan tas inn som et kapittel i virksomhetens rutiner eller den kan stå for seg selv. I tillegg til en håndbok bør det finnes overordnede retningslinjer i form av en informasjonssikkerhetspolicy for virksomheten. (nettvett.no).

Det ble i 2015 gjennomført en forvaltningsrevisjon om informasjonssikkerhet og kommunen har i ettertid utarbeidet rutiner og retningslinjer på området. Kontrollutvalget har siden da ønsket å følge opp om det er blitt informert om disse og om de er iverksatt i hele organisasjonen.

De har også ønsket å følge med på om kommunen har innført nye rutiner som følge av ny personvernforordning (GDPR). (Protokoll fra KU møte 12.05.2020).

Aukra kommune er med i et interkommunalt prosjekt for utarbeidelse av personvern- og informasjonssikkerhet i regi av ROR IKT. Noe er på plass og det som ikke er på plass av rutiner og retningslinjer i Aukra kommune, vil komme på plass gjennom prosjektet.

Sikkerhetsansvarlig i kommunen presenterte status for kommunens arbeid med dette i KU møte på Teams 12.05.2020:

- De grunnleggende personvernprinsippene er varetatt gjennom prosedyrer, men er ikke fullt ut innarbeidet i organisasjonen.
- Rutiner for behandling av personopplysninger er regulert gjennom prosedyrer, men ikke helt innarbeidet i organisasjonen.
- Det er ikke utarbeidet mal for personvern som skal følge innkjøpsprosessene.
- Rutinar for å ivareta de registrerte sine rettigheter, er regulert gjennom prosedyrer, men er ikke helt implementert i organisasjonen.
- System for internkontroll er regulert gjennom prosedyrer for informasjonssikkerhet og plan for informasjonssikkerhet. Planen må revideres i 2020. Systemet for internkontroll og gjennomføring av internkontroll er ikke på plass.
- Prosedyre for når grunnlaget for samtykke skal kontrolleres og hvordan samtykke skal brukes er på plass og den blir brukt i organisasjonen.
- Det er gjennomført ROS-analyser og sikkerhetsreducerende tiltak er igangsatt.
- Det er ikke gjennomført personvernkonsekvensvurderinger (DPIA). Dette arbeidet skal organiseres i ulike ressursgrupper i ROR-IKT samarbeidet.
- Det er utarbeidet prosedyrer og videoer for opplæring av ansatte, nøkkelpersoner og ledere, men informasjon og opplæring er ikke gjennomført i organisasjonen.

Systemet for internkontroll og gjennomføring av internkontroll er ikke på plass. Sikkerhetsansvarlig opplyste om at prosjektet vil ta hånd om dette. Videre at Aukra kommune ikke er helt ajour med dette arbeidet i henhold til tidsplanen som sist ble presentert for kontrollutvalget.

I Årsrapport 2019 opplyses det at kommunen er i gang med å oppdatere overordnet plan for personvern og informasjonssikkerhet. Den interkommunale faggruppen for informasjonssikkerhet har i 2019 jobbet for å få på plass behandlings protokoller, mal for databehandleravtale mot

leverandører av fagsystem, innebygd personvern i nye fagsystem, samt gjennomføring av ROS-analyser. Disse oppgavene er ikke ferdige og blir overført til 2020.


Økonomiavdelingen har deltatt i kartlegging av grunnlag i samarbeid med andre kommuner i ROR IKT-samarbeidet. Det videre arbeidet er midlertidig stoppet opp og man må derfor i 2020 igjen aktualisere dette.

### Personvernombud

Alle offentlige og en rekke private virksomheter plikter å ha personvernombud.

Interkommunalt arkiv for Møre og Romsdal IKS administrerer et prosjekt som leverer tjenesten personvernombud til fylkeskommunen og ein rekke kommuner i Møre og Romsdal. De har to personvernombud ansatt i dette prosjektet (aukra.kommune.no)

## RISIKOVURDERING PERSONVERN OG INFORMASJONSSIKKERHET

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (Risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntre	Konsekvens om risikofaktor inntre	Sannsynlighet	Konsekvens	
Personvern og informasjonssikkerhet					
Informasjons-sikkerheten er ikke tilfredsstillende	Aukra kommune har en plan for informasjonssikkerhet. kommunen er med i et interkommunalt samarbeidsprosjekt med ROR IKT om utarbeidelse av et system for personvern og informasjonssikkerhet. De har lagt ned mye arbeid i utarbeidelse av prosedyrer, reglement og rutiner, men mye av dette er enda ikke innarbeidet blant de ansatte i organisasjonen.	Sensitive personopplysninger eller opplysninger som er viktige for drift av kommunen spres til utenforstående.	M	M	

### 3.10 ARBEIDSMILJØ

Forholdene på en arbeidsplass kan inneholde både oppbyggende og nedbrytende arbeidsmiljø-faktorer. Det vil si at analyser av arbeidsmiljø omfatter både forhold som arbeidstaker opplever positivt og forhold som oppleves negativt. Disse arbeidsmiljøfaktorene bør vurderes både enkeltvis og samlet med utgangspunkt i mulige innvirkninger på arbeidstakerens fysiske og psykiske helse og velferd.

Vurderingen av arbeidsmiljø er delvis en subjektiv vurdering. Det er den enkeltes opplevelser av egen arbeidssituasjon som ligger til grunn. Hva som er akseptabelt for noen kan være uakseptabelt for andre. Derfor behøver ikke et arbeidsmiljø være kollektivt godt/dårlig, selv om det for noen kan oppleves som akseptabelt/uakseptabelt.

Det finnes en rekke lovfestede krav til arbeidsmiljøet, og disse kravene er nedfelt i lov om arbeidsmiljø, arbeidstid og stillingsvern mv (arbeidsmiljøloven). Arbeidsmiljølovens § 1 angir lovens formål, og mål for en arbeidsmiljøstandard.

Det er både i arbeidsgivers og arbeidstakers interesse at arbeidsplassen er helsefremmende. Friske og motiverte medarbeidere er en nøkkelfaktor i gode og effektive bedrifter. For den enkelte betyr en helsefremmende arbeidsplass bedret livskvalitet gjennom økt jobbtilfredshet og færre jobberelaterte helseplager.

Aukra kommune har 458 ansatte med til sammen 359,9 årsverk. Nedgangen i årsverk skyldes i stor grad arbeidet med å øke stillingsprosenten til ansatte ved Institusjonstjenester og at det har vært ytterligere nedbemanning ved Innvandring og Integrering. 16 frivillige brannmannskap er ført opp som ansatte, men de har ingen stillingsprosent. Disse er overført til Nordmøre og Romsdal Brann og Redning IKS fra 2020 (Årsrapport 2019). Nedenfor vises oversikt over årsverk i de ulike områdene i kommunen:

#### Faste tilsette og oppretta årsverk

	Tilsette			Årsverk		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
Sentrale styringsorgan	19	16	12	16,3	14,7	10,7
Gossen barne- og ungdomsskole	62	59	62	53,0	52,6	55,8
Julsundet skole	39	41	45	32,1	35,2	37,3
Barnebo barnehage	40	37	36	32,6	30,9	30,6
Bergetippen barnehage	20	21	19	16,6	16,9	16,8
Innvandring og Integrering	31	26	18	31,0	25,5	17,1
Kultur	19	20	19	11,0	11,8	10,8
Institusjonstjenester	120	112	112	78,0	75,8	79
Heimetenester	50	46	48	38,2	35,8	37,2
Helse	23	23	22	17,4	18,2	18,3
NAV	4	5	4	2,5	4,0	3
Tekniske tenester	56	55	44	32,9	33,9	27,1
Leiargruppa			17	14,43	12,51	16,2
<b>Totalt i Aukra kommune</b>	<b>483</b>	<b>461</b>	<b>458</b>	<b>376,0</b>	<b>367,8</b>	<b>359,9</b>

*Inkl. frivilleg brannmannskap*

(Kilde: Årsrapport 2019).

#### Arbeidsmiljøutvalget (AMU)

Arbeidsmiljøutvalet (AMU) i Aukra kommune har 6 medlemmer med stemmerett. Fra arbeidsgiversiden møter kommunedirektøren og 2 medlemmer fra ledergruppen og fra arbeidstakersiden møter hovudverneombodet og 2 tillitsvalgte eller verneombod. I 2019 var kommunedirektøren leder for AMU. Det blir laget møteplan for hele året og 27 saker ble behandlet i 2019.



Leder av AMU representerer arbeidstakersiden. Leder opplyste til revisjonen at hun hadde opplevd samarbeidet med AMU som godt. De har hatt gode møter, der alle har fått kommet med innspill og synspunkter. De har hatt gode drøftinger og gode diskusjoner.

Det har generelt vært spennende saker å jobbe med. Slik som å få innblikk i hva som skjer i kommunen og kunne være med å bidra og finne løsninger. De har hatt få utfordrende saker.

Sekretær i møtene svarte på våre spørsmål. AMU hadde 4 møter i 2019, noe som oppfyller kravet. Utvalget har hatt et møte i 2020 hvor de tok opp ordinære saker og et møte i 2020 hvor de drøftet korona situasjonen. Hun opplyste om at det blir skrevet protokoll etter hvert møte. Dette gjøres i dag, etter påtrykk fra kontrollutvalget. Protokollene har ikke vært lagt ut offentlig til innbyggerne på hjemmesiden.

### Årsrapport 2019 for AMU

Vi fikk oversendt Årsrapport for AMU, som enda ikke var vedtatt. Følgende er nevnt i rapporten: Det har blitt rapportert om sykefraværet minst 2 ganger per år eller så ofte som AMU ønsker det. Dette gir AMU mulighet til å følge utviklingen i sykefraværet ved de enkelte enhetene nøye, og gir mulighet til å be om nærmere forklaring på tallmaterialet.

### Lokale AMU

Gossen barne og ungdomsskole, Julsundet skole og Pleie og omsorg har lokale arbeidsmiljøutvalg.

### Sykefravær

Aukra kommune har et mål om at sykefraværet skal være nede i 6,12 % ved utgangen av 2022. Sykefraværet gikk opp fra 6,8 % i 2018 til 8,5 % i 2019. Korttidsfraværet (inntil 16 dager) var på 2,2 %, mens langtidsfraværet var 6,4 %. Ifølge omtale i Årsrapport 2019, er enhetene flinke å følge opp sykemeldte og strekker seg langt for å tilrettelegge. Det er barnehager og sykehjem som har det høyeste fraværet. Nedenfor viser søylediagram over utviklingen i sykefraværet de siste tre årene:



(Kilde: Årsrapport 2019).

Tabellen nedenfor viser oversikt over sykefravær innen de ulike sektorene de siste tre årene fordelt på kvinnelige og mannlige ansatte:

#### Sjkefravær i prosent

	2017			2018			2019		
	Menn	Kvinner	Alle	Menn	Kvinner	Alle	Menn	Kvinner	Alle
Sentrale styringsorgan	13,8	5,4	7,7	0,5	3,7	2,6	6,4	2,9	3,9
Oppvekst og kultur	3,9	8,9	7,9	6,7	8,5	8,1	8,9	8,8	8,8
Helse, omsorg og velferd	3,0	9,3	8,3	4,2	7,6	6,7	8,2	10	9,7
Tekniske tenester	3,3	15,5	8,6	1,4	7,1	4	2,3	9,5	5,5
Lelargruppa				0	2,5	2,4	0,3	5,9	4,8
<b>Totalt</b>	<b>4</b>	<b>9,3</b>	<b>8,1</b>	<b>4,2</b>	<b>7,8</b>	<b>6,8</b>	<b>6,3</b>	<b>9,2</b>	<b>8,5</b>

(Kilde: Årsrapport 2019).

#### Bedriftshelsetjeneste

Stamina Helse leverer bedriftshelsetjeneste og de møter i både AMU og lokale AMU gjennom året. De gir bistand i arbeidet med å redusere sykefraværet, krisehåndtering, arbeidshelse, psykososialt arbeidsmiljø, risikovurdering og innemiljø. Alle nye verneombod har gjennomført HMS-kurs i regi av Stamina.

#### Medarbeiderundersøkelser

Handlingsplanene etter 10-faktor undersøkelsen i 2017 har blitt fulgt opp av ledergruppen og AMU. Det har blitt et godt arbeid etter arbeidsmiljøkartleggingen ved Institusjonstjenester, og skriftlige og muntlige rapporter er presentert for administrasjonsutvalget (ADM) i hele 2018.

De har etablert møtearenaer mellom ledelsen, tillitsvalgte, verneombod og ansatte. Lokalt AMU har hatt møter en gang i måneden. Det er ikke gjennomført nye medarbeiderundersøkelser i 2018. (Årsrapport 2018).

Ny 10-faktorundersøkelse ble gjennomført i desember 2019. Oppfølging av denne vil skje fra 2020 frem til neste undersøkelse. Undersøkelsen er den samme som ble gjennomført i 2017. Svarprosenten gikk opp fra 57 til 61 %. Resultatet samlet for Aukra kommune viser at 5 av faktorene har fått litt høyere skår, mens de 5 andre lå på samme nivå som sist.

Laveste skår er faktor 7 Relevant kompetanseutvikling. Høyeste skår faktor 10 Prososial motivasjon (motivasjon for å gjøre noko nyttig og verdifullt for andre).

#### Avvik innen HMS (Helse, miljø og sikkerhet)

I 2019 ble det innmeldt 98 avvik totalt. 32 av disse ble oppført med høy risiko innen kategoriene Utagering, Vold og trusler, Dårlig telefondekning og Bemanningsutfordringer (Årsrapport 2019).

#### Inkluderende arbeidsliv



Målet for Aukra kommune er å legge til rette for at så mange som mulig kan arbeide så mye som mulig så lenge som mulig.

Det blei inngått ein ny nasjonal IA-avtale mellom partane i arbeidslivet (regjeringa, NHO, Unio, Virke, YS, Spekter og Akademikarane) i desember 2018 med verknad frå 01.01.2019 til 31.12.2022.

Nedenfor er utdrag fra kommunens Plan for IA-arbeidet i Aukra kommune 2019-2022:

## Plan for IA-arbeidet i Aukra kommune 2019 – 2022

### 1. Innleiing

Måloppnåinga i den førre nasjonale IA-avtalen (2014-2018) blei vurdert i ein rapport frå Arbeids- og sosialdepartementet og dei fant følgjande effektar av IA-avtalen:

- Seniorane står lenger i arbeid, mens andelen sysselsatte i befolkninga for øvrig har gått ned
- Sjukefråværet har nesten halde seg uendra siden 2012
- Sysselsettingsandelen blant funksjonshemma har vore stabil sidan 2006.

Faggrupa såg og på verkemidlane i IA-avtalen og fant at det var lite dokumentasjon på effektar av dei tiltak som var knytt til IA-avtalen.

Det blei inngått ein ny nasjonal IA-avtale mellom partane i arbeidslivet (regjeringa, NHO, Unio, Virke, YS, Spekter og Akademikarane) i desember 2018 med verknad frå 01.01.2019 til 31.12.2022.

Den nye nasjonale IA-avtalen omfattar heile det norske arbeidslivet. Det betyr at kommunen ikkje lenger inngår ein eigen IA-avtale. Arbeidsplassen skal vere hovudarenaen for IA-arbeidet og eit godt partssamarbeid er ei føresetnad for at dette arbeidet skal bli vellukka. Det handlar om eit godt førebyggjande arbeidsmiljø- og sjukefråværsarbeid, men og å vere tidleg ute med kartlegging, drøfting og innsats for kompetanseheving.

### 2. Hovudmål

Den nye nasjonale IA-avtalen skal skape eit arbeidsliv med plass til alle gjennom førebygging av sjukefråvær og fråfall og på denne måten bidra til å auke sysselsettinga.

- Sjukefråvær: Sjukefråværsprosenten skal bli redusert med 10 % samanlikna med årsgjennomsnittet for 2018.
- Fleire verksemder har eit lågt sjukefråvær. For desse einingane vil det vere eit mål i seg sjølv å oppretthalde det låge fråværet og fokusere innsatsen på førebyggjande arbeidsmiljøarbeid og på å redusere fråfallet frå arbeidslivet.
- Fråfall: Fråfallet frå arbeidslivet skal bli redusert.  
Med fråfall er det meint personar i yrkesaktiv alder som ikkje kjem tilbake i arbeid etter fråvær. Det gjeld vanlegvis langtidssjukemelde som går over på arbeidsavklaringspengar og etter kvart uførepensjon, eller personar som går over til tidlempensjonering.

Den nye nasjonale IA-avtalen omfatter hele det norske arbeidslivet og kommunene inngår ikke lenger en egen IA-avtale.

Den nye IA-avtalen har hovedfokus på sykefravær og reduksjon av frafall fra arbeidslivet. Målet for sykefraværet er ein reduksjon på 10 % i forhold til årsgjennomsnittet for 2018. Det ble våren 2019 avgjort å rette innsatsen mot utvalgte sektorer. For kommunesektoren er barnehager og sykehjem utvalgte områder hvor det skal bli laget egne bransjeprogram med egne mål.

Kommunestyret 7.5.2020 behandlet sak 22/20 - Plan for IA-arbeidet i Aukra kommune 2020 – 2022.

Kontrollutvalet har merket seg i årsrapport for 2016 at AMU i 2016 ikke hadde gjennomført møter.




Kommunen opplyser om at etter 2016 har Aukra kommune hatt 4 møter i AMU hvert år.

### Varslingsaker

Kommunedirektør opplyste om at de ikke har hatt varslingsaker i 2019, men at det har vært konflikter som de har løst.

## RISIKOVURDERING ARBEIDSMILJØ

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (Risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntreer	Konsekvens om risikofaktor inntreer	Sannsynlighet	Konsekvens	
Arbeidsmiljø					

Arbeidsgiveransvaret ivaretas ikke på en tilfredsstillende måte	<p>Aukra kommune har et mål om at sykefraværet skal være nede i 6,12 % ved utgangen av 2022. Sykefraværet gikk opp fra 6,8 % i 2018 til 8,5 % i 2019.</p> <p>Kommunen er ikke helt i mål med å redusere sykefraværet.</p> <p>Bedriftshelsetjeneste til kommunen leveres fra Stamina helse og de møter i AMU gjennom året. De gir bistand i arbeidet med å redusere sykefraværet, krisehåndtering, arbeidshelse, psykososialt arbeidsmiljø, risikovurdering og inneklima. Alle nye verneombod har gjennomført HMS-kurs i regi av Stamina.</p> <p>I 2019 ble det innmeldt 98 avvik totalt. 32 av disse ble oppført med høy risiko innen kategoriene utagering, vold og trusler, dårlig telefondekning og bemanningsutfordringer.</p>	Kommunens omdømme som arbeidsgiver kan bli svekket.	M	M	
Varslingsaker	Kommunedirektør opplyste om at de ikke har hatt varslingsaker i 2019, men at det har vært konflikter som de har løst.		L	M	
<b>AMU</b>					
Arbeidsmiljøutvalg fungerer ikke etter hensikten	AMU hadde 4 møter i 2019, noe som oppfyller kravet. Utvalget har hatt ett møte i 2020 hvor de tok opp ordinære saker og ett møte i 2020 hvor de drøftet korona situasjonen. Det blir skrevet protokoll etter hvert møte. Protokollene har ikke vært lagt ut offentlig til innbyggerne på hjemmesiden. I årsmelding 2019 gis det informasjon om tittel på sakene som har vært tatt opp i AMU i løpet av året.	Kommunens omdømme som arbeidsgiver kan bli svekket.	L	M	

### 3.11 SAMFUNNSSIKKERHET OG BEREDSKAP

Kommuneplanens samfunnsdel 2018-2030 sier at kommunen arbeider systematisk og helhetlig med samfunnssikkerhet i alle kommunens virksomheter. Det utarbeides ROS-analyser ved større endringer og når nye utfordringer skal håndteres. Medarbeiderne tilføres nødvendig kompetanse. Arbeid med samfunnssikkerhet er et sentralt fagområde for kommunen, der de ønsker å være ledende i regionen i samspill med næringslivet og andre offentlige organer.

I kommuneplanens samfunnsdel 2018-2030 opplyses det at det ble foretatt en grundig gjennomgang av risikoer og trusler i kommunen i 2014. Funnene ligger til grunn for beredskapsarbeidet.

I kommuneplanens arealdel 2016-2028 skrives det at det er kommunen sitt ansvar at nye utbygginger ikke blir plassert slik at mennesker eller materielle verdier blir utsett for fare, derfor er det viktig at man ikke tillater utbygging i områder som kan vere utsatt for ras, flom eller andre naturskapt risikoer.

Aukra kommune sin risiko- og sårbarhet analyse (2014) tar for seg en rekke tema innen samfunnssikkerhet, og kommer med en strategi for hvordan disse skal følges opp. Dette gjelder for eksempel storm, orkan, storbrann, skred, flom, stormflo, storulykker og sårbare objekt.

### **Beredskapsplan**

Aukra kommune har «Beredskapsplan» som ble revidert 01.12.2019. Planen inneholder kommunal fordeling av ansvar, kriseledelse og oppgaver for psykososialt kriseteam. Videre retningslinjer for håndtering av media i krisesituasjoner og hvordan man skal ha oversikt over ressurser. ROS analyser er inkludert i dokumentet.

Dokumentet omfatter også delplaner:

1. Plan for kommunalt omsorgsberedskapsgruppe (ePhorte 09/442)
2. Helse- og sosialberedskapsplan (22.06.07)  
Omsorgsplanen (K-sak 133/09)
  - a. Aukra omsorgssenter
  - b. Hjemmebasert omsorg
  - c. Bergtun
3. Skoler og Barnehager
  - a. Riksfjord skole
  - b. Julsundet skole
  - c. Barnebo barnehage
  - d. Bergetippen barnehage
  - e. Trollmyra barnehage
4. Høyt sykefravær – pandemi (Pandemiplanen K-sak 51/09)
5. Forurensning – atomutslipp

### **Egenberedskap**

Kommunen har informasjon på sin hjemmeside om hva hver enkelt innbygger bør ha i hjemmet i beredskap i tilfelle en krise oppstår. Det informeres om at selv om vi lever i et trygt land, så kan uønskede hendelser oppstå. Hvis en krise oppstår vil det være mange som trenger hjelp. Dersom flere kan ta vare på seg selv og de rundt oss i en krise, kan kommunens hjelp settes inn hvor det er størst behov. På denne måten er hver og en av oss en del av beredskapen i kommunen eller i landet. På hjemmesiden kan innbyggerne laste ned en brosjyre om egenberedskap ([aukra.kommune.no](http://aukra.kommune.no)).

### **Tilsyn av fylkesmann**


Fylkesmannen gjennomførte tilsyn på kommunal beredskapsplikt i Aukra kommune 27.04.2017. Det ble funnet 2 avvik og gitt 3 merknader.

Tilsynsrapporten med rapportdato 13.06.2017 fra fylkesmannen, beskriver avvikene og merknadene i rapporten. Avvik er definert som manglende oppfølging av krav fastsett i sivilbeskyttelseslova §§ 14 og 15 og/eller i forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Kommunalsjef på Plan og utvikling svarte på spørsmål fra oss. Alle disse avvikene og merknadene er lukket.

Fylkesmannen har ikke gjennomført tilsyn innenfor samfunnsikkerhet og beredskap i 2019 og ingen tilsyn er planlagt på dette området i 2020.

## RISIKOVURDERING SAMFUNNSIKKERHET OG BEREDSKAP

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (Risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntre	Konsekvens om risikofaktor inntre	Sannsynlighet	Konsekvens	
Samfunnsikkerhet og beredskap					
Kommunen ivaretar ikke krav til samfunnsikkerhet og beredskap.	Kommunen har beredskapsplaner der ansvar og oppgaver er bestemt. Fylkesmannen har i 2017 gjennomført tilsyn som er fulgt opp.	Hendelser blir håndtert på en tilfeldig måte. Kommunens om-dømme kan bli svekket.	L	M	

## 4 KOMMUNALE TJENESTER - SEKTORER

I dette kapittelet gis det en kort beskrivelse av et utvalg sektorer eller tjenesteområder og utfordringer knyttet til disse.

### 4.1 BARNEHAGE

Barnehagen skal legge et godt grunnlag for videre utvikling og læring. Målet er en trygg barnehage med kvalifiserte og omsorgsfulle voksne, en barnehage der barna kan leke og lære.

Det er krav til kvalitet i barnehagen for at barn skal få en god start og gode muligheter til å klare seg videre i livet. Retten til barnehageplass gjeld for alle barn som er født innen utgangen av november det året det blir søkt om barnehageplass. Barnehagene skal være tilgjengelige for alle barn og uavhengig av foreldrenes økonomi. (Kilde: regjeringen.no)

#### Økonomisk resultat

Bergetippen barnehage sitt regnskap for 2019 viste et mindreforbruk.

Barnebo barnehage hadde et merforbruk i forhold til budsjettet for 2019. Årsaken var merutgifter til sykevikarer som ikke er kompensert med refusjon sykelønn (Årsrapport 2019).

#### Barnehagedekning

Nasjonalt har 88,8 % av barna plass i barnehagen. 79 % av barna i Aukra kommune har plass i barnehage. Andelen barn 1-5 år som har plass i barnehage i 2019 var 86,1 %.  
(kommunebarometeret presentert i Årsrapport 2019).

Kommunen sikrer barnehageplass til de som har rett til dette (aukra.kommune.no).

### Digitalisering

Barnehagene fikk i 2019 et nytt barnehagesystem. I 2020 får barnehagesystemet en ny funksjonalitet, Min Barnehage - foresatte, som er en kommunikasjonsløsning mellom barnehage og foresatte. Sikkerhetsutfordringer knyttet til denne funksjonen skal vurderes før kommunikasjonsløsningen kan tas i bruk, slik at kommunen er sikre på at det ikke blir levert ut informasjon som ikke skal deles med personer uten foreldreansvar. Det nye barnehagesystemet skal også integreres mot det nye sakssystemet Public360 når det blir lansert 01.01.20. Appen Min barnehage - ansatt er allerede tatt i bruk. (Årsrapport 2019).

### Grunnbemanning

Barnehagenormen, som innebærer at barnehagene skal ha en grunnbemanning som tilsvarer minimum en ansatt per tre barn under tre år og en tilsett per seks barn over tre år, ble innført fra 1. august 2018. Bemanningen i de kommunale barnehagene i Aukra er omtrent som gjennomsnittet i landet (Kommunebarometeret 2019).

Tall fra Kostra viser at antall barn per årsverk til grunnbemanning i barnehagene i Aukra kommune er høyere, enn antallet barn per årsverk i Kostragruppe 16, men litt lavere enn landet uten Oslo.

Andel barnehagelærere i forhold til grunnbemanning er lavere enn Kostragruppe 16, men det har vært en bedring de siste tre årene.

Nøkkeltall	Enhet	Aukra kommune			KOSTRA gr. 16	Landet uten Oslo
		2017	2018	2019	2019	2019
Antall barn korrigert per årsverk til grunnbemanning, alle barnehager	antall	5,4	5,6	5,3	4,9	5,7
Andel barnehagelærere i forhold til grunnbemanning	prosent	27,5	30,3	36,5	39,7	41,5

(ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/barnehager).

