



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

Gjemnes, 13. mars 2017

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 2/17

TID: 20.3.2017 kl. 13:00

STED: Gjemnes Sjukeheim/kommunestyresalen Gjemnes kommunehus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 09/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 16. FEBRUAR 2017
PS 10/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 11/17	OPPFØLGINGSLISTE
PS 12/17	EVENTUELT

Møtet starter med virksomhetsbesøk på Gjemnes sjukeheim, det er satt av 1-1,5 time til dette besøket. Etterpå fortsetter møtet på kommunehuset.

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

Eventuelle forfall meldes på tlf. 71 11 15 79, evt. mob 91 37 11 12.

E-post: jane.anita.aspen@molde.kommune.no

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Øyvind Gjøen (s)
leder

Jane Anita Aspen
daglig leder

Kopi:

Ordfører

Rådmann

Møre og Romsdal Revisjon IKS



GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1557/02
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 13.3.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 09/17	Kontrollutvalget	20.3.2017

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 16. FEBRUAR 2017

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 16. februar 2017 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1.
2.

Saksopplysninger

Vedlagt følger protokollen fra forrige møte. Protokollen er tidligere utsendt. Det er ikke fremkommet merknader til protokollen.

Protokollen godkjennes formelt i påfølgende møte samtidig som det velges to medlemmer til å signere protokollen.

Jane Anita Aspen
daglig leder



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 1/17
Møtedato: 16.2.2017
Tid: Kl. 13.00 – kl. 16.45
Møtested: Kantina, Gjemnes kommunehus
Sak nr: 01/17 – 08/17
Møteleder: Øyvind Gjøen, leder (H)
Møtende medlemmer: Kristine Måløy, nestleder (Krf)
Geir Berg (Ap)
Erik Aspen Bakke (Frp)
Kari Roset Holten (Sp)
Forfall: Ingen
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Ingen
Fra sekretariatet: Jane Anita Aspen, daglig leder
Fra revisjonen: Bjarne Dyrnes, regnskapsrevisor
Av øvrige møtte: Ragnhild Kleive, avdelingsleder – helse (under OS 05/17)
Birgit Eliassen, rådmann (under OS 05/17 og sak 03/17)
Per Olav Eide, økonomisjef (under OS 05/17 og sak 03/17)

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Det fremkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

Underveis i møtet ble det bestemt at OS 05/17 og sak 03/17 ble behandlet etter sak 04/17. Innkalling og sakliste ble godkjent med denne endringen.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 5. DESEMBER 2016
PS 02/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 03/17	OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «INNFØRING AV EIENDOMSSKATT I GJEMNES KOMMUNE»
PS 04/17	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2016
PS 05/17	KONTROLLUTVALGET. ÅRSMELDING FOR 2016
PS 06/17	MØTEPLAN FOR 2017
PS 07/17	OPPFØLGINGSLISTE
PS 08/17	EVENTUELT

PS 01/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 5. DESEMBER 2016
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 5. desember 2016 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1. Kristine Måløy
2. Kari Roset Holten

Kontrollutvalgets behandling

Det foreslås at Kristine Måløy og Kari Roset Holten velges til å underskrive protokollen.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer (5 voterende)

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte 5. desember 2016 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen:

1.
2.

PS 02/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
-----------------	---------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Referatsaker:

- RS 01/17 **Avvikling av Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal** - saksprotokoll fra kommunestyrets møte 13.12.2016 i sak 87/16.
- RS 02/17 **Referat fra representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS**, 10.1.2017.
- RS 03/17 **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal** 30.11.2016.
- RS 04/17 **Budsjett 2017 for revisjon – pensjonsforpliktelser for tidligere ansatte**, brev datert 31.1.2017 fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 til deltakerkommunene.

Orienteringssaker:

- OS 01/17 **Endring i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning-kortsiktige lån** – brev fra Kommunal og moderniseringsdepartementet til kommunene datert 15.11.2016.
Sekretær viser til at det nå blir forskriftsfestet at det i rapporteringen fra administrasjonen til kommunestyret skal opplyses om verdien av lån som forfaller, og som må refinansieres innen 12 måneder.

Regnskapsrevisor Bjarne Dyrnes forklarte at bakgrunnen for at det nå kommer et slikt krav, er at det ligger en del risiko i dette med kortsiktige lån.

OS 02/17 **Informasjonsskriv 1/2016 – Valgt revisors ansvar for revisjonsoppgaver utført av andre**, skriv til NKRF sine medlemmer fra NKRF sin Forvaltningsrevisjonskomité, datert 8.12.2016.

Sekretær informerte om at dette er en aktuell problemstilling dersom kontrollutvalget velger et forvaltningsrevisjonsprosjekt som Møre og Romsdal Revisjon IKS ikke har kompetanse til å gjennomføre, eller dersom revisjonsselskapet ikke har kapasitet t.d. ved vakanser. I slike tilfeller kan revisjonen måtte kjøpe tjenester hos andre, og dette skrivet regulerer da revisjonen sitt ansvar for at revisjonsstandardene blir fulgt.

OS 03/17 **Informasjonsskriv 7/2016 – Revisors vurderinger av vesentlighet med vekt på planleggingsfasen ved revisjon av regnskaper i kommunal sektor**, skriv til NKRF sine medlemmer fra NKRF's Revisjonskomité, datert 15.11.2016.

Skrivet er laget av revisorer til revisorer og er derfor noe vanskelig tilgjengelig for utvalget. Sekretær understreker at skrivet også tar opp at det kan være viktig for forståelse av revisor sitt arbeid med revisjon av kommuneregnskapet, at konseptet knyttet til vesentlighet blir kommunisert med kontrollutvalget.

OS 04/17 **Forbundsbasert kvalitetskontroll vedr. Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal – 2016**

Orienteringen var unntatt offentlighet jf. offentlighetsloven § 13 og forvaltningslova § 13, 1.ledd nr. 2. Da dette er et bedriftsinternt dokument. Møtet ble lukket under denne orienteringen. De som var tilstede var utvalgsmedlemmene, sekretær og revisjonen.

Kopi av rapport fra NKRF sin kvalitetskontrollkomite - forbundsbasert kvalitetskontroll utført 2016, samt Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal sine kommentarer til kontrollen, ble innledningsvis delt ut til medlemmene.

Sekretær orienterte utvalget og regnskapsrevisor Bjarne Dyrnes svarte på spørsmål.

Møtet ble åpnet igjen, etter denne orienteringssaken.

OS 05/17 **Eldreomsorg i Gjemnes kommune**

Dette er en sak fra kontrollutvalgets oppfølgingsliste, som utvalget har bedt om en orientering om. Bakgrunnen var Gjemnes kommunes plassering på Kommune barometeret for 2015.

Avdelingsleder-Helse, Ragnhild Kleive orienterte utvalget.

Innledningsvis delte Kleive ut et notat til utvalgsmedlemmene med hovedpunkt fra orienteringen, oversikt over indikatorer for 2016 og Pleie og omsorg-nøkkeltall, reviderte tall per 15.06.2016 fra SSB.

Før orienteringen hadde Ragnhild Kleive vært i kontakt med Kommunal rapport og den som har ansvaret for Kommune barometeret. Vedkommende kunne opplyse om at plasseringen til kommunen var endret fra 403 til 383 plass etter reviderte tall per 15.6.2016.

Kleive sier at det ble presisert at målingen ikke sier noe om kvalitet på tjenestene i kommunen, men er et resultat som er basert på noen utvalgte indikatorer som de mener er viktige å måle på.

Et eksempel på en indikator som Gjemnes kommune kommer dårlig ut på, er gjennomsnittlig antall tildelte timer pr. uke i praktisk bistand. Grunnen er at kommunen ikke har brukere i hjemmetjenesten som er regnet som ressurskrevende. Dette er ikke noe som burde slå negativt ut på barometeret, sier Kleive. Kommunal rapport vurderer å ta ut denne indikatoren fra barometeret.

Andre indikatorer som slo spesielt negativt ut for Gjemnes kommune, er at kommunen har få rom på institusjon med eget bad, og at tjenesten ikke har foretatt brukerundersøkelse de siste tre årene. I tillegg har de et forholdsvis lavt antall legetimer pr. uke pr. beboer på institusjon. Ved en feil er det også rapportert inn bare

halvparten av de reelle fysioterapitimer kommunen bruker på institusjon. Dette er rettet opp, slik at det vil være riktige KOSTRA-tall for denne indikatoren som ligger til grunn i barometeret for 2016.

Indikatorer som slo positivt ut for kommunen er kommunen sin kapasitet til å ta imot utskrivningsklare pasienter, og at kommunen har en forholdsvis stor andel personer med fagkompetanse.

Ragnhild Kleive sier at de har et brukerråd på sykehjemmet som møtes fire ganger i året. Brukerrådet gir er gode tilbakemeldinger på de ansatte og tjenestene.

Brukerundersøkelse er på sin plass, sier Kleive. De prøver å få det til i løpet av året.

Kontrollutvalget uttrykker at de ønsker rapport når brukerundersøkelsen er gjennomført.

Rådmann Birgit Eliassen sier at det er viktig at de nå har et høyere nivå på kompetanse i sektoren, dette har de jobbet intensivt med å få til.

Når det gjelder kvalitet på tjenestene, så sier rådmannen at hun bruker klagesaker som går til fylkesmannen og får medhold, som den beste indikatoren. Hun sier at siden hun tiltrådte som rådmann, så har det bare vært en slik klagesak.

