KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

Sunndalsøra, 24. oktober 2016

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: **5/16**
TID: **31.10.2016 kl. 11:00 (Merk tiden)**
STED: **Formannskapssalen, Sunndal rådhus**

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 36/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22.SEPTEMBER 2016
PS 37/16	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 38/16	FEIL I FAKTURERING TIL SUNNDAL KOMMUNE
PS 39/16	SUNNDAL KOMMUNE – ØKONOMIRAPPORT 2.TERTIAL 2016
PS 40/16	BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
PS 41/16	VIRKSOMHETSBESØK
PS 42/16	OPPFØLGINGSLISTE

Dersom det er saker kontrollutvalget ønsker å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i senere møte, kan dette gjøres under **Eventuelt**.
Eventuelle forfall meldes på tlf. 71 11 14 52, evt. mob 99160260.
E-post: sveinung.talberg@molde.kommune.no

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Trond M. Hansen Riise(s)
leder

Sveinung Talberg
rådgiver

Kopi:
Ordfører
Rådmann
Møre og Romsdal Revisjon IKS

SUNNDAL KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe:	2016-1563/05
Arkiv:	033
Saksbehandler:	Sveinung Talberg
Dato:	24.10.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 36/16	Kontrollutvalget	31.10.2016

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22.SEPTEMBER 2016

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 22.september 2016 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med leder, velges:
1. .....
2. .....

Saksopplysninger

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

Sveinung Talberg
rådgiver

KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	4/16
Møtedato:	22.09.2016
Tid:	kl 10.00 – kl 14.30
Møtested:	Kommunestyresalen, Sunndal rådhus
Sak nr:	25/16 – 35/16
Møteleder:	Trond M. Hansen Riise, leder (V)
Møtende medlemmer:	Odd-Helge Gravem, nestleder (Ap) Erling Rød (Frp) Edel Magnhild Hoem (SV) Liv Berit Gikling (Sp)
Forfall:	Ingen
Ikke møtt:	Ingen
Møtende vara:	Ingen
Fra sekretariatet:	Sveinung Talberg, rådgiver
Fra revisjonen:	Anny Sønderland, forvaltningsrevisor (sak 29/16-33/16)
Av øvrige møtte:	Såle Refstie, ordfører (sak 27/16) Randi Borghild Dyrnes, rådmann (sak 26/16, 27/16, 34/16 og 35/16) Andrea Fivelstad (sak 26/16) Knut Haugen, setterådmann (sak 27/16)

Møteprotokollen signeres og godkjennes i neste møte.

Lederen ønsket velkommen spesielt til den nye rådmannen, ordfører og setterådmann.

Det fremkom ingen merknader til innkalling og sakliste.
Innkalling og sakliste ble godkjent og leder fortsatte på saklisten og ledet møtet.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 25/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 1.JUNI 2016
PS 26/16	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 27/16	BYGGING AV NY AMBULANSESTASJON PÅ SUNNDALSØRA – UTBETALING AV TILSKUDD
PS 28/16	FEIL I FAKTURERING TIL SUNNDAL KOMMUNE U.off. ihht: Off.l. § 13, Forv.l. § 13,2
PS 29/16	PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2019
PS 30/16	PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016-2019
PS 31/16	FORSLAG TIL BUDSJETT FOR 2017 FOR KONTROLL OG TILSYN

PS 32/16	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 1.HALVÅR 2016
PS 33/16	REVISJONSPLAN FOR REVISJONSÅRET 2016
PS 34/16	OPPFØLGINGSLISTE
PS 35/16	EVENTUELT

PS 25/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 15.APRIL 2016

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 1.juni 2016 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med leder velges:

1. Erling Rød, medlem
2. Odd Helge Gravem, nestleder

Kontrollutvalgets behandling

Leder orienterte. Leder framsatte forslag på Erling Rød og Odd Helge Gravem til å signere protokollen fra møte i kontrollutvalget 1.juni.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg fra leder. (5 voterende)

PS 26/16	REFERAT OG ORIENTERINGER

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Referatsaker:

RS 12/16 **Sunndal Energi KF** - Protokoll fra styremøte i Sunndal Energi KF den 25.05.16 (vedlagt)

RS 13/16 **Sunndal kommunestyre** – Protokoll fra møte 15.06.2016, sak PS 36/16 Kommunereformen – beslutning om framtidig kommunestruktur (vedlagt)

RS 14/16 **Sunndal kommunestyre** – Protokoll fra møte 15.06.2016, sak PS 37/16 1.tertialrapport for Sunndal kommune 2016 (vedlagt)

RS 15/16 **Informasjon om etablering av nytt revisjonsselskap og avvikling av det gamle.** Brev til kommunene i Kommunerevisjonsdistrikt 2 datert 29.06.2016 (vedlagt)

RS 16/16 **Årsmelding 2015 – kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal** (vedlagt)

RS 17/16 **Protokoll fra møte i styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 07.09.16** (vedlagt)

RS 18/16 **Sunndal Energi KF** - Protokoll fra styremøte i Sunndal Energi KF den 07.09.16 (vedlagt)

Orienteringssaker:

OS 18/16 **Sunndal kommunestyre** – Protokoll fra møte 15.06.2016, sak PS 38/16 Godkjenning av bestillingsdokument Sunndal kommune-Sunndal Næringsselskap AS (vedlagt)

OS 19/16 **Representantskapet i NIR** – Protokoll fra møte nr. 2-2016 den 10.06.2016 (vedlagt)

OS 20/16 **Styret i NIR** – Protokoll fra møte nr. 4-2016 den 05.09.2016 (vedlagt)

OS 21/16 **Helsetilsynet, 20.07.2016**
Rapport frå tilsyn med IK barnevernstjeneste for Nesset, Sunndal og Tingvoll. Tema: Barn og unge sin medverknad i barnevernsaker 2016 (vedlagt)

OS 22/16 **Fylkesmannen, 28.07.2016**
Førebels rapport frå tilsyn med kommunale helse- og omsorgstenester til personar med utviklingshemming i Sunndal kommune (vedlagt)

OS 23/16 **Sunndal kommune** – svar på foreløpig rapport fra tilsyn med kommunale helse- og omsorgstjenester til personer med utviklingshemming i Sunndal kommune. (vedagt)

OS 24/16 **Ny økonomisjef ansatt i Sunndal kommune**
Utskrift fra Sunndal kommune sin hjemmeside 16.06.2016 (vedlagt)

OS 25/16 **Ny plansjef ansatt i Sunndal kommune**
Utskrift fra Sunndal kommune sin hjemmeside 16.06.2016 (vedlagt)

OS 26/16 **Sunndal kommunestyre** – protokoll fra møte 31.08.2016 Orienteringssaker (vedlagt)

Sekretæren orienterte. Rådmannen redegjorde om status og den videre framdrift referert til sak OS 22/16 og OS 23/16. Rådmannen vil lukke avvik og merknader som er nevnt i rapporten. Rådmannen presenterte videre nye økonomisjefen i Sunndal kommune .

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

PS 27/16	**BYGGING AV NY AMBULANSESTASJON PÅ SUNNDALSØRA – UTBETALING AV TILSKUDD**

Kontrollutvalgets vedtak

1. Kommunestyret er meget lite tilfreds med håndteringen av den kommunale økonomiske prosessen vedrørende bygging av ny ambulansestasjon. Det påpekes overfor rådmannen at denne saken må benyttes som lærdom for videre arbeid med kommunens kvalitetssystemer.

2. Kommunestyret bestiller en juridisk vurdering av følgende forhold:

2.1. Helse & Sosialbygg Sunndal AS sin plikt til å dokumentere merutgifter ved samlokalisering med Distriktsmedisinsk senter i Mongstugata, jf. vedtak i sak

PS 03/2013, pkt. 3 i Økonomi og planutvalget den 22.01.2013, vedtak i sak PS 70/2015, pkt. 3 i kommunestyret den 02.09.2015 og vedtak i sak PS 14/16, pkt. 4 i kontrollutvalget den 15.04.2016.

2.2. Helse & Sosialbygg Sunndal AS sin plikt til å tilbakebetale hele eller deler av utbetalt beløp på 1 mill. kr som følge av pkt. 1 ovenfor.

2.3. Kommunens grunnlag for fakturering av asfaltering til Helse & Sosialbygg Sunndal AS på bakgrunn av vedtak i sak PS 70/2015, pkt. 4 i kommunestyret den 02.09.2015.

Kontrollutvalgets behandling

Leder tok opp spørsmålet om habiliteten til Erling Rød som er styremedlem i Sunndal Næringseiendom AS. Dette selskapet har på et tidspunkt vært involvert i saken. Leder gjorde framlegg om at Erling Rød var inhabil i saken. Det ble votert over framlegget.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg fra leder. (4 voterende)

Erling Rød fratrådte møtet under behandlingen.

Leder orienterte om saken og ga ordet til setterådmann Knut Haugen som har kommet med en utredning, vurdering og innstilling i saken. Sekretariatet hadde ikke avgitt innstilling i saken. Leder anmodet om at utvalget burde enes om en felles innstilling til kommunestyret. På bakgrunn av dette sluttet utvalget seg til setterådmannens innstilling i første avsnitt, men ville ikke gå for setterådmannens innstilling i 2.dre og 3.dje avsnitt. Kontrollutvalget vil anmode kommunestyret om å innhente juridisk vurdering av forhold knyttet til utbyggers plikt til å dokumentere merkostnader ved flytting fra Håsøran til Mongstugata, videre kommunens muligheter til å få tilbakebetalt hele eller deler av utbetalt tilskudd på 1 mill. kr og til slutt grunnlaget for kommunens fakturering av asfaltering rundt ambulansestasjonsbygget i Mongstugata.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsatt i møtet av leder. (4 voterende)

Erling Rød tiltrådte møtet igjen.

PS 28/16	**FEIL I FAKTURERING TIL SUNNDAL KOMMUNE, unntatt offentlighet jf. Off.l. § 13, Forv.l. § 13,2**

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget utsetter saken da det ikke foreligger dokumentasjon fra kommunerevisjonen i saken jf. vedtak i sak PS 15/16, pkt. 2 i kontrollutvalget den 15.04.2016.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget lukket møtet med henvisning til Off.l. § 13, Forv.l. § 13,2.

Framlegg framsatt i møtet fra leder: Kontrollutvalget utsetter saken da det ikke foreligger dokumentasjon fra kommunerevisjonen i saken jf. vedtak i sak PS 15/16, pkt. 2 i kontrollutvalget den 15.04.2016.

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

PS 29/16	PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2019

Kontrollutvalgets vedtak

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Sunndal kommunes plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019, og gir kontrollutvalget fullmakt til å prioritere mellom tema som er beskrevet i planen.

Kontrollutvalgets behandling

Leder i kontrollutvalget framsatte forslag om at Odd Helge Gravem ble erklært inhabil da han er svoger med daglig leder i Sunndal Energi KF. Et selskap som kan være aktuelt for forvaltningsrevisjon.

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

Odd Helge Gravem fratrådte møtet.

Leder fremhevet at området flyktninger og asylsøkere bør være et tema som er aktuelt for forvaltningsrevisjon. Også Sunndal Energi KF bør nevnes som et område for forvaltningsrevisjon. Ellers hadde ikke utvalget videre kommentarer til planen, og var innforstått med at risiko og vesentlighet blir et tema som må tas opp når en skal bestille et forvaltningsrevisjonsprosjekt etter at kommunestyret har behandlet planen.

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

Odd Helge Gravem tiltrådte møtet igjen.

PS 30/16	PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016-2019

Kontrollutvalgets vedtak

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalget sitt forslag til Sunndal kommunes plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019.

Kontrollutvalget gis fullmakt til å prioritere selskap og selskap som ikke er tatt inn i planen, dersom utvalget finner dette nødvendig.

Kontrollutvalgets behandling

Leder i kontrollutvalget framsatte forslag om at Erling Rød ble erklært inhabil som styremedlem i Sunndal Næringseiendom AS. Et selskap som kan være aktuelt for selskapskontroll.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsatt i møtet av leder. (4 voterende)

Erling Rød fratrådte møtet.

Kontrollutvalget hadde ingen spesielle innvendinger eller kommentarer til planen, men ønsker at det utover de 3 aktuelle objektene som er nevnt i planen, blir vurdert om det er hensiktsmessig å foreta selskapskontroll også i andre selskap i samarbeid med andre eiere. Dette ligger det åpning for i innstillingen til kommunestyret.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar innstilling. (4 voterende)

Erling Rød tiltrådte møtet igjen.

PS 31/16	FORSLAG TIL BUDSJETT FOR 2017 FOR KONTROLL OG TILSYN

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2017 med en ramme på kr 1 002 000 inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, vedtas.

Kontrollutvalgets behandling

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

PS 32/16	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 1. HALVÅR 2016

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport for 1. halvår 2016 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Leder stilte spørsmål ved status ved overgang til ny revisjonsenhet. Dette er kommentert under punktet «Revisjonsenheten» i rapporten. Her redegjorde kst. daglig leder i kommunerevisjonsdistrikt 2, Anny Sønderland om situasjonen.

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

PS 33/16	REVISJONSPLAN FOR REVISJONSÅRET 2016

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonsplanen for revisjonsåret 2016, sammen med revisors vurdering av uavhengighet, til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget hadde ingen spesielle spørsmål, men er opptatt av at det snarlig blir satt i gang et arbeid med inngåelse av engasjementsavtale mellom det nye revisjonsselskapet og kommunen v/kontrollutvalget siden selskapet skal være operativt fra 1.10.2016.

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

PS 34/16	OPPFØLGINGSLISTE

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannen sin redegjørelse i sakene til orientering og velger å avslutte sakene:

- Godtgjøring til politiske utvalg
- Budsjettprosessen 2017
- Plan- og styringssystemene i Sunndal kommune

Kontrollutvalget har ingen nye saker på oppfølgingslisten

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en redegjørelse for sakene fra rådmannen og velger å avslutte følgende saker på oppfølgingslisten.

Godtgjøring til politiske utvalg:
Kontrollutvalget vil ha svar på hvorfor kontrollutvalget er plassert i gruppe 2 og ikke i gruppe 1 når det gjelder godtgjøring til folkevalgte.

Rådmannen viste til at det i slutten av valgperioden blir fremmet en sak på revidering av reglementet for godtgjøring til folkevalgte. Dette på bakgrunn av at det ikke er påtroppende politikere som skal vedta sin egen godtgjørelse. Rådmannen kan ikke finne en begrunnelse på hvorfor kontrollutvalget er plassert i gruppe 2.

Kontrollutvalget ber rådmannen ta med innspillene om en omplassering til gruppe 1 ved neste revidering av reglementet da utvalget har fått økt ansvar og status. Utvalget skal nå velges før andre utvalg og det er kommunestyret sitt eget kontrollorgan noe som bør gjenspeiles i godtgjøringen.

Budsjettprosessen 2017:
Kontrollutvalget ber om en redegjørelse på budsjettprosessen 2017 når både rådmann og økonomisjef er nyansatt og kommer midt inn i denne prosessen.

Rådmannen viste til at mye av prosessen var igangsatt før den nye rådmannen og økonomisjef kom. Dessuten var det en god overlapping mellom den avgåtte og påtroppende økonomisjef samt at den nye økonomisjefen hadde god erfaring med budsjettprosesser fra sin tidligere stilling. Det var også god bistand fra de ansatte på økonomiavdelingen i Sunndal. Det ligger også et godt dokumentert budsjettgrunnlag fra de avtroppende, rådmann og økonomisjef. Rådmannen følte at budsjettprosessen på denne bakgrunn var betryggende ivaretatt.

Plan- og styringssystemene

Dette arbeidet har ligget «på vent» til den nye økonomisjefen var på plass 1.9.2016. Men nå vil dette arbeidet gjenopptas. Rådmannen viste til orientering gitt i kommunestyret den 31.08.2016 om planene for det videre arbeidet.

Leder i kontrollutvalget viste i denne sammenheng til fakta som har kommet frem i Kommunal Rapport om analyse av årsmeldingen der det påpekes at målstyring er den svakeste delen av årsmeldingen. Det mangler mål for tjenestene.
Leder viste også til «kommunebarometeret» der kommunen kommer på 181. plass. Kommunen trenger klarere mål og mye mer analyse av driften som er kostbar.

Rådmannen vil ta med seg disse innspillene videre.

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

PS 35/16	EVENTUELT

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

1. **Eierskapsmelding**

I epost av 02.08.2016 fra Erling Rød tar han opp følgende i forhold til Sunndal kommunes eierskapsmelding og eierskapsforvaltning:
- Eierskapsmeldingen's kapittel 2.6.1 til 2.6.4 følges ikke.
- Komiteen for å finne styremedlemmer fungerer ikke.
- Styrehonorarene i kommunale og interkommunale selskap settes høyere enn vanlige politikerhonorar i strid med meldingas krav.
- Ordføreren som er kommunens eierrepresentant velger seg sjøl til styrene.

Rådmannen orienterte om at eierskapsmeldingen skal opp til revisjon i kommunestyret sitt møte 5.10.2016 og ville ta med seg innspillet videre. Kontrollutvalget vil følge opp denne saken i et senere møte.

2. **Fastlege granskes for 10.gang**

Rådmannen redegjorde for de rutiner som gjelder i forhold til:
- Rutiner for ansettelse av leger i ledige fastlegehjemler
- Rutiner for klagebehandling på fastleger

Videre redegjorde rådmannen for Sunndal kommunes håndtering av saken etter at saken ble kjent. Rådmannen mener kommunen sin kommunehelsetjeneste er i betryggende rammer. Kontrollutvalget tok rådmannens redegjørelse til orientering.

3. **900 tabletter forsvunnet fra helseinstitusjon**

Kontrollutvalget hadde rettet et spørsmål til rådmannen om hvilke rutiner som gjelder for oppbevaring og utdeling av legemidler i hjemmetjenesten i Sunndal kommune.

Rådmannen redegjorde for dette og viste til et reglement for oppbevaring og håndtering av narkotiske preparater i Sunndal kommune. Videre er det utarbeidet skriftlige rutiner. Erling Rød spurte om hvordan rådmannen vet hvordan disse rutinene er forstått. Rådmannen svarte at det for sterke medikament skal foreligge et regnskap over det som er utlevert og mottatt og ut fra dette skal de ansatte forstå at dette regnskapet «skal gå opp» og avvik skal tas hånd om.

Kontrollutvalget hadde ingen ytterligere kommentarer og velger å avslutte saken.

4. Erstatningskrav fra Fagbygg Midt-Norge AS

Kontrollutvalget hadde stilt rådmannen følgende spørsmål på bakgrunn av at det forelå et krav om erstatning fra Fagbygg Midt-Norge AS mot kommunen:

1. Har kommunen fulgt opp saken i forhold til bestemmelsene i plan- og bygningsloven?
2. Kan kommunen pålegge grunneierne en minimumsbearbeiding av fellesarealer på tomten?
3. Hvilken innflytelse har, etter kommunen sin mening, manglende ferdigstilling av uteområdet hatt å si for Fagbygg sin manglende igangsetting av byggeprosessen?
4. Ser kommunen at det er noe i sin saksbehandling som kan tale mot at Fagbygg ikke har startet byggeprosessen?
5. Hvordan ser kommunen på et erstatningskrav?

Rådmannen svarte til spørsmål 1 at kommunen hadde gitt byggetillatelse, men at byggherre ikke hadde etterkommet fristen for å sette i gang bygging. Til spm. 2 og 3 svarte rådmannen at før byggherre kunne kreve ferdigattest og innflytting måtte uteområde og fellesarealer ferdigstilles, men så lenge byggherre ikke hadde overholdt fristen for igangsetting, så gjaldt ikke kravet om istandsetting at uteområde. Til spm. 4 så svarte rådmannen at byggherre har hatt muligheter til igangsetting etter den gamle søknaden og gamle forskrifter uten å sette igang, men hvis de nå skulle starte, måtte de søke på nytt og etter nye forskrifter. Til spm. 5 svarer rådmannen at en ikke ser at kommunen har grunn til å imøtekomme et erstatningskrav.

Kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering og valgte å avslutte saken.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar framlegg framsatt i møte. (5 voterende)

Trond M. Hansen Riise
leder

Odd Helge Gravem
nestleder

Erling Rød

Edel Magnhild Hoem

Liv Berit Gikling

Sveinung Talberg
rådgiver

SUNNDAL KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1563/05
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 24.10.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 37/16	Kontrollutvalget	31.10.2016

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

RS 19/16 **Protokoll fra møte i styret for Kommunerevisjonsdistrikt 2**
Protokoll fra møte 29.09.2016 (vedlagt)

RS 20/16 **Sunndal kommunestyre** – Protokoll fra møte 05.10.2016, sak PS 63/16
Bygging av ny ambulansestasjon på Sunndalsøra – utbetaling av tilskudd (vedlagt)

RS 21/16 **Sunndal kommunestyre** – Protokoll fra møte 05.10.2016, sak PS 64/16
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 (vedlagt)

RS 22/16 **Sunndal kommunestyre** – Protokoll fra møte 05.10.2016, sak PS 65/16
Plan for selskapskontroll 2016-2019 (vedlagt)

RS 23/16 **Sunndal Energi KF** – Protokoll fra styremøte 19.10.2016 (vedlagt)

Orienteringssaker:

OS 27/16 **Forum for Kontroll og Tilsyn**
Høringsuttalelse ny kommunelov (vedlagt)

OS 28/16 **NKRF**
Høringsuttalelse ny kommunelov (vedlagt)

OS 29/16 **Innkalling til møte i representantskapet for Møre og Romsdal Revisjon IKS**
(vedlagt)

OS 30/16 **Rapport frå tilsyn med kommunale helse- og omsorgstenester til personar med utviklingshemming i Sunndal kommune 2016**
Rapport fra Helsetilsynet, datert 07.10.2016 (vedlagt)

Sveinung Talberg
rådgiver

MØTEPROTOKOLL - STYRET

Møtedato: 29. september 2016 kl. 12 00
Møteleder: Torbjørn Rødstøl
Sak nr: 08- 13/16

Fast medlem		Varamedlem		Kommune
Leder Torbjørn Rødstøl	X	Arne Hop		Rauma
Ove Medalen	X	Per Olav Eidseter		Nesset
Frank Lien		Martin Louis Lyngstad		Molde
Knut Sjømæling		Heidi Høgset	X	Gjemnes
Martin Kjøpstad		Sivert Petter Dyrkorn	X	Vestnes
Bjørn Steinland		Liv Karin Meisal	X	Sunndal
Anita Øye Halås		Odd Magne Bolli		Eide
Øyvind Solem		Inngunn Hjelmås		Aukra
Ottar Nerland	X	Sigrid Gjendem Fjørtoft		Fræna

X - møtte

Det møtte ingen representant fra de ansatte. Referent: Anny Sønderland

Kopi av protokoll: styremedlemmer, varamedlemmer, medlemskommunene, styreleder og konstituert daglig leder i Møre og Romsdal Revisjon IKS, Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, tidligere ansatte i Kommunerevisjonsdistrikt 2.

Det var ingen merknader til innkallingen. Styreleder orienterte om ny sak nr. 13. Det var enighet om å behandle denne.

SAK 08/16 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA FORRIGE MØTE

Styret gjorde slikt vedtak:

Protokoll fra møte 15. juni 2016 godkjennes.

SAK 09/16 ORIENTERINGSSAKER

- Etablering av Møre og Romsdal Revisjon IKS.
- Kvalitetskontroll
- Det ble også orientert om informasjons- og drøftingsmøte 24. august 2016 med de ansatte der styreleder og konstituert daglig leder i Møre og Romsdal Revisjon IKS og styreleder og konstituert daglig leder i Kommunerevisjonsdistrikt 2 deltok.

Styret gjorde slikt vedtak:

Sakene tas til orientering.

SAK 10/16 VALG AV REVISOR FOR REGNSKAPSÅRET 2016

Styret gjorde slikt vedtak:

KOMREV3 blir valgt som revisor for Kommunerevisjonsdistrikt 2 for regnskapsåret 2016.

SAK 11/16 ØKONOMISKE FORHOLD I KOMMUNEREVISJONSDISTRIKT 2

Styret gjorde slikt vedtak:

1. Oversikt over økonomiske forhold i Kommunerevisjonsdistrikt 2 tas til orientering.
2. Styreleder og konstituert daglig leder får fullmakt til å håndtere det økonomiske oppgjøret mellom selskapene. Det forutsettes at det blir enighet om felles prinsipper for det økonomiske oppgjøret, med mindre det er spesielle forhold det må tas hensyn til.

SAK 12/16 AVVIKLING AV KOMMUNEREVISJONSDISTRIKT 2

Oppdatert notat datert 28.9.2016 ble lagt fram i møtet.

Styret gjorde slikt vedtak:

1. Styret viser til kommunestyrevedtakene i kommunene i Kommunerevisjonsdistrikt 2 om å inngå som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS, og at selskapet blir valgt som revisor for kommunene. På bakgrunn av dette avvikles Kommunerevisjonsdistrikt 2.
2. Det fremmes en sak i de ni kommunestyrene om formell avvikling av Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal.
3. Det sittende styret vil fungere som avviklingsstyre.
4. Overskudd/ underskudd fordeles på eierkommunene etter fordelingsnøkkel som tilsvarer størrelse på det årlige tilskuddet den enkelte kommune betalte i 2016.

SAK 13/16 FORTSATT KONSTITUERING I STILLING SOM DAGLIG LEDER

Styret gjorde slikt vedtak:

Styret konstituerer Anny Sønderland som daglig leder videre inntil selskapet er avviklet.

Saksliste

Utvalgs-saksnr	Innhold	Unntatt offentlighet	Arkiv-saksnr
	Saker til behandling		
PS 59/16	Samordningsprosjektet		2015/1786
PS 60/16	Tilbudsstruktur for videregående opplæring i Møre og Romsdal - uttalelse		2016/16185
PS 61/16	Reguleringsplan for Øksendalsøra - kommunehusområdet - klagebehandling		2011/874
PS 62/16	Forvaltningsplan for store rovdyr i region 6 - Melding om revidering - innspill til oppstartsmeldingen		2016/15897
RS 20/16 PS 63/16	Kontrollutvalget i Sunndal - Bygging av ny ambulansestasjon på Sunndalsøra - utbetaling av tilskudd		2012/1277
RS 21/16 PS 64/16	Kontrollutvalget i Sunndal - Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019		2016/16308
RS 22/16 PS 65/16	Kontrollutvalget i Sunndal - Plan for selskapskontroll for Sunndal kommune 2016-2019		2016/14937
PS 66/16	Godkjenning av nasjonal rammeplan for kulturskolen		2016/16013
PS 67/16	Søknad om godkjenning av økt avgift for bomvegen Steinbrua - Stortela i Grødalen		2016/15531
	Referatsaker		
RS 42/16	Orientering om endringer i valgloven - ikrafttredelse 01.07.2016		2008/2517
RS 43/16	Stortingsvalget og sametingsvalget 2017 - fastsetting av valgdag		2015/2062
RS 44/16	Protokoll fra generalforsamling i Trollheim AS 31.05.2016		2008/1272
RS 45/16	Innbydelse til styringsgruppe - Politiet Møre og Romsdal		2014/1881
RS 46/16	Rettet protokoll fra generalforsamlingen i Samspleis AS 20.04.2016		2008/829
RS 47/16	Protokoll fra havnerådsmøte 21.12.2015		2009/1167
RS 48/16	Protokoll fra havnerådsmøte 27.05.2016		2009/1167
RS 49/16	Artikkel i Kommunal Rapport 08.09.2016 - Vurdering av Sunndal kommunes årsmelding 2015		2016/14906

1. Hensynet til nasjonalt viktige kulturlandskap må vises igjen i revidert forvaltningsplan slik at det blir mulig å opprettholde Det utvalgte kulturlandskapet; Fjellgardane og seterdalane i Øvre Sunndal.
2. Enkeltindivid av jerv som gjør skade må tas ut for å begrense skadeomfanget senere år.
3. I revidert forvaltningsplan for rovviltregion 6 må grensa for yngleområde for jerv ses i sammenheng med rovviltregion 3. Det bør lages en felles forvaltning og felles ynglemål i Snøhettaområdet og Reinheiemen /Breheimen, på tvers av fylkesgrenser og rovviltnemder.
4. Lisensjakt på og skadefelling av jerv må bli mer effektiv og profesjonell slik at uttaket samsvarer med bestandsmål, og at sannsynligheten for at skadedyr blir felt øker.
5. Ulike ekstraordinære tiltak for å hindre rovdyrskade og –tap må kunne iverksettes og foregå samtidig, som for eksempel skadefelling av skadedyr samtidig med tidligsanking av beitedyr.
6. Jerv utenom yngleområder bør fortrinnsvis tas ut før yngling for å unngå hiuttak.
7. Dagens yngleområder for gaupe i Møre og Romsdal må ikke utvides.

RS 20/16

PS 63/16 Kontrollutvalget i Sunndal - Bygging av ny ambulansestasjon på Sunndalsøra - utbetaling av tilskudd

Kontrollutvalgets innstilling

1. Kommunestyret er meget lite tilfreds med håndteringen av den kommunale økonomiske prosessen vedrørende bygging av ny ambulansestasjon. Det påpekes overfor rådmannen at denne saken må benyttes som lærdom for videre arbeid med kommunens kvalitetssystemer.

2. Kommunestyret bestiller en juridisk vurdering av følgende forhold:

2.1. Helse & Sosialbygg Sunndal AS sin plikt til å dokumentere merutgifter ved samlokalisering med Distriktsmedisinsk senter i Mongstugata, jf. vedtak i sak PS 03/2013, pkt. 3 i Økonomi og planutvalget den 22.01.2013, vedtak i sak PS 70/2015, pkt. 3 i kommunestyret den 02.09.2015 og vedtak i sak PS 14/16, pkt. 4 i kontrollutvalget den 15.04.2016.

2.2. Helse & Sosialbygg Sunndal AS sin plikt til å tilbakebetale hele eller deler av utbetalt beløp på 1 mill. kr som følge av pkt. 1 ovenfor.

2.3. Kommunens grunnlag for fakturering av asfaltering til Helse & Sosialbygg Sunndal AS på bakgrunn av vedtak i sak PS 70/2015, pkt. 4 i kommunestyret den 02.09.2015.

Behandling i Kommunestyret - 05.10.2016

Setterådmann Knut Haugen deltok under behandlingen av saken.

Ordfører Ståle Refstie foreslo å erklære representanten Erling Rød, FrP, inhabil i saken med henvisning til behandlingen i kontrollutvalget, der Erling Rød ble erklært inhabil med bakgrunn i at Sunndal Næringseiendom AS, hvor Rød sitter som styremedlem, har på et tidspunkt vært involvert i saken. Representanten Erling Rød ble erklært inhabil med 24 mot 3 stemmer, jf. Forvaltningslovens § 6, 2. ledd, og fratrådte under behandlingen.

Under debatten ble det reist habilitetsspørsmål om representantene Bjørn Røkkum og Marit Hjellmo, som er ansatt i henholdsvis kommunalteknisk tjeneste og plan-, miljø- og næringstjenesten. Bjørn Røkkum og Marit Hjellmo ble erklært inhabil, jf. Forvaltningslovens § 6, 2. ledd, og fratrådte under behandlingen.

Det var etter dette 24 voterende.

Representanten Lusie Gjersvoll, AP, la fram følgende tilleggsforslag fra AP og SV:

«Betingelsene for tilskudd kr 1.000.000 utbetalt til Helse & Sosialbygg Sunndal AS viser seg vanskelig / umulig å få dokumentert iht. krav i tidligere vedtak. Beløpet kan imidlertid sannsynliggjøres, og betraktes som et framforhandlet rundsum flyttetilskudd til utbygger, som anses nødvendig for å få lagt bygget til sentrum. Utførte asfaltarbeider ved ambulansestasjonen anses som en jobb som er gjort av Sunndal kommune for egen regning, og tidligere krav rettet mot Helse & Sosialbygg Sunndal AS anses for avsluttet.

Kommunestyret vil videre be rådmannen om - å kvalitetssikre rutinene for håndtering av tilskuddsutbetalinger, og legge fram resultatet av dette arbeidet senest 31.03.2017. - å vurdere behovet for en mer detaljert rutine for kostnadshåndtering i selvkostområdet, og rapportere status senest 31.03.2017.»

VOTERING:

Det ble foretatt en punktvis avstemming med følgende resultat:

- Innstillingens punkt 1 ble enstemmig vedtatt.
- Innstillingens punkt 2 falt med 8 mot 16 stemmer.
- Tillegget fra AP og SV ble vedtatt med 16 mot 8 stemmer.

Kommunestyret har etter dette fattet slikt vedtak:

Vedtak:

Kommunestyret er meget lite tilfreds med håndteringen av den kommunale økonomiske prosessen vedrørende bygging av ny ambulansestasjon. Det påpekes overfor rådmannen at denne saken må benyttes som lærdom for videre arbeid med kommunens kvalitetssystemer.

Betingelsene for tilskudd kr 1.000.000 utbetalt til Helse & Sosialbygg Sunndal AS viser seg vanskelig / umulig å få dokumentert i henhold til krav i tidligere vedtak. Beløpet kan imidlertid sannsynliggjøres, og betraktes som et framforhandlet rundsum flyttetilskudd til utbygger, som anses nødvendig for å få lagt bygget til sentrum. Utførte asfaltarbeider ved ambulansestasjonen anses som en jobb som er gjort av Sunndal kommune for egen regning, og tidligere krav rettet mot Helse & Sosialbygg Sunndal AS anses for avsluttet.

Kommunestyret vil videre be rådmannen om - å kvalitetssikre rutinene for håndtering av tilskuddsutbetalinger, og legge fram resultatet av dette arbeidet senest 31.03.2017. - å vurdere behovet for en mer detaljert rutine for kostnadshåndtering i selvkostområdet, og rapportere status senest 31.03.2017.

RS 21/16

PS 64/16 Kontrollutvalget i Sunndal - Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019

Kontrollutvalgets innstilling

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Sunndal kommunes plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019, og gir kontrollutvalget fullmakt til å prioritere mellom tema som er beskrevet i planen.

Behandling i Kommunestyret - 05.10.2016

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Sunndal kommunes plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019, og gir kontrollutvalget fullmakt til å prioritere mellom tema som er beskrevet i planen.

RS 22/16

PS 65/16 Kontrollutvalget i Sunndal - Plan for selskapskontroll for Sunndal kommune 2016-2019

Kontrollutvalgets innstilling

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalget sitt forslag til Sunndal kommunes plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019.

Kontrollutvalget gis fullmakt til å prioritere selskap og selskap som ikke er tatt inn i planen, dersom utvalget finner dette nødvendig.

Behandling i Kommunestyret - 05.10.2016

Ordfører Ståle Refstie og representanten Erling Rød, FrP, ble erklært inhabil med bakgrunn i at de sitter i styret for henholdsvis Sunndal Næringsselskap AS og Sunndal Næringseiendom AS, som kan være aktuelle for selskapskontroll, jf. forvaltningslovens § 6, 2. ledd. Refstie og Rød fratrådte under behandlingen. Varaordfører Janne Merete Rimstad Seljebø tiltrådte som ordstyrer.

Under debatten ble det også reist habilitetsspørsmål mot representanten Jorunn Silseth, som sitter som varamedlem i styret for Todalsfjordprosjektet. Jorunn Silseth ble erklært inhabil, jf. Forvaltningslovens § 6, 2. ledd, og fratrådte under behandlingen.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalget sitt forslag til Sunndal kommunes plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019.

Kontrollutvalget gis fullmakt til å prioritere selskap og selskap som ikke er tatt inn i planen, dersom utvalget finner dette nødvendig.

PS 66/16 Godkjenning av nasjonal rammeplan for kulturskolen

Rådmannens innstilling

Sunndal kommunestyre vedtar «Rammeplan for kulturskolen – Mangfold og Fordypning» som grunnlag for driften og utviklingen av Sunndal kulturskole.

Behandling i Teknikk-, miljø- og kulturutvalget - 22.09.2016

Teknikk-, miljø- og kulturutvalget sluttet seg enstemmig til rådmannens innstilling.

Teknikk-, miljø- og kulturutvalget fremmer slik innstilling til kommunestyret.