Delen av kommunale barnehager som oppfyller pedagognormen, utan dispensasjoner, var i fjor på 52,7 % i Norge. **Ingen** av de kommunale barnehagene i Aukra **oppfyller pedagognormen (utan dispensasjon)**.

30 % av de ansatte i de kommunale barnehagene i Aukra har pedagogisk utdanning. Landsgjennomsnittet er 42,6 % (kommunebarometeret presentert i Årsrapport 2019).

### Tiltak for økt kompetanse

Bergtippen barnehage arbeider for at 50 % av alle ansatte skal være barnehagelærere. De har 2 ansatte som tar barnehagelærerutdanning, og har 1 ansatt som tar master i spesialpedagogikk. I

tillegg til 2 i ledelsen har barnehagen 6 barnehagelærere, 9 barn og ungdomsarbeidere og 2 assistenter. Barnehagen har et godt og solid lag på plass, men søker etter flere dyktige folk. Barnebo barnehage arbeider for at målet om 50 % av de ansatte skal ha utdanning som barnehagelærer. Dette gjøres ved å ansette barnehagelærere når fast ansatte går av med pensjon eller slutter. De arbeider også for at enda flere av de ansatte skal få arbeide fulltid.

### Spesialpedagogisk hjelp

Andel barn som fikk spesialpedagogisk hjelp i forhold til alle barn i kommunale barnehager i 2019 i Aukra var 5,3 %. dette var en høyere andel enn i Kostragruppe 16 som lå på 3,7 % og landet uten Oslo som lå på 3,9 % (ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/barnehager).

### Foreldreundersøkelse

Foreldreundersøkelsen gjennomføres hver høst, men er frivillig for barnehagene å gjennomføre. Aukrabarnehagen gjennomfører undersøkelsen annethvert år. Neste gang blir høsten 2020. Tabellen under viser gjennomsnittskår for hvert av hovedområdene. Suldal er sammenlikningskommune i forhold til Aukra (Tilstandsrapport for Aukraskolen og Aukrabarnehagen 2018/2019).



Foreldrene til barna i barnehagene i Aukra kommune er omtrent like fornøyd med tjenestene til barnehagene som foreldrene i Suldal, Møre og Romsdal fylke og hele landet. Foreldrene i Aukra er litt mindre fornøyd med informasjon og henting og levering.

	Aukra / Suldal	Møre og Romsdal	Heile landet
Ute- og innemiljø	4,1 / 4,1	4,1	4,1
Relasjon mellom barn og vaksen	4,4 / 4,5	4,5	4,5
Barnet sin trivsel	4,7 / 4,7	4,8	4,7
Informasjon	4,0 / 4,3	4,2	4,2
Barnet si utvikling	4,6 / 4,7	4,6	4,6
Medverknad	4,2 / 4,3	4,2	4,2
Henting og levering	4,2 / 4,4	4,3	4,4
Tilvenning og skolestart	4,4 / 4,5	4,4	4,5
Tilfredsheit	4,4 / 4,5	4,5	4,5

(Statistikkportalen.udir.no)

## RISIKOVURDERING BARNEHAGE

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering	Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy	Vesentlighet

	Sannsynlighet for at risikofaktor inntre	Konsekvens om risikofaktor inntre	Sannsynlighet	Konsekvens	
<b>Kvalitet i barnehagene</b>					
Kvaliteten i barnehagene er ikke tilfredsstillende	<p>Foreldreundersøkelse i 2018 viser at foreldrene stort sett er fornøyde med tjenestene fra barnehagene. Litt mindre fornøyd med informasjon og henting og levering.</p> <p>KOSTRA tall viser at Barnehagene i Aukra kommune har flere barn per årsverk enn Kostragruppe 16 og landet uten Oslo. Men ifølge kommunebarometeret er bemanningen i de kommunale barnehagene i Aukra omtrent som gjennomsnittet i Norge. (Kommunebarometeret 2019).</p> <p>Kommunen opplyser i årsrapport 2019 at ingen av de to kommunale barnehagene i Aukra oppfyller pedagognormen (utan dispensasjon). Tiltak blir gjort for å rette på dette: De jobber mot målet om at 50 % av de ansatte skal ha utdanning som barnehagelærer.</p> <p>Andel barn som fikk spesialpedagogisk hjelp i forhold til alle barn i kommunale barnehager i 2019 i Aukra, var høyere enn Kostragruppe 16 og landet uten Oslo.</p>	Barn får ikke et kvalitativt godt barnehagetilbud.	M	M	
<b>Barnehageplass</b>					
Kommunen oppfyller ikke retten til barnehageplass	79 % av barna i Aukra kommune har plass i barnehage. Andelen barn 1-5 år som har plass i barnehage i 2019 var 86,1 %.	Barn får mindre pedagogisk, sosial og kulturell opplæring enn ønskelig. Arbeidskraften i blir ikke utnyttet. Manglende tilflytting og vekst.	L	M	

## 4.2 GRUNNSKOLE

Det er et mål at skolen skal ha høy kvalitet og gi den enkelte og samfunnet nødvendige forutsetninger for fremtidig velferd, verdiskaping og en bærekraftig utvikling. Skolen bygger på prinsippet om likeverd og tilpasset opplæring for alle i en inkluderende skole. Det er et mål at alle elever skal oppnå grunnleggende ferdigheter og oppleve mestring og utfordring i skolen. (Kilde: regjeringen.no).

Aukra kommune har Gossen barne- og ungdomsskole og Julsundet barneskole.

### Kvalitet i grunnskolen

Det gjennomføres nasjonale prøver i grunnskolen i Norge. Formålet med nasjonale prøver er å kartlegge elevenes ferdigheter i lesing, regning og engelsk. Prøvene er en del av



underveisvurderingen og danner grunnlag for kvalitetsutvikling i skolen. Prøvene gjennomføres om høsten på 5., 8. og 9. trinn (9. trinn har bare prøver i lesing og regning) (ssb.no-publisert 27.02.2020). Mestringsnivåene fordeler seg slik: 5. trinn mestringsnivå 1-3 og 8. trinn mestringsnivå 1-5 (udir.no).

Det var litt færre elever på mestringsnivå 3-5, nasjonale prøver i lesing, i 8. trinn i Aukra kommune i 2019, enn i kommunene i Kostragruppe 16 og i landet uten Oslo.

Det var litt færre elever på mestringsnivå 3-5, nasjonale prøver i regning, i 8. trinn i Aukra kommune i 2019, enn i kommunene i Kostragruppe 16 og i landet uten Oslo.

Karakterer ved avsluttet grunnskole regnes ut i gjennomsnittlig grunnskolepoeng. Antall gjennomsnittlig grunnskolepoeng i Aukra kommune i 2019, lå på omtrent samme nivå som kommunene i Kostragruppe 16 og landet uten Oslo.

Nøkkeltall	Enhet	Aukra kommune			KOSTRA gr. 16	Landet uten Oslo
		2017	2018	2019	2019	2019
Elever på mestringsnivå 3-5, nasjonale prøver i lesing, 8. trinn	prosent	73,8	63,4	65,8	75,3	75,0
Elever på mestringsnivå 3-5, nasjonale prøver i regning, 8. trinn	prosent	68,1	63,8	60,8	72,9	68,7
Gjennomsnittlig grunnskolepoeng	antall	41,6	41,6	42,4	42,4	41,7

(Kilde: ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/grunnskolen).

### Tilstandsrapport for grunnskolen

Tilstandsrapport for grunnskolene er et sentralt element i det nasjonale kvalitetsvurderingssystemet for grunnopplæringen. Regjeringen har fastsatt mål knytt til læringsresultater, frafall og læringsmiljø som grunnlag for å vurdere kvaliteten i grunnopplæringa, jfr. St.meld. 31 (2007-2008). Til de nasjonale målsettingene har regjeringen satt opp indikatorer som skal gi grunnlag for å vurdere hvor langt skoleeier har kommet i å nå målene (St.meld. 31 (2007-2008)).

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

Kontrollutvalet ønsket da å få framlagt kommunen sin tilstandsrapport for grunnskoleområdet årlig, for å følge med på utviklingen på området.

12.05.2020: Kontrollutvalget kom i dette møtet frem til at de ville gjennom den årlige statusrapporten fra skole og barnehage presentert som referat og orienteringssak, følge opp grunnskuleområdet gjennom dette og avslutte saka på oppfølgingslista (KU møte 12.5.20).

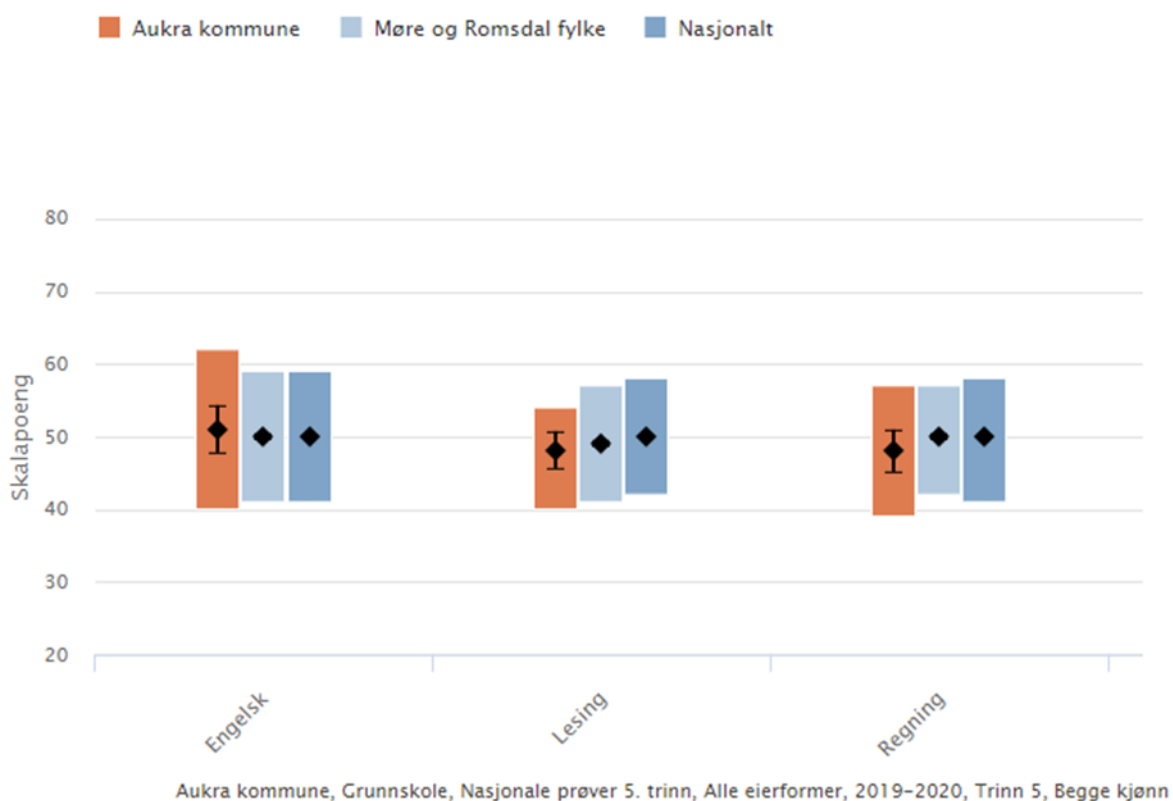
Aukra kommune har utarbeidet Tilstandsrapport 2018-2019 for Aukrabarnehagen og Aukraskolen.

Konklusjon i Tilstandsrapport 2018 etter nasjonale prøver i 5. klasse og 6. klasse, var at altfor mange elever som da gikk i **5. og 6. klasse presterte på laveste nivå**. Det ble da forventet at skolene skulle bruke tid på analysearbeid opp mot resultatene, og at de måtte sette inn treffsikre tiltak.

### Skoleporten om nasjonale prøver i 5. klasse i 2019/2020

Nyere resultat fra nasjonale prøver i 5. klasse viser bedre resultater enn året før. Figuren under viser at 5. klasse i Aukra kommune hadde bedre resultater enn Møre og Romsdal fylke og landet i engelsk.

Elevene i 5. klasse i Aukra kommune var på samme nivå som fylket og landet i regning og litt under prestasjonsnivået til elevene i 5. klasse i fylket og landet, i lesing (skoleporten.no).



### Skolemiljø og tiltak mot mobbing

Aukraskolen er sammen med alle romsdalskommunene på tredje året under skolering av Læringsmiljøsentret i Stavanger. Det er og har vært opplæring i mobbingens psykologi, hvordan man skal avdekke og følge opp mobbing, målrettet samtalemotodikk, observasjon og bruk av diverse verktøy. Forskning er lagt til grunn.

Begge skolene har hvert sitt innsatsteam. Teamet arbeider primært i forhold til mobbesaker, men arbeider også forebyggende. Rektor er leder av teamet.

### Elevundersøkelse 2018

Tabellene under viser Aukra kommune sine resultat på elevundersøkelsen sammenliknet med kommunene Aure, Eide, Suldal og Øygarden, kommunegruppe 16, fylke og land. Informasjon i Tilstandsrapporten er hentet fra Skoleporten.udir.no.

Elevundersøkelse på henholdsvis 7. og 10. trinn i 2018:

Indikatorar og nøkkeltal	Aukra	Aure	Eide	Suldal	Øygarden	KG16	M&R fylke	Nasjonalt
Støtte frå lærarane	4,5	4,6	4,4	4,3	4,5	4,4	4,5	4,4
Vurdering for læring	3,7	4,2	3,8	3,5	3,9	3,8	3,9	3,9
Læringskultur	4,0	4,1	4,0	3,7	4,1	4,0	4,1	4,0
Meistring	4,0	4,0	4,0	3,9	4,0	4,0	4,0	4,1
Elevdemokrati og medverknad	3,7	3,9	3,8	3,4	3,7	3,7	3,8	3,8
Mobbing på skolen i %	*	*	*	*	10,0	-	5,5	6,9

Aukra kommune, Grunnskole, Elevundersøkinga 2018-2019, Trinn 7, Skoleporten

Indikatorar og nøkkeltal	Aukra	Aure	Eide	Suldal	Øygarden	KG16	M&R fylke	Nasjonalt
Støtte frå lærarane	4,3	4,0	4,5	3,6	4,3	4,1	4,0	4,0
Vurdering for læring	3,4	3,2	3,7	3,3	3,7	3,4	3,3	3,3
Læringskultur	4,0	3,6	4,2	3,6	3,8	4,0	4,1	4,0
Meistring	3,8	4,0	4,3	3,9	3,9	3,8	3,8	3,8
Elevdemokrati og medverknad	3,6	3,2	3,7	3,2	3,6	3,3	3,4	3,4
Mobbing på skolen i %	*	*	0,0	*	*	-	5,9	7,0

Aukra kommune, Grunnskole, Elevundersøkinga 2018-2019, Trinn 10, Skoleporten

Oppsummerer man svarene gitt fra 7. og 10. trinn så ligger Aukra kommune på sirka samme nivå som de andre i tabellen. Ingen av svarene er spesielt dårligere enn svarene fra de andre.

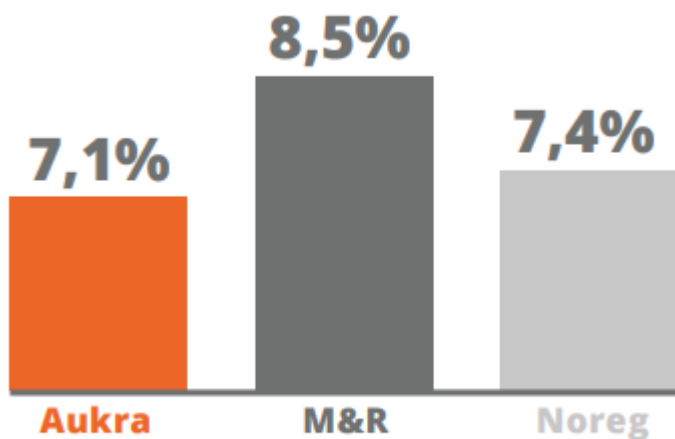
Hvis det er under 5 elever som opplyser at de opplever mobbing oppgis ikke tall i statistikken. Andel av elever som opplever å bli mobbet i Aukra kommer ikke frem av statistikken. Det opplyses i Tilstandsrapporten at de vet at nasjonale tall opererer med at det til enhver tid er omtrent 5 % av elevene som blir mobbet.

Det opplyses om at Aukraskolen kontinuerlig har fokus på skolemiljø og mobbing. De ansatte arbeider for at elevene skal bli mer sett og ha gode venner, slik at de trives i skolen. I samfunnet i dag er det store krav til å være vellykket, ønske om gode karakterer, press fra sosiale media og elever som sliter på mange forskjellige områder. Mye av dette arbeidet faller på skolene. Aukraskolen gjennomfører mange program som dreier seg om psykisk helse (Tilstandsrapport 2018-2019 for Aukrabarnehagen og Aukraskolen).

### Ungdata om mobbing

Barn og unge som opplever mobbing har betydelig økt risiko for å få psykiske problemer, søvnproblemer og kroppslige plager som vondt i hodet og magesmerter. Når det gjelder digital mobbing, er det flere grunner til å være bekymret for konsekvensene. Det er vanskeligere å skjerme seg fra digital mobbing enn fra annen type mobbing.

Ungdataundersøkelsen 2016-2018 stilte spørsmål til ungdomsskoleelever om de opplever å bli mobbet minst hver 14. dag. Vi kan se av figuren under at Aukra hadde et lavere nivå av ungdommer som har opplevd å bli mobbet minst hver 14. dag, enn ungdomselevne i møre og Romsdal fylket og landet.



*Del av ungdomsskuleelevar som opplever at dei blir mobba minst kvar 14. dag (Ungdata 2016-2018, tal i pst.)*

### Kompetanse

Grunnskolen har kartlagt kompetansen til de ansatte og utarbeidet en plan for å kunne ha rett kompetanse på rett plass- og for å kunne styrke «laget rundt eleven». Laget skal hjelpe elevene til å utvikle seg best mulig både faglig og sosialt. Relasjonskompetanse viser til evnen til å bygge opp positive sosiale relasjoner til elevene. Forholdet til elevene skal vere preget av interesse, respekt, toleranse og empati. Kommunen mener at alle elevene må oppleve å høre til å være en viktig deltaker i fellesskapet.

### Tilrettelagt undervisning

Grunnskolen har laget et system og rutine for intensiv opplæring for de elevene som henger etter i lesing, skriving og regning i 1.-4.klasse. De vil kartlegge enheten og sette inn tiltak der det er behov. Det mener det er viktig at enheten greier å tilpasse opplæringen slik at elevene opplever mestring og fremgang. Variert undervisning er viktig. Skolen tinglyste i høst bruksrett til eit område i Buktin. Der er skolen i gang med å etablere et utendørs undervisningsområde sammen med lokale virksomheter (Årsrapport 2019).

### KOSTRA, spesialundervisning

Tallene fra KOSTRA viser at årstimer til særskilt norskopplæring per elev med særskilt norskopplæring, har økt i Aukra kommune de siste tre årene. Kommunene i Kostragruppe 16, hadde flere årstimer til særskilt norskopplæring, men landet uten Oslo hadde færre årstimer til norskopplæring i 2019.

Årstimer til spesialundervisning per elev med spesialundervisning, har gått ned de siste tre årene i Aukra kommune. De andre kommunene i Kostragruppe 16 og landet uten Oslo brukte flere årstimer til spesialundervisning enn Aukra kommune i 2019.

Aukra kommune hadde i 2019 flere elever som fikk særskilt norskopplæring, enn kommunene i Kostragruppe 16. Landet uten Oslo hadde omtrent det samme som Aukra.

Andel elever som får spesialundervisning var høyere i Aukra kommune, enn i andre kommuner i Kostragruppe 16 og enn landet uten Oslo. Tallet for Aukra kommune har økt de siste tre årene.

Nøkkeltall	Enhet	Aukra kommune			KOSTRA gr. 16	Landet uten Oslo
		2017	2018	2019	2019	2019
Årstimer til særskilt norskopplæring per elev med særskilt norskopplæring	antall	40,9	47,1	55,2	78,8	36,3
Årstimer til spesialundervisning per elev med spesialundervisning	antall	117,0	127,3	104,2	149,1	139,9
Elever i kommunale og private grunnskoler som får særskilt norskopplæring	prosent	5,0	4,6	4,7	3,2	4,9
Elever i kommunale og private grunnskoler som får spesialundervisning	prosent	9,7	11,4	13,2	9,7	7,8

(Kilde: [ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/grunnskolen](http://ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/grunnskolen)).

Ifølge kommunebarometeret som er nevnt i Årsrapport 2019, er andelen av elever i Aukra kommune som får spesialundervisning høy, målt mot de fleste andre kommuner i Norge. Det trekker ned i kommunebarometeret. Tallet økte med 1,8 % fra 2018 til 2019.

### Lærertetthet

Tilstandsrapporten til Aukra kommune viser at lærertettheten 1.-7. klasse var høyere enn i kommunene i Kostragruppe 16, men lavere enn i Møre og Romsdal fylke og i landet uten Oslo i 2018/2019.

Lærertetthet i 8.-10. klasse i Aukra kommune var høyere enn i kommunene i Kostragruppe 16, men lavere enn i Møre og Romsdal fylke og i landet uten Oslo i 2018/2019.

Lærertetthet i ordinær undervisning i Aukra kommune var høyere enn i kommunene i Kostragruppe 16, men lavere enn i Møre og Romsdal fylke og i landet uten Oslo i 2018/2019.

### Stabil lærerstab

Rektor på en av de to barneskolene i Aukra kommune opplever ikke at det er ofte utskiftninger i lærerstabten. Det har skjedd at noen har hatt en pause ute, for så å komme tilbake igjen.

### Voksenopplæring

I Årsrapport 2019 opplyser Voksenopplæringen om at de ønsker å fortsette med tett individuell oppfølging av deltakerne i introduksjonsprogrammet. Ny lov om integrering vil stille enda høyere krav til individuelt tilpasset program for den enkelte deltaker.

Nye fag som livsmestring og foreldreveiledning blir obligatorisk i programmet. Programtiden til deltakerne vil bli differensiert i forhold til utdanningsbakgrunn og kompetansekartlegging.

Karriereveiledning skal være gjennomført før oppstart i introduksjonsprogrammet.

Det skal bli enklere for kommunene å tilby differensierte program med god kvalitet til deltakerne, men det er avgjørende med lokal tilpassing for å lykkes. Dei standardiserte elementene omfatter:

- Arbeidsrettet element
- Elementer som støtter opp under kvalifisering og integrering i det norske samfunnet

- Elementer som støtter opp under deltakelse i formell opplæring som en del av introduksjonsprogrammet

Voksenopplæringen har skoleåret 2019/2020 en klasse med 9 deltakere som får forberedende undervisning (8. kl) til grunnskole for voksne. Disse elevene vil fortsette frem til og med 9. og 10. klasse ved Molde voksenopplæring fra høsten 2020.

Molde Voksenopplæringscenter vil i 2020 ha mellom 30 og 40 deltakere i introduksjonsprogrammet, deltakere med rett og plikt til norskopplæring og deltakere som er på tiltak gjennom NAV.

Voksenopplæringen tar også imot betalende elever som ikke har rett og plikt til norskopplæring.

Det er usikkert om enheten i Aukra kommune har nok deltakere til å ha en tilsvarende klasse fra høsten 2020.

### Skolefritidsordningen (SFO)

Andelen elever fra 1.-4. klasse som hadde plass i SFO i 2019 var 34,7 %. Det er 89 barn som går på SFO og 79 av de disse har heltidsplass.

### Inkluderende barnehage- og skolemiljø

Begge barnehagene, begge skolene og SFO er med i Utdanningsdirektoratet sin satsning «Inkluderende barnehage- og skolemiljø». Prosjektet er en nasjonal satsing med kompetanseutvikling for barnehager, skoler og eiere på kommunenivå i samarbeid med Fylkesmannen i Møre og Romsdal. Tema i satsningen er læringsmiljø og avdekking og håndtering av mobbing.

Satsningen varer ut 2021. Skolene har laget plan der et av de tre overordnede målene er: «Alle barn og elever skal ha et trygt og godt barnehage-, skole- og SFO-miljø som fremmer helse, trivsel og læring».



Kommunen skriver i Årsrapport 2019 at det er et krav at ansatte som et minimum skal ha fagbrev og kommunen har fokus på å ha rett kompetanse til enhver tid. Innenfor SFO er det behov for flere med fagbrev. Ved ledige stillinger blir det vurdert om oppgavene krever høyere utdanning og det er fokus på digitale ferdigheter (Årsrapport 2019).





Barnehagene opplyser i Årsrapport 2019 at de er svært fornøyde med kommunestyret som vedtok søskenmoderasjon mellom barnehage og SFO. De mener dette er et bra tiltak for småbarnsfamiliene i Aukra.