Rådmannen sier at de bemanner ut fra en normalsituasjon. Når det gjelder presset de ansatte føler, så er nok det individuelt.

Sykefraværet innen pleie og omsorg er lavt i Gjemnes kommune, sier Ragnhild Kleive.

Økonomisjef Per Olav Eide sier at først når det nye sykehjemmet er på plass, vil en se en endring på Kommune barometeret.

Avdelingsleder-Helse, Ragnhild Kleive, rådmann Birgit Eliassen og økonomisjef Per Olav Eide kommenterte og svarte på spørsmål undervegs i orienteringen.

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

PS 03/17	OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «INNFØRING AV EIENDOMSSKATT I GJEMNES KOMMUNE»
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet **«Innføring av eiendomsskatt i Gjemnes kommune**, herunder revisjonens vurdering av kommunens oppfølging datert 3.2.2017, til orientering.

Kontrollutvalget ønsker å følge saken til eiendomsskattevedtektene er ferdig revidert.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær tok innledningsvis opp spørsmål om utvalgsleders habilitet, med henvisning til at Øyvind Gjøen under behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten i 2015 ble erklært inhabil til å være med å behandle rapporten jf. forvaltningsloven § 6 1. ledd bokstav c), da Gjøens kone er medlem av sakkyndig ankenemd. Forvaltningsrevisjonsrapporten har blant annet vurdert denne nemdas arbeid. Før votering over habilitetsspørsmålet fikk utvalgsleder Øyvind Gjøen anledning til å fremføre sin vurdering. Gjøen gir uttrykk for at han mener han er habil, da kontrollutvalget ikke skal vurdere noen saker som sakkyndig ankenemd har behandlet.

Øyvind Gjøen trakk seg tilbake og nestleder Kristine Måløy gikk inn som leder under votering over habilitetsspørsmålet.

Kontrollutvalget besluttet at Øyvind Gjøen er habil til å delta i behandling av denne saken med 3 mot 1 (Ap) stemme. (4 voterende)

Utvalgsleder Øyvind Gjøen tiltrådte møtet og ledet behandlingen av saken.

Sekretær oppsummerte innledningsvis hva som var problemstillingene som ble undersøkt i forvaltningsrevisjonsrapporten og hvilke anbefalinger som kommunestyret vedtok at rådmannen skulle følge opp. Revisjonen har kommet med en tilbakemelding til kontrollutvalget der de vurderer at rådmannen har gitt svar på hvordan rapporten er fulgt opp.

Rådmannen informerte om at sakkyndig ankenemd er informert om innholdet i vedtektene som regulerer bl.a. håndtering av saksdokument unntatt offentlighet. Nemda er informert om at de kan ta det opp, dersom de mener at det bør vedtas et unntak for deres nemd når det gjelder utsending av dokument unntatt offentlighet. Rådmannen opplyser at det etter at en er kommet over innføringsfasen, så behandler ankenemda få saker og det er få møter i året.

Økonomisjef Per Olav Eide sier at forvaltningsrevisjonsrapporten er veldig god og har endatil vært brukt i retten.

Eide opplyser at eiendomsskattevedtektene vil få marginale endringer. De vil trolig bli lagt frem for behandling i kommunestyre i neste møte. Det er blitt rådført med jurist i forhold til lovverket.

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

PS 04/17	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2016
----------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2. halvår 2016 til orientering.

Kontrollutvalget ber om at revisjonen ved neste halvårsrapport rapporterer status fra revisjonen på revisjons- og risikoområder i revisjonsplanen.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær orienterte om bakgrunnen for sekretariatets innstilling om en grundigere rapportering enn det som har vært tidligere, særlig når det gjelder regnskapsrevisjon. Dette for at kontrollutvalget skal få bedre innsikt i revisjonen sitt arbeid og hva som blir avdekt. Dette gir kontrollutvalget et bedre grunnlag for vurdering av kontrollhandlinger.

Sekretær uttrykte også sin bekymring for at det kan se ut til at kommunen har hatt minimalt med revisjonstjenester 2. halvår 2016.

Regnskapsrevisor Bjarne Dyrnes understreker at revisjonen skal være forsvarlig. Dyrnes har nylig blitt oppdragsansvarlig revisor for Gjemnes kommune og har ikke full oversikt over hva

som er gjort tidligere. Han har nå hatt møte med ledelsen i kommunen og det vil bli trukket med flere revisorer i arbeidet med kommunen.

Kontrollutvalget etterspør hvordan situasjonen er når det gjelder refusjon sykepenges, som har vært en utfordring tidligere. Det kan ikke Dyrnes svare på, men han lover at han skal følge det opp.

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

PS 05/17	KONTROLLUTVALGET. ÅRSMELDING FOR 2016
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget vedtar årsmelding for 2016. Saken legges frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær orienterte om årsmeldingen og svarte på spørsmål. Sekretær lovet å sjekke et årstall i meldingen, og korrigere om det er nødvendig.

Det fremkom ikke forslag til endringer i årsmeldingen

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

PS 06/17	MØTEPLAN FOR 2017
-----------------	--------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Følgende møteplan for 2017 godkjennes:

Uke	Dato	Møte nr	Saker til behandling
7	16.02.	1/17	▪ Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport ▪ Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2. halvår 2016 ▪ Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 ▪ Møteplan for 2017
12	20.03.	2/17	▪ Virksomhetsbesøk?
21	22.05.	3/17	▪ Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2016 for Gjemnes kommune ▪ Økonomirapport 1. kvartal 2017
38	20.09.	4/17	▪ Økonomirapport 2. kvartal 2017 ▪ Revisjonsplan for revisjonsåret 2017 ▪ Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 1. halvår 2017 ▪ Budsjett for kontroll og tilsyn for 2018 ▪ Bestilling av revisjonsprosjekt
46	15.11.	5/17	▪ Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt ▪ Økonomirapport 3. kvartal 2017

Kontrollutvalgets leder, i samråd med sekretariatet, gis fullmakt til å foreta endringer av møtedatoer dersom det blir nødvendig.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær orienterte og redegjorde for møteplanen.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer. (5 voterende)

PS 07/17	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Følgende saker føres opp på oppfølgingslisten:

Tilsynsrapport «Kommunal beredskapsplikt»

Rapporten ble lagt frem i kontrollutvalgets møte 05.11.2015 sak OS 11/15. A. Høgset orienterte utvalget. Fylkesmannen har godkjent en plan for lukking av de 4 avvikene. I planen går det frem at avvikene skal være lukket innen 01.06.16. Kontrollutvalget ønsker å følge saken til k-styret har fattet endelig vedtak om beredskapsplanverket

Refusjon sykepenger

Revisjonens rapport 2. halvår 2015 omtaler en uavklart fordring på refusjon sykepenger fra 2013 på kr 777 824,- som må undersøkes nærmere for eventuelle tap, dvs. om fordringen er reel. Kontrollutvalget ønsker informasjon fra administrasjonen om eventuelle tap, samt orientering om rutiner for refusjon sykepenger og hvilket arbeid som blir gjort for å undersøke uavklarte fordringer.

Eldreomsorg i Gjemnes kommune

I kommunebarometeret skårer Gjemnes jevnt bra, men når det gjelder eldreomsorg kommer Gjemnes kommune på 403 plass. Dette er dårligst i regionen, ned 47 plasser fra året før. Administrasjonen ble i KU-møte 09.05.16, sak 14/16 Eventuelt, spurt om orientering/vurdering om deres syn på tallene. Rådmannen vil analysere tallene nærmere, men sier at det kan se ut som at det at pasientene på sykehjemmet ikke har eget bad slår dårlig ut. Utvalget vil få tilsendt informasjon om metoden som er brukt for å komme frem til skår i Kommunebarometeret. Etter at utvalget har fått sett på bakgrunnen for tallene, vil de vurdere om dette er noe de ønsker å følge opp nærmere.

16.02.17: Avd.leder-Helse, Ragnhild Kleive og rådmann Birgit Eliassen orienterte utvalget jf. OS 05/17. KU ønsker tilsendt rapport etter at brukerundersøkelsen er gjennomført.

Kontrollutvalgets behandling

I dagens møte ble det orientert knyttet til følgende sak på oppfølgingslista:

- **Eldreomsorg i Gjemnes kommune**

Utvalget gjennomgikk de saker som var opplistet i saksframlegget, disse føres på oppfølgingslisten for 2017.

Det ble ikke forslått å føre opp nye saker på oppfølgingslista.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer. (5 voterende)

Sekretariatets innstilling

Følgende saker føres opp på oppfølgingslisten:

PS 08/16	EVENTUELT
----------	-----------

Referat fra NKRF's kontrollutvalgskonferanse 3.-4. februar 2016

Denne orienteringen ble utsatt til neste møte

Invitasjon til regnskapskurs – Korleis lese og forstå kommunalt rekneskap?

Fylkeskommunen arrangerer kurs for kontrollutvalg 2. mars 2017

Konklusjon

Erik Aspen Bakke deltar på kurset.

Geir Berg, er vara dersom Bakke blir forhindret fra å delta.

Virksomhetsbesøk – ev. orientering fra enhetsleder

I kontrollutvalgets møteplan er det satt av tid til besøk i en kommunal virksomhet. Alternativt kan en enhetsleder inviteres til å gi informasjon om sin enhet.

