



KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

Sunndalsøra, 8. april 2016

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 2/16

TID: 15.04.2016 kl. 10:00

STED: Møterom «Driva», Sunndal rådhus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR. TITTEL

- | | |
|----------|---|
| PS 10/16 | GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18.FEBRUAR 2016 |
| PS 11/16 | REFERAT OG ORIENTERINGER |
| PS 12/16 | SUNNDAL KOMMUNE - ÅRSREGNSKAP FOR 2015 |
| PS 13/16 | SUNNDAL ENERGI KF - ÅRSREGNSKAP FOR 2015 |
| PS 14/16 | BYGGING AV NY AMBULANSESTASJON PÅ SUNNDALSØRA – UT BETALING AV TILSKUDD |
| PS 15/16 | FEIL I FAKTURERING TIL SUNNDAL KOMMUNE U.off. ihht: Off.l. § 13, Forv.l. § 13,2 |
| PS 16/16 | 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

Kommunerevisjonsdistrikt 2 M & R



SUNNDAL KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1563/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 01.04.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 10/16	Kontrollutvalget	20.04.2015

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18.FEBRUAR 2016

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 18.februar 2016 godkjennes.

Saksopplysninger

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

Sveinung Talberg
rådgiver



KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 1/16
Møtedato: 18.02.2016
Tid: kl 11.30 – kl 16.00
(Fra kl. 10.00-11.30: Virksomhetsbesøk hos
Holten barnehage)
Møtested: Møterom «Driva», Sunndal rådhus
Sak nr: 01/16 – 09/16
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: Sigmund Harneshaug, distriktsrevisor
Av øvrige møtte: Rådmann Per Ove Dahl og plansjef Gunnar Olav
Furu (sak PS 05/16, 06/16 og 08/16)

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

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

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 30. NOVEMBER 2015
PS 02/16	REFERAT OG ORIENTERING
PS 03/16	KONTROLLUTVALGET - ÅRSMELDING FOR 2015
PS 04/16	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2015
PS 05/16	OPPFØLGING AV TIDLIGERE SAK (26/15), BYGGING AV NY AMBULANSESTASJON PÅ SUNNDALSØRA – UTBETALING AV TILSKUDD
PS 06/16	OPPFØLGING AV TIDLIGERE SAK (37/15), SAKSBEHANDLING I BYGGESAK I SUNNDAL KOMMUNE – HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET
PS 07/16	MØTEPLAN FOR 2016
PS 08/16	OPPFØLGINGSLISTE
PS 09/16	EVENTUELT

PS 01/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 30. NOBEMBER 2015
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 30. november 2015 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling

Leder orienterte.

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

PS 02/16	REFERAT OG ORIENTERING
-----------------	-------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Referatsaker:

- RS 01/16 **Kontrollutvalget i Sunndal – Forslag til budsjett for 2016 for kontroll og tilsyn – saksprotokoll fra Sunndal kommunestyre 16.12.2015 i k-sak 118/15 (vedlagt)**
- RS 02/16 **Protokoll fra møte i styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 14.12.2015 (vedlagt)**

Orienteringssaker:

- OS 01/16 **NKRF's kontrollutvalgskonferanse 2016** – orientering og referat fra deltakerne i kontrollutvalget. Til denne konferansen var det påmeldt 2 deltakere fra kontrollutvalget. Det er ønskelig med en erfaringsutveksling fra deltakerne.
- OS 02/16 **Kontrollutvalgsboken – om kontrollutvalgets rolle og oppgaver, 2.utgave**
Denne veilederen, som er utarbeidet av Kommunal- og moderniseringsdepartementet m.fl. i desember 2015, deles ut til utvalgsmedlemmene i møtet. De som deltok på NKRF's kontrollutvalgskonferanse 2016 fikk den utdelt der.
Kontrollutvalget er avgjørende for å oppnå en velfungerende egenkontroll i kommunen. En velfungerende egenkontroll styrker innbyggernes tillit og er viktig for å sikre effektiv og riktig bruk av ressursene. Aktørene i egenkontrollen er kommunestyret, kontrollutvalget, kontrollutvalgssekretariatet, administrasjonssjefen og revisor. En god egenkontroll krever samspill mellom disse. For at samspillet skal fungere er det viktig at disse kjenner både sin egen og hverandres roller. Veilederen skal være med på å skape større forståelse av kontrollutvalgets rolle og oppgaver og å bidra til et godt samspill mellom de ulike aktørene.
- OS 03/16 **Revisors oppgaver ved revisjon av selvkostområder i årsregnskapet**
NKRF's informasjonsskriv 2016/01 fra revisjonskomiteen: Med virkning fra 2015 har det kommet nye retningslinjer for beregning av selvkost fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (H-3/14). Dette klargjør også rammene for revisors arbeid på selvkostområdene.
Revisjonshandlingene på selvkostområdet er rettet inn mot å bekrefte årsregnskapet.