---

## RISIKOVURDERING GRUNNSKOLE

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering	Risiko- vurdering L = lav M = medium	Vesentlig
----------------	------------------------------	--	-----------

			H = høy		
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntreer	Konsekvens om risikofaktor inntreer	Sannsynlighet	Konsekvens	
<b>Kvalitet i grunnskolen</b>					
Kvaliteten i grunnopplæringen er ikke tilfredsstillende	<p><b>Mestringsnivået</b> i 8. trinn i lesing og regning lå på et <b>lavere nivå</b> i Aukra kommune enn kommunene i Kostragruppe 16 og landet uten Oslo. Gjennomsnittlig <b>grunnskolepoeng</b> i Aukra kommune i 2019, lå på omtrent <b>samme nivå</b> som kommunene i Kostragruppe 16 og landet uten Oslo.</p> <p>Konklusjon i Tilstandsrapport 2018 etter nasjonale prøver i 5. klasse og 6. klasse, var at altfor mange elever som da gikk i <b>5. og 6. klasse presterte på laveste nivå</b>. Det ble da forventet at skolene skulle bruke tid på analysearbeid opp mot resultatene, og at de måtte sette inn treffsikre tiltak.</p> <p>Skoleporten viser bedre resultater for 5. klasse i 2019. Elevene ligger over fylket og landet i engelsk, på samme nivå i regning, men litt lavere i lesing.</p> <p>Svarene i <b>Elevundersøkelse i 2018</b> gitt fra 7. og 10. trinn viser at Aukra kommune ligger på sirka <b>samme nivå</b> som kommunene i Møre og Romsdal, Kostragruppe 16 og landet. Ingen av svarene er spesielt dårligere enn svarene fra de andre.</p>	Elever får ikke tilfredsstillende læringsutbytte.	M	M	
Lærertetthet	<p>Tilstandsrapporten til Aukra kommune viser at <b>lærertettheten</b> 1.-7. klasse var <b>høyere</b> enn i kommunene i Kostragruppe 16, men lavere enn i Møre og Romsdal fylke og i landet uten Oslo i 2018/2019.</p> <p>Lærertetthet i 8.-10. klasse i Aukra kommune var <b>høyere</b> enn i kommunene i Kostragruppe 16, men lavere enn i Møre og Romsdal fylke og i landet uten Oslo i 2018/2019.</p>	Elever får ikke tilfredsstillende læringsutbytte.	L	M	

Særskilt norskopplæring	Aukra kommune hadde i 2019 <b>flere elever som fikk særskilt norskopplæring</b> , enn kommunene i Kostragruppe 16. Landet uten Oslo hadde omtrent det samme som Aukra. <b>Årstimer til særskilt norskopplæring, har økt</b> i Aukra kommune. Kommunene i Kostragruppe 16, hadde flere årstimer til særskilt norskopplæring, men landet uten Oslo hadde færre årstimer til norskopplæring i 2019, enn Aukra.	Elever får ikke tilfredsstillende læringsutbytte.	L	M	
Spesialundervisning	Andel elever som får spesialundervisning var <b>høyere</b> i Aukra kommune, enn i andre kommuner i Kostragruppe 16 og enn landet uten Oslo i 2019. Årstimer til spesialundervisning, har <b>gått ned</b> i Aukra kommune. De andre kommunene i Kostragruppe 16 og landet uten Oslo brukte <b>flere årstimer</b> til spesialundervisning enn Aukra kommune i 2019.	Elever får ikke tilfredsstillende læringsutbytte.	M	M	
<b>SFO</b>					
Kvaliteten i skolefritidsordningen (SFO) er ikke tilfredsstillende	Andelen elever fra 1.-4. klasse som har plass i SFO var 34,7 %. Det er 89 barn som går på SFO og 79 av de disse har heltidsplass.	SFO-tilbudet står ikke i forhold til den betaling som kreves for tilbudet.	L	M	
<b>Voksenopplæring</b>					
Kvaliteten i voksen opplæringen er ikke tilfredsstillende	Voksenopplæringen har skoleåret 2019/2020 en klasse med 9 deltakere som får forberedende undervisning (8. kl) til grunnskole for voksne. Disse elevene vil fortsette frem til og med 9. og 10. klasse ved Molde voksenopplæring fra høsten 2020. Det er usikkert om enheten i Aukra kommune har nok deltakere til å ha en tilsvarende klasse fra høsten 2020.	Dårlig utnyttelse av den enkeltes evner og vanskeligere integrering.	L	M	

## 4.3 HELSE

### HELSESTASJON OG SKOLEHELSETJENESTEN

På helsestasjon var det i 2019 et underforbruk på kr. 722 487. Kommunen har hatt en ubesatt stilling og i tillegg sykemeldinger som ikke er blitt dekket av vikar. Det meste skriver seg fra ekstra vedlikeholdskostnader og noe lønn til sykevikarer.

Helsestasjonen har informasjon på hjemmesiden om vaksinasjon, skolehelsetjenesten og oppfølging av gravide. Helsestasjonen tilbyr vaksinasjoner ifølge de nasjonale retningslinjene for vaksiner i aldersgruppen 0-6 år. Skolehelsetjenesten tilbyr vaksinasjon til barn i 1. – 10. klasse med helseundersøkelse i 1., 3. og 8. klasse.

I Årsrapport 2019 opplyses det om Aukra kommune har jordmortjeneste, helsestasjon- og skolehelsetjeneste.



89 % av alle 9 åringene i Aukra kommune er vaksinert mot meslinger. I tillegg tar en høy andel av befolkningen i kommunen influensavaksine og vaksine mot pneumokokker. Medisinbruk og forbruk av antibiotika er lavt i Aukra.

### **Skolehelsetjeneste**

Rektor ved Julsundet barneskole opplyser i Årsrapport 2019 om at skolen har helsesøster fire dager i uken. Helsesøster og kommunepsykolog har sammen med miljøterapeutene arbeidet med prosjektet «Jentehelse» høste 2019. Gjennom satsningen «Inkluderende barnehage og skole» arbeides det videre for å forstå hvordan følelser påvirker den enkelte elev.

Ved Gossen barne- og ungdomsskole har skolehelsetjenesten åpent mellom 9 og 15.00 tre dager i uken.

Ledende helsesykepleier svarte på våre spørsmål. De har 3 hele stillinger som helsesykepleier i Aukra kommune. I tillegg har de i en periode over to år hatt 1 x 100 % stilling som prosjektstilling lønnet gjennom midler fra Helsedirektoratet, har også fått midler til å videreføre denne i ett år til.

I utgangspunktet er de nå godt bemannet i Aukra kommune med den ekstra stillingen som de har opprettet. Det gjør at de er rustet til å møte eventuelt fravær uten at det går hardt ut over tilbudet. Alle lovpålagte oppgaver ble gjennomført og de gjennomfører helsestasjonsprogrammet uten avvik og med ekstra oppfølging og kontroller der det er behov for det.

### **Jordmortjenesten**

Ledende helsesykepleier opplyser om at Aukra kommune samarbeider med Molde kommune om jordmortjenesten og har ikke jordmor fast til stede på Gossen eller Julsundet.

Jordmor kan ta hjemmebesøk i Aukra kommune alle dager i uka. På denne måten har de gravide fått et mer fleksibelt tilbud, og de følger veileder i forhold til lovpålagt tilbud om hjemmebesøk av jordmor innen to døgn etter hjemkomst fra sykehuset.

Jordmor får utnyttet sin ressurs best på denne måten. Noen vil nok velge bort jordmor kontroll på grunn av at de må til Molde, det gjelder helst noen av de som bor på Gossen. Andre synes det er veldig bra at de kan få kontrollene i Molde da mange bor på fastlandet og jobber i byen og har etterspurt denne muligheten tidligere. Leder har ikke fått noen tilbakemelding fra gravide om at de ikke er fornøyd med dette tilbudet, men jordmor har fått noen kommentarer på det og ser at enkelte velger bort jordmor konsultasjoner.

Jordmortjenesten tilbyr svangerskapskontroller etter anbefalt oppsett fra staten, svangerskapskurs og hjemmebesøk etter fødsel.

Alle timer til svangerskapskontroll blir gjennomført i Molde. Innbyggerne i Aukra kommune kan kontakte jordmor på sms eller telefon på alle hverdager. Det informeres om at jordmortjenesten er gratis (aukra.kommune.no).

Tall fra KOSTRA viser at andel nyfødte med hjemmebesøk innen to uker etter hjemkomst, er høy i Aukra kommune. Andel hjemmebesøk i 2019, ligger over kommuner i samme Kostragruppe og gjennomsnitt for landet uten Oslo ([ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/helse-og-omsorgstjenester](https://ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/helse-og-omsorgstjenester)).

### **Ammekyndig**

Helsestasjonen i Aukra kommune har status som ammekyndig helsestasjon. Hjemmesiden inneholder informasjon om hva mødrene kan forvente av ammekyndig hjelp fra helsestasjonen ([aukra.kommune.no](http://aukra.kommune.no)).

Helsestasjonen har over tid jobben med kompetanseheving på tjenesten og er veldig stolt over arbeidet de har lagt ned for å bli ammekyndig. Oppfølgingen av de nyfødte er noe som de prioriterer høyt og som har ført til at de har svært lite komplikasjoner med mor/barn i forhold ammingen. De er godt bemannet på helsestasjonen og gir de nyfødte tett og god oppfølging. De har mulighet for å tilby flere hjemmebesøk og ekstra konsultasjoner ved behov (ledende helsesykepleier).

### **Helsestasjon for ungdom (HFU)**

Kommunen har ikke helsestasjon for ungdom.

Helsestasjonen kan gi veiledning og skrive ut resepter og også gjøre avtale om prevensjonsveiledning, innlegging av p-stav og være behjelpelig med å ordne legetimer. De fleste ungdommer i Aukra går på videregående skoler i Molde og Elnesvågen og kan benytte seg av tilbudet om HFU begge plassene.

---

## **PLEIE OG OMSORG**

Kommunene har ansvar for tjenestetilbudet til alle mennesker med behov for pleie- og omsorgstjenester, uten hensyn til alder eller diagnose.

Kommunene har ansvar for å sørge for gode og forsvarlige helsetjenester til alle som trenger det, uavhengig av alder eller diagnose. Staten har ansvar for å sikre like rammevilkår gjennom regelverk og økonomiske rammer. Staten har også ansvar for å føre tilsyn og kontroll.

Kommunene har ansvaret for utbygging, utforming og organisering av et forsvarlig og godt tjenestetilbud til den enkelte som har behov for pleie- og omsorgstjenester. Staten har ansvar for å sikre kommunene gode rammevilkår gjennom regelverk og økonomiske rammer og ved å føre tilsyn. Staten skal videre legge til rette for kommunal planlegging og utvikling i balansen mellom hensynet til et likeverdig tjenestetilbud til alle og tilpasning til lokale forhold og behov (Kilde: regjeringen.no).

### **Sykehjem**

Sykehjemmet har 30 pasientrom fordelt over 3 etasjer. Ca. 80 % av de som får plass på institusjon har kognitiv svikt eller demenssjukdom. Per 31.12.19 har denne enheten 104 fast tilsette, i tillegg kommer vikarer og støttekontakter som tjenesten er helt avhengig av for å kunne drifte tilbudet 24 timer i døgnet.

Aukra kommune arbeider med ny omsorgsplan. Omsorgsplanen definerer utfordringer

kommunen må løse fremover.

Pleie og omsorg ser at det er behov for mer tilrettelagte tilbud til personer med psykiatriske lidelser og personer med demens. Spesielt personer med utagerende atferd.

Tjenesten ser at det er behov for egne plasser både bygningsmessig og kompetansemessig for å kunne følge opp disse brukergruppene.

Aukra pleie og omsorg arbeider aktivt med videreutvikling og benyttelse av velferdsteknologi.

Enhetsleder for institusjonstjenester mener det er viktig med omdømmebygging og oppbygging av et godt og stabilt fagmiljø for å rekruttere arbeidstakere. De vil fremover prioritere å jobbe med rekruttering av helsepersonell (Årsrapport 2019).

---

## SAMHANDLINGSREFORMEN

I 2019 betalte Aukra kommune for 52 døgn på sykehus for utskrivningsklare pasienter. Noe som gav en kostnad på kr. 254 00.

Kommunen opplyste i Årsrapport 2018 at en av suksessfaktorene er enhetens innsats og fokus på kostnadsreducerende tiltak i 2018: Helsepersonell fra kommunen har reist til sykehuset for å kartlegge tjenestebehovene til utskrivningsklare pasienter for å kunne gi riktig omsorgsnivå.

---

## HJEMMETJENESTER

Kommunale helse- og omsorgstjenester består i hovedsak av ulike former for **hjemmetjenester**, som for eksempel hjemmesykepleie og praktisk bistand, opphold i institusjon, herunder sykehjem, og tilbud om avlastningstiltak, støttekontakt og omsorgslønn. Som en del av ordningen med praktisk bistand skal alle kommuner ha tilbud om Brukerstyrt personlig assistanse (BPA). Dette er en alternativ organisering av praktisk bistand etter lov om sosiale tjenester. Det er kommunen som bestemmer om brukerne skal få organisert tjenestene som BPA. Ordningen innebærer at tjenestemottakeren har egne faste assistenter som han eller hun har arbeidslederansvar for. Utover dette kan den enkelte kommune ha ordninger og tilbud spesielt tilpasset sin kommune, som for eksempel matombrining og trygghetsalarm (Kilde: regjeringen.no).

I Aukra kommune har enhet for hjemmetjenester ansvar for tjenester til personer som bor hjemme. Tjenestene omfatter hverdagsrehabilitering, omsorg ved livets slutt i tillegg til tradisjonelle hjemmetjenester som er tildelt på enkeltvedtak. Per 31.12.2019 var det 108 personer som fikk hjemmesykepleie, 65 personer fikk praktisk bistand, 22 var med i balansetrenende gruppe, 6 personer fikk hverdagsrehabilitering, 33 personer var med på dagsenter for eldre, 37 personer fikk bringt mat, 18 personer fikk støttekontakt og brukerstyrt ordning (Årsrapport 2019).

### Status i hjemmetjenesten

- ✓ Enheten har utarbeidet kompetanseplan for å møte krav til spesialisering. De har hatt kunnskapsoverføring fra spesialisthelsetjenesten i oppfølging av brukerne.

- ✓ Enheten jobber for kvalitativt gode tjenester. De utvidet tilbud om avlastning og dagsenter til å også gjelde kveld og helg. De har økt tilbudet om støttekontakt, aktivitetsvenn, BPA, avlastning og omsorgslønn.
- ✓ Enheten jobber med rekruttering, hvordan beholde helsepersonell, heltidskultur og mulighet for alternative arbeidstidsordninger. De utlyser hele stillinger og tilbyr konkurransedyktige lønninger.
- ✓ Aukra er pilotkommune for prosjekt legevaktsatellitt som er blitt grundig evaluert på
- ✓ Landsbasis. Enheten har jobbet med planlegging av å drifte legevaktsatellitt. Leder i hjemmetjenesten og leder i institusjonstjenester har deltatt i lokal gruppe for legevaktsatellitt. Akuttmedisinsk opplæring og hospitering på Legevakt i Molde for alle

### **Velferdsteknologi**

Aukra er en av få kommuner i møre og Romsdal som har innført velferdsteknologi som tjeneste. De har etablert samarbeid med Høgskolen i Molde der ansatte fra Aukra underviser studenter i teoretisk og praktisk bruk av velferdsteknologi. De mener at framtidige studenter må få praksis med nær erfaring på teknologifeltet. Alle ansatte har fått grundig opplæring i bruk av velferdsteknologi både teoretisk og i praksis.

Hjemmetjenesten har som mål å videreføre arbeidet med å implementere velferdsteknologi hos hjemmeboende i 2020, og skifte ut analoge trygghetsalarmer med digitale. Enheten ser det som viktig at innbyggere og ansatte blir kjent med mulighetene som finnes ved riktig bruk av teknologi. Enheten mener det blir viktig å ta i bruk velferdsteknologi i de tilfeller det er funksjonelt for å frigjøre ressurser og kompetanse til å løse flere og mer komplekse helseoppgaver. I tillegg for å øke egenmestring hos brukerne (Årsrapport 2019).

---

### **FASTLEGE**

Alle som er bosatt i en norsk kommune, har rett til å stå på liste hos en fastlege. Vi i Norge har god legedekning med færre innbyggere per fastlege enn mange andre land. Statistikken viser at kommunene har lyktes med å rekruttere flere fastleger enn befolkningsveksten tilsier, men arbeidsoppgavene har blitt flere for legene. (Kilde: regjeringen.no)





### **Aukra legekantor**




Aukra legekantor har to fastleger og begge disse har ledige plasser. I tillegg er det fram til 1.9.2020 en lege i spesialisering.

### **Legevakt**


Aukra legekantor har legevakt fra kl. 08:00-16:00 alle hverdager. Etter kl. 16:00 alle hverdager, helg - og høytidsdager kontaktes legevakta i Molde. Legevaktslegen vurderer, og avtaler om pasient skal møte på Satellittlegevakt på Aukra Omsorgssenter eller på legevakta i Molde.

## RISIKOVURDERING HELSE

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (Risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntre	Konsekvens om risikofaktor inntre	Sannsynlighet	Konsekvens	
<b>Helsestasjon</b>					
Kvaliteten i forebyggende helsetiltak i Helsestasjonen er ikke tilfredsstillende.	Aukra kommune har jordmortjeneste, helsestasjon- og skolehelsetjeneste og tilbyr de tjenestene som det er krav om. Helsestasjonen foretar de hjemmebesøk til nyfødte som det er krav til. Helsestasjonen har status som ammekyndig.	Innbyggerne får ikke de forebyggende helsetjenester de har krav på.	L	M	
Kvaliteten i forebyggende helsetiltak i Helsestasjonen er ikke tilfredsstillende.	Kommunen har ikke helsestasjon for ungdom, men Helsestasjonen kan gi veiledning og skrive ut resepter og også gjøre avtale om evt. prevensjonsveiledning/innlegging av p-stav og være behjelpelig med å ordne legetimer. De fleste ungdommer i Aukra går på videregående skoler i Molde og Fræna og kan benytte seg av tilbudet om HFU begge plassene.	Innbyggerne får ikke de forebyggende helsetjenester de har krav på.	L	M	
<b>Sykehjem</b>					
Kvaliteten ved sykehjemmene er ikke tilfredsstillende	Sykehjemmet har 30 pasientrom fordelt over 3 etasjer. Ca. 80 % av de som får plass på institusjon har kognitiv svikt eller demenssjukdom. Per 31.12.19 hadde denne enheten 104 fast tilsette, i tillegg kommer vikarer og støttekontakter. Kommunen jobber med å utarbeide en ny omsorgsplan som skal definere utfordringene som kommunen må løse fremover. Institusjonstjenester arbeider aktivt med videreutvikling og benyttelse av velferdsteknologi. Enhetsleder for institusjonstjenester vil fremover prioritere å jobbe med rekruttering av helsepersonell. Enhetsleder mener det er viktig med omdømmebygging og oppbygging av et godt og stabilt fagmiljø for å rekruttere arbeidstakere.	Innbyggerne får ikke den pleie og omsorg i institusjon de har krav på.	L	M	
<b>Samhandlingsreformen</b>					
Kommunen tilpasses ikke Samhandlingsreformen.	I 2019 er det registrert 52 døgn med utskrivningsklare pasienter i sykehus.	Innbyggerne får ikke den pleie og omsorg i institusjon de har krav på. Kommunen kan få økonomisk tap.	L	M	
<b>Hjemmetjenester</b>					

Kvaliteten ved hjemmetjenesten er ikke tilfredsstillende	Enheten legger til rette for heiltidskultur, og ansatte som går deltid gjør det etter eget ønske. Enhet har lyktes med å rekruttere i 2018. Det ble gjort ansettelser på nyåret 2019.	Innbyggerne får ikke den pleie og omsorg i hjemmene de har krav på.	L	M	
<b>Legetjeneste</b>					
Fastlegedekningen i kommunen er ikke tilfredsstillende	Aukra kommune har et fastlegekontor med to fastleger.	Innbyggerne får ikke de helsetjenester de har krav på.	L	M	
<b>Bo og habiliteringstjeneste</b>					
Kvaliteten i dagtilbud er ikke tilfredsstillende	Bergtun bofellesskap har 11 brukere med avlastning og heldøgns omsorg. Tjenesten er tilrettelagt ut fra den enkelte sitt grunnleggende behov. Beboere ved Bergtun har tilbud om dagaktiviteter som arbeid med ved, arbeid ved Aukra omsorgssenter, trening og annet som er tilrettelagt den enkelte bruker. Avlastningstjenesten har per i dag 4 brukere, de benytter både kommunal avlastning og avlastning i eget hjem.	Personer får ikke den hjelp de har krav på. Personer får en dårligere livskvalitet.	L	M	

**RISIKOVURDERING BRUKERMEDVIRKNING I PLEIE- OG OMSORGSTJENESTENE**

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (Risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntreffer	Konsekvens om risikofaktor inntreffer	Sannsynlighet	Konsekvens	
<b>Sykehjem</b>					
Brukermedvirkning i pleie og omsorgstjenestene er ikke forsvarlig.	Forvaltningsrevisjon om brukermidvirkning i pleie og omsorg viste at spurte pårørende er misfornøyde med deler av tjenestetilbudet på sykehjemmet. Misnøyen går på at brukerne blir sittende mye alene uten oppmerksomhet fra pleierne og brukerne er for passive. og bør oftere bli tatt med ut eller få bli med på aktiviteter og underholdning. Kommunen har ikke presentert plan for oppfølging av alle de vedtatte anbefalingene. Vi mener at dette tjenesteområdet fortsatt er forbundet med risiko, siden plan for endring i rutine om brukermidvirkning, ikke er presentert.	Innbyggerne får ikke den pleie og omsorg i institusjon de har krav på.	M	H	

**4.4 BARNEVERN**

Barnevern har som sin primæroppgave å sikre barns og unges oppvekstvilkår. Barnevernets arbeid har sitt hjemmelsgrunnlag i barnevernloven.

Barnevernet har som sin spesielle oppgave å ta vare på de mest utsatte barna. Det skal beskytte barn mot omsorgssvikt og motvirke at barn lider fysisk og psykisk overlast. Blir barnevernet kjent med slike forhold, har det en lovbestemt plikt til straks å undersøke hvordan barnet har det, og om nødvendig sette i verk tiltak. Etter loven har barneverntjenesten plikt til å gjennomgå en melding snarest, og hvis nødvendig, gjennomføre en nærmere undersøkelse senest innen 3 mnd. Dersom det er nødvendig å sette i verk tiltak, skal dette gjøres senest 6 uker etter at undersøkelsen er avsluttet. Fordi lovgiverne ser det som så viktig at barna får hjelp i tide, kan kommunen ilegges mulkt dersom fristene ikke overholdes.

Barnevernets arbeid er en blanding av støtte og kontroll. Det skal gi hjelp og støtte for at hjemmet skal kunne makte sitt oppdrageransvar, men det har også plikt til å gripe inn hvis dette ikke nytter. (Kilde: regjeringen.no, Q-0801).

Aukra kommune deltar i interkommunal barneverntjeneste sammen med Molde og Vestnes kommuner, med Molde som vertskommune. Barnevernssamarbeidet hadde 39,55 årsverk med hjemler i bruk i 2019, av 41,55 tilgjengelige hjemler.

Aukra ble med i det interkommunale samarbeidet om Barnevernstjenester fra oktober 2018.

Tjenesten er organisert etter en generalistmodell med mottaksteam, småbarns team (0-6 år), barneteam (6-13 år) og ungdomsteam (13-23 år). I tillegg har barnevernet et tiltaksteam i som består av familieveileder og miljøterapeuter og et kontorfaglig team som ivaretar merkantile oppgaver for tjenesten. Ledergruppen i 2019 bestod av fire fagledere og en barnevernsleder som også er konstituert enhetsleder.

### **Barnevernvakt**

Molde kommune er vertskommune for Interkommunal barnevernvakt for Nordmøre og Romsdal, og betjener vaktberedskap for til sammen 14 kommuner. Vakten har vaktberedskap utenfor normal arbeidstid og natt. Det er knyttet 4,6 hjemler til vakten i forskjellig prosentdel, til sammen 9 personer. Det er en hel fast stilling som leder for barnevernvakten, og ansvaret er delegert fra enhetsleder for barnevernstjenesten.

Ifølge Årsmeldingen for 2019 fra barnevernssamarbeidet er det alvorlighetsgraden i sakene de jobber med som fører til belastninger på den ansatte over tid, og at det er noe langtidsfravær av den grunn. På tross av dette klarer tjenesten å ivareta lovpålagte oppgaver.

### **Barn og unge**

Ansatte fra barnevernet som var til stede i kontrollutvalgsmøte den 18.02.2020 orienterte om virksomheten i barnevernstjenesten. De opplyste om at det er en økning i antall henvendelser til Barnevernet fra grunnskolen og barnehagene i Aukra kommune. Representanter fra barnevernet uttalte at dette ikke alltid er henvendelser som kommer inn under slike saker som barnevernet skal behandle.

Alvorlige bekymringsmeldinger plikter barnevernet å undersøke. Mindre alvorlige bekymringer må håndteres av personalet ved skolene og barnehagene.

Skolene og barnehagene opplyser at de ikke har kapasitet til å håndtere dette selv og de savner et apparat som kan ta seg av dette.

### **Vold og rus**

Barnevernstjenesten opplyste i KU møte at i 2019 kom det inn 54 meldinger innen vold og rus, bare i november. Aukra alene har like stor andel av disse meldingene, som de to andre kommunene.

### **Tall fra KOSTRA**

I kontrollutvalgsmøte 03.05.2017 ble medlemmene gjort kjent med KOSTRA tall for 2016, som viste at Aukra kommune og barnevernssamarbeidet hadde mange fristbrudd på saksbehandlingstid. Tertialrapport 1. tertial i 2017 viste at behovet for flere barnevernstiltak førte til en økning i utgifter fra 4 038 000 i 2016 til 7 780 000 i 2017. Noe som utgjorde en økning på nesten 100 %.

Statusoppfølging under kontrollutvalgsmøte 12.05.2020, gav ingen statusendring.

KOSTRA tall for 2019 viser at barnevernssamarbeidet gjennomførte færre undersøkelser med behandlingstid innen 3 måneder for Aukra kommune, enn i 2017 og 2018. Gjennomsnitt i de andre kommunene i Kostragruppe 16 lå på samme prosentnivå. Landet uten Oslo hadde noe flere undersøkelser med behandlingstid innen 3 måneder.

Videre viser KOSTRA tall for 2019 at netto driftsutgifter til barnevernstjenesten per innbygger 0-22 år har gått ned i Aukra kommune de to siste årene. Utgiftene er også lavere enn gjennomsnittet i kommunene i Kostragruppe 16 og landet uten Oslo.

Barn med barnevernstiltak i forhold til innbyggere 0-22 år har gått ned i 2019 i Aukra kommune i forhold til 2017 og 2018. Prosentandelen er også lavere enn gjennomsnittet i kommuner i Kostragruppe 16 og landet uten Oslo.

Antall barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk, har gått ned i 2019 i Aukra kommune sammenliknet med 2018 og 2017. Gjennomsnitt i andre kommuner i Kostragruppe 16, var noen få færre barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk i 2019. Gjennomsnitt i landet uten Oslo hadde flere barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk i 2019.

(ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/barnevern). Se tabell i vedlegg.

### **Kompetanseløft i barnevernet**

I perioden 2017-2024 gjennomføres det et kvalitets- og kompetanseløft i de kommunale barnevernstjenestene i regi av Bufdir. Tiltakene skal bidra til at barn, unge og familier møter ansatte med kompetanse og tjenester av god kvalitet. Strategien skal bidra til at mer kunnskap og kompetanse i barnevernstjenestene skal gi et bedre barnevern og at ansatte skal føle større trygghet i sitt arbeid.



Barneverntjenesten i Molde, Aukra og Vestnes har gjennom kompetanseløftet fått tilbud om å delta i Veiledningsteam for barneverntjenesten i perioden 2020-2022, med oppstart i juni 2020.

Veiledningsteam er en tjeneste gitt av Bufdir, og er kostnadsfritt for kommunene som deltar. Bufdir har lagt ansvaret for gjennomføring og arrangering av tilbudet til Fylkesmannen.

Det er særdeles viktig med kompetansehevende tiltak for fag-teamene i alle aldersgruppene. Det er helt nødvendig med faglig oppdatering, etter- og videre utdanning for å fortsatt sikre en forsvarlig tjeneste over tid. Budsjettet gir per i dag lite rom for faglig oppdatering utover det som dekkes av midler fra Bufdir.

Barneverntjenesten har gode rutiner for internkontroll for å sikre kvaliteten i barnevernsarbeidet. Faglederne har saksgjennomgang med alle i sitt team annenhver uke, og team møte annenhver uke. Enhetsleder går igjennom nøkkeltall hver uke. Det er ukentlige ledermøter. Beslutninger som kan medføre endringer i form av flytting av barn drøftes i hvert enkelt tilfelle med fagleder og enhetsleder (Årsrapport for Interkommunal barneverntjeneste for Molde, Aukra og Vestnes 2019).