Kontrollutvalgets behandling

Utvalgsmedlemmene hadde en diskusjon om ulike virksomheter som kunne være aktuelle for et virksomhetsbesøk eller informasjon fra enhetsleder. Det kom forslag om Batnfjord Skule eller Gjemnes sjukeheim

Konklusjon

Utvalgets medlemmer ønsker å gjennomføre et virksomhetsbesøk på Gjemnes sjukeheim i forbindelse med kontrollutvalgets møte 20. mars 2017

Sekretær får ansvar for å komme med forslag til stikkord for virksomhetsbesøket og formidle dem på e-post til utvalgsmedlemmene. Utvalgsmedlemmene korrigerer og godkjenner stikkordene på e-post.

Beregning av renovasjonsavgift

Kontrollutvalgets leder har fått et spørsmål knyttet til beregning av renovasjonsavgift.

Hvorfor er det et så stort påslaget som tillegges prislisten fra RIR? I Gjemnes kommune er dette påslaget på 17 %.

Dette spørsmålet blir utsatt til neste møte.

Diverse informasjon fra rådmann til kontrollutvalget

Rådmann Birgit Eliassen var inne i kontrollutvalgets møte under behandling av sak 03/17 og OS 05/17. Samtidig ga rådmannen noe informasjon og svarte på spørsmål knyttet til andre saker som var til behandling i dagens møte. Det kan oppsummeres slik:

Når det gjelder sak 01/17protokoll fra kontrollutvalgsmøte 5.12.2016, så reagert rådmannen på at det stod i protokollen at det var beklagelig at rådmannen ikke kunne være tilstede under behandling av tertialrapporten. Utvalgsleder forsikrer om at det var et uttrykk for at utvalget gjerne vil ha rådmannen tilstede.

Økonomisjef Per Olav Eide sier at kommunestyret ikke har gitt uttrykk for at de synes tertialrapporten er vanskelig å lese, og bemerker at det står feil i protokollen. Økonomisjefen bemerker at det ikke kan være et oppsett etter budsjettskjema 1A og 1B det ønskes, det må være regnskapsskjema. Sekretær beklager hvis det er skrevet feil.

Økonomisjefen tilbyr utvalget å ha opplæring for kontrollutvalget i forståelse av kommuneregnskapet.

Når det gjelder sak 04/17 - Rådmannen gir over for kontrollutvalget uttrykk for at administrasjonen har savnet revisjonen. De ønsker å ha oversikt over hva revisjonen har gjort, slik at de kan være trygg for at regnskapet er korrekt. Slik det har vært det siste halve året så har det ikke vært noen dialog mellom revisjonen og administrasjonen.

Når det gjelder sak 05/17 - Rådmannen beklager at protokollene fra kontrollutvalget ikke har blitt lagt frem som referatsak for kommunestyret, det skal hun følge opp.

Øyvind Gjøn
leder

Kristine Måløy
nestleder

Geir Berg

Kari Roset Holten

Erik Aspen Bakke

Jane Anita Aspen
sekretær



GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1557/02
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 13.3.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 10/17	Kontrollutvalget	20.3.2017

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 05/17 **Utsatt f-sak 8/17 endring av plan- og byggekomite for Gjemnes kommune,**
saksprotokoll fra kommunestyrets møte 28.2.2017 i K-sak 3/17 (vedlagt)
- RS 06/17 **Påminnelse om fristen for levering av årsregnskap for 2016 – brev datert 10.3.2017**
fra Møre og Romsdal Revisjon IKS til Gjemnes kommune (vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 06/17 **Virksomhetsbesøk – Gjemnes Sjukeheim**
- OS 07/17 **Årsrapport for 2016 – Nordmøre Kemnerkontor Gjemnes kommune (vedlagt)**
- OS 08/17 **Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Gjemnes**
kommune – brev fra Skatteetaten, Skatt Midt-Norge, datert 15.2.2017 (vedlagt)
- OS 09/17 **Reglement for gjennomføring av kommunale bygge- og anleggsprosjekt, vedtatt**
Gjemnes kommunestyre 28.2.2017, sak 3/17 (vedlagt)

Jane Anita Aspen
daglig leder

PS 3/17 Utsatt f-sak 8/17 Endring av plan- og byggekomite for Gjemnes kommune

Rådmannens innstilling

Gjemnes kommunes faste plan- og byggekomite med mandat fra 2003 legges ned.

Gjemnes kommunestyre organiserer planlegging og gjennomføring av byggeprosjekter, rehabilitering av bestående bygg og nybygg, med en forventet kostnadsramme på over 10 millioner kroner eks. mva med prosjektmodell beskrevet i saksframlegget til formannskaps sak 8/17.

Behandling i Formannskapet - 28.02.2017

Repr. Knut Sjømæling SP, framsatte følgende forslag:

Kommunestyret gjør følgende vedtak:

- 1 Plan og byggekomite valgt i sak 70/15 og mandat for plan og byggekomiteen fra 2003 oppheves.
- 2 Det velges ny plan og byggekomite bestående av tre faste medlemmer med tre vara i nummerorden ut kommunestyreperioden
- 3 Det velges til faste medlemmer: Knut Sjømæling SP leder, Jan Karstein Schjølberg AP nestleder, og Borghild Neergaard Aarset SP.
- 4 Det velges tre vara i nummerorden 1. Heidi Hogset V, 2. Leif Ståle Engdahl H, 3. Kjell Per Dønheim FRP.
- 5 Forslag til reglement for gjennomføring av kommunale bygge og anleggsprosjekter fastsettes som kommunens retningslinjer.

Det ble stemt over Repr. Knut Sjømæling SP sitt forslag, forslaget **enstemmig**.

Enstemmig forslag vedtak:

- 1
Plan og byggekomite valgt i sak 70/15 og mandat for plan og byggekomiteen fra 2003 oppheves.
- 2
Det velges ny plan og byggekomite bestående av tre faste medlemmer med tre vara i nummerorden ut kommunestyreperioden
- 3
Det velges til faste medlemmer: Knut Sjømæling SP leder, Jan Karstein Schjølberg AP nestleder, og Borghild Neergaard Aarset SP.
- 4
Det velges tre vara i nummerorden 1. Heidi Hogset V, 2. Leif Ståle Engdahl H, 3. Kjell Per Dønheim FRP.
- 5
Forslag til reglement for gjennomføring av kommunale bygge og anleggsprosjekter fastsettes som kommunens retningslinjer.

Behandling i Kommunestyret - 28.02.2017

Enstemmig vedtak

1

Plan og byggekomite valgt i sak 70/15 og mandat for plan og byggekomiteen fra 2003 oppheves.

2

Det velges ny plan og byggekomite bestående av tre faste medlemmer med tre vara i nummerorden ut kommunestyreperioden

3

Det velges til faste medlemmer: Knut Sjømæling SP leder, Jan Karstein Schjølberg AP nestleder, og Borghild Neergaard Aarset SP.

4

Det velges tre vara i nummerorden 1. Heidi Hogset V, 2. Leif Ståle Engdahl H, 3. Kjell Per Dønheim FRP.

5

Forslag til reglement for gjennomføring av kommunale bygge og anleggsprosjekter fastsettes som kommunens retningslinjer.

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Gjemnes Kommune
Rådhuset
6631 Batnfjorden

Kontrollutvalgsekretariatet for Romsdal	
Kommunens: 1557	
Dato: 13 MAR 2017	
Saks og Arkivnr: 1557	Løpnr: 068/17
Arkivkode: 210	Gradering:

Kristiansund N, 10.03.2017

Påminnelse om fristen for levering av årsregnskap for 2016

Fristen for avleggelse av årsregnskap med noter gikk ut 15.02.2017. For at regnskapet skal kunne ansees å være avlagt, så må også alle avstemminger etc vedrørende regnskapet være foretatt og være tilgjengelig for revisor.

Møre og Romsdal Revisjon IKS ble formelt registrert i Foretaksregisteret 02.01.2017 og virksomhetsoverdragelsen, med overføring av samtlige ansatte ble gjennomført 01.02.2017.

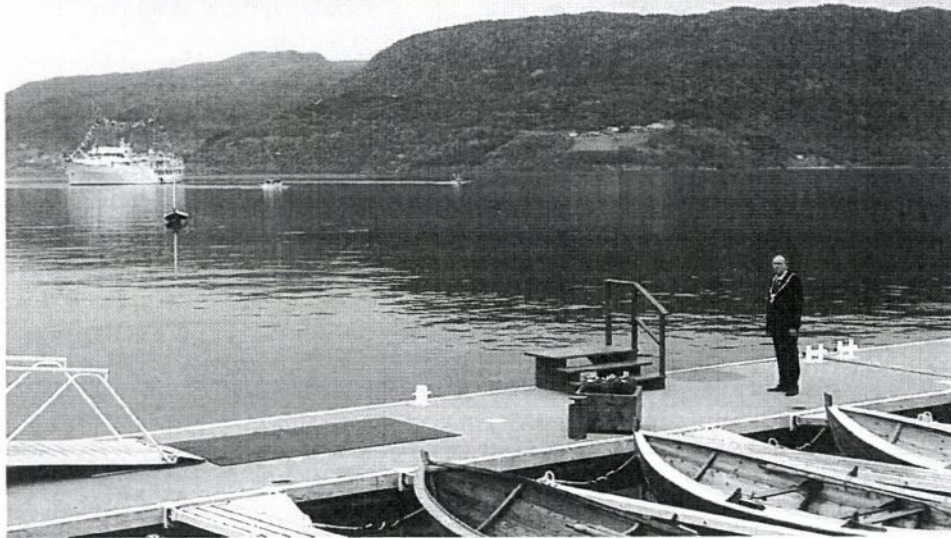
Vi håper på forståelse for at vi må organisere virksomheten vår så effektiv som mulig. Ett av bidragene for å få til dette er at kommunene leverer fullstendig regnskap innen lovens frist.