Sunndal kommunestyre vedtar «Rammeplan for kulturskolen – Mangfold og Fordypning» som grunnlag for driften og utviklingen av Sunndal kulturskole.

Behandling i Kommunestyret - 05.10.2016

Kulturskolerektor Ingemar Andersson orienterte innledningsvis.

Innstillingen fra teknikk-, miljø- og kulturutvalget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Sunndal kommunestyre vedtar «Rammeplan for kulturskolen – Mangfold og Fordypning» som grunnlag for driften og utviklingen av Sunndal kulturskole.

PS 67/16 Søknad om godkjenning av økt avgift for bomvegen Steinbrua - Stortela i Grødalen

Rådmannens innstilling

RS 23 /16

SUNNDAL ENERGI KF

PROTOKOLL

Den 19.10.2016 kl. 08.00 – 11.00 ble det holdt styremøte på Sunndal Energi KF sitt kontor.

Tilstede: Janne Merete Rimstad Seljebø, Arne Magne Rønningen, Sander Løken Berntsen, Stig Rune Andreassen, Anders Nedal og Terje Monsøy.

Forfall: Tove Lise Torve.
Einar Mo. Aksel Sæsbø ble kalt inn som vara, men hadde ikke anledning til å møte.

Fra administrasjonen møtte daglig leder Kolbjørn Solem.
Leder for driftsavd., Geir Sæther og leder for økonomiavd., Mette Kårvatn Sande møtte på sak 58.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

Sak 53/2016 GODKJENNING AV MØTEINNKALLING

Vedtak: Styret i Sunndal Energi godkjenner møteinnkallingen med tillegg av en ekstra sak.

Vedtaket var enstemmig.

Sak 54/2016 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA STYREMØTE 7. SEPTEMBER 2016

Vedtak: Styret i Sunndal Energi godkjenner møteprotokoll fra styremøte 7. september 2016.

Vedtaket var enstemmig.

Sak 55/2016 ORIENTERING OM KRAFTPRISEN/KRAFTMARKEDET

Vedtak: Styret i Sunndal Energi tar saken til orientering

Vedtaket var enstemmig.

Sak 56/2016 ENERGIALLIANSEN AS

Vedtak: Styret i Sunndal Energi tar saken til orientering og ber om en kostnadsoversikt i neste styremøte.

Vedtaket var enstemmig.

Sak 57/2016 STATUS FOR UTRULLING AV AMS

Vedtak: Styret i Sunndal Energi tar orienteringen til etterretning.

Vedtaket var enstemmig.

Sak 58/2016 NY STRATEGIPLAN

Vedtak: Styret i Sunndal Energi godkjenner den fremlagte strategiplanen med de endringer som ble vedtatt i møtet.

Vedtaket var enstemmig.

Sak 59/2016 ØKNING AV BUDSJETTRAMME FOR UTBYGGING AV FIBERNETT

Vedtak: Styret i Sunndal Energi KF godtar at man overskrider den opprinnelige budsjettrammen for utbygging av fiber i 2016. Ny status legges fram i styremøtet 24.11.16.

Vedtaket var enstemmig.

Sak 62/2016 STYREMEDLEM TREKKER SEG FRA STYRET

Vedtak: Styret i Sunndal Energi tar saken til orientering

Vedtaket var enstemmig.

Nedenforstående saker er unntatt offentlighet jfr. Off. loven

Sak 60/2016

Sak 61/2016

Janne Merete Rimstad Seljebø
leder
sign.

Kolbjørn Solem
daglig leder

Kopi:
Ordføreren
Rådmannen
Sekretær i kontrollutvalget

OS 27/16

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat.

Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Oslo, 30. september 2016

HØRINGSUTTALELSE – NOU 2016: 4 NY KOMMUNELOV

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) viser til høringsbrev fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet av 4.4.2016. Vi har gjennomført en intern høring blant våre medlemmer, og styret avgir følgende uttalelse, med hovedfokus på områdene kontroll, tilsyn og revisjon i NOU 2016: 4 Ny kommunelov:

Innledende merknader

I kommuneloven ble bestiller-/utførermodellen mellom kontrollutvalg og revisjon rendyrket fra 2004. I utredningen mangler en beskrivelse av de ulike rollene for kontrollutvalget som bestillere, deres sekretariat som uavhengig operativt ledd og rådgiver for kontrollutvalgene i deres arbeid, og revisjonen som leverandør av revisjon og andre undersøkelser til kontrollutvalget etter deres bestilling.

Utredningen undergraver på mange måter bestiller-/utførermodellen, fordi revisjonsselskapene gis vesentlig innflytelse over kommunenes egenkontroll. Dette mener vi svekker den folkevalgte styringen, med redusert tillit til den kommunale egenkontrollen som resultat. Dette mener vi står i direkte motsetning til intensjonen med den helhetlige gjennomgangen av kommuneloven, som skulle være å styrke det kommunale selvstyret.

FKT mener at dagens ordning med en mer rendyrket bestiller-/utførermodell mellom kontrollutvalg og revisjon enn det lovforslaget legger opp til, må videreføres, med en klar forankring i kommunestyre og kontrollutvalg.

Kapittel 12 Valgbarhet. Ombudsplikt og suspensjon mv.

12.2 Valgbarhet

Lovutvalget foreslår i § 7-3 at lederen av sekretariatet for kontrollutvalget i kommunen eller fylkeskommunen bør utelukkes fra valg til organer nevnt i § 7-2, uten at dette er nærmere utredet. Det er i praksis også andre enn leder som er sekretær for kontrollutvalget, og da kan det bli problematisk også om ansatte i sekretariatet er valgbare. Av lovforslaget § 23-7 fremkommer at sekretariatsfunksjonen ikke kan legges til medlemmer av kontrollutvalget, kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen. Vi finner likevel at spørsmålet om hvilke regler som burde gjelde ansatte i sekretariatet generelt burde ha vært utredet. Kanskje burde det i forskrift også komme et krav om dokumentasjon av sekretærs uavhengighet, tilsvarende som kravet for

Sekretariat:
FKT
Postboks 1417 Vika
0115 Oslo
fkt@fkt.no

Telefon
403 90 775

www.fkt.no
Twitter: @FKT_no
Bank: 0539 43 90447
Org. nr. 989 545 159

revisor i revisjonsforskriften § 15. Vi stiller oss gjerne til rådighet for å drøfte dette i det senere arbeidet med forskrifter til kommuneloven.

FKT vil påpeke at det mangler samsvar mellom § 7-3 og § 23-1 med hensyn til hvem som er utelukket fra valg til kontrollutvalget (punktene f-h mangler i § 7-3). Vi slutter oss til det som fremgår av § 23-1 og antar at det er det korrekte.

Vi viser også til kommentarene knyttet til kapittel 25.1.4.

FKT mener at utvalget i større grad burde ha drøftet om ansatte i sekretariatet til kommunens/fylkeskommunens kontrollutvalg er valgbare etter § 7-3.

Kapittel 23 Kontroll og tilsyn med kommunene

23.1 Innledning

I innledningen sies det at kapittel 23 skal gi en overordnet beskrivelse av kontroll- og tilsynsordninger med kommunen. Vår hovedinnvending er at kapitlet ikke har med en beskrivelse av kontrollutvalgets sekretariat, noe som er et helt nødvendig bakteppe for å forstå kontrollutvalgenes arbeid.

Lovendringen i 2004 innebar bl.a. at kontrollutvalgene fikk et uavhengig sekretariat, og en bestiller-/utførermodell ble tatt i bruk. Dette har ført til at kontrollutvalgenes arbeid har endret seg mye, og de har blitt vitalisert. Revisors rolle endret seg også med innføring av profesjonelt sekretariat. Revisor er etter dette en leverandør som handler på bestilling fra kontrollutvalget.

I og med at sekretariatet ikke er beskrevet, kommer heller ikke de ulike rollene til revisor og sekretær frem. Dette er en svakhet ved beskrivelsen.

FKT mener at sekretariatets rolle må beskrives som en naturlig del av kontroll- og tilsynsordningene i kommunens egenkontroll.

23.2 Ekstern og intern kontroll

I 6. avsnitt står det at det faglige grunnlaget i den delen av egenkontrollen som har folkevalgt ledelse ved kommunestyret og kontrollutvalget, ivaretas av revisjonen. Kontrollutvalgssekretariatets rolle i dette bildet nevnes ikke. Det er sekretariatet som saksbehandler sakene til kontrollutvalget, lager forslag til innstilling/vedtak og gir råd til utvalget i faglige spørsmål knyttet til kontroll og tilsyn. Revisjonen er en leverandør og utfører på bestilling fra kontrollutvalget.

FKT mener at kontrollutvalgssekretariatet er en viktig del av det faglige grunnlaget for den delen av egenkontrollen i kommunen som har folkevalgt ledelse.

23.3 Egenkontroll

I dette avsnittet beskrives at kontrollutvalget trenger bistand til å gjennomføre den løpende kontrollen med den kommunale forvaltningen og at «*Til å hjelpe seg har kontrollutvalget en faglig uavhengig revisjon*». Sekretariatet er ikke nevnt i denne beskrivelsen, noe som er en svakhet. Den løpende kontrollen består i hovedsak av at sekretariatet på vegne av kontrollutvalget ber om orienteringer og informasjon på ulike felt, legger opp saker til orientering i utvalget, virksomhetsbesøk og bestilling og oppfølging av revisjonsrapporter o.l. Sekretariatet er kontrollutvalgets rådgiver og diskusjonspartner i alle saker som utvalget tar opp.

FKT mener at et uavhengig og kompetent kontrollutvalgssekretariat bistår kontrollutvalget faglig med den løpende kontrollen med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne.

23.5 Statsforvaltningskontroll og egenkontroll

Det er positivt at det foreslås et sterkere koordineringsansvar fra fylkesmannens side for å unngå unødvendig belastning på kommunene. Vi stiller imidlertid spørsmål ved om de foreslåtte virkemidler vil bli sterke nok for faktisk å redusere statlig kontroll.

Dialog med fylkesmannen om tilsyn og kontroll må skje mellom kontrollutvalg ved sekretariatet og fylkesmannen, ikke revisjonsenheten. Dette er den mest praktiske måten å få til en koordinering på, siden det er kontrollutvalget som vedtar hvilke undersøkelser revisjonen skal gjøre og innretningen på disse.

FKT mener at dialog med fylkesmannen om tilsyn og kontroll skal skje mellom kontrollutvalget ved sekretariatet og fylkesmannen.

23.7 Viktigste utfordringer

Vi støtter forslaget om at kommunen ved kontrollutvalget skal ha en mulighet til bedre kontroll med selskaper som kommunen er deleier i sammen med private aktører. Vi støtter lovforslagets understreking av behovet for å styrke rolleforståelsen i arbeidet med kontroll og tilsyn.

FKT støtter forslaget om at kommunens kontroll med virksomhet som foregår i selskaper og andre organer utenfor kommunen bør styrkes.

Kapittel 24 Internkontroll

FKT støtter utvalgets forslag om å innføre en tydeligere internkontrollbestemmelse i kommuneloven som erstatning for særlovgivningens bestemmelser om internkontroll for kommuneplikter.

Kapittel 25 Kontrollutvalget og kontrollutvalgssekretariatet

25.1.1 Innledning

Vi støtter utvalgets forslag om å øke minimumskravet til antall medlemmer i kontrollutvalget fra tre til fem, ettersom bare tre medlemmer lett blir for sårbart ved forfall/fravær og kan begrense drøftingene i utvalgene. Det kunne samtidig vurderes nærmere om det også burde være en øvre grense for antall medlemmer i kontrollutvalget for å sikre effektivitet og partipolitisk uavhengighet.

FKT støtter forslaget om å øke minste antall medlemmer i kontrollutvalget fra tre til fem medlemmer.

25.1.4 Valgbarhetsregler

Vi støtter forslaget om å beholde dagens strenge valgbarhetsregler knyttet til folkevalgte og ansatte i kommunen/fylkeskommunen.

Utvalget foreslår å endre valgbarhetsreglene for medlemmer som har ledende stilling, styreverv eller er medlem av bedriftsforsamling i et selskap. Vi støtter forslaget, men vi savner en nærmere vurdering av valgbarheten til kontrollutvalget for eierrepresentanter. Også her kan det oppstå uheldige inhabilitetssituasjoner. Se også kommentarene til kapittel 12.2.

FKT støtter forslaget om at ansatte fortsatt skal være utelukket for valg til kontrollutvalget. Vi støtter også forslaget om strengere valgbarhetskrav knyttet til personer med ledende stillinger og verv i styre og bedriftsforsamling i selskaper som kommunen/fylkeskommunen har eierinteresser i. I tillegg ønsker vi at dette skal gjelde også for eierrepresentanter i slike selskaper (representantskap, generalforsamling mv.).

25.2 Høring i regi av kontrollutvalget
Utvalget presiserer i andre avsnitt s. 319 at begrepet «hos kommunen» skal forstås slik at det gjelder kun administrasjonen. Vi mener at dette ikke er i tråd med gjeldende rett i dag. I Vedlegg nr. 1 til rundskriv H-15/04 fremgår det av kommentarene til § 4 punkt 3 at

Kontrollutvalget er kommunestyrets/fylkestingets eget kontrollorgan og dermed ikke underlagt andre organer i kommunen/fylkeskommunen. Kontrollutvalgets tilsynsansvar omfatter derfor ikke kommunestyret/fylkestinget selv. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg dersom kommunestyret/fylkestinget for eksempel har truffet eller er i ferd med å treffe et vedtak som vil være ulovlig.

Begrensningen knyttet til «*kontrollutvalgets tilsynsansvar omfatter derfor ikke...*» er tidligere tolket som at kontrollutvalgets tilsyn også omfatter det politiske nivået, så nær som kommunestyret/fylkestinget. Dette mener vi burde ha vært nærmere drøftet i utredningen.

FKT mener at siden det kun er kommunestyret/fylkestinget selv som ikke er omfattet av kontrollutvalgets tilsynsansvar, skal også folkevalgte ha plikt til å møte og forklare seg i høringer.

25.3 Kontrollutvalgssekretariatet
Utvalget legger til grunn at

«et faglig kompetent og velfungerende sekretariat er viktig for et uavhengig og godt arbeidende kontrollutvalg».

Vi anser dette som vesentlig, men synes ikke det gjenspeiles i utredningen. Sekretariat for kontrollutvalg ble lovpålagt i 2004. Kontrollutvalgenes arbeid har endret seg mye fra den tiden revisor var sekretær for utvalget. Utvalgene behandler flere saker og har blitt mer synlige og aktive med egne uavhengige og kompetente sekretariater enn under ordningen med revisor som sekretær.

FKT mener at sekretariatsfunksjonen og betydningen av et faglig kompetent og velfungerende sekretariat må beskrives tydeligere i lovproposisjonen.

25.3.4.1 Hvem som kan være sekretariat for kontrollutvalget
Vi støtter flertallets syn om at revisor ikke kan være sekretær for kontrollutvalget. Det ville være en svært uheldig rolleblanding dersom revisor skal legge frem resultatene av eget arbeid for kontrollutvalgene. I tillegg strider dette mot bestemmelsene om kontrollutvalgets tilsyn med revisor.

Som lovutvalget peker på, er det viktig at sekretariatet er uavhengig av kommunens administrasjon. Vi mener at det er uheldig dersom denne grunntanken omgås gjennom at kommuner inngår en bytteordning der administrasjonen i en kommune er sekretariat for kontrollutvalget i en annen kommune. Vi viser i denne forbindelse til Forum for kontroll og tilsyn sin uttalelse til KMD datert 24.2.2016 der det ble gitt følgende anbefaling:

1. Primært at slike bytteordninger blir erklært ulovlige og at de må opphøre snarest.
2. Sekundært at slike bytteordninger er meget uheldige og at de bør opphøre snarest.

I dag er det også noen revisjonsselskaper som er sekretariat for kontrollutvalg der de selv ikke er revisor. Dette er etter vår mening uheldig, og det er lett å trekke parallellen til at lovutvalget mener at sekretariatet ikke kan utføre revisjonsoppgaver. Det bør også gå motsatt vei. Særlig uheldig blir en slik rolleblanding i kommuner som har konkurranseutsatt revisjonen sin. I forbindelse med nye runder på konkurranseutsetting av revisjonstjenestene, vil revisjonsselskapet som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, få fullt innsyn i konkurrentene sine tilbud. Vi mener altså at revisjonsselskaper ikke bør kunne være sekretariat for kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.

Vi viser også til forslaget under kapittel 12.2 om at det kan være aktuelt å innføre dokumentasjon av uavhengighet for sekretær for kontrollutvalg.

FKT mener at sekretariatets uavhengighet må vektlegges sterkere gjennom at bytteordninger der administrasjonen i en kommune er sekretariat for kontrollutvalget i en annen kommune ikke er lovlig. I tillegg mener vi at revisjonsenheter ikke skal kunne utøve sekretariatsfunksjonen i kommuner, selv om de ikke utfører revisjonsoppgavene i den aktuelle kommunen.

25.3.4.2 Sekretariatets oppgaver
I utredningen fremstilles kontrollutvalgets sekretariat som et rent «møtetilretteleggingsorgan» på samme måte som møtesekretærorganet ellers i det kommunale system. Dette er en alt for snever fremstilling, sekretariatene har en mye mer omfattende rolle. Lovutvalget synes å være svært opptatt av de få sekretariatene som er små og bemannet med lite kompetanse, uten å ta hensyn til at de aller fleste sekretariatene er bemannet med en svært allsidig og relevant kompetanse, der de aller fleste har ansatte med høyere utdanning. Dersom saksbehandlerkompetanse ikke finnes i enkelte kontrollutvalgssekretariater, bør loven heller sette krav til dette i stedet for å overføre saksbehandleroppgaver til revisor.

Det er kontrollutvalgene som i detalj bestemmer hva sekretariatet skal utføre. Selv om sekretariatenes oppgaver og profil er noe forskjellig, utfører de fleste følgende arbeidsoppgaver (jf. Deloittes rapport *Evaluering. Kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat* fra 2014 som også lovutvalget har vist til):

- Saksbehandling
- Utredning
- Administrasjon
- Rådgivning
- Koordinering/bindeledd

Sekretariatet skal dekke utvalgets behov for faglige ressurser, være utvalgets operative ledd, foreta utredning av for eksempel valg av revisjonsordning, påse at kontrollutvalgets saker er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt, i tillegg til å være et møtetilretteleggingsorgan. Sekretariatet er en selvstendig organisasjon som skal serve kontrollutvalget på samme måte som rådmannens stab server kommunestyret. Vi henviser i denne forbindelse til blant annet § 20 i kontrollutvalgsforskriften og koplingen mot kommuneloven § 23.2.

Lovutvalget forsøker å trekke en grense mellom revisjonens oppgaver ved forvaltningsrevisjon og sekretariatsoppgaver i dette kapitlet, noe de ikke lykkes med. Vi vil foreslå at den internasjonale definisjonen på revisjon NS-EN ISO 9000:2000 legges til grunn:

«Systematisk, uavhengig og dokumentert prosess for å fremskaffe revisjonsbevis og bedømme det objektivt for å bestemme i hvilken grad kriterier for revisjon er oppfylt».

Etter vår oppfatning må begrepet «systematisk» i denne sammenhengen bety at man følger bestemte revisjonsstandarder. Enhver vurdering av et faktum eller av om en lov er brutt, kan derfor ikke defineres som en revisjonshandling. Kontrollutvalget bør ha betydelig frihet til å velge hvordan oppgaver som ikke faller inn under en mer presis definisjon av revisjonens oppgaver skal utføres og hvem som skal utføre dem.

I 4. avsnitt i kapittel 25.3.4.2 sier lovutvalget:

«Etter utvalgets mening har ikke sekretariatet anledning til å innhente informasjon og vurdere det opp mot et regelverk, vedtak e.l. Dette vil etter utvalgets forslag være å utføre revisjon, og dermed en oppgave for revisor.»

Formuleringen definerer revisjon så vidt at begrepet blir meningsløst. Vi er redd for at dette vil føre til at sekretariatene vil tømmes for oppgaver, som heretter skal legges til revisjonen. Vi vil peke på at det finnes tilfeller hvor nettopp slike oppgaver er sekretariatets mandat, som f.eks. ved vurdering av valg av revisjonsordning og konkurranseutsetting av revisjon, eller ved habilitetsvurderinger. Sekretariatet skal også hjelpe utvalget til å skille mellom enkeltsaker som fremstår som rene klagesaker og saker som kan tyde på at administrasjonen gjør systematiske feil, slik at undersøkelser bør bestilles fra revisjonen. Dette krever at sekretariatet foretar en vurdering.

I kapittel 25.3.4.2 argumenterer lovutvalget for at sekretariatet ikke skal vurdere om revisors leveranser til utvalget holder faglig kvalitet. Det er etter vår mening meningsløst å vise til gjeldende rett om at sekretariatet skal passe på at saker som skal behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og samtidig hevde at det vil være svært krevende for et sekretariat å foreta en vurdering av kvaliteten på produktet som leveres fra revisjonen.

Utvalget skriver riktignok at dersom det er åpenbare mangler ved produktene som revisor leverer, må likevel sekretariatet si fra om dette. Vi vil hevde at det ikke er mulig å gjøre en vurdering av *«åpenbare mangler»* uten å vurdere verken *«metodevalg, prosjektdesign, datainnhenting, lovanvendelse og vurderinger som fremkommer i revisors rapporter»*.

Det er vanskelig å vurdere om en bestilling er tilfredsstillende besvart uten for eksempel å vurdere metoden som revisjonen har benyttet for å få svar på bestillingen. Vi minner om at det knapt er noen fagmiljø som leser og vurderer flere revisjonsrapporter enn sekretariatene. Vi kan vise til konkrete eksempler der sekretariatet har påpekt feil og mangler i revisors produkter både innen regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/selskapskontroll. Dette må også ses i lys av påse-ansvaret sekretariatene bistår kontrollutvalgene med.

Vi vil også påpeke at det er sekretariatet som skriver innstillingen i disse som i andre saker.

Kontrollutvalgssekretariatene bistår kontrollutvalgene i deres vurderinger av hvilke saker de skal ta på seg og hvordan sakene skal søkes løst, f.eks. hvordan informasjon skal innhentes. Det er også sekretariatene som bistår kontrollutvalgene med deres bestillinger av revisjonsoppdrag og andre undersøkelser fra revisjonen eller fra andre, og som bistår kontrollutvalget i vurderingen om revisjonen leverer sine rapporter i tråd med bestilling. Sekretariatet bistår også kontrollutvalget generelt i utøvelsen av deres påse-ansvar overfor revisjonen.

FKT mener at lovutvalget har brukt en for vid og vag definisjon av revisjon i sin utredning, og at de går langt i å prøve å hemme sekretariatene i deres ansvars- og oppgaveutøvelse. Sekretariatene må kunne gjøre sine nødvendige vurderinger uten at de dermed foretar revisjon. En mer presis gjennomgående beskrivelse av, grensegang mellom og respekt for rollene til henholdsvis sekretariatene og revisjonen hadde vært på sin plass.

25.3.4.3 Kompetansekrav

Det argumenteres i utredningen for å innføre kompetansekrav til sekretariatet:
«Forutsetningen for et velfungerende kontrollutvalg er et godt og kompetent sekretariat.»
Utvalget konkluderer overraskende nok med at det ikke bør innføres kompetansekrav, og begrunner det med at dette vil innebære en for sterk inngripen i det kommunale selvstyret. Det er svært vanskelig å forstå denne begrunnelsen. Derimot vil vi legge vekt på argumentene som er fremmet for å innføre kompetansekrav, og vi anbefaler at det innføres et krav om solid høyere utdanning i kontrollutvalgssekretariatene, der minst en ansatt bør ha relevant utdanning på mastergradsnivå eller tilsvarende. Det kan med fordel utredes nærmere hva slags spesifikke krav som bør stilles.

FKT mener at det skal innføres kompetansekrav for ansatte i kontrollutvalgssekretariat.

25.3.4.4 Størrelsen på sekretariatet
Lovutvalget argumenterer for at det ikke bør stilles krav til størrelsen på sekretariatet, da Deloitte-rapporten ikke har påvist noen sammenheng mellom størrelsen på sekretariatet og kvaliteten på sekretariatets arbeid. Vi mener at det ikke kan legges vekt på dette argumentet, da Deloitte ikke har undersøkt denne problemstillingen i tilstrekkelig grad. Vi ønsker at denne problemstillingen bør utredes nærmere.

Vi vil peke på at det er gode argumenter for at sekretariatene bør bli større. Større fagmiljø og bredere kompetansebase vil være et gode, og bidra til å utvikle tjenesten og bistå kontrollutvalget på en god måte. Samtidig vil et større sekretariat være mer robust overfor sykdom og vakanser samt at det vil være lettere å sikre uavhengighet til revisor og rådmann.

Videre skriver utvalget at kvalitetskrav vil tvinge mange kommuner over i interkommunalt samarbeid. Vi vil hevde at dette ikke er et reelt argument, all den tid de aller fleste sekretariater allerede er organisert som interkommunale samarbeid.

FKT mener at det bør stilles krav til kontrollutvalgssekretariatets størrelse.

Kapittel 26 Revisjon

26.2.3.5 Regnskapsrevisjon og kontrollutvalgets ansvar for forenklet etterlevelsesrevisjon
Lovutvalget foreslår at etterlevelsesrevisjon skal være en sentral kontrollform i kommunal sektor og at regnskapsrevisor skal ha utvidede oppgaver på økonomiområdet. I utredningen skriver utvalget at dette skal være en forenklet kontroll. Oppgaven slik den er beskrevet i lovforslaget (§ 24-9), kan imidlertid være svært omfattende, slik at dette også kan bli et budsjettspørsmål. Men vi mener at de foreslåtte endringene vil kunne gi kontrollutvalget nyttig oversikt over tilstanden på ulike tjenesteområder.

FKT støtter i utgangspunktet forslaget om utvidelse av regnskapsrevisors mandat innen forenklet etterlevelsesrevisjon. Vi mener likevel at utredningen i for liten grad konkretiserer hva de legger i dette.

26.2.3.6 Andre Spørsmål
Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor (nummererte brev)
Kommunelovutvalget foreslår at nummererte brev i utgangspunktet skal rettes direkte til kommunedirektøren. Dette innskrenker kontrollutvalgets mandat. Det fremstår som lite hensiktsmessig å gjøre adressering av nummererte brev til en løpende vurdering avhengig av forholdet det rapporteres om. Det kan potensielt føre til svært ulik praksis. Vi støtter ikke dette forslaget. Vi mener at nummererte brev går til den som forestår løpende tilsyn av den kommunale forvaltningen, det vil si kontrollutvalget. Denne ordningen har vi god erfaring med.

Sekretariatene konstaterer at revisor har svært ulik praksis når det gjelder nummererte brev. Vi støtter derfor utvalgets forslag om at «revisor årlig må utarbeide en oppsummering av de nummererte brev som er sendt gjennom året». I gjeldende rett har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp påpekninger i nummererte brev. Dette er ikke tatt inn i lovutvalgets forslag.

FKT mener at dagens praksis med at alle nummererte brev rettes til kontrollutvalget må videreføres, og støtter dermed ikke utvalgets forslag til endringer av dette. Kontrollutvalgets ansvar for å følge opp påpekninger i nummererte brev må også videreføres.

26.3 Forvaltningsrevisjon
Vi støtter ikke utvalgets forslag om å fjerne kravet om årlig forvaltningsrevisjon. En kommune er i seg selv en så kompleks organisasjon at vi mener det skal veldig mye til om ikke en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse vil vise at det er behov for forvaltningsrevisjon på årlig basis. Et mer vagt uttrykk

kan fort gjøre behovet for forvaltningsrevisjon til et tema ved f.eks. budsjettsalderinger. Dette vil dermed kunne svekke den kommunale egenkontrollen.

Vi savner en presisering av kontrollutvalget sin rolle som bestiller av enkeltoppdrag i lovforslaget. Det må være kontrollutvalget som bestiller som skal bestemme hva de ønsker å få undersøkt gjennom en forvaltningsrevisjon, mens revisjonen som utfører bestemmer metode, revisjonskriterier osv.

Vi mener at utredningen i for liten grad drøfter hvem som bør ha ansvar for eller utføre overordnet analyse og utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjon. Noen kontrollutvalg ber revisor om å gjøre dette arbeidet, andre ber sekretariatet gjøre det. De avveininger som kan gjøres rundt dette, kan få betydning for forståelsen av bestiller-/utførermodellen mellom kontrollutvalg og revisjon.

FKT er ikke enige i utvalgets vurderinger og mener at bestemmelsen om årlig forvaltningsrevisjon må videreføres. Også innen dette feltet mener vi at rolle- og oppgavefordelingen mellom aktørene er for lite beskrevet i utredningen.

26.4 Sertifisering av revisor. Nasjonal kvalitetskontroll
Vi støtter utvalgets forslag om en nasjonal ordning for kvalitetskontroll med revisorer i kommunesektoren.

Kapittel 27 Kommunenes styring og kontroll med ekstern virksomhet

27.3 Innsynsrett i selskaper og lignende som utfører oppgaver for kommunen
Lovendringene som foreslås her vil styrke den politiske kontrollen med ekstern virksomhet innen kommunens ansvarsområder.

FKT støtter her utvalgets vurderinger.

27.4.1 Innledning
Lovutvalget mener det eksisterende regelverket for selskapskontroll i kommuneloven i utgangpunktet fungerer etter hensikten sin, og ser derfor ikke at det foreligger behov for store endringer i regelverket. Utvalget foreslår likevel å gjøre eierskapskontroll til en oppgave for revisjonen. Lovutvalget mener at dette forslaget skal føre til en klarere rollefordeling mellom sekretariatet og revisjonen samt forhindre dobbeltrolleproblematikk knyttet til sekretariatets arbeid. I definisjonen av revisjonsoppgaver i andre kapitler mener vi at utvalget selv legger opp til større dobbeltrolleproblematikk for revisor gjennom vid og vag definisjon av revisjonsbegrepet. Vi savner derfor en tydeligere begrepsavklaring generelt gjennom utredningen. Se også kommentarene knyttet til punkt 27.4.3.

FKT mener at beskrivelsen av eierskapskontroll (uten forvaltningsrevisjon i selskap) som ren revisjonsoppgave er mangelfullt definert i utredningen.

27.4.3 Eierskapskontroll i praksis
Lovutvalget bygger på data hentet fra Rapporten *Evaluering. Kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat* (Deloitte 2014). Når vi ser nærmere på denne rapporten finner vi at det anslagsvis ble bestilt rundt 225 unike selskapskontroller i Norge i 2013. Dette er trolig en dobling siden 2008 (Nordlandsforskning, NF-rapport nr. 4/2007). Deloitte har i sin rapport gjennomgått 10 utvalgte selskapskontroller. 5 fra sine utvalgte kommuner og 5 fra databasen til Norges kommunerevisorforbund (NKRF). De 10 utvalgte rapportene har Deloitte delt inn i tre varianter: «Selskapskontroll av eierskapsforvaltningen til kommunen», «forvaltningsrevisjon av et selskap» og «eierskapskontroll av et selskap». I den tredje varianten finner Deloitte at det gjennomgående har vært en utfordring å skille mellom

eierskapsforvaltning på den ene side og det at en faktisk går inn og gjør vurderinger av driften i selskapet på den andre siden. Deloitte skriver at «Flere» rapporter innenfor den tredje kategorien har en tilsvarende tilnærming. Vi mener at dette grunnlaget ikke er tilstrekkelig til å begrunne en lovendring. Departementet bør vurdere om det er behov for en grundigere undersøkelse av rolleforståelsen knyttet til gjennomføring av selskapskontroll, før eierskapskontrollen blir gjort til en oppgave kun for revisjonen. Det er etter vår oppfatning viktig at en mulig lovendring er velbegrunnet. Se også kommentarene knyttet til punkt 27.4.1.

FKT mener at utredningen i liten grad bygger opp under et eventuelt behov for lovendringen de foreslår.

27.4.4.2 Omfang av og plan for selskapskontroll

Utvalget foreslår at det skal lages en felles plan for forvaltningsrevisjon. Utvalgets vurdering er at det er hensiktsmessig å foreta en samlet risiko- og vesentlighetsvurdering for den virksomheten som skjer i kommunen og den virksomheten som skjer i kommunale selskap. Vi er uenig i at dette er hensiktsmessig, fordi disse risiko- og vesentlighetsvurderingene er svært forskjellige. Vi mener det er mer hensiktsmessig å foreta særskilt risiko og vesentlighetsvurderinger av selskapene med sikte på å tydeliggjøre både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

FKT mener at det må utarbeides uavhengige risiko- og vesentlighetsvurderinger for den virksomheten som skjer i kommunen og den virksomheten som skjer i kommunale selskap.

Med vennlig hilsen

Benedikte Muruvik Vonen
Styreleder

OS 28/16

Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Oslo, 7. oktober 2016

Høring – NOU 2016:4 Ny kommunelov

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) viser til høringsbrev datert 4.4.2016, om NOU 2016:4 Ny kommunelov.

I vår høringsuttalelse vil vi benevne kommune og fylkeskommune som kommuner, og kommunestyre og fylkesting som kommunestyre.

Vi har følgende kommentarer til de enkelte paragrafene:

Kap. 7 Valg til folkevalgte organer

§ 7-3 Utelukket fra valg

I paragrafens første ledd bokstav e går det fram, at «den som har ansvaret for regnskapsfunksjonen i kommunen eller fylkeskommunen» er utelukket fra valg. Vi antar at dette er en bestemmelse som henger igjen fra tidligere og som ikke lenger har relevans.

Kap. 14. Økonomiforvaltning mv.

NKRF støtter at det etableres et nytt resultatbegrep, eller at begrepet netto driftsresultat flyttes slik at det blir et resultat etter bruk av og avsetning til bundne fond.

NKRF mener den foreslåtte beregningsmodellen for minimumsavdrag på lån, jf. NOUen pkt. 19.8.3.3 gir et mer forsvarlig nivå på minimumsavdraget og støtter forslaget.

Norges Kommunerevisorforbund
- på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Twitter: @nkrf

Org.nr.: 975 450 694 MVA
Kontonr.: 1450.12.70424
Web: www.nkrf.no

§ 14-2 Kommunestyrets og fylkestingets plikter
Vi støtter at kommunen skal ha plikt til selv å fastsette finansielle måltall i økonomiplanen, jf. NOUen pkt. 19.5.2.

Nøkkeltallene bør minst omfatte krav til netto driftsresultat i prosent av sum driftsinntekter. I tillegg bør det settes måltall for størrelsen på langsiktig gjeld i prosent av sum driftsinntekter.

§ 14-6 Om konsolidert regnskap
Det foreslås å lovfeste utarbeidelse av et samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet. Det bør klargjøres hvilken status det konsoliderte regnskapet skal ha i forhold til kommunenes eget regnskap. Dagens årsregnskap for kommunene er omfattende med flere regnskapsskjema og oppstillinger. Slik lovteksten er framsatt vil alle kommuner med kommunale foretak ha plikt til å utarbeide et konsolidert regnskap i tillegg til kommunens eget regnskap, som skal fastsettes særskilt i kommunestyret.

Dette gir et svært omfattende regnskap som kan være krevende for kommunestyret å forholde seg til. Vi anbefaler at det kreves utarbeidet en konsolidert oppstilling, og at dette blir et obligatorisk *vedlegg* til kommunens regnskap. Slik vil politikerne få den nødvendige oversikt over den samlede virksomheten, uten at det blir tvil om hvilke regnskap som skal vedtas. Det bør utarbeides en mal for utforming av det konsoliderte regnskapet, og i tillegg avklares hvilken revisjon som skal foretas.

Om inndekning av merforbruk
NKRF støtter ikke forslaget om at det administrativt, så langt det er midler, dekkes eventuelt merforbruk før regnskapet avlegges. En slik ordning kan medføre manglende informasjon om det reelle årlige resultatet. Med bakgrunn i kommunestyrets overordnede ansvar for budsjett og regnskap, mener vi at beslutning om inndekking av merforbruk må ligge til kommunestyret, evt. at det bør klart fremkomme hva som er årets reelle resultat, og hvordan et merforbruk skal dekkes. Dette vil tydeliggjøre kommunestyrets ansvar for den helhetlige økonomien i kommunen. Enten bør en beholde dagens ordning, eller endre lovforslaget slik at administrasjonens forslag til dekning av merforbruk klart framkommer.