Dersom kontrollutvalget eller andre ønsker økt sikkerhet for at innbyggerne betaler riktige gebyrer, kreves ytterligere revisjonshandlinger. (vedlagt)

OS 04/16 Talerett i kommunale organer

I NKRF's eINFO 16/1 er det omtalt et brev fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet til Jordvernforeningen i Telemark 13.01.2016 som går på om organisasjoner/personer som er til stede under et møte i et kommunalt kontrollutvalg har rett til å få ordet under møtet. Kommunelovens regler om talerett utvider eller presiserer utgangspunktet om talerett i folkevalgte organer generelt og kontrollutvalget spesielt: Ordfører har møte- og talerett. Oppdragsansvarlig revisor, eller dens stedfortreder, har møte- og talerett. Administrasjonssjefen, selv eller den han peker ut av sine underordnede, har ikke møte- og talerett. Kontrollutvalget kan gi retningslinjer for møte- og talerett for andre grupper eller organisasjoner i spesielle saker. I sak PS 27/15 i kontrollutvalget sitt møte den 17.06.2015 ble reglement for kontrollutvalget i Sunndal kommune revidert. Der er det ikke bestemmelser om at andre har møte- eller talerett utover det som følger av kommuneloven. (vedlagt)

OS 05/16 Protokoll fra representantskapsmøte i NIR nr. 1/2016 (vedlagt, sak u.off. deles ut i møtet)

OS 06/16 Protokoll fra styremøte i Sunndal Energi KF nr.1/2016 den 06.01.2016 (vedlagt)

OS 07/16 Rapport frå tilsyn med sosiale tenester i Arbeids- og velferdsforvaltninga i Sunndal kommune med fokus på Kvalifiseringsprogrammet 2015 (vedlagt)

I OS 01/16 orienterte deltakerne Edel Magnhild Hoem og Odd-Helge Gravem om innholdet og erfaringen fra konferansen. Den var givende og matnyttig, men litt for stor i antall deltakere som gjorde at en ikke klarte å samle deltakerne fra vår region i stor nok grad.

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.

I OS 07/16 merket leder seg de avvik som kom frem i tilsynsrapporten. Leder ønsker at leder på NAV til neste møte i kontrollutvalget møter for å orientere om avvikene og hva som er gjort for å lukke avvikene.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling og fremlegg i møtet i sak OS 05/16 og OS 07/16. (5 voterende)

PS 03/16	KONTROLLUTVALGET - ÅRSMELDING FOR 2015
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget vedtar årsmelding for 2015. Saken legges frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2015 tas til etterretning.

Kontrollutvalgets behandling

Utvalget gjennomgikk årsmeldingen.

Det fremkom ingen merknader og forslag til endring av utkast til årsmelding. Leder ønsker å være til stede i kommunestyret under behandling av årsmeldingen for å orientere om utvalgets oppgaver og funksjon. Leder er ikke tilgjengelig til neste møte i kommunestyret 17.mars. Årsmeldingen ønskes utsatt til behandling i kommunestyret 4.mai. Sekretæren underretter politisk sekretariat i Sunndal kommune om dette.

Årsmeldingen oversendes til kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2015 tas til etterretning.

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

PS 04/16	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2015
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2. halvår 2015 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Distriktsrevisor var til stede og orienterte om revisjonsrapporten og innhold. Det meste av de forhold som er anmerket er nå rettet opp eller vil bli rettet opp.

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

PS 05/16	OPPFØLGING AV TIDLIGERE SAK (26/15), BYGGING AV NY AMBULANSESTASJON PÅ SUNNDALSØRA – UT BETALING AV TILSKUDD
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

1. Kontrollutvalget vil ha seg forelagt svar fra rådmannen på de spørsmål som er gjengitt i saksutredningen til neste møte i kontrollutvalget:
 - Utredningen i saksframlegget til økonomi- og planutvalget i sak 3/13 den 22.01.2013 vedrørende merkostnaden er mangelfull. Det fremkommer ikke motforestillinger mot Helse- og sosialbygg Sunndal AS (HSS) sine opplysninger om merkostnad. Det er ikke vurdert om det er billigere eller dyrere å bygge i to etasjer. Det er heller ikke gjort vurdering om økt areal genererer høyere leieinntekter for utbygger. Hvorfor er ikke slike moment trekt inn i saksutredningen?
 - Hvilke vurderinger og begrunnelser ligger bak den fordel som er gitt ved å sette en tomtepris på kr 1 500 pr. år i bygselavgift ved å bygge i sentrum?
 - Hvor mye av asfalteringen, som ikke direkte gjelder vann og avløp, er ført mot selvkostområdene?
 - Hvorfor er det inngått en avtale som tilgodeser denne utbyggers kostnader med asfaltering når dette ellers er utbyggers ansvar?

- Hvorfor ble det foretatt asfaltering av et større areal rundt bygget enn det som tilsvarte nødvendig grøft for framføring av vann og kloakk? (Teknisk sjef Eilif Magne Lervik bekreftet dette)
- Hvorfor ble det utbetalt tilskudd uten at det forelå et byggeregnskap eller dokumentasjon eller ekstern bekreftelse på at det forelå merkostnader? Situasjonen viser at Plan, miljø og næringstjenesten (PMN) sine rutiner, som skal sikre at utbetalinger blir gjort i henhold til vedtak av bevilgende myndighet, ikke etterleves.
- Er det nå innhentet dokumentasjon av merutgifter eller byggeregnskap som er bekreftet av selskapets regnskapsfører eller revisor?
- Hvilke tiltak eller rutiner har rådmannen gjort eller endret på for å hindre lignende saker i fremtiden?

2. Kontrollutvalget vil ha svar fra rådmannen på hans habilitet til å saksbehandle denne saken videre til politisk nivå i Sunndal kommune.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann og plansjef var til stede og svarte på spørsmål. Rådmannen forbereder nå en sak til økonomi- og planutvalget sitt møte 1.mars. Parallelt med dette ønsker kontrollutvalget å føre saken videre for å få svar på uavklarte spørsmål. Kontrollutvalget er opptatt av at denne saken kan skape mistillit og dårlig renome for kommunen hvis spørsmålene ikke blir besvart, avklart eller at eventuelle avvik ikke blir lukket.