Normalt vil det være slik at revisor må ha tilsvarende forlenget frist for gjennomføring av sin revisjon av regnskapet. Vi vil imidlertid arbeide hardt for at kommunens plan for behandling av regnskapet skal holdes, men dette avhenger som nevnt også av når kommunen selv leverer regnskapet til oss.

Med vennlig hilsen
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Bjarne A. Dyrnes
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi til: Kontrollutvalget
Kst. Daglig leder



Årsrapport for 2016

Nordmøre Kemnerkontor Gjemnes kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Vurdering av skatteinngangen.....	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	4
1.4 Skatteutvalg	5
2. Skatteregnskapet	5
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	5
2.2 Margin	5
2.2.1 Margin for inntektsåret 2015.....	5
2.2.2 Margin for inntektsåret 2016.....	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	6
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen.....	6
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	6
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	6
3.1.3 Restanser eldre år	7
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	7
3.2 Innfordringens effektivitet.....	8
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016	8
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	8
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	8
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen.....	9
3.3 Særnamskompetanse.....	9
4. Arbeidsgiverkontroll.....	10
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	10
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	10
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	10
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	10
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	10
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	11

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	0,90	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,18	20 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	0,30	33 %
Arbeidsgiverkontroll	0,15	17 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,10	11 %
Skatteutvalg	0,07	8 %
Administrasjon	0,10	11 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	0,90	100 %

1.1.2 Organisering

Nordmøre Kemnerkontor ble opprettet som foretak 01.01.11 og utfører skatteoppkreverfunksjonen for kommunene Averøy, Halså, Gjemnes og Kristiansund. Nils Birger Sagvik er kemner. Per Einar Nilssen fører skatteregnskapene for Kristiansund, Averøy, Gjemnes og Halså. I tillegg foretar han kontormessige kontroller. Per Einar Nilssen gir også veiledning og informasjon til skatte- og avgiftspliktige. Britt Lillan Karlsen arbeider med innfordring, registrering av oppgjørs-lister utleggstrekk og avløser ved føring av skatteregnskapene. Anette Lilleås arbeider med innfordring, registrerer og følger opp dødsbo. Har ansvar for behandling av gjeldsordninger etter gjeldsordningsloven, samt forbereder saker for skatteutvalget. I tillegg har hun hatt ansvaret for gjennomføring av PLK kontrollene ved kontoret. Gudmunn Dypbukt sluttet ved kontoret 31.05.16 - han gikk over i pensjonistenes rekke. Det ble ansatt to nye medarbeidere ved kontoret fra 15.08.16, Berit Karlsen Dyrnes og Siw Marita Johansen. Begge er nyutdannede revisorer og har startet på skatteetatens opplæringsprogram for arbeidsgiverkontroll.

Arbeidsgiverkontrollen blir organisert gjennom interkommunalt samarbeid mellom kommunene Averøy, Aure, Eide, Gjemnes, Halså, Kristiansund, Oppdal, Rauma, Rindal, Smøla, Sunndal og Tingvoll. Oppdal kommune ble medlem av ordningen fra 2016. I tillegg har Nordmøre Kemnerkontor gjennomført 1 kontroll for Surnadal kommune og 1 kontroll for Innherred samkommune i 2016. Ordningen blir administrert fra Kristiansund. Viggo Røe, Toivo Brennløkken og Tonny Kornstad er ansatt som skatterevisorer for å gjennomføre arbeidsgiverkontroll. Innføringen av KOSS har medført betydelige endringer i arbeidsmetodikk, noe som også har vært ressurskrevende i 2016. For å avhjelpe situasjonen har kemneren omdisponert ressurser ved kontoret – ved at begge de to nye medarbeiderne har blitt satt til å utføre arbeidsgiverkontroll. Anette Lilleås har gjennomført noen PLK-kontroller i 2016. Utgiftene til arbeidsgiverkontrollen blir fordelt mellom kommunene etter en fordelingsnøkkel, beregnet ut fra krav til antall kontroller i den enkelte kommune.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Etter kemnerens vurdering blir driften av kontoret utført på en god måte. Det har vært knapt med ressurser i 2016 til å løse alle oppgaver ved kontoret. Det har særlig vært vanskelig å oppfylle fastsatte krav til gjennomføring av arbeidsgiverkontroll i den enkelte kommune. Kravene blir fastsatt av

Skattedirektoratet. Kemneren har prioritert oppgaveløsningen innenfor tilgjengelige ressurser, ved å gjennomføre kontrollene for samarbeidskommunene og delvis nedprioritere Kristiansund. Ressursene til å gjennomføre arbeidskontrollen i Oppdal kommune kom på plass noe forsinket. I tillegg har innføringen av nytt kontrollsystem – KOSS (kontroll/støttesystem) vært krevende. De to nye medarbeiderne ved kontoret har vært på opplæring i arbeidsgiverkontroll med kurs arrangert av Skatteetaten. Kursene har blitt gjennomført i Oslo og Stavern med 4 samlinger i 2016 - hver på 1 uke. Opplæringen fortsetter i 2017 med 4 samlinger som skal avholdes i perioden fram til juni. Fra 2017 vil ressurstilgangen til å gjennomføre arbeidsgiverkontroll være betraktelig bedre, ved at 5 stillingshjemler ved kontoret vil bli benyttet til arbeidsgiverkontroll.

1.2 Internkontroll

I forbindelse med overgang til SOFIE ble rutinebeskrivelsene ved kontoret omarbeidet og tilpasset det nye verktøyet. Rutinene blir fortløpende vedlikeholdt.

Følgende verktøy er disponible for å sikre god internkontroll ved skatteoppkreverfunksjonen:

- Virksomhetsplan.
- Kontrollplan.
- Faste avdelingsmøter med gjennomgang av resultater, måloppnåelse og korrigerende ved avvik fra fremdriftsplanen.
- Resultatrapport vedrørende innfordringstiltak, innfordringsresultater, restanseutvikling, antall kontroller, endringsforslag inntekt og arbeidsgiveravgift.
- Månedlig rapportering fra arbeidsgiverkontrollen med fullstendig oversikt.
- Rutinemessig oppfølging av arbeidslistene.
- Månedlig uttak av rapporter fra SOFIE.
- Avstemming og kontrollskjema.
- Fullmakter. Våre fullmakter fremgår i SOFIE.
- Medarbeidersamtaler.
- Årsrapport.

Kemneren mener internkontrollen og rutinebeskrivelsene ved kontoret er gode.

1.3 Vurdering av skatteinntekten

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinntekt i regnskapsåret

Skatteregnskapet viser hva som totalt er innbetalt av skatter, forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift fra bedrifter og personlige skatteyttere med skatteplikt til kommunen. I tillegg gir skatteregnskapet oversikt over samtlige restanser basert på utliknede og forhåndsutskrevne beløp.

Skatteregnskapet for 2016 viser at det er innbetalt 232,9 mill. kroner i skatt og arbeidsgiveravgift. Til sammenligning ble det innbetalt 238,8 mill. kroner i 2015. Det er en nedgang på kr 5,9 mill. kroner eller 2,5 % i forhold til 2015.

Innbetalt skatt gikk ned med 3,3 %, mens innbetalt arbeidsgiveravgift økte med 3,4 % i forhold til 2015.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinntekten i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinntekten i 2016 var 59,5 mill. kroner som er en økning på kr 35.029,- eller 0,06 % i forhold til 2015.

Skatteørene fastsettes innenfor et samlet opplegg for kommuneøkonomien. Fastsettingen blir sett i sammenheng med utviklingen i skattegrunnlagene, endringer i personbeskatningen og fordelingen av inntektene til kommuner og fylkeskommuner mellom overføringer og skatter. I kommuneproposisjonen for 2016 ble det signalisert at skatteørene skulle fastsettes ut fra det mål om at skatteinntektene til kommunesektoren skulle utgjøre ca. 40 % av de samlede inntektene. Dette ble lagt til grunn ved fastsettelsen av skatteørene for kommunene. De kommunale skatteørene for 2016 ble fastsatt av Stortinget til 11,80 %, som er en økning på 0,45 prosentpoeng i forhold til 2015. Økningen i skatteinntektene til Gjemnes kommune med 0,06 % er langt under landsgjennomsnittet, som viser en økning på 9,7%.

1.4 Skatteutvalg

Nordmøre Kemnerkontor saksbehandlet 8 saker for skatteutvalget i 2016. 4 skatteyttere fikk restskatten ettergitt, mens for 4 saker ble kravet fastholdt. Sum ettergitt restskatt innvilget av skatteutvalget i 2016 var kr 102.046,-.

Ingen skatteyter med skatteplikt til Gjemnes fikk restskatten ettergitt av skatteutvalget.

Fra 2009 ble skatteutvalget sammensatt på regionalt nivå. Kemnerkontoret mottar søknadene og innstiller ovenfor skatteutvalget. Deretter oversendes sakene til Skatt Midt-Norge som administrerer behandlingen i skatteutvalget.