§ 14-7 Årsberetning
Vi støtter forslaget om at pliktige opplysninger til årsberetningen jf. lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk, skal inntas i en egen pliktig del først i årsberetningen. Øvrig frivillig omtale av kommunen bør inntas i en del 2.

Vi mener at den pliktige delen til årsberetningen bør være avlagt tidligere enn 31. mars, som er dagens frist, da dette er kjent informasjon allerede tidlig i januar. I tillegg kommer de foreslåtte endringene i regnskapsrevisjonens innhold, forslaget til § 24-5, der revisor i revisjonsberetningen også skal uttale seg bl.a. om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om avvik fra premissene for bruken av bevilgningene. Denne tilleggsoppgaven vil medføre noe mer ressurser i den avsluttende regnskapsrevisjon.

§ 14-14 Låneformål og vilkår for å ta opp lån

Vi støtter utvalgets flertall i at investeringstilskudd til andre juridiske enheter ikke skal kunne finansieres med kommunens kapitalinntekter, men fortsatt må finansieres over drift.

I NOUen s. 240 i kapittelet «Regnskapsføring av flerårige tilskudd til andre», presiserer utvalget at anordningsprinsippet etter ny lov ikke må forstås slik at en forpliktelse til å yte tilskudd over flere år skal utgiftsføres i sin helhet når forpliktelsen oppstår (avtaletidspunktet), men at tilskuddet utgiftsføres etter hvert som tilskuddene overføres til mottaker. Vi antar at det vil være behov for en nærmere presisering, slik at dette ikke er å forstå som en generell tolkning av anordningsprinsippet. En presisering kan være at tilskuddet er knyttet til et aktivitetskrav for tilskuddsmottaker (motytelse). Et eksempel kan være en forening som får årlig tilskudd i fem år for å kjøre opp skiløyper i samme periode.

§ 14-15 Lånefinansierte aksjer i eiendomsselskap

NKRF støtter at aksjer i 100 % kommunalt eiendomsselskap bør kunne lånefinansieres, jf. § 14-14.

Slik bestemmelsen er utarbeidet i § 14-15, 3.ledd vil lånegjelden på disse aksjene inngå som langsiktig gjeld ved beregning av minste tillatte avdrag, mens bokført verdi aksjer ikke vil inngå. Vi mener dette er riktig, dvs. at lånet må avdras og at låneavdraget blir litt større enn om aksjene hadde blitt med som anleggsmiddel i brøken. Aksjene er ikke avskrivbare, og det er riktig å ikke ta disse inn. Bestemmelsen om minste avdrag i § 14-15 sier at sum anleggsmidler er avskrivbare anleggsmidler, og aksjer avskrives ikke.

§ 14-16 Garantier

Bestemmelsen skiller ikke mellom langsiktige garantier som går over mange år (tippemidler og andre investeringsprosjekter) og garantier til musikkfestivaler, idrettsarrangementer osv. der garantien er en driftsgaranti.

Driftsgarantier og garantier som overveiende sannsynlig må innfris, bør ikke kunne lånefinansieres ved innfrielse, men bør pålegges å finansieres over drift.

Kap. 19. Kommunalt oppgavefellesskap

§ 19-1 Kommunalt oppgavefellesskap

I kommentarene til § 19-1 står det at oppgavefellesskap kan benyttes til enkle og mindre omfattende samarbeid, som samarbeid om bl.a. kontrollutvalgssekretariat. NKRF mener det er viktig at kontrollutvalgets sekretariat er selvstendig og uavhengig av kommunens administrasjon på lik linje med et revisjonsselskap, og mener at sekretariater og revisjoner som eventuelt etableres som oppgavefellesskap, kun skal kunne bli organisert som egne rettssubjekter. At et sekretariat eller en revisjon skal måtte ha myndighet fra eierne for å kunne ansette, si opp eller suspendere ansatte synes å være veldig upraktisk og uhensiktsmessig.

Kap. 20. Vertskommune

§ 20-9 Kontrollutvalgets myndighet i en vertskommune
Av paragrafen framgår det at kontrollutvalget i vertskommunen skal føre kontroll med virksomheten i vertskommunen på vegne av alle deltakerne i vertskommunesamarbeidet. Det bør foretas en avklaring om, eventuelt hvordan, kontrollutvalget skal rapportere til de øvrige deltakerkommunene.

Kap. 23. Kontrollutvalg

Kapittel 23 skal gi en overordnet beskrivelse av kontroll- og tilsynsordninger med kommunen. Lovendringen i 2004 innebar bl. a. at kontrollutvalgene fikk et uavhengig sekretariat, og førte til at kontrollutvalgenes arbeid endret seg. Vår hovedinnvending er at kapitlet ikke gjenspeiler den rollen som sekretariatene har, for å gi viktig faglig støtte til kontrollutvalgene. Kontrollutvalgene har en viktig rolle i kommunens egenkontroll som ivaretas gjennom sekretariatene. Det har skjedd en stor utvikling siden ordningen med eget sekretariatet ble innført, med mer profesjonelle sekretariater med mye kompetanse. Revisor er etter lovendringen en leverandør som hovedsakelig leverer sine tjenester gjennom kontrollutvalget. NKRF mener det er viktig at sekretariatenes rolle og oppgaver utdypes mer i en lovproposisjon som vil komme, slik at ikke det som er omtalt i NOUen vedrørende sekretariater blir stående som en rettskilde.

Ansvar og oppgaver for kontrollutvalget og dets sekretariat
Lovendringen i 2004 førte til at utvalgene i prinsippet jobber etter en bestiller-utførermodell. Denne modellen burde vært noe mer omtalt i NOUen. NKRF mener at det er en viktig rollefordeling at kontrollutvalget har ansvaret for de overordnede analysene og planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll/selskapskontroll (bestillingsgrunnlaget) og at revisor er den som utfører vedtatte planer (bestillingen). For å rendyrke bestiller-utførermodellen, slutter NKRF seg til forslaget om at eierskapskontrollen skal utføres av revisjonen. Av samme grunn er det viktig at de lovpålagte planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll/selskapskontroll utarbeides av sekretariatet.

I NOUen fremstilles kontrollutvalgets sekretariat som et rent «møtetilretteleggingsorgan» på samme måte som andre sekretærfunksjoner i kommunen. Kontrollutvalgssekretariatene er tillagt en mye mer omfattende rolle. Det er kontrollutvalgene som i detalj bestemmer hva sekretariatet skal utføre. Selv om sekretariatenes oppgaver og profil varierer, utfører de fleste følgende arbeidsoppgaver (jf. Deloittes utredning)

- Saksbehandling
- Utredning
- Administrasjon
- Rådgivning
- Koordinering/bindeledd

Sekretariatet skal være utvalgets operative ledd, foreta utredninger av for eksempel valg av revisjonsordning, påse at kontrollutvalgets saker er forsvarlig utredet og at

utvalgets vedtak blir iverksatt, i tillegg til å være et møtetilretteleggingsorgan, jfr. § 20 i forskrift om kontrollutvalg.

Kommunelovutvalget drøfter sekretariatets ansvar for vurdering av saker som kommer fra revisjonen. Også i slike saker skal sekretæren foreta en vurdering av om saken er forsvarlig utredet. For forvaltningsrevisjonsrapporter betyr det bl.a. å påse at revisjonen er gjennomført i samsvar med vedtak/bestilling og RSK 001, herunder at det er redegjort for relevante revisjonskriterier og at administrasjonssjefens uttalelse er inntatt i rapporten. I dette ligger det løpende vurderinger og bidrar til å kvalitetssikre saker til behandling i kontrollutvalget. Disse vurderingene er også ledd i kontrollutvalgets tilsyn med revisor. Det kan derfor ikke være riktig å hevde at sekretariatet ikke skal vurdere om revisors leveranser holder faglig kvalitet (NOU 25.3.4.2, 6. avsnitt). Revisor har naturligvis et selvstendig ansvar for de samme forholdene, og mere generelt at revisjonsarbeidet utføres i samsvar med faglige standarder og god kommunal revisjonsskikk.

I NOUen uttales det videre at sekretariatet ikke under noen omstendighet kan fremskaffe opplysninger om en kommunes praksis og vurdere den opp mot f.eks. vedtak eller lov/forskrift. Det må være anledning for sekretariatet til å innhente fakta og praksis og foreta vurderinger opp mot bestemmelser og vedtak. Avgrensningen mot forvaltningsrevisjon er at dette ikke er systematiske vurderinger av større omfang, jfr. gjeldende lov § 77 nr. 4 og RSK 001.

Kompetansekrav
NOUen diskuterer om det er riktig å innføre kompetansekrav til sekretariatet. Utvalget konkluderer med at det ikke bør innføres kompetansekrav, og begrunner dette med at dette vil innebære en for sterk inngripen i det kommunale selvstyret. NKRF foreslår at spørsmålet om kompetansekrav i sekretariater utredes nærmere.

§§ 23-3 og 23-4. Planer for forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll, selskapskontroll
Lovutvalget foreslår at det skal lages særskilte planer for hhv. forvaltningsrevisjon, herunder undersøkelser i heleide selskaper, og eierskapskontroll.

Det kan være hensiktsmessig og kostnadseffektivt at forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller vurderes og utarbeides i en samlet prosess. Det kan bidra til felles og ensartet vurdering av risiko og vesentlighet. Ofte vil det da utarbeides én samlet plan for disse oppgavene. Men det kan også være fornuftig å lage to planer hvor eierskapskontroll og/eller selskapskontroll samles i en egen plan og for forvaltningsrevisjon i en særskilt. Etter vår oppfatning bør kommunestyret/kontrollutvalget selv kunne bestemme om det skal utarbeides én eller flere planer.

Forvaltningsrevisjonens innhold
I den foreslåtte § 23-3 er forvaltningsrevisjonen definert, jfr. gjeldende lov § 77 nr. 4. Revisjon av intern kontrollen i økonomiforvaltningen er tatt ut i den foreslåtte bestemmelsen. I stedet er det foreslått såkalt forenklet etterlevelseskontroll i § 24-9.

Vi støtter forslaget om en årlig, pliktig etterlevelseskontroll, men vil likevel understreke at en slik forenklet revisjon ikke kan erstatte forvaltningsrevisjon rettet mot viktige bestemmelser. Forvaltningsrevisjonen vil ofte gå dypere og kan i større

grad bidra til læring i kommunen. Forslaget kan innebære en risiko for at mer grundig forvaltningsrevisjon på svært viktige områder erstattes av mer summarisk revisjon og stiller spørsmål ved om det er klokt å endre beskrivelsen av forvaltningsrevisjonen i lovteksten.

Utvalget viser til at etterlevelse av regler var hovedtemaet i over halvparten av forvaltningsrevisjonene i perioden 2004–2014. Kontroll med om regler er fulgt er sentralt for kommunestyret og kommunens innbyggere. Utvalget foreslår at det skal fremgå av lovteksten at «regeletterlevelse» er en del av hva forvaltningsrevisjon må dekke.

Utvalget tar samtidig ut de to siste ordene i nåværende definisjon – «og forutsetninger» – som har vært et viktig grunnlag for etterlevelsesrevisjon til nå. Dette tillegget har imidlertid også sikret at andre premisser har blitt ivaretatt i revisjonen. Det er derfor viktig at dette ikke strykes.

Omfang av forvaltningsrevisjon
Kommunelovutvalget gir uttrykk for at forvaltningsrevisjonen bør økes, og vi deler dette synspunktet. Forvaltningsrevisjon er viktig for demokratisk/folkevalgt kontroll og læring. Samtidig går imidlertid utvalget inn for å sløyfe dagens krav om årlig forvaltningsrevisjon.

Vi er enig i at antall revisjoner ikke er et presist mål på omfanget av forvaltningsrevisjon, men er likevel usikker på om dette er et tilstrekkelig vektig argument for å fjerne kravet. Kommunene skal gjennomføre offentlige oppgaver i samsvar med lov og vedtak. Hvordan disse oppgavene gjennomføres, må etter vår mening være gjenstand for årlig revisjon i alle kommuner. Fjerning av minimumskravet, uten innføring av andre krav til volum eller jevnlig forvaltningsrevisjon i kommunestyreperioden, vil etter vår oppfatning øke sannsynligheten for at forvaltningsrevisjon nedprioriteres. Vi mener forvaltningsrevisjon bør forbli en obligatorisk kontrollform som minimum gjennomføres årlig, og at dette bør gjenspeiles i lovteksten.

§ 23-6 Innsynsrett i heleide selskaper
Innsynsretten i aksjeselskaper som er heleid av én eller flere kommuner foreslås videreført i § 23-6. Vi foreslår at bestemmelsen utvides til å gjelde selskaper hvor også staten er inne som eier sammen med kommuner og/eller IKSer. Vi foreslår i tillegg at bestemmelsen også skal gjelde for samvirkeforetak der medlemmene er de samme som angitt i paragrafens a-d og staten blir tatt inn i oppramsingen.

§ 23-6, siste ledd Innsynsrett i andre virksomheter
Kommunelovutvalget foreslår at kontrollutvalgets og kommunerevisjonens innsynsrett utvides til å omfatte *«...andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunene eller fylkeskommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som trengs for å undersøke om kontrakten er oppfylt.»* – se forslag til ny lov § 23-6 siste ledd og § 24-10.

Viktige kjerneoppgaver i kommunene utføres til dels av andre enn kommunen selv. I slike tilfelle er det svært viktig at kommunen sikrer seg nødvendig styring og kontroll bl.a. ved tilstrekkelig spesifiserte krav om omfang, kvalitet, innsyn og oppfølging i

konkurransegrunnlag og kontrakter. I tillegg må kommunen sikre seg at disse kravene faktisk blir oppfylt bl.a. ved kontroller fra kommunens side.

Det er også på dette området kommunens administrasjon som skal ivareta kontroll og oppfølging av kommunens leverandører; det er ikke revisjonen som i første omgang skal dekke kommunens behov.

Revisjonen vil i utgangspunktet rettes mot kommunens oppfølging. I visse situasjoner kan det likevel være behov for å gjennomføre revisjon dersom kommunens oppfølging *«...viser seg å ikke være tilstrekkelig til å sikre kommunens kontrollbehov»* som utvalget sier i pkt. 27.3.4. Forslaget innebærer likevel at denne revisjonen kun rettes mot oppfyllelsen av kontrakten.

§ 23-7 Sekretariat
Tilsvarende bestemmelse som er gitt i § 24-2 om revisors taushetsplikt bør også legges inn under § 23-7.

Kap. 24. Revisjon

Generelt om regnskapsrevisjonens oppgaver
Av NOUen fremgår det at lovforslaget for en stor del er ment å være likelydende med tilsvarende regler i revisorloven for å markere at regnskapsrevisjon i kommuner tilsvarer regnskapsrevisjon i privat sektor. Der det er ønskelig at regelverket forblir likt for regnskapsrevisjon i kommunal og privat sektor, er det viktig at lovgiver tar høyde for kommende endringer i revisorloven i det videre arbeidet. Revisor- og regnskapsførerlovutvalget skal etter planen legge frem sin innstilling om revisorloven våren 2017.

Fra folkevalgte ytres det ofte ønske om å kunne velge samme revisor for kommunen og alle kommunens selskap, uavhengig av selskapsform. For å møte dette ønsket bør det innføres en bestemmelse om at kommunens revisor også kan velges til revisor for kommunalt heleide aksjeselskaper og aksjeselskaper som eies av kommuner og stat i fellesskap.

Utvalget foreslår å utvide regnskapsrevisjonens innhold til også å avgi en uttalelse basert på moderat sikkerhet for bevilgningskontroll. Denne uttalelsen skal gis i revisjonsberetningen. Utvalget har her ønsket å tydeliggjøre og også øke omfanget av den ordinære finansielle revisjonen i kommunene. Vi kommer nærmere tilbake til dette nedenfor.

I tillegg foreslår utvalget å legge en årlig oppgave om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen til regnskapsrevisjonen. Dette skal være en egen oppgave og rapportering, og ikke som en del av den finansielle revisjonen som rapporteres i revisjonsberetningen. Ansvaret for oppgaven legges til regnskapsrevisjonen under en forutsetning om at regnskapsrevisor har en årlig revisjon av hele kommunens økonomiske virksomhet/regnskap, og tangerer flere av områdene som tenkes innlemmet i kontrollen som regnskapsrevisjonen skal omfatte. Vi forutsetter dermed at utvalget har vurdert dette til å være den mest kostnadseffektive måten å gjennomføre endringen på, gitt en forutsetning om at vurderingene og kontrollen skal gjennomføres årlig. Vi kommer nærmere tilbake til dette nedenfor.

Det er vesentlig at kommuneloven benytter begrepet revisor og ikke innfører begrepet godkjent revisor, idet kommunale revisjonsenheter ikke kan godkjennes av Finanstilsynet, og det heller ikke finnes noen annen godkjenningsordning. Det vises for øvrig til vår kommentar til forslagets § 24-2.

Attestasjon av ulike oppgaver til offentlige myndigheter
Kommunal revisjon må sikres muligheten til å utføre og attestere attestasjonsoppdrag til offentlige myndigheter.

Revisors signaturer i særattestasjoner til offentlige myndigheter blir stadig mer digitaliserte. Signaturrett i Altinn tildeles revisjonsenhetene basert på organisasjonsnummer. Så lenge det ikke kreves signatur fra godkjent revisor/revisjonsselskap er dette uproblematisk, da kan den kommunale revisjonsenhetens organisasjonsnummer benyttes.

Dersom det i lov/forskrift eller fra oppdragsgiver kreves underskrift fra «godkjent revisor/ revisjonsselskap» er dette problematisk for kommunale revisjonsenheter, da disse etter revisorloven ikke kan godkjennes som revisjonsselskap under Finanstilsynet, jf. omtale over. Det er viktig at det finnes en løsning som gjør det mulig for kommunens valgte revisor og utføre slike attestasjonsoppdrag.

Ekstern kvalitetskontroll med revisor
Utvalget drøfter i 26.4.4.3 etablering av en ekstern kvalitetskontroll. Etter NKRFs oppfatning vil en vurdering av kvaliteten på revisors utførelse av oppdraget kreve en profesjonell kvalitetskontroll som går ut over det som kan forventes av kontrollutvalgets tilsyn med revisjonen, jf. forslag til § 23-2. Utvalget anbefaler at departementet får ansvaret for å forvalte en nasjonal ordning for ekstern kvalitetskontroll. NKRF støtter forslaget.

§ 24-1 Valg av revisor
Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid eller inngå avtale med annen revisor.

Kommunestyret eller fylkestinget velger selv revisor. Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Det bør komme klart fram når kontrollutvalget har innstillingsrett. Dersom kommunen eller fylkeskommunen velger interkommunalt samarbeid, kan dette ha ulike former. Det kan dreie seg om et interkommunalt selskap, jf. Lov om interkommunalt selskap, oppgavefellesskap eller samvirkemodell. Ved valg av oppgavefellesskap må det gå klart fram at et slikt selskap må være et eget rettssubjekt, jf. vår kommentar til lovforslagets kap. 19.

Kontrollutvalgets innstillingsrett bør også omfatte de tilfellene der et interkommunalt samarbeid om revisjon endrer selskapsform. I slike tilfeller kan utvalget pålegges å innhente kommunedirektørens uttalelse om selskapsrettslige spørsmål knyttet til valg av selskapsform.

§ 24-2 Revisjonens ansvar og myndighet

I forslag til lov er det er ikke foreslått kompetansekrav til hverken ansvarlig regnskapsrevisor eller forvaltningsrevisor. Det må sikres at den oppdragsansvarlige revisor både innenfor regnskapsrevisjon, etterlevelsesrevisjon og forvaltningsrevisjon har tilstrekkelig kompetanse, og at dette følger kompetanseutviklingen for øvrig. For oppdragsansvarlig for regnskapsrevisjon mener NKRF at det må stilles utdanningskrav som tilsvarer kravene i revisorloven. For oppdragsansvarlig revisor innenfor både etterlevelsesrevisjon og forvaltningsrevisjon må det stilles tilsvarende utdanningskrav, altså masterutdanning. Dette vil gi bedre metodekunnskap og gjennom det økt kvalitet. Et kompetansekrav kan ev. tas inn i forskrift, jf. forslagets § 24-2, siste ledd.

Det må stilles krav om relevant praksis både innenfor regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Praksis fra offentlig forvaltning må telle fullt ut. NKRF mener generelt at likeverdig praksis skal telles likt, uavhengig av om praksisen er opparbeidet i offentlig eller privat sektor.

Regnskapsrevisjon i offentlig sektor utføres etter de samme revisjonsstandarder som revisjon i privat sektor. De kommunale revisjonsenhetene utfører revisjonen på det samme faglige grunnlaget. Kravene til revisjon etter kommuneloven tilsvarer i flere henseender reglene i revisorloven, inkludert regler om revisorskifte, uavhengighet, taushetsplikt og opplysningsplikt og om skriftlig påpekning av forhold overfor ledelsen. Hvitvaskingsloven gjelder også for revisor som er ansvarlig for revisjon av regnskapet for kommune og kommunalt foretak, jf. hvitvaskingsloven § 4 annet ledd nr. 1.

Vurdering av merverdiavgift er lang på vei den samme i kommunal og privat virksomhet. Om skatterettslige forhold kan det videre trekkes frem at selv om kommuner og fylkeskommuner ikke har selvstendig skattepliktig inntekt, vil kommuner og fylkeskommuner normalt ha skatteplikt for nærmere angitt virksomhet. Vurdering av skatteplikt for slik virksomhet vil være den samme som i private foretak.

Mange kommunale revisjonsenheter utfører i dag også revisjon av andre foretak, slik som kommunale foretak, interkommunale selskaper, kirkelige fellesråd, stiftelser og foreninger. Enkelte av disse foretakene avlegger regnskap etter regnskapsloven og enkelte driver skattepliktig virksomhet. For enkelte av foretakene vil en kommunal revisjonsenhet ha plikt til å trekke seg fra oppdraget på tilsvarende måte som etter revisorloven. Revisor har også visse bekreftelsesoppgaver som tilsvarer revisorbekreftelser etter aksjeloven, inkludert bekreftelse av tingsinnskudd i interkommunale selskaper.

Offentlig virksomhet er svært variert, fra ren tjenesteyting på ulike områder til virksomhet som nærmer seg næringsvirksomhet, som for eksempel anleggsvirksomhet, utbygging og utleie. Det medfører at revisjonsarbeidet innenfor en kommune eller fylkeskommune blir variert med ulike risikoforhold for ulike deler av virksomheten.

§ 24-5 Regnskapsrevisjonens innhold – bevilgningskontroll

Nåværende kommunelov gir regnskapsrevisor oppgaver vedrørende budsjett og budsjettavvik. Utvalget drøfter på NOUen side 330 dagens praksis og konkluderer med at tolkning og utførelse av oppgaven har vært uklar, og det er usikkert om innholdet har ligget på det nivå lovgiver opprinnelig har ønsket. Utvalget foreslår derfor en presisering og utvidelse av oppgavene til regnskapsrevisor. Revisor skal, i henhold til forslag til § 24-5, se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige

avvik fra budsjettet, også om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

NOUen gir enkelte eksempler på hva utvalget mener med forslaget, men det er fortsatt uklart hvor langt oppgaven til regnskapsrevisor skal gå. Slike avklaringer må enten gjøres i forskrift eller gjennom arbeidet med god kommunal revisjonsskikk.

I merknader til § 24-5, tredje ledd. om bevilgningskontroll fremgår følgende: *«Revisor skal se etter om det i årsregnskapet foreligger vesentlige avvik fra årsbudsjettet som det skal redegjøres for i årsberetningen (...) Oppgaven retter seg både mot vesentlige avvik fra årsbudsjettets talldel og mot premisser for bruken av bevilgningene.»*

Intensjonen er å skape tillit til at årsberetningen ikke mangler opplysninger om vesentlige brudd på kommunestyrets budsjettvedtak, og dermed styrke årsberetningen som verktøy for kommunestyrets styring og budsjettoppfølging. Dette er foreslått som en uttalelse med moderat sikkerhet. Det er i lovforslaget og NOUen i liten i grad knyttet sammenheng mellom revisors bekreftelse og ledelsens ansvar for bevilgningskontroll og rapporteringen av denne. Denne ansvarsfordelingen må fremgå tydeligere i loven eller forarbeidene.

Det er etter NKRFs oppfatning viktig at revisor retter kontroller mot årsberetningen og kommunens forklaring til vesentlige budsjettavvik. Det foreliggende forslaget har ordlyden *«dekkende opplysninger om vesentlige avvik fra årsbudsjettet».* Ordet «dekkende» brukes også i konklusjonsavsnittet i revisjonsberetningen om den finansielle stillingen.

NKRF mener det ville være en fordel om det ble funnet et annet ord enn «dekkende» i lovteksten, siden man her har en uttalelse med moderat sikkerhet. Ordet «dekkende» er allerede benyttet på annet område i lovtekst og beretning for uttalelse med høy sikkerhet, revisjonsberetningen.

Det kan være en kommunikasjonsmessig utfordring å inkludere elementer med moderat sikkerhet i beretningen, da revisjonsberetningen etter standardene er en bekreftelse av regnskapet og opplysningene i beretning. For brukerne kan det være vanskelig å forstå disse nyansene. Oppgaven kunne alternativt vært løst med paralleller til det man ser i tilsynet med finansinstitusjoner mv. (finanstilsynsloven) og forskrift om risikostyring og internkontroll av 22. september 2008. Her avgir revisor en egen uttalelse på etterlevelse av forskriften til virksomheten. Det fremgår ikke av NOUen om denne muligheten er tilstrekkelig drøftet. Med forslaget slik det ligger, vil det bli en viktig oppgave for god kommunal revisjonsskikk å foreta de nødvendige avgrensinger og for revisorene å kommunisere dette med brukerne.

Videre foreslår utvalget at regnskapsrevisor skal kontrollere kommunedirektørens rapportering om vesentlige avvik fra budsjettpremissene. Som nevnt innledningsvis har utvalget her ønsket å tydeliggjøre og også styrke regnskapsrevisors rolle. Det fremkommer av NOUen at kontrollen skal rette seg mot vesentlige disposisjoner som ikke har budsjetthjemmel og vesentlige mangler i gjennomføringen av vedtatte tiltak. Det er gitt noen eksempler i NOUen på hva som omfattes av kontrollen, bl.a. om midler har blitt benyttet til et annet formål enn det bevilgningen er gitt til, om midler har blitt benyttet innenfor sitt formål, men på en annen måte enn det kommunestyret har bestemt, eller om deler av bevilgningene står ubrukt.

Utvalgets intensjon synes å være at man ved enkle kontroller skal kunne gi merverdi. For at denne intensjonen skal oppnås er det viktig å gjøre gode og tydelige avklaringer av hvor langt regnskapsrevisors årlige kontroll skal gå, og hvor forvaltningsrevisjon vil være riktig revisjonsform. Slike avklaringer må enten gjøres i forskrift eller gjennom arbeidet med god kommunal revisjonsskikk.

Hvis revisor årlig skal foreta en enkel kontroll av om avviksforklaringene er dekkende og at det er redegjort for avvik fra premissene som ligger til grunn for budsjettet, bør det også kreves at årsberetningen redegjør for det samme. Forslag til § 14-7 lyder nå: *«Årsberetningen skal redegjøre for vesentlige avvik mellom årsbudsjett og årsregnskapet»*, mens revisors kontroll av det samme er mere detaljert beskrevet i § 24-6. Detaljeringsgraden om kommunedirektørens plikt bør minst være på samme nivå som revisors kontrollplikt.

Vi viser for øvrig til kommentarene knyttet til § 24-9.

§ 24-7 Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor
Det er positivt at utvalget tydeliggjør innholdet i og mottaker av nummererte brev fra regnskapsrevisor.

God kommunal revisjonsskikk sier at revisor normalt rapporterer jevnlig til kommunedirektør og administrasjonen både under planlegging, gjennomføring og sluttføring av revisjonen. I dette ligger også det som er nevnt i § 24-7 punktene første ledd a-d. Denne kommunikasjonen skjer både muntlig og skriftlig. Vi stiller derfor spørsmål ved behovet for å lovregulere denne type kommunikasjon til den reviderte.

Nummererte brev bør forbeholdes spesielle tilfeller, hvor revisor har tatt opp viktige feil og mangler, men som likevel ikke rettes eller løses. I slike tilfeller er det aktuelt å rapportere til kontrollutvalget, med gjenpart til kommunedirektøren. § 24-7 bør justeres i samsvar med dette.

I lovforslagets punkt d angis at revisor skal gi skriftlige meldinger om **manglede** redegjørelse i årsberetningen for vesentlige avvik mellom årsregnskapet og regulert budsjett. Teksten kan leses slik at det kun skal gis påpekninger dersom redegjørelsen mangler, dvs. er fraværende. Hvis det også skal påpekes hvis redegjørelsen er **mangelfull eller misvisende,** bør dette presiseres.

§ 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
Utvalget foreslår at det innføres en lovpålagt forenklet revisorkontroll med etterlevelsen av bestemmelser og vedtak i økonomiforvaltningen. Vi stiller oss positive til at det årlig gjøres vurderinger og utføres en forenklet etterlevelseskontroll på økonomiområdet rettet mot vesentlige bestemmelser og vedtak etter en risikovurdering. Vi ser også at det kan være en effektiv bruk av ressurser å legge denne oppgaven til regnskapsrevisor.

NOUen legger opp til at det, som i dag, både kan gjennomføres forvaltningsrevisjon av økonomiforvaltningen og forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen i regi av regnskapsrevisjonen. Kontrollformene vil for utenforstående kunne oppfattes som relativt like. Samtidig vil bl.a. metode og ressursbruk kunne være

vesensforskjellig. Dette kan skape utfordringer når det gjelder formidling av revisjonsresultater.

NKRF mener det er viktig at grenseoppgangen mellom de ulike revisjonsformene avklares i arbeidet med god kommunal revisjonsskikk. Grenseoppgangen bør gjøres relativt tydelig i arbeidet med god skikk. Eksemplifisert ved anskaffelsesområdet, kan etterlevelse av lov og forskrift f.eks. utført som regnskapsrevisjon beskrives som å undersøke om systematikk og dokumentasjon foreligger, mens kvaliteten på rutiner og dokumentasjonen undersøkes nærmere i forvaltningsrevisjonen.

§ 24-10 Innsynsrett i selskaper og liknende som utfører oppgaver for kommunen (jf. § 23-6)
Utvalget foreslår at kontrollutvalget skal ha innsynsrett og rett til å bestille undersøkelser også hos eksterne som ikke er heleide av kommunen (ev. sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner). I § 24-10 foreslås det at tilsvarende også gjelder for kommunens revisor, så langt det passer.

Ansvaret for utforming og oppfølging av kommunens kontrakter ligger hos administrasjonen. Det er meget viktig at det ikke skapes uklarhet om dette. Det innebærer at kommunen må ha tilstrekkelig klare kontrakter og foretar en kontraktsoppfølging som sikrer at kommunen får den tjenesten den har avtale om å få.

Vi understreker at en eventuell innsynsrett hos eksterne leverandører må begrenses til innsamling av data i den hensikt å revidere hvorvidt avtalte oppgaver gjennomføres i tilstrekkelig omfang og med tilfredsstillende kvalitet. Selv med en slik avgrensning vil det kunne oppstå risiko for at taushetsbelagte opplysninger kommer på avveie, et spørsmål vi ikke kan se at utvalget behandler.

Et særlig tilfelle i denne sammenhengen er kontrollutvalgets og revisors innsynsrett overfor kirkelig fellesråd. Vi kan ikke se at dette er omtalt i NOUen.

Misligheter og feil

Ansvaret for å forebygge misligheter og feil ligger hos kommunedirektøren og kommunens administrasjon for øvrig.

Forebygge misligheter og feil
I likhet med tidligere er revisors oppgaver knyttet til feil og misligheter lagt inn under regnskapsrevisjonen, jf. § 24-5, 4. ledd under paragraftittel «Regnskapsrevisjonens innhold».

Revisjonsstandarden for forvaltningsrevisjon, RSK001, pålegger også forvaltningsrevisor et ansvar ved oppdagelse av misligheter. Vi legger til grunn at dette videreføres.

Andre innspill – bør avklares gjennom god kommunal revisjonsskikk
I lovteksten, § 24-7 andre ledd, ligger det en forutsetning om at saksforholdet skal nærmere klarlegges mellom første og andre nummererte brev til kontrollutvalget. Ordlyden kan indikere at kommunens revisor har et ekstra ansvar for at misligheter tas tak i og avdekkes/undersøkes utover det som fremkommer av revisjonsstandarden ISA

240. Dette bør utdypes og avklares i det videre arbeidet med god kommunal revisjonsskikk.

Mislighetsrettede undersøkelser i heleide selskaper
Det foreslås at det presiseres at kontrollutvalget og kommunens revisor skal ha adgang til misligrettede undersøkelser i heleide kommunale selskap.

Vennlig hilsen

Per Olav Nilsen
styreleder

OS 29/16

Talberg Sveinung

Fra:	Aspen Jane Anita
Sendt:	20. oktober 2016 08:41
Til:	Talberg Sveinung
Emne:	VS: OBS OBS Ny møtedato for representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS
Viktighet:	Høy

Til orientering

Fra: Bjarne Dyrnes [mailto:Bjarne.Dyrnes@drn.no]
Sendt: 19. oktober 2016 13:15
Til: 'jon.aasen@mrfylke.no'; Dahl Torgeir; 'Kjell Terje Fevåg (kjell.terje.fevag@fellesforbundet.no)'; 'geir.inge.lien@vestnes.kommune.no'; 'lars.hustad@rauma.kommune.no'; 'rolf.jonas.hurlen@nesset.kommune.no'; 'ritarognskog@yahoo.no'; 'tove.henoen@frana.kommune.no'; 'egil.karstein.strand@eide.kommune.no'; 'ingrid.rangones@averoy.kommune.no'; 'lilly.gunn.nyheim@surnadal.kommune.no'; 'ola.heggem@rindal.kommune.no'; 'ola.rognskog@halsa.kommune.no'; 'peder.aasprang@tingvoll.kommune.no'; 'Roger Osen (roger.osen@smola.kommune.no)'; 'ingunn.golmen@aure.kommune.no'; 'bjorn.flemmen.steinland@hydro.com'; 'knut.sjomaling@gjemnes.kommune.no'; 'per.ove@sunndals.net'
Kopi: 'post@aukra.kommune.no'; 'postmottak@aure.kommune.no'; 'post@averoy.kommune.no'; 'postmottak@eide.kommune.no'; 'postmottak@frana.kommune.no'; 'post@gjemnes.kommune.no'; 'post@halsa.kommune.no'; 'postmottak@kristiansund.kommune.no'; Postmottak; 'postmottak@nesset.kommune.no'; 'post@rauma.kommune.no'; 'post@rindal.kommune.no'; 'postmottak@smola.kommune.no'; 'post@sunndal.kommune.no'; 'post@surnadal.kommune.no'; 'postmottak@tingvoll.kommune.no'; 'postmottak@vestnes.kommune.no'; 'post@mrfylke.no'; Aspen Jane Anita; 'harald.svendsen@kristiansund.kommune.no'; 'tor.harald.hustad@mrfylke.no'
Emne: OBS OBS Ny møtedato for representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS
Viktighet: Høy

OBS OBS

På grunn av meldte forfall til innkalt møte den 2.11.2016, så har representantskapets leder

fastsatt ny møtedato til den 14. november 2016.

Sted: Grand Hotell Kristiansund
Tidspunkt: kl 09.00

Samme sakspapirer som ved innkallingen til oppsatt møte 30.09.2016.

De som har innkalt vara til den 2.11., bes vennligst underrette disse.

Vi ber om rask tilbakemelding!

