



KONTROLLUTVALGET I EIDE KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	2/16
Møtedato:	27.04.2016
Tid:	kl 13.00 – kl 16.00
Møtested:	Nye Formannskapssal, Eide rådhus
Sak nr:	09/16 – 14/16
Møteleder:	Kåre Vevang, leder (Ap)
Møtende medlemmer:	Oddbjørg Hellen Nesheim (Ap)
Forfall:	Synnøve Egge, nestleder (H) Willy Farstad (H) Bjørn Ståle Sildnes (Ap)
Ikke møtt:	Ingen
Møtende vara:	Odd Magne Bolli (Sp)
Fra sekretariatet:	Sveinung Talberg, rådgiver
Fra revisjonen:	June B. Fostervoll, regnskapsrevisor Sigmund Harneshaug, distriktsrevisor
Av øvrige møtte:	Ole Bjørn Moen, rådmann Egil Strand, ordfører Henny Marit Turøy, oppvekstsjef (sak OS 13/16, PS 13/16) Lill Tove Gammelsæter, leder regnskapsavdelingen (sak PS 11/16) John Olav Gautvik, enhetsleder Teknisk (sak PS 12/16, 13/16, 14/16) Sverre Hovland, kommunalsjef (sak PS 14/16)

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet. Det ble foretatt en kort presentasjonsrunde av de som var til stede.

Det fremkom ingen merknader til innkalling og sakliste. Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 09/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 8. FEBRUAR 2016
PS 10/16	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 11/16	EIDE KOMMUNE - ÅRSREGNSKAP FOR 2015
PS 12/16	OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «BEREGNING AV SELVKOST PÅ OMRÅDENE AVLØP, SLAMTØMMING, RENOVASJON OG FEIING I EIDE KOMMUNE»
PS 13/16	OPPFØLGINGSLISTE
PS 14/16	EVENTUELT

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 8.februar godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling

Leder orienterte.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling. (3 voterende)

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling**Referatsaker:**

RS 04/16 **Protokoll fra møte i styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 7.4.2016**
(vedlagt)

Orienteringssaker:

OS 06/16 **Årsrapport og regnskap 2015 – Skatteoppkreveren i Eide kommune**
- Årsrapport datert 20.01.2016 (vedlagt)

OS 07/16 **Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Eide kommune**
- Brev fra Skatteetaten, Skatt Midt-Norge, datert 15.02.2016 (vedlagt)

OS 08/16 **Kommunereformen – valg av kontrollutvalgssekretariat og revisor**
- Felles anbefaling fra FKT og NKRF om valg av kontrollutvalgssekretariat og revisor i tilknytning til gjennomføring av ev. kommunesammenslåing (vedlagt)

OS 09/16 **NOU 2016:4, Forslag til ny lov om kommuner og fylkeskommuner**
- Kommunelovutvalget la 10.mars frem forslag til ny kommunelov. Forslaget skal ut på høring. Vedlagt ligger del 7 av lovforslaget som omhandler Egenkontroll og kommunestyret, kontrollutvalget og revisjonen sine oppgaver og ansvar.

OS 10/16 **Rapport om kommunestyrets overordnede tilsynsansvar**
Rapport frå revisjons- og rådgivningsselskapet Price waterhouse Coopers (PwC). (vedlagt)

- OS 11/16 **Årsmelding og rekneskap 2015 – Romsdalshalvøya interkommunale renovasjonsselskap IKS (RIR)**
(Vedlagt)
- OS 12/16 **Helsetilsynet - Tilsyn med tvungen helsehjelp etter pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4 A ved Eide kommune 2015**
- Tilsynsrapport for tidsrommet 31.08.2015-14.12.2015 (vedlagt)
- OS 13/16 **Fylkesmannen i Møre og Romsdal – Tilsyn på opplæringsområdet 2015 – Eide kommune**
- Tilsynsrapport for tidsrommet 01.06.2015-22.12.2015 (vedlagt)

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling. (3 voterende)

PS 11/16	EIDE KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP FOR 2015
-----------------	--

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 27.04.2016 i sak 11/16 behandlet Eide kommunes årsregnskap for 2015.

Grunnlaget for behandlingen har vært årsregnskap 2015 og rådmannens årsrapport 2015. Videre revisors beretning og revisors notat til kontrollutvalget med nøkkeltallsanalyse.

Årsregnskapet, som består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noter er avlagt av rådmannen og leder ved regnskapsavdelingen

Eide kommunes driftsregnskap for 2015 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8 847 958. Kr 190 548 455 er fordelt til drift. Netto driftsresultat er kr 3 497 421 og utgjør 1,25 % av driftsinntektene.

Netto driftsresultat bør ifølge Teknisk beregningsutvalg (TBU) minst utgjøre 1,75 %. Et tilfredsstillende netto driftsresultat gir rom for handlefrihet og evne til å betjene finansutgifter som renter og avdrag.