I tillegg til spørsmål stilt i saksutredningen, fremmet leder forslag om et tillegg der kontrollutvalget vil ha svar fra rådmannen på hans habilitet til å saksbehandle denne saken videre til politisk nivå.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling og fremlegg framsatt i møte. (5 voterende)

PS 06/16	OPPFØLGING AV TIDLIGERE SAK (37/15), SAKSBEHANDLING I BYGGESAK I SUNNDAL KOMMUNE – HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen i møtet til orientering. Kontrollutvalget anser denne saken som avsluttet for utvalget.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmannen orienterte om status i saken og at partene (innklager, rådmann og ordfører) har hatt et møte sist uke. Rådmannen orienterte om at kommune har konkludert med at byggherre ikke har overholdt byggefristen på 3 år fra den dato byggetillatelse ble gitt. Byggherre hevder han har satt i gang innenfor fristen.

Dette er en klagesak som ikke faller inn under kontrollutvalget sitt ansvarsområde.

Leder la frem forslag til vedtak om at kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering og at kontrollutvalget anser denne saken som avsluttet for utvalget.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med fremlegg framsatt i møtet. (5 voterende)

PS 07/16	MØTEPLAN FOR 2016
-----------------	--------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Følgende møteplan for 2016 godkjennes:

Uke	Dato	Møte nr	Saker til behandling
7	18.02.	1/16	▪ Virksomhetsbesøk Holten barnehage ▪ Kontrollutvalgets årsmelding for 2015 ▪ Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2. halvår 2015 ▪ Møteplan for 2016 ▪ Oppfølging av tidligere saker 26/15 og 37/15
15	15.04.	2/16	▪ Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2015 for • Sunndal kommune • Sunndal Energi KF ▪ Revisjonsberetning
22	01.06.	3/16	▪ Økonomirapport 1.tertial 2016 ▪ Resultat av forvaltningsrevisjon ▪ Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt (innkreving av gebyr for byggesak mv.) ▪ Overordna plan for forvaltningsrevisjon
38	22.09.	4/16	▪ Revisjonsplan for revisjonsåret 2016 ▪ Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 1. halvår 2016 ▪ Budsjett for 2017 for kontroll og tilsyn
43	27.10.	5/16	▪ Økonomirapport 2. tertial 2016
48	01.12.	6/16	▪ Bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt?

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

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær orienterte og gjennomgikk møteplanen.

Foreslått dato for møte nr. 2/16 ble endret fra 14. april til 15. april. Dato for møte nr. 3/16 ble endret fra 2. juni til 1. juni.

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

Kontrollutvalgets vedtak

Følgende saker føres opp på oppfølgingslisten:

Beredskapsplan for Sunndal kommune

Kommunal beredskapsplikt ble lovfestet i 2010. Kommunene plikter å kartlegge hvilke uønskede hendelser som kan inntreffe i kommunen, vurdere sannsynligheten for at disse hendelsene inntreffer og hvordan de i så fall kan påvirke kommunen. Resultatet av dette arbeidet skal vurderes og sammenstilles i en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse. Det er ansatt en person i 50 % stilling som skal utarbeide en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse. Det er også foretatt en gjennomgang av kommunens beredskapsplan. Kontrollutvalget ba om en ny status rapport våren 2013 og ble da opplyst at Sunndal kommune deltar i et Beredskapsarbeidsprosjekt med kommuner på Nordmøre i samarbeid med fylkesmannen i Møre og Romsdal. Høsten 2014 fikk kontrollutvalget en ny oppdatering fra administrasjonen hvor det ble opplyst at beredskapsprosjektet i samarbeid med Fylkesm. i M&R forventes å være ferdig i løpet av 2015. Saken ble oppført på oppfølgingslisten i 2012 og blir videreført til oppfølgingslisten for 2015. Den 16.09.2015 behandlet kontrollutvalget saken på nytt. Rådmannen orienterte i møtet og opplyste at arbeidet med den helhetlige ROS-analysen skal være ferdig innen nyttår og blir lagt fram for politisk behandling. Kontrollutvalget vedtok å følge saken videre til beredskapsplanen foreligger. Rådmannen er i brev av 01.02.2016 tilskrevet av kontrollutvalgssekretariatet og bedt om å møte for en orientering i kontrollutvalgsmøte 18.02.2016.

18.02.2016: Rådmannen orienterte om at en helhetlig beredskapsplan legges frem for kommunestyret til behandling i møtet 17.mars.

Kontrollutvalget anser saken for avsluttet når saken er politisk vedtatt.

Forvaltningsrevisjonsrapport «Kommunal praktisering av innkreving av gebyr for byggesak og planbehandling i Sunndal kommune»

Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møte 17.06.2015 i sak PS 22/15 og ble oversendt til kommune-styret for videre behandling. Kommunestyret behandlet rapporten i møte 02.09.2015 i sak 71/2015. Ordinær oppfølging av rapporten vil skje etter en periode på 12 mnd. Kontrollutvalget ønsker en «løypemelding» på et tidligere tidspunkt for å se om arbeidet med å følge revisjonens anbefalinger er i gang. Etter planen skal revisjonen legge fram en oppfølgingrapport til kontrollutvalget sitt møte 02.06.2016. I kontrollutvalgsmøte 30.11.2015 ba rådmannen om en utsettelse til nest møte med en orientering. Rådmannen er i brev av 01.02.2016 tilskrevet av kontrollutvalgssekretariatet og bedt om å møte for en orientering i kontrollutvalgsmøte 18.02.2016.

18.02.2016: Rådmannen orienterte om oppfølging av de 9 anbefalingene fra revisjonen som ble omtalt i rapporten. Alle de 9 punktene er nå besvart eller utført ifølge rådmannen. Revisjonen skal etter planen levere en oppfølgingsrapport til kontrollutvalget sitt møte den 2.6.2016.