På vegne av representantskapets leder:
Med vennlig hilsen
MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Bjarne A. Dyrnes
Konst. daglig leder
918 77 252 Mobiltlf.
71 56 60 20 Arbeid
bjarne.dyrnes@drn.no

Fra: Bjarne Dyrnes
Sendt: 14. oktober 2016 11:23
Til: 'jon.aasen@mrfylke.no'; 'torgeir.dahl@molde.kommune.no'; 'Kjell Terje Fevåg (kjell.terje.fevag@fellesforbundet.no)'; 'geir.inge.lien@vestnes.kommune.no'; 'lars.hustad@rauma.kommune.no'; 'rolf.jonas.hurlen@nesset.kommune.no'; 'ritarognskog@yahoo.no'; 'tove.henoen@frana.kommune.no'; 'egil.karstein.strand@eide.kommune.no'; 'ingrid.rangones@averoy.kommune.no'; 'lilly.gunn.nyheim@surnadal.kommune.no'; 'ola.heggem@rindal.kommune.no'; 'ola.rognskog@halsa.kommune.no'; 'peder.aasprang@tingvoll.kommune.no'; 'Roger Osen (roger.osen@smola.kommune.no)'; 'ingunn.golmen@aure.kommune.no'; 'bjorn.flemmen.steinland@hydro.com'; 'knut.sjomaling@gjemnes.kommune.no'; 'per.ove@sunndals.net'
Kopi: 'post@aukra.kommune.no'; 'postmottak@aure.kommune.no'; 'post@averoy.kommune.no'; 'postmottak@eide.kommune.no'; 'postmottak@frana.kommune.no'; 'post@gjemnes.kommune.no'; 'post@halsa.kommune.no'; 'postmottak@kristiansund.kommune.no'; 'postmottak@molde.kommune.no'; 'postmottak@nesset.kommune.no'; 'post@rauma.kommune.no'; 'post@rindal.kommune.no'; 'postmottak@smola.kommune.no'; 'post@sunndal.kommune.no'; 'post@surnadal.kommune.no'; 'postmottak@tingvoll.kommune.no'; 'postmottak@vestnes.kommune.no'; 'post@mrfylke.no'; 'Jane.Anita.Aspen@molde.kommune.no'; 'harald.svendsen@kristiansund.kommune.no'; 'tor.harald.hustad@mrfylke.no'
Emne: OBS: Ny møtedato for representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS

OBS:

Viser til nedennevnte innkalling til nytt representantskapsmøte den 20.10.2016. På grunn av mange forfall må møtet utsettes.

NY MØTEDATO: 2. november 2016 kl 10.00

Sted: Grand hotell, Kristiansund N

Samme sakspapirer som ved innkallingen til oppsatt møte 30.09.2016.

På vegne av representantskapets leder;
MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Bjarne A. Dyrnes
Konst. daglig leder
918 77 252 Mobiltlf.
71 56 60 20 Arbeid
bjarne.dyrnes@drn.no

Fra: Bjarne Dyrnes
Sendt: 30. september 2016 12:36
Til: 'jon.aasen@mrfylke.no'; 'torgeir.dahl@molde.kommune.no'; 'Kjell Terje Fevåg (kjell.terje.fevag@fellesforbundet.no)'; 'geir.inge.lien@vestnes.kommune.no'; 'lars.hustad@rauma.kommune.no'; 'rolf.jonas.hurlen@nesset.kommune.no'; 'ritarognskog@yahoo.no'; 'tove.henoen@frana.kommune.no'; 'egil.karstein.strand@eide.kommune.no'; 'ingrid.rangones@averoy.kommune.no'; 'lilly.gunn.nyheim@surnadal.kommune.no'; 'ola.heggem@rindal.kommune.no'; 'ola.rognskog@halsa.kommune.no'; 'peder.aasprang@tingvoll.kommune.no'; 'Roger Osen (roger.osen@smola.kommune.no)'; 'ingunn.golmen@aure.kommune.no'; 'bjorn.flemmen.steinland@hydro.com'; 'knut.sjomaling@gjemnes.kommune.no'; 'per.ove@sunndals.net'
Kopi: 'post@aukra.kommune.no'; 'postmottak@aure.kommune.no'; 'post@averoy.kommune.no';

'postmottak@eide.kommune.no'; 'postmottak@frana.kommune.no'; 'post@gjemnes.kommune.no'; 'post@halsa.kommune.no'; 'postmottak@kristiansund.kommune.no'; 'postmottak@molde.kommune.no'; 'postmottak@nesset.kommune.no'; 'post@rauma.kommune.no'; 'post@rindal.kommune.no'; 'postmottak@smola.kommune.no'; 'post@sunndal.kommune.no'; 'post@surnadal.kommune.no'; 'postmottak@tingvoll.kommune.no'; 'postmottak@vestnes.kommune.no'; 'post@mrfylke.no'; Jane.Anita.Aspen@molde.kommune.no; harald.svendsen@kristiansund.kommune.no; tor.harald.hustad@mrfylke.no
Emne: Ny møtedato for representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS

Ny møtedato for representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS

Møtet i dag var ikke beslutningsdyktig på grunn av for lite fremmøte.
Viser til vedlagte notat fra leder i representantskapet.

Ny møtedato: torsdag 20.10.2016 kl 09.00
Sted: Grand Hotell i Kristiansund

På vegne av leder i representantskapet i

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Bjarne A. Dyrnes
Kst. Daglig leder
918 77 252 Mobiltlf.
71 56 60 20 Arbeid
bjarne.dyrnes@drn.no

Dokumentet er hentet fra http://www.helsetilsynet.no

OS 30/16

HELSETILSYNET
tilsyn med barnevern, sosial- og helsetjenestene

Rapport frå tilsyn med kommunale helse- og omsorgstenester til personar med utviklingshemming i Sunndal kommune 2016

Adressa til verksemda:
Romsdalvegen 2, Postboks 94,
6601 Sunndalsøra
Tidsrom for tilsynet: 14.04.2016 - 07.10.2016

14.10.2016
Fylkesmannen i Møre og Romsdal

Samandrag

1. Innleiing

2. Omtale av verksemda - spesielle forhold

3. Kva tilsynet omfatta

4. Funn

5. Vurdering av styringssystemet i verksemda

6. Regelverk

7. Dokumentunderlag

8. Deltakarar ved tilsynet

Samandrag

Denne rapporten gjer greie for dei avvika og merknadene som blei påpeika innanfor dei områda som blei reviderte. Systemrevisjonen gjaldt følgjande område:

- Om kommunen legg til rette for at mennesker med utviklingshemming får personleg assistanse i form av:
  - tilsyn og bistand til å ivareta eigenomsorg
  - bistand til aktivisering
  - opplæring i dagliglivets gjeremål og personleg stell og eigenomsorg
- Om kommunen legg til rette for at mennesker med utviklingshemming får:
  - helsetenester i heimen
  - tilgang til medisinsk undersøking og utgreiing og behandling I tilsynet blei det avdekka to avvik:

Avvik 1:

Sunndal kommune sikrar ikkje forsvarleg gjennomføring av personleg assistanse til personar med utviklingshemming

Avvik 2:

Sunndal kommune yter ikkje forsvarlege helsetenester i heimen til personar med utviklingshemming

Dato: 07.10.2016

Janne Bjørsnøs Eilin Reinaas

Dokumentet er hentet fra http://www.helsetilsynet.no

revisjonsleiar revisor

Greta Iren Hanset
revisor

1. Innleiing

Rapporten er utarbeidd etter systemrevisjon ved habiliteringstenesta i Sunndal kommune i perioden 14.04.2016 -07.10.2016 . Revisjonen går inn som ein del av den planlagde tilsynsverksemda hos Fylkesmannen i dette året.

Fylkesmannen har mynde til å føre tilsyn med helse- og omsorgstenestene etter lov om statlig tilsyn § 2.

Formålet med systemrevisjonen er å vurdere om verksemda tek hand om ulike krav i lovgivinga gjennom internkontrollen sin. Revisjonen omfatta å undersøkje om:

- kva tiltak verksemda har for å avdekkje, rette opp og førebyggje brot på lovgivinga innanfor dei tema tilsynet omfattar
- tiltaka blir følgde opp i praksis og om nødvendig korrigerte
- tiltaka er gode nok for å sikre at lovgivinga blir følgd

Ein systemrevisjon blir gjennomført ved å granske dokument, ved intervju og andre undersøkingar.

Rapporten handlar om avvik og merknader som er avdekte under revisjonen og gir derfor inga fullstendig tilstandsvurdering av det arbeidet verksemda har gjort innanfor dei områda som tilsynet omfatta.

- **Avvik** dreier seg om at krav som er gitt i eller i tråd med lov eller forskrift, ikkje er oppfylte
- **Merknad** er forhold som ikkje er i strid med krav som er fastsette i eller i tråd med lov eller forskrift, men der tilsynsorganet finner grunn til å påpeike betringspotensial

2. Omtale av verksemda - spesielle forhold

Sunndal kommune ligg på Indre Nordmøre i Møre og Romsdal fylke. Kommunen har omlag 7.200 innbyggarar. Pr. 01.01.2016 var det 36 personar med utviklingshemming over 16 år som fekk helse- og omsorgstenester frå Sunndal kommune.

Sunndal kommune har ei habiliteringsavdeling som er organisatorisk plassert under pleie- og omsorgsleiar. Avdelinga skal yte tenester heime hos brukarane, dagtilbod ved Øran aktivitetshus og avlasting i kommunal bustad. Habiliteringsavdelinga er delt i tre avdelingar med eigne avdelingsleiarar. Den eine avdelingsleiaren har ansvar for bebuarar i Ringveien, Storøra og Keila. Den andre avdelingsleiaren har ansvar for Drivatunet, Auragata, avlasting i kommunal bustad, dagtilbod og nattevakttenesta til alle brukarane i avdelinga. Det er ein eigen dagleg leiar for Øran Aktivitetshus.

Det er ikkje stadlege leiarar i kvart enkelt bufellesskap. Alle brukarane skal ha primærkontakt og ein fagansvarleg for sine tenester.

Pleie- og omsorgsleiar er verksemdsleiar med ansvar for legemiddelhandteringa.

Kommunen har Compilo (tidlegare Kvalitetslosen) som elektronisk styringssystem. Kommunen nyttar Gerica som dokumentasjonssystem for tenestene. Det blir brukt e-link mellom kommune, fastleger og helseføretak. Leiarar og miljøterapeutane har tilgang.

I 2015 blei det satt i gang eit forbetringsarbeid i forhold til saksbehandling og tenestetildeling i pleie- og omsorgstenesta. Frå nyttår 2016 blei prosessen med å samle all saksbehandling og tenestetildeling i ei fagavdeling satt i verk, og det er oppretta to saksbehandlingsstillingar for å løyse desse oppgåvene. Overtaking av saksbehandlingssoppgåvene frå dei enkelte avdelingane overførast gradvis til

Dokumentet er hentet fra http://www.helsetilsynet.no

fagavdelinga og etter planen skal oppgåvene frå habiliteringsavdelinga inn frå hausten 2016. I samband med den nye organiseringa er det utarbeidd nye rutinar for saksbehandling. Det er også planlagt at dei tilsette i fagavdelinga skal starte på vidareutdanning i saksbehandling og tenesteyting hausten 2016.

Kommunen har i tillegg planlagt å gjennomføre eit forbetringsarbeid i habiliteringsavdelinga, og det skal til hausten dannas ei intern arbeidsgruppe med leiarar, rådgivar, tillitsvalde og verneombod. Utgangspunktet for arbeidet skal være behova til brukarane og det skal sjåast nærare på organiseringa av arbeidet, samt leiinga av avdelingane.

Gjennomføring

Systemrevisjonen omfatta følgjande aktivitetar:

Revisjonsvarsel blei sendt ut 14.04.2016 . Oversikt over dokument som verksemda har sendt over i samband med tilsynet, er gitt i kapitlet «Dokumentunderlag».

Opningsmøtet blei halde den 14.06.2016.

15 personar blei **intervjua.** 10 tenesteytarar, 4 brukarar og 1 representant for brukarar.

Sluttmøtet blei halde den 16.06.2016.

3. Kva tilsynet omfatta

Systemrevisjonen omfatta undersøking av om Sunndal kommune gjennom systematisk styring og leiing sikrar at personar over 18 år med utviklingshemming, og som bur i eigen eigd eller leigd bustad, får forsvarlege helse- og omsorgstenester.

Fylkesmannen har undersøkt om kommunen legg til rette for at personar med utviklingshemming får personleg assistanse i form av:

- tilsyn og bistand til å ivareta eigenomsorg
- bistand til aktivisering
- opplæring i dagleglivets gjeremål, personleg stell og eigenomsorg

Vidare har Fylkesmannen undersøkt om kommunen legg til rette for at personar med utviklingshemming får:

- helsetenester i heimen
- tilgang til medisinsk undersøking, utgreiing og behandling

Det har også inngått i tilsynet å undersøke om kommunen legg til rette for

- at brukarane får medverke i tenesteutøvinga
- samhandling internt
- samarbeid med fastlege og spesialisthelsetenesta

Som del av tilsynet er det også undersøkt om kommunen innhentar politiattest ved tilsetting av personell.

4. Funn

Avvik 1: Sunndal kommune sikrar ikkje forsvarleg gjennomføring av personleg assistanse til personar med utviklingshemming

Avvik frå følgjande krav frå styresmaktene:

Hol. § 3-2 første ledd nr. 6 bokstav b, jf. §§ 4-1, 3-4, 5-4, kapittel 8, pbrl. §§ 2-la, 3-1 til 3-3 og 3-5, jf. hol. §§ 2-2, 3-1 tredje ledd, 3-10 og internkontrollforskriften §§ 3, 4 og 5.

Dokumentet er hentet fra http://www.helsetilsynet.no

Avviket byggjer på følgjande:

Gjennomføring av tenesteyting og brukarmedverknad:

Vedtak:

- Vedtak om praktisk bistand og personleg assistanse, jf. § 3-2 nr. 6 bokstav b, er lite presise og/eller av gamal dato
- Der PLOS-kartlegging viser endring i behov for personbistand, følgjes det ikkje alJtid opp med vedtak om endring av tenestetilbod. PLOS-kartlegging blir ikkje gjort saman med brukar eller brukar sin representant
- Vedtak om praktisk bistand og personleg assistanse blir sendt til brukar. Informasjonen i vedtak er ikkje tilpassa den enkelte brukar. Det blir ikkje alltid sendt kopi av vedtak til brukar sin representant
- Nav gjer vedtak om støttekontakt. Det er ikkje rutine for samarbeid mellom nav og habiliteringsavdelinga om tildeling av støttekontakt. Vedtaka sendast direkte frå nav til brukar, utan at habiliteringsavdelinga, verje eller pårørande blir kjent med innhaldet. Støttekontakttilbodet er ikkje koordinert med resten av hjelpetilbodet

Tenesteutføring:

- Det blir ikkje alltid leigd inn ekstra personell dersom ein brukar har behov for auka tenester. I intervju kom det fram at dersom ein brukar i ei periode har behov for meir tenester, fører det til at andre brukarar får mindre bistand enn det som går fram av deira sitt vedtak, utan at det blir fatta vedtak om reduksjon av tenester
- Planer og rutinar for tenesteutøvinga er ikkje alltid kjent for dei tilsette. Endringar i brukar sine behov for tenester blir ikkje alltid registrert og gjort kjent for tenesteytarane
- Brukarar som ikkje vil være med på fellesaktivitetar, får ikkje alltid komme seg ut på anna aktivitet i staden. Årsaka til dette er at det då ikkje er tilstrekkeleg med personell att i bufellesskapet til dei andre brukarane, sjølv om dei har vedtak om 1:1 bemanning
- Det går ikkje fram av dokumentasjon eller journal når og korleis vedtak om nødvendig tilsyn på natt skal gjennomførast
- Kommunen har berre ei ambulerande nattevakt for alle brukarane i habiliterings tenesta. Det er ikkje gjort greie for korleis nødvendig tilsyn skal gjennomførast om natta. Det er ikkje alltid personell med tilstrekkeleg kompetanse og kjennskap til brukarane som gjennomfører tenesteytinga. Dersom det oppstår situasjonar som nattevakt ikkje er i stand til å løyse sjølv, skal personell frå andre deler av pleie- og omsorg tilkallast. I intervju kom det fram at det er uklart kva personell som kan tilkallast når.

Medverknad:

- Det er ikkje avklart om brukar har evne til å medverke sjølv, ønskjer hjelp av representant eller må være representert i planlegging, vedtaksutforming og gjennomføring av tenestetilbodet
- Mål for tenesteutøvinga blir ikkje alltid utarbeidd i samarbeid med brukar og/eller representanten til brukar
- Brukar si arbeidsgruppe endrar/justerer habiliteringsplan, dagsplan og vekeplan, utan at brukar eller representanten er til stades eller på anna måte får medverke
- Kommunen har ikkje rutinar for evaluering av tenesta saman med brukar og/eller representanten til brukar
- Det går ikkje fram av dokumentasjon om brukar sjølv har fått medverke til å velje fellesmåltid/«heilpensjon», ferdig tillaga måltid eller at middag for neste dag blir laga til om ettermiddagen/kvelden dagen før. I intervju kom det fram at ein brukar ønskjer selskap under middag for å auke trivsel og appetitt

Journalføring:

- Ikkje all relevant informasjon om gjennomført bistand blir dokumentert fortløpande. Kommunen har ikkje rutinar for dokumentasjon av personleg assistanse og opplæring etter helse- og omsorgstenestelova § 3-2 nr. 6 bokstav b

Dokumentet er hentet fra http://www.helsetilsynet.no

- Det er stor variasjon på kva som blir registrert og kor det blir registrert (i perm som ligg i bustaden, i Gerica eller i nattevaktsbok). Dei tilsette er usikre på kva opplysningar som skal skrivast ned

Kompetanse:

- I intervju kom det fram at tenesteytarar kan bli satt i arbeid hos brukarar utan tilstrekkeleg kunnskap om brukaren
- Det er ikkje gjort kartlegging av kva for kompetanse, kunnskap og ferdigheiter dei tilsette trenger for å gje tenester til dei enkelte brukarane
- Det går ikkje fram av dokumentasjon om det er gjort ei konkret individuell vurdering av den enkelte tenesteyter sin kompetanse sett ut i frå oppgåva sin art og tenesteytar sine formelle og reelle kvalifikasjonane
- Dei tilsette har ikkje ratt tilstrekkeleg opplæring til å tilpasse informasjon og kommunikasjon til den enkelte brukar
- Kommunen planlegg ikkje og sett ikkje i verk kompetansetiltak/opplæringstiltak ut i frå kvalifikasjonane til den einskilde tilsette
- Det er ikkje lagt til rette for systematisk rettleiing av alle dei tilsette
- Det er ikkje sett av tid til at alle tenesteytarane rundt ein brukar kan samlas for faglege diskusjonar om tenesteytinga
- Ikkje alle tenesteytarar har grunnleggande kunnskap om målretta miljøarbeid og om utviklingshemming generelt. Kommunen er kjent med at dei ikkje har slik kompetanse
- Det går fram av strategisk kompetanseplan at kommunen har som mål at alle tilsette i habiliteringsavdelinga skal gjennomføre SOR sine e-læringskurs «Mangfold og muligheter». Kommunen har ikkje stilt krav til dei tilsette om at dei skal gjennomføre kursa. Det er heller ikkje ei konkret plan for korleis kommunen skal nå målet

Styring:

- Leiinga kontrollerer ikkje om dei tilsette følgjer rutinar eller om rutinar fungerer som dei skal
- Meldingar om avvik blir ofte berre fylgt opp ved at leiar gir beskjed om at meldar må syte for at praksis blir endra. Leiar følgjer ikkje opp om endringa faktisk blir gjort eller korleis den blir gjort
- Dei tilsette melder ikkje systematisk ifrå om svikt og manglar ved planlegginga og gjennomføringa av personleg assistanse
- Dei tilsette har ikkje fått tilstrekkeleg opplæring i kva som skal meldast som avvik i kommunen sitt kvalitetssystem. Ikkje alle tilsette kan nytte Compilo som meldeverktøy
- Det ligg ikkje føre politiattester for alle som arbeider åleine med personar med utviklingshemming i kommunen

Kommentar:

Det at kommunen ikkje har eit forsvarleg system som sikrar forsvarleg kartlegging av behov for og gjennomføring av personleg assistanse, er i strid med helse- og omsorgstenestelova § 4-1 og medfører ein uakseptabel stor risiko for svikt i tenesteutøvinga. Personleg assistanse omfattar praktisk bistand, opplæring og støttekontakt, og er tenester som kommunen pliktar å tilby etter helse- og omsorgstenesteloven § 3-2 første ledd nr. 6 bokstav b, til dei som har rett på det etter pasient- og brukerrettighetsloven § 2-1a.

Dersom kommunen ikkje systematisk sikrar at saksbehandlingsreglane blir følgd, er det fare for at tenestetilbodet til brukarane ikkje blir endra i samsvar med endringar i behov, og dei vil ikkje få den rettstryggleiken dei har krav på. Godt spesifiserte, skriftlege vedtak med grunnlag i konkrete og individuelle vurderingar av den enkelte brukar sine behov, skal leggje grunnlag for kva slags tenester brukarane får. Det er også viktig at reglane for saksbehandling blir følgde slik at vedtaka kan etterprøvast og gje brukarane, eventuelt representantar for brukarane, moglegheit til å klage.

Etter pasient- og brukerrettighetsloven § 3-1 første og andre ledd har pasient og brukar rett til å medverke både ved utforming og ved utøving av helse- og omsorgstenester. Det inneber at brukarane

Dokumentet er hentet fra http://www.helsetilsynet.no

skal gis moglegheit til å bidra i planlegging, utforming, utøving og evaluering av sine tenester.

Brukarmedverknad inneber ein eigenaktivitet som legg til grunn at brukar har visse ferdigheiter til å utøve sjølvråde. Kommunen må derfor legge til rette for at personer med utviklingshemming får tilrettelagt informasjon, slik at den enkelte kan bidra ut frå sine ferdigheiter, både i saksbehandlingsprosessar og ved gjennomføring av helse- og omsorgstenester. Det går også fram av pasient- og brukerrettighetsloven § 3-1 første ledd, at forma på medverknaden skal tilpassast den enkelte si evne til å gje og få informasjon. Det er vidare eit krav om at informasjon til brukarar skal tilpassast den enkelte sine føresetnadar og gis på ein omsynsfull måte, jf. pasient- og brukerrettighetsloven § 3-5. Den tilsette skal så langt det er mogleg sikre at informasjonen er forstått og opplysningar om informasjon som er gitt skal dokumenterast i bruker sin journal. Når det gjeld kommunen sitt ansvar for informasjon til brukarar, er dette også nedfelt i helse- og omsorgstenestelova § 4-2 a.

Kommunen har etter helse- og omsorgstenestelova § 3-4 plikt til å legge til rette for samhandling mellom ulike deltenester internt i kommunen og med andre tenesteytarar, der det er nødvendig for å tilby tenester etter helse- og omsorgstenestelova. Organiseringa med støttekontakttenesta frå Nav-kontoret har ikkje sikra dette.

For å legge til rette for forsvarlege tenester, skal kommunen også sikre tilstrekkeleg fagkompetanse i tenesta. Kommunen har etter helse- og omsorgstenestelova § 8-1 plikt til å medverke til undervisning og praktisk opplæring av helsepersonell, inkludert vidare- og etterutdanning. Vidare er kompetanse eit sentralt element i internkontrollen, jf. forskrift om internkontroll i helse- og omsorgstenesta (internkontrollforskrifta) § 4 andre ledd bokstav c.

For å sikre tryggleiken til brukarane, skal kommunen ved tilbod om stilling eller oppdrag for tilsette som skal yte helse- og omsorgstenester til personar med utviklingshemming, krevje politiattest, jf. helse- og omsorgstenestelova § 5-4. Dette gjeld også i høve til vikarar og praksisplassar.

Avvik 2: Sunndal kommune yter ikkje forsvarlege helsetenester i heimen til personar med utviklingshemming

Avvik frå følgjande krav frå styresmaktene:

Hol. § 3-2 første ledd nr. 6 bokstav a, jf. §§ 4-1, 3-4, 5-4 og kapittel 8, pbrl. §§ 3-1 til 3-3 og 3-5, helsepersonelloven § 16,journalforskrifta, forskrift om legemiddelhåndtering §§ 4 og 7, hol. § 3-1 tredje ledd, jf. internkontrollforskriften §§ 3-5.

Avviket byggjer på følgjande:

Vedtak og avtalar:

- Det er ikkje gjort vedtak om helsetenester, jf. § 3-2 nr. 6 bokstav a, for dei som får helsetenester i heimen
- Det ligg ikkje føre avtaler mellom brukar/representant for brukar og kommunen om overtaking av ansvar for medisinering. I intervju kom det fram at tenesteytarane i enkelte høve er usikre på kva legemiddel brukar sjølv skal administrere, og kva kommunen skal administrere

Medverknad:

- Det er ikkje avklart om brukar er samtykkekompetent på området, eller om han vil ha ein representant til å medverke for seg i planlegging og gjennomføring av eigenomsorg og tilsyn

Kompetanse:

- Det er ikkje gitt skriftlege retningslinjer om kva slags kompetanse tilsette skal ha for å utføre oppgåver med legemiddelhandtering
- Det blir ikkje gjort ei vurdering av om det enkelte personell har tilstrekkeleg kompetanse til å dele ut ferdig klargjorte legemidlar før dei får tildelt dette som oppgåve
- Ikkje alle tilsette med fullmakt til å levere ut legemiddel, har tilstrekkeleg kompetanse til å vurdere

Dokumentet er hentet fra http://www.helsetilsynet.no

eventuelle verknader og biverknader av legemiddel

- Ikkje alle tilsette har tilstrekkeleg kunnskap om dei aktuelle sjukdommane som brukarane har, slik at dei vil kunne vere i stand til å vurdere brukaren sin helsetilstand
- Det gis ikkje systematisk opplæring i førstehjelp. Det ligg ikkje føre dokumentasjon på at alle tilsette har førstehjelpskurs, eller kurs av nyare dato
- Ikkje alle tilsette som arbeider med personar som har epilepsi, har fått opplæring i å yte hjelp ved epileptiske anfall
- Ein brukar som alltid skal ha nødvendige legemiddel tilgjengeleg, har ikkje alltid hatt det
- Det er ikkje gjort kartlegging av kva for kompetanse, kunnskap og ferdigheiter dei tilsette treng for å gje den enkelte brukar helse- og omsorgstenester ut i frå individuelle behov
- Det går ikkje fram av dokumentasjon om det er gjort ei konkret individuell vurdering av den enkelte tenesteyter sin kompetanse sett ut i frå oppgåva sin art og tenesteytar sine formelle og reelle kvalifikasjonar
- Det er ikkje lagt til rette for å rettleie dei tilsette på ein systematisk måte
- Vikarar og nye tilsette blir ikkje alltid gjort kjent med kva slags helseforhold som skal følgjast opp, og korleis det skal rapporterast og dokumenterast
- Av intervju kom det fram at dei hadde mangelfull kunnskap om nye brukarar og at det ikkje var klare prosedyrar for korleis helseforholda skal rapporterast og dokumenterast. Til dømes vart epilepsiskjema som oftast ført i permen til brukar i bustaden, og av og til også lagt inn i Gerica, og i enkelte høve begge stader

Tenester:

- Det blir ikkje alltid leigd inn ekstra personell dersom ein brukar har behov for auka tenester. I intervju kom det fram at dersom ein brukar i ei periode har behov for meir tenester, fører det til at andre brukarar får mindre bistand, utan at det blir fatta vedtak om reduksjon av tenester
- Det er ikkje nattevakt fast til stades i bustadane til brukarane. Kommunen har ei ambulerande nattevakt for alle brukarane i habiliteringstenesta. Av dokumentasjon og i intervju kom det fram at det ikkje alltid er personell med tilstrekkeleg kompetanse som gjennomfører tenesteytinga. Ingen av nattevaktene har formell helsefagleg kompetanse. I intervju kom det fram at det er uklart kva personell som kan tilkallast når
- Ein brukar har blitt feilmedisinert over fleire dagar, og det vart først oppdaga då han vart dårleg. Melding om avvik førte ikkje til endringar i rutinane
- Av dokumentasjon og i intervju går det fram at kommunen ikkje i tilstrekkeleg grad har vurdert om brukar faktisk er i stand til å nytte tryggleiksalarm ved akutt behov for bistand
- Planer og rutinar for tenesteutøvinga er ikkje alltid kjent for dei tilsette
- Dei tilsette har ikkje fått tilstrekkeleg kunnskap til å tilpasse informasjon og kommunikasjon til dei enkelte brukarane ut i frå føresetnadane deira
- Brukar sine behov for tenester blir ikkje alltid registrert og gjort kjent for tenesteytarane
- Det ligg ikkje føre politiattester for alle som arbeider åleine med personer med utviklingshemming i kommunen

Dokumentering:

- Ikkje all relevant informasjon om gjennomførte helsetenester blir dokumentert fortløpande
- Det er stor variasjon på kva som blir registrert og kor det blir registrert (i perm som ligg i bustaden, i Gerica eller i nattevaktsbok). Dei tilsette er usikre på kva opplysningar som skal skrivast ned

Styring:

- Leiinga kontrollerer ikkje om dei tilsette fylgjer rutinar, eller om rutinar fungerer som dei skal
- Av intervju kom det fram at det ikkje førast løpande kontroll med at utdeling av legemiddel utførast som bestemt. Det førast heller ikkje løpande kontroll med dokumentasjon av utdelinga
- Kommunen har ikkje utarbeidd prosedyrar for å vurdere risikoområder i legemiddel handteringa. Det er heller ikkje gjennomført ei slik risikovurdering

Dokumentet er hentet fra http://www.helsetilsynet.no

- Meldingar om avvik blir ofte berre fylgt opp ved at leiar gir beskjed om at meldar må syte for at praksis blir endra. Leiar fylgjer ikkje opp om endringa faktisk blir gjort, eller korleis den blir gjort
- Av intervju kom det fram at ikkje alle avvik vart analysert med tanke på å forbetre rutinar og praksis for legemiddelhandteringa
- Dei tilsette melder ikkje systematisk i frå om svikt og manglar ved planlegginga og gjennomføringa av helsetenester
- Dei tilsette har ikkje fått tilstrekkeleg opplæring i kva som skal meldast som avvik i kommunen sitt kvalitetssystem. Ikkje alle tilsette kan nytte Compilo som meldeverktøy.
- Fullmakt til legemiddelhandtering gjeld frå 01.03.2016, men i kommunen sine rutinar blir det vist til ein oppheva lovheimel (forskrift oppheva i 2008 og lov oppheva i 2012)

Kommentar:

I tilsynet kom det fram at mange av brukarane fekk helsehjelp i heimen, utan at det var gjort vedtak om det, i strid med kravet i pasient- og brukerrettighetsloven § 2-7. Dette gjaldt særleg handtering av legemiddel.

Tildeling av oppgåver knytt til legemiddelhandtering må skje etter ei konkret vurdering av kvalifikasjonane til personen som delegerast oppgåva, jf. helse- og omsorgstenesteloven kapittel 8 og legemiddelforskrifta § 4. Utilstrekkeleg kunnskap hos tilsette om verknader og biverknader av legemidlar, er eit kjent risikoområde i helseoppfølging. Særleg gjeld dette oppfølging av den enkelte sin legemiddelbehandling over tid, der ein kritisk faktor er om tilsette har faglege føresetnadar til å oppdage helsesvikt som kan være relatert til legemiddelbehandling. Dei tilsette må være i stand til å kunne vurdere om det skjer endringar i brukar sin helsetilstand, som kan ha samanheng med legemiddelbehandlinga og eventuelt endringar av denne. For å kunne følgje med på og å rapportere om dette, må dei tilsette som yter dagleg omsorg for brukaren være kjent med brukaren sin helsetilstand, sjukdommar og legemidla sine verknader og viktige biverknader. Journalen må gje ei oversiktleg og samla framstilling av brukaren sin aktuelle helsetilstand, kva som særleg skal følgjast opp, både når det gjelder legemiddelbehandling og andre tiltak, jf. journalforskrifta.

Kommunen må syte for at tilsette som yter tenester i heimen hos brukarar med sjukdommar som raskt kan forverre seg, er i stand til å identifisere aktuelle symptom, og vite kva som må settast i verk av tiltak, jf. helsepersonelloven § 16 og helse- og omsorgstenesteloven § 4-1.

Det kan også oppstå ulike akutte situasjonar som krev rask behandling/førstehjelp frå tilsette, til dømes brannskader, sårskader (skjærer seg), tilløp til kveling (stor matbit i luftrøret), hjertestans og epilepsianfall. Tilsette må derfor ha hatt opplæring i førstehjelp (inkludert hjerte/lungeredning) og være kjent med kva dei skal gjere dersom det oppstår situasjonar som krev akutt legehjelp.

5. Vurdering av styringssystemet i verksemda

Det er kjent at kommunale helse- og omsorgstenester til personar med utviklingshemming er eit område der det er stor fare for svikt, fordi brukarane sjølve ofte ikkje er i stand til å ivareta sine rettigheiter, melde frå om manglar i tenesta eller om at dei har endra behov for tenester. Det er difor særleg viktig at kommunen si leiing sørgjer for å sikre <lesse tenestene.

Konsekvensane av manglar i tenesta kan være alvorlege og føre til redusert livskvalitet, eller unødig liding om somatisk eller psykisk sjukdom ikkje blir fanga opp, eller blir behandla feil. Kravet om internkontroll inneber at kommunen si leiing har ansvar for å sikre etterleving av helse- og omsorgslovgivinga, gjennom systematisk styring og kontinuerleg forbetringsarbeid.

Fylkesmannen vurderer at Sunndal kommune sitt styringssystem ikkje systematisk sørgjer for å sikre at tenestene som ytes er forsvarlege. Kommunen har ikkje eit system som sikrar at brukarane til ei kvar tid har tilstrekkeleg og rett teneste. Det er ein gjennomgåande svikt i styringssystemet ved at det mangler vedtak, eller er mangler ved vedtaka til brukarane/ pasientane eller at dei ikkje får tenester i samsvar med vedtaka. Vidare er det ein gjennom gåande svikt ved at kommunen ikkje systematisk syter for at alle tilsette har tilstrekkeleg kunnskap og ferdigheiter til å gje dei enkelte brukarane forsvarlege helse- og omsorgstenester. Det er også ein gjennomgåande svikt at kommunen ikkje syter

Dokumentet er hentet fra http://www.helsetilsynet.no

for at brukarane/pasientane systematisk blir tatt med på planlegging og forbetring av tenestene. Det er heller ikkje gjennomført analyser av risiko- og sårharheit på områda for tilsynet. Det at leiinga ikkje har rutiner for å kontrollere og/eller evaluere om tenestea er forsvarleg er også ein gjennomgåande svikt i internkontrollen.