Hovedårsaken til mindreforbruket tilskrives lavere pensjonskostnader enn budsjettet.

Kontrollutvalget har påsett at kommuneregnskapet er revidert på en betryggende måte. Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter.

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2015 gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Eide kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2015.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ikke merknader til Eide kommunes regnskap for 2015.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Eide kommune for 2015 slik det er avlagt.

Kontrollutvalgets behandling

Leder for regnskapsavdelingen og rådmannen orienterte om forhold i regnskap og årsmelding. Kontrollutvalget vil bli underrettet senere om grunnlaget for budsjettering av pensjonsutgiftene som var hovedårsaken til regnskapsmessig mindreforbruk. Sykefraværet ble også kommentert. Det har økt, men er ikke arbeidsrelatert. Sykefraværet kan ha konsekvenser for både kvantitet og kvalitet i tjenestene ved at det blir tatt inn vikarer med mindre kompetanse og erfaring. Rådmannen kunne ikke svare på utviklingen i sykefravær hittil i år. Rådmannen er klar over et for lavt netto driftsresultat og en høy gjeldsgrad. Også bruk av disposisjonsfondet ble kommentert, men dette er en «villet» politikk ved å saldere budsjettet med bruk av disposisjonsfond.

PS 12/16	OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «BEREGNING AV SELVKOST PÅOMRÅDENE AVLØP, SLAMTØMMING, RENOVASJON OG FEIING I EIDE KOMMUNE»
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse og konklusjon i møtet til orientering og anser saken som avsluttet.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmannen og enhetsleder på Teknisk orienterte om dagens praksis med fordeling av direkte utgifter på selvkostområdene. De orienterte også om den timeregistrering som har vært foretatt på de indirekte utgiftene. Dette er relatert til bruk av administrative ressurser på selvkostområdene. Det ble foretatt en tidsregistrering i perioden 2.3.15-31.12.15. Denne viste at det ble brukt 0,31 årsverk mindre enn det som var lagt inn i budsjettet og fordelt i regnskapet. 1,66 årsverk i budsjettet mot 1,35 årsverk tidsregistrert. Men i denne tidsperioden var lavt investeringsnivå og tidsbruk internt til planlegging og gjennomføring av prosjekt. Konklusjonen til rådmannen i møtet var at den fordelingsprosenten som var lagt inn i budsjettet og regnskapsført på 1,66 årsverk var mest riktig over tid og var det som Eide kommune ville bruke heretter.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsatt i møtet av leder. (3 voterende)

PS 13/16	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Disse sakene ble behandlet og følgende føres opp på oppfølgingslisten videre:

KU sak 31/14, 25.11.2014:

1. Kontrollutvalget bestiller følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt:
«Samhandlingsreformen i Eide kommune»
2. Undersøkelsen skal bygge på aktuelle problemstillinger som er skissert i saksframstillingen.
3. Prosjektet bestilles utført hos Kommunerevisjonsdistrikt 2 M & R.

Behandling i Kontrollutvalget 08.02.2016:

Kontrollutvalgets vedtak og innstilling til kommunestyret

1. Eide kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten Samhandlingsreformen i Eide kommune til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens kapittel 1 under oppsummering, samlede vurderinger og anbefalinger.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å sørge for at revisjonens anbefalinger i avsnitt 1 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.
3. **Kommunestyret ber kommunerevisjonen om å følge opp rapporten og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen en periode på 12 – 18 mnd.**

Energi og klimaplan i Eide kommune

Eide kommunestyre vedtok i møte 25.03.2010, sak 10/11 Energi og klimaplan for Eide kommune. Planen ble vedtatt som egen temaplan som skulle tas inn som kommunedelplan ved rulling av kommuneplan eller energi- og klimaplan.

Kontrollutvalget har blitt skriftlig og muntlig orientert. Kontrollutvalget ønsker en årlig statusrapport om Energi- og klimaplanen i Eide kommune. Kontrollutvalget fikk en ny statusrapport i møte 15.11.2013. Saken settes fortsatt under observasjon og utvalget ønsker en ny statusrapport høsten 2015. Saken ble oppført på oppfølgingslisten for 2011.

Saken videreføres fra tidligere års oppfølgingslister til listen for 2015.

18.11.15: Brev fra kontrollutvalget, datert 22.09.2015 er sendt til kommunestyret og lagt fram som referatsak, RS 15/16 i kommunestyrets møte 29.10.2015. I kommunestyret ble det stilt spørsmål om rådmannen ville følge opp saken. Rådmannen bekreftet i kommunestyre-møtet at det vil skje en revisjon av tidligere plan, og det vil bli fremmet ny sak.