Bygging av ny ambulansestasjon på Sunndalsøra – utbetaling av tilskudd

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.

Kontrollutvalget vil ha en skriftlig redegjørelse fra administrasjonen til utvalgets første møte i 2016 om oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 70/2015. Rådmannen er i brev av 01.02.2016 tilskrevet av kontrollutvalgssekretariatet og bedt om å komme med en skriftlig redegjørelse til kontrollutvalgsmøte 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.

Feil i fakturering i Sunndal kommune, U.off. ihht. Off.l. § 13, forv.l. § 13,2

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. Revisjonen har kommet med et notat datert 10.02.2016 på utført oppdrag. Notatet med vedlegg blir lagt frem i kontrollutvalgsmøtet 18.02.2016 og møtet lukkes.

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.
3. Kontrollutvalget vil bli orientert skriftlig om hvilke rutiner og kontroller som blir iverksatt.

Møtet ble igjen åpnet.

Virksomhetsbesøk ved Holten barnehage

I forbindelse med kontrollutvalget sitt møte 18.02.2016 er det avtalt virksomhetsbesøk hos Holten barnehage kl. 1000. Styrer i barnehagen har mottatt diverse spørsmål fra kontrollutvalget som utvalget ønsker blir besvart under besøket.

18.02.2016: Kontrollutvalget gjennomførte besøket fra kl. 1000-1130 og ble grundig orientert om driften av leder i barnehagen og barnehageansvarlig i Sunndal kommune.

Kontrollutvalgets inntrykk er at drift og organisering av barnehagen er meget tilfredsstillende.

Kontrollutvalget anser med dette saken for avsluttet

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.

Tilsynsrapport fra Helsetilsynet

I OS 07/16 merket leder seg de avvik som kom frem i tilsynsrapporten. Leder ønsker at leder på NAV til neste møte i kontrollutvalget møter for å orientere om avvikene og hva som er gjort for å lukke avvikene.

Sekretær orienterte. Utvalget gjennomgikk de saker som var opplistet i saksframlegget. I tillegg kommer saker på oppfølgingslisten som fremkom i møtet i sak OS 05/16 og OS 07/16.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling og fremlegg framsatt i møtet. (5 voterende)

PS 09/16	EVENTUELT
----------	-----------

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget vil ikke delta på FKT sin fagkonferanse i 2016

Kontrollutvalgets behandling

Fremlegg framsatt i møte av leder. Kontrollutvalget vil ikke delta på FKT sin fagkonferanse i 2016.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med fremlegg framsatt i møtet. (5 voterende)

Deltakelse på forum for kontroll og tilsyn –FKT- sin fagkonferanse og årsmøte 2016

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) arrangerer årlig en fagkonferanse og årsmøte for medlemmer av kontrollutvalg, ansatte i sekretariatene og andre som finner konferansen interessant.

FKT arrangerer sin årlige konferanse spesielt rettet mot kontrollutvalgsmedlemmer og ansatte i kontrollutvalgssekretariatene, samt ordførere og andre interesserte. Tidligere års konferanser har vært vellykkede med sentrale tema og gode forelesere.

Konferansen er en viktig møteplass for kontrollutvalgsmedlemmer og ansatte i sekretariatene i Norge. Hensikten med konferansen er bl.a. at deltakerne skal kunne ha en fast møteplass hvor felles tema og problemstillinger kan diskuteres, samt at deltakelse på konferanser utgjør en vesentlig del av nødvendig opplæring av kontrollutvalgsmedlemmer.

Kontrollutvalget er medlemmer av FKT. Det er nå kommet en foreløpig invitasjon til den årlige fagkonferansen hvor selve årsmøtet for 2016 er en del av samlinga.

Konferansen avvikles på Thon Hotel Oslo Airport 7. og 8. juni 2016. Neste møte i kontrollutvalget blir etter planen 14.april og da er påmeldingsfristen ute.

To av kontrollutvalget sine medlemmer skal delta på NKRF's kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 3.-4.2.2016. Budsjettet for kontroll og tilsyn har økonomisk rom for denne konferansen, og for 1 deltaker på FKT sin konferanse i juni.

Om kontrollutvalget vil delta på FKT sin konferanse, bør en allerede i dette møtet velge person(er) som skal delta.

Trond M. Hansen Riise
leder

Odd Helge Gravem
nestleder

Erling Rød

Edel Magnhild Hoem

Liv Berit Gikling

Sveinung Talberg
rådgiver



SUNNDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1563/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 01.04.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 11/16	Kontrollutvalget	15.04.2016

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 03/16 **Sunndal Energi KF** – Protokoll fra styremøte i Sunndal Energi KF den 08.03.2016(vedlagt)
- RS 04/16 **Sunndal kommunestyre** – Protokoll fra møte 10.02.2016, sak PS 6/16, revidering av økonomireglement (vedlagt)
- RS 05/16 **Sunndal kommunestyre** – Protokoll fra møte 17.03.2016, sak PS 19/16, helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse for Sunndal kommune. Saken har stått på kontrollutvalgets oppfølgingsliste.