6. Regelverk

Følgjande lover og forskrifter blir lagt til grunn ved tilsynet:

- Lov 30. mars 1984 om statlig tilsyn med helse- og omsorgstjenesten m.m.
- Lov 24. juni 2011 nr. 30 om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m.
- Lov 2. juli 1999 nr. 63 om pasient- og brukerrettigheter
- Lov 2. juli 1999 nr. 64 om helsepersonell m.v.
- Forskrift av 3. april 2008 om legemiddelhåndtering for virksomheter og helsepersonell som yter helsehjelp
- Forskrift av 27. juni 2003 om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene
- Forskrift av 21. desember 2000 om pasientjournal
- Forskrift av 20. desember 2002 om internkontroll i sosial- og helsetjenesten
- *Forskrift av 1. juli 2015 om IKT-standarder i helse- og omsorgstjenesten*

7. Dokumentunderlag

Dokumentasjon frå verksemda knytt til den daglege drifta og andre viktige forhold som blei send over da revisjonen blei førebudd:

- Delegeringsreglement utdrag K.sak 53-12 -generelt - særskilt pleie- og omsorg
- Kvalitetshandbok Sunndal kommune overordna
- Organisasjonskart PLO -overordna
- Presentasjon habilitering heimeside
- Risikoanalyser gjennomført 2014-2015
- Strategisk kompetanseplan 2016 -2020 med saksframlegg
- Nylig gjennomført omorganisering
- Søknad og godkjenning av tariffavtale for perioden 04.01.2016 -12.09.2016
- Samarbeidsavtale med Møre og Romsdal fylkeskommune Tannhelsetenesta
- Samarbeidsavtale om ferie og fritidsordning med budsjett 2016
- Ledsagerbevis
- Delegerte oppgåver til habiliteringsavdelinga
- Prosedyre for politiattest oppfølging nytilsette
- Prosedyre samtykke -samtykkekompetanse
- Prosedyre legemiddelhandtering -multidose
- Prosedyre habilitering - div. områder
- Prosedyre ved bruk av tvang
- Prosedyre ved bruk av sakbehandlingssystemet Gerica
- Skjema avgjerd om manglande samtykkekompetanse i forhold til nødvendig helsehjelp
- Skjema for avtale om disponering av trygdemidlar
- Skjema for bokføringsbilag uttak frå og innskudd i bank
- Skjema om fornying av vedtak som inneber bruk av tvang og makt overfor enkeltpersoner med psykisk utviklingshemming
- Skjema melding om skadeavvergande tiltak i naudsituasjonar
- Skjema for søknad om dispensasjon frå utdanningskravet

Dokumentet er hentet fra http://www.helsetilsynet.no

- Registringsskjema for opplæring
- Avvik februar, mars og april Habilitering
- Namneliste tilsette i Habiliteirng
- Hovudplan bemanning -turnus pr. 20.06.2016
- Oversikt gitte fullmakter legemiddelhandtering
- Kartleggingsskjema for legemiddelhandtering
- Namneliste brukarar
- 23 vedtak om tenester
- Dags- og vekeplanar for enkelte av brukarane
- 2 klagesaker
- Namneliste tilsette siste 2 år med vandelsattest

Dokumentasjon som blei gjennomgått under revisjonsbesøket:

- Stikkprøver i brukarane sine elektroniske journalar
- Registreringar i Compilo
- Vedtak om støttekontakt

Korrespondanse mellom verksemda og Fylkesmannen:

- Varsel om tilsyn med kommunale helse- og omsorgstenester til personar med utviklingshemming i Sunndal kommune, datert 14.04.2016
- Tilbakemelding frå Sunndal kommune om kontaktperson for tilsynet, datert 24.04.2016
- Oversending av dokumentasjon frå Sunndal kommune pr e-post og brev den 29.04.2016
- Oversending av kartleggingsskjema for legemiddelhandtering frå Sunndal kommune pr. e-post den 13.05.2016
- Program for tilsynet frå Fylkesmannen, datert 02.06.2016
- Førebels rapport blei sendt kommunen den 28.07.2016
- Kommunen si tilbakemelding til førebels rapport, datert 22.08.2016
- Kopi av fullmakt medisinhåndtering motteke den 23.09.2016
- Kopi frå pasientjournal motteke den 27.09.2016

8. Deltakarar ved tilsynet

Tabellen under gir ei oversikt over deltakarane på opningsmøte og sluttmøte, og over kva personar som blei intervjua.

Navn	Funksjon / stilling	Åpningsmøte	Intervju	Sluttmøte
Unni W. Brevik	Avdelingsleiar	X	X	X
Anne Marie Haarberg	Miljøterapeut	X		
Linn F. Hagen	Dagleg leiar dagtilbod	X		X
Siv Thorvik Furu	Avdelingsleiar	X	X	X
Nina Larsen Romfo	Miljøterapeut	X		
Unni Kjærvik	Miljøterapeut	X		
Malin Eidsør Stolsmo	Miljøterapeut	X		
Jorunn Holen	Miljøarbeider	X	X	X
Tove Nyheim	Miljøarbeider		X	X
Marie Ange Bergstid	Miljøarbeider		X	X
Lillian Fjærli Neergaard	Miljøarbeider		X	
Anne Berit L. Vullum	Pleie- og omsorgssjef	X	X	X

Dokumentet er hentet fra http://www.helsetilsynet.no

Randi Dymes	Påtroppande rådmann	X		
Per Ove Dahl	Rådmann		X	X

Frå tilsynsorganet deltok:

Janne Bjørsnøs, revisjonsleiar

Greta Irene Hanset, sjukepleiar/revisor

Eilin Reinaas, jurist/revisor

SUNNDAL KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe:	2016-1563/05
Arkiv:	033
Saksbehandler:	Sveinung Talberg
Dato:	24.10.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 38/16	Kontrollutvalget	31.10.2016

FEIL I FAKTURERING TIL SUNNDAL KOMMUNE

Sekretariatets innstillling

Kontrollutvalget tar brevet fra Møre og Romsdal Revisjon IKS, datert 17.10.2016 til orientering.

Kontrollutvalget forventer at det blir framlagt en dokumentasjon av kontrollhandlinger fra revisjonen til neste møte i kontrollutvalget uavhengig av om de nye rutinene er på plass.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets vedtak i møte 15.04.2016, sak PS 15/16:

1. Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse i brev av 22.03.2016 samt økonomisjef og distriktsrevisors muntlige redegjrøelse i møte 15.04.2016 til orientering.

2. Kontrollutvalget ber kommunerevisjonen om å følge opp om endringene i rutinene blir iverksatt som beskrevet. Kontrollutvalget ber kommunerevisjonen om en rapport på situasjonen til sitt møte 22.09.2016.

Til møtet 31.10.2016:
Kontrollutvalget utsatte saken i sitt møte 22.09.2016 da det ikke forelå noen fremdrift i saken. I brev av 17.10.2016 fra revisjonen til kontrollutvalget redegjøres det for årsak til utsatt saksbehandling og status for arbeidet i kommunen. Det har vært store utskiftinger i staben siden saken var oppe i kontrollutvalget 15.04.2016. Både ny rådmann og økonomisjef er ansatt. I tillegg er det foretatt skifte av revisor og revisjonsselskap for Sunndal kommune.

Kommunen rapporterer at arbeidet med å lage nye rutiner likevel er godt i gang. Det er imidlertid behov for å justere rutinene noe før de blir endelig godkjent. Revisors arbeid med å kontrollere om rutinene etterleves må derfor utsettes.

Vedlegg:
- Brev fra Møre og Romsdal Revisjon IKS, datert 17.10.2016

VURDERING

Saken er blitt utsatt i flere møter på grunn av at kommunen ikke har kommet i gang med opplæring og utførelse av etablerte rutiner. Årsaken til utsettelsen har nok sin hovedårsak i at sentrale personer i administrasjonen og ikke minst revisjonen har sluttet og at arbeidet har stoppet opp. Det er et risikoområde at personer slutter. Men rutinene skal være på plass og fungere uavhengig av dette.
Kontrollutvalget er kjent med at kommunen har rutiner på innkjøpsområdet, men at disse ikke har vært godt nok kjent eller hvordan disse skal praktiseres. På dette grunnlag er kontrollutvalget bekymret for at det i perioden fra sist oppdatering i utvalget den 15.04.2016 og frem til nå, ikke kan dokumenteres at rutinene har fungert som forutsatt.

Nå skal det etableres nye rutiner på området og kontrollutvalget forventer at rådmannen får på plass rutinene snarest, gjennomfører opplæring og at revisjonen etter dette foretar en kontroll på at rutinene etterleves.

Uavhengig av om rådmannen får på plass nye rutiner, forventer kontrollutvalget at revisjonen foretar kontroller på at dagens rutiner fungerer tilfredsstillende. Kontrollutvalget vil ha seg forelagt en dokumentasjon på dette til neste møte.

Sveinung Talberg
rådgiver

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Kontrollutvalget i Sunndal kommune
v/ Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 Molde

Deres referanse:	Vår referanse:	Arkivkode:	Sted/dato
			Molde 17.10.2016

Feil i fakturering til Sunndal kommune

Innledning

Sak om feil i fakturering er behandlet i kontrollutvalget i 2015 og 2016. Sak PS 15/2016 gir en god oversikt over hendelsesforløpet.

I vedlagte brev til denne saken skriver rådmannen at *«Det skal utarbeides en rutinebeskrivelse som på en mer detaljert måte beskriver kravene til dokumentasjon før attestasjon, anvisning og utbetaling kan finne sted».*

Kontrollutvalget ba derfor i samme sak *«...kommunerevisjonen om å følge opp om endringene i rutinene blir iverksatt som beskrevet».*

Undersøkelser

Det har vært store utskiftinger i staben siden sak PS 15/2016 var oppe, den 15.04.2016. Både ny rådmann og ny økonomisjef er ansatt. Fra og med den 1.10.2016 er det også ny revisor ved Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Arbeidet med å lage nye rutiner er likevel godt i gang. Revisor har mottatt reviderte rutiner for fakturabehandling fra rådmannen. Vi fikk samtidig opplyst at det var behov for å justere disse rutinene noe, før de ble endelig godkjent. Vårt arbeid med å kontrollere at rutinene er iverksatt må derfor utsettes, da de ikke er etablert enda.

Uavhengighet

Tidligere rådmann i Sunndal kommune, Per Ove Dahl, er styreleder i Møre og Romsdal Revisjon IKS. Kontrollutvalget har bedt Møre og Romsdal Revisjon IKS om en rapport om endringene i rutinene blir iverksatt som beskrevet. Revisjonen vurderer dette som en vurdering av situasjonen i dag og konkluderer derfor med at rapporten kan utarbeides uten å komme i habilitetskonflikt.

Hilde Myrvang

Hilde Myrvang
registrert revisor

Adresse: Kaibakken 1, 6509 Kristiansund N Telefon: 71 56 60 10 epost: post@drn.no
Avd. Molde: Julsundveien 47A Surnadal: Kommunehuset
Medlem av Norges Kommunerevisorforbund

SUNNDAL KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1563/05
Arkiv: 216
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 24.10.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 39/16	Kontrollutvalget	31.10.2016

SUNNDAL KOMMUNE – ØKONOMIRAPPORT 2.TERTIAL 2016

Sekretærens innstilling

Kontrollutvalget tar økonomirapporten for 2.tertial 2016 til orientering

Saksopplysninger

I henhold til lov 25.september 1992 nr 107 om kommuner og fylkeskommuner (koml.) § 77 nr 4 skal kontrollutvalget

"påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte."

I medhold av bestemmelsen har Kommunaldepartementet gitt Forskrift 15.juni 2004 nr 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskriften) hvor kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon fremkommer i kapittel 4.

I henhold til lov 25.september 1992 nr 107 om kommuner og fylkeskommuner (koml.) § 46 nr. 8, har Kommunaldepartementet gitt **Forskrift 15.desember 2000 om årsbusjett for kommuner.**

I § 10 i Forskrifta går det fram at administrasjonssjefen gjennom budsjettåret skal legge fram rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter i henhold til vedtatt årsbudsjett. Dersom administrasjonssjefen finner rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportene til kommunestyret foreslås nødvendige tiltak. Rapporteringen skal minimum skje to ganger pr. år jf. merkn. til paragraf 10.

I § 11 går det fram at det skal foretas endringer i årsbudsjettet når dette anses påkrevd. Det er kommunestyret selv som skal foreta de nødvendige endringer i årsbudsjettet.

I § 12 går det fram at de oversiktene skal inneholde inntekter, utgifter, avsetninger og bruk av avsetninger og bygge på samme forutsetninger som det vedtatte årsbudsjett. I dette ligger oppstilling på samme nivå som de obligatoriske oversiktene til årsbudsjettet jf. vedlegg 3 og 4 til Forskrifta.

Vedlagt følger:
- Sak PS 86/16 til behandling i Økonomi- og planutvalget 01.11.2016
  - Utdrag av tertialrapport pr. 31.08.2016
  - Sykefraværsstatistikk pr. 31.08.2016
  - Oversikt oppfølging av politiske vedtak pr. 31.08.2016

VURDERING

2.tertialrapporten viser at det er et mindreforbruk i enhetene i forhold til periodisert budsjett på 14 mill. kr. Pr. 1.tertial var det også 14. mill. kr i mindreforbruk i enhetene i forhold til periodisert budsjett. Som for 1.tertial er det innvandrertjenesten som viser et stort mindreforbruk. Forklaringen da var at det var inntektsført tilskudd, mens utgiftene ennå ikke var påløpt og bokført. Nå viser innvandrertjenesten at de har et mindreforbruk på 16,5 mill. kr i forhold til periodisert budsjett. Fra rapporten til innvandrertjenesten (side 5) kommenteres det at: **Hovedårsaken er økte inntekter til norskopplæring for personer med opphold også personer i mottak. Som en følge av liten bosetting til andre kommuner, medfører dette økte inntekter til Sunndal kommune. I forbindelse med etablering av ny avdeling for enslige mindreårige med 30 plasser medførte dette økte inntekter 1.halvår 2016. Tilskudd for 12 nybosatte, inkludert familiegjenforente utgjør til sammen kr. 2 400 000,00. Utbetalinger for 3. og 4. kvartal for de som ble bosatt i perioden 2012 – 2015. Dette utgjør til sammen 14 448 600,00.** Det kan det tolkes slik at det er feilperiodisering som er en del av årsaken, men også merinntekter utover det budsjetterte. **For barneverntjenesten som viser et merforbruk på 4,3 mill. kr rapporteres det, som for 1.tertial, at årsaken ligger i periodisering av inntekter og at enheten vil gå i balanse ved årets slutt.**

Det er vanskelig å lese ut av rapporten hva det totale resultat eller mindreforbuk er pr. 31.08.2016 for kommunen annet enn at **«det regnskapsmessige resultatet for 2.tertial 2016 blir vurdert som godt».** (side 8) Det kommenteres om en del beløpsstørrelser og endringer i skjema 1A uten at det gir et klart bilde hvordan dette påvirker årets regnskapsmessige resultat. Det er kommentert at det er budsjettert med renteutgifter på 14,7 mill. kr, mens en estimerer en utgift på 9,4 mill. kr. En har ikke kommentert hva årsaken til dette store avviket på 5,3 mill. kr (36 %) består av annet enn at 1 % renteendring utgjør 2,5 mill. kr i reduserte/økte renteutgifter og at kommunens lånerente har vært stabil over lang tid med en rentesats 1,1 % hittil i 2016.

En prognosekolonne for året ville gitt et mer oversiktlig bilde både for enhetene gjennom skjema 1B, samt tall som gjelder for regnskapsskjema 1A. Det forventes at regnskapet periodiseres riktig og tilsvarende at budsjettet periodiseres riktig. Det er kommentert at det vil komme en budsjettkorrigering i kommunestyret i desember.

Sykefraværet var pr. 2.tertial på 5,6 %. På samme tid i 2015 var det på 6,2 %. Totalt for alle månedene var det på 6,3 %. Sykefraværet varierer i enhetene og staben fra det laveste på 0,8 % i NAV og sosialtjenesten til det høyeste på 8,3 % i barnehagene. Målet om et sykefravær på 6 % for hele året under ett ser etter rådmannen sitt syn ut til å være innen rekkevidde. Dette forutsetter et arbeid med sykefraværsoppfølging resten av året.

Vedlagt følger også en oversikt over politisk behandlede saker i 2016 og status for oppfølging av disse. De fleste er kvittert ut som «oppfulgt». Det foreligger ikke en oversikt over eldre saker og statusen for disse. Dette hadde vært ønskelig for senere rapporteringer.

Sveinung Talberg
rådgiver

Sunndal kommune

Arkiv: 150
Arkivsaksnr: 2016/15516-3
Saksbehandler: Harriet Berntsen

Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Administrasjonsutvalget		
Økonomi- og planutvalget	86/16	01.11.2016
Oppvekst- og omsorgsutvalget		
Teknikk-, miljø- og kulturutvalget		
Kommunestyret		

Tertialrapporter 2016

2. tertialrapport 216 for Sunndal kommune

Rådmannens innstilling

Kommunestyret tar 2. tertialrapport 2016 for Sunndal kommune til etterretning.

Vedlegg

1 Rådmannen 2. tertialrapport 2016

2 Personalavdelingen 2. tertialrapport 2016

3 Service- og informasjonsavdelingen 2. tertialrapport 2016

4 Økonomiavdelingen 2. tertialrapport 2016

5 Innvandrertjenesten 2. tertialrapport 2016

6 Plan-, miljø- og næringstjenesten 2. tertialrapport 2016

7 Kommunalteknisk tjeneste 2. tertialrapport 2016

8 Eiendomstjenesten 2. tertialrapport 2016

9 Kulturtjenesten 2. tertialrapport 2016

13 NAV Sunndal 2. tertialrapport 2016

14 Pleie- og omsorgstjenesten 2. tertialrapport 2016

15 Barnehagetjenesten 2. tertialrapport 2016

16 Grunnskoletjenesten 2. tertialrapport 2016

17 Helse- og barneverntjenesten 2. tertialrapport 2016

18 Sykefravær pr. 2. tertialrapport 2016

19 Politiske saker kommunestyret

20 Politiske saker ØP

21 Politiske saker OO

21 Poltiske saker TMK

21 DIS-saker kommunestyret

21 Interpellasjoner kommunestyret

Saksopplysninger

I samsvar med kommunens plansystem avgir stabene og tjenestene tertialvise rapporter på mål og tiltak innen følgende 3 områder: A. Brukere og lokalsamfunn, B. Medarbeidere og organisasjon og C. Økonomi

Ut fra de ulike utvalgenes og kommunestyrets ansvarsområder skal følgende utvalg behandle følgende tertialrapporter:

Økonomi- og planutvalget: rådmannen, service og informasjonsavdelingen, økonomiavdelingen, innvandrertjenesten samt plan-, miljø- og næringstjenesten.

Oppvekst- og omsorgsutvalget: pleie- og omsorgstjenesten, helse- og barneverntjenesten, NAV Sunndal, barnehagetjenesten og grunnskoletjenesten.

Teknikk-, miljø- og kulturutvalget: eiendomstjenesten, kulturtjenesten, kommunalteknisk tjeneste samt plan-, miljø- og næringstjenesten.

Administrasjonsutvalget: personalavdelingen

Kommunestyret: alle

Rapportene gir detaljert informasjon om situasjonen i den enkelte stab og tjeneste. Rapporteringen er etter ønske fra kommunestyret forenklet og forkortet betydelig fra slik den var tidligere. Gjennomgående gis det nå en statusrapport på 1- 2 linjer pr. tiltak, og så vil tjeneste-/stabsleder være til stede og kan gi en muntlig redegjørelse dersom det er ønskelig.

Sykefravær

Samlet sykefravær for Sunndal kommune var for totalt pr. 2. tertial 2016 er på 6,3 %. Fraværet varier en god del mellom tjenestene og stabene. Lavest sykefravær hadde NAV sosialtjenesten (0,8 %) og høyest var fraværet i barnehagetjenesten (8,3 %).

Økonomi

Regnskapskjema 1B - staber og tjenester		Perioden januar - august 2016				
Tjenesteområder	(tall i 1000 kr)	**Regnskap**	**Budsjett**	**Avvik**	**Forbruk i %**	**Årsbudsjett**
10	Rådmannen	10 312	16 900	-6 588	61	23 724
11	Økonomi	3 836	4 113	-277	93	6 505
12	Personal og utvikling	5 598	4 888	711	115	7 582
14	Servicekontoret	10 259	8 718	1 541	118	13 518
15	Innvandrertjenesten	-22 325	-5 816	-16 509	384	-5 523
20	Grunnskoletjenesten	57 601	59 413	-1 812	97	93 940
21	Barnehagetjenesten	29 809	28 010	1 799	106	42 532
30	Helse-og barnevernstjenesten	21 016	16 716	4 299	126	26 478
31	NAV	8 709	8 068	641	108	12 497
32	Pleie-og omsorgstjenesten	122 724	119 025	3 700	103	187 181
40	Plan, miljø- og næringstjenesten	5 344	5 023	321	106	7 922
50	Kulturtjenesten	12 378	10 673	1 705	116	16 873
60	Kommunalteknisk tjeneste	12 925	16 162	-3 237	80	18 473
70	Eiendomstjenesten	16 825	17 024	-200	99	26 565
SUM	**Staber og tjenester**	**295 011**	**308 917**	**-13 905**	**95**	**478 267**

Regnskapsskjema 1B viser at tjenestene har brukt kr 295 mill i netto utgift til staber og tjenestene. Dette er 13,9 mill lavere netto utgift enn periodisert budsjett. Det største avviket er hos Innvandrertjenesten.

Tabellen under inkluderer 80 – Frie inntekter og 90 – Finansposter. Dette gir et resultat på 14,1, lavere enn periodisert budsjett.

Netto ramme - fordelt på alle staber og tjenester	Perioden januar - august 2016				
Tjenesteområder (tall i 1000 kr)	**Regnskap**	**Budsjett**	**Avvik**	**Forbruk i %**	**Årsbudsjett**
10 Rådmannen	10 312	16 900	-6 588	61	23 724
11 Økonomi	3 836	4 113	-277	93	6 505
12 Personal og utvikling	5 598	4 888	711	115	7 582
14 Servicekontoret	10 259	8 718	1 541	118	13 518
15 Innvandrertjenesten	-22 325	-5 816	-16 509	384	-5 523
20 Grunnskoletjenesten	57 601	59 413	-1 812	97	93 940
21 Barnehagetjenesten	29 809	28 010	1 799	106	42 532
30 Helse-og barnevernstjenesten	21 016	16 716	4 299	126	26 478
31 NAV	8 709	8 068	641	108	12 497
32 Pleie-og omsorgstjenesten	122 724	119 025	3 700	103	187 181
40 Plan, miljø- og næringstjenesten	5 344	5 023	321	106	7 922
50 Kulturtjenesten	12 378	10 673	1 705	116	16 873
60 Kommunalteknisk tjeneste	12 925	16 162	-3 237	80	18 473
70 Eiendomstjenesten	16 825	17 024	-200	99	26 565
80 Frie inntekter	-314 493	-314 309	-185	100	-498 588
90 Finansposter	12 801	12 801	0	100	20 321
SUM	**-6 681**	**7 409**	**-14 090**		**0**

		Perioden januar - august 2016				
Regnskapskjema 1A	(tall i 1000 kr)	**Regnskap**	**Budsjett**	**Avvik i NOK**	**Forbruk i %**	**Årsbudsjett**
8000	Skatt på inntekt og formue	-125 606	-124 051	-1 555	101	-186 077
8100	Eiendomsskatt	-43 577	-42 250	-1 327	103	-84 500
8200	Konsesjonskraftinntekter	-3 000	-4 000	1 000	75	-6 000
8300	Rammetilskudd	-137 694	-137 139	-555	100	-205 708
8400	Øvrige generelle statstilskudd	-7 617	-10 869	3 252	70	-16 303
Sum frie disponible inntekter		**-317 493**	**-318 309**	**815**	**100**	**-498 588**
9000	Renteinntekter og utbytte	-1 020	-4 005	2 985	25	-6 008
9010	Renteinnt. på utlån videreformidling	-737	-600	-137	123	-900
9020	Renteinntekter på andre utlån	-720	-960	240	75	-1 440
9040	Rentekostnader på andre innlån	6 719	9 800	-3 081	69	14 700
9120	Avdrag på andre innlån	16 401	13 333	3 068	123	20 000
9130	Avskrivninger	0	133	-133	0	1 778
9131	Kalkulatoriske renter	0	-2 267	2 267	0	-3 400
Netto finansinntekter/-utgifter		**20 643**	**15 435**	**5 208**	**415**	**24 730**
9240	Overført til investeringsregnskapet	0	100	-100	0	150
9200	Disp. regnsk.messig overskudd/underskudd	0	0	0	0	-30 678
9210	Disposisjonsfond (avsetning og bruk)	0	-3 133	3 133	0	18 378
9220	Bundne driftsfond (avsetning og bruk)	0	467	-467	0	6 700
9250	Årets regnskapsmessige overskot	0	0	0	0	1 041
9230	Premieavvik på pensjon (inntekt frå premiefond)	-7 841	0	-7 841	0	0
Netto avsetninger		**-7 841**	**-2 567**	**-5 275**	**0**	**-4 409**
Til fordeling drift		-304 692	-305 441	748	100	-478 267
Sum fordelt til drift		295 011	308 917	-13 905	96	478 267

Regnskapsskjema 1A

Vedleggene til forskrift om årsregnskap og årsberetning gir informasjon om hvordan de økonomiske oversiktene for kommuner bør/skal settes opp i forbindelse ved *årsavslutninger*. Forskriften spesifiserer regnskapsskjema 1A (Skjema 1A) på *kontonivå*. Sunndal kommune

budsjetterer med netto ramme på «tjenestenivå». Under er det forsøkt å lage ei tilpasning av skjema 1A for Sunndal kommune.

Skjema 1A viser oversikt over:

- Frie disponible inntekter
- Netto finansinntekter/-utgifter
- Netto avsetninger

Vurdering

Rådmannen konstaterer at arbeidet med mål og tiltak er godt i gang i tjenestene og stabene. Med et sykefravær på 6,3 % pr. 2. tertial 2016 er målet på 6 % for hele året muligens innen rekkevidde, men sykefraværsoppfølging vil stå sentralt også resten av året.

Det regnskapsmessige resultatet for 2. tertial 2016 blir vurdert som godt. Gjeldsforvaltningen og plasseringer av innskudd i banker er i tråd med finansreglementet.

Det vil være behov for budsjettjusteringer før årets utgang. Det gjelder både i forhold til å fordele lønnsveksten i 2016 på de stabene og tjenestene. Likeledes vi det være behov for budsjettjusteringer innenfor enkelte områder. Rådmannen vil legge fram en sak om dette i kommunestyremøtet i desember.

30.10.16

Rådmannen – 2. tertialrapport 2016

A. BRUKERE OG LOKALSAMFUNN

Mål 1. En robust, attraktiv og mangfoldig kommune med 7.400 innbyggere innen 2020

Tiltak

1. Gjennomføre sonderinger/forhandling om eventuell kommunesammenslåing
   Rapport: forhandlinger med Nesset kommune er gjennomført
2. Avholde folkeavstemming om kommunesammenslåing i april/mai
   Rapport: gjennomført
3. Sørge for kommunestyrevedtak om kommunereformen innen 1. juli
   Rapport: gjennomført
4. Gjennomføre kommunereformen i samsvar med vedtatt plan med vedtak i juni 2016.
   Rapport: gjennomført
5. Utarbeide en helhetlig informasjonsstrategi for Sunndal kommune
   Rapport: Arbeidsgruppe oppnevnt, arbeidet er startet opp, sluttføres i løpet av året.
6. Arbeide for å utvide tilbudet ved Sunndal distriktsmedisinske senter
   Rapport: møte med helseforetaket planlegges gjennomført i løpet av året

Måloppnåelse

Pr. 1. juli 2016 hadde Sunndal 7.130 innbyggere. Dette er en nedgang på 30 personer i løpet av 1. halvår. Nedgangen skyldes både fødselsunderskudd (- 17) og netto utflytting (- 13). Målet om befolkningsvekst er ikke nådd så langt i 2016.

Mål 2. Et vekstkraftig og inkluderende næringsliv med 4.000 arbeidsplasser innen 2020

Tiltak

7. Samarbeide om næringsutvikling med Surnadal kommune (prosjekt)
   Rapport: gjennomføres
8. God dialog med lokalt næringsliv: ordfører, rådmann og leder for Sunndal Næringsselskap avholder "næringsprat" med minst 8 bedrifter i Sunndal
   Rapport: gjennomføres, nå også med den nye rådmannen

Måloppnåelse

Oppdaterte tall foreligger ikke p.t.

Mål 3. En dyktig og effektiv beredskapsorganisasjon

Tiltak

9. Videreføre arbeidet med ROS-analyser for Sunndal
   Rapport: «Helhetlig ROS» er laget og flere fagspesifikke analyser er gjort, i alt 35 analyser.
10. Aktiv bruk av det nasjonalt planleggingsverktøyet for beredskap (CIM)

Rapport: gjøres, men kompetansen i bruk av CIM bør bli bedre. Videre opplæring planlegges

11. Bruke telefonvarsling («Varsling 24») til innbyggerne i særlige tilfeller
    Rapport: gjennomføres

Måloppnåelse
Gjennomførte og planlagte tiltak vil bidra positivt til målet.

Mål 4. God helse og livskvalitet for alle

Tiltak
12. Bistå helsetjenesten i statistikkanalyse av helsetilstand og bruk av spesialisthelsetjenester
    Rapport: gjennomført, oversikt over helsetilstanden i Sunndal er utarbeidet.
13. Delta i Samarbeidsforum for Sunndal DMS sammen med helseforetaket og berørte tjenester i kommunen. Tema: drift og videreutvikling av Sunndal DMS
    Rapport: årlig møte med helseforetaket er ikke avholdt p.t.

Måloppnåelse
Gjennomførte og planlagte tiltak vil bidra positivt til målet – helsetilstanden i kommunen er ikke så ulikt landssnittet.

B. MEDARBEIDERE OG ORGANISASJON

Mål 5. Gode rutiner for internkontroll som sikrer gode og effektive tjenester samt et godt og utviklende arbeidsmiljø

Tiltak
14. Koordinere arbeidet med internkontrollsystem Kvalitetslosen som ble innført i 2014/2015 (samarbeidsprosjekt med kommunene på Nordmøre)
    Rapport: gjøres
15. Gjennomføre 4 møter pr. år i kommunens kvalitetsråd
    Rapport: gjennomføres i henhold til plan
16. Gjennomføre opplæring av ansatte etter behov
    Rapport: gjøres jevnlig, nye opplæringstiltak er under planlegging (pleie- og omsorgstj.)
17. Revidere eksisterende prosedyrer og lage nye etter behov
    Rapport: gjøres
18. Gjennomføre prosjekt om informasjonssikkerhet (samarbeidsprosjekt i IKTOrkide)
    Rapport: arbeidet er startet opp. Opplæring av topp- og mellomledere er gjennomført.

Måloppnåelse
Gjennomførte og planlagte tiltak vil bidra positivt til målet

Mål 6. Gode ledere i Sunndal kommune

Tiltak

19. Rekruttere ny rådmann
    Rapport: gjennomført
20. Gjennomføre medarbeidersamtaler med rådmannens ledergruppe
    Rapport: ikke startet opp

Måloppnåelse

Gjennomførte og planlagte tiltak vil bidra positivt til målet

Mål 7. God helse, trivsel og arbeidsglede

Tiltak

21. Besøke minst 4 ulike kommunale arbeidsplasser i løpet av året
    Rapport: gjøres, og ny rådmann har vært på besøksrunde i alle tjenester og staber

Måloppnåelse

Gjennomførte og planlagte tiltak vil bidra positivt til målet

Mål 8. Lavt sykefravær	2013	2014	2015	Mål 2016
Rådmannen m/staber (N = 24)	3,3 %	4,0 %	3,0 %	4,0 %

Tiltak

22. Oppfølging i henhold til vedtatte retningslinjer for Sunndal kommune som IA-bedrift

Måloppnåelse

Rådmannen med staber hadde et sykefravær på 4,8 % - målet er p.t. ikke nådd

C. ØKONOMI

Mål 9. Sunn kommuneøkonomi og god budsjettstyring	2013	2014	2015	Mål 2016
- netto driftsresultat i % av brutto driftsutgifter	4,2 %	3,2 %	3,6 %	3,0 %
- overholde vedtatt kommunebudsjett	ja	ja	ja	ja

Tiltak

23. Månedlig regnskapsrapport fra staber og tjenester til rådmannen
    Rapport: Gjennomføres
24. Tertialvis mål- og tiltaksrapportering til politikerne
    Rapport: Gjennomføres

Netto ramme fordelt på alle staber og tjenester

Tabellen nedenfor viser oversikt over stabene og tjenestene - og status på regnskapet med tilhørende budsjettall, pr 30.08.2016. Ytterligere opplysninger finner leseren under hvert enkelt stab- og tjenesteområde, senere i rapporten.

Inntekter blir vist med -minus som fortegn.

Netto ramme - fordelt på alle staber og tjenester		Perioden januar - august 2016				
Tjenesteområder	(tall i 1000 kr)	**Regnskap**	**Budsjett**	**Avvik**	**Forbruk i %**	**Årsbudsjett**
10	Rådmannen	10 312	16 900	-6 588	61	23 724
11	Økonomi	3 836	4 113	-277	93	6 505
12	Personal og utvikling	5 598	4 888	711	115	7 582
14	Servicekontoret	10 259	8 718	1 541	118	13 518
15	Innvandrertjenesten	-22 325	-5 816	-16 509	384	-5 523
20	Grunnskoletjenesten	57 601	59 413	-1 812	97	93 940
21	Barnehagetjenesten	29 809	28 010	1 799	106	42 532
30	Helse-og barnevernstjenesten	21 016	16 716	4 299	126	26 478
31	NAV	8 709	8 068	641	108	12 497
32	Pleie-og omsorgstjenesten	122 724	119 025	3 700	103	187 181
40	Plan, miljø- og næringstjenesten	5 344	5 023	321	106	7 922
50	Kulturtjenesten	12 378	10 673	1 705	116	16 873
60	Kommunalteknisk tjeneste	12 925	16 162	-3 237	80	18 473
70	Eiendomstjenesten	16 825	17 024	-200	99	26 565
80	Frie inntekter	-314 493	-314 309	-185	100	-498 588
90	Finansposter	12 801	12 801	0	100	20 321
	SUM	**-6 681**	**7 409**	**-14 090**		**0**

- For å gi mer informasjon om ansvar 80 og 90 så følger en forenklet variant av regnskapsskjema 1A under (mer opplysninger om regnskapsskjema 1A, finnes i Forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner), vedlegg 1)
- For å gi mer informasjon om ansvar fra 10-70, så blir regnskapsskjema 1B også vist under. (Forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner, vedlegg 2)

Regnskapsskjema 1A

Vedleggene til forskrift om årsregnskap og årsberetning gir informasjon om hvordan de økonomiske oversiktene for kommuner bør/skal settes opp i forbindelse ved *årsavslutninger*. Forskriften spesifiserer regnskapsskjema 1A (Skjema 1A) på *kontonivå*. Sunndal kommune budsjetterer med netto ramme på «tjenestenivå». Under er det forsøkt å lage ei tilpasning av skjema 1A for Sunndal kommune.

Skjema 1A viser oversikt over:

- Frie disponible inntekter
- Netto finansinntekter/-utgifter
- Netto avsetninger

Inntekter er vist med –minus fortegn
-Minus fortegn på avvik på inntektslinjer betyr merinntekter

		Perioden januar - august 2016				
Regnskapskjema 1A	(tall i 1000 kr)	**Regnskap**	**Budsjett**	**Avvik i NOK**	**Forbruk i %**	**Årsbudsjett**
8000	Skatt på inntekt og formue	-125 606	-124 051	-1 555	101	-186 077
8100	Eiendomsskatt	-43 577	-42 250	-1 327	103	-84 500
8200	Konsesjonskraftinntekter	-3 000	-4 000	1 000	75	-6 000
8300	Rammetilskudd	-137 694	-137 139	-555	100	-205 708
8400	Øvrige generelle statstilskudd	-7 617	-10 869	3 252	70	-16 303
Sum frie disponible inntekter		**-317 493**	**-318 309**	**815**	**100**	**-498 588**
9000	Renteinntekter og utbytte	-1 020	-4 005	2 985	25	-6 008
9010	Renteinnt. på utlån videreformidling	-737	-600	-137	123	-900
9020	Renteinntekter på andre utlån	-720	-960	240	75	-1 440
9040	Rentekostnader på andre innlån	6 719	9 800	-3 081	69	14 700
9120	Avdrag på andre innlån	16 401	13 333	3 068	123	20 000
9130	Avskrivninger	0	133	-133	0	1 778
9131	Kalkulatoriske renter	0	-2 267	2 267	0	-3 400
Netto finansinntekter/-utgifter		**20 643**	**15 435**	**5 208**	**415**	**24 730**
9240	Overført til investeringsregnskapet	0	100	-100	0	150
9200	Disp. regnsk.messig overskudd/underskudd	0	0	0	0	-30 678
9210	Disposisjonsfond (avsetning og bruk)	0	-3 133	3 133	0	18 378
9220	Bundne driftsfond (avsetning og bruk)	0	467	-467	0	6 700
9250	Årets regnskapsmessige overskot	0	0	0	0	1 041
9230	Premieavvik på pensjon (inntekt frå premiefond)	-7 841	0	-7 841	0	0
Netto avsetninger		**-7 841**	**-2 567**	**-5 275**	**0**	**-4 409**
Til fordeling drift		-304 692	-305 441	748	100	-478 267
Sum fordelt til drift		295 011	308 917	-13 905	96	478 267

Budsjettoppfølging, skjema 1A

Med bakgrunn i tabellen ovenfor (skjema 1A), ønsker en å gi følgende tilleggsopplysninger:

- Sum skatt og rammetilskudd (8000 og 8300) er ifølge KS sin prognosemodell (pr okt.2016) estimert til kr 395 mill. for 2016. Kommunen har budsjettert med 392 mill. *Budsjettert inntekt kan økes med 3 mill*

- 8200 Konsesjonskraftsinntekter er i rammene for 2017 foreslått flyttet til et annet tjenesteområde. Når det gjelder periodisering av inntekten, sa kan den *periodiseres i tråd med månedsblokkmodellen.*
  8200; Budsjettert inntekt kr 6 mill flyttes til ny «tjeneste».
  Inntekt fra konsesjonskraft*avgift* kan føres på 8200, med kr 3 mill, da konsesjonskraftavgiften er vurdert som en fri inntekt. Det vil være naturlig å avsette kr 3 mill til næringsfond (på skjerma 1A).
  Budsjettert inntekt fra konsesjonskraftavgift kr 3 mill budsjetteres på ansvar 8200 og kr 3 mill avsettes til bundne fond (næringsfond). Tjenesten endrer navn til Konsesjonskraftavgift, etter årsoppgjøret 2016 er ferdig.