Kemnerkontoret har nedlagt betydelig arbeid i å gi god informasjon til mulige søkere om hva som ligger i begrepet "rimelighetsgrunner". Dette har medført færre saker til behandling de senere år.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Kemneren ved Nordmøre Kemnerkontor bekrefter at skatteregnskapet for 2016 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

Årsregnskapet for 2016 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av kemneren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2015

Innestående margin for inntektsåret 2015, pr. 31.10.2016:	kr	124,-
---	----	-------

For mye avsatt margin for inntektsåret 2015:	kr	1.015.900,-
--	----	-------------

Marginprosent

Prosentsats marginavsetning: 10 %. Marginprosenten har ikke vært endret de senere år.

2.2.2 Margin for inntektsåret 2016

Marginavsetning for inntektsåret 2016, pr. 31.12. 2016

kr 18.038.713,-

Gjeldende prosentsats marginavsetning: 10 %. Marginprosenten har ikke vært endret de senere år.

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Det har vært underskudd på marginoppgjøret i årene frem til 2014. For inntektsåret 2010 var underskuddet 3,0 mill. kroner, for inntektsåret 2011 var underskuddet 2,1 mill. kroner, for inntektsåret 2012 var underskuddet 3,6 mill. kroner og for inntektsåret 2013 var underskuddet 2,8 mill. kroner. For inntektsåret 2014 var det overskudd ved marginoppgjøret med 0,5 mill. kroner og for inntektsåret 2015 var overskuddet 1,0 mill. kroner.

Kemneren ser ingen grunn til å foreslå endring av marginprosenten.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Restanse 31.12.2015	Herav berostilt restanse 31.12.2015	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	2 810 115	0	3 064 197	0	-254 082	0
Arbeidsgiveravgift	0	0	47 590	0	-47 590	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	30 440	0	128 352	0	-97 912	0
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	1 551 556	0	1 451 838	0	99 718	0
Forskuddstrekk	0	0	132 789	0	-132 789	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	23 865	0	24 568	0	-703	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	200	0	19 204	0	-19 004	0
Restskatt person	1 204 054	0	1 259 856	0	-55 802	0
Sum restanse diverse krav	11 275	0	0	0	11 275	0
Diverse krav	11 275	0	0	0	11 275	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	2 821 390	0	3 064 197	0	- 242 807	0

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Det har vært en positiv utvikling av restansesituasjonen de senere år. Det var en liten økning på kr 42.821,- i 2015. Det er registrert nedgang i restanse i 2016 med kr 242.807,-.

Skatteregnskapet SOFIE er et godt verktøy til å holde kontroll og drive aktiv innfordring.

Det er ingen krav stilt i bero i skatteregnskapet for Gjemnes kommune.

Kemneren er godt fornøyd med utviklingen, og er av den oppfatning at restansesituasjonen er under god kontroll.

Innbetalt skatt for personlige skatteyttere og selskapsskatt gikk ned med 6,9 mill. kroner eller 3,3 % i 2016 i forhold til 2015. For arbeidsgiveravgift var det økning med 1,0 mill. kroner eller 3,35 % i samme periode.

Sum avskrivning i 2016 var kr 213.102,-. Sum ettergivelse kr 576.176,-. Nedsettelse av grunnlag pensjonsgivende inntekt ble gjennomført for 1 person i 2016 med til sammen kr 130.489,-.

Det var skatteetaten som fattet avgjørelse om nedsettelse av inntekt med hjemmel i ligningsloven § 9-12 som medførte ettergivelse av skatt for en person med skatteplikt til Gjemnes kommune.

Det er meldt krav i flere konkursbo og gjeldsordninger, som fortsatt er under behandling. Behandlingen av konkursbo tar ofte lang tid. Det samme gjør gjeldsordning etter gjeldsordningsloven. Erfaringsmessig gir sluttbehandling av konkursbo og gjennomføring av gjeldsordninger liten eller ingen dekning til kreditorene.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	218 256	122 081
2013	95 119	2 728
2012	145 857	10 828
2011 – 2000	1 402 256	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Kemneren er av den oppfatning at restansesituasjonen for eldre krav er under god kontroll. Flere eldre saker har blitt løst i løpet av 2016, enten ved innfordring, gjennomført gjeldsordning eller avsluttet konkursbehandling. Endret skatteavregning for eldre skatteår kan medføre endring både med nedsettelser eller økning av skattekrav. Det gjennomføres løpende innfordringstiltak mot alle skatterestanser.

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.16: 0

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.16: 0

Nordmøre Kemnerkontor har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2016 og sikret at krav ikke har blitt foreldet. Tiltak for å bryte foreldelsesfristene har blitt iverksatt for krav i skatteregnskapet med nær foreldelse.

Det arbeides kontinuerlig med innfordringen av alle skattekrav ved uttak av restanselister og gjennomføring av nødvendige tiltak. Det gjennomføres utleggstrekk, avholder utleggsforretninger, begjærer tvangssalg av panteobjektene. I tillegg begjæres det konkurs der det er nødvendig for enten å sikre likebehandling av kreditorene eller for å stoppe uforsvarlig drift.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016

Oversikten viser krav, resultat og resultat i forhold til krav pr 31.12.16.

	Krav	Resultat	Resultat i forhold til krav
Restskatt inf.	75,0 %	85,56 %	+ 10,56 %
Restskatt innbetalt	95,0 %	98,56 %	+ 3,56 %
Arbeidsgiveravgift	99,9 %	100,00 %	+ 0,10 %
Forskuddstrekk	100,0 %	100,00 %	0,00 %
Forskuddsskatt pers	99,5 %	99,52%	+ 0,02%
Restskatt upersonlig	99,4 %	98,94 %	- 0,46 %
Forskuddsskatt upersonlig	99,9 %	100,00 %	+ 0,10 %

Tabellen viser at Nordmøre Kemnerkontor nådde målene for Gjemnes kommune pr 31.12.16, med unntak av restskatt upersonlig der det ikke ble dekning til uprioriterte krav i to konkursbo.

Kemneren er godt fornøyd med innfordringsresultatet.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Medarbeiderne ved Nordmøre Kemnerkontor har arbeidet målbevisst for å oppnå fastsatte krav. Alle tilgjengelige ressurser har vært benyttet planmessig og strategisk innfor rammen av regelverk som regulerer utøvelsen av skatteoppkreverfunksjonen.

Stor innsats fra den enkelte medarbeider har gitt høy innfordringsaktivitet, noe som avspeiler det gode innfordringsresultatet kontoret oppnådde i 2016.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Foretaket Nordmøre Kemnerkontor ble stiftet for å administrere skatteoppkreverfunksjonen og arbeidsgiverkontrollen for flere kommuner i regionen. Skatteoppkreverfunksjonen for Averøy og Kristiansund ble slått sammen 01.04.10. Fra 01.01.11 ble det felles skatteoppkreverfunksjonen for Averøy, Halså og Kristiansund. Fra 01.10.12 tok Nordmøre Kemnerkontor over skatteoppkreverfunksjonen for Gjemnes kommune. Denne prosessen har medført tilrettelegging og omarbeiding av rutiner som videre har ført til noen endringer av arbeidsoppgaver for den enkelte ved kontoret. Totalt sett har dette vært positive endringer som har styrket skatteoppkreverfunksjonen.

Samlokalisering med Skatt Midt-Norge fra 01.01.13 har vært positivt for utviklingen ved Nordmøre Kemnerkontor. Samling av kompetanse har gitt god innflytelse på medarbeiderne ved kontoret.

I 2015 ble det inngått avtale med Oppdal kommune om å utføre arbeidsgiverkontroll i Oppdal fra 2016. Fra 2016 ble også samarbeidet med Rauma kommune utvidet til å omfatte hele arbeidsgiverkontrollen. I tillegg har Nordmøre Kemnerkontor gjennomført 1 kontroll for skatteoppkreveren i Surnadal og en kontroll for skatteoppkreveren i Innherred samkommune. Nordmøre Kemnerkontor ble oppnevnt av Skatt Midt-Norge til setteskatteoppkrever for kemneren i Innherred samkommune. Kemneren ved Innherred samkommune var inhabil i en enkelt sak og kunne derfor ikke gjennomføre arbeidsgiverkontrollen hos denne arbeidsgiveren.

Kontoret har fått flere ressurser i løpet av 2016 med ansettelse av to medarbeidere etter at Gudmunn Dypbukt gikk av med pensjon i mai 2016. De nye ressursene blir i utgangspunktet prioritert arbeidsgiverkontroll.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Nordmøre Kemnerkontor ble samlokalisert med Skatt Midt-Norge i "Skattens Hus" fra januar 2013. Samlokaliseringen har gitt positiv effekt på arbeidet som blir utført ved kemnerkontoret, med nærhet til miljøet som fastsetter skattekravene. Det har også blitt enklere for brukerne som har fått en felles besøksadresse for sine skattespørsmål.

Nordmøre Kemnerkontor arbeider kontinuerlig med tiltak for å forbedre rutineene og øke effektiviteten på arbeidet som utføres.

En medarbeider ved kontoret sluttet ved utgangen av mai og gikk over i pensjonistenes rekke. To nye medarbeidere ble ansatt fra 15. august – begge er nyutdannede revisorer. De to nye medarbeiderne har deltatt på kontrollopplæring som Skatteetaten gjennomfører. Opplæringen startet i september 2016 og vil vare fram til juni 2017. Det har vært 4 samlinger i 2016 og det skal gjennomføres 4 samlinger i 2017. Hver samling har en varighet på 1 uke. Samlingene har vært gjennomført i Oslo og Stavern.