#### **Tilsyn fra fylkesmannen**

Fylkesmannen fører tilsyn med barnevernet. Det rapporteres på meldinger, undersøkelser og frister. Det var forventet nivå på prosent i fristbrudd for tjenesten i 2019. Enheten bestreber på at dette tallet skal bli lavere. I 2019 ble det også ført tilsyn på arbeidet med ettervernstiltak. Tilsynsresultatet ble ingen lovbrudd i arbeidet med ettervern og samarbeidet mellom NAV og barneverntjenesten i ettervernsaker (Årsrapport for Interkommunal barneverntjeneste for Molde, Aukra og Vestnes 2019).

I Aukra kommune sin Årsrapport 2019 opplyses det om at barnevernet samarbeider med helsestasjon og skolehelsetjenesten, fastlege, NAV, pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT), skoler og barnehager. Tjenesten har også samarbeid på forebyggende nivå med politiet hver uke.


Barnevernstjenesten har et godt samarbeid med samarbeidspartnere i Aukra kommune. Det er samarbeid om enkeltsaker, og et forebyggende samarbeid der skoleteam og tverrfaglige team er en del av innsatsen. Det er også et eget team der en fagleder fra den interkommunale barnevernstjenesten deltar fast. Det er etablert egen kommunekontakt for Aukra i det interkommunale samarbeidet. Det er engasjement og fokus på det forebyggende arbeidet i Aukra kommune, men de ser at det er rom for forbedring. Barnevernstjenesten ønsker å forplikte seg gjennom samarbeidsavtalen i det interkommunale samarbeidet, for å delta i det forebyggende arbeidet i Aukra kommune.

## RISIKOVURDERING BARNEVERN

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (Risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntre	Konsekvens om risikofaktor inntre	Sannsynlighet	Konsekvens	
<b>Barnevern</b>					
Kvaliteten i barnevernet er ikke tilfredsstillende.	Aukra er med i et kommunesamarbeid om barnevern sammen med Molde og Vestnes, hvor Molde er vertskommune. Det opplyses at det er etablert egen kommunekontakt for Aukra i det interkommunale samarbeidet. Barnevernstjenesten har et godt samarbeid med samarbeidspartnere i Aukra kommune. Det er samarbeid om enkeltsaker, og et forebyggende samarbeid der skoleteam og tverrfaglige team er en del av innsatsen	Innbyggerne får ikke de barnevernstjenester de har krav på.	L	H	

## RISIKOVURDERING AV BARN OG UNGE

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (Risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntre	Konsekvens om risikofaktor inntre	Sannsynlighet	Konsekvens	
<b>Bekymringsmeldinger</b>					

Kommunens håndtering av bekymringsmeldinger om barn og unge, er ikke tilfredsstillende	Ansatte fra barnevernet opplyste i kontrollutvalgsmøte at det er en økning i antall henvendelser fra grunnskolene og barnehagene i Aukra kommune til barnevernet. Representanter fra barnevernet uttalte at dette ikke alltid er henvendelser som kommer inn under slike saker som barnevernet skal behandle. Dette er bekymringsmeldinger som skolene og barnehagene ikke har kapasitet til å håndtere selv og de savner et apparat som kan håndtere disse sakene.	Innbyggerne får ikke de tjenestene de har krav på	M	M	
--	---	---	---	---	---

#### 4.5 NAV

Kommunene har ansvar for å sørge for gode og forsvarlige sosialtjenester til alle som trenger det, uavhengig av alder eller diagnose. Staten har ansvar for å sikre like rammevilkår gjennom regelverk og økonomiske rammer. Staten har også ansvar for å føre tilsyn og kontroll.


NAV skal bidra til å skape et inkluderende samfunn, et inkluderende arbeidsliv og et velfungerende arbeidsmarked. Etaten skal ivareta vanskeligstilte gruppers behov og bekjempe fattigdom, bl.a. ved å stimulere til arbeid og deltakelse. Etaten har også ansvar for å sikre inntekt ved arbeidsløshet, svangerskap og fødsel, aleneomsorg for barn, sykdom og skade, uførhet, alderdom og dødsfall. (Kilde: regjeringen.no)

I Årsrapport 2019 for Aukra kommune opplyses det om at målet for NAV er, arbeid først og NAV har benyttet flere tiltak for å øke mulighet til arbeid, for på den måten å redusere fattigdom, fremme sosial inkludering og bygge et sterkere trygghetsnett. NAV Aukra har i 2019 hatt fokus på arbeid med ungdom under 30 år, innvandrere og personer som mottar økonomisk sosialhjelp som hovedinntekt.

Tall fra KOSTRA viser at antall sosialhjelpsmottakere i Aukra kommune gikk litt ned sammenliknet med året før. Antall sosialhjelpsmottakere mellom 18 og 24 år har gått litt ned i 2019 sammenliknet med året før. Antall sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp som viktigste kilde til livsopphold har gått opp i 2019 sammenliknet med 2018 og 2017. Antall barn i familier som mottar sosialhjelp har økt i 2019 i forhold til 2018 og 2017.

#### RISIKOVURDERING NAV

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering	Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy	Vesentlighet
----------------	------------------------------	---	--------------

	Sannsynlighet for at risikofaktor inntre	Konsekvens om risikofaktor inntre	Sannsynlighet	Konsekvens	
NAV					
Kvaliteten ved NAV er ikke tilfredsstillende	Antall sosialhjelpsmottakere i kommunen har de siste årene gått litt ned. Målet for NAV er, <u>arbeid først.</u>	Brukernes selvfølelse blir redusert. Samfunnet får ikke god nok utnyttelse av arbeidskraften. Kommunen får økte utgifter.	L	M	

#### 4.6 KULTUR

Enheten kultur hadde 19 ansatte i 2019 (Årsrapport 2019). Kommunen orienterer i Budsjett 2020 og økonomiplan 2020-2023 at kommunen har et godt og variert kulturliv og ulike frivillige lag og organisasjoner som spiller hverandre gode.

Kulturavdelinga en utfører tjenester innenfor ungdomsarbeid, folkehelse, rus- og kriminalitetsforebyggende arbeid, idrett og friluftsliv, frivilligsentral, kulturskole, bibliotek, samt lokalhistorisk arbeid. En viktig samarbeidspart for alle tjenestene er alle som engasjerer seg som frivillige, det frivillige kulturlivet og enhetene i kommunen. Kultur har delt driften inn i ni ulike fagområder. Disse er selvstendige, med egne ansvarsområder i driftsbudsjettet. Den store bredden i fagfeltet blir utnyttet som en styrke i utviklingen av kulturfeltet i kommunen. Utfordringen med organiseringen er at de fleste arbeider alene på sitt fagfelt (Årsrapport 2019).

##### **KOSTRA, driftsutgifter**

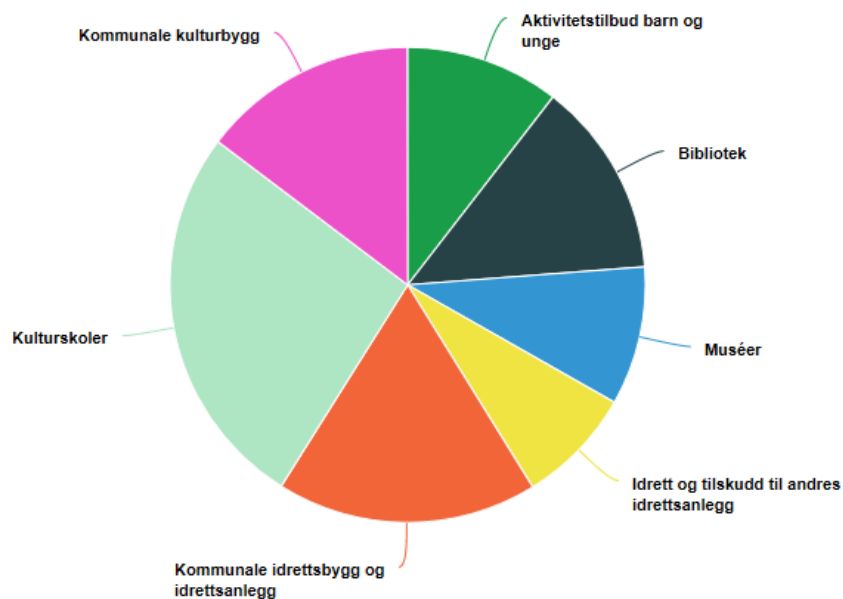
Netto driftsutgifter til kultursektoren var på 4 % i Aukra kommune i 2019, mot 7,4 % i kommunene i Kostragruppe 16.

Netto driftsutgifter til idrett av Aukra kommunes driftsutgifter, var 0,8 % mot 2,2 % i Kostragruppe 16.

Netto driftsutgifter til kultursektoren per innbygger i 2019 i Aukra kommune, var 4 079 kroner, mot 8 348 i kommunene i Kostragruppe 16.

### Hva bruker kommunen kulturmidlene til? Utvalg. 2019

Kroner per innbygger



(Kilde: [ssb.no/kommunefakta/aukra](http://ssb.no/kommunefakta/aukra))


#### Kulturskolen

Årsrapport 2018 orienterte om at Norsk kulturindeks fra Telemarksforskning viste at i Aukra kommune får hver enkelt elev i kulturskolen få timer med undervisning målt mot resten av landet. Oversikt over hvor mange kulturarbeidere det er i kommunen, privat eller offentlig, viser at i Aukra er denne sysselsettingen lav målt mot folketallet. Aukra hadde 6,5 stillinger i Kulturskolen i 2019.

Kulturskolen har inngått langsiktig samarbeid med skolene om deler av de praktisk estetiske fagene i 3.-10. trinn. Dette gir alle barn en grunnleggende ferdighet som er med å skape trygghet, mestring og stimulering til individuell utvikling og danning.

Fagene skal gi særlig mulighet til å drive utøvende, kreativ og praktisk virksomhet, delta i fysisk aktivitet og skape og uttrykke seg i arbeid med ulike materialer, verktøy og instrument. Gjennom samarbeidet får elevene mulighet til å bli kjent med de ulike kunstfagene i kulturskolen.

## RISIKOVURDERING KULTUR

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (Risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntre	Konsekvens om risikofaktor inntre	Sannsynlighet	Konsekvens	
<b>Kvalitet i kulturenheten</b>					
Kvaliteten i kultur- tjenestene er ikke tilfredsstillende	<p>Kommunen opplyser i økonomiplan at de har et godt og variert kulturliv og ulike frivillige lag og organisasjoner som spiller hverandre gode. Enheten kultur hadde 19 ansatte i 2019.</p> <p>Oversikt over hvor mange kulturarbeidere det er i kommunen, privat eller offentlig, viser at i Aukra er denne sysselsettingen lav målt mot folketallet. Aukra hadde 6,5 stillinger i Kulturskolen i 2019.</p> <p>Ifølge tall fra KOSTRA bruker kommunen mindre penger til kulturektoren enn i sammenligningsgruppen Kostragruppe 16.</p> <p>Driftsutgifter til kulturektoren per innbygger i 2019 i Aukra kommune, var 4 079 kroner, mot 8 348 i kommunene i Kostragruppe 16.</p> <p>Kommunen bevilger mindre penger til idrett enn sammenligningsgruppen, Kostragruppe 16.</p>	Mindre kultur- og fritidstilbud til innbyggerne. Dårligere opplæring i språk og lesing. Mindre attraktiv bokommune.	M	M	

## 4.7 TEKNISK

**Økonomisk status 2019**

Teknisk avdeling har et overforbruk på veg og brannvern. Årsaken er store utgifter til vintervedlikehold, ekstra reparasjon av veg i Ragnarlund, nødvendig asfaltering og store utgifter til reparasjon av veglys. Også innen brannvern er det eit merforbruk som skyldes kostnadsøkning i avtaler med Molde Brann og redning, og feilbudsjettering av arbeidsgiveravgift og pensjon. Enheten har eit mindreforbruk på området plan, byggesak og oppmåling som skyldes gebyrinntekter og frikjøp i del av en stilling. Rammen ble korrigerert med 1,25 millioner i 2. tertial på grunn av økte kostnader til renhold og strøm i Eiendomsavdelingen. Selvkostområdet viser eit mindreforbruk som skyldes mindre utgifter til vedlikehold og innleie av konsulenter enn planlagt (Årsrapport 2019).

### Byggesak

Ifølge Årsrapport 2019 ble Public360 og eByggesak360 satt i produksjon for Aukra kommune 1.1.2020. De har brukt store ressurser i prosjektet for å gjøre klart for innføring.

De frikjøpte en ressurs i 60 % stilling fra byggesak, i tillegg til at tre ansatte fra Serviceavdelingen har brukt mye ressurser for å ta imot systemet. Ulike ressurspersoner i kommunen har deltatt på felles opplæringskurs i Molde sammen med de andre kommunene. Serviceavdelingen har holdt lokale kurs til alle ansatte som skal bruke Public 360.

### Tall fra KOSTRA

Tallene fra KOSTRA viser at Aukra kommune har behandlet flere byggesøknader i 2019 enn i 2017 og 2018. Når det gjelder gjennomsnittlig behandlingstid for byggesaker, har kommunen holdt seg godt innenfor den gjennomsnittlige saksbehandlingsfristen i saker med både 3 ukers frist og 12 ukers frist.

Nøkkeltall	Enhet	Aukra kommune			KOSTRA gr. 16	Landet uten Oslo
		2017	2018	2019	2019	2019
Byggesøknader i alt behandlet	antall	53	59	64		
Behandlede byggesøknader med 3 ukers frist	antall	48	4	31		
Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 3 ukers frist	dager	7	11	15	16	18
Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 12 ukers frist	dager	13	31	40	32	33

(Kilde: [ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/plan-byggesak-og-miljo](http://ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/plan-byggesak-og-miljo)).

### Byggeprosjekt

Aukra kommune bygger ny barnehage ved eksisterende barnehage Furutun. Bygget skal erstatte midlertidig barnehage ved gamle Riksfjord skole. Barnehagen er for barn 3-5 år, og skal ha 5 avdelinger. Bygget skal stå ferdig ved årsskifte 2020/2021.

Aukra kommune skal bygge Kulturhus og basseng. Kommunestyret godkjenner forprosjektet for Kulturhus og basseng innenfor vedtatt prosjektkostnad på kr. 288 mill. 2. Forprosjekt datert 15. mai 2020 godkjennes slik det er lagt fram, inkludert: a. Integreert rampe i bassenget. b. Ny løsning for klima (ventilasjon) for garderobene i bassenget. c. Mindre endringer og justeringer.

### Vedlikehold av bygg

Tallene for eiendomsforvaltning de siste årene, viser at areal på formålsbygg per innbygger i Aukra kommune er lavere enn KOSTRA-gruppe 16, men høyere enn landet uten Oslo. Utgifter til vedlikehold per kvadratmeter er betydelig lavere enn sammenligningsgruppene. Utgifter til driftsaktiviteter per kvadratmeter var lavere enn sammenligningsgruppene i 2019.

Nøkkeltall	Enhet	Aukra kommune			KOSTRA gr. 16	Landet uten Oslo
		2017	2018	2019	2019	2019
Areal på formålsbygg per innbygger (m2)	m2	5,85	6,49	6,85	9,69	4,91
Utgifter til vedlikehold per kvadratmeter (kr)	kr	43	23	36	133	102
Utgifter til driftsaktiviteter per kvadratmeter (kr)	kr	588	608	605	744	600
Herav utgifter til renhold (kr)	kr	191	170	172	208	171

(Kilde: [ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/eiendomsforvaltning](http://ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/eiendomsforvaltning)).

**Vei**

De senere årene har kommunen bygd gang- og sykkelveger med veglys langs fylkes- og kommuneveger. Dette har vært en bevisst satsning med hensyn til trafiksikkerhet, tilrettelegging for forgjengere og syklende og for å redusere bilbruk.

Kommunen har utarbeidet «Trafikktryggleiksplan 2019-2022». Dette er en temaplan som er bygget på Aukra kommune sin kommuneplan. Formålet med trafiksikkerhetsplanen er å få et styringsredskap for det kommunale trafiksikkerhetsarbeidet i Aukra. Planen skal avdekke trafikkfarlige områder og steder som blir oppfattet som trafikkfarlige. Planen viser hvilke områder og tiltak som skal prioriteres av de neste fire årene.

**Vann og avløp**

Nesten alle innbyggere i Aukra kommune er tilknyttet kommunale vannverk og har tilfredsstillende kvalitet på vannet.

Kommunen har de siste tre årene jobbet med fornyelser i vannledningsnett.

Vannledningsnett i alle kommunene i Norge som har en kjent alder, er i snitt 33 år gamle. I Aukra er snittet 21 år.

Spillvannsnett blir ikke skiftet ut raskt nok på nasjonalt nivå. I snitt er spillvannsnettene i Aukra kommune, som har en kjent alder, på 25 år. Snittet for kommunene i Norge er 30 år (Årsrapport 2019 og kommunebarometeret).

Kommunen har en avløpsrammeplan utarbeidet i 1990. Denne planen skulle vært revidert i 2017.

Vi finner ikke at kommunen har vann og avløpsplan.

Nøkkeltall fra KOSTRA på kommunal vannforsyning	Enhet	Aukra kommune			KOSTRA gr. 16	Landet uten Oslo
		2017	2018	2019	2019	2019
Andel fornyet kommunalt ledningsnett, gjennomsnitt for siste tre år	prosent	2,99	1,55	1,16	..	0,65
E. coli: Andel innbyggere tilknyttet kommunalt vannverk med tilfredsstillende prøveresultater	prosent	100	100	100	..	98,8
Andel av total kommunal vannleveranse til lekkasje	prosent	20,0	20,0	20,0	..	29,8

(Kilde: [ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/kommunal-vannforsyning](http://ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/kommunal-vannforsyning)).

**Renovasjon**

Aukra er med i et interkommunalt samarbeid om henting av avfall fra Romsdalshalvøya

Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (RIR). Aukra kommune har en eierandel på 6,8 % i selskapet.

Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap (RIR) har ansvaret for

husholdningsrenovasjon i eierkommunene Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde og Rauma. Selskapet dekker dermed et område med drøyt 58 000 innbyggere.

Hovedkontoret ligger i Årødalen i Molde, hvor selskapet har eget deponi og avfallsmottak. Selskapet har i dag 30 ansatte.

**Brannsamarbeid**



Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS (NORBR) er et brannvernssamarbeid mellom kommunene Aukra, Molde, Rauma, Sunndal og Tingvoll. Samarbeidet har ansvaret for brannberedskap, forebyggende tjenester og utføring av tilsyn og feiing i disse kommunene.



Samarbeidskommunene har et samlet innbyggertall på omkring 56 000 personer og et areal på omtrent 5500 km<sup>2</sup> som dekker både kyst- og fjordkommuner. Selskapet har 45 ansatte på heltid og 220 ansatte på deltid.





Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS (NORBR) ble satt i drift 01.01.2020 og har hovedkontor ved brannstasjonen i Molde, som er vertskommune.

Målet med brannvernssamarbeidet er å sikre en høy kvalitet på beredskapen i deltagerkommunene og levere gode faglige tjenester til innbyggerne både på beredskap, brannforebygging og feiertjenester (norbr.no sin hjemmeside. Informasjon sist lagt inn 07.05.2020).

I Årsrapport 2019 opplyses det om at kommunen har 16 frivillige brannmannskap som er ført opp som ansatte, men uten stillingsprosent. Disse er overført til Nordmøre og Romsdal Brann og Redning IKS fra 2020.

#### RISIKOVURDERING TEKNISK

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (Risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntre	Konsekvens om risikofaktor inntre	Sannsynlighet	Konsekvens	
<b>Bygg</b>					
Byggesaksbehandlingen er ikke tilfredsstillende	Aukra kommune har behandlet flere byggesøknader i 2019 enn i 2017 og 2018. Når det gjelder gjennomsnittlig behandlingstid for byggesaker, har kommunen holdt seg godt innenfor saksbehandlingsfristen i saker med både 3 ukers frist og 12 ukers frist. Kommunen har innført digitalisering av byggesaksarkiv.	Privatpersoner, næringsliv og offentlige myndigheter blir forsinket med utbyggingsprosjekter.	L	M	
<b>Vedlikehold av bygg</b>					
Kommunale bygg forfaller på grunn av for lite vedlikehold	Kommunen bruker betydelig lavere summer per kvadratmeter på vedlikehold av bygg enn sammenligningsgruppene.	Arbeidsmiljøet for kommunens ansatte, elever og beboere blir for dårlig. Store utgifter til totalrenovering eller nybygging.	M	M	
<b>Vei</b>					

Kvaliteten i vei- og trafikkjenestene er ikke tilfredsstillende	De senere årene har kommunen bygd gang- og sykkelveger med veglys langs fylkes- og kommuneveger. Dette har vært en bevisst satsning med hensyn til trafiksikkerhet, tilrettelegging for forgjengere og syklende og for å redusere bilbruk.	Liv og verdier kan gå tapt.	L	M	
<b>Brann</b>					
Kvaliteten i brannberedskapen er ikke tilfredsstillende	Aukra kommune deltar fra 1.1.2020 i NORBR. Viktig for kommunen at tjenester blir levert i henhold til avtale.	Liv og verdier kan gå tapt.	L	M	
<b>Vann og avløp</b>					
Kvaliteten i vannforsyningen og avløp er ikke tilfredsstillende	Nesten alle innbyggere i Aukra kommune er tilknyttet kommunale vannverk og har tilfredsstillende kvalitet på vannet. Kommunen har de siste tre årene jobbet med fornyelser i vannledningsnettet. I henhold til planstrategi 2017-2019 var hovedplan for vann under utarbeidelse og skulle vedtas første kvartal 2017. Kommunen har en avløpsrammeplan utarbeidet i 1990. Denne planen skulle vært revidert i 2017. Nevnte planer er ikke utarbeidet eller revidert.	Innbyggerne kan få for lav kvalitet på vann og avløp eller leveransen kan bli avbrutt. Dårlig vannkvalitet kan føre til sykdom.	L	M	
<b>Renovasjon</b>					
Kvaliteten i renovasjonsordningen er ikke tilfredsstillende	Aukra er med i et interkommunalt samarbeid om henting av avfall fra Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS. Aukra kommune har en eierandel på 6,8 % i selskapet.	Husholdningsavfall blir ikke samlet inn eller behandlet på en forsvarlig måte.	L	M	

#### 4.8 MILJØ

I Årsrapport 2019 gjengir kommunen data om miljø, hentet fra kommunebarometeret. Sjøppel per innbygger i Norge gikk ned i fjor. Avfallet i Aukra kommune, som går til materialgjenvinning eller biologisk behandling, ligger litt over gjennomsnittet i Norge.

Utslipp av klimagasser har gått betydelig tilbake de siste årene i Norge. Aukra kommune slapp ut 35 015 kilo klimagasser per innbygger i 2019 (målt i CO<sub>2</sub>-ekvivalenter), og dette er mye høyere enn landsgjennomsnittet.

I Årsrapport 2019 viser kommunen til undersøkelse gjennomført av kommunebarometeret. Undersøkelsen viser at snittet på energikostnader i kommunale bygg i Norge lå på 127 kroner per kvadratmeter i 2019. Energifkostnadene for kommunale bygg i Aukra var høyere og lå på 181 kroner per kvadratmeter i 2019.

#### KOSTRA tall energikostnader

Tall for de siste årene viser at energikostnader per kvadratmeter i Aukra kommune var lavere i 2019 enn i de to årene før. Energifkostnadene i Aukra kommune var i 2019 lavere enn KOSTRA-gruppe 16, men høyere enn landet uten Oslo.

Nøkkeltall	Enhet	Aukra kommune			KOSTRA gr. 16	Landet uten Oslo
		2017	2018	2019	2019	2019
Herav energikostnader per kvadratmeter (kr	Kr.	172	181	165	176	134

(Kilde: [ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/eiendomsforvaltning](http://ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/eiendomsforvaltning)).

### Energi-, Miljø- og Klimaplan

Kommunen har Energi, Miljø og Klimaplan utarbeidet i 2010. Kommunen skrev i planen i 2010 at fire kommunale bygg hadde oljekjel til oppvarming i tillegg til elektrisitet. De skrev videre at kommunen hadde tilgang på naturgass som energikilde, men at den da ikke konkurrerte med elektrisitet og var ikke i bruk i kommunen.

Utenom anlegget på Nyhamna var landbruket og veitrafikken de største utslippskildene i Aukra kommune.

I Planstrategi 2017-2019 omtaler kommunen sin Energi-, miljø- og klimaplan 2010. De skriver at planen hadde som utgangspunkt at Aukra kommune skulle bidra til å oppfylle de nasjonale målsetningene innen energieffektivisering, omlegging og utslippsreduksjoner. I tillegg til energi og klima ble miljødimensjonen tatt inn i planen. Det opplyses videre at siden 2010 har mye skjedd, særlig med hensyn til klima. Det «grønne skiftet» er ikke lenger et spørsmål, men en realitet som vil utfordre kommunene mer og mer.

### Kommuneplanens samfunnsdel 2018-2030

Energi, miljø og klima omtales i kommuneplanens samfunnsdel:

Energioptimalisering er viktig i planlegginga av nybygg og drift av eldre bygningsmasse. Kommunen har investert i en energisentral som skal forsyne bygg i sentrum med fjernvarme basert på varmeveksling frå fjellbrønner. Enkle og energieffektive forbedringer er allerede gjennomført i bygg og i forbindelse med infrastruktur.

Aukra kommune skal arbeide for å skape gode holdninger og forståelse om rett energibruk ved å:

- Satse på klimaopplæring i barnehage og skole.
- Endre holdninger gjennom informasjon og rådgivning.
- Samarbeide med næringslivet og utbyggere om å legge til rette for økt produksjon og bruk av fornybar energi.

### Befolkningsendring

Kommunen beskriver befolkningsendring fremover i Kommuneplanens samfunnsdel 2018-2030.

## RISIKOVURDERING MILJØ

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (Risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntre	Konsekvens om risikofaktor inntre	Sannsynlighet	Konsekvens	
<b>Miljømyndighet</b>					
Kommunen tar ikke ansvar som miljømyndighet	Kommunen har Energi, Miljø og Klimaplan utarbeidet i 2010 og tok sikte på å oppfylle de nasjonale målene som gjaldt da. Planen er ikke revidert for årene frem til i dag.	Materiell skade for innbyggerne og kommunen, eventuelt også tap av liv.	M	M	
<b>Klimatilpasning</b>					
Kommunens klimatilpasning er ikke tilfredsstillende	Kommunen har mål og strategier for energi, miljø og klima i Kommuneplanens samfunnsdel 2018-2030.	Materiell skade for innbyggerne og kommunen, eventuelt også tap av liv.	L	M	
<b>Befolkningsendring</b>					
Kommunen er ikke forberedt på endring i befolkningsstørrelse	Aukra kommunes Kommuneplan samfunnsdel 2018-2030 omtaler mål og strategier med tanke på endring i befolkningsstørrelse.	Feil prioritering av kommunens ressurser. Stagnasjon i befolkningsvekst. Mangel på arbeidskraft. Stagnasjon i skatteinngang.	L	M	
<b>Energibruk</b>					
Høyt energibruk i kommunal virksomhet	Tall for de siste årene viser at energikostnader per kvadratmeter i Aukra kommune var lavere i 2019 enn i de to årene før. Energiforbruket i Aukra kommune var i 2019 lavere enn KOSTRA-gruppe 16, men høyere enn landet uten Oslo.	Økonomisk tap. Ytterligere endringer i klima.	L	M	






## 5 FORVALTNINGSREVISJON AV VIRKSOMHETEN I KOMMUNENS SELSKAPER

Forvaltningsrevisjon av virksomheten i kommunale selskap skal være med å sikre at selskapet drives slik at det oppfyller sine mål og at dette gjøres på en etisk forsvarlig måte.