  Det bør opprettes en ny tjeneste/ansvar for konsesjonskraftsinntekter, der inntekten på 6 mill flyttes til.

- 8400 Øvrige statstilskudd er i hovedsak knyttet til refusjon for ressurskrevende brukere. Dette er inntekter som i det alt vesentlige utbetales mot slutten av året, og det forventes ikke vesentlige avvik. Når det gjelder rentekompensasjon fra Husbanken blir denne noe lavere som følge av fortsatt lavt rentenivå.

- På finanssiden er det for tiden lav lånrente – er det åpnet for at differansen mellom reell renteutgift og renten på 10 års norske statsobligasjoner kan avsettes til rentefond. For august 2016 var satsen på 10 års statsobligasjoner på 1,07%. Gjennomsnittsrenten på lån er høyere (ca 1,7%) – og det kan se ut til at for 2016, så vil en ikke kunne avsette til «rentefond».
  Renter på innlån (lån) kan reduseres fra 14,7 mill til ca 9,5 mill

Utdrag fra finansreglementet;

> b) Gjeldsporteføljen skal ha en fastrenteandel på maksimum 50 % (lån med rentebinding 1 år frem i tid og over). Dersom valg av fastrentedel er under 25 % av total gjeldsportofølge gis det anledning til at man ved budsjettbehandling avsetter rentesikring til fond for utjevning av rentekostnad. Avsattetning/ bruk av avsetning til utjevningsfond styres av differansen mellom gjeldende flytende rente og gjeldende rente på norske stasobligasjoner med 10 års løpetid Målsettingen er at kommunen selv ved bruk av fond har mulighet for utjevning av rentekostnader, og selv kan dra nytte av den risikopremien som utgjør differansen mellom flytende rentenivå og det man kan oppnå ved fastrenteavtale i bank. Ny vurdering av rentenivå bør skje hvert fjerde år og gjøres da gjeldende for påfølgende økonomiplanperiode.

Rentenivået er ganske stabilt. Rentene på lån i Kommunalbanken økte med 0,15% siste tertial 2016. Lån som har rentevilkår knyttet til 3 MND NIBOR vil følge de korte svingningene i markedet.

- 9000 Utbytte fra Sunndal Energi KF blir i år null, og dette ble regulert i mai ved bruk av disposisjonsfond.

  Renteinntekter er budsjettert med 6 mill. I 2015 viste regnskapet 3,4 mill i renteinntekter. I 2016 er rentenivået lavere.
  Renteinntekter kan reduseres med 4 mill.

- 9130 Avskrivninger er budsjettert med kr 1 778 000 bør reduseres til «0» fordi avskrivninger og motpost avskrivninger bør være samme beløp.
  Avskrivninger kan reduseres med kr 1 778 000.

- 9131 Kalkulatoriske renter: Renteinntekten blir regnet ut fra 5-års swap-rente med et tillegg på 0,5 prosentpoeng. For 2015 var satsen 1,94% /kr 870 000.
  Kalkulatoriske renter er budsjettert med 3,4 mill.
  Kalkulatoriske renter kan reduseres med 2,638 mill, som tilsvarer ca 1,70%.

- 9210 Disposisjonsfond. I mai foretatt reguleringer knyttet til det betydelige overskuddet som kommunen hadde fra forrige år.

- 9230 Premieavvik på pensjon; i perioden er det inntektsført 7,8 mill i premieavvik. Dette er midler fra KLP – og kan kun nyttes til dekning av pensjonskostnader. En bør opprette en ny tjeneste/ansvar som alt av pensjon blir flyttet til, da dette ikke er en fri inntekt, (fra 2016 dersom det er mulig). Inntekt fra premiefond er *ikke* en fast, årlig inntekt.
  Inntekten fra premieavvik, kr 7,8 mill bør budsjetteres, på nytt ansvar.

- 9250 Årets regnskapsmessige overskudd kr 1 041 000 bør flyttes til avsetning til disposisjonsfond.
  Årets regnskapsmessige overskudd reduseres med 1 041 000 og
  Avsetning til disposisjonsfond økes med 1 041 000.

- Konklusjon. *Selv om en påpeker forbedringer i punktene ovenfor, så vil de ikke medføre vesentlige endringer av realitetene. Formålet med forslag til endringer er å få budsjettet mer som et styringsverktøy også for de områdene som skjema 1A omfatter.*

  Det vil bli lagt frem en egen budsjettendringssak – der momentene ovenfor blir innarbeidd. Momentene ovenfor vil også bli innarbeidd i budsjettet for 2017, med unntak av inntekt fra premiefond.

  Leseren bør være obs på at dersom en regulerer budsjettet/budsjetterer med avsetning til fond, vil det endelige regnskapsmessige resultatet *kunne* fremstå som lavere. Tilsvarende vil gjelde dersom en bruker av fond – det regnskapsmessige resultatet vil fremstå som bedre enn realitetene.

  I budsjettendringssaken for 2016, vil avsetning til/bruk av fond benyttes til saldering av budsjettet, slik at budsjettet fortsatt er i balanse.

Litt mer om netto driftsutgifter – staber og tjenestene

For å se nærmere på tjenestene, så viser en til regnskapsskjema 1B nedenfor, med tilleggsinformasjon om selvkostområdene.

Regnskapskjema 1B - staber og tjenester Perioden januar - august 2016

Tjenesteområder	(tall i 1000 kr)	Regnskap	Budsjett	Avvik	Forbruk i %	Årsbudsjett
10	Rådmannen	10 312	16 900	-6 588	61	23 724
11	Økonomi	3 836	4 113	-277	93	6 505
12	Personal og utvikling	5 598	4 888	711	115	7 582
14	Servicekontoret	10 259	8 718	1 541	118	13 518
15	Innvandrertjenesten	-22 325	-5 816	-16 509	384	-5 523
20	Grunnskoletjenesten	57 601	59 413	-1 812	97	93 940
21	Barnehagetjenesten	29 809	28 010	1 799	106	42 532
30	Helse-og barnevernstjenesten	21 016	16 716	4 299	126	26 478
31	NAV	8 709	8 068	641	108	12 497
32	Pleie-og omsorgstjenesten	122 724	119 025	3 700	103	187 181
40	Plan, miljø- og næringstjenesten	5 344	5 023	321	106	7 922
50	Kulturtjenesten	12 378	10 673	1 705	116	16 873
60	Kommunalteknisk tjeneste	12 925	16 162	-3 237	80	18 473
70	Eiendomstjenesten	16 825	17 024	-200	99	26 565
SUM	**Staber og tjenester**	**295 011**	**308 917**	**-13 905**	**95**	**478 267**

Regnskapsskjema 1B viser at tjenestene har brukt kr 295 mill i netto utgift til staber og tjenestene. Dette er 13,9 mill lavere netto utgift enn periodisert budsjett. Det største avviket er hos Innvandrertjenesten.

Selvkostområdene belaster regnskapet. En gir derfor tilleggsinformasjon om selvkostområdene sin påvirkning på skjema 1B, i tabellen nedenfor.

Tilleggsinformasjon		Perioden januar - august 2016				
Kommunaltekniske tjeneste (tall i 1000 kr)		**Regnskap**	**Budsjett**	**Avvik i NOK**	**Forbruk i %**	**Årsbudsjett**
Ramme		**12 925**	**16 162**	**-3 237**	**80**	**18 473**
6310	Feiervesen	883	-43	926		0
6410	Renovasjon	1 002	1 888	-886		0
6411	Renovasjon, slam m.m.	162	88	74		0
6500	Vannverk	-965	1 244	-2 209		0
6501	Kloakkanlegg	-180	1 079	-1 258		0
Sum selvkostområdene		**902**	**4 255**	**-3 353**		**0**
Kommunaltekniske tjenester ekskl. selvkost (VARF)		**12 024**	**11 908**	**116**	**101**	**18 473**

Tabellen viser at når en korrigerer for effekten av selvkostområdene, så blir sum staber og tjenester i regnskapsskjema 1B (12,9 mill–12,0 mill) = 0,9 mill bedre enn det perioderesultatet viser.
For tjenestene er avviket mellom perioderegnskapet og periodisert budsjett på ca (13,9 +0,9 mill) = 14,8 mill. Dette avviket gir indikasjoner på at en bør gå nøyere igjennom periodiseringene etter at budsjettet for 2017 er vedtatt – og når inntektene blir vesentlig høyere enn budsjettet, bør budsjettet justeres med avsetning til fond.

Måloppnåelsen Det regnskapsmessige resultatet for 2. tertial 2016 blir vurdert som godt.

D. Rapportering knyttet til kommunens finansreglement

Når det gjelder finansielle anleggsmidler har kommunen ingen plasseringer som er innrettet ut fra avkastningsmål eller risikobegrensninger. Ut fra reglement vil også rapportering knyttet til slike investeringer først skje etter årets slutt.

Langsiktig gjeld

Oversikt over gjeld og rentekostnad på lån.

Gjeld og lånerente 01.01. - 31.08.2016 Tall i hele 1000	**Gjeld 01.01.**	**Gjeld 30.04.**	**Gjeld 31.08.**	**Rentekostnad i perioden**	**Estimat rentekostnad 2016**
KLP kommunekreditt	-92 167	-111 217	-108 911	1 143	1 735
Kommunalbanken	-386 432	-382 032	-376 161	4 281	6 460
Husbanken	-72 300	-76 558	-67 969	765	1 158
T O T A L T	-550 898	-569 807	-553 042	6 190	9 353
Gjennomsnittleg lån/rentesats i %	**-557 916**			**1,109**	**1,676**

Årets lånekostnad i prosent blir påvirket av når på året det blir betalt avdrag, når det blir foretatt nytt låneopptak og hvordan gjennomsnittsrenten blir beregnet. Estimat på årets rentekostnad er ca 1,7%.

For 2016 er det budsjettert med renteutgifter på kr 14,7 mill. Tabellen viser at estimert lånekostnad for 2016 er på 9,4 mill.

3 MND NIBOR er 1,08% ved utgangen av 2. tertial og marginene til finansinstitusjonene er ca 0,7%. Dette gir sum 1,78%. Nominell rente som Sunndal kommune har, (1,7%) vert vurdert som akseptabel.

Rådmannens internkontroll har avdekket et mulig avvik på renten (litt høy rente) på et av lån. Dette blir fulgt opp.

- *Det er for tiden ingen av låna i porteføljen som er fastrentelån*
- *Kommunen har ikke sertifikatlån eller obligasjonslån*
- *Lån 31.08.2016 558 mill*
- *Årlige avdrag 20 mill*
- *Løpetid 28 år*

Det er tatt opp 5 mill i Husbanklån og 20 mill i KLP i løpet av året.
Rentesatsen på de nye låna er hhv. 1,581% og 1,35% pr 31.08.2016.

Trekkrettighet
Sunndal kommune har avviklet sin trekkrettighet (driftskreditt) gjennom sin hovedbankforbindelse. Eventuelle behov for slik trekkrettighet vil lett kunne etableres ved behov.

Generell informasjon om finansmarkedet

Renterapport – kommuner per 31.08.2016

Ledighet	Inflasjon	Styringsrente	3 mnd. nibor	Oljepris	Valutakurs	
nav		NORGES BANK	%	$		9,25
						8,30
						0,97
3,1 %	**3,7 %**	**0,5 %**	**1,08 %**	**47,5 $/fat**		

Kilde: Sparebank1 SMN

Rentenivået har vært stabilt i en lang periode, mens marginpåslaget har vært økende. Marginen utgjør i gjennomsnitt 0,6 - 0,70 % for de fleste av våre lån. Økningen av marginer er begrunnet i høyere egenkapitalkrav for bankene fra 01.07.2016. Når det gjelder Norges Banks styringsrente, var denne ved utgangen av august på 0,5 %. Styringsrenten ble satt ned fra 0,75 på rentemøte i september 2015 og har vært uforandret til i mars 2016 da den ble satt ned til dagens nivå. Lav oljepris og stigende ledighetstall gir signal om en fortsatt fallende rentebane.

Det er for tiden relativt små forskjeller mellom fastrente og flytende rente, noe som tyder på at markedet forventer en stabil lav rente.

Renteregulering

Det gjøres oppmerksom på at renteguleringer kan skje til ulikt tidspunkt i de enkelte bankene og skape midlertidige renteforskjeller. Renter kan også avvike mellom lån i samme bank ut fra betingelser og type lån.

Renterisiko

For å vurdere renterisikoen, kan en se på lånegjelden og korrigere mellom annet for fastrentelån, lån der kommunen ikke dekker renterisikoen selv. I tillegg bør en se på sum innskudd, selv om det kan variere mye.

Tabellen under gir en forenklet oversikt over renterisikoen. Renterisikoen sier noe om hvor stor reduksjon/økning en får i renteutgiften dersom renten blir endret med 1%.

Renterisiko	**(tall i hele 1000)**	**31.08.2016**
Lånegjeld		-553 042
Herav:		
Husbanklån		-67 969
Lån med rentekompensasjon		-20 572
Lån - selvkost VARF		-45 000
Sum lån, der rentene blir belastet andre		-133 541
Innskudd		174 000
Netto gjeld som er eksponert for renteendringer		**-245 500**
1% renteendring utgjør ca		**2 455**

Tabellen gir en indikasjon på at 1% renteendring utgjør kr 2,5 mill i reduserte/økte renteutgifter.

Usikkerhet i forhold til fremtidig rentenivå

Tabellen under viser at det er avvik mellom Norges Bank og rentemarkedets anslag på rentetypen 3 MND NIBOR. 3 MND NIBOR er Norwegian InterBank Offered Rate med *3 måneders løpetid*. Dette er med andre ord korte renter. I tillegg til rentene kommer bankenes marginer. I et normalt finansmarked er det høyere rentesatser på de lengre løpetidene.

Renteanslag for 2016-2020:

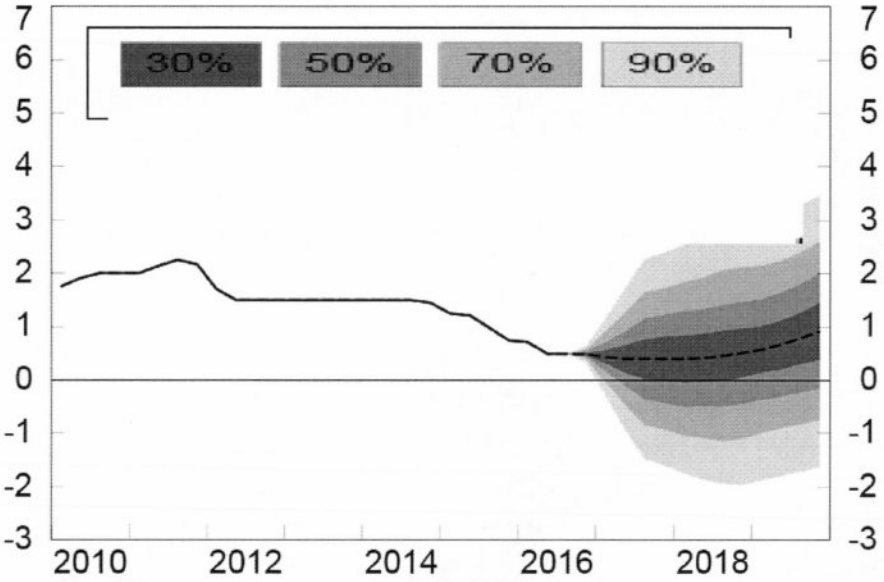
3 mnd. nibor	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**
Norges Bank[1]	0,87 %	0,60 %	0,63 %	0,87 %	na
Rentemarkedet[2]	1,00 %	0,85 %	0,86 %	0,93 %	1,00 %
Gjennomsnitt	**0,93%**	**0,75 %**	**0,75 %**	**0,90 %**	**na**

1) Norges Banks anslag for 3 mnd. Nibor i 2016, 2017, 2018 og 2019 (jf. Pengepolitisk Rapport 2/2016, 17.6.2016)
2) Rentemarkedets prising av 3 mnd. Nibor basert på fremtidige renteavtaler (FRA-priser) per 31.8.2016

Kilde: Sparebanken1 SMN

Norges Bank bruker «renteviften» for å fremstille sannsynligheten for hvordan styringsrenten vil utvikle seg. Renteviften er en god illustrasjon på usikkerheten når det gjelder fremtidig rente.

Norges Bank sin rentevifte – styringsrenten de siste 5 årene – og anslag fremover



Kilde: Norges Bank

- Linjen i figuren viser Norges Bank sin rentebane de fra 2010 -2015
- Den stiplete linjen viser hva som er forventet utvikling fremover

Endringer i Norges Banks styringsrente vil normalt ha sterk påvirkning på de korte rentene i pengemarkedet og innskudds- og utlånsrenter. Neste rentebeslutning i Norges Bank er 27.10.2016.

Usikkerhet i forhold til renteutvikling vil danne grunnlag for fastsetting blant annet av fastrentetilbud og statsobligasjonsrenter.

Det er ikke rimelig å tro at kommunens egne vurderinger vil være bedre enn Norges Bank/bankenes i så måte. Uansett hvem som gjør vurderingene, så er de gyldige kun på det tidspunkt de blir gjort.

Plassering av likvider

Sunndal kommune hadde pr 31.08.16 ca 174 millioner kroner i bankinnskudd. Dette inkluderer vel 20 millioner som er bundet opp på skattetrekkskonto.

Innskudd var i det alt vesentlige plassert hos vår hovedbankforbindelse Sparebank1 SMN, men kommunen har også innskudd hos Sunndal sparebank, DnB, KLP og Forbrukersamvirket.

INNVANDRERTJENESTEN 2. TERTIALRAPPORT 2016

I. BRUKERE - LOKALSAMFUNN

Mål 1: Innvandrertjenesten skal være en kompetent og aktiv aktør på asyl – og flyktningområdet

Tiltak:

1. Bosette 25 flyktninger.
   Rapport: Kommunestyret har vedtatt tilleggsbosettinger. Vedtatt bosettingstall i 2016 er 40. Gjennomført.
2. Tilby et godt og målrettet introduksjonsprogram i tråd med formålet i Lov om introduksjonsordning for nyankomne innvandrere.
   Rapport: Gjennomført
3. Sunndal voksenopplæring skal tilby opplæring i tråd med Lov om introduksjonsordning, opplæringslova § 4-1, og norskopplæring til asylsøkerne.
   Rapport: Gjennomført.
4. Utvide arealet ved voksenopplæringen.
   Rapport: Under arbeid.

<u>Måloppnåelse:</u>
18 personer er i perioden bosatt. 2 personer har ankommet på familiegjenforening.

22 personer avsluttet deltakelsen i Intro.programmet. 86,4% gikk direkte over til arbeid / utdanning.

166 tilbys opplæring i tråd med Lov om introduksjonsordning og norskopplæring for nyankomne innvandrere.
95 elever undervises etter opplæringsloven § 4-1.

Det var 261 elever ved Sunndal voksenopplæring pr. 31.08.16.
Vi har startet kveldsundervisning for arbeidsinnvandrere.

Mål 2: Sunndal asylmottak skal drives bedre enn våre konkurrenter

Tiltak:

5. Høy kvalitet på aktivitets-, kvalifiserings- og informasjonsprogram.
   Rapport: Gjennomført
6. Godt samarbeid med skoler og frivillige organisasjoner.
   Rapport: Gjennomført
7. Bikuben skal gi et godt barnehagetilbud til beboere ved asylsøkermottaket samt tilby plass til andre ved ledig kapasitet.
   Rapport: Gjennomført

Måloppnåelse:
Oppsigelse av kontrakten ved Tredalsbakken ledet til en reduksjon i antall ansatte med 20 stillinger. Opsjonstrinnene ved begge avdelingene er trukket tilbake.
Staben ved mottaket har blitt styrket gjennom prosjektstillinger finansiert av UDI.

Nybosatte barn har i en overgangsperiode hatt tilbud ved Bikuben barnehage.

Mål 3: Godt samarbeid med NAV

Tiltak:

8. Jevnlige møter på ulike nivå
   Rapport: Gjennomført.
9. Få på plass en god og omforent samarbeidsavtale
   Rapport: Under arbeid.

Måloppnåelse:
Tiltakene er delvis gjennomført og vil være på plass i løpet av året.

Mål 4: Sunndal voksenopplæring skal oppnå resultater som ligger over landsgjennomsnittet

Tiltak:

10. Tydeliggjøre kvalifiseringens to linjer; arbeidslinja og utdanningslinja.
    Rapport: Gjennomført
11. Avholde obligatoriske prøver i norsk og samfunnskunnskap.
    Rapport: Gjennomført.

Måloppnåelse:
20 deltakere deltar på arbeidslinja. 58 deltar på utdanningslinja.

22 elever avsluttet grunnskoleopplæring våren 2016. Alle har fått plass i videregående opplæring.

34 kandidater gikk opp til skriftlig og muntlig norskprøve på forskjellige nivåer.

Resultatene er meget bra, men det er vanskelig å foreta en sammenligning med landet for øvrig på grunn av at oppmelding er nivåbasert etter det europeiske rammeverket.

Mål 5: God helse blant flyktninger og asylsøkere i Sunndal

Tiltak:

12. Arbeide aktivt for å sikre alle brukere et godt aktivitets – og fritidstilbud.
    Rapport: Gjennomført
13. Gi brukerne kunnskap om kosthold og helse.
    Rapport: Fortløpende.
14. Arbeide med psykisk helse gjennom tverrtjenestlig arbeid.
    Rapport: Gjennomført
15. Regelmessige svømmekurs.
    Rapport: Fortløpende.
16. Informere om MOT-programmet.
    Rapport: Ikke gjennomført.

Måloppnåelse:
Vi har 19 aktive Flyktningevenn-par.
Vi har fått et godt samarbeid med SIL Fotball og Røde Kors.
Mange frivillige innvandrere til Hydrocup og til lokale festivaler.
Frisklivssentralen var på Intro.programmets sommerprogram og informerte om trening og kosthold.

Mål 6: Være et regionalt kompetansesenter innen fagområdet

Tiltak:

17. Nært samarbeid med næringslivet.
    Rapport: Påbegynt.
18. Salg av tjenester til nabokommuner.
    Rapport: Gjennomført.
19. Samarbeide med Kulturtjenesten for å få frivilligheten inn i integreringsarbeidet.
    Rapport: Ikke påbegynt.

Måloppnåelse:
Samarbeid med Sunndal Næringsselskap om et prosjekt delvis finansiert av tilskudd fra Møre og Romsdal fylkeskommune.

Vi selger tjenester til Nesset kommune også dette skoleåret.

Tjenesten driver utstrakt informasjonsarbeid til andre kommuner, mot driftsoperatører av mottak og andre samarbeidspartnere.

2.MEDARBEIDERE – ORGANISASJON

Mål 7. Gode rutiner for internkontroll som sikrer gode og effektive tjenester samt et godt og utviklende arbeidsmiljø.

Tiltak:

20. Fortsette arbeidet med ROS-analyser
    Rapport: Ikke påbegynt.
21. Fokus på forbedringsarbeid. Bruke statistikkmodulen til å finne forbedringsområdene våre.
    Rapport: Ikke påbegynt.
22. Fortsatt opplæring av ansatte.
    Rapport: Gjennomføres.
23. Fortsette med dokumentinnlegging.
    Rapport: Påbegynt.

Måloppnåelse:
Innvandrertjenesten er meget aktiv på opplæringsfeltet.
Sunndal Voksenopplæring deltar på «Kompetanse for Mangfold».
Mottaksansatte deltar på opplæring i regi av UDI samt i kvartalsvis ekstern veiledning.

Mål 8: Godt arbeidsmiljø preget av respekt, ansvar og omsorg

Tiltak:

24. Gjennomføre miljøskapende og faglige tiltak for alle ansatte.
    Rapport: Fortløpende.
25. Gjennomføre årlige medarbeidersamtaler og vernerunder.
    Rapport: Delvis.

Måloppnåelse:
Vernerunder ikke gjennomført. Medarbeidersamtaler gjennomført ved Voksenopplæringen.

Mål 9: Ha et sykefravær under 6 %.

Tiltak:

26. Følge opp sykefravær i tråd med rutiner for inkluderende arbeidsliv.
    Rapport: Gjennomføres.

Måloppnåelse: Tjenesten har et sykefravær på 2,8 %.

Det er budsjettert med 6,0 mill i renteinntekter. Beløpet er før høyt i forhold til den avkastningen som kan oppnås i markedet. I 2015 var det også budsjettert med kr 6,0 mill i renteinntekter og regnskapet viste 3,4 mill. For 2016 er det forventet lavere renteinntekt enn for 2015. Budsjettert renteinntekt for 2016 bør reguleres.

Måloppnåelse
Gjeldsforvaltningen og plasseringer av innskudd i banker er i tråd med finansreglementet.

Mål 10. Overholde vedtatt budsjett for rådmannen

Tiltak
25. Løpende budsjettkontroll med månedlig regnskapsrapport til rådmannen
    Rapport: gjøres
26. Tertialvis mål- og tiltaksrapportering til politikerne
    Rapport: gjøres

Regnskap pr. 2. tertial 2016

Ansvar		Regnskap	Periodisert budsjett	Avvik i NOK	Forbruk i %	Årsbudsjett-budsjett
	SUM	**10 312**	**16 890**	**-6 588**	**61**	**23 724**
1000	Utgifter etter ØP-utvalgets bestemmelser	60	47	13	128	70
1010	Tilleggsbevilgninger	-	147	-147	-	220
1100	Ordfører	2 953	1 641	1 313	180	2 526
1110	Rådmannen	3 240	1 623	1 618	200	2 548
1112	Sentral lønnsavsetning	-	8 526	-8 526	-	13 500
1115	Vertskommunetilskudd	-986	-400	-587	247	-600
1175	Beredskap	16	-	16	-	-
5600	Kirkelig administrasjon	5 030	5 317	-287	95	5 460

Måloppnåelse
Budsjettet er samlet sett overholdt, men det skyldes at den sentrale lønnsavsetningen enda ikke er fordelt ut i tjenestene/stabene. Det er noe usikkerhet om hva resultatet vil bli for året samlet sett.

3. ØKONOMI

Mål 10: Drive virksomheten innenfor tildelte statlige overføringer

Tiltak:

27. Fokus på kostnadskontroll.
    Rapport: Gjennomføres
28. Månedlige rapporteringer til rådmannen.
    Rapport: Delvis gjennomført.
29. Tertialrapportering til politisk nivå.
    Rapport: Gjennomføres

Måloppnåelse:

Sunndal voksenopplæring:
Regnskapet pr 2. tertial viser et stort overskudd. Hovedårsaken er økte inntekter til norskopplæring for personer med opphold også personer i mottak. Som en følge av liten bosetting til andre kommuner, medfører dette økte inntekter til Sunndal kommune.
I forbindelse med etablering av ny avdeling for enslige mindreårige med 30 plasser medførte dette økte inntekter 1.halvår 2016.

Asylmottaket:
På grunn av nye kontrakter våren 2016 ligger mottaket an til å gå med overskudd.

Flyktningkontoret:
Tilskudd for 12 nybosatte, inkludert familiegjenforente, er pr. d.d. ikke mottatt. Dette utgjør til sammen kr. 2 400 000,00.
Utbetalinger for 3. og 4. kvartal for de som ble bosatt i perioden 2012 – 2015 er ikke mottatt. Dette utgjør til sammen 14 448 600,00.
Ikke noe tyder på negative avvik.

Ansvar	Gruppeart	Regnskap	Periodisert justert budsjett	Avvik i NOK	Forbruk i %	Budsjett inkl. endring
		-22 324 896	-5 816 274	-16 508 621	384	-5 523 005
1400	Flyktningkontoret	4 814 831	-2 102 893	6 917 724	-229	-2 972 779
1410	Statstilskudd flyktning	-19 303 493	0	-19 303 493	0	0
1430	Introduksjonsprogram	10 402 692	-465 694	10 868 385	-2 234	104 532
2050	Voksenopplæringen	-10 498 802	-302 783	-10 196 019	3 467	217 723
9910	Sunndal asylmottak	-4 002 868	-513 776	-3 489 092	779	-457 398
9911	Sunndal asylmottak EM	-4 824 509	-2 023 620	-2 800 889	238	-2 446 788
9912	Bikuben barnehage	1 063 760	-79 179	1 142 939	-1 343	31 705
9913	Sunndal asylmottak EM Tredalsbakken	28 494	-328 329	356 824	-9	0

2. Tertialrapport 2016 - Helse- og barneverntjenesten

A. Brukere og lokalsamfunn

Mål 1. Økt satsning på forebyggende helsearbeid

Tiltak

1. Utarbeide overordnet «Plan for folkehelse» for hele Sunndal kommune i et tverrfaglig samarbeid, basert på oversiktsarbeidet fra 2015.
   Rapport: Folkehelsemål inngår i alle kommunale planer. Planstrategi avgjør behov for egen folkehelseplan.
2. Følge opp og oppdatere statusrapporter over folkehelsetilstand og påvirkningsfaktorer i et tverrfaglig samarbeid.
   Rapport: Påbegynt og følges opp gjennom året.
3. Frisklivssentral: Utvide tilbud og utvikle nye aktiviteter. Prosjekt i samarbeid med Flatvad, «Inn på tunet». Opprettholde samarbeid med henvisere.
   Rapport: Stillingen i Frisklivssentralen er ubesatt fra 01.08.16 frem til ny ansettelse. Prosjekt «Inn på tunet» ble avsluttet da prosjektmidlene tok slutt i juni 2016. Det er ikke bevilget driftsmidler til videre drift.
4. Utvikle et lærings- og mestringstilbud, samt videreutvikle selvhjelpsgrupper i samarbeid med NAV og pleie- og omsorgstjenesten.
   Rapport: Under arbeid.

Måloppnåelse: Delvis. Ønskes rask tilsetting i stillingen i Frisklivssentralen.

Mål 2. Videreutvikle Sunndal Distriktsmedisinske Senter (DMS)

Tiltak

5. Arbeide for opprettelse av nye tilbud ved Sunndal Distrikts Medisinske Senter (DMS).
   Rapport: HF signaliserer at det ikke er aktuelt å starte opp nye tilbud under planleggingsperioden av nytt sykehus.
6. Utarbeide oversikt over bruk av spesialisthelsetjenesten og polikliniske tilbud.
   Rapport: Kommunen mottar årlig rapportering fra HF ved årsskifte.

Måloppnåelse: Det jobbes mot måloppnåelse

Mål 3. Kvalitativt gode helse- og barneverntjenester med effektiv drift

Tiltak

7. Medvirke til praktiske lokaler/kontorer for tjenesten og samarbeidspartnere ved en om-/påbygging av Sunndal Lege- og helsesenter.
   Rapport: Foreløpig ingen møter i plan- og byggekomiteen i 2016.
8. Gjennomføre ventelistereduserende tiltak ved fysioterapien ved ukentlig gjennomgang av listepasientene.
   Rapport: Ventelistene ble i løpet av sensommeren og tidlig høst redusert til et minimum. En av de privatpraktiserende har ennå ventetid.

9. Utvikle tilbud om hverdagsrehabilitering i samarbeid med pleie- og omsorgstjenesten.
   Rapport: Hverdagsrehabilitering er i ordinær drift.
10. Omsorgsgruppa ved sorg og kriser rapporterer om sin virksomhet.
   Rapport: Det mottas en årlig rapportering ved årsskifte.

Måloppnåelse: Bra måloppnåelse med reduserte ventelister i fysioterapien.

Mål 4. Økt satsning på skolehelsetjenesten

Tiltak

11. Økt fokus på psykisk helse ved barne-, ungdoms- og videregående skole med helsesøster mer til stede ute på skolene.
   Rapport: Helsesøstrene er tilstede ved skolene ifølge oppsatt plan.
12. Tettere samarbeid mellom skolehelsetjeneste og elev/hjem/skole.
   Rapport: Helsesøstrene har laget årshjul i samarbeid med skolene, samt deltatt på noen foreldremøter.

Måloppnåelse: Bra måloppnåelse.

Mål 5. En helhetlig og tverrfaglig praksis i møte med barn og unge

Tiltak

13. Delta aktivt i prosjekt for arbeid med systematisk utvikling av planer og tverrfaglig praksis overfor barn i aldersgruppen -1 til 20 år, samt deres familier og øvrige omgivelser. Samarbeidspartnere er barnehage-, kultur-, helse- og barnevern-innvandrer-, pleie- og omsorgstjenesten, samt PPT, NAV og Sunndal videregående skole.
   Rapport: Oppfølging av Samarbeidsprosjektet etter politisk behandling til høsten.
14. Opprettelse av en samordningsenhet med lederne for oppvekst, pleie- og omsorg og helse- og sosialtjenesten med mandat å samordne tjenestetilbudene til brukere med store og sammensatte behov.
   Rapport: Opprettet med skolesjef som leder for ett år.
15. Implementering av samtaleverktøy knyttet til "Tidlig Inn" rettet mot gravide og småbarnsforeldre i forhold til psykisk helse, rus og vold.
   Rapport: Månedlig veiledning fra BUP Molde, arbeides med å utvikle prosedyrer.
16. Utvikle tverrfaglig samarbeid med psykolog.
   Rapport: Tettest samarbeid med helsestasjonen og barnevernet, videre ansatte ved asylsøkermottaket, samt med PPT (Pedagogisk Psykologisk Tjeneste).

Måloppnåelse: Bra måloppnåelse

Mål 6. Interkommunal barneverntjeneste for Nesset, Sunndal og Tingvoll: God hjelp til brukere, rapportert gjennom målbare indikatorer

Tiltak

17. Rapportere fristoversittelser ved siste rapportering til fylkesmannen (pr.31.06).
   Rapport: Pr. 31.06.16 – Nesset 0 %, Sunndal 0 og 20% i Tingvoll. I de sakene det er fristoversittelse har omsorgssituasjonen vært avklart, så det har ikke gått utover barnas liv og helse.

18. Rapportere antall nye meldinger til barnevernet (pr. 31.06).
Rapport: Gjelder meldinger i ikke aktive saker.
Rapportering til fylkesmannen pr. 31.06.16 viser: Det interkommunale barnevernet har mottatt 55 bekymringsmeldinger i Sunndal kommune i 2016 (2015 – 58 meldinger, 2014 – 57 meldinger). Nesset kommune 2016 - 11 meldinger (2015 – 10 meldinger, 2014 – 18 meldinger) og Tingvoll kommune 2016 - 9 meldinger (2015 – 24 meldinger, 2014 – 18 meldinger). Totalt for den interkommunale barneverntjenesten, 75 bekymringsmeldinger i 2016. (2015, totalt 92 meldinger, 2014, totalt 93 meldinger). Barneverntjenesten opplever et stort trykk når det gjelder å undersøke bekymringsmeldinger som kommer inn. I Sunndal er det pr. nå innkommet nesten like mange meldinger som totalen for hele 2015. I tillegg kommer bekymringsmeldinger i saker hvor barnevernet alt er inne med tiltak, noe som betyr at det reelle antallet bekymringsmeldinger er større enn hva dette bildet viser. Det er ikke uvanlig at det kommer inn bekymringsmeldinger i saker hvor en alt er inne med tiltak, men disse er ikke med i statistikken over meldinger.