27.04.16: Rådmannen orienterte i møtet om at det ikke har skjedd noe i denne saken, men at kommunen må lage en planstrategi som sier noe om hvilke planer som skal prioriteres.

Kontrollutvalget vil følge saken videre til ny plan foreligger.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune»

Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 14.05.2013 i sak 13/13. Saken ble oversendt til kommunestyret som behandlet den i møte 30.05.2013 i k-sak 13/38. Oppfølging av rapporten vil ventelig skje i løpet av høsten 2014. I kontrollutvalget sitt møte 03.03. 2015 sak 04/15 ble oppfølging av rapporten behandlet. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering høsten 2015 vedr. punktet «forsvarlig saksbehandlingstid» og en orientering i 1.halvår 2016 om de øvrige tiltak som kommunen planlegger å iverksette. I kontrollutvalget sitt møte 10.09.2015 orienterte fagsjef Henny M. Turøy om at Eide kommune ikke hadde klart å redusere saksbehandlingstiden i forhold til det som ble redegjort for 03.03.2015.

Fagsjef Turøy oppfatter ikke at brukerne opplever saksbehandlingen eller saksbehandlingstiden som uforsvarlig.

Kontrollutvalget avventer ny orientering om dette punktet og øvrige tiltak som skal iverksettes i løpet av 1.halvår 2016, jf. Statusrapport pr. 03.03.2015.

27.04.16: Oppvekstsjef Turøy orienterte om at det ikke hadde skjedd noe nytt i saken, men at det forelå planer for hva som skal prioriteres. En vil satse på forebygging, veiledning og rådgivning til foreldre for dermed å unngå at det kommer mange nye saker og dermed kan også saksbehandlingstiden gå ned. Det er etablert et nettverk med 3 kommuner (Eide, Fræna og Gjemnes) på området der en skal se på bemanningstetthet, kompetanse og veiledning. Barnehageområdet har ikke kommet like langt som skoleområdet på å analysere og komme med forslag til endringer.

Kontrollutvalget vil følge saken videre med orientering fra administrasjonen.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Beregning av selvkost på områdene avløp, slamtømming, renovasjon og feiing i Eide kommune»

Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 25.11.2013 i sak 30/14. Saken ble oversendt til kommunestyret som behandlet den i møte 05.02.2015 i k-sak 15/5. Oppfølging av rapporten vil ventelig skje i løpet av høsten 2015. Saken føres opp på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalget behandlet oppfølgingen i sak 33/15 den 18.11.2015. Der tok kontrollutvalget redegjørelse i e-post datert 04.11.2015 fra Eide kommune, herunder revisjonens vurdering til etterretning. Kontrollutvalget vil følge saken videre og ber kommunerevisjonen følge opp og innhente oppdatert informasjon om kommunens arbeid knyttet til anbefaling nr. 3. Kontrollutvalget avventer ny orientering om dette punktet i utvalgets møte nr. 2/2016.

18.04.16: Mottatt svar fra Kommunerevisjonen og Eide kommune som svarer ut anbefaling nr. 3. Saken står på sakskartet til møtet 27.04.16, PS 12/16.

27.04.16: Rådmannen og enhetsleder på Teknisk orienterte om dagens praksis med fordeling av direkte utgifter på selvkostområdene. De orienterte også om den timeregistrering som har vært foretatt på de indirekte utgiftene. Dette er relatert til bruk av administrative ressurser på selvkostområdene. Det ble foretatt en tidsregistrering i perioden 2.3.15-31.12.15. Denne viste at det ble brukt 0,31 årsverk mindre enn det som var lagt inn i budsjettet og fordelt i regnskapet. 1,66 årsverk i budsjettet mot 1,35 årsverk i tidsregistrert. Men i denne tidsperioden var lavt investeringsnivå og tidsbruk internt til planlegging og gjennomføring av prosjekt. Konklusjonen til rådmannen i møtet var at den fordelingsprosenten som var lagt inn i budsjettet og regnskapsført på 1,66 årsverk var mest riktig over tid og var det som Eide kommune ville bruke heretter.

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse og konklusjon i møtet til orientering og anser saken som avsluttet.

PS 05/16 REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2015

I revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2.halvår 2015 beskrives det at det er en utfordring at avklaringen av et nytt revisjonsselskap ikke er på plass. Stilling er vakant og distriktsrevisor slutter 01.07.2016.

Kontrollutvalgets vedtak 08.02.2016:

Kontrollutvalget ser med bekymring på bemanningssituasjonen i kommunerevisjonsdistrikt 2. Dette med bakgrunn i vakanse og avventing av en sammenslåing av revisjonsselskapene i fylket.

Ordfører er i brev av 15.02.2016 blitt orientering om kontrollutvalgets bekymring.