Forvaltningsrevisjon i selskaper som omtales i risiko og vesentlighetsvurdering under må sees i sammenheng med de risiko og vesentlighetsvurdering som er utarbeidet som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2020 til 2023. Oversikt over selskaper kommunen har eierinteresser i og vurdering av disse gis i nevnte dokument.

I tabellen under vises hva som kan være risikofaktorer i selskap og som kan undersøkes nærmere ved hjelp av forvaltningsrevisjon.

## RISIKOVURDERING SELSKAPER SOM KOMMUNEN EIER

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (Risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntre	Konsekvens om risikofaktor inntre	Sannsynlighet	Konsekvens	
<b>Måloppnåelse</b>					
Selskapets måloppnåelse er ikke tilfredsstillende	Styret er ansvarlig for måloppnåelse. Eierne skal i samspill med styret og ledelsen sikre god ledelse av selskapet. I omtale av det enkelte selskap i eierskapsmeldingen del 2, gis det informasjon om bakgrunnen for eierskapet, kommunens eierstrategi og mål for selskapet. Ikke alle nevnte selskap i opplistingen stemmer med dagens selskap som kommunen eier, siden Eierskapsmeldingen er fra 2011.	Innbyggerne får ikke de tjenestene de har krav på. Konsekvensen vil variere betydelig ut fra hvilket selskap det gjelder.	L	M	
<b>Offentlighet</b>					
Selskapet bryter bestemmelser om offentlighet i offentlighetsloven og kommuneloven	Offentleglova har i § 2 bestemmelser om hvilke selskaper loven gjelder for. Eierskapsmeldingen inneholder eierskapsprinsipper, oversikt over krav rettet mot selskapene og prinsipp for godt offentlig eierskap.	Svekket rettssikkerhet for innbyggerne.	L	M	
<b>Saksbehandlingsregler</b>					
Selskapet bryter saksbehandlingsregler i forvaltningsloven	Saksbehandlingsreglene i forvaltningsloven gjelder for alle organer for stat eller kommune samt private selskaper som treffer enkeltvedtak eller utferdiger forskrift.	Svekket rettssikkerhet for innbyggerne.	L	M	
<b>Offentlige anskaffelser</b>					
Selskapet bryter regelverket for offentlige anskaffelser	Det antas at det kan være usikkerhet i noen selskaper i forhold til om de omfattes av regelverket, jf. omtale av offentlighet ovenfor. Kommunen har ikke avgjorte saker i KOFA som gjelder selskap som kommunen har eierinteresser i.	Mindre effektiv drift, økonomisk tap og misligheter. Svekket omdømme.	L	M	
<b>Etisk standard</b>					
Selskapet har ikke tilfredsstillende etisk standard	Selskapet bør ha etiske retningslinjer som er tilgjengelige for ansatte. Selskapet bør foreta årlig gjennomgang av retningslinjer med egne ansatte. Eierskapsmeldingen har bestemmelser om etisk standard.	Selskapet kan bli utsatt for misligheter og kan få svekket omdømme.	L	M	

Ved en forvaltningsrevisjon av virksomheten i selskap som kommune eier, vil det være aktuelt å undersøke:

- Styringssystemene
- Om reglene om offentlige anskaffelser følges
- Hvordan etikk ivaretas i selskapet
- Hvordan arbeidsmiljø ivaretas.

En slik undersøkelse vil da være mest egnet i selskap som har ansatte.

Nedenfor viser oversikt over selskaper som Aukra kommune eier helt eller delvis:

## NOTE 5 AKSJAR OG ANDELAR I VARIG EIGE

Selskap	Eventuell markedsverdi	Eigarandel i selskapet	Balanseført verdi 2019	Balanseført verdi 2018
Astero AS		1,86 %	20 000	20 000
Aukra Industrieiendom AS			2 000 000	0
Andel i privat avløpsanlegg			21 644	21 644
Destinasjon Molde & Romsdal AS		0,65 %	10 000	10 000
Eigenkapitalinnskot fellesordninga KLP			8 063 464	7 284 482
Eigenkapitalinnskot sjukepl. KLP			2 118 739	1 997 952
Eksportvegen AS			5 000	5 000
Forsamlingshuset Soltun BA			10 000	10 000
Gass ROR IKS		16,66 %	200 000	200 000
Gassvegen - Fylkesveg 215/279 AS			100 000	100 000
Hollingsholm Småbåtlag			20 000	20 000
Kristiansund og Omegn Vekst AS		0,18 %	18 943	18 943
Kjerringsundet AS		46,88 %	1 500 000	1 500 000
Molde Lufthavnutvikling AS			164 000	164 000
Molde og Romsdal Havn IKS *		12,00 %		*
Muritunet AS			5 000	5 000
Møreaksen AS		17,74 %	1 435 000	1 435 000
Møre og Romsdal revisjon IKS		3,00 %	84 000	84 000
Møre og Romsdal revisjon SA		2,10 %	84 000	0
Nordmøre Brann og Redning IKS		6,34 %	141 560	0
Romsdalshalvøya renovasjonsselskap IKS		6,80 %	379 129	379 129
Samspleis AS		1,97 %	70 000	70 000
Småge Småbåtlag BA			10 200	10 200
<b>Sum</b>			<b>16 460 679</b>	<b>13 335 350</b>

\* Molde og Romsdal Havn IKS har disposisjonsrett til kaiene som er eigd av Aukra kommune, og registrert som egne anleggsmiddel i kommunerekneskapen.

Vår gjennomgang viser ut fra verdi, størrelse, eierandel og antall ansatte i selskap at **Molde og Romsdal Havn IKS** er et viktig selskap for kommunen. Selskapet har 22 ansatte og kommunen har en eierandel på 12 %. De driver med drift av kaianlegg og kai.

Vår gjennomgang viser ut fra verdi, størrelse, eierandel og antall ansatte i selskap at **Romsdalshalvøya Interkommunale renovasjonsselskap IKS (RIR)** er et viktig selskap for kommunen.

Selskapet har 31 ansatte og kommunen har en eierandel på 6 %. Selskapets virksomhet er å samle inn avfall fra innbyggerne.

Kommunen har en lav eierandel i disse to selskapene, 12 % og 6 %. I de fleste selskapene har kommunen kun en liten eierpost og gjennom dette liten innvirkning på drift av selskapene.

**Erfaringer fra forvaltningsrevisjon i kommunalt selskap:**

I 2019/ 2020 ble det gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS. Kontrollutvalget i Sunndal kommune tok initiativet til prosjektet, og fikk med seg tre andre eiere med en samlet eierandel på 58 %.

Det viser at det er viktig å vurdere, å ta initiativ til, forvaltningsrevisjon også der en kommune er minoritetseier.

Der kommunen eier selskap sammen med andre bør eventuelle prosjekter avklares, og om mulig, gjennomføres sammen med disse.



## 6 VEDLEGG

## STATISTIKK OG NØKKELTALL FRA KOSTRA

## BEFOLKNINGSPROFIL

Nøkkeltall	Enhet	Aukra			Kostragruppe 16	Landet uten Oslo
		2017 x	2018 x	2019 +	2019 +	2019 +
Innbyggere (antall)	antall	3 557	3 539	3 494	15 079	4 674 089
Født per 1000 innbyggere (per 1000) <sup>1</sup>	per 1000	8,7	9,6	8,6	10,5	9,7
Døde per 1000 innbyggere (per 1000) <sup>2</sup>	per 1000	7,6	9,0	7,4	11,3	7,9
Netto innflytting (antall) <sup>3</sup>	antall	6	-20	-49	-126	18 435
Andel skilte og separerte 16-66 år (prosent)	prosent	10,1	10,0	10,0	10,9	10,6
Andel enslige innbyggere 80 år og over (prosent)	prosent	52,9	54,0	52,3	73,8	61,5
Registrerte arbeidsledige i prosent av befolkningen i alderen 15-74 år (prosent)	prosent	2,6	1,9	1,2	1,4	1,4
Andel innvandrerbefolkning (prosent)	prosent	14,6	15,0	14,5	15,8	15,9
Samlet fruktbarhetstall (antall)	antall	1,74	1,70	1,70	..	..

(Kilde: [www.ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/befolkningsprofil](http://www.ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/befolkningsprofil)).

## REGNSKAP

Nøkkeltall	Enhet	Aukra			Kostragruppe 16	Landet uten Oslo
		2017   x	2018   x	2019   +	2019   +	2019   +
Netto driftresultat i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	prosent	21,4	22,8	27,2	11,2	1,5
Årets mindre/merforbruk i driftsregnskapet i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	prosent	0,5	0,3	0,3	1,6	1,1
Arbeidskapital ex. premieavvik i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	prosent	77,3	91,4	110,4	63,1	20,6
Netto renteeksponering i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	prosent	-27,8	-40,3	-62,0	-32,2	48,0
Langsiktig gjeld ex pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	prosent	80,7	71,1	65,6	63,7	111,0
Frie inntekter per innbygger (kr)	kr	57 419	59 025	63 178	76 041	57 316
Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	prosent	73,2	88,5	107,5	47,7	12,0
Brutto investeringsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	prosent	43,8	24,2	7,0	18,4	16,2
Egenfinansiering av investeringene i prosent av totale brutto investeringer (prosent)	prosent	54,7	99,4	92,4	63,5	33,8

(Kilde: [www.ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/regnskap](http://www.ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/regnskap)). Lest:23.06.2020.

## BARNEVERN

Nøkkeltall	Enhet	Aukra			Kostragruppe 16	Landet uten Oslo
		2017   x	2018   x	2019   +	2019   +	2019   +
<a href="#">Netto driftsutgifter til barnevernstenesta per innbygger 0-22 år (kr)</a>	kr	25 417	7 277	7 013	8 406	8 387
<a href="#">Barn med melding ift. innbyggjarar 0-17 år (prosent)</a>	prosent	5,0	4,7	4,6	3,7	4,6
<a href="#">Prosentdelen barn med undersøking ift. innbyggjarar 0-17 år (prosent)</a>	prosent	5,7	5,5	4,2	3,4	4,8
<a href="#">Barn med barnevernstiltak ift. innbyggjarar 0-22 år (prosent)</a>	prosent	4,7	4,5	2,5	3,3	3,8
<a href="#">Brutto driftsutgifter (funksjon 244) per barn med undersøking eller tiltak (kr)</a>	kr	32 329	33 885	56 755	75 302	54 645
<a href="#">Brutto driftsutgifter per barn som ikkje er plassert av barnevernet (funksjon 251) (kr)</a>	kr	56 581	78 286	98 400	68 440	41 869
<a href="#">Brutto driftsutgifter per barn som er plassert av barnevernet (funksjon 252) (kr)</a>	kr	1 191 000	148 000	372 167	387 722	442 333
<a href="#">Barn med undersøking eller tiltak per årsverk (funksjon 244) (antall)</a>	antall	21,0	17,0	13,3	11,2	19,2
<a href="#">Undersøkingar med handsamingstid innan 3 månader (prosent)</a>	prosent	91	93	73	73	88

(Kilde: [ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/barnevern](http://ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/barnevern)).

## BARNEHAGE

Nøkkeltall	Enhet	Aukra			Kostragruppe 16	Landet uten Oslo				
		2017	x	2018	x	2019	+	2019	+	
Andel barn 1-2 år i barnehage, i forhold til innbyggere 1-2 år (prosent)	prosent	78,5		81,9		76,1		78,5		84,6
Andel barn 1-5 år i barnehage, i forhold til innbyggere 1-5 år (prosent)	prosent	90,6		89,0		86,1		89,6		92,4
Andel barn 3-5 år i barnehage, i forhold til innbyggere 3-5 år (prosent)	prosent	96,4		93,6		92,5		97,1		97,3
Andel barn i kommunale barnehager i forhold til alle barn i barnehage (prosent)	prosent	93,5		100,0		100,0		97,5		49,1
Antall barn korrigert per årsverk til grunnbemanning, alle barnehager (antall) <sup>2</sup>	antall	5,4		5,6		5,3		4,9		5,7
Andel barnehagelærere i forhold til grunnbemanning (prosent) <sup>4</sup>	prosent	27,5		30,3		36,5		39,7		41,5
Andel barn som får spesialpedagogisk hjelp, i forhold til alle barn i kommunale barnehager (prosent) <sup>1</sup>	prosent	3,5		2,5		5,3		3,7		3,9
Korrigerte brutto driftsutgifter til barnehager (f201, f211, f221) per korrigerte oppholdstimer i kommunale barnehager (kr) <sup>3</sup>	kr	80,0		80,1		94,1		99,1		78,7
Andel minoritetsspråklige barn i barnehage i forhold til innvandrerbarn 1-5 år (prosent)	prosent	64,9		82,9		83,3		89,9		83,0
Netto driftsutgifter barnehager i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter (prosent)	prosent	9,9		9,7		10,3		10,1		14,3
Netto driftsutgifter barnehager, per innbygger 1-5 år (kr)	kr	172 232		191 608		213 006		215 699		163 025

(kilde: [ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/barnehager](http://ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/barnehager)).

## GRUNNSKOLE

Nøkkeltall	Enhet	Aukra			Kostragruppe 16	Landet uten Oslo
		2017   x	2018   x	2019   +	2019   +	2019   +
Årstimer til særskilt norskopplæring per elev med særskilt norskopplæring (antall)	antall	40,9	47,1	55,2	78,8	36,3
Årstimer til spesialundervisning per elev med spesialundervisning (antall)	antall	117,0	127,3	104,2	149,1	139,9
Elever i kommunale og private grunnskoler som får særskilt norskopplæring (prosent) <sup>1</sup>	prosent	5,0	4,6	4,7	3,2	4,9
Elever i kommunale og private grunnskoler som får spesialundervisning (prosent)	prosent	9,7	11,4	13,2	9,7	7,8
Elever på mestringsnivå 3-5, nasjonale prøver i lesing 8.trinn (prosent)	prosent	73,8	63,4	65,8	75,3	75,0
Elever på mestringsnivå 3-5, nasjonale prøver i regning 8.trinn (prosent)	prosent	68,1	63,8	60,8	72,9	68,7
Gruppestørrelse 2 (antall)	antall	14,9	14,7	14,7	12,1	15,8
Gjennomsnittlig grunnskolepoeng (antall)	antall	41,6	41,6	42,4	42,4	41,7
Netto driftsutgifter grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), i prosent av samlede netto driftsutgifter (prosent)	prosent	20,4	19,9	21,1	21,4	23,0
Netto driftsutgifter til grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), per innbygger 6-15 år (kr)	kr	146 902,2	140 271,1	150 830,7	186 311,8	117 107,4

(Kilde: [www.ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/grunnskolen](http://www.ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/grunnskolen)).

## HELSE OG OMSORGSTJENESTEN

Nøkkeltall	Enhet	Aukra			Kostragruppe 16	Landet uten Oslo
		2017   x	2018   x	2019   +	2019   +	2019   +
Utgifter kommunale helse- og omsorgstjenester per innbygger (kr)	kr	33 979	36 745	38 509	49 755	28 741
Årsverk helse og omsorg per 10 000 innbygger (årsverk)	årsverk	394,1	404,9	425,4	476,1	313,6
Netto driftsutgifter til omsorgstjenester i prosent av kommunens samlede netto driftsutgifter (prosent)	prosent	25,4	26,7	26,5	31,0	32,4
Andel brukerrettede årsverk i omsorgstjenesten m/ helseutdanning (prosent)	prosent	74,9	75,3	73,0	79,4	77,7
Årsverk per bruker av omsorgstjenester (årsverk)	årsverk	0,74	0,73	0,70	0,72	0,58
Andel innbyggere 80 år og over som bruker hjemmetjenester (prosent)	prosent	34,9	35,8	29,7	32,4	30,3
Andel brukere av hjemmetjenester 0-66 år (prosent)	prosent	36,4	38,6	41,6	39,2	47,6
Andel innbyggere 80 år og over som er beboere på sykehjem (prosent)	prosent	12,7	10,7	13,3	15,5	11,3
Andel brukertilpassede enerom m/ eget bad/wc (prosent) <sup>1</sup>	prosent	100,0	100,0	100,0	98,0	90,9
Utgifter per oppholdsdøgn i institusjon (kr)	kr	3 709	4 703	4 404	5 036	3 839
Andel private institusjonsplasser (prosent)	prosent	0,0	0,0	0,0	0,0	5,3
Legetimer per uke per beboer i sykehjem (timer)	timer	0,65	0,72	0,26	0,59	0,56
Andel innbyggere 67-79 år med dagaktivitetstilbud (prosent)	prosent	0,00	1,57	1,10	1,62	0,68
Netto driftsutgifter til kommunehelsetjenesten i prosent av kommunens samlede netto driftsutgifter (prosent)	prosent	3,9	4,8	4,8	6,6	4,9
Avtalte legeårsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	årsverk	8,2	8,2	8,3	18,0	11,4
Avtalte fysioterapeutårsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	årsverk	11,0	11,0	11,4	13,3	9,7
Avtalte årsverk i helsestasjons- og skolehelsetjenesten per 10 000 innbyggere 0-20 år (årsverk)	årsverk	34,8	43,2	42,7	53,1	44,1
Andel nyfødte med hjemmebesøk innen to uker etter hjemkomst (prosent)	prosent	96,8	94,1	110,0	103,2	93,5

(Kilde: [www.ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/helse-og-omsorgstjenester](http://www.ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/helse-og-omsorgstjenester)).

## PSYKISK HELSE OG RUS

Nøkkeltall	Enhet	Aukra		Kostragruppe 16		Landet uten Oslo	
		2019	+	2019	+	2019	+
Brutto driftsutg. til tilbud til personer med rusproblemer pr. innb. 18-66 år (kr)	kr	83,7		204,1		633,9	
Netto driftsutg. til tilbud til personer med rusproblemer pr. innb. 18-66 år (kr)	kr	83,7		189,7		541,4	
Andel netto driftsutgifter til tilbud til personer med rusproblemer (prosent)	prosent	0,6		3,0		13,9	
Årsverk av psykiatriske sykepleiere per 10 000 innbyggere (helse- og omsorg) (antall)	antall	5,7		8,6		4,9	
Årsverk av personer med videreutdanning i psykisk helsearbeid per 10 000 innbyggere (helse og sosial) (antall)	antall	6,0		9,8		9,0	
Årsverk av personer med videreutdanning i rusarbeid per 10 000 innbyggere (helse og sosial) (antall)	antall	5,7		2,7		3,2	

(Kilde: ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/psykisk-helse-og-rus).

## NAV (SOSIALTJENESTE)

Nøkkeltall	Enhet	Aukra			Kostragruppe 16		Landet uten Oslo			
		2017	x	2018	x	2019	+	2019	+	
Sosialhjelpsmottakere (antall)	antall	76		105		98		341		116 032
Antall sosialhjelpsmottakere 18-24 år (antall)	antall	24		24		18		48		22 465
Sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 6 måneder eller mer (antall) <sup>1</sup>	antall	17		28		20		97		44 541
Sosialhjelpsmottakere med arbeidsinntekt som hovedinntekt (antall)	antall	6		4		6		32		12 992
Sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp som viktigste kilde til livsopphold (antall) <sup>2</sup>	antall	15		18		25		91		48 076
Sosialhjelpsmottakere som bor i eid bolig (antall)	antall	4		8		7		44		9 131
Antall barn i familier som mottok sosialhjelp (antall)	antall	42		69		73		223		58 573

(Kilde: ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/sosialtjeneste).

## KULTUR/ BARNE- OG UNGDOMSTILTAK

Nøkkeltall	Enhet	Aukra			Kostragruppe 16	Landet uten Oslo
		2017   x	2018   x	2019   +	2019   +	2019   +
Netto driftsutgifter til kultursektoren i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter (prosent)	prosent	3,1	3,4	4,0	7,4	4,1
Netto driftsutgifter til idrett (f380+f381) i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter (prosent)	prosent	0,7	0,8	0,8	2,2	1,4
Netto driftsutgifter til barn og unge (f231+f383) i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter (prosent)	prosent	1,2	1,2	1,2	1,6	0,8
Netto driftsutgifter til allmenn kultur (f370+f373+f375+f377+f385+f386) (1000 kr)	1000 kr	4 126	4 958	7 056	62 732	5 493 281
Netto driftsutgifter til kultursektoren per innbygger (kr)	kr	3 044	3 409	4 079	8 348	2 541
Brutto investeringsutgifter til kultursektoren per innbygger (kr)	kr	1 090	1 569	1 976	5 308	1 269
Besøk i folkebibliotek per innbygger (antall)	antall	4,2	1,4	2,4	4,1	4,6
Besøk per kinoforestilling (antall) <sup>1</sup>	antall	26,7	19,9	23,0	21,7	25,5
Barn 6-15 år i kommunens kulturskole (prosent)	prosent	32,0	29,5	40,4	47,2	19,5
Omløpshastighet for bøker (antall)	antall	0,4	0,3	0,4	0,3	0,8
Brutto driftsutgifter til folkebibliotek (1000 kr)	1000 kr	1 463	1 474	1 552	10 455	1 564 755

(Kilde: [ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/kultur-barne-og-ungdomstiltak](http://ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/kultur-barne-og-ungdomstiltak)).



## KLIMA OG ENERGI

Nøkkeltall	Enhet	Aukra			Kostragruppe 16	Landet uten Oslo
		2017   x	2018   x	2019   +	2019   +	2019   +
Energiutgifter per m2 (fylkes)kommunalt eide bygg (kr)	kr	172	181	165	176	134
Energiutgifter som andel av brutto driftsutgifter (prosent)	prosent	0,79	0,89	0,83	0,95	0,71
Andel av energikostnader i (fylkes)kommunens eiendomsforvaltning brukt på fornybare energikilder (prosent)	prosent	100,0	100,0	100,0	99,9	96,2
Energibruk per m2 eid areal (kWh)	kWh	230	226	205	150	148
Andel elektrisitetsforbruk av totalt forbruk i (fylkes)kommunens eiendomsforvaltning, egne bygg (prosent)	prosent	100	100	100	97	83

(Kilde: [ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/klima-og-energi](http://ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/klima-og-energi)).

## TEKNISK, BYGGESAK, EIENDOMSFORVALTNING

Nøkkeltall	Enhet	Aukra			Kostragruppe 16	Landet uten Oslo
		2017 x	2018 x	2019 +	2019 +	2019 +
Reguleringsplaner vedtatt i alt (antall)	antall	5	6	4	15	1 357
Andel av reguleringsplanene som ble møtt med innsigelser (prosent)	prosent	20	38	50	29	27
Byggesøknader i alt behandlet (antall)	antall	53	59	64	1 178	68 029
Behandlede byggesøknader med 3 ukers frist (antall)	antall	48	4	31	203	28 059
Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 3 ukers frist (dager)	dager	7	11	15	16	18
Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 12 ukers frist (dager)	dager	13	31	40	32	33
Andel av innvilgede byggesøknader som skjer gjennom vedtak om dispensasjon fra plan (prosent)	prosent	6	3	17	13	17

(Kilde: [ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/plan-byggesak-og-miljo](http://ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/plan-byggesak-og-miljo)).

Nøkkeltall	Enhet	Aukra			Kostragruppe 16	Landet uten Oslo
		2017 x	2018 x	2019 +	2019 +	2019 +
Netto driftsutgifter til eiendomsforvaltning i prosent av samlede driftsutgifter (prosent)	prosent	8,5	8,3	8,8	12,4	9,0
Netto driftsutgifter til forvaltning av eiendom per innbygger (kr)	kr	135	129	153	578	314
Areal på formålsbygg per innbygger (m2)	m2	5,85	6,49	6,85	9,69	4,91
Utgifter til vedlikehold per kvadratmeter (kr)	kr	43	23	36	133	102
Utgifter til driftsaktiviteter per kvadratmeter (kr)	kr	588	608	605	744	600
Herav utgifter til renhold (kr)	kr	191	170	172	208	171
Herav energikostnader per kvadratmeter (kr) <sup>1</sup>	kr	172	181	165	176	134

(Kilde: [ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/eiendomsforvaltning](http://ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/eiendomsforvaltning)).

## KOMMUNAL VANNFORSYNING

Nøkkeltall	Enhet	Aukra			Kostragruppe 16	Landet uten Oslo
		2017   x	2018   x	2019   +	2019   +	2019   +
Selvkostgrad (prosent)	prosent	99	147	100	82	91
Årsgebyr for vannforsyning - ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret+1) (kr)	kr	3 441	4 178	4 178	3 559	3 739
Andel fornyet kommunalt ledningsnett, gjennomsnitt for siste tre år (prosent)	prosent	2,99	1,55	1,16	..	0,65
E.coli: Andel innbyggere tilknyttet kommunalt vannverk med tilfredsstillende prøveresultater (prosent)	prosent	100,0	100,0	100,0	..	98,8
Andel av total kommunal vannleveranse til lekkasje (prosent)	prosent	20,0	20,0	20,0	..	29,8

(Kilde: [ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/kommunal-vannforsyning](http://ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/kommunal-vannforsyning)).

## KOMMUNALT AVLØP

Nøkkeltall	Enhet	Aukra			Kostragruppe 16	Landet uten Oslo
		2017   x	2018   x	2019   +	2019   +	2019   +
Selvkostgrad (prosent)	prosent	99	99	100	92	98
Årsgebyr for avløpstjenesten - ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret+1) (kr)	kr	3 041	3 041	3 030	3 101	4 142
Andel fornyet kommunalt spillvannnett, gjennomsnitt for siste tre år (prosent)	prosent	..	..	..	..	0,64
Andel innbyggere tilknyttet anlegg der rensekrav er oppfylt (prosent)	prosent	100,0	100,0	..	..	..

(Kilde: [ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/kommunalt-avlop](http://ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/kommunalt-avlop)).