19. Rapportere antall barn på tiltak i og utenfor familien (pr. 31.06).
Rapport: Pr. 31.06.16 – 16 barn på hjelpetiltak i Nesset, 55 barn på hjelpetiltak i Sunndal og 32 barn på hjelpetiltak i Tingvoll. Totalt for tjenesten 103 barn på hjelpetiltak og 14 barn under omsorg (skiller ikke på kommunene her pga små tall og dermed hensynet til anonymitet)

20. Sykefravær – målsetting om sykefravær under 8 %.
Rapport: Sykefraværstall for 1. og 2. tertial for barnevernet 5,37 %.
21. Satsningsområder 2016
- Kvalitativ gode tiltaksplaner til alle barn.
Rapport: Ift målsetningen om at alle barn skal ha tiltaksplan, og at de evalueres, så ligger vi svært godt an. Fortsetter med målet om bedre kvalitet.
- Oppfølging av barn i fosterhjem.
Rapport: Eget team som jobber med oppfølging av barn i fosterhjem skal bidra til å sikre god oppfølging av disse barna, full måloppnåelse når det gjelder egne barn under omsorg. Ikke måloppnåelse når det gjelder tilsynsbarn. Vansker med å rekruttere og sikre kontinuitet i oppdragstakere som skal føre tilsyn. Jobber med andre rutiner for dette arbeidet.
- Forebyggende arbeid.
Rapport: Prioriteres samarbeid med andre instanser som har med barn og deres familier, med faste kontaktpersoner knyttet mot de ulike instansene. Faste samarbeidsmøter med skolene i Sunndal fra høsten 2015, da dette ikke har vært på plass ved alle skolene tidligere. Informasjon til elever på 5 og 8 trinn om barneverntjenesten ble påbegynt i vår. Fortsetter med dette i høst.

Måloppnåelse: Jobber mot måloppnåelse

Mål 7. Gode helsetilbud til asylsøkere og flyktninger

Tiltak

21 Oppfølging av smittsomme sykdommer. Ny oppgave som er overført til kommunen - tuberkulosekartlegging med blodprøver og røntgen.
Rapport: Det fungerer godt med tuberkulosekartlegging i kommunen.

22. Videreføring av «Åpent kontor» og helseinformasjon ved Voksenopplæringen.
Rapport: Vi har ikke vært til stede ved voksenopplæringen pga. manglende lokaler.

Måloppnåelse: Delvis pga. manglende lokaler.

Mål 8. Koordinerende enhet – oppfylle lovkrav i forhold til re-/habilitering

Tiltak

23. Utarbeide innhold og gjennomføre koordinatorskolen.
Rapport: Koordinatorskolen ble avholdt avholdes i regi av IKT Orkide` i september 2016.
24. Utarbeide samarbeidsavtaler i samarbeid med Orkide`, for eksterne brukere av dataverktøyet ACOS.
Rapport: Foreløpig ikke utarbeidet i IKT Orkidè.

Måloppnåelse: Delvis

A. Medarbeidere og organisasjon

Mål 9. Gode rutiner for internkontroll som sikrer gode og effektive tjenester samt et godt og utviklende arbeidsmiljø

Tiltak

25. Fortsette arbeidet med ROS-analyser.
Rapport: Det er utarbeidet til sammen 4 ROS-analyser i 1. og 2. tertial.
26. Fokus på forbedringsarbeid; Bruke statistikkmodulen til å finne forbedringsområdene våre.
Rapport: Er i startfasen med bruk av statistikkmodul.
27. Fortsatt opplæring av ansatte.
Rapport: Alle ansatte har fått opplæring i bruk av Compilo.
28. Fortsette med dokumentinnlegging.
Rapport: Prosedyrer legges inn fortløpende.

Måloppnåelse: Bra måloppnåelse med utarbeiding av prosedyrer og ROS-analyser.

Mål 10. Lavere enn 6,5 % sykefravær

Tiltak

29. Oppfølging i henhold til kommunens retningslinjer som IA bedrift.
Rapport: Sykefravær 2. tertial: 4,9 %. Totalt 4,9 %.

Måloppnåelse: Bra.

Mål 11. Motiverte og kompetente medarbeidere

Tiltak

30. Medvirke til godt tverrfaglig og tverretatlig samarbeid med aktuelle samarbeidspartnere.
    Rapport: Opprettholder tverrfaglige møter med samarbeidspartnere.
31. Kompetanseplan for avdelingene sikrer faglig oppdatering gjennom fagmøter, veiledning, kurs, hospitering ol.
    Rapport: Har begynt arbeidet med kompetanseplan.

Måloppnåelse:

Mål 12. Godt arbeidsmiljø

Tiltak

32. Sosiale fellesaktiviteter.
    Rapport: Personalsamlinger og ellers felles aktiviteter.
33. Gjennomføre årlige medarbeidersamtaler og vernerunder.
    Rapport: Flere avdelinger er ferdige med medarbeidersamtaler for i år.

Måloppnåelse: Bra måloppnåelse.

C. Økonomi

Mål 13. Overholde tildelt budsjett

Tiltak

34. Gjennom måneds- og tertialrapportering, være oppdatert på forbruk.
    Rapport: Regnskapet viser et merforbruk tom. 2. tertial på ca.4.299.000, og 134 % av budsjettet. Dette skyldes hovedsakelig utestående fra Nesset og Tingvoll for interkommunalt barnevernsamarbeid som faktureres tertialvis, kr. 3.549.000 for 2. tertial. I tillegg noe manglende føring/mottak av refusjoner og tilskudd.
    I tillegg er det søkt om budsjettregulering av psykologstillingen med kr. 400.000 pga omlegging av og redusert statstilskudd og økning til 75 % stilling. Videre har økonomisjefen sendt søknad til fylkesmannen på skjønnsmidler om dekning av ekstra kostnader ved langtidsbruk av legevikar i vakant fastlegestilling, samt for rekruttering av fastlege, kr. 500.000. Dersom skjønnsmidlene ikke/delvis innvilges, må tjenesten be om budsjettregulering på tilsvarende beløp.

Måloppnåelse: Budsjettet vurderes å gå i balanse forutsatt budsjettregulering.

Oversikt over sykefraværet i Sunndal kommune i 2016 fordelt på tjeneste/støtteenhet pr. måned og akkumulert pr. kvartal (sykefraværet gjelder både egenmeldte og sykemeldte fravær)

	Antall ansatte	Jan.	Febr.	Mars	April	1. tertial	Mai	Juni	1. Halvår	Juli	Aug.	2. tertial	Sept.	Okt.	Nov.	Des.	3. tertial	Total
Rådmann + staber	**27**	2,1	5,8	4,3	6,7	4,8	8,0	6,1	5,5	3,2	1,0	4,7						4,8
Grunnskoletjenesten	**156**	6,6	7,7	6,0	6,3	6,6	5,5	4,9	6,1	17,7	5,3	5,7						6,2
Barnehagetjenesten	**80**	8,6	9,5	9,2	8,3	8,9	8,1	6,5	8,6	7,9	6,8	7,4						8,3
Innvandrertjenesten	**77**	2,0	3,7	1,5	1,7	2,2	2,1	3,6	2,5	3,3	2,5	2,8						2,6
Kulturtjenesten	**30**	1,4	0,4	4,6	4,3	2,7	4,3	7,5	3,9	5,1	4,4	5,7						4,0
Helse- og barneverntjenesten	**31**	4,8	10,3	7,1	11,4	8,4	6,3	4,2	7,3	7,8	6,6	4,0						4,9
Pleie- og omsorgstjenesten	**251**	11,2	11,1	8,0	7,4	9,4	6,7	6,8	8,5	7,8	5,3	6,5						8,1
Sosialtjenesten NAV	**11**	0,6	4,6	0,0	0,5	1,4	0,0	0,0	0,9	0,0	0,0	0,0						0,8
Plan-, miljø-, og næringstj.	**11**	7,4	2,8	3,1	1,8	3,7	0,5	0,9	2,8	0,0	1,0	0,7						2,3
Kommunalteknisk tjeneste	**31**	1,9	3,5	1,8	4,6	3,0	2,2	1,0	2,5	1,5	0,6	1,3						2,2
Eiendomstjenesten	**44**	6,1	5,0	4,1	4,9	5,4	4,0	5,7	5,2	13,8	16,5	9,7						7,5
SUMMERT PR. MND	**749**	7,2	7,9	6,1	6,2	6,9	5,4	5,4	6,4	7,1	5,4	5,6						6,3
Fravær i 2015 for hele kommunen		8,6	8,2	7,2	6,1	7,5	6,5	6,4	7,1	7,5	4,8	6,2	6,7	6,2	6,2	6,5	6,4	6,8
Fravær i 2014 for hele kommunen		6,7	6,0	6,9	6,7	6,6	6,4	5,9	6,4	8,0	5,6	6,3	6,8	6,7	6,6	7,5	6,9	6,6
Fravær i 2013 for hele kommunen		9,5	7,5	6,0	5,5	7,3	5,6	6,7	7,1	9,0	5,5	6,4	6,1	6,6	7,7	4,3	6,2	6,8
Fravær i 2012 for hele kommunen		8,8	9,2	8,6	7,1	8,5	7,2	8,5	8,5	9,8	5,6	7,5	6,3	7,1	7,5	7,9	7,2	7,7
Fravær i 2011 for hele kommunen		7,9	8,9	9,5	7,6	8,5	7,5	7,3	8,1	9,6	7,2	8,2	8,4	7,5	9,3	7,5	8,2	8,3
Fravær i 2010 for hele kommunen		7,6	7,0	6,5	5,9		6,5	5,7	6,7	6,9	5,1		6,1	6,5	8,3	8,0		6,8
Fravær i 2009 for hele kommunen		7,8	7,3	6,3	5,8		6,8	4,6	6,6	8,3	5,7		5,7	7,8	8,3	7,0		7,3
Fravær i 2008 for hele kommunen		7,9	8,4	7,9	7,5		7,4	7,2	8,0	11,3	6,4		6,6	6,2	7,5	7,3		7,7
Fravær i 2007 for hele kommunen		9,0	9,3	8,2	7,1		7,0	6,4	8,0	8,0	4,9		5,8	6,2	6,8	6,6		7,3
Fravær i 2006 for hele kommunen		7,6	8,6	7,5	7,0		6,3	6,4	7,6	10,2	5,3		6,3	7,7	8,6	7,5		7,7

	Behandlede saker i kommunestyret 2016 - 1. og 2. tertial				
Saksnr	**Sakstittel**	**Arkivsak**	**Saksbeh**	**Kode**	**Merknader**
PS 1/16	Kommunereformen - retningsvalg for Sunndal	2014/1369	HBE	A	
PS 2/16	Bosetting av flyktninger 2016, tilleggsanmodning	2013/972	MJS	A	
PS 3/16	Innføringstilbud for nyankomne minoritetsspråklige elever i grunnskolen.	2015/1743	LIH	A	
PS 4/16	Høring om forslag til nytt inntektssystem for kommunene	2015/54858	GGR	A	
PS 5/16	Budsjettregulering investeringsbudsjett 2016 - ubrukte midler fra 2015	2016/14636	GGR	A	
PS 6/16	Revidering av økonomireglement	2015/20244	GGR	A	
PS 7/16	Reguleringsplan for Brekklykkjo boligfelt, sluttbehandling	2014/1830	BSA	A	
PS 8/16	Søknad om dekning av grunnleie Vinnu flyplass - Sunndal flyklubb	2015/1108	JTR	A	
PS 9/16	Årsmelding Sunndal eldreråd 2015	2016/7479	TRO	A	
PS 10/16	Humledød og lindetrær på Sunndalsøra.	2015/43550	EML	A	
PS 11/16	Tilskudd til politiske partier etter representasjon i Sunndal kommunestyre	2016/14746	TRO	A	
PS 12/16	Søknad om fritak fra politiske verv fra Per Atle Hansen	2016/14649	BRE	A	
PS 13/16	Ansettelse ny rådmann	2015/3403	ILS	A	
PS 14/16	Intensjonsavtale og folkeavstemning om sammenslåing av Sunndal og Nesset kommuner	2016/14788	POD	A	
PS 15/16	Opprettelse av nye midlertidige sykehjemsplasser ved Sunndal helsetun	2016/14864	ABV	A	
PS 16/16	Organisering av forbedringsarbeidet i Sunndal kommune	2016/14906	POD		Utsatt pga. skifte av rådmann og øk.sjef
PS 17/16	Rv. 70 Sunndalsvegen - gangfelt på Holten Valg av løsning	2016/14660	GOF	A	
PS 18/16	Gnr. 94, bnr. 7 - salg av næringsareal på Ålvundeid Fastsettelse av tomtepris for næringstomter	2016/14893	MIE	A	
PS 19/16	Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse for Sunndal kommune	2015/375	JTE		ROS-analyse for innvandrertj. Påbegynt. Handlingsplan for prioriteringer følges opp av tj.lederne.
PS 20/16	Deltakelse i et tverrfaglig utviklingsarbeid om nærmiljø og lokalsamfunn som fremmer folkehelse.	2015/1872	PRA	U	Utsatt. Avsluttet, ref. K-sak 32/16
PS 21/16	Plan for Idrett og friluftsliv revidering av prioriteringslister 2015-2020	2015/3658	JTE	A	
PS 22/16	Arkivplan for Sunndal kommune	2016/14962	HGR	A	
PS 23/16	Valg av representant til generalforsamlingen i Sunndal Sparebank	2016/14918	BRE	A	
PS 24/16	Årsmelding for Sunndal kommune 2015	2016/15263	SRO	A	

PS 25/16	Sunndal kommune - regnskap 2015	2016/14980	GGR	A	Eierskapsmelding rev. høsten 2016.
PS 26/16	Sunndal Energi KF - årsmelding og regnskap 2015	2016/15310	GGR	A	
PS 27/16	Sunndal Energi KF - disponering av resultat 2015	2016/15327	GGR	A	
PS 28/16	Årsmelding 2015 for Sunndal kommunes næringsfond	2014/701	EAE	A	
PS 29/16	Kontrollutvalget i Sunndal - årsmelding 2015	2016/14956	BRE	A	
PS 30/16	Eldreplan 2016-2020 - delrapport om behovet for nye sykehjemsplasser	2015/2136	ABV	A	
PS 31/16	Reguleringsplan for Øksendalsøra-kommunehus-området, sluttbehandling	2011/874	BSK	O	Klagesak som avgjøres av Fylkesmannen.
PS 32/16	Deltakelse i tverrfaglig utviklingsarbeid om nærmiljø og lokalsamfunn som fremmer folkehelse.	2015/1872	PRA	A	
PS 33/16	Endringer i vedtektene i oppreisningsordningen for tidligere barnevernsbarn i Møre og Romsdal	2009/971	KKO	A	
PS 34/16	Ny ambulansestasjon på Sunndalsøra - oppnevning av setterådmann	2016/15397	STR	A	
PS 35/16	Pilotprosjekt ved Sunndal vidaregåande skole - Samarbeidsprosjekt mellom Sunndal kommune og Møre og Romsdal fylkeskommune	2016/15297	POD	A	
PS 36/16	Kommunereformen - Beslutning om framtidig kommunestruktur	2014/1369	POD	A	
PS 37/16	1. tertialrapport for Sunndal kommune 2016	2016/15516	HBE	A	
PS 38/16	Godkjenning av bestillingsdokument Sunndal kommune - Sunndal Næringsselskap	2016/15489	POD	A	
PS 39/16	Gjøra boligfelt, grytøyvegen - opparbeidelse og finansiering	2016/15389	EML	A	
PS 40/16	Husholdningsavfall - innføring av mengdebasert gebyr og henteordning for glass/metall - 2. gangs behandling	2016/14951	EML	A	Sak om støtte til tøybleier tas inn ifbm budsjettsaken.
PS 41/16	Revisjon i fbm planlagt omlegging av husholdningsrenovasjonen i Sunndal kommune fra 1.1.2017.	2012/1593	EML	A	
PS 42/16	Ruteendringsprosessen 2017 - innspill fra Sunndal kommune	2016/15535	EAE	A	
PS 43/16	TV-aksjonen 2016 - oppnevning av kommunekomité	2016/15321	TRO	A	
PS 44/16	Valg av lagrettemedlemmer/meddommere til Frostating lagmannsrett for perioden 2017 - 2020	2015/14574	TRO	A	
PS 45/16	Valg av meddommere til Nordmøre tingrett for perioden 2017 - 2020	2015/14574	TRO	A	
PS 46/16	Valg av meddommere til Nordmøre jordskifterett for perioden 2017 - 2020	2015/14574	TRO	A	
PS 47/16	Valg av skjønnsmedlemmer for perioden 2017 - 2020	2016/14699	TRO	A	
PS 48/16	Valg av forliksråd i perioden 2017 - 2020	2016/14699	TRO	A	
PS 49/16	Eldreplan for Sunndal kommune 2016 - 2020	2015/2136	ABV	A	

PS 50/16	Todalsfjordprosjektet - planprogram. Merknadsbehandling og fastsetting av planprogram	2016/14759	MIE	A	
PS 51/16	Støtteordninger til kompetanseutvikling i Sunndal kommune - vedtekter for bruk av kommunens utdanningsfond	2016/15600	ILS	A	
PS 52/16	Prosjektstilling ved NAV	2016/15902	ANG	A	
PS 53/16	Foreløpige budsjettrammer 2017-2020	2016/15417	GGR	A	
PS 54/16	Budsjettregulering egenkapitalinnskudd KLP	2016/14636	GGR	A	
PS 55/16	Kjøp av Keila borettslag, Sydøra 14	2016/15913	JEH	A	
PS 56/16	Årsrapport 2015 for Sunndal næringsselskap AS	2008/1837	EAE	A	
PS 57/16	Årsrapport for Sunndal næringseiendom AS	2010/1058	EAE	A	
PS 58/16	TV-aksjonen NRK 2016 - Røde Kors - søknad om kommunalt tilskudd	2016/15321	BRE	A	

Kode	Forklaring
A	Saken er avsluttet
B	Under behandling
	Til videre oppfølging
U	Saken utgår

Behandlede saker i økonomi- og planutvalget 2016 - 1. og 2. tertial

Saksnr	Sakstittel	Arkivsak	Saksbeh	Kode	Merknader
PS 1/16	Bosetting av flyktninger 2016, tilleggsanmodning	2013/972	MJS	K	
PS 2/16	Revidering av økonomireglement	2015/20244	GGR	K	
PS 3/16	Plan-, miljø- og næringstjenesten - arealplanoppgaver 2016	2012/14	GOF	A	
PS 4/16	Reguleringsplan for Brekklykkjo boligfelt, 2. gangs behandling/merknadsbehandling	2014/1830	BSA	A	
PS 5/16	Reguleringsplan for Brekklykkjo boligfelt, sluttbehandling	2014/1830	BSA	A	
PS 6/16	Reguleringsplan for Fossagrend B3-B6: Forslag til mindre endring av bestemmelsene, 1. gangs behandling, utlegging til offentlig ettersyn	2015/70049	MIE	A	
PS 7/16	Reguleringsplan for Børsetlauvet Forslag til mindre endringer, 1. gangs behandling, begrenset høring	2016/14594	MIE	A	
PS 8/16	Oppdølsstranda - ferdsel på omklassifisert veg	2015/356	EML	A	
PS 9/16	Landbruk Nordvest - tilskudd 2016, behandling av søknad om kommunalt tilskudd	2015/1969	KLA	A	
PS 10/16	Skogtaksering med miljøregistrering i skogbruket i Sunndal kommune - tilskudd fra næringsfondet	2015/1555	TTO	A	
PS 11/16	Søknad om tilleggsbevilgning til 17.mai-arrangementet 2015 - Sunndalsøra krets	2015/355	BRE	B	Avsluttet. Behandlet i ØP.sak 21/16
PS 12/16	Opprettelse av nye midlertidige sykehjemsplasser ved Sunndal helsetun	2016/14864	ABV	K	
PS 13/16	Organisering av forbedringsarbeidet i Sunndal kommune	2016/14906	POD	K	
PS 14/16	Rv. 70 Sunndalsvegen - gangfelt på Holten. Valg av løsning	2016/14660	GOF	K	
PS 15/16	Reguleringsplan for Grustak i Litldalen, fastsetting av planprogram	2015/1765	BSK	A	Ny sak i ØP, ref. sak 48/16
PS 16/16	Reguleringsplan for Børsetlauvet, mindre endringer - vedtak	2016/14594	MIE	A	
PS 17/16	Reguleringsplan for Fossagrenda B3-B6, mindre endring - vedtak	2015/70049	MIE	A	
PS 18/16	Ny ambulansestasjon på Sunndalsøra. Kostnadsberegning av to alternativ	2012/1277	GOF	A	Saken trukket.
PS 19/16	Gnr. 94, bnr. 47 - salg av næringsareal på Ålvundeid Fastsettelse av tomtepris for næringstomter	2016/14893	MIE	K	
PS 20/16	Søknad om tilskudd til brøyting av Aursjøvegen 2016	2008/253	EAE	A	
PS 21/16	Søknad om tilleggsbevilgning til 17.mai-arrangementet 2015 for Sunndalsøra - ny behandling	2015/355	BRE	A	
PS 22/16	Mental Helse Sunndal - søknad om økonomisk støtte til Trondheimstur	2010/1129	BRE	A	

PS 23/16	Oppfølging av avtale med **** om tilbakebetaling av for mye fakturert **** (sak unntatt offentlighet)	2015/277	POD	O	Bedriften konkurs. Konkursbehandling ikke avsluttet
PS 24/16	Todalsfjordprosjektet - planprogram, 1. gangs behandling av planprogrammet	2016/14759	MIE	A	
PS 25/16	Tilbudet ved Sunndal videregående skole høsten 2016	2016/15297	BMO	A	
PS 26/16	Årsmelding for Sunndal kommune 2015	2016/15263	SRO	K	
PS 27/16	Årsmelding for rådmannen 2015	2016/15263	HBE	A	
PS 28/16	Årsmelding for service- og informasjonsavdelingen 2015	2016/15263	HBE	A	
PS 29/16	Årsmelding 2015 - Økonomiavdelingen	2016/14935	GGR	A	
PS 30/16	Årsmelding 2015 Innvandrertjenesten	2008/1241	BMO	A	
PS 31/16	Årsmeldinger - plan-, miljø- og næringstjenesten. Årsmelding 2015	2009/1101	GOF	A	
PS 32/16	Årsmelding 2015 for Sunndal kommunes næringsfond	2014/701	EAE	A	
PS 33/16	Sunndal kommune - regnskap 2015	2016/14980	GGR	K	
PS 34/16	Statusrapport for folkehelse i Sunndal kommune 2015 - orientering	2012/1911	PRA	A	
PS 35/16	Reguleringsplan for Øksendalsøra-kommunehusområdet, 5.gangs behandling, merknadsbehandling etter utlegging av to alternativ	2011/874	BSK	A	
PS 36/16	Reguleringsplan for Øksendalsøra-kommunehusområdet, sluttbehandling	2011/874	BSK	K	
PS 37/16	Reguleringsplan for fv. 62 Driva bru, mindre endring	2009/1764	BSK	A	
PS 38/16	Lekeanlegg i Sunndalsøra sentrum	2016/14635	BSK	O	
PS 39/16	Dispensasjon fra kommunedelplan Ålvundfjord for to nye tomter i Handlarstuhamran	2016/14723	BSK	A	
PS 40/16	Gjøra bygdeutvikling - søknad om tilskudd til prosjektet Øvre Sunndal 2015 - 2018	2015/996	EAE	A	
PS 41/16	Søknad om tilskudd til drift av Sunndal nasjonalparksenter i avviklingsfasen	2008/1453	EAE	A	
PS 42/16	Tekna Sunndal - søknad om tilskudd til forskerfabrikkens sommerskole 2016	2013/658	BRE	A	
PS 43/16	Tilskudd til 1. mai-feiring 2016	2016/15087	TRO	A	
PS 44/16	Tilskudd til 17. mai-arrangement 2016	2016/15109	TRO	A	
PS 45/16	1. tertialrapport for Sunndal kommune 2016	2016/15516	HBE	K	
PS 46/16	Nasjonal transportplan 2018-2027 Innspill til handlingsprogrammet 2018 - 2021 (23)	2015/961	GOF	A	
PS 47/16	Planprosesser i samferdselssektoren Uttalelse fra Sunndal kommune	2016/15423	GOF	A	

PS 48/16	Reguleringsplan for grustak i Litldalen, fastsetting av revidert planprogram	2015/1765	BSK	A	
PS 49/16	Reguleringsplan for Rådshammaren massetak på Mele, fastsetting av planprogram	2015/21920	BSK	A	
PS 50/16	Reguleringsplan for Grødalen, mindre endring av bestemmelser	2008/2680	BSK	A	
PS 51/16	Godkjenning av bestillingsdokument Sunndal kommune - Sunndal Næringsselskap	2016/15489	POD	K	
PS 52/16	Soningssenter i Sunndal - forprosjekt	2013/1848	EAE	A	
PS 53/16	Gjøra boligfelt, Grytøyvegen - opparbeidelse og finansiering	2016/15389	EML	K	
PS 54/16	Gnr. 50, bnr. 173, Ringvegen 2 - salg av eiendom - politisk behandling	2016/15364	GOF	B	Avsluttet, ref, ØP.sak 70/16
PS 55/16	Deltaker til prosjektgruppe "Nærmiljø og lokalsamfunn som fremmer folkehelse"	2015/1872	PRA	A	
PS 56/16	Kartlegging av tiltak for forbedring av mobildekningen i Sunndal	2016/14637	POD		
PS 57/16	Søknad om videreføring av tilskudd til Sunndalsporten Eiendom AS	2016/15441	EAE	A	
PS 58/16	Tilskudd Sunndal flyklubb til delvis dekking av grunnleie for Vinnu flyplass	2015/1108	EAE	A	
PS 59/16	Hydro Cup - økonomisk støtte 2016	2016/14620	JTR	A	
PS 60/16	Foreløpig årsplan og budsjett 2017 for rådmannen	2016/15903	HBE	A	
PS 61/16	Foreløpig årsplan og budsjett 2017 - økonomiavdelingen	2016/15725	GGR	A	
PS 62/16	Foreløpig årsplan og budsjett 2017 for service- og informasjonsavdelingen	2016/15903	HBE	A	
PS 63/16	Foreløpig årsplan og budsjett 2017 - plan-, miljø- og næringstjenesten	2016/15973	GOF	A	
PS 64/16	Foreløpig årsplan 2017 Innvandrertjenesten	2008/1743	BMO	A	
PS 65/16	Prosjektstilling ved NAV	2016/15902	ANG	K	
PS 66/16	Foreløpige budsjettrammer 2017-2020	2016/15417	GGR	K	
PS 67/16	Årsrapport 2015 for Sunndal næringsselskap AS	2008/1837	EAE	K	
PS 68/16	Årsrapport for Sunndal næringseiendom AS	2010/1058	EAE	K	
PS 69/16	Rv. 70 Sunndalsvegen - gangfelt på Holten- finansiering og framdrift	2016/14660	GOF	A	
PS 70/16	Gnr. 50, bnr. 173, Ringvegen 2 - salg av eiendomNye forhandlinger	2016/15364	GOF	A	
PS 71/16	Reguleringsplan for Trædalsbakken, 1.gangs behandling	2015/1963	BSK	B	Off. ettersyn, frist 04.10.16
PS 72/16	Kjøp av Keila borettslag, Sydøra 14	2016/15913	JEH	K	
PS 73/16	Budsjettregulering egenkapitalinnskudd KLP	2016/14636	GGR	K	

PS 74/16	Behandling av dispensasjon fra kommunedelplan - Ivavegen 54, fradeling boligtomt	2016/15550	MAS	A	
PS 75/16	Gnr. 115, bnr. 5, Ørsvika - grensejustering, tilleggsareal til gnr. 115, bnr. 81 - Behandling av dispensasjon fra reguleringsplan	2016/15975	MAS	A	
PS 76/16	TV-aksjonen NRK 2016 - Røde Kors - søknad om kommunalt tilskudd	2016/15321	BRE	K	
PS 77/16	Videre behandling av anmeldelse - ****** (sak unntatt offentlighet)	2015/277	RDY	A	Anmeldelse opprettholdt.

Kode	Forklaring
A	Saken er avsluttet
B	Under behandling
	Til videre oppfølging
K	Oversendt kommunestyret
U	Saken utgår

Behandlede saker i oppvekst- og omsorgsutvalget 1. tertial 2016

Saksnr.	Sakstittel	Arkivsak	Saksbeh	Kode	Merknader
PS 1/16	Brukerundersøkelse pleie- og omsorgstjenesten	2011/876	ABV	A	
PS 2/16	Oppfølging av samarbeidsavtale og oppnevning av arbeidsgruppe	2016/2182	TRO	A	
PS 3/16	Innføringstilbud for nyankomne minoritetsspråklige elever i grunnskolen.	2015/1743	LHO	K	
PS 4/16	Opprettelse av nye midlertidige sykehjemsplasser ved Sunndal helsetun	2016/1464	ABV	K	
PS 5/16	Kompetanseplan pleie- og omsorgstjenesten 2016 -2020	2009/1305	BIB	A	
PS06/16	Årsmelding 2015 barnehagetjenesten	2016/15317	MRE	K	
PS 7/16	Barnehageinntak 2016 - Status hovedinntak høst 2016	2016/14977	MRE	A	Plan for fremtidig drift utarbeides
PS 8/16	Årsmelding for grunnskoletjenesten 2015	2008/1187	LHO	K	
PS 9/16	Årsmelding 2015 NAV Sunndal	2016/14953	AKG	K	
PS 10/16	Årsmelding pleie- og omsorgstjenesten 2015	2008/1236	ABV	K	
PS 11/16	Eldreplan 2016-2020 - delrapport om behovet for nye sykehjemsplasser	2015/2136	ABV	K	
PS 12/16	Årsmelding 2015 Helse- og barneverntjenesten	2008/1185	KKO	K	
PS 13/16	Statusrapport for folkehelse i Sunndal kommune 2015 – orientering	2012/1911	PRA	A	
DIS 1/16	Barnehagtilbud - ulike oppholdstilbud	2016/14977	MRE	O	Diskusjonssak
PS 14/16	1. tertialrapport for Sunndal kommune 2016	2016/15516	HBE	K	
PS 15/16	Rullering av rus- og psykiatriplan for Sunndal kommune. Forslag til endring av utvalgssammensetning	2016/15485	ANG	A	
PS 16/16	Brukerundersøkelse fysioterapi 2015	2012/1275	KKO	A	
PS 17/16	Deltaker til prosjektgruppe "Nærmiljø og lokalsamfunn som fremmer folkehelse"	2015/1872	PRA	A	
PS 18/16	Stilling som musikkterapeut i grunnskoletjenesten	2016/15479	LIH	A	
PS 19/16	Presisering av vedtekter for Sunndal kommunale barnehager	2010/1507	MRE	A	
PS 20/16	Barnehagetilbud - forslag til endring av type opphold.	2016/15532	MRE	A	
PS 21/16	Trædalsstuene AS - søknad om skjenkebevilling ved Cafe Trædalsstuene	2016/15432	EAE	A	
PS 22/16	Sunndal kulturhus - søknad om utvidet skjenkeareal under Ørafest 2016	2012/709	EAE	A	
PS 23/16	Rallarn Drift AS - søknad om utvidelse av skjenkebevilling til telt på Øratorget under Ørafest	2016/15507	EAE	A	
PS 24/16	Foreløpig årsplan 2017 Helse- og barneverntjenesten	2009/1335	KKO	A	
PS 25/16	Foreløpig årsplan pleie- og omsorgstjenesten 2017	2012/1298	ABV	A	
PS 26/16	Eldreplan for Sunndal kommune 2016 - 2020	2015/2136	ABV	K	
PS 27/16	Foreløpig årsplan 2017 - NAV	2016/15893	ANG	A	
PS 28/16	Prosjektstilling ved NAV	2016/15902	ANG	K	
PS 29/16	Foreløpig årsplan 2017 - barnehagetjenesten	2016/15930	MRE	A	

PS 30/16	Årsplan og budsjett for grunnskoletjenesten 2017	2016/15931	LIH	A	
PS 31/16	Coop Orkla Møre SA (Coop Marked Ålvundeid) - søknad om fornyelse av bevilling for salg av alkoholholdig drikk gruppe 1 for perioden 2016-2020	2016/14658	EAE	A	
PS 32/16	Gjøra butikkdrift AS (Joker Sunndalsporten) -	2016/14754	EAE	A	
PS 33/16	NG Kiwi Romsdal og Nordmøre AS (Kiwi 942 Sunndalsøra) - søknad om fornyelse av bevilling for salg av alkoholholdig drikk gruppe 1 for perioden 2016 - 2020	2016/4665	EAE	A	
PS 34/16	Sunndal mat AS (Bunnpris Sunndalsøra) - søknad om fornyelse av bevilling for salg av alkoholholdig drikk gruppe 1 for perioden 2016 - 2020	2016/14622	EAE	A	
PS 35/16	Coop Orkla Møre SA (Coop Extra Sunndalsøra) - søknad om fornyelse av bevilling for salg av alkoholholdig drikk gruppe 1 for perioden 2016 - 2020	2016/14670	EAE	A	
PS 36/16	Coop Orkla Møre SA (Coop marked Ålvundeid) - søknad om fornyelse av bevilling for salg av alkoholholdig drikk gruppe 1 for perioden 2016 - 2020	2016/14651	EAE	A	
PS 37/16	Robert Aasen AS (Rema 1000) - søknad om fornyelse av bevilling for salg av alkoholholdig drikk gruppe 1 for perioden 2016-2020	2016/14611	EAE	A	
PS 38/16	Sunndal kommune - fornyelse av ambulerende skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/15925	EAE	A	
PS 39/16	Trædal hotell og turistsenter AS - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14653	EAE	A	
PS 40/16	Timian og Persille catering AS	2016/14589	EAE	A	
PS 41/16	Sunndalsøra catering Ildri Mo (Spiskammerset) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14657	EAE	A	
PS 42/16	Johansen bakeri AS (Velferdshuset ved Hydro Aluminium) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14655	EAE	A	
PS 43/16	Johansen bakeri AS (Johansen conditori) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14656	EAE	A	
PS 44/16	East & West restaurant AS - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14669	EAE	B	Saken ble utsatt
PS 45/16	Phillipshaugen drift AS -	2016/14668	EAE	A	
PS 46/16	Sunndal kommune v/kulturtjenesten (Sunndal kulturhus) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016 - 2020	2016/14815	EAE	A	
PS 47/16	Eystein Opdøl (Renndølsetra) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016 - 2020	2016/14780	EAE	A	
PS 48/16	Nyheim Logde AS -	2016/14666	EAE	A	
PS 49/16	Innerdal turisthytte ANS - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14613	EAE	A	
PS 50/16	Napoli restaurant drift AS (Napoli restaurant) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14612	EAE	B	Saken ble utsatt