Stabil bemanning og godt arbeidsmiljø med lite sykefravær har bidratt til økt effektivitet. Dette har ført til gode resultater av det arbeidet som utføres ved kontoret.

3.3 Særnamskompetanse

Nordmøre Kemnerkontor har benyttet særnamskompetansen.

Det ble avholdt totalt 339 utleggsforretninger ved Nordmøre Kemnerkontor i 2016 - mot 297 i 2015. Det er en økning på 42 utleggsforretninger i forhold til forrige år. Langt flere ble berammet - der debitor ble varslet om tidspunkt og sted. Mange betaler kravet når de mottar varsel, for å unngå at utleggsforretning blir avholdt. Nedgangstid i oljeindustrien har rammet vår region hardt og ført til relativt høy arbeidsledighet – særlig i Kristiansund kommune. Dette kan være noe av forklaringen på økning i antall utleggsforretninger.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Det er etablert interkommunalt samarbeid om arbeidsgiverkontrollen mellom kommunene Averøy, Aure, Eide, Gjemnes, Halså, Kristiansund, Oppdal, Rauma, Rindal, Smøla, Sunndal og Tingvoll. Samarbeidet ble utvidet fra 2016 ved at Oppdal kommune kom med i ordningen. I tillegg ble samarbeidet utvidet til å omfatte hele arbeidsgiverkontrollen for Rauma. Ordningen blir administrert og gjennomført ved Nordmøre Kemnerkontor.

Ved starten av året 2016 var det ansatt 3 skatterevisorer ved Nordmøre Kemnerkontor til å utføre arbeidsgiverkontroll. Fra 15. august ble to nye medarbeidere ansatt ved kontoret. Begge er med på kontrolloppfølgingen som blir gjennomført av Skatteetaten. Ved utgangen av året 2016 arbeidet følgende personer med arbeidsgiverkontroll: Viggo Røe, Toivo Brennløkken, Tonny Kornstad, Berit Karlsen Dyrnes og Siw Marita Johansen.

Utgiftene til arbeidsgiverkontrollen fordeles mellom kommunene ut fra krav til antall kontroller. Antall kontroller som skal avholdes, blir fastsatt med grunnlag i antall arbeidsgivere og arbeidstakere lokalisert i den enkelte kommune.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2016: 6

Som utgjør: 5,1 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2016: 6

Som utgjør: 5,1 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2015: 6

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Antall avdekningskontroller med avdekket beløp 0 stk. eller 0 % av avdekningskontrollene. Avdekket beløp inntekt kr 0,- arbeidsgiveravgift grunnlag kr 0,-.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Aktiviteten på arbeidsgiverkontrollområdet har vært krevende i 2016.

Kontrollkrav 2016 til sammen for alle kommuner i kontrollsamarbeidet var 158 kontroller – av disse ble det gjennomført 128 kontroller. I tillegg en kontroll for skatteoppkreveren i Surnadal kommune og en kontroll for Innherred samkommune.

Nordmøre Kemnerkontor skulle etter avtale med Skatt Midt-Norge gjennomføre 18 PLK-kontroller i 2016. Det ble gjennomført 4 PLK-kontroller i 2016. Ressursmangel og sykefravær i slutten av året forhindret flere PLK-kontroller.

Kontrollkravet ble nådd for alle kommunene som er med i samarbeidet med unntak av Kristiansund kommune og en kontroll for Eide kommune. Grunnen til at den ene kontrollen for Eide kommune ikke ble ferdigstilt, var problemer med fremskaffelse av dokumenter fra arbeidsgiver.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Nordmøre Kemnerkontor har arbeidet aktivt over flere år for utvidelse av kontrollsamarbeidet til å omfatte hele Nordmøre. I 2015 ble det inngått avtale Oppdal kommune om å gjennomføre arbeidsgiverkontroll fra 2016. For Rauma kommune ble samarbeidet utvidet til å omfatte alle kontrollene som var fastsatt for Rauma. I tillegg ble det gjennomført en kontroll for skatteoppkreveren i Surnadal kommune og en kontroll for Innherred samkommune.

Nordmøre Kemnerkontor har ikke gjennomført kontroller sammen med Arbeidstilsynet, Politi og Skatt Midt-Norge i 2016.

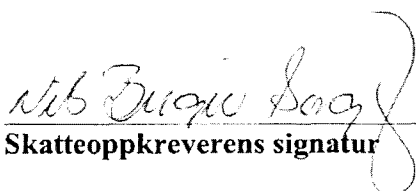
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Det er gitt informasjon til 4 nye arbeidsgivere i Gjemnes kommune i 2016.

Nordmøre Kemnerkontor har kunnskap om at nyregistrerte arbeidsgivere i stor grad benytter seg av autoriserte regnskapskontor til å utføre sin regnskapsførsel.

Det ble registrert 15 nye arbeidsgivere i Gjemnes i 2016.

Kristiansund, 18.01.17


Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2016 - signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgskriterier: Komm nr : '1557', År : '2016', Hovedbokstype : 'K'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	18 261 121	18 913 477
Skyldig skattekreditorene	-196 787	-1 019 610
Skyldig andre	-25 619	-5 916
Innestående margin	-18 038 713	-17 887 948
Udisponert resultat	-2	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-30 623 778	-29 632 497
Kildeskatt mv - 100% stat	-2 950	-6 160
Personlige skatteyttere	-196 272 333	-204 442 799
Upersonlige skatteyttere	-5 810 300	-4 671 505
Renter	-174 846	-44 207
Innfordring	-719	-8 685
Sum	-232 884 926	-238 805 853
Fordeit til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	30 623 779	29 632 496
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	58 522 153	58 311 767
Fordelt til Fylkeskommunen	12 709 610	12 932 863
Fordelt til kommunen	59 460 398	59 425 369
Fordelt til Staten	71 568 987	78 507 315
Krav som er ufordelt	-1	1
Videresending plassering mellom kommuner	-0	-3 958
Sum	232 884 926	238 805 853
Sum totalt	0	0

Kubliandemd, 18 01 17
 Nils Bugge Berg



Returadresse:
Postboks 6499 Etterstad, N-0606 OSLO

Vår dato
15.02.2017

Din dato

Saksbehandler
Lisa Reinkind

800 80 000
Skatteetaten.no

Din referanse

Telefon
92660521

Org.nr
991733116

Vår referanse
2017/135011

Postadresse
Postboks 2060
6402 Molde

Kommunestyret i Gjemnes kommune
Nordmørsvegen 24
6631 BATNFJORDSØRA

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1557	
Dato: 17 FEB 2017	
Saks og Arkivnr: 1557	Løpenr: 045/17
Arkivkode: 232	Gradering:

Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Gjemnes kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014
0,9	0,9	0,9



2.2 Organisering

Nordmøre Kemnerkontor utfører skatteoppkreverfunksjonen for kommunene Averøy, Halså, Gjemnes og Kristiansund.

Arbeidsgiverkontrollen er organisert gjennom interkommunalt samarbeid mellom kommunene Averøy, Aure, Eide, Gjemnes, Halså, Kristiansund, Oppdal, Rauma, Rindal, Smøla, Sunndal og Tingvoll.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Gjemnes kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 232 884 926 og utestående restanser² på kr 2 821 390. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 18. januar 2017.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Gjemnes kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2014	8,4	98,56 %	95,00 %	99,10 %	95,82 %
Arbeidsgiveravgift 2015	29,2	100,00 %	99,90 %	99,99 %	99,86 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	20,5	99,52 %	99,50 %	99,51 %	99,39 %
Forskuddstrekk 2015	59,3	100,00 %	100,00 %	100,00 %	99,96 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	6,2	100,00 %	99,90 %	100,00 %	99,97 %
Restskatt upersonlige skattytere 2014	1,8	98,94 %	99,40 %	100,00 %	99,42 %

Skatteoppkreveren forklarer i sin årsrapport at manglende måloppnåelse for restskatt upersonlig skyldes to konkurser der det ikke har vært midler til dekning av uprioriterte krav.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



3.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for kommunen per 31. desember 2016 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller 2016	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2016 region (i %)
117	6	6	5,1 %	5,1 %	5,1 %	4,2 %

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 3. og 4. oktober 2016.

Skattekontoret har i 2016 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

5. Resultat av utført kontroll

- ***Intern kontroll***

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- ***Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap***

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

- ***Skatte- og avgiftsinnkreving***

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- ***Arbeidsgiverkontroll***

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og utføres i tilstrekkelig omfang.



6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2016 gitt anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i rapporter av 26. april og 27. oktober 2016.

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemeldinger på anbefalinger som er gitt.

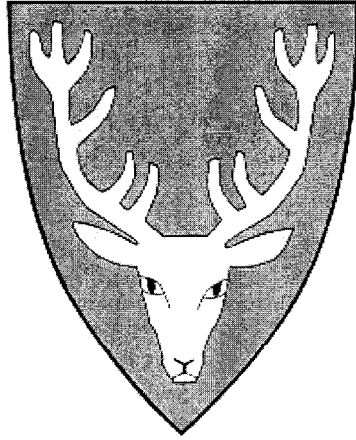
Vennlig hilsen

Stein-Ove Hjortland
Fung. avdelingsdirektør
Skatt Midt-Norge

Ida Moen
Fagansvarlig

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Gjemnes kommune
- Skatteoppkreveren for Gjemnes kommune
- Riksrevisjonen



Gjemnes kommune

Reglement for gjennomføring av kommunale bygge- og anleggsprosjekter

Vedtatt av Gjemnes kommunestyre 28.2.2017, sak ??