Orienteringssaker:

- OS 08/16 **Årsrapport og regnskap 2015 – Skatteoppkreveren i Sunndal kommune** (vedl.)
- OS 09/16 **Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Sunndal kommune**
- Brev fra Skatteetaten, Skatt Midt-Norge, datert 15.02.2016 (vedlagt)
- OS 10/16 **Kommunereformen – valg av kontrollutvalgssekretariat og revisor**
- Felles anbefaling fra FKT og NKRF om valg av kontrollutvalgssekretariat og revisor i tilknytning til gjennomføring av evt. kommunesammenslåing (vedlagt)
- OS 11/16 **NOU 2016:4, Forslag til ny lov om kommuner og fylkeskommuner**
- Kommunelovutvalget la 10.mars frem forslag til ny kommunelov. Forslaget skal ut på høring. Vedlagt ligger del 7 av lovforslaget som omhandler Egenkontroll og kommunestyret, kontrollutvalget og revisjonen sine oppgaver og ansvar.
- OS 12/16 **Rapport om kommunestyrets overordnede tilsynsansvar**
Revisjons- og rådgivningsselskapet Price waterhouse Coopers (PwC) har på oppdrag frå KS undersøkt 9 kommuner og hvordan kommunestyrene i disse utøver sitt overordnede tilsynsansvar.
- OS 13/16 **Protokoll frå styremøte i NIR 12.2.2016** (vedlagt)

Sveinung Talberg
rådgiver

SUNNDAL ENERGI KF

P R O T O K O L L

Den 08.03.2016 kl. 12.00 – 14.30 ble det holdt styremøte på Sunndal Energi KF sitt kontor.

Tilstede: Janne Merete Rimstad Seljebø, Arne Magne Rønningen, Tove Lise Torve, Stig Rune Andreassen, Einar Mo, Anders Nedal og Terje Monsøy

Forfall:

Fra administrasjonen møtte daglig leder Kolbjørn Solem og seniorkonsulent Jørund Kvande.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

Sak 12/2016 GODKJENNING AV MØTEINNKALLING

Vedtak: Styret i Sunndal Energi KF godkjenner møteinnkallingen.

Vedtaket var enstemmig.

Sak 13/2016 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA STYREMØTE 06. JANUAR 2016.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi KF godkjenner møteprotokollen fra styremøtet 06.januar 2016.

Vedtaket var enstemmig.

Sak 14/2016 ORIENTERING OM KRAFTPRISEN/KRAFTMARKEDET

Vedtak: Styret i Sunndal Energi KF utsetter saken til styremøte 14.04.2016

Vedtaket var enstemmig.

Sak 15/2016 ORIENTERING OM KRAFTFORBRUK I 2015

Vedtak: Styret i Sunndal Energi KF utsetter saken til styremøte 14.04.2016

Vedtaket var enstemmig.

Sak 16/2016 ORIENTERING OM SYKEFRAVÆRSTALLENE FOR 2015

Vedtak: Styret i Sunndal Energi KF utsetter saken til styremøte 14.04.2016

Vedtaket var enstemmig.

Sak 17/2016 ORIENTERING OM STATUS FOR REGNSKAPET FOR 2015.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi KF vedtar 0 i utbytte for regnskapsåret 2015 på grunn av ekstraordinære utgifter i sammenheng med utrulling av AMS (automatisk strøm-målere) og utbygging av fiber i Ålvundfjord i 2016. Utrulling av AMS har en budsjettramme på 12,6 mill kr og utbygging av fibernett i Ålvundfjord (Ulvund kraftstasjon – Handlarstuhamran boligfelt) vil koste mer enn de budsjetterte 3,5 mill kr.

Vedtaket var enstemmig.

Sak 18/2016 ORIENTERING OM STATUS FOR ARBEIDET MED OMLEGGING AV FJERNVARME I SAMMENHENG MED NY DRIVA BRU

Vedtak: Styret i Sunndal Energi KF tar orienteringen til etterretning.

Vedtaket var enstemmig.

Sak 19/2016 STRATEGI PROSESS

Vedtak: Styret i Sunndal Energi KF vedtar å følge KS Bedrifts sitt opplegg med tre samlinger i strategiprosessen. Administrasjonen sjekker om KS Bedrift har anledning de foreslåtte datoene, 18/5 og 19/5, 25/5, 6/9 og 7/9.

Vedtaket var enstemmig.

Sak 20/2016 GJENNOMGANG AV STYRENDE DOKUMENTER OG EIERSKAP FOR SUNNDAL ENERGI KF

Vedtak: Styret i Sunndal Energi KF utsetter saken til styremøte 14.04.2016

Vedtaket var enstemmig.

Sak 21/2016 BEMANNING

Vedtak: Styret i Sunndal Energi KF gir daglig leder fullmakt til å gå videre i de nevnte bemannings og ansettelses prosessene. Styret vil bli holdt informert.

Vedtaket var enstemmig.

Sak 22/2016 TILDELING AV SPONSORMIDLER FRA SUNNDAL ENERGI FOR 2016

Vedtak: Styret i Sunndal Energi KF vedtar å tildele lag og organisasjoner sponsorstøtte for 2016 i henhold til vedlagte liste datert 08.03.2016. Styret gjorde vedtak om å dele ut kr. 186.000,-.

De siste kr. 14.000,- overlates til daglig leder å fordele ut fra søknader som kommer inn gjennom året.

Vedtaket var enstemmig

Nedenforstående saker er unntatt offentlighet jfr. Off. loven

Janne Merete Rimstad Seljebø
leder
sign.

Kolbjørn Solem
daglig leder

Kopi:
Ordføreren
Rådmannen
Sekretær i kontrollutvalget

finansieringsplan knyttet til ubrukte lånemidler og investeringstilskudd. Utvidelsen på 47,29 millioner kommer som et tillegg til eksisterende investeringsramme og er fordelt mellom stab og tjenester slik det fremgår av tabellen i saksframlegget. Fordelingen mellom de ulike tiltakene fremgår av vedleggene utarbeidet av stabene/tjenestene selv.