PS 51/16	Kjellarstuo - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14682	EAE	A	
PS 52/16	Sun & Shi AS (Nyhaven restaurant) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14837	EAE	A	
PS 53/16	Sunndalsøra hotell AS - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14591	EAE	A	
PS 54/16	Rallarn drift AS (Rallarn pub og scene) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14776	EAE	B	Saken ble utsatt
PS 55/16	Øra kafe AS - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14829	EAE	B	Saken ble utsatt
PS 56/16	Kristiansund og Nordmøre turistforening (Vangshaugen fjellstue) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14839	EAE	A	
PS 57/16	Trædalsstuene AS (Trædalsstuene restaurant) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14737	EAE	A	
PS 58/16	Trædalsstuene AS (Cafe Trædalsstuene) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/16040	EAE	A	
PS 59/16	AS Vinmonopolet - søknad om fornyelse av salgsbevillingen for perioden 2016-2020	2015/52138	EAE	A	
PS 60/16	Samordningsprosjektet	2015/1786	HAA	K	
PS 61/16	Høringsuttale "Strategi 2030" - Fremragende helsetjeneste	2016/15778	KKO	A	
PS 62/16	East & West restaurant AS - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020. Andre gangs behandling.	2016/14669	EAE	A	
PS 63/16	Napoli restaurant drift AS (Napoli restaurant) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020. Andre gangs behandling.	2016/14612	EAE	A	
PS 64/16	Rallarn drift AS (Rallarn pub og scene) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020. Andre gangs behandling	2016/14776	EAE	A	
PS 65/16	Øra kafe AS - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020. Andre gangs behandling	2016/14829	EAE	A	
				Kode	Forklaring
				A	Saken er avsluttet
				B	Under behandling
				O	Til videre oppfølging
				K	Oversendt kommunestyret
				U	Saken utgår

Behandlede saker i oppvekst- og omsorgsutvalget 1. tertial 2016

Saksnr.	Sakstittel	Arkivsak	Saksbeh	Kode	Merknader
PS 1/16	Brukerundersøkelse pleie- og omsorgstjenesten	2011/876	ABV	A	
PS 2/16	Oppfølging av samarbeidsavtale og oppnevning av arbeidsgruppe	2016/2182	TRO	A	
PS 3/16	Innføringstilbud for nyankomne minoritetsspråklige elever i grunnskolen.	2015/1743	LHO	K	
PS 4/16	Opprettelse av nye midlertidige sykehjemsplasser ved Sunndal helsetun	2016/1464	ABV	K	
PS 5/16	Kompetanseplan pleie- og omsorgstjenesten 2016 -2020	2009/1305	BIB	A	
PS06/16	Årsmelding 2015 barnehagetjenesten	2016/15317	MRE	K	
PS 7/16	Barnehageinntak 2016 - Status hovedinntak høst 2016	2016/14977	MRE	A	Plan for fremtidig drift utarbeides
PS 8/16	Årsmelding for grunnskoletjenesten 2015	2008/1187	LHO	K	
PS 9/16	Årsmelding 2015 NAV Sunndal	2016/14953	AKG	K	
PS 10/16	Årsmelding pleie- og omsorgstjenesten 2015	2008/1236	ABV	K	
PS 11/16	Eldreplan 2016-2020 - delrapport om behovet for nye sykehjemsplasser	2015/2136	ABV	K	
PS 12/16	Årsmelding 2015 Helse- og barneverntjenesten	2008/1185	KKO	K	
PS 13/16	Statusrapport for folkehelse i Sunndal kommune 2015 – orientering	2012/1911	PRA	A	
DIS 1/16	Barnehagtilbud - ulike oppholdstilbud	2016/14977	MRE	O	Diskusjonssak
PS 14/16	1. tertialrapport for Sunndal kommune 2016	2016/15516	HBE	K	
PS 15/16	Rullering av rus- og psykiatriplan for Sunndal kommune. Forslag til endring av utvalgssammensetning	2016/15485	ANG	A	
PS 16/16	Brukerundersøkelse fysioterapi 2015	2012/1275	KKO	A	
PS 17/16	Deltaker til prosjektgruppe "Nærmiljø og lokalsamfunn som fremmer folkehelse"	2015/1872	PRA	A	
PS 18/16	Stilling som musikkterapeut i grunnskoletjenesten	2016/15479	LIH	A	
PS 19/16	Presisering av vedtekter for Sunndal kommunale barnehager	2010/1507	MRE	A	
PS 20/16	Barnehagetilbud - forslag til endring av type opphold.	2016/15532	MRE	A	
PS 21/16	Trædalsstuene AS - søknad om skjenkebevilling ved Cafe Trædalsstuene	2016/15432	EAE	A	
PS 22/16	Sunndal kulturhus - søknad om utvidet skjenkeareal under Ørafest 2016	2012/709	EAE	A	
PS 23/16	Rallarn Drift AS - søknad om utvidelse av skjenkebevilling til telt på Øratorget under Ørafest	2016/15507	EAE	A	
PS 24/16	Foreløpig årsplan 2017 Helse- og barneverntjenesten	2009/1335	KKO	A	
PS 25/16	Foreløpig årsplan pleie- og omsorgstjenesten 2017	2012/1298	ABV	A	
PS 26/16	Eldreplan for Sunndal kommune 2016 - 2020	2015/2136	ABV	K	
PS 27/16	Foreløpig årsplan 2017 - NAV	2016/15893	ANG	A	
PS 28/16	Prosjektstilling ved NAV	2016/15902	ANG	K	
PS 29/16	Foreløpig årsplan 2017 - barnehagetjenesten	2016/15930	MRE	A	

PS 30/16	Årsplan og budsjett for grunnskoletjenesten 2017	2016/15931	LIH	A	
PS 31/16	Coop Orkla Møre SA (Coop Marked Ålvundeid) - søknad om fornyelse av bevilling for salg av alkoholholdig drikk gruppe 1 for perioden 2016-2020	2016/14658	EAE	A	
PS 32/16	Gjøra butikkdrift AS (Joker Sunndalsporten) -	2016/14754	EAE	A	
PS 33/16	NG Kiwi Romsdal og Nordmøre AS (Kiwi 942 Sunndalsøra) - søknad om fornyelse av bevilling for salg av alkoholholdig drikk gruppe 1 for perioden 2016 - 2020	2016/4665	EAE	A	
PS 34/16	Sunndal mat AS (Bunnpris Sunndalsøra) - søknad om fornyelse av bevilling for salg av alkoholholdig drikk gruppe 1 for perioden 2016 - 2020	2016/14622	EAE	A	
PS 35/16	Coop Orkla Møre SA (Coop Extra Sunndalsøra) - søknad om fornyelse av bevilling for salg av alkoholholdig drikk gruppe 1 for perioden 2016 - 2020	2016/14670	EAE	A	
PS 36/16	Coop Orkla Møre SA (Coop marked Ålvundeid) - søknad om fornyelse av bevilling for salg av alkoholholdig drikk gruppe 1 for perioden 2016 - 2020	2016/14651	EAE	A	
PS 37/16	Robert Aasen AS (Rema 1000) - søknad om fornyelse av bevilling for salg av alkoholholdig drikk gruppe 1 for perioden 2016-2020	2016/14611	EAE	A	
PS 38/16	Sunndal kommune - fornyelse av ambulerende skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/15925	EAE	A	
PS 39/16	Trædal hotell og turistsenter AS - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14653	EAE	A	
PS 40/16	Timian og Persille catering AS	2016/14589	EAE	A	
PS 41/16	Sunndalsøra catering Ildri Mo (Spiskammerset) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14657	EAE	A	
PS 42/16	Johansen bakeri AS (Velferdshuset ved Hydro Aluminium) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14655	EAE	A	
PS 43/16	Johansen bakeri AS (Johansen conditori) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14656	EAE	A	
PS 44/16	East & West restaurant AS - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14669	EAE	B	Saken ble utsatt
PS 45/16	Phillipshaugen drift AS -	2016/14668	EAE	A	
PS 46/16	Sunndal kommune v/kulturtjenesten (Sunndal kulturhus) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016 - 2020	2016/14815	EAE	A	
PS 47/16	Eystein Opdøl (Renndølsetra) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016 - 2020	2016/14780	EAE	A	
PS 48/16	Nyheim Logde AS -	2016/14666	EAE	A	
PS 49/16	Innerdal turisthytte ANS - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14613	EAE	A	
PS 50/16	Napoli restaurant drift AS (Napoli restaurant) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14612	EAE	B	Saken ble utsatt

PS 51/16	Kjellarstuo - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14682	EAE	A	
PS 52/16	Sun & Shi AS (Nyhaven restaurant) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14837	EAE	A	
PS 53/16	Sunndalsøra hotell AS - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14591	EAE	A	
PS 54/16	Rallarn drift AS (Rallarn pub og scene) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14776	EAE	B	Saken ble utsatt
PS 55/16	Øra kafe AS - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14829	EAE	B	Saken ble utsatt
PS 56/16	Kristiansund og Nordmøre turistforening (Vangshaugen fjellstue) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14839	EAE	A	
PS 57/16	Trædalsstuene AS (Trædalsstuene restaurant) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/14737	EAE	A	
PS 58/16	Trædalsstuene AS (Cafe Trædalsstuene) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020	2016/16040	EAE	A	
PS 59/16	AS Vinmonopolet - søknad om fornyelse av salgsbevillingen for perioden 2016-2020	2015/52138	EAE	A	
PS 60/16	Samordningsprosjektet	2015/1786	HAA	K	
PS 61/16	Høringsuttale "Strategi 2030" - Fremragende helsetjeneste	2016/15778	KKO	A	
PS 62/16	East & West restaurant AS - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020. Andre gangs behandling.	2016/14669	EAE	A	
PS 63/16	Napoli restaurant drift AS (Napoli restaurant) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020. Andre gangs behandling.	2016/14612	EAE	A	
PS 64/16	Rallarn drift AS (Rallarn pub og scene) - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020. Andre gangs behandling	2016/14776	EAE	A	
PS 65/16	Øra kafe AS - søknad om godkjenning av fornyelse av skjenkebevilling for perioden 2016-2020. Andre gangs behandling	2016/14829	EAE	A	
				Kode	Forklaring
				A	Saken er avsluttet
				B	Under behandling
				O	Til videre oppfølging
				K	Oversendt kommunestyret
				U	Saken utgår

Behandlede DIS-saker 2016 - 1. og 2. tertial

Saksnr	Sakstittel	Arkivsak	Saksbeh	Kode	Merknader
DIS 1/16 (ØP)	Todalsfjordprosjektet - planprogram Orientering	2016/14759	GOF	A	
DIS 1/16 (K)	Kommunereformen - Intensjonsavtale Sunndal Nesset	2016/14788	POD	A	
DIS 2/16 (K)	Ansvars- og forsikringsforhold vedr. Hammarkaia og andre kaianlegg	2015/84	EML	A	
DIS 3/16 (K)	Innføringstilbud for nyankomne minoritetsspråklige elever i grunnskolen	2015/1743	LIH	A	Konkurransegrunnlag for et mindre modulbygg ute på Doffin. Innføringstilbud på 3 skoler p.t.

Kode	Forklaring
A	Saken er avsluttet
B	Under behandling
	Til videre oppfølging
U	Saken utgår

Behandlede interpellasjoner 2016 - 1. og 2. tertial

Saksnr	Sakstittel	Arkivsak	Saksbeh	Kode	Merknader
IN 1/16	Interpellasjon til kommunestyremøtet 17.03.2016 om reguleringsplan for grustak i Litdalen - fastsetting av planprogram, fra Erling Rød, FrP	2016/15057	STR	A	
IN 2/16	Interpellasjon til kommunestyremøte 04.05.2016 om livssynsnøytralt seremonirom, fra Jonas Bjørnson Koksvik, SV	2016/15306	STR		Oversendt rådm. for videre oppfølging.
IN 3/16	Interpellasjon til kommunestyremøte 04.05.2016 om legehjemmel for utleie, fra Stig Rune Andreassen, FrP	2016/15381	KKO	A	Lege ansatt 01.09.16.
IN 4/16	Interpellasjon til kommunestyremøte 04.05.2016 om mål om plassering på "kommunebarometeret", fra Erling Rød, FrP	2016/15390	STR		Oversendt admin. som innspill til forbedr.arbeidet

Kode	Forklaring
A	Saken er avsluttet
B	Under behandling
	Til videre oppfølging
U	Saken utgår

SUNNDAL KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe:	2016-1563/05
Arkiv:	144
Saksbehandler:	Sveinung Talberg
Dato:	24.10.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 40/16	Kontrollutvalget	31.10.2016

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Sekretærens innstilling

1. Kontrollutvalget bestiller følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt:
   - **Mottak, bosetting og integrering av flyktninger og asylsøkere**
     - **Samordning av tjenester og tiltak**
     - **Kvalifisering og integrering**
     - **Økonomiforvaltning og ressursbruk**
2. Undersøkelsen skal bygge på aktuelle problemstillinger som er skissert i saksframstillingen.
3. Prosjektet bestilles utført hos Møre og Romsdal Revisjon IKS.
4. Prosjektplan utarbeides og legges fram for kontrollutvalget.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon følger av kommunelovens § 77, nr. 4 er utdypet i Forskrift for kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner kapittel 5.

Det følger av forskriftens § 9 første ledd:

"Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel."

Plan for forvaltningsrevisjon skal vise hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekt en skal gjennomføre i den perioden planen gjelder for. Kontrollutvalget i Sunndal vedtok sin Plan for forvaltningsrevisjon 2016 -2019 i møte 22.09.2016, sak PS 29/16.

Sunndal kommunestyre vedtok 05.10.2016 i sak PS 64/2016 **Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 i tråd med kontrollutvalgets innstilling**:

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Sunndal kommunes plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019, og gir kontrollutvalget fullmakt til å prioritere mellom tema som er beskrevet i planen.

Revisjonen har ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering vurdert at følgende tema er særlig aktuelle for forvaltningsrevisjon i perioden 2016-2019:

- Plan- og styringssystemet herunder
  - helhetlig planlegging/oppfølging, kvalitetssystem/internkontroll,

- Barn og unge herunder
    - helhetlige tjenester, forebygging

- Helse og omsorg herunder
    - psykisk helse og rus, samhandlingsreformen

- Arbeidsmiljø og åpenhetskultur herunder
    - arbeidsgiverpolitikk – roller og ansvar
    - oppfølging av handlingsplan for ledelse og arbeidsmiljø

ledelse, ytringsklima, avviksbehandling

VURDERING

Forvaltningsrevisjonsarbeidet har etter hvert blitt en svært sentral del av kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunal sektor og det er derfor viktig at kontrollutvalget bruker plan for forvaltningsrevisjon som et redskap for å utøve en mest mulig målrettet og effektiv tilsynsfunksjon i kommunen, i tråd med kommunestyrets signaler.

Sunndal kommune har prioritet av våre kommuner når det gjelder å bestille og gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt.

I kontrollutvalget sine møter 01.06.2016 og 22.09.2016 fokuserte kontrollutvalget oppmerksomheten på 3 områder:

- 3.1 Plan- og styringssystemer
- 3.4 Etikk og åpenhetskultur
- 3.9 Flyktninger og asylsøkere

Nedenfor følger en vurdering av de mest aktuelle temaene i henhold til punktene i planen og en oppsummering med konklusjon.

<u>3.1</u>
Kontrollutvalget er kjent med at rådmannen er i starten av prosessen med å se på plan- og styringssystemene i Sunndal kommune. Det er derfor for tidlig å sette i gang et forvaltningsrevisjonsprosjekt på dette området nå.

<u>3.4</u>
KS og Transparency International Norge (TI) anbefaler at kommuner har etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte, og at retningslinjene er behandlet av kommunestyret. Kommunen skal i årsberetningen redegjøre for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten. Ny lovgivning om varslere i arbeidsmiljøloven stiller krav til mer systematisk bruk av avviksmeldinger og tydelige kommunikasjonskanaler. Det er viktig å skape et arbeidsmiljø hvor de ansatte føler de kan ytre seg. Kommunene skal fremme ytringsfriheten i arbeidslivet.
I en spørreundersøkelse i kommunen kommer det fram at det kan være utfordringer knyttet til det interne ytringsklimaet i organisasjonen. Sunndal kommune har egne etiske retningslinjer vedtatt av kommunestyret i 2007. Etiske retningslinjer, inkludert rutiner for varsling, er en del av det nye kvalitetssikringssystemet. Det blir stilt spørsmål ved om opplæringen er god nok. Det kan være særlig viktig å følge opp dette i forbindelse med at kommunen får flere nye ledere. Organisasjonskulturen er også særlig påvirkelig når flere nye ledere blir ansatt.
Aktuellt tema og prosjekt blir da:

- Etikk og åpenhetskultur, herunder:
    - Oppfølging og opplæring av etiske retningslinjer.
    - Åpenhetskultur og ytringsklima.

3.7
Barn og unge er også drøftet som et aktuelt tema å gjennomføre forvaltningsrevisjon på. Det er nedgang i antall elever som har opplevd mobbing både på barnetrinnet og på ungdomstrinnet. Negativ elevtallsutvikling over år og nedgang i timetall som følge av dette, samt generelle nedskjæringer, blir pekt på som utfordringer. Det er en økning i antall elever med individuelle rettigheter knyttet spesialundervisning, sosialpedagogiske tiltak og grunnleggende norskopplæring.

Kommunen har gjennomført endringer i skolestrukturen. Politikerne har bestilt en evaluering av sammenslåingsprosessen. Det blir pekt på som et aktuelt område for forvaltningsrevisjon å undersøke om kommunen har lykkes med å nå målene for strukturendringen. Det kommer videre fram i årsrapporten at det er utfordringer knyttet til barn og unge med særskilte behov.

Det kommer fram i samtaler og i spørreundersøkelse at kommunen ikke er god nok når det gjelder brukere med sammensatte behov. Kommunen arbeider med forbedring. Kommunen har etablert en samordningsenhet for å sikre tverrfaglig innsats så tidlig som mulig. Det blir pekt på at barnehagene og skole møter alle barna, og dette muliggjør tidlig innsats. Tverrfaglig og tidlig innsats i barnehage og skole er viktige områder. Det kan være aktuelt å undersøke om organisering, arbeidsmåte og fokus sikrer at dette fungerer, og at kommunen får resultater. I en spørreundersøkelse er det flere som peker på utfordringer knyttet til psykisk helse for barn og unge.

Det har blitt økende fokus på utenforskap. Utenforskap er hovedsatsinga til KS de neste årene, og er knyttet til oppfølging av mennesker som faller utenfor skole og arbeidsliv. Det betegner mennesker eller grupper som står på utsiden av fellesskapet. Det kan være personer som står utenfor skole- og arbeidsliv som har et svært begrenset sosialt nettverk eller som ikke opplever tilhørighet til storsamfunnet. Utenforskap er et strukturelt samfunnsproblem. Det har store konsekvenser som er til hinder for at enkelte mennesker kan leve gode liv. Folkehelseprofilen viser noen data for situasjonen blant ungdom. Sunndal kommune kommer for flere områder som angår ungdom, dårligere ut enn fylket og landet.

Kommunebarometeret viser at Sunndal har forholdsvis god plassering innenfor grunnskole, barnehage og barnevern.

I følge Tilstandsrapport for grunnskolen 2014 er det samlet sett bra resultater for skolene i Sunndal, men også noen bekymringer og behov for forbedringer.

Aktuellt tema og prosjekt blir da:

- Helhetlige tjenester til barn og unge - oppfølging av kommunens forbedringsarbeid.
- Psykisk helse for barn og unge.
- Kvalitet i barnehage.
- Utenforskap – barn og unge som faller utenfor skole og arbeidsliv
- Forebygging - folkehelse og barn og unges interesser i planlegginga

3.9
Norge står foran utfordringer med bosetting av flyktninger som nå er i asylmottak, og som enten har fått opphold i Norge, eller som en må regne med får opphold. Hvert år inngår staten ved Integrerings- og mangfoldsdirektoratet (IMDi) en rammeavtale med norske kommuner om bosetting av et visst antall flyktninger. Bosetting av flyktninger er en frivillig oppgave for kommunene, og i de avtalene som inngås, spesifiseres antall enslige mindreårige, mens antall familiegjenforeninger ikke lar seg tallfeste og dermed kommer som tillegg. Bestemmelsen om

hvilken kommune den enkelte flyktning som har fått innvilget oppholdstillatelse skal bosettes i, er regulert gjennom IMDI.
I en spørreundersøkelse som ble gjennomført i forbindelse med utarbeidelse av overordnet analyse ble integrering og oppfølging av flyktninger **i flere kommuner** nevnt som et område med utfordringer og antatt forbedringspotensial. Videre er det utfordringer knyttet til samordning av tjenester og tiltak rettet mot flyktninger. Integrering er en oppgave som krever innsats fra ulike kommunale enheter og lokalsamfunnet forøvrig.

Sunndal kommune er driftsoperatør for 364 plasser inklusiv for enslige mindreårige. I tillegg samarbeider kommunen med Nesset kommune om 30 plasser. Det er nest største mottaket i landet. Kommunen starta opp i 1986 og har med unntak for tre år, drevet mottak. Kommunestyret behandlet «Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse for Sunndal kommune» i møte 17.3.2016. **Det ble vedtatt at det skal utarbeides risiko- og sårbarhetsanalyse for innvandringstjenesten i løpet av høsten 2016.**

Det kommer fram av **samtaler/spørreundersøkelse** at kommunen leverer godt når det gjelder innvandrerfeltet. Kommunen er nominert for 2. gang som årets bosettingskommune. Kommunens spiller på alle kommunens ressurser og kan sette inn eventuelle tiltak tidlig. **Det kommer fram at det også er utfordringer og noe usikkerhet om integreringen av bosatte flyktninger er god nok. Dette omfatter for eksempel språk, kvalifisering og samarbeid med frivilligheten.**

På bakgrunn av kommunens arbeid, blant annet planlagt gjennomføring av en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse, kan forvaltningsrevisjon være mindre aktuelt. Samtidig er dette er risikoområde som det bør følges med på.

Aktuellt prosjekt blir da:

- Mottak, bosetting og integrering av flyktninger og asylsøkere
  - Samordning av tjenester og tiltak
  - Kvalifisering og integrering
  - Økonomiforvaltning og ressursbruk

Konklusjon:
Det er flere områder som det er aktuelt å bestille et forvaltningsrevisjonsprosjekt på, men ut fra de signaler som tidligere er kommet frem i kontrollutvalget sine møter og Sunndal kommunes posisjon som et av landets største mottak av flyktninger, er det viktig at tjenesten lykkes og at forvaltning av økonomien er tilfredsstillende. Kontrollutvalget velger området **Flyktninger og asylsøkere** med tilhørende undertema som forvaltningsrevisjonsprosjekt i denne bestillingen.

Det hadde vært aktuelt med et forvaltningsrevisjonsprosjekt innenfor barn og unge (3.7.) med vekt på punkter som er satt opp under dette emnet, men dette vil en komme tilbake til når kommunen har gjennomført de bebudede tiltak på enkelte områder.

Sveinung Talberg
rådgiver

SUNNDAL KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe:	2016-1563/05
Arkiv:	033
Saksbehandler:	Sveinung talberg
Dato:	24.10.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 41/16	Kontrollutvalget	31.10.2016

VIRKSOMHETSBESØK

Sekretærens innstilling

Kontrollutvalget i Sunndal ønsker å foreta et virksomhetsbesøk hos NN den 1.12.2016

Saksopplysninger
For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter eller kontrollutvalget kan invitere virksomheten eller enhetene til sitt møte. Dette kan også inkludere kommunale foretak og selskap. Besøkene initieres og gjennomføres av kontrollutvalget i samarbeid med sekretariatet. Slike virksomhetsbesøk kan ikke på noen måte sammenlignes med et tilsyn eller kontroll, og dette må kommuniseres til rådmann og den enhet som blir besøkt.

Formålet med besøk er blant annet å:

- Bli kjent med virksomheten, og å gjøre kontrollutvalgsarbeidet kjent i kommunen

- Undersøke generelt om krav til internkontroll er kjent i virksomheten, og om sentrale føringer knyttet til for eksempel etikk er kommunisert

- Sjekke utvalgte områder som for eksempel HMS, offentlige anskaffelser og lignende ved å få orientering om og innsyn i system og rutiner

- Få innspill til kontrollutvalgets risikoanalyse og planarbeid

Hvis en ønsker å etablere en fast praksis med virksomhetsbesøk, kan en utarbeide en prosedyre for slike besøk. Planlagte besøk kan også inngå i en eventuell årsplan for kontrollutvalget. Det er i møteplanen åpnet mulighet for 1-2 slike besøk hvert år.

VURDERING

Kontrollutvalget i Sunndal var sist på virksomhetsbesøk i Holten barnehage den 18.02.2016. Utbyttet for kontrollutvalget og responsen fra de besøkte var så god at dette er noe kontrollutvalget ønsket å prioritere videre.

Hvis kontrollutvalget i Sunndal ønsker å gjennomføre et besøk eller invitere en enhet, er det mulighet for dette til utvalget sitt møte 1.12.2016.

Sveinung Talberg
Rådgiver

SUNNDAL KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe:	2016-1563/05
Arkiv:	033
Saksbehandler:	Sveinung Talberg
Dato:	24.10.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 42/16	Kontrollutvalget	31.10.2016

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretærens innstilling

Følgende saker føres opp på oppfølgingslisten:.....

Saksopplysninger

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

En slik oppfølgingsliste kan være et nyttig redskap for kontrollutvalget for å holde rede på status for saker man ønsker å følge opp eventuelt å ha til observasjon.
Listen kan fungere som et nyttig planleggingsredskap for aktiviteter som kontrollutvalget ønsker å gjennomføre når forholdene ligger til rette, eksempelvis befaringer.

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

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

Vedlagt følger:
- ajourført oppfølgingsliste pr. 24.10.2016.

Sveinung Talberg
Rådgiver

KONTROLLUTVALGET I
SUNNDAL KOMMUNE

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr.24.10.2016)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Ansvar:	Merknad:	Status:
Bygging av ny ambulansestasjon på Sunndalsøra – utbetaling av tilskudd	16.09.15	Adm./sekr	Kontrollutvalget behandlet i møtet 17.06.2015 sak vedr. utbetaling av kommunalt tilskudd i forbindelse med bygging av ny ambulansestasjon på Sunndalsøra. Saken ble oversendt til kommunestyret som behandlet saken i møte 02.09.2015 i sak 70/2015. Kommunestyret fattet enstemmig følgende vedtak i samsvar med kontrollutvalgets innstilling: 1.Kommunestyret tar revisjonens vurdering knyttet til Sunndal kommunes utbetaling av tilskudd til bygging av ny ambulansestasjon, til etterretning. 2.Kommunestyret ser alvorlig på at utbetaling kan skje uten at det kontrolleres mot vedtak fattet av bevilgende myndighet og ber om at rådmann ser til at kommunens rutiner på dette området innskjerpes. 3.Kommunestyret ber administrasjonen sørge for at merkostnadene endringen medførte for Helse og Sosialbygg Sunndal AS, blir bekreftet av en uavhengig sakkyndig. 4.Kommunestyret ber administrasjonen vurdere om deler av kostnadene til asfaltering skal belastes Helse og Sosialbygg Sunndal AS.	16.09.15: Kontrollutvalget ønsker å følge opp om kommunen har iverksatt kommunestyrets vedtak og vil be om en redegjørelse fra administrasjonen i utvalgets første møte i 2016. 30.11.15: Rådmannen orienterte. Det er sendt ut en forespørsel om innhenting av kostnadsberegning for de to alternativene for ambulansestasjonen. Forespørselen er datert 26.11.2015 med frist 6. desember for innlevering av tilbud. Det er kommet inn en tilbyder. Sunndal kommune har sendt krav til Helse- og sosialbygg Sunndal AS om tilbakebetaling pål. kr 50 000.- for asfaltering av uteareal. Helse- og sosialbygg Sunndal AS har foreløpig ikke etterkommet kravet. Kontrollutvalget vil ha en skriftlig redegjørelse fra administrasjonen til utvalgets første møte i 2016 om oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 70/2015. 19.01.2016: Revidert kostnadsberegning av to alternativ for ambulansestasjon på Sunndalsørs, Sold Consult AS. 01.02.2016: Brev til rådmannen der kontrollutvalget ønsker en skriftlig redegjørelse til møte 18.02.2016 18.02.2016: Rådmannen har ikke besvart denne forespørselen fra kontrollutvalget skriftlig, men redegjorde muntlig i møtet. Rådmannen forbereder nå en sak til plan- og økonomiutvalget sitt møte den 1.3.2016 med sikte på å få avsluttet denne saken. Kontrollutvalget er ikke fornøyd med svar og behandling, og vil følge denne saken videre med spørsmål til rådmannen som skal besvares skriftlig uavhengig av videre politisk behandling. 15.04.2016: Saken ble trekt fra møtet i plan- og økonomiutvalget 1.3.16 etter påtrykk fra kontrollutvalget. Svar på spørsmål fra kontrollutvalget til rådmannen er besvart i brev 21.03.2016. saken blir fremmet på nytt i møtet 15.04.2016, sak PS 14/16. Behandling i kontrollutvalgsmøte 15.04.2016: 1. Kontrollutvalget ber Sunndal kommunestyre om å

				oppnevne setterådmann til å behandle oppfølgingen av kommunestyrevedak i sak 70/2015, samt Økonomi- og planutvalget sitt vedtak i sak 3/13 jf. skriv fra rådmannen 21.03.2016. 2. Setterådmannen bes svare ut følgende spørsmål fra kontrollutvalget: • Hvilke tiltak blir sett i verk for å bedre rutinene i utredning og saksframstilling forut for politisk vedtak? • Hvilke rutiner og regler gjelder og skal gjelde heretter for bokføring mot selvkostområdene? • Hvilke tiltak vil rådmannen sette i verk for å inndrive utestående krav mot Helse & Sosialbygg Sunndal As for asfaltering rundt Ambulansestasjonsbygget? • Hvilke tiltak vil rådmannen sette i verk for å fremlegge dokumentasjon på og bekreftelse av merutgifter Helse & Sosialbygg AS har hatt for flytting til sentrum jf. vedtak i Økonomi- og planutvalget sak 3/13 pkt. 3? 3. Kontrollutvalget ber om svar på ovennevnte spørsmål innen sitt neste møte, 1.6.2016. 04.05.2016: Sunndal kommunestyre har i sak PS 34/16 oppnevnt setterådmann Knut Haugen. Han svarer i epost til kontrollutvalget 24.05.16 at han vil møte i kontrollutvalget 01.06.16 for en orientering, men at han ikke rekker noen saksforberedelse til møtet. Viser til sak PS 22/16. 01.06.16: Setterådmann Knut Haugen var tilstede i møtet og orienterte om de dokumenter han har fått fra Sunndal kommune i saken. Han etterlyser dokumenter som ikke har vært opp til politisk behandling som går på kommunikasjon og korrespondanse mellom Sunndal kommune og Helse & Sosialbygg AS. Kontrollutvalget ba setterådmannen om å kontakte Sunndal kommune for å få svar på dette spørsmålet. Kontrollutvalget presiserer at rådmannen i Sunndal kommune ikke er inhabil til å svare på spørsmål i denne saken fra hverken kontrollutvalg eller setterådmann. Setterådmannen ba om tid til å ferdigbehandle saken. Kontrollutvalget antydet et nytt møte 17.8.2016 for å rekke behandling til kommunestyret 31.8.2016. Alternativt blir saken fremmet i kontrollutvalget sitt ordinære møte 22.9.2016 og kommunestyret sitt møte 5.10.2016. Sekretæren vurderer dette nærmere i samråd med leder. Kontrollutvalget tar setterådmannens redegjørelse i møtet til

				orientering. Saken tas opp igjen i et senere møte. 05.10.2016: PS 63/16 i Sunndal kommunestyre. Kommunestyret er meget lite tilfreds med håndteringen av den kommunale økonomiske prosessen vedrørende bygging av ny ambulansestasjon. Det påpekes overfor rådmannen at denne saken må benyttes som lærdom for videre arbeid med kommunens kvalitetssystemer. Betingelsene for tilskudd kr 1.000.000 utbetalt til Helse & Sosialbygg Sunndal AS viser seg vanskelig / umulig å få dokumentert i henhold til krav i tidligere vedtak. Beløpet kan imidlertid sannsynliggjøres, og betraktes som et framforhandlet rundsum flyttetilskudd til utbygger, som anses nødvendig for å få lagt bygget til sentrum. Utførte asfaltarbeider ved ambulansestasjonen anses som en jobb som er gjort av Sunndal kommune for egen regning, og tidligere krav rettet mot Helse & Sosialbygg Sunndal AS anses for avsluttet. Kommunestyret vil videre be rådmannen om - å kvalitetssikre rutinene for håndtering av tilskuddsutbetalinger, og legge fram resultatet av dette arbeidet senest 31.03.2017. - å vurdere behovet for en mer detaljert rutine for kostnadshåndtering i selvkostområdet, og rapportere status senest 31.03.2017.
Feil i fakturering i Sunndal kommune, U.off. ihht. Off.l. § 13, forv.l. § 13,2	30.11.2015	Komm.rev.	PS 43/15 i Kontrollutvalget 30.11.2015: Kontrollutvalget ber Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal om å foreta en undersøkelse av kommunens internkontroll knyttet til rutiner for mottakskontroll og fakturabehandling.	10.02.2016: Kontrollutvalgssekretariatet har mottatt rapport fra kommunerevisjonen. 18.02.2016: Møtet ble lukket. Revisjonen orienterte om sine funn og konklusjoner. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i lukket møte: 1. Kontrollutvalget tar notatet fra revisjonen til orientering. 2. Kontrollutvalget forventer at rådmannen innfører rutiner og kontroller på området. Kontrollutvalget vil bli orientert skriftlig om hvilke rutiner og kontroller som blir iverksatt. 15.04.2016: Kontrollutvalget har mottatt brev fra og svar fra rådmannen 22.03.2016. Saken kommer opp i kontrollutvalget sitt møte 15.04.2016 i sak 15/16 og møtet vil bli lukket. 15.04.2016: Møtet ble lukket. Saken står fortsatt på oppfølgingslisten til møte 22.9.2016. 17.10.2016: Viser til sak PS 38/16 i møte 31.10.16 og brev fra Møre og

				Romsdal Revisjon IKS (MRR), datert 17.102016. Det har vært store utskiftninger i staben hos kommunen siden sist saken var oppe i kontrollutvalget 15.04.2016, sak PS 15/2016. Fra og med 1.10.2016 er det også ny revisor ved MRR. Arbeidet med å lage nye rutiner er likevel godt i gang. Revisor har mottatt reviderte rutiner for fakturabehandling fra rådmannen. Det er behov for å justere disse noe. Revisors arbeid med å kontrollere at rutinene er iverksatt må derfor utsettes, da de ikke er etablert ennå.
Godtgjøring politiske utvalg	18.02.2016	Sekretær	PS 08/16 i kontrollutvalget 18.02.2016: **Godtgjøring politiske utvalg** I OS 05/16 kommenterte leder godtgjøringen som representantskapet i NIR har vedtatt i sak 05/16. Leder ønsker at kontrollutvalgssekretæren undersøker hva gjeldende godtgjøring er i ulike utvalg i Sunndal kommune sammenholdt med godtgjøringen til medlemmene i kontrollutvalget.	15.04.2016: Det er innhentet oversikt fra Sunndal kommune som viser godtgjøring til folkevalgte. Vedlegges saken. 15.04.2016: Kontrollutvalget ønsker svar til neste møte hvorfor kontrollutvalget er plassert i gruppe II når det gjelder reglement for godtgjøring til folkevalgte. 24.05.2016: Epost fra rådmannen om at spørsmålet vil bli besvart skriftlig i eget brev til kontrollutvalget. 22.09.2016: Rådmannen svarte ut dette i møtet og vil ta med innspillene i neste revidering ved slutten av denne valgperioden. **Kontrollutvalget vedtok å avslutte saken.**
Rådmannen sitt syn på budsjettprosessen for 2017 når rådmann og økonomisjef slutter før prosessen starter.	01.06.2016	Rådmann	PS 24/16 i Kontrollutvalget 01.06.2016, oppfølgingsliste.	18.08.16: Brev til rådmannen. 22.09.16: Rådmannen orienterte om prosessene så lang og videre fremover. Rådmannen orienterte om at det i kommunestyret sitt møte 26.10.2016 skal det være et budsjettseminar for 2017. **Kontrollutvalget vedtok å avslutte saken.**
Rådmannen sitt syn på plan- og styringssystemene i Sunndal kommune og behov for endringer	01.06.2016	Rådmann	PS 24/16 i Kontrollutvalget 01.06.2016, oppfølgingsliste.	18.08.16: Brev til rådmannen. 22.09.16: Rådmannen orienterte om at dette arbeidet blir igangsatt nå når ny økonomisjef er på plass. **Kontrollutvalget vedtok å avslutte saken.**