Reglement for gjennomføring av kommunale bygge- og anleggsprosjekter

Innhold

1. Formål med reglementet.....	3
2. Omfang.....	3
3. Organisering av bygge- og anleggsprosjekt.....	3
3.1 Oppstart av planprosess.....	3
3.2 Plan- og byggekomite.....	3
3.3 Administrativ prosjektorganisasjon – prosjektansvarlig.....	4
3.4 Byggefase.....	5
4 Behandling av bygge- og anleggsprosjekter.....	5
5 Økonomistyring / rapportering.....	6
5.1 Oppstart av bygge- og anleggsprosjekter.....	6
5.2 Finansiering.....	6
5.3 Kostnadskontroll og rapportering.....	6
5.4 Sluttrapport med regnskap.....	6
5.5 Spesialrutine for prosjekter som avsluttes før spillemidler mottas.....	6

1. Formål med reglementet

- 1.1 Reglementet gir retningslinjer for enhetlig behandling og styring i forbindelse med planlegging og gjennomføring av kommunens bygge- og anleggsprosjekter i hht. vedtatt investeringsbudsjett.
- 1.2 Reglementet regulerer de ulike aktørers rolle, myndighet og ansvar. Andre føringer for kommunenes gjennomføring av investeringsprosjekter finnes bl.a. i Lov om offentlige anskaffelser av 16.07.1999, og Forskrift om offentlige anskaffelser av 01.07.2001, med etterfølgende endringer. Det samme gjelder aktuelle lover og regler som regulerer kommunens virksomhet, herunder kommunens økonomireglement, anskaffelsesreglement, delegasjonsreglement og møtereglement.

2. Omfang

- 2.1 Reglementet gjelder for gjennomføring av investeringer i kommunale bygg med tilhørende utomhusanlegg og inventar, kommunaltekniske anlegg (veg, vann, avløp), herunder også park- og idrettsanlegg.
- 2.2 Byggeprosjekter med en samlet investeringsramme på mindre enn 10 millioner kr eks. mva og alle kommunaltekniske prosjekter samt opparbeidelse av friområder, parker og utendørs idrettsanlegg - gjennomføres i sin helhet av rådmannen dersom ikke annet blir bestemt. For slike prosjekt gjelder punkt 3 og 4 så langt det passer.
- 2.3 Byggeprosjekter med en investeringsramme på over 10 millioner kr eks. mva styres politisk av en plan- og byggekomité (jfr. punkt 3.2).

3. Organisering av bygge- og anleggsprosjekt

3.1 Oppstart av planprosess

- 3.1.1 For å sikre en best mulig politisk styring skal den ordinære saksgang følges for bygge- og anleggsprosjekt. Prinsippene for fullført saksbehandling legges til grunn.
- 3.1.2 Plan- og byggekomiteen får sine oppdrag fra kommunestyret. Før oppstart av byggeprosjekter, unntatt prosjekter som fremgår av punkt 2.2, fremmer rådmannen sak til kommunestyret som fastsetter plan og mandat for prosjektet, jfr. punkt 3.4.

3.2 Plan- og byggekomite

3.2.1 Valg og sammensetning

Plan- og byggekomiteen består av 3 medlemmer - med 3 varamedlemmer i rekkefølge - som oppnevnes av kommunestyret for valgperioden i hht. kommunelovens § 10. Kommunestyret velger leder og nestleder. Rådmannen sørger for sekretariat og er ansvarlig for saksforberedelse til komiteen.

3.2.2 Arbeidsoppgaver

Plan- og byggekomiteen skal:

- a. forestå den politiske oppfølging av planlegging og gjennomføring av kommunale byggeprosjekter. Komiteen har følgelig ansvar for å følge opp at plan- og byggeprosessen gjennomføres forsvarlig og i henhold til de økonomiske rammer, tidsfrister, samt føre tilsyn med at byggeprosjektet følger de politiske føringer som er framkommet gjennom forprosjekt, vedtak i kommunestyret, og reglement og mandat, jfr. punkt 3.1.2.
- b. påse at brukstillatelse/midlertidig brukstillatelse er framlagt før innflytting.

- c. behandle foreløpig sluttrapport med byggeregnskap senest 3 måneder etter overtakelse.
 - d. behandle endelig sluttrapport med regnskap senest 3 måneder etter første års garantibefaring.
 - e. rapportere til kommunestyre.
- 3.2.3 Avgjørelsesmyndighet
- Innenfor de målene, rammene og retningslinjene som er vedtatt for det enkelte byggeprosjekt har plan- og byggekomiteen myndighet til å avgjøre:
- a. prosjekteringsmåten
 - b. engasjement av arkitekt og rådgivende ingeniører
 - c. valg av entrepriseform
 - d. godkjenning av anbud/tilbud
 - e. valg av utførende entreprenører/leverandører
 - f. avgjøre om innkjøp av inventar og utstyr mv., som er nødvendig for å gjøre byggeprosjektet operativt, skal gjennomføres ved bruk av kommunens innkjøpsavtaler eller om det skal benyttes separate anbud for de forskjellige byggeprosjekter
- 3.2.4 Plan- og byggekomiteens avgjørelser rapporteres til kommunestyre (møteprotokollen).
- 3.2.5 Plan- og byggekomiteen holdes løpende orientert om status i prosessen, og blir forelagt til avklaring saker av vesentlig betydning for prosjektet, inklusive fremdrift og økonomi.
- 3.2.6 Eventuelle prinsipielle avvik i prosjektet under byggefasen, inkl. behov for eventuelle tilleggssbevilgninger, skal fremmes for behandling i kommunestyret.
- 3.3 Administrativ prosjektorganisasjon – prosjektansvarlig
- 3.3.1 Prosjektorganisasjon
- Avhengig av prosjektets karakter og størrelse oppnevner rådmannen en entydig administrativ prosjektorganisasjon. Den administrative plan- og byggeprosessen organiseres i henhold til gjeldende lov, regel- og avtaleverk, herunder sikring av ansattes medbestemmelse. Arkitekt/rådgivere/-brukerrepresentanter inngår i gruppen.
- 3.3.2 Prosjektansvarlig – prosjektleder/byggeleder
- a. Rådmannen er kommunens prosjektansvarlige og oppnevner (eventuelt leier inn) en prosjektleder/byggeleder/byggherreombud. Prosjektleder/byggeleder sorterer administrativt under rådmannen og rapporterer til denne for videre rapportering.
 - b. Prosjekt-/byggeleder har ansvar for den daglige oppfølgingen av prosjektet på vegne av byggherren og er kommunenes kontaktperson overfor arkitekter, konsulenter og entreprenører gjennom hele gjennomføringen av prosjektet.
 - c. Det tilligger prosjekt-/byggeleder å innhente alle relevante opplysninger og sørge for alle nødvendige formalia i forbindelse med et prosjekt. Politisk vedtatte rammer skal holdes.
 - d. Prosjekt-/byggeleder skal koordinere alle kommunenes enheter i forhold som vedrører prosjektet.
 - e. Prosjekt-/byggeleder har det daglige budsjettoppfølgingsansvar og skal minst hver måned gjennomgå regnskaps- og budsjettoppfølgingsrapporter for å kunne forutse avvik mellom bevilget beløp og regnskap og iverksette eventuelle justeringer for å

Reglement for gjennomføring av kommunale bygge- og anleggsprosjekter

holde budsjettene.

f. Det er vanligvis prosjekt-/byggeleder som forestår alle bestillinger og attesterer alle innkjøp for prosjektet. Alle bestillinger skal foretas/bekreftes skriftlig. Det skal ikke foretas bestillinger som fører til at kommunen påføres kostnader som ikke har budsjettmessig dekning.

3.4 Byggefasen

Byggefasen ledes og gjennomføres av rådmannen (prosjektansvarlig). Det forutsettes at dette skjer i henhold til administrative rutiner. Byggekomiteen holdes løpende orientert om status i prosessen, og blir forelagt til avklaring saker av vesentlig betydning for prosjektet, inklusive fremdrift og økonomi, jfr. punkt. 3.2.

Bygge-/prosjektleder engasjeres ved behov. Der det er hensiktsmessig oppretter rådmannen en styrings-/prosjektgruppe med fordeling av oppgaver og ansvar (instruks), jfr. punkt 3.1.2. og punkt 3.3.1. Byggeleder/arkitekt-/rådgivere/brukerrepresentanter inngår i gruppen. Gruppen kan utvides/endres ved behov.

Rådmannen har også ansvar for utarbeidelse av anbudsdokumenter, innhenting av anbud og opprette kontrakter med konsulenter, entreprenører og leverandører – alt innenfor rammen av godkjent byggebudsjett. Når anbud er innkommet sørger rådmannen for at det settes opp et revidert kostnadsoverslag som oversendes byggekomiteen til behandling, jfr. punkt 3.2.3.

Hvis dette ligger innenfor vedtatt budsjett kan arbeidene igangsettes. I motsatt fall må forslag til omarbeidet prosjekt – eventuelt søknad om tilleggsbevilgning – forelegges kommunestyret til godkjenning.

Økonomistyring/rapportering, se punkt 5. Rådmannen, eller den hun bemyndiger, undertegner kontraktene.