PS 6/16 Revidering av økonomireglement

Rådmannens innstilling

Sunndal kommunestyre vedtar fremlagte forslag til økonomireglement for Sunndal kommune.

Behandling i Økonomi- og planutvalget - 26.01.2016

Økonomi- og planutvalget sluttet seg enstemmig til innstillingen.

Økonomi- og planutvalget fremmer slik innstilling til kommunestyret:

Sunndal kommunestyre vedtar fremlagte forslag til økonomireglement for Sunndal kommune.

Behandling i Kommunestyret - 10.02.2016

Økonomi- og planutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Sunndal kommunestyre vedtar fremlagte forslag til økonomireglement for Sunndal kommune.

PS 7/16 Reguleringsplan for Brekklykkjo boligfelt, sluttbehandling

Rådmannens innstilling

1. Sunndal kommunestyret vedtar reguleringsplan for Brekklykkjo boligfelt vist på plankart og bestemmelser som vedtatt i økonomi- og planutvalget 26.01.16.
2. Den eksisterende reguleringsplanen for Brekklykkjo med navn/planid: Smestad/Brekklykkjo 19810800 oppheves.
3. Vedtaket er fattet med hjemmel i plan- og bygningsloven § 12-12

Behandling i Økonomi- og planutvalget - 26.01.2016

Økonomi- og planutvalget sluttet seg enstemmig til innstillingen.

Økonomi- og planutvalget fremmer slik innstilling til kommunestyret:

1. Sunndal kommunestyret vedtar reguleringsplan for Brekklykkjo boligfelt vist på plankart og bestemmelser som vedtatt i økonomi- og planutvalget 26.01.16.
2. Den eksisterende reguleringsplanen for Brekklykkjo med navn/planid: Smestad/Brekklykkjo 19810800 oppheves.
3. Vedtaket er fattet med hjemmel i plan- og bygningsloven § 12-12



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Økonomi- og planutvalget		
Kommunestyret		

Revidering av økonomireglement

Rådmannens innstilling

Sunndal kommunestyre vedtar fremlagte forslag til økonomireglement for Sunndal kommune.

Vedlegg

- 1 Økonomireglement for Sunndal kommune

Saksopplysninger

Sunndal kommune har en målsetting om jevnlig rullering og oppdatering av planer og reglementer. Økonomireglementet ble siste oppdatert i 2011, sak K- 49/11. Deler av reglementet som omhandler innkjøp, finans, og investeringsprosjekter er gjennomgått og oppdatert senere. Disse vil normalt fremgå som vedlegg til økonomireglementet, men ut fra omfang blir ikke disse sendt ut som vedlegg til saken nå.

Vurdering

Økonomireglementet skal beskrive hovedreglene for den økonomiske styringen av kommunens virksomhet. Reglementet skal klargjøre ansvaret som politiske fora og administrasjonen har. Reglementet beskriver også rettigheter og plikter som gjelder for bruk av budsjettet, for endringer i budsjettet og for oppfølging av budsjett. For delegering av myndighet innenfor økonomiområdet er reglementet å anse som et tillegg til kommunens generelle delegasjonsreglement.

Reglementet skal medvirke til rasjonell saksbehandling og koordinering. Plikten til å sørge for at målene for virksomheten nås innenfor budsjetttrammene understrekes.

Enkelte områder innenfor økonomireglementet er så vidt omfattende at det er utarbeidet egne vedlegg som inngår i økonomireglementet. For Sunndal kommune gjelder dette. Innkjøpsreglement, Finansreglement og reglement for Investeringsprosjekter. Ut over dette vil

ikke slike reglement kunne være fullstendig uttømmende. Økonomihåndtering i kommunen vil derfor i tillegg også være betinget av gode administrative rutiner.

Den største endringen som ble gjort i 2011 var at økonomirapporteringen gikk over fra å være kvartalsvis, til slik den er nå med tertialvise rapporteringer. Ved behandling denne gang er det ingen slike strukturendringer, og gjennomgangen har mer lagt vekt på å få teksten strammet opp noe. Reglementet er også oppdatert i forhold til organisasjonsmessige endringer i stabene som ble satt i verk fra 01.01.2015.

Dersom det vedtas/er vedtatt endringer i de lover/forskrifter som det i dette reglement er henvist til, gjelder de siste vedtatte/aktuelle oppdateringer.

Behandling i Økonomi- og planutvalget - 01.03.2016

Økonomi- og planutvalget sluttet seg enstemmig til innstillingen.

Økonomi- og planutvalgets innstilling til kommunestyret:

1. Sunndal kommunestyre godkjenner «Vilkår ved salg av næringstomter fra gnr. 94, bnr. 47 fra Sunndal kommune». Prisen fastsettes til 100 kr pr. m².
2. Tomter i området som er oppfylt lyses ut på det åpne marked.
3. Administrasjonen gis fullmakt til å godkjenne tomtedelingen og tildele tomter.

Behandling i Kommunestyret - 17.03.2016

Innstillingen fra økonomi- og planutvalget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Sunndal kommunestyre godkjenner «Vilkår ved salg av næringstomter fra gnr. 94, bnr. 47 fra Sunndal kommune». Prisen fastsettes til 100 kr pr. m².
2. Tomter i området som er oppfylt lyses ut på det åpne marked.
3. Administrasjonen gis fullmakt til å godkjenne tomtedelingen og tildele tomter.

PS 19/16 Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse for Sunndal kommune

Rådmannens innstilling

Sunndal kommunestyre godkjenner rapporten «Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse for Sunndal kommune 2015» og ber om at det utarbeides risiko- og sårbarhetsanalyse for innvandrertjenesten i løpet av høsten 2016.