## EIENDOMSFORVALTNING

Nøkkeltall	Enhet	Aukra			Kostragruppe 16	Landet uten Oslo
		2017   x	2018   x	2019   +	2019   +	2019   +
Netto driftsutgifter til eiendomsforvaltning i prosent av samlede driftsutgifter (prosent)	prosent	8,5	8,3	8,8	12,4	9,0
Netto driftsutgifter til forvaltning av eiendom per innbygger (kr)	kr	135	129	153	578	314
Areal på formålsbygg per innbygger (m2)	m2	5,85	6,49	6,85	9,69	4,91
Utgifter til vedlikehold per kvadratmeter (kr)	kr	43	23	36	133	102
Utgifter til driftsaktiviteter per kvadratmeter (kr)	kr	588	608	605	744	600
Herav utgifter til renhold (kr)	kr	191	170	172	208	171
Herav energikostnader per kvadratmeter (kr) <sup>1</sup>	kr	172	181	165	176	134

(Kilde: [ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/eiendomsforvaltning](http://ssb.no/kommunefakta/kostra/aukra/eiendomsforvaltning)).



## Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 35/20	Kontrollutvalet	22.09.2020
	Kommunestyret	

### **FORSLAG TIL PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL 2020-2023 – AUKRA KOMMUNE**

#### **Sekretariatet si tilråding**

1. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til Aukra kommune si plan for eigarkapskontroll for perioden 2020-2023 som omfattar følgjande

Aksjeselskap:

- Aukra Industriendom AS

Andre selskap:

- Romsdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (RIR)
- Molde og Romsdal Havn IKS

2. Kontrollutvalet gjennomfører ein avgrensa kontroll for å vurdere om det er behov for å gjennomføre forvaltningsrevisjon i nokre av kommunen sine selskap eller interkommunale samarbeid. Om kontrollen viser eit slikt behov, kan kontrollutvalet velje å prioritere å gjennomføre slik forvaltningsrevisjon saman med eventuell eigarskapskontroll.
3. Kontrollutvalet får fullmakt til å prioritere rekkefølga mellom eierskap og selskap som er omtalt i planen.
4. Dersom det oppstår noko uforutsett i planperioden, kan kontrollutvalet prioritere andre eierskap og selskap enn det som framgår som tema jf. Pkt. 1.

#### **Bakgrunn for saka**

Kontrollutvalget sine oppgåver ved eigarskapskontroll følgjer av kommunelova §§ 23-2, 23-4 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 4 og 5.

Kontrollutvalet skal rapportere gjennomførte eigarskapskontrollar og resultatata frå desse til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4.

#### **§ 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet**

*Kontrollutvalget skal påse at:*

*d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*

## § 23-4. Eierskapskontroll

*Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.*

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.*

*Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.*

I kontrollutvalgs møte 18.11.2019, bestilte utvalet ein risiko- og vesentlegvurdering frå revisjonen av kommunen sine eigarskap for å finne ut kvar det er størst behov for eigarskapskontroll.

Møre og Romsdal Revisjon SA leverte den 01.07.2020 rapporten «Risiko- og vesentlighetsvurdering – Grunnlag for plan eierskapskontroll 2020-2023 Aukra kommune». Rapporten skal danne grunnlag for denne saka som skal munne ut i ei Plan for eigarskapskontroll for perioden 2020-2023. Plana skal endeleg vedtakast av kommunestyret innan utgangen av 2020, og skal danne grunnlag for bestilling av eigarskapskontrollar.

Vedlagt følger:

- Risiko- og vesentlegvurdering – Grunnlag for plan for eigarskapskontroll 2020-2023 – Aukra kommune, datert 01.07.2020 - Møre og Romsdal Revisjon SA.

## VURDERING

Revisjonen skriv i sin rapport at risiko- og vesentlegvurderinga bygger på informasjon om Aukra kommune frå oversikt over selskap som kommunen eig og informasjon i eigarskapsmelding 2011.

Prosjektet vart starta med eit møte med kommunedirektør. I møtet ga revisjonen informasjon om prosjektet. Vidare vart det avklart korleis tilsette i kommunen skulle involverast og korleis opplysningar om kommunen si verksemd skulle innhentast. Risiko- og vesentlegvurderinga av kommunen sine eigarskap, grunnlag for plan for eigarskapskontroll 2020-2023, vart sendt til Aukra kommune ved kommunedirektør for faktasjekk den 23.06.2020. Den 01.07.2020 kom svar frå Aukra kommune om at dei ikkje hadde merknader til dokumentet.

I NOU 2016:4 Ny kommunelov er det eit eige kapittel om kommunane si styring og kontroll med ekstern verksemd (kap. 27.)

I kap. 27.4.4, kommer det frem følgende; «*Oppfølging av kommunens deltakelse i selskaper har nok mange ganger vært mangelfull. Selskaper forvalter ofte store verdier og yter mange sentrale oppgaver på vegne av kommunen. Det er derfor ikke bare viktig at kommunen etablerer gode rutiner for eierstyring, men at kommunen også kontrollerer at den som utøver kommunes eierinteresser i et selskap, gjør dette i tråd med kommunestyrets vedtak, aktuelle lovbestemmelser og så videre.*»

Det står vidare i kap. 27.4.4.2... «*Det er også ofte eierskapskontroller som avdekker behov for å gjennomføre forvaltningsrevisjon i selskaper. Utvalget vil videre understreke at mange*

*selskaper blir eid av flere kommuner i fellesskap. Det er derfor viktig at eierskapskontrollen i disse selskapene samordnes».*

Kommunelova bestemmer i § 26-1 om eierskapsmelding, at kommunar minst ein gong i valperioden skal utarbeide ei eigarskapsmelding som skal vedtakast av kommunestyret sjølv.

Eigarskapsmeldinga skal innehalde:

- a) kommunen sine prinsipp for eigarstyring.
- b) ei oversikt over selskap, kommunale foretak og andre verksemdar som kommunen har eigaintresser eller tilsvarande interesser i.
- c) kommunen sitt formål med sine eigarinteresser eller tilsvarande interesser i verksemdene nemt i bokstav b.

Aukra kommune si eigarskapsmelding er frå 31.03.2011 og må reviderast inneverande valperiode.

Eigarskapskontrollen skal vere med på å sikre at kommunen utøver sitt eigarskap på ein profesjonell måte. Utøver kommunen sitt eigarskap i tråd med regelverk, vedtak og etablerte normer for god eigarstyring?

Det er særleg aktuelt å gjennomføre eigarskapskontroll ved å vurdere følgjande problemstillingar i det eller dei selskap kontrollutvalet veljer å gjennomføre eigarskapskontroll i:

- Korleis utøver Aukra kommune sitt eigarskap?
- Korleis utøver Aukra kommune og andre eigarkommunar sitt eigarskap i fellesskap?

Dette i høve styringsdokumentet som skal vere eigarskapsmeldinga eller andre vedtak fatta av eigar, kommunestyret.

Revisjonen har i risiko- og vesentlegvurderinga lista opp 7 risikofaktorar:

- Kommunen har utydelege prinsipp for utøving av eigarskap.
- Kommunen bryt habilitetsbestemmelsar.
- Kommunen praktiserer ikkje offentlegheit i utøvinga av sitt eigarskap.
- Formålet med eigarskapet er uklart.
- Kommunen kontrollerer ikkje om selskapet når sine mål.
- Kommunestyret sitt vedtak vert ikkje følgt av selskapet.
- Nominasjonsordninga i kommunen sikrar ikkje nødvendig samla kompetanse i styret i selskapet.

Ut frå verdi i selskap har revisjonen valgt å vurdere følgjande aksjeselskap:

- **Aukra Industriendom AS**

Aukra kommune har eigarandelar i nokre aksjeselskap. Kommunen er eineigar i Aukra Industriendom AS som vart stifta i 2019. Selskapet hadde i 2019 ein verdi på 2 mill. kroner. Det kan vere av interesse for innbyggjarane å få vite korleis kommunen forvaltar verdiane i selskap som kommunen eig 100%. Dette selskapet er nystarta og det vil i vere grunnlag for å undersøke selskapet når eigarskapet har vart ei stund.

Kommunen er deleigar i nokre interkommunale selskap. Enkelte av desse leverer viktige tenester til innbyggjarane i kommunen. Det er viktig at kommunen ivaretek sine interesser slik at innbyggjarane mottak tenester i henhold til dei avtalar kommunen har med selskapa. Revisjonen sin gjennomgang viser at Romsdalshalvøya interkommunale renovasjonsselskap IKS (RIR) og Molde og Romsdal Havn IKS er viktige selskap. Kommunen har en eigarandelar i selskapa på henholdsvis 6,8 % og 12 %.

Undersøkinga er gjort i samband med at kontrollutvalet i Hustadvika kommune fekk levert overordna analyse for risiko- og vesentlegvurdering dom grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, og er i tråd med ønskja frå kontrollutvala i dei to dialogmøta som er gjennomført. Frå rapporten til kontrollutvalet i Hustadvika kan ein hente følgjande informasjon:

Ut frå verdi i selskap og vurdering av dei tenester som selskapa leverer til innbyggjarane og kommunen, har revisjonen valgt å vurdere følgjande andre selskap:

- **Romsdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (RIR)**
- **Molde og Romsdal Havn IKS**

**Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap (RIR)** har ansvaret for hushaldningsrenovasjon i eigarkommunane Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde og Rauma. Hovudkontoret ligg i Årødalen i Molde, der selskapet har eige deponi og avfallsmottak. Selskapet hadde 30 tilsette våren 2020. RIR er sertifisert etter standardane ISO 14001 og ISO 9001. RIR har to heileigde datterselskap. RIR næring AS som leverer avfallstenester til næringslivet, og RIR transport AS, som utfører innsamling av avfall på oppdrag frå morselskapet.

I 2011 vart det gjennomført selskapskontroll i RIR IKS.

Aukra kommune eig 7 % i selskapet og selskapet leverer viktige tenester til innbyggjarane i kommunen. Det er særleg aktuelt å vurdere konsernintern prising. Eventuelt prosjekt bør avklarast med, og om mogleg, gjennomførast saman med dei andre eigarane.

Revisjonen har innhenta styrande dokument frå RIR IKS. Revisjonen har mottatt og gått igjennom dokument knytt til:

- Skriftlege retningslinjer for konsernintern prising.
- Avtale for kjøp av konserntjenester mellom RIR IKS og RIR Næring AS for 2020.
- Faktura for kjøp av tjenester fra RIR IKS til RIR Transport AS for 2020.
- Styreinstruks for RIR IKS (vedteke 11.6.2020).
- Delegasjonsreglement (fullmaktsmatrise revidert 30.11.2018).
- Personalreglement (enkeltprosedyrer for telefonordning, gaver, permisjonar, etc.).
- Ethiske retningslinjer RIR IKS.
- Innkjøpsreglement (anskaffelsesprotokoll RIR IKS, revidert 2020).

**Molde og Romsdal Havn IKS** er eit samarbeid mellom Romsdalskommunane Aukra, Hustadvika, Molde, Rauma og Vestnes. Selskapet vart etablert 1. januar 2006. Målet er å bidra til å styrke regionens næringsliv ved å legge til rette for ein sikrare og meir effektiv sjøtrafikk innan cruise, gods, fiskeri og olje. Alle offentlege kaiar og terminalar inngår i det interkommunale samarbeidet. Eit utvalg av dei større kaiene er godkjent etter internasjonale tryggleiksbestemmelser, ISPS regelverket. Molde og Romsdal Havn IKS er organisert med havnerådet som øvste organ, og eit hamnestyre. Aukra kommune har ein eigarandel på 12 % og leverer viktige tenester til kommunen. Eventuelt prosjekt bør avklarast med, og om mulig, gjennomførast saman med dei andre eigarane.

## KONKLUSJON

Kontrollutvalgssekretariatet deler dei vurderingar som revisjonen har gjort med omsyn til dei eigarskap som er aktuell for eigarskapskontroll og som ein mogleg kombinasjon med forvaltningsrevisjon. Vidare bør det vurderast ein eigarskapskontroll med forvaltningsrevisjon saman med andre eigarkommunar, men dette er ikkje avgjerande for ei



bestilling hvis kontrollutvalet anser risiko og vesentlegheit som så stor at det bør gjennomførast ei bestilling på egne vegne utan at andre eigarkommunar er med.

Dei selskap som er aktuelle for eigarskapskontroll med evt. forvaltningsrevisjon i perioden 2020-2023 er følgjande

Aksjeselskap:

- **Aukra Industrieiendom AS**

Andre selskap:

- **Romsdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (RIR)**
- **Molde og Romsdal Havn IKS**

Sveinung Talberg  
Rådgiver

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

# RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

GRUNNLAG FOR PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2020-2023

AUKRA KOMMUNE

01.07.2020

## MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

Møre og Romsdal Revisjon SA er et samvirkeforetak eid av Aure kommune, Averøy kommune, Kristiansund kommune, Rindal kommune, Smøla kommune, Surnadal kommune, Tingvoll kommune, Aukra kommune, Hustadvika kommune, Gjemnes kommune, Molde kommune, Rauma kommune, Sunndal kommune, Vestnes kommune, Fjord kommune, Giske kommune, Sula kommune, Stranda kommune, Sykkylven kommune og Ålesund kommune, samt Møre og Romsdal fylkeskommune. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for eierkommunene. Møre og Romsdal Revisjon SA ble etablert 1.1.2020, og har sitt hovedkontor i Astrups gate 9 i Kristiansund.

## FORORD

Møre og Romsdal Revisjon SA har gjennomført risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet som grunnlag for utarbeidelse av plan for eierskapskontroll (EK) etter bestilling 18.11.2019 i Kontrollutvalget i Aukra kommune.

Lov av 22.6.2018 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven), § 23-4, 2. ledd bestemmer at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Dette dokumentet oppsummerer resultatene fra Møre og Romsdal Revisjon SA sin gjennomgang av kommunens virksomhet og tilknyttede selskaper for å identifisere risikoforhold som kan danne grunnlag for gjennomføring av eierskapskontroll. Analysen danner grunnlaget for kontrollutvalgets utarbeidelse av plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2023.

Molde, 01.07.2020

Einar Andersen  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Lillian Reder Kristoffersen  
Forvaltningsrevisor

## INNHold

<b>1 Innledning</b> .....	<b>5</b>
1.1 Eierskapskontroll.....	5
1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering.....	5
1.3 Metode og gjennomføring.....	7
1.4 Faktasjekk/Høring .....	7
<b>2 Eierskapsmelding</b> .....	<b>8</b>
2.1 Eierskapsmelding for Aukra kommune.....	8
2.2 Oversikt over selskap Aukra kommune eier eller har eierinteresser i.....	9
2.3 Vurdering av selskap Aukra kommune eier eller har eierinteresser i.....	10
<b>3 Analyse av overordnede risikofaktorer</b> .....	<b>10</b>
3.1 Prinsipper for eierskap og forvaltning.....	10
3.2 Formål med eierskap .....	11
3.3 Representasjon i eierorgan og styre.....	12

## 1 INNLEDNING

### 1.1 EIERSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget skal i henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner av 22.6.2018 § 23-2 (kommuneloven) påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. Dette betegnes som eierskapskontroll. I § 23-4 gis det bestemmelser om utarbeidelse av risiko og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll.

Eierskapskontroll er definert i kommuneloven § 23-4:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring».

Eierskapsmelding er et viktig dokument ved utarbeidelse av risiko og vesentlighetsvurderinger og plan for eierskapskontroll. Ny kommunelov styrker kommunenes eierstyring overfor kommunalt eide selskaper mv. Et viktig grep er at det nå gjelder et lovfestet krav om eierskapsmelding i lovens § 26-1. Bestemmelsen angir minimumskrav til innhold i meldingen, og krever at meldingen skal utarbeides minst én gang i valgperioden og vedtas av kommunestyret.

Eierskapskontrollen skal være med å sikre at kommunen utøver sitt eierskap på en profesjonell måte. Dette vil kunne gjøre at kommunen kan påvirke selskapet i ønskede saker, at eventuelle medeiere blir likebehandlet og at selskapets uavhengighet opprettholdes.

### 1.2 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Risikovurdering er et begrep i risikostyringen som dekker de tre stegene risikoidentifisering, risikoanalyse og risikoevaluering. Dette er en begrepsbruk som er forankret i den internasjonale standarden ISO 31000 «Risikostyring». Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal avdekke hvilke områder det knytter seg størst risiko til og hvilke tema det er mest vesentlig for kontrollutvalget å undersøke.

Med risiko menes faren for at det kan forekomme avvik fra for eksempel regelverk, mål, vedtak og andre føringer. Potensielle hendelser som kan utløse konsekvenser som ikke er i samsvar med mål eller ønsker. Kontrollutvalget må skjønnsmessig vurdere de ulike områdene (hendelsene) opp mot hverandre og avgjøre hvilke som er mest vesentlige. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal danne grunnlaget for utarbeidelsen av planen for eierskapskontroll.

Risikovurderingene er knyttet til:

- Vurdering av sannsynlighet for at risikofaktoren inntreffer
- Vurdering av konsekvens dersom risikofaktor inntreffer

I risikovurderingene er det tatt hensyn til eventuelle tiltak som ledelsen i kommunen har iverksatt for å redusere at risikofaktoren skal inntreffe og redusere konsekvensen dersom risikofaktoren inntreffer.

COSO er en internasjonalt utbredt og anerkjent modell innenfor internkontroll. I denne modellen er risiko og vesentlighetsvurdering en integrert del. Internkontroll er her å forstå som en kontinuerlig prosess i organisasjonen.




Med utgangspunkt i COSO-rammeverket inngår følgende elementer i den overordnede analysen:

- Mål for den kommunale virksomheten
- Risikofaktorer som kan medføre uønskede hendelser som kan hindre måloppnåelse
- Risikovurdering:       1) Konsekvensene dersom hendelsen inntreffer  
                                  2) Sannsynlighet for at hendelsen inntreffer
- Risikoreduserende tiltak
- Vesentlighetsvurdering

Følgende elementer inngår i vurderingene:

1. Inndeling i hensiktsmessige virksomhetsområder
2. Vurdering av risiko
3. Risikoreduserende tiltak – hva gjør ledelsen med de aktuelle forholdene?
4. Vurdering av vesentlighet
5. Prioritering av områder – med henblikk på plan for eierskapskontroll

I risiko- og vesentlighetsvurderingene har vi valgt å bruke farger for å antyde risikonivå. Fargene som benyttes er grønn (lav), gul (middels) og rød (høy). Videre bruker i rapporten en tabell der valgte risikofaktorer vurderes i forhold til sannsynlighet og konsekvens. Tabellen som benyttes er:

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntreffer	Konsekvens om risikofaktor inntreffer	Sannsynlighet	Konsekvens	
<b>Område</b>			M	H	
<b>Tjeneste</b>			L	M	
<b>Oppgave</b>			L	L	

Risiko er at det skjer noe som gjør at kommunen ikke når sine målsettinger. Risikofaktorer er mulige hendelser som kan gjøre at kommunen ikke når sine målsettinger. Analysen setter opp risikofaktorer som er vesentlige for kommunens måloppnåelse.

Risikofaktorene er vurdert ut fra sannsynligheten for at den inntreffer, og den konsekvensen det vil ha om det inntreffer. Konsekvensene kan ha følger for kommunens egen virksomhet og/ eller kommunens innbyggere. Det vil bestandig være en viss risiko for at kommunen ikke når sine mål, men mye av denne risikoen har både lav sannsynlighet og lav konsekvens.

### 1.3 METODE OG GJENNOMFØRING

Risiko- og vesentlighetsvurderingen bygger på informasjon om Aukra kommune fra oversikt over selskap som kommunen eier og informasjon i Eierskapsmelding 2011.

Prosjektet ble startet med et møte med kommunedirektør. I møte gav vi informasjon om prosjektet. Videre ble det avklart hvordan ansatte i kommunen skulle involveres og hvordan opplysninger om kommunens virksomhet skulle innhentes.

### 1.4 FAKTASJEKK/HØRING

Risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, grunnlag for plan for eierskapskontroll 2020-2023, ble sendt til Aukra kommune ved kommunedirektør for faktasjekk den 23.06.2020.

Den 01.07.2020 kom svar fra Aukra kommune om at de ikke hadde noen merknader til dette dokumentet.



## 2 EIERSKAPSMELDING

Kommuneloven som ble vedtatt i 2018 styrker kommunenes eierstyring overfor kommunalt eide selskaper mv. Et viktig grep er at det nå gjelder et lovfestet krav om eierskapsmelding i § 26-1. Bestemmelsen angir minimumskrav til innhold i meldingen, og krever at meldingen skal utarbeides minst én gang i valgperioden og vedtas av kommunestyret.

### 2.1 EIERSKAPSMELDING FOR AUKRA KOMMUNE

Risiko og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll bygger på gjeldende eierskapsmelding for Aukra kommune. Eierskapsmeldingen er vedtatt av kommunestyret 31.03.2011. Del 1 omhandler eierstyring, selskapsformer, eierskapsprinsipper og eierstrategi.

Del 2 omhandler kommunens eierskap, og gir en oversikt over selskaper og eierinteresser i 2011, samt strategi som skal ligge til grunn for det enkelte eierskap.

Dokumentet er førende og skal legges til grunn ved utøvelse av kommunens eierskap. Kommunen forvalter store verdier på vegne av fellesskapet gjennom eiendeler i flere selskap.

## 2.2 OVERSIKT OVER SELSKAP AUKRA KOMMUNE EIER ELLER HAR EIERINTERESSER I

Økonomisjef informerte ved vår forespørsel at Aukra kommune eier Aukra Industriendom AS 100%.

NOTE 5 AKSJAR OG ANDELAR I VARIG EIGE				
Selskap	Eventuell markedsverdi	Eigarandel i selskapet	Balansført verdi 2019	Balansført verdi 2018
Astero AS		1,86 %	20 000	20 000
Aukra Industriendom AS			2 000 000	0
Andel i privat avløpsanlegg			21 644	21 644
Destinasjon Molde & Romsdal AS		0,65 %	10 000	10 000
Eigenkapitalinnskott fellesordninga KLP			8 063 464	7 284 482
Eigenkapitalinnskott sjukepl. KLP			2 118 739	1 997 952
Eksportvegen AS			5 000	5 000
Forsamlingshuset Soltun BA			10 000	10 000
Gass ROR IKS		16,66 %	200 000	200 000
Gassvegen - Fylkesveg 215/279 AS			100 000	100 000
Hollingsholm Småbåtlag			20 000	20 000
Kristiansund og Omegn Vekst AS		0,18 %	18 943	18 943
Kjerringsundet AS		46,88 %	1 500 000	1 500 000
Molde Lufthavnutvikling AS			164 000	164 000
Molde og Romsdal Havn IKS *		12,00 %		*
Muritunet AS			5 000	5 000
Møreaksen AS		17,74 %	1 435 000	1 435 000
Møre og Romsdal revisjon IKS		3,00 %	84 000	84 000
Møre og Romsdal revisjon SA		2,10 %	84 000	0
Nordmøre Brann og Redning IKS		6,34 %	141 560	0
Romsdalshalvøyas renovasjonsselskap IKS		6,80 %	379 129	379 129
Samspleis AS		1,97 %	70 000	70 000
Småge Småbåtlag BA			10 200	10 200
<b>Sum</b>			<b>16 460 679</b>	<b>13 335 350</b>

\* Molde og Romsdal Havn IKS har disposisjonsrett til kalene som er eigd av Aukra kommune, og registrert som egne anleggsmiddel i kommunerekneskapen.

(Kilde: Årsrapport 2019, Regnskap, Note 5).

## 2.3 VURDERING AV SELSKAP AUKRA KOMMUNE EIER ELLER HAR EIERINTERESSER I

Aukra kommune har eierandeler i noen aksjeselskap.

Kommunen er eneeier i Aukra Industrieindom AS som ble etablert i 2019. Selskapet hadde i 2019 en verdi på 2 mill. kroner. Det kan være av interesse for innbyggerne å få vite hvordan kommunen forvalter verdiene i selskap som kommunen eier 100%. Dette selskapet er nystartet og det vil i tilfelle heller være grunnlag for å undersøke selskapet når eierskapet har vart en stund.

Kommunen er deleier i noen interkommunale selskap. Enkelte av disse leverer viktige tjenester til innbyggerne i kommunen. Det er viktig at kommunen ivaretar sine interesser slik at innbyggere mottar tjenester iht de avtaler kommunen har med selskapene.




Vår gjennomgang viser at **Romsdalshalvøya interkommunale renovasjonsselskap IKS (RIR)** og **Molde og Romsdal Havn IKS** er viktige selskap. Kommunen har en eierandel i selskapene på henholdsvis 6,8 % og 12 %.

## 3 ANALYSE AV OVERORDNEDE RISIKOFAKTORER


### 3.1 PRINSIPPER FOR EIERSKAP OG FORVALTNING

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlig
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntre	Konsekvens om risikofaktor inntre	Sannsynlig	Konsekvens	
Kommunen har utydelige prinsipper for utøvelse av eierskap	Kommunen har utarbeidet eierskapsmelding, som ble vedtatt 31.03.2011. Eierskapsmeldingens del 1 har tydelige prinsipper for utøvelse av eierskap.	Kommunen opptre ikke som en profesjonell eier. Dette kan skade både kommunens og selskapets interesser. Kommunens omdømme svekkes.	L	H	
Kommunen bryter habilitetsbestemmelser	I eierskapsmeldingen redegjøres det for bestemmelser om habilitet og krav til etterlevelse.	Dårlig rettsikkerhetsgaranti, svekket omdømme og feil vedtak.	L	M	
Kommunen praktiserer ikke offentlighet i utøvelsen av sitt eierskap	Eierskapsmeldingen inneholder prinsipp for offentlig eierskap.	Vanskelig for innbyggerne å kontrollere kommunen når dokumenter ikke fremkommer på offentlig postjournal.	L	M	

## 3.2 FORMÅL MED EIERSKAP

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlig
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntre	Konsekvens om risikofaktor inntre	Sannsynlig	Konsekvens	
Formålet med eierskapet er uklart.	Formålene med alle eierskapene kommer klart frem i del 2 i Eierskapsmelding 2011, men mye kan være endret i løpet av de siste 9 årene.	Selskapet og virksomheten utvikles ikke til beste for kommunen og innbyggerne. Kommunens omdømme svekkes.	L	M	
Kommunen kontrollerer ikke om selskapet når sine mål	Svar på utsendt spørreskjema til politiker viser at kommunestyret får rapporteringer om resultat og måloppnåelse om de selskapene som kommunen eier, kun via årsmeldinger.	Tjenestetilbudet til innbyggerne har ikke det innhold eller omfang som er fastsatt.	L	M	
Kommunestyrets vedtak følges ikke av selskapet	Eierskapsmeldingen inneholder krav til at politiske føringer fra kommunestyret skal videreføres til selskapene av kommunens eierskapsmelding.	Selskapet og dets virksomhet utvikles ikke til beste for kommunen og innbyggerne. Kommunens omdømme svekkes.	L	M	

## 3.3 REPRESENTASJON I EIERORGAN OG STYRE

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlig
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntre	Konsekvens om risikofaktor inntre	Sannsynlig	Konsekvens	
Nominasjonsordning i kommunen sikrer ikke nødvendig samlet kompetanse i styret i selskapet	Eierskapsmelding side 18 og 21 inneholder krav til kompetanse i styret.	Selskapene kan få utilfredsstillende styring som gjør at de ikke når sine mål.	L	M	

Basert på gjennomført risiko og vesentlighetsvurdering er det særlig aktuelt å vurdere:

- Hvordan Aukra kommune utøver sitt eierskap?
- Hvordan Aukra kommune og andre eierkommuner utøver sitt eierskap i fellesskap?