19.04.16: Kontrollutvalgssekretariatet er orientert om at Kristiansund kommune har gjort vedtak om å slutte seg til det nye revisjonsselskapet. Representantskapsmøte skal være 4.mai. Det er ennå ikke lyst ut 2 ledige stillinger, men dette er visstnok nært forestående.

27.04.16: Revisor orienterte om at selskapet er under stiftelse og at det nå er lyst ut to stillinger som revisor. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering og anser saken som avsluttet.

PS 05/16 REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2015

I revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2.halvår 2015 beskrives det at det i rapportens del under innkjøpsområdet er anmerket at det for vaskeritjenestene ikke forelå innkjøpsavtale, men at det ble brukt fast leverandør.

Økonomiansvarlig for Eide kommune er forespurt om det finnes rutiner for innkjøp utenfor avtale.

Kontrollutvalgets vedtak 08.02.2016:

Kontrollutvalget ønsket at revisjonen fulgte videre opp innkjøpsområdet.

Kontrollutvalget ber revisjonen undersøke bruken av rammeavtaler og innkjøpsrutiner.

Kontrollutvalget ber om at dette blir kommentert i revisjonens rapport for 1.halvår 2016.

27.04.16: Rådmannen orienterte om kommunens praksis og at det er inngått rammeavtaler på en rekke områder innenfor innkjøpsamarbeidet «Orkide» der kommunen er med.

PS 08/16 EVENTUELT.

Gaustad kapell. Eierforhold. Beslutningstaker – Melding om vedtak

Kolbjørn Gaustad har henvendt seg til kontrollutvalget og klager på Fomannskapet sitt vedtak i sak PS15/48 om anmeldelse mv.

Kontrollutvalgets vedtak 08.02.2016:

Kontrollutvalget viser til PS 15/48 den 18.06.2015 i Eide formannskap. Kontrollutvalget ber formannskapet legge frem dokumentasjon og grunnlag for anmeldelsen.

15.02.16:

Brev til ordfører m/kopi til rådmann om å legge frem dokumentasjon og grunnlag for anmeldelsen.

27.04.16: Rådmannen orienterte om at Formannskapet 14.4.16 og Kommunesyret 28.4.16 har en sak til behandling. Kontrollutvalget har ikke mottatt svar på henvendelsen av 15.02.16 til Formannskapet og avventer et svar.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling. (3 voterende

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget har i brev til rådmannen 13.04.16 spurt rådmannen om følgende:
Kontrollutvalget ser at det er etablert et interkommunalt samarbeid på innkjøpsområdet.
Spørsmål:

1. Er det andre reglement og vedtak i kommunen som hjemler Lov om offentlige anskaffelser?
2. Gjelder det interkommunale samarbeidet alle typer innkjøp? Både rammeavtaler på drift og anbudskonkurranser på investering?
3. Har kommunen et eget apparat og kompetanse til å håndtere Lov om offentlige anskaffelser?
4. Kontrollutvalget vil ha svar på hvilken prosess som er fulgt i følgende prosjekt:
 - Bygging av ny veg i forbindelse med utbygging og utviding av Vevang Boligfelt.
 - Bygging av ny kloakkpumpestasjon på Vevang.

Kontrollutvalget ønsker at rådmannen legger frem dokumentasjon på anbudsprosessene i disse to prosjektene med henvisning til Lov om offentlige anskaffelser.

Rådmannen har i epost 13.04.2016 svart at han og sine saksbehandlere vil stille i kontrollutvalget og besvare denne saken.

Kontrollutvalget har mottatt skriftlig dokumentasjon og svar i epost i henhold til pkt. 4. den 18.04.2016.

Rådmannen, enhetsleder Teknisk og kommunalsjef redegjorde i møtet i forhold til spørsmålene. Spm. 1 og 3: Kommunen har et innkjøpssamarbeid knyttet til «Orkide» og det er der den faglige delen i «Lov om offentlige anskaffelser» blir fulgt opp. Dette gjelder i forhold til rammeavtaler. Rammeavtalene gjelder varer og tjenester, men ikke håndverkertjenester.

Kommunen har ikke andre reglement og vedtak som vedrører innkjøpsområdet, men generelt så har en konkurranse på alle vare- og tjenestekjøp fra første krone ved at flere tilbydere blir forespurt. Dette bør dokumenteres skriftlig. Spm. 2: Når det gjelder investeringer og anbud på dette område, så yter ikke «Orkide» slike tjenester som for rammeavtaler. Kommunen kjøper denne kompetansen hos eksterne konsulenter i markedet i og med at kommunen ikke innehar denne kompetansen selv.

Spm. 4: Jf. ovennevnte så blir eksterne konsulenter brukt, også i disse to konkrete prosjektene.

Kåre Vevang
leder

Oddbjørg Hellen Nesheim

Odd Magne Bolli

Sveinung Talberg
rådgiver