Behandling i Kommunestyret - 17.03.2016

Rådgiver Jorunn Telstad orienterte om saken innledningsvis.

Representanten Bjørn Flemmen Steinland, AP, la fram følgende tilleggsforslag:

«Sunndal kommunestyre ber administrasjonen utarbeide en handlingsplan for oppfølging og prioritering av foreslåtte nye tiltak i rapporten.»

Representanten Synnøve Helland, SP, la fram følgende tilleggsforslag:

«Utarbeide en handlingsplan med prioriteringer som legges fram for budsjettbehandlingen i 2016.»

Under debatten ble tilleggsforslagene samordnet.

VOTERING:

Det ble først votert over innstillingen, som ble enstemmig vedtatt.

Deretter ble det votert over det samordnede tilleggsforslaget, som ble enstemmig vedtatt.

Kommunestyret har etter dette fattet slikt vedtak:

Vedtak:

Sunndal kommunestyre godkjenner rapporten «Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse for Sunndal kommune 2015» og ber om at det utarbeides risiko- og sårbarhetsanalyse for innvandrertjenesten i løpet av høsten 2016.

Sunndal kommunestyre ber administrasjonen utarbeide en handlingsplan for oppfølging og prioritering av foreslåtte nye tiltak i rapporten som legges fram for budsjettbehandlingen i 2016.

PS 20/16 Deltakelse i et tverrfaglig utviklingsarbeid om nærmiljø og lokalsamfunn som fremmer folkehelse.

Rådmannens innstilling

Kommunestyret godkjenner at Sunndal kommune deltar i et treårig utviklingsarbeid i regi av Helsedirektoratet om nærmiljø og lokalsamfunn som fremmer folkehelse.

Behandling i Kommunestyret - 17.03.2016

Rådmannen Per Ove Dahl orienterte om saken innledningsvis.

Representanten Eystein Opdøl, SP, la fram følgende endringsforslag:

«Kommunestyret takker nei til å delta i prosjektet «tverrfaglig utviklingsarbeid om nærmiljø og lokalsamfunn som fremmer folkehelse.»

Representanten Tone Hustad, H, la fram følgende fellesforslag fra H, V og KrF:

«Kommunestyret ser viktigheten av å delta i tverrfaglig utviklingsarbeid om nærmiljø og lokalsamfunn som fremmer folkehelsen. På bakgrunn av dette ønsker kommunestyret en politisk deltakelse i tillegg til den administrative deltakelsen i prosjektgruppa.

Kommunestyret ønsker at den politiske representanten i prosjektgruppa velges av og blant representantene i oppvekst- og omsorgsutvalget.»

Representanten Marit Selfors Isaksen, AP, la fram følgende forslag:



Årsrapport for 2015

Skatteoppkreveren i Sunndal kommune

Årsrapport 2015/19.01.2016 Skatteoppkreveren i Oppdal og Sunndal

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Vurdering av skatteinngangen.....	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	5
1.4 Skatteutvalg	5
2. Skatteregnskapet.....	5
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	5
2.2 Margin.....	6
2.2.1 Margin for inntektsåret 2014.....	6
2.2.2 Margin for inntektsåret 2015.....	6
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	6
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen.....	6
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	6
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	7
3.1.3 Restanser eldre år	7
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	7
3.2 Innfordringens effektivitet.....	8
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2015	Feil! Bokmerke er ikke definert.
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	8
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	8
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen	8
3.3 Særnamskompetanse.....	8
4. Arbeidsgiverkontroll.....	9
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	9
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen.....	9
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	10
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak.....	10

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	1,41	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,4	28%
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	0,5	36%
Arbeidsgiverkontroll	0,31	22 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,1	7 %
Skatteutvalg		%
Administrasjon	0,1	7 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Gunnvald Granmo	Skatteoppkrever/økonomisjef
Kari Storset	Økonomikonsulent 100% stilling (50% for Sunndal)
Britt Lovise Braaten	Økonomikonsulent 100% stilling (50% for Sunndal)

Skatteoppkreverkontoret er organisert som et kommunalt samarbeid for Oppdal og Sunndal kommune. Personalressursen fordeles med en halvpart hver for kommunene.

Arbeidsgiverkontrollen blir utført i et interkommunalt samarbeid med kjøp av tjenester fra Nordmøre Kemnerkontor. Aktiviteten utgjør for 2015 ca 31% av et årsverk.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Skatteregnskap: Kontoret har god formell kompetanse og ansatte med lang erfaring i føring av skatteregnskapet. Ansatte har i løpet av året deltatt på kurs i regi av Skatt Midt-Norge for å oppdatere seg på nye regler/rutiner.

Innfordring: Kontoret har bygget opp god kompetanse på innfordring, og ansatte har deltatt på kurs i regi av Skatt Midt-Norge og samarbeid mellom Høyskolen i Agder/Skatteetaten

Arbeidsgiverkontroll: Deltaker i interkommunalt samarbeid med kjøp av tjenester fra Nordmøre Kemnerkontor. Ordningen oppfattes å fungere godt og det er god kommunikasjon mellom Nordmøre Kemnerkontor og Skatteoppkreveren i Oppdal og Sunndal.

1.2 Internkontroll

Skatteoppkreveren i Oppdal kommune har organisert interkontroll ved kontoret i samsvar med gjeldende instruks. I tillegg til generelle rutinebeskrivelser fra Sofie, er det utarbeidet egne rutinebeskrivelser ved kontoret.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

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

Skatteregnskapet for 2015 viser at det er innbetalt 711,5 mill. kroner i skatt og arbeidsgiveravgift. Til sammenligning ble det innbetalt 669,3 mill. kroner i 2013. Dette er en økning på 42,2 mill. kroner eller 5,93% i forhold til 2014.