Revisjonskriteriene må vurderes i forhold til det enkelte selskap, men bør knyttes til bestemmelser i eierskapsmeldingen.



## Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 36/20	Kontrollutvalet	22.09.2020

### UTTALE FRÅ REVISJONEN OM FORENKLA KONTROLL MED ETTERLEVINGA AV ØKONOMIFORVALTNINGA I AUKRA KOMMUNE 2020

#### Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet tek revisjonen si rapportering frå forenkla kontroll med etterlevinga av økonomiforvaltninga i Aukra kommune for 2019 til orientering med følgjande tema:  
**"Kommunen sine forpliktingar knytt til finansiering av fastlandssambandet Kjerringsundet".**

Kontrollutvalet ser ikkje grunn til å fremje saka til kommunestyret då ein er orientert om at kommunedirektøren vil fremje eiga sak til kommunestyret om tilhøvet.

#### Bakgrunn for saka

I henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 23-2 skal kontrollutvalet påsjå at:

*b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.*

I følge § 24-9 skal kommunen sin rekneskapsrevisor gjennomføre forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga i kommunen. Dette er nytt ansvar i ny kommunelov. Dette inneber at rekneskapsrevisor skal sjå etter om kommunen si økonomiforvaltning i hovudsak foregår i samsvar med bestemmelsar og vedtak. Revisor skal basere oppgåva på ein risiko- og vesentlegvurdering, som skal leggest fram for kontrollutvalet. Revisor skal innhente tilstrekkeleg informasjon til å vurdere om det foreligg brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentleg betydning for økonomiforvaltninga. Revisor skal seinast 30. juni kvart år avgje ein skriftleg uttale til kontrollutvalet, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Stortinget vedtok 07.04.2020 i samband med Covid-19, midlertidig Lov om unntak fra kommuneloven m.fl.

§ 5, 3.ledd angjev at rekneskapsrevisor seinast 15. september 2020 skal avgje ein skriftleg uttale om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen etter kommunelova § 24-9.

§ 23-5 omhandlar kontrollutvalets rapportering til kommunestyret. Kontrollutvalet skal rapportere resultatata av sitt arbeid til kommunestyret. I saker som skal oversendast til kommunestyret, skal kommunedirektøren verte gjeve anledning til å uttale seg før kontrollutvalet handsamar saka.

Kontrollutvalssekretariatet mottok uttalen frå rekneskapsrevisor 14.09.2020.

Kontrollen skal gjennomførast etter ei risiko- og vesentlegvurdering. Revisor skriv som spesifikk risiko for Aukra kommune at kommunen årleg set av 100 mill. kr til

disposisjonsfondet til fastlandssambandet «Kjerringsundet». I kommunestyret og i kontrollutvalet er kommunen si binding og risiko i samband med prosjektet trekt fram som ein risiko for kommunen sin framtidige økonomi. Dette saman med usikkerheit knytt til framtidig eigedomsskatt. Kommunen sine framtidige bindingar kan vere ein risiko for kommunen. Revisjonen har ansett risikoen for middels.

På denne bakgrunn har revisjonen utført attestasjonsoppdrag om etterleving av bestemmelsar og vedtak for økonomiforvaltninga som skal gje moderat sikkerheit. Kontrollen angår kommunen sine forpliktingar knytt til finansiering av fastlandssambandet «Kjerringsundet» der det er følgjande utgangspunkt for kontrollen:

- Har Aukra kommunestyre fatta bindande vedtak for delfinansiering av fastlandssambandet «Kjerringsundet»?
- Har Aukra kommune ein bindande avtale med Møre og Romsdal fylkeskommune som vegeigar, om delfinansiering av fastlandssambandet «Kjerringsundet»?

Rekneskapsrevisor har kontrollert vedtak og avtalar fram til 10.09.2020.

Vedlegg:

- Uttale frå leiinga i Aukra kommune vedrørende forenkla etterlevingskontroll med fastlandssambandet «Kjerringsundet», datert.....
- Uttale frå oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga, datert 14.09.2020.
- Presentasjon frå oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga, datert 14.09.2020.

## **VURDERING**

Revisor sin konklusjon i attestasjon datert 14.09.2020 er at basert på dei utførte handlingar og innhenta bevis, er ikkje revisor blitt oppmerksom på noko som gjev revisor grunn til å tru at Aukra kommune har inngått bindande forpliktingar knytt til fastlandssambandet «Kjerringsundet» i den perioden kontrollen omfattar.

Kopi av denne uttalen er sendt til kommunedirektør. Samstundes er kontrollutvalssekretariatet kjend med at kommunedirektøren i næraste framtid vil fremje ei sak på området til kommunestyret. Kontrollutvalssekretariatet vurderer det difor ikkje som naudsynt at kontrollutvalet rapporterer denne saka vidare til kommunestyret særskilt slik kommunelova § 23-5 omtalar. Kontrollutvalet vurderer det som tilstrekkeleg rapportering i denne konkrete saka at kommunestyret vert informert ved at protokollen frå kontrollutvalet si handsaming vert lagt fram som referatsak i kommunestyret slik rutinen er.

Sveinung Talberg  
Rådgjevar

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

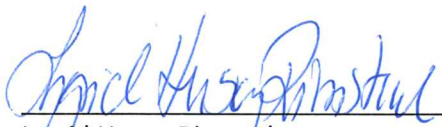
Til Møre og Romsdal Revisjon SA v/oppdragsansvarlig revisor Ronny Rishaug	Kopi til Kontrollutvalget i Aukra Kommune
--	---

## Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av Fastlandsforbindelsen Kjerringsundet i Aukra kommune

### Ledelsens ansvar

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

Aukra, xx.xx.2020



Ingrid Husøy Rimstad  
Kommunedirektør



[Navn - saksbehandler i administrasjon]  
Saksbehandler



# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til Kontrollutvalget i Aukra Kommune

Kopi: Kommunedirektøren i Aukra Kommune

## Uttalelse fra revisor om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

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

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

Kontroll av kommunens forpliktelser knytt til finansiering av fastlandsforbindelsen Kjerringsundet

1. har Aukra kommunestyre fattet bindende vedtak for delfinansiering av fastlandsforbindelsen Kjerringsundet
2. har Aukra kommune en bindende avtale med Møre og Romsdal fylkeskommune som veieier om delfinansiering av fastlandsforbindelsen Kjerringsundet

Vi har kontrollert vedtak og avtaler frem til 10.september 2020.

### Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

### Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

### Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

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

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

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

## Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Aukra Kommune har inngått bindende forpliktelser knytt til fastlandsforbindelsen Kjerringsundet i kontrollert periode. Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet ovenfor og til kontrollutvalget i Aukra Kommunes informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.

Molde, 14.september 2020

**Møre og Romsdal Revisjon SA**



Ronny Rishaug

oppdragsansvarlig revisor



# FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

AUKRA KOMMUNE

22.09.2020 ORIENTERING I KONTROLLUTVALGET

# Revisjonens overordna mål

2

Effektiv og trygg forvaltning av offentlige midler

Vi skal uttale oss om

- ▶ disposisjoner er i tråd med budsjett
- ▶ årsregnskapet er i tråd med lover og forskrifter
- ▶ årsmelding er konsistent med årsregnskapet
- ▶ ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- ▶ Nytt: forenklet etterlevingskontroll

Utført regnskapsrevisjon blir bekreftet hvert år i revisjonsmelding og vår rapport i kontrollutvalget.

Forenklet etterlevelseskontroll i egen rapport ihht ISAE 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon ...»

# Forenklet etterlevelseskontroll

Hjemmel i ny kommunelov § 24-9.

Formålet er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Utført av kommunens valgte revisor. Revisor velger ut område for kontroll basert på ei risiko- og vesentlighetsvurdering

*Risikovurdering* – vurdering av hvilke områder innen økonomiforvaltningen hvor det er størst sannsynlighet for brudd på bestemmelser og vedtak, og hvilke konsekvenser brudd kan

*Vesentlighetsvurdering* - kvantitativt (beløpsstørrelse, for kommunen, enkeltinnbyggere eller grupper av innbyggere) og/eller kvalitativt (f.d. omdømmetap eller samfunnsmessig aktualitet)

# Kontrollutvalet

4

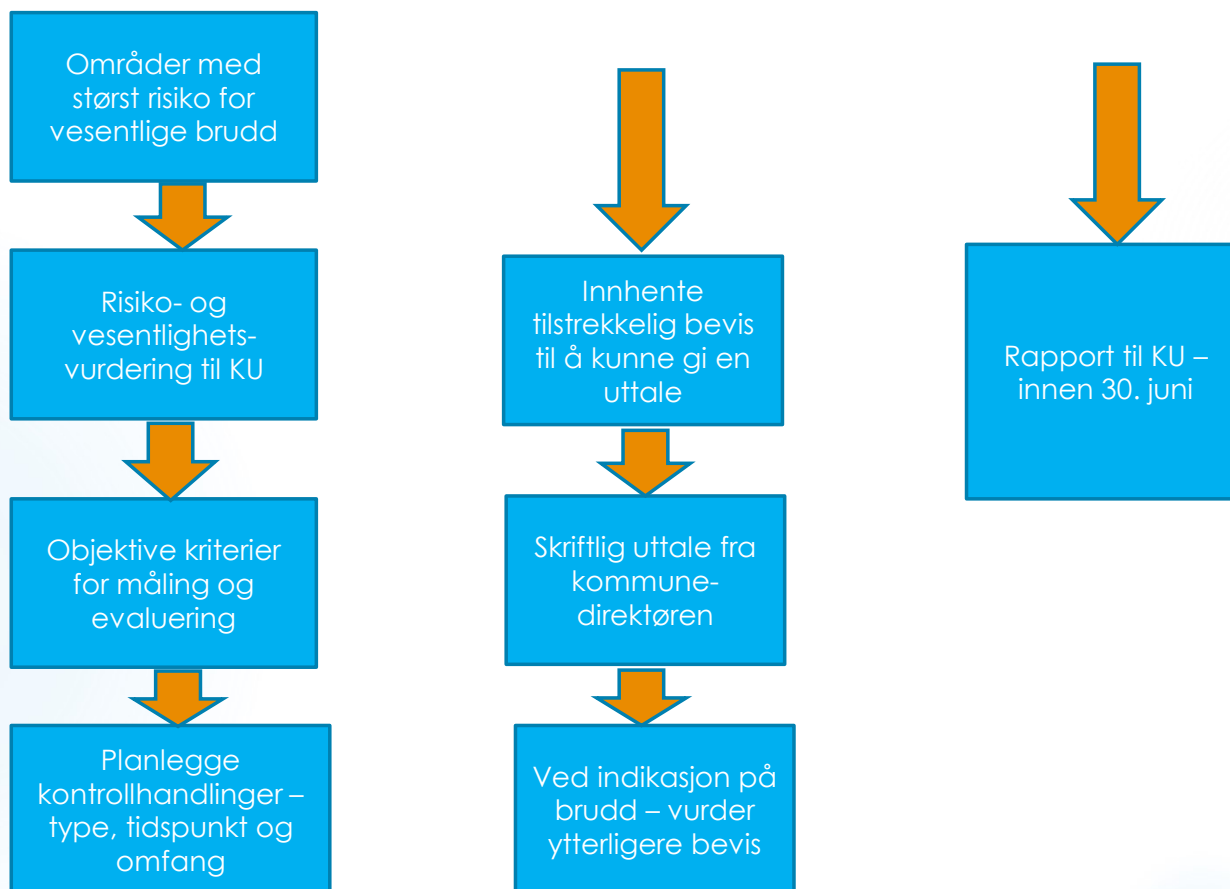
Revisor si risiko- og vesentlighetsvurdering skal legges frem for kontrollutvalget til **orientering**

Valgt område skal være tydelig avgrenset og det skal være klart hva som inngår i kontrollhandlingene.

Attestasjonsuttale til kontrollutvalget innen 30. juni etter å ha mottatt uttale fra kommunedirektøren. For 2019 er fristen 15.09.20 pga korona.

# Arbeidsflyt

5



# Risiko

6

## Generell risiko for alle kommuner – lovforarbeid og revisjonsstandard

- Etterlevelse av regelverk for offentlige innkjøp
- Selvkost
- Finansforvaltning
- Offentlig støtte
- Tilskudd til private barnehager
- Kontraktoppfølging
- Tilskuddsforvaltning
- Etterlevelse av personvern GDPR



# Risiko

7

## Spesifikk risiko for Aukra kommune

Aukra kommune setter årlig av 100 mill. kroner til disposisjonsfond til fastlandsforbindelsen Kjerringsundet. I kommunestyret og kontrollutvalg er kommunens binding og risiko i forbindelse med prosjektet trukket frem som en risiko for kommunens fremtidige økonomi, dette sammen med usikkerhet rundt fremtidig eiendomsskatt. Kommunens fremtidige bindinger kan være en risiko for kommunen.

# Risikokart

## Risikovurdering

8

Risiko nr	Risikofaktor	Risiko for feil	Eksisterende tiltak/ merknader til risikoen	S	K	Risikonivå
R1	Offenlige innkjøp	Komplisert regelverk	Medlem av ROR-innkjøp. Forvaltningsrevisjon 2018	4	4	Høy
R2	Selvkost	Komplisert regelverk	Bruker ekstern kompetanse Momentum	2	2	Lav
R3	Finansforvaltning	Lav gjeld, stor verdi langsiktige finansielle aktiva	Oppdatert Finansreglement. Eksterne forvaltere	3	3	Middels
R4	Offentlig støtte	Brudd på EØS-regelverket for offentlig støtte	Bruker ekstern kompetanse, advokat	1	2	Lav
R5	Tilskudd til private barnehager	Ingen - har ikke private barnehager	Ikke aktuelt.	0	0	Lav
R6	Kontraktoppfølging	Ikke kartlagt	Ikke kartlagt	3	3	Middels
R7	Tilskuddsforvaltning	Ulike ordningar	Største er GassROR IKS	2	2	Lav
R8	Etterlevelse av personvernregler	Kompleks regelverk	Kommunen jobber med implementering i org. Interkommunal faggruppe ROR-IKT	3	3	Middels
R9	Kjerringsundet - Fastlandsforbindelse	Etterlevelse av vedtak og bindinger	Avsetninger til disposisjonfond. Rapportering til kommunestyret	2	5	Middels

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

# Risikovurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige	Lav	Moderat	Alvorlig	Svært alvorlige
Svært sannsynlig		* R9			
Meget sannsynlig				* R1	
Sannsynlig			* R3 R6 R8		
Lite sannsynlig	* R4	* R2 R7			
Usannsynlig					

# Valg av risikoområde

10

Revisor vurderer at det er mest relevant å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll knyttet til risiko 9

## – **Kjerringsundet - Fastlandsforbindelse**

På dette området er risikoen i utgangspunktet satt til middels, men er aktuell pga dagsorden i kontrollutvalg og kommunestyret. Risiko på etterlevelse om offentlige innkjøp er satt til høy, men her har en nylig hatt en forvaltningsrevisjon i 2018. I tillegg er denne under oppfølging i kontrollutvalget.

# Konkret vurdering

11

Kilde for kriterium:

- Vedtak i kommunestyret

Utvalgte kriterium:

- Har Aukra kommunestyre fattet bindende vedtak for delfinansiering av fastlandsforbindelsen Kjerringsundet?
- Har Aukra kommune en bindende avtale med Møre og Romsdal Fylkeskommune som veieier om delfinansiering av fastlandsforbindelsen Kjerringsundet?

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

# Konklusjon

12

Revisjonen har ikke funnet dokumentasjon som indikerer at kommunen har inngått bindende forpliktelser knyttet til fastlandsforbindelsen Kjerringsundet i kontrollert periode.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

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

- Møre og Romsdal Revisjon SA



## Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 37/20	Kontrollutvalet	22.09.2020

### REVISJONS- OG KOMMUNIKASJONSPLAN 2020 – AUKRA KOMMUNE

#### Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet tek revisjonen sin presentasjon av kommunikasjons- og revisjonsplan for revisjonsåret 2020 til orientering.

#### Bakgrunn for saka

I henhold til kommunelova § 24-2 om revisor sitt ansvar og mynde, skal revisor utføre rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og annan kontroll som er bestemt i lov eller i medhald av lov. Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalet.

I henhold til kommunelova § 23-2 om kontrollutvalets ansvar og mynde, skal kontrollutvalet påsjå at,

*a) kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.*

I henhold til forskrift om kontrollutval og revisjon § 3 om kontrollutvalets oppgaver ved rekneskapsrevisjon, skal kontrollutvalet halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet og påsjå at:

*a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*

*b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor.*

*c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Det vil normalt vere nødvendig å utdjupe innhaldet i revisjonen slik den er bestemt gjennom lov og forskrift. For revisjon i kommunar og fylkeskommuner vil slike utfyllande retningslinjer saman med lov og forskrift utgjere god kommunal revisjonsskikk.

God kommunal revisjonsskikk er ein rettsleg standard for kva som normativt kan forventast av revisjonen si utføring. Begrepet god kommunal revisjonsskikk er forankra i kommunelova § 23-2, 2.ledd. Innanfor rammene for revisjon, vil god kommunal revisjonsskikk reflektere kommunelovas formål.



Kontrollutvalet har oppdragsavtale med revisjonen der vedlegg 1, pkt. 5 omhandler sjølve revisjonsprosessen. Der står det at rekneskapsrevisor skal rapportere til kontrollutvalet om valgt revisjonsstrategi og angrepsvinkel med bakgrunn i risiko- og vesentlegvurderingar. Dette skal skje i tidsrommet mai-september kvart år med bakgrunn i møter med kontrollutvalssekretariatet for å avstemme overordna risiko- og vesentlegvurderingar før det munnar ut i ein revisjonsplan for gjeldande revisjonsår. Denne plana skal presenterast og diskuterast med kommunedirektør før den vert handsama i kontrollutvalet.

Vedlegg:

- Kommunikasjons- og revisjonsplan 2020 – Aukra kommune, 14.09.2020.

## **VURDERING**

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor har den 10.09.2020 i møte med kommunedirektør gått igjennom utkast til revisjons- og kommunikasjonsplan for 2020. Kontrollutvalssekretariatet hadde ikkje anledning til å delta i møtet. Det var ikkje vesentlege merknader til planutkastet og endelig versjon er motteke 14.09.2020 og som ligg vedlagt denne saka og blir presentert i kontrollutvalet sitt møte.

Kontrollutvalet bør merke seg oppfølgingspunkt frå 2019 og risikopunkt i plan for 2020.

Kontrollutvalssekretariatet rår til at kontrollutvalet tek revisjonen sin presentasjon av kommunikasjons- og revisjonsplan for revisjonsåret 2020 til orientering.

Saka blir lagt fram med ovannemte forslag til vedtak.

Sveinung Talberg  
Rådgiver



# KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN

AUKRA KOMMUNE 22.09.2020

KONTROLLUTVALGET

# MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA FRA 01.01.2020

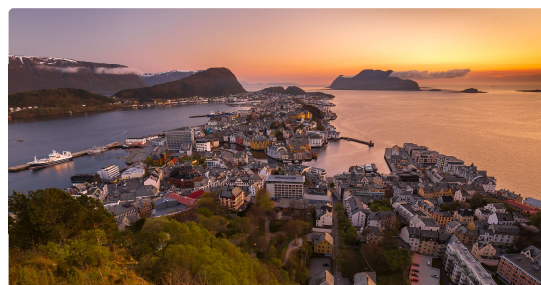
2



## 25 ansatte med høy kompetanse

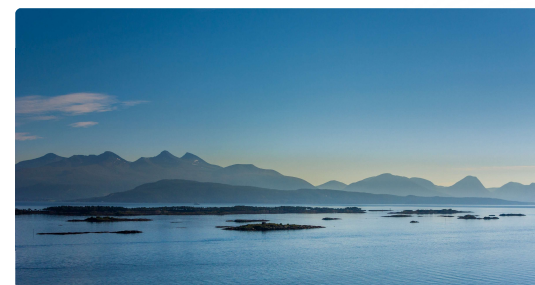
Kontor i Kristiansund, Ålesund, Molde og en ansatt i Surnadal.

Et betydelig kompetansemiljø i Møre og Romsdal.



## Representerer 219 000 innbyggere

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



## Estimert omsetning på om lag MNOK 30

Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, attestasjoner og rådgivning

# VÅR KOMPETANSE

3

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



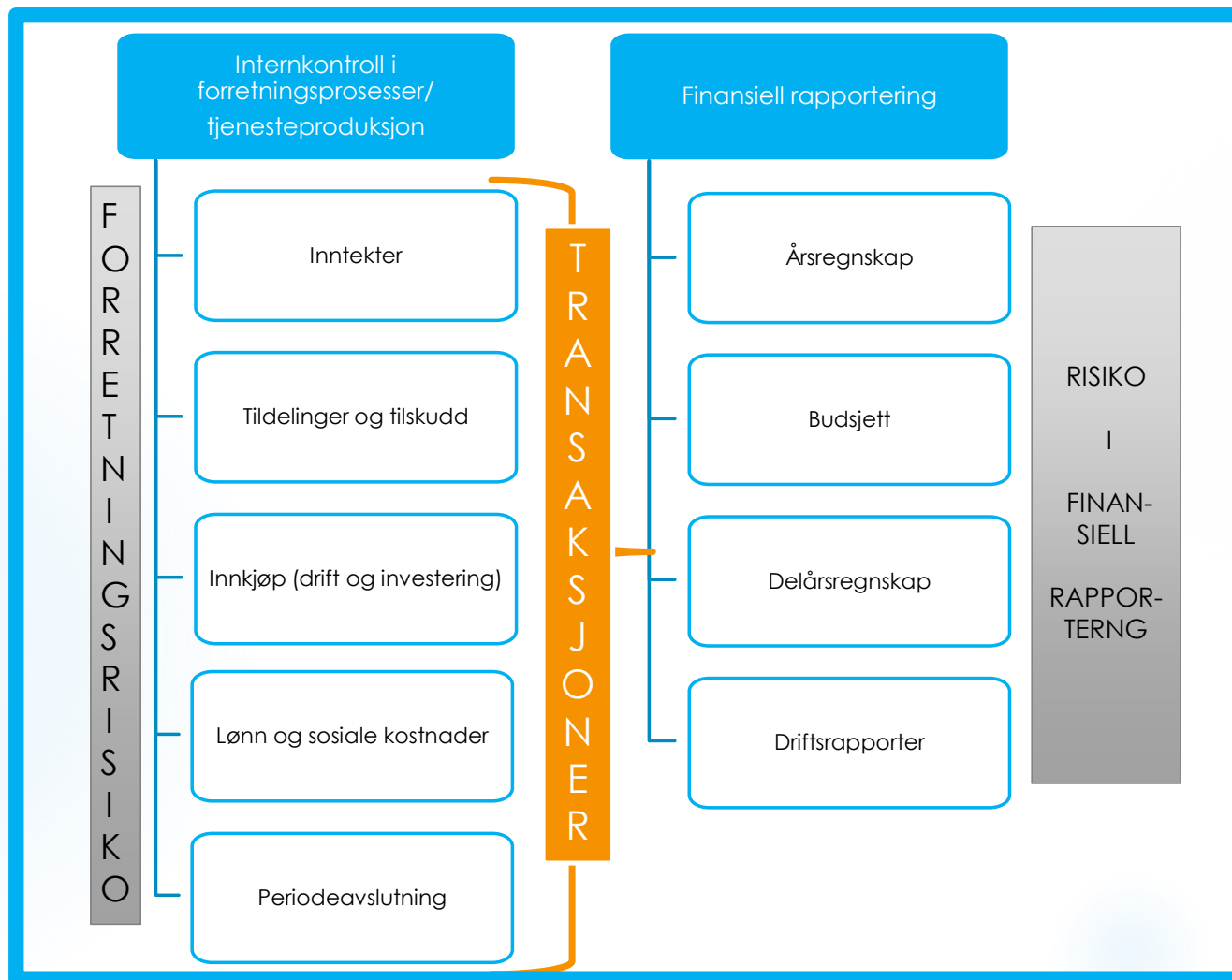
# Møre og Romsdal Revisjon SA

4

- ▶ Honorar Aukra kommune (regnskapsrevisjon):
  - ▶ 2020 estimat: Kr 450 000 (fakturert etter medgått tid)
  - ▶ 2020 Korrigeret estimat: Kan komme over estimat, pga forskyvning interim 2019
  - ▶ 2021 Estimat: Kr 450 000
  - ▶ Honoraret bestemmes av faktisk medgått tid og blir fakturert i kategoriene:
    - ▶ Revisjonshonorar inkl. møter
    - ▶ Attestasjoner
    - ▶ Forvaltningsrevisjon
    - ▶ Ev. andre særskilte bestillinger

# Virksomhetsstyring – «orden i eget hus»

5



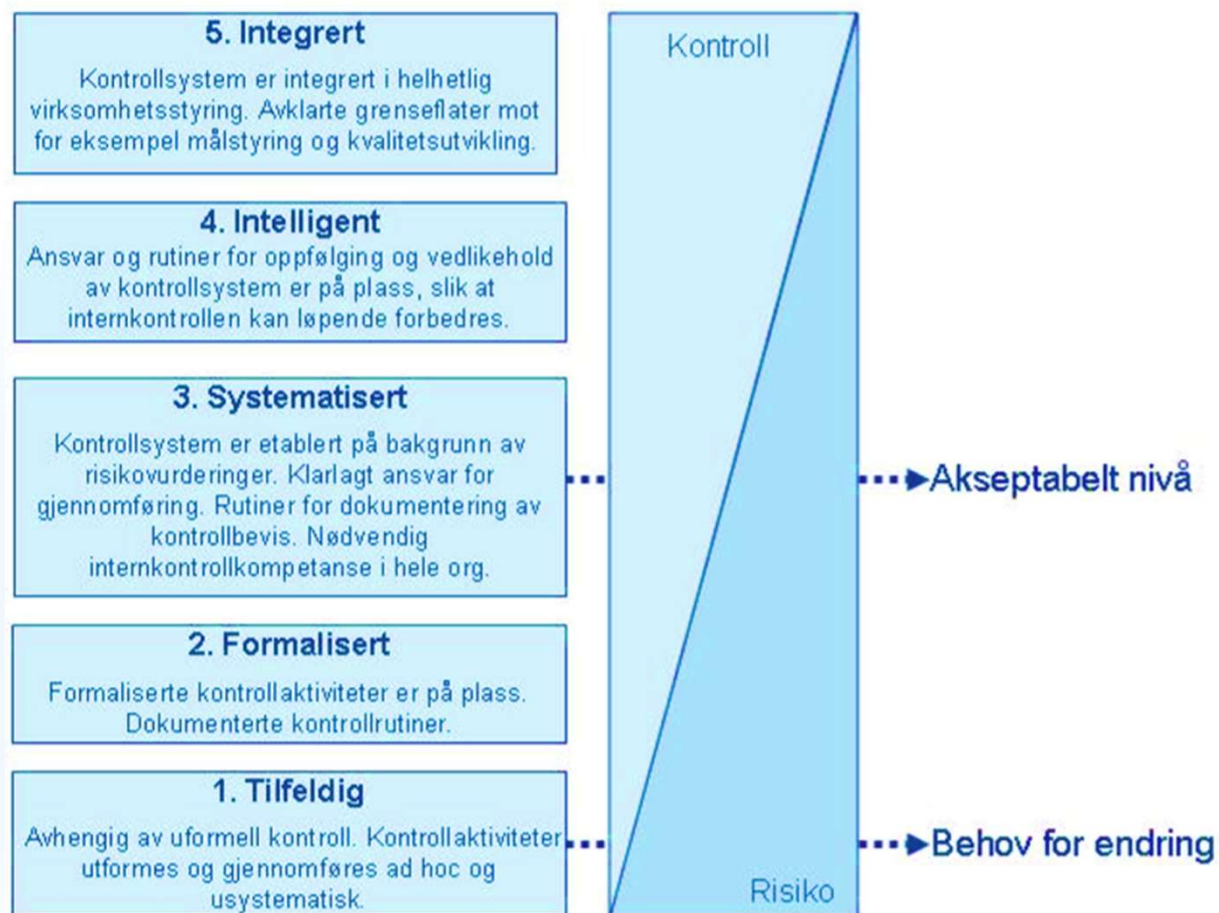
Effektiv kontroll i forretningsprosessene/ tjenesteproduksjon gir kvalitet i finansiell rapportering.