4 Behandling av bygge- og anleggsprosjekter

Bygge- og anleggsprosjekter med investeringsramme over 10 millioner kr eks. mva. skal i de forskjellige fasene i prosjektet behandles/godkjennes i hht. følgende oppsett:

Fase	Tiltak (administrativ behandling)	Godkjennes av
Initiativfase	Skisseprosjekt Kostnadsantakelse (erfaringstall)	Kommunestyret (økonomiplan)
Programfase	Forprosjekt	Plan- og byggekomité Arbeidsmiljøutvalget
Prosjekteringsfase	Bygge-/romprogram Hovedprosjekt Detaljprosjekt Kostnadsoverslag /byggebudsjett	Kommunestyret
Kontraheringsfase	Kontraktstrategi (valg av entrepriseform) Anbud/tilbud Kontrahering av entreprenør(er)	Plan- og byggekomité
Byggefasen	Prosjektet gjennomføres	Rådmann
Godkjenningsfase	Overtakelse av prosjektet Garantiperiode Sluttrapport med sluttregnskap	Kommunestyret

Plan- og byggekomiteen innstiller sine saker til kommunestyret.

5 Økonomistyring / rapportering

5.1 Oppstart av bygge- og anleggsprosjekter

Alle investeringer budsjetteres og regnskapsføres i investeringsbudsjettet/-regnskapet. Utgifter til bygge- og anleggsutgifter skal vedtas og tas med ved rullering av økonomiplan. Bare i unntakstilfelle kan nye bygge- og anleggsprosjekt fremmes som enkeltsak i budsjettåret.

Alle investeringsbeslutninger skal bygge på en vurdering av behovet og en økonomisk vurdering av investeringen. Den økonomiske vurderingen skal ta for seg kapital- og driftselementet (driftsmessige konsekvenser - årskostnadsanalyse).

Utgifter som påløper ved bl.a. planlegging, prosjektering og forundersøkelser til en konkret investering, kan klassifiseres som investeringsutgift fra og med det året det foreligger vedtak om at investeringen skal gjennomføres.

5.2 Finansiering

Før bygge- og anleggsprosjekt kan igangsettes må prosjektet være fullfinansiert. Bygge- og anleggsprosjekter skal som hovedregel igangsettes det året det er budsjettet. Dersom prosjekt igangsettes senere år, eller går over flere år, korrigeres investeringsbudsjettet i forhold til forventet aktivitet (jfr. budsjettforskriftene). Uforutsette tilskudd og gaver kan ikke brukes til å øke investeringsrammen uten kommunestyrets godkjenning.

5.3 Kostnadskontroll og rapportering.

Det skal benyttes prosjektrengskap for alle investeringer.

Rådmann skal enhver tid holde seg innenfor vedtatte planer og budsjett. Eventuelle avvik i prosjektet skal varsles så tidlig som mulig. Byggekomiteen holdes løpende orientert om status i prosessen og blir forelagt til avklaring saker av vesentlig betydning for prosjektet, inklusive fremdrift og økonomi. Dersom overskridelse av vedtatt budsjetttramme kan forventes utarbeider rådmannen sak om dette, med finansieringsforslag, til politisk behandling. Rådmannen kan stoppe investeringen inntil politisk behandling er slutført.

Alle investeringsprosjekter gjennomgås i forbindelse med løpende rapportering til kommunestyret i tertialrapporter og årsmelding i hht. Gjennom kommunens økonomireglement.

5.4 Sluttrapport med regnskap

For alle prosjekter som utføres etter dette reglement punkt 2.3 skal det senest 3 måneder etter overtakelse legges fram foreløpig sluttrapport og byggregnskap. Innen 3 måneder etter første års garantibefaring utarbeides endelig sluttrapport, inneholdende fullstendig regnskap. Sluttrapport med regnskap sendes kommunerevisjonen og kontrollutvalget før det forelegges kommunestyret, og skal inneholde forslag til vedtak om dekning av overskridelse eller disponering av en besparelse.

Sluttregnskap for øvrige bygge- og anleggsprosjekt (jfr. punkt 2.2) behandles i forbindelse med avleggelse av årsregnskap.

5.5 Spesialrutine for prosjekter som avsluttes før spillemidler mottas

Når prosjektet er slutført, budsjetteres bruk av fond med de manglende spillemidler. Etter at avslutningen av prosjektet er vedtatt, posteres bruk av fondet slik at prosjektet regnskapsmessig er fullfinansiert. I forhold til budsjettet vil det mangle spillemidler. Når spillemidlene kommer bokføres spillemidlene på vanlig måte og avsettes til fondet. Dersom

Reglement for gjennomføring av kommunale bygge- og anleggsprosjekter

kommunen får mer eller mindre spillemidler, vil dette kun ha konsekvens for fondet og krever ikke ytterligere behandling i politiske utvalg.



GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1557/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 13.3.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 11/17	Kontrollutvalget	20.3.2017

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatets innstilling

Det gjøres følgende endringer i oppfølgingslisten:

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtar selv endringer i listen. Dette innebærer endring i status for den enkelte sak, det vil si følgende alternativ:

- Som nytt punkt
- Endringer i punkt (grunnet orienteringer gitt eller saken behandlet som egen ordinær sak i møte)
- Punktet går ut (saken anses for avsluttet fra kontrollutvalgets side)

Vedlagt følger:

- Ajourført oppfølgingsliste pr. 16.2.2017

I dette møtet er det ikke lagt opp til orienteringer fra administrasjonen knyttet til oppfølgingslisten.

VURDERING

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

Jane Anita Aspen
daglig leder

**KONTROLLUTVALGET I
GJEMNES KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr 16.2.2017)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Ansvar:	Merknad:	Status:
Tilsynsrapport «Kommunal beredskapsplikt»	05.11.15	Sekr./adm	Rapporten ble lagt frem i kontrollutvalgets møte 05.11.2015 sak OS 11/15. A. Høgset orienterte utvalget. Fylkesmannen har godkjent en plan for lukking av de 4 avvikene. I planen går det frem at avvikene skal være lukket innen 01.06.16. Kontrollutvalget ønsker derfor en ny orientering fra administrasjonen i første møte høsten 2016.	14.09.16: Rådmann har orientert på e-post om at når det gjelder avvik nr. 1 Helhetlig ROS analyse, så er den ferdig og klar til politisk behandling. Fylkesmannen har innvilget kommunen utsatt frist til 1.11.16 for å lukke de øvrige avvikene. Orienteringen utsettes derfor til neste møte. 05.12.16: Alf Høgset orienterte jf. OS 16/16. Utvalget ønsker å følge opp saken til kommunestyret har fattet endelig vedtak om beredskapsplanverket.
Refusjon sykepenger	10.02.16	Adm./rev. /sekr	Revisjonens rapport 2. halvår 2015 omtaler en uavklart fordring på refusjon sykepenger fra 2013 på kr 777 824,- som må undersøkes nærmere for eventuelle tap, dvs. om fordringen er reel. Kontrollutvalget ønsker informasjon fra administrasjonen om eventuelle tap, samt orientering om rutiner for refusjon sykepenger og hvilket arbeid som blir gjort for å undersøke uavklarte fordringer.	10.05.16: Økonomisjef og rådmann orienterte utvalget jf. OS 12/16. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering om 1 år.
Eldreomsorg i Gjemnes kommune	09.05.16	Adm./sekr	I kommunebarometeret skårer Gjemnes jevnt bra, men når det gjelder eldreomsorg kommer Gjemnes kommune på 403 plass. Dette er dårligst i regionen, ned 47 plasser fra året før. Administrasjonen ble i KU-møte 09.05.16, sak 14/16 Eventuelt, spurt om orientering/vurdering om deres syn på tallene. Rådmannen vil analysere tallene nærmere, men sier at det kan se ut som at det at pasientene på sykehjemmet	15.06.16: Utvalget diskuterte nøkkeltallene og vektingen som ble brukt i kommunebarometeret for eldreomsorg og ønsker en orientering fra rådmannen i neste kontrollutvalgsmøte om administrasjonens analyse av tallene. Utvalget ønsker også oversikt over kommunens plassering i forhold til de ulike nøkkeltallene, dersom

			ikke har eget bad slår dårlig ut. Utvalget vil få tilsendt informasjon om metoden som er brukt for å komme frem til skår i Kommunebarometeret. Etter at utvalget har fått sett på bakgrunnen for tallene, vil de vurdere om dette er noe de ønsker å følge opp nærmere.	administrasjonen har fått en slik oversikt. 14.09.16: Rådmannen fikk utsettelse på orienteringen som var etterspurt. 05.12.16: Utvalget fikk ikke orientering i dagens møte, da administrasjonen ikke har kunnet prioritere analysearbeidet. 16.02.17: Avd.leder- Helse, Ragnhild Kleive og rådmann Birgit Eliassen orienterte utvalget jf. OS 05/17. KU ønsker tilsendt rapport etter at brukerundersøkelsen er gjennomført.
--	--	--	--	--



GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1557/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 13.3.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 12/17	Kontrollutvalget	20.3.2017

EVENTUELT

Det var to saker som ble utsatt fra forrige kontrollutvalgsmøte:

Referat fra NKRF's kontrollutvalgskonferanse

Deltakerne gir utvalget et kort resyme fra konferansen.

Beregning av renovasjonsavgift

Kontrollutvalgets leder har fått et spørsmål knyttet til beregning av renovasjonsavgift.

Hvorfor er det et så stort påslaget som tillegges prislisten fra RIR? I Gjemnes kommune er dette påslaget på 17 %.

Kontrollutvalget må i møte ta stilling til om dette er en sak som kontrollutvalget ønsker å følge opp, og på hvilken måte den evt. skal oppfølges.