Revisjonens forretningsorienterte og kontrollorienterte angrepvinkel

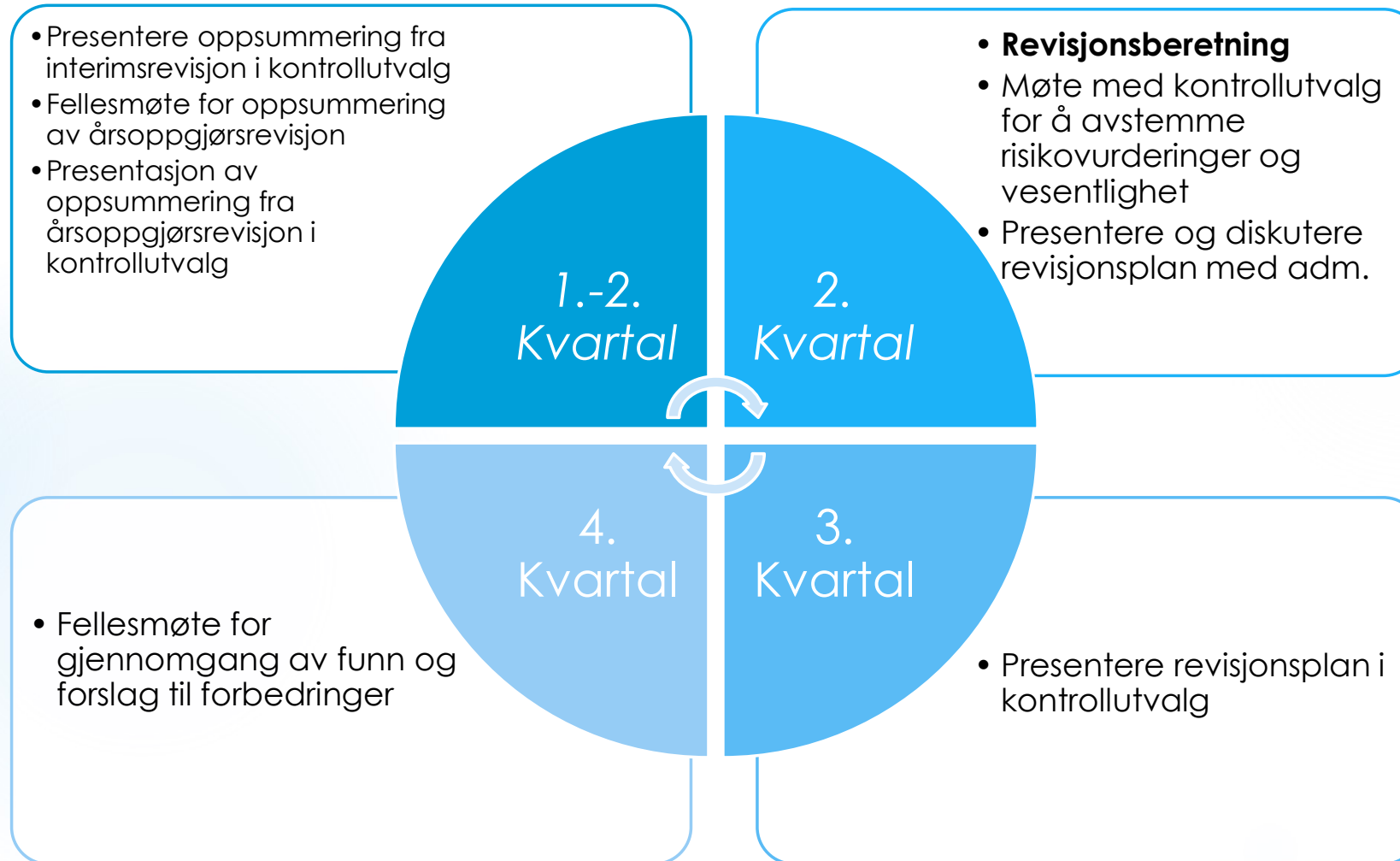


# Modenhetsnivå for internkontroll

6



# Plan for kommunikasjon





# REVISJONSPLAN 2020

AUKRA KOMMUNE

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

# Oppfølgingspunkter fra 2019

9

- ▶ Lov om offentlige anskaffelser: Oppfølging av forvaltningsrevisjons- rapport
- ▶ Årsmelding og noter
  - ▶ Årsmelding - noen lovfestede punkter mangler
  - ▶ Noter- lovfestede noter mangler
- ▶ Transaksjoner med nærstående:
  - ▶ Kartlegging gjennomført i 2019
  - ▶ Vurderinger av kartleggingen og tiltak må gjøres i 2020

# Oppfølgingspunkter fra 2019

10

- ▶ Finans:
  - ▶ Finansrapport i tråd med finansreglement
  - ▶ Klassifisering av omløpsmidlene kan forbedres
  - ▶ Aksjer Aukra Industrieiendom AS- ikke bokført som vedtatt (anl.aksje/ omløpsaksje)
  - ▶ 7 bankkonti som ikke ligger i regnskapet
    - ▶ ``Legat`` avsluttes
- ▶ Bokføring:
  - ▶ Nøyaktighet slik at en slipper korreksjonsbilag

# Risikopunkter i plan for 2020

11

- ▶ Generelle risikopunkter
  - ▶ Ny kommunelov og forskrifter
    - ▶ Obligatoriske skjema
    - ▶ Minsteavdrag
    - ▶ Finansreglement
    - ▶ Regnskapsavslutning
  - ▶ Lov om offentlige anskaffelser
  - ▶ Transaksjoner med nærstående
  - ▶ Skille drift- og investeringsutgifter
  - ▶ Merverdiavgiftskompensasjon

# Risikopunkter i plan for 2020

- ▶ Særlig risikoområder
  - ▶ Økonomiavdelingen
    - ▶ Nyansettelse
    - ▶ Arbeidspress/arbeidsmiljø
  - ▶ Grensejustering – Orten og Lyngværet
  - ▶ Eiendomsskatt
    - ▶ Klagesak
  - ▶ Kjerringsundet – fastlandsforbindelsen
    - ▶ Bindinger

# Gjennomføring

13

- ▶ Planfase August - September
  - ▶ Foreløpig vurdering av risiko
  - ▶ Foreløpig vurdering av internkontroll
  - ▶ Vesentlighetsgrenseberegning
  - ▶ Ressursplanlegging
  - ▶ Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen

# Gjennomføring interim (sept-des)

14

- ▶ Kartlegging internkontroll og testing
  - ▶ Oppfølging transaksjoner med nærstående –tiltak
  - ▶ Rutinegjennomgang og tester
  - ▶ Lov om offentlige anskaffelser
  - ▶ Delegasjon/fullmakter
  
- ▶ Substanshandlinger inkl. analyser

# Gjennomføring interim (sept-des)

15

- ▶ Gjennomgang av skille drift/investering for inneværende år og for neste budsjettår
- ▶ Attestasjoner
  - ▶ Mva-kompensasjon
  - ▶ Attestasjon av prosjektrenskaper
- ▶ Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen (for 2020)

Gjennomføres ved revisjonsbesøk hos kommunen og kontorrevisjon.



# Forberedelse årsoppgjør (nov-des)

16

- ▶ Tilbakemeldinger etter interim
- ▶ Utsending av PBC-liste for forventningsavklaring for dokumentasjon og avstemminger

# Gjennomføring årsoppgjør

17

- ▶ Kontroll av avstemminger
- ▶ Kontroll av regnskapsavslutning
  - ▶ Avsetninger
  - ▶ Låneavdrag
  - ▶ Tapsavsetninger
  - ▶ Verdivurderinger
- ▶ Ev. Saldoforespørsler
- ▶ Ev. Advokatbrev/Bankbrev
- ▶ Fullstendighetserklæringer

# Gjennomføring årsoppgjør forts.

18

- ▶ Gjennomgang av årsregnskapet
  - ▶ Nye regnskapsoppstillinger/ skjema
- ▶ Gjennomgang av noter
- ▶ Gjennomgang av årsmelding
- ▶ Kontroll av budsjett i årsregnskapet (budsjettvedtak og vesentlige avvik)

# Rapportering til administrasjonen

19

- ▶ Revisjonsplan og risikovurdering – September
- ▶ Interimsrapportering – Desember
- ▶ Rapportering etter årsoppgjøret – Mai 2021

# Revisjonsteam regnskapsrevisjon

- ▶ Oppdragansvarlig : Ronny Rishaug
- ▶ Teammanager : June Beøy Fostervold
- ▶ Revisor : Line Bjermeland

Øvrige revisorer i MRR er tilgjengelige ved behov.

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

- Møre og Romsdal Revisjon SA



**AUKRA KOMMUNE**  
**Kontrollutvalet**

Saksmappe: 2020-1547/05  
Arkiv: 033  
Saksbehandlar: Sveinung Talberg  
Dato: 15.09.2020

**Saksframlegg**

<b>Utvalssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 38/20	Kontrollutvalet	22.09.2020

**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. 15.09.2020.
- Svar frå kommunedirektør, 16.06.20.

**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.

Sveinung Talberg  
Rådgjevar

<b>Saker som er tatt opp:</b>	<b>Bakgrunn for saka:</b>	<b>Restanse:</b>	<b>Status:</b>
-------------------------------	---------------------------	------------------	----------------

**KONTROLLUTVALET I  
AUKRA KOMMUNE**

**SAKSOPPFØLGING**

(å jour pr.15.09.2020)

<b>Saker som er tatt opp:</b>	<b>Bakgrunn for saka:</b>	<b>Restanse:</b>	<b>Status:</b>
25.02.15 <b>Oppfølging av politiske vedtak</b> Ansv. Adm.	Kontrollutvalet ønsker å få framlagt oversikt over politiske vedtak som av ulike årsaker ikke 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.	<b>18.02.20:</b> Forvaltningsplan for leplanting på Gossen.	<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



Saker som er tatt opp:

Bakgrunn for saka:

Restanse:

Status:

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.

**20.11.17:** Sekretær gjekk gjennom lista, som det ikkje var tid til å gjennomgå i førre møte. Utvalet har merka seg at rådmannen **ikkje har følgd oppmodinga frå kontrollutvalet om å legge status for oppfølging av politiske vedtak inn i tertialrapporteringa til kommunestyret som fast post.**

**15.02.18:** Kontrollutvalet hadde til dagens møte, jf. sak 06/18, fått framlagt liste over politiske vedtak som ikkje er sett i verk. Det er 3 saker knytt til Drift og arealutvalet som er naturleg ikkje er avslutta. Sak om skogrydding knytt til vedtak i kommunestyret i 2013 er ikkje sett i verk. Rådmannen vil 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.

**15.03.18:** Utvalet ønskjer i møte 3.5.18 svar frå rådmannen om korleis saka om skogrydding vert følgd opp. Det er også ønskeleg at skogbruksfagleg kompetanse er tilstades i møte for å orientere og svare på spørsmål.

**08.05.18:** Utvalet fekk i møte utdelt oppdatert liste med status for vedtaksoppfølging. Utvalet ønskjer at det i merknadsfeltet vert gjeve konkret informasjon om status. Fagsjef plan, Kjell Lode, orienterte kontrollutvalet i dagens møte, jf. OS 04/18. Det blir no lagt fram sak for kommunestyret der det blir skissert vidare handtering av skogryddingssaka.

**10.12.18:** Nestleiar Ole Rakvåg opplyste at det er lagt inn midlar til Forvaltningsplan skog i budsjettet.

**01.04.19:** 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.

**06.05.19:** Gerd Nerbøvik orienterte utvalet om at det no er gjort

Saker som er tatt opp:	Bakgrunn for saka:	Restanse:	Status:
			<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><b>12.05.20:</b> Kontrollutvalet registrerer i referatsak 15/20 at kommunestyret i møte 04.03.2020 i sak 11/20 har handsama melding om ferdig planprosjekt forvaltning av leplantefelt på Gossen og oversiktsplan, forvaltning og drift av Aukraskogen. Kontrollutvalet ønskjer å følgje opp korleis kommunedirektøren følgjer opp pkt. 2 og 3 i kommunestyret sitt vedtak.</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</p>	<p><b>18.02.20:</b> Om verneomboda kan, jf. arbeidsmiljølova, velje nye faste medlemar og varamedlemar 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>

Saker som er tatt opp:	Bakgrunn for saka:	Restanse:	Status:
	arbeidsmiljøutvalet fungerer.		<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 som møter i AMU stiller frå arbeidsgjevar- eller arbeidstakarsida. Kontrollutvalet vil sende eit brev til AMU om deira oppfølging av arbeidet i AMU.</p> <p><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 arbeidstakarsida 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 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.</p> <p>Kontrollutvalssekretariatet sender møtedokumenta til utvalet.</p> <p><b>12.05.20:</b> 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. Dette gjeld møteinnkalling med saksframlegg og</p>

Saker som er tatt opp:	Bakgrunn for saka:	Restanse:	Status:
------------------------	--------------------	-----------	---------

			protokollane. Kontrollutvalet har fått oversendt protokoll frå AMU sitt møte 12.02.2020 den 06.05.2020.
<p>14.06.17 <b>Barnevernstenester</b></p> <p>Ansvar: Adm./sekr</p>	<p>Barnevernstenesta er ei interkommunal teneste for Molde, Midsund, Aukra og Eide kommunar, med Molde kommune som vertskommune. Kontrollutvalet vart i møte 3.5.2017 gjort kjent med foreløpige KOSTRA-tal 2016, som viser at Aukra kommune har mange fristbrot. Det har også dei andre kommunane som er med i barnevernssamarbeidet. Sidan dette er 2016-tal, ønskjer kontrollutvalet ei oppdatering frå administrasjon om situasjonen når det gjeld barnevern.</p> <p>Tertialrapport 1. tertial 2017 viser at behov for fleire barnevernstiltak fører til ei auke i utgifter på 3 742 000.- frå 4 038 000.- til 7 780000.-, dvs. nesten 100 % auke.</p>	<p><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 som viser at Aukra ligg dårlegare ann 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 Barnevernstjenesten 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</p>

Saker som er tatt opp:	Bakgrunn for saka:	Restanse:	Status:
			<p>om ei orientering frå tenesta og rådmannen om status for tenesta.  <b>08.01.20:</b> Epost frå kommunedirektør. Einingsleiar barnevern vil svare ut saka i møtet 18.02.20.  <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.  <b>12.05.20:</b> Inga statusendring.</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 utfordringar med å sikre tilstrekkeleg bemanning og kompetanse ved Aukraheimen. I 2017 har det vore uro knytt til ny arbeidstidsordning ved Aukraheimen og i 2018 skal det nye omsorgssenteret takast i bruk. Utvalet ynskjer difor å følgje utviklinga.</p>	<p><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 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 versemndsbesøk hos Aukraheimen.  <b>18.02.20:</b> Ingen statusendring. Sjå protokoll frå KU-møte 18.02.20, sak 09/20.  <b>12.05.20:</b> Kontrollutvalet registrerer at Administrasjonsutvalet følgjer opp situasjonen ved omsorgssenteret tett. Utvalet følgjer med på dette arbeidet. Kontrollutvalet drøfta eit verksemdsbesøk hos Aukra omsorgssenter. Ein vurderer fortløpande anten eit verksemdsbesøk når restriksjonane i samband med Covid-19 tillet</p>

Saker som er tatt opp:	Bakgrunn for saka:	Restanse:	Status:
------------------------	--------------------	-----------	---------

			det, eller at ein tek inn verksemdsleiar med fleire til ei orientering i møte.
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. <b>12.05.20:</b> Kontrollutvalet fekk ein statusrapport frå kommunedirektøren v/Aaslaug Søreide i møtet. Ein har eit prosjekt og program for implementering i regi av ROR-IKT. Det som i dag ikkje er på plass av rutiner og retningslinjer i Aukra kommune, vil kome på plass gjennom prosjektet. Anita Hoøy Rekkavik registrerer at internkontroll ikkje er på plass og spurte om når dette er venta på plass. Aaslaug Søreide svarta at prosjektet vil ta hand om dette, men generelt kan ein seie at små prosjekt vert køyrd i eigen kommune. Oddvar Hoksnes spurde om prosjektet er

Saker som er tatt opp:	Bakgrunn for saka:	Restanse:	Status:
			<p>ajour i henhold til plan. Aaslaug Søreide svarte at ein ikkje er ajour i henhold til tidsplana som vart presentert kontrollutvalet i sist orientering.</p> <p>Presentasjonen er oversendt sekretariatet som i samråd med utvalet vil kome med eventuelle utdjupande spørsmål til eit seinare møte.</p> <p><b>02.06.20:</b> Oppfølgingsspørsmål oversendt kommunedirektør.</p> <p><b>16.06.20:</b> Kontrollutvalet fekk ein statusrapport frå kommunedirektøren v/Aaslaug Søreide i møtet. Kontrollutvalet hadde etter møtet 12.05.20 sendt inn to spørsmål som vart svart ut i møtet og ettersendt skriftleg. Ein gjengir følgjande hovudpunkt: Tidsplan?</p> <p>Arbeidet med implementeringa av informasjonssikkerheit og oppfølging av dette arbeidet er no organisert i eit sentralt prosjekt leia av den interkommunale faggruppa for informasjonssikkerheit i ROR-IKT. Prosjektet hadde sitt oppstartsmøte den 2. juni 2020 og prosjektgruppa skal bruke tida framover for å utarbeide ein prosjektplan inkludert handlingsplan med tidslinje. I dette prosjektet skal ein ta føre seg heile regelverket, sjå på kva vi har på plass og kva vi manglar. Dette inkluderer også plan for opplæring av tilsette. Aukra kommune har, som nevnt i førre kontrollutvalsmøte, det meste av formkrava på plass. Det står igjen ein del implementering av formkrava i organisasjonen. Ein overordna oversikt over kva som er gjort i Aukra kommune og kva som står att er gjengeve i svaret. Detaljane er ikkje presentert i svaret.</p> <p>Implementert av GDPR?</p> <p>Tilsette har kompetanse på personvern og informasjonssikkerheit for sitt område. Ein skiljer her på kompetansen som alle tilsette skal ha og den kompetansen nøkkelpersonane må ha. Vidare fokus i svaret er på nøkkelpersonane og kva kompetanse dei treng. Nøkkelpersonane skal i tillegg til å ha kompetanse på dagleg informasjonssikkerheit og personvern, ha kompetanse og ha eit forhold til prosedyrane under «Styrande», «Kontrollerande» og «Gjennomførande». Desse nøkkelpersonane må ha ein mykje større kunnskap om personvern og informasjonssikkerheit enn ein</p>

Saker som er tatt opp:	Bakgrunn for saka:	Restanse:	Status:
			<p>«vanleg tilsett». Tilsette har kunnskap om korleis personopplysningar som dei behandlar skal oppbevarast, endrast og sikrast, om det å låse PC-skjerm når dei forlet arbeidsplassen, melde avvik, adgangskontroll i bygga dei jobbar i, sikra utskrift med meir. Dette har dei fått opplæring om dette tidlegare. Plan for opplæring av nøkkelpersonar vil bli gitt av prosjektet og Aukra skal gjennomføre dei tiltaka som vert igangsett gjennom prosjektet.</p>
<p>10.12.18 <b>Forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlige anskaffelser i Aukra kommune»</b></p> <p>Ansv.:Adm./sekr.</p>	<p>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.</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><b>18.02.20:</b> Kontrollutvalet ber om ein statusrapport kva som står igjen av arbeid med anbefalingane.</p>	<p><b>10.12.18:</b> Utvalet ønskjer ein statusrapport frå arbeidet i første 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><b>12.05.20:</b> Kontrollutvalet har orientert kommunestyret i møte 07.05.20 om kontrollutvalet si handsaming i møte 18.02.20. I brev av 23.04.2020 til kommunestyret uttrykker kontrollutvalet bekymring for framdrifta med oppfølging av anbefalingane og ønskjer å underrette kommunestyret om dette. Kontrollutvalet følgjer saka vidare i høve oppfølging av anbefalingane.</p>
18.02.20	Forvaltningsrevisjonsrapporten	Det vart der fatta følgjande vedtak:	<b>15.01.20:</b> Sender kontrollutvalssekretariatet brev til



Saker som er tatt opp:	Bakgrunn for saka:	Restanse:	Status:
<p><b>Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Brukermedvirkning i pleie og omsorg»</b></p>	<p>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>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> <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</p>	<p>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.</p> <p>Kontrollutvalet tek orienteringa frå kommunedirektøren til vitande og følgjer opp saka vidare ved å sette den på oppfølgingslista.</p> <p><b>12.05.20:</b> Kontrollutvalet syner til Oddbjørg Sporsheim sitt framlegg til forslag i saka Innspel frå pårørandeforeininga og føyer til tema og spørsmål i den saka til oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten. Kommunedirektøren orienterte om at ein er litt forseinka i høve plan for oppfølging grunna Covid-19. Ein er også kjent med at Fylkesmannen har sette varsla tilsyn på vent inntil vidare grunna Covid-19.</p> <p><b><u>Innspel frå pårørandeforeininga ved Aukra Omsorgssenter</u></b> 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>18.11.19:</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 henvendingar frå pårørandeforeininga</p>

**Saker som er tatt opp:**

**Bakgrunn for saka:**

**Restanse:**

**Status:**

		<p>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>	<p>til kommunen på saker? Har pårørandeforeininga sendt skriftlege klager til kommunen?</p>	
--	--	--	---	--



Føring av behandlingsprotokollar	Dette arbeidet starta i 2018, er godt i gang, og vil bli ferdigstilt i løpet av året.
Opplæring av tilsette og implementering i organisasjonen	<p>I 2015 kørde vi ei større opplæringsrunde for alle tilsette om dagleg informasjonssikkerheit og dette vart fulgt opp i 2018 ved å sende ut ein generell e-læringspakke til alle tilsette etter GDPR vart innført.</p> <p>Vi må gjennomføre opplæring av nøkkelpersonar i organisasjonen, som må ha ein større kunnskap på dette området: Den største gruppa av nøkkelpersonar er einingsleiararane, som har det daglege ansvaret for opplæring av tilsette, implementering i eiga eining, samt oppfølgingsansvaret inkl. internkontroll.</p> <p>Einingsleiarar bør ha opplæring av tilsette i GDPR som ein del av eininga sin opplæringsplan.</p>
Felles databehandlaravtale og mal for krav til innebygd personvern i fagsystem.	Er under utarbeiding og ligg til prosjektet.

2. Det med implementering i organisasjonen gjeld og for arbeidet med GDPR. Ein les på side 6 i presentasjonen at nøkkelpersonar skal ha utvida kunnskap.
- Men bør ikkje alle som handterer personalopplysningar ha gode kunnskarar om dette? Rådmannen orienterte utvalet i møte 01.04.19, jf. OS 06/19. Kontrollutvalet ber rådmannen, som ein del av prosjektet, legge fram ein plan for opplæring i GDPR for dei tilsette.
  - Kva grep vert det arbeidd med for å få dette på plass og implementert i organisasjonen?

### Svar frå kommunedirektøren

Svar på første strekpunkt:

Tilsette har kompetanse på personvern og informasjonssikkerheit for sitt område. Ønskjer å presisere at her skiller vi på kompetansen som alle tilsette skal ha og den kompetansen nøkkelpersonane (som eg har valt å kalle dei) må ha. Eg fokuserar no på nøkkelpersonane og kva kompetanse dei treng.

Nøkkelpersonar skal ha meir omfattande kompetanse når det gjeld informasjonssikkerheit og personvern enn ein «vanleg tilsett». Alle tilsette skal forhalde seg til prosedyrane «dagleg informasjonssikkerheit» og har god kompetanse om behandling av personopplysningar for si eining.

Nøkkelpersonane skal i tillegg til kompetanse på dagleg informasjonssikkerheit og personvern, ha kompetanse og ha eit forhold til prosedyrane under «Styrande», «Kontrollerande» og «Gjennomførande». Desse nøkkelpersonane må ha ein mykje større kunnskap om personvern og informasjonssikkerheit enn ein «vanleg tilsett».

Tilsette har kunnskap om korleis personopplysningar som dei behandlar skal oppbevarast, endrast og sikrast, om det å låse PC-skjerm når dei forlet arbeidsplassen, melde avvik, adgangskontroll i bygga dei jobbar i, sikra utskrift med meir. Dette har dei fått opplæring om tidlegara, jf. tabellen under første spørsmålet.

Alle tilsette treng imidlertid ikkje å ha kunnskap om databehandlaravtaler, føring av behandlingsprotokollar, innebygd personvern i fagsystem, gjennomføre ROS og DPIA, brannmurar med meir. Dette er også ein viktig del av personvern og informasjonssikkerheita og skal takast i vare av dei ulike nøkkelpersonane.

Kompetansen til enkelte nøkkelpersonar må styrkast og då spesielt hos einingsleiarar og avdelingsleiarar. Einingsleiarar har ansvaret for den daglege forvaltninga av personvern og informasjonssikkerheita i si eining.

Plan for opplæring av nøkkelpersonar vil bli gitt av prosjektet og Aukra skal gjennomføre dei tiltaka som vert igangsett gjennom prosjektet.

Svar på andre strekpunkt:

Eg er usikker kva de meiner med dette spørsmålet. Eg viser derfor til svaret under første strekpunkt.

Med helsing

Aaslaug Søreide  
Servicesjef

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur*

Mottakere:

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL, Sveinung Talberg

Kopi til:

Rådmannen, politisk leiing og serviceavdeling, Aaslaug Søreide

Oddvar Hoksnes

Kommunedirektør, Ingrid Husøy Rimstad