Tall i hele kr.	2015	2014
Likvider	kr 50 503 621,11	kr 51 195 461,97
Skyldig skattekreditorene	kr -3 345 848,91	kr -7 055 075,80
Skyldig andre	kr -67 753,01	kr -85 350,00
Innestående margin	kr -47 090 016,00	kr -44 055 033,00
Udisponert resultat	kr -3,19	kr -3,17
Sum	kr -	kr -
Arbeidsgiveravgift	kr -104 508 878,02	kr -101 104 248,07
Kildeskatt mv - 100% stat	kr -2 398,00	kr -6 669,00
Personlige skatteyttere	kr -569 496 587,91	kr -532 599 034,13
Upersonlige skatteyttere	kr -37 419 019,88	kr -35 665 061,45
Renter	kr -127 684,17	kr 1 992,65
Innfordring	kr 22 794,36	kr 69 159,83
Sum	kr -711 531 773,62	kr -669 303 860,17
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	kr 104 508 879,00	kr 101 104 248,00
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	kr 166 581 744,00	kr 152 417 130,00
Fordelt til Fylkeskommunen	kr 39 006 390,00	kr 36 828 562,00
Fordelt til kommunen	kr 178 481 208,30	kr 169 264 113,10
Fordelt til Staten	kr 222 876 934,00	kr 209 696 026,00
Krav som er ufordelt	kr 0,02	kr -1,93
Videresending plassering mellom kommuner	kr 76 618,30	kr -6 217,00
Sum	kr 711 531 773,62	kr 669 303 860,17

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Skatteinngang		2015	2014	Endring	Endring i %
	Arbeidsgiveravgift	-104 508 878	-101 104 248	-3 404 630	3,37 %
	Kildeskatt	-2 398	-6 669	0	0,00 %
	Personlige skatteyttere	-569 496 587	-532 599 034	-36 897 553	6,93 %
	Selskapsskatt	-37 419 019	-35 665 061	-1 753 958	4,92 %
	Renter	-127 684	1 992	-129 676	-6509,84 %
	Innfordring	-42 259	-49 139	6 880	-14,00 %
Sum		-711 531 773	-669 303 860	-42 227 913	6,31 %
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	104 508 879	101 104 248	3 404 631	3,37 %
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	166 581 744	152 417 130	14 164 614	9,29 %
	Fordelt til Fylkeskommunen	39 006 390	36 828 562	2 177 828	5,91 %
	Fordelt til kommunen	178 481 208	169 264 113	9 217 095	5,45 %
	Fordelt til Staten	222 876 934	209 696 026	13 180 908	6,29 %
	Krav som er ufordelt	0	-2	2	-101,04 %
	Videresending plassering mellom kommuner	76 618	-6 217	82 835	-1332,40 %
Sum		711 531 774	669 303 860	42 227 914	6,31 %

1.4 Skatteutvalg

Det er mottatt og behandlet en søknad om lemping/ettergivelse som er videresendt Skatteutvalget i Skatt Midt-Norge.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Sunndal kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2015 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

Årsregnskapet for 2015 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2014

Innestående margin for inntektsåret 2014, pr. 31.10.2015 kr 2 365 498

For mye avsatt margin for inntektsåret 2014 kr 2 365 485

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 9 %. Gyldig fra: 01.03.2012

2.2.2 Margin for inntektsåret 2015

Marginavsetning for inntektsåret 2015, pr. 31.12. 2015 kr 36 814 888

Gjeldende prosentats marginavsetning: 9%. Gyldig fra: 01.03.2012

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Avviket er lite og oppfattes som uvesentlig i forhold til endring av marginprosent.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatte	Restanse 31.12.2015	Herav berostilt restanse 31.12.2015	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	7 763 604	0	8 968 065	0	-1 204 461	0
Arbeidsgiveravgift	448 031	0	377 957	0	70 074	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	131 185	0	282 634	0	-151 449	0
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	1 203 308	0	1 602 277	0	-398 969	0
Forskuddstrekk	125 242	0	826 974	0	-701 732	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	284 491	0	253 759	0	30 732	0

Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	345 083	0	526 533	0	-181 450	0
Restskatt person	5 226 264	0	5 097 931	0	128 333	0
Sum restanse diverse krav	860	0	860	0	0	0
Diverse krav	860	0	860	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	7 764 464	0	8 968 925	0	1 204 461	0

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Restanseutviklingen viser en nedgang på alle poster bortsett fra arbeidsgiveravgift og restskatt. Hovedårsaken til økningen på disse postene, skyldes i hovedsak flere konkursbo som ved årsskifte ikke var innstilt og har restanse på arbeidsgiveravgift. Årsaken til økning i restskatt skyldes i hovedsak en skatteyter som har påklaget ligningen og har fått medhold januar 2016.

Når det gjelder avskrivning, ettergivelse og nedsetting av pensjonsgivende inntekt, er det gjennomført aktivitet tilsvarende kr. 82 370 og fordeler seg følgende:

Avskrivning (2 sk. ytere):	kr. 76 288
Ettergivelse (1 sk. yter):	kr. 210
Nedsettelse pensjon (1 sk. yter)	kr. 5 872

Avskrivning gjelder avsluttede konkursbo

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2013	290 639	114 904
2012	1 018 828	855 523
2011	932 728	763 728
2010 – 19XX	2 828 575	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Rapporten «restanse-forelda krav» dato t.o.m. 31.12.2015 er gjennomgått og sikret at krav ikke foreldes uten at det er iverksatt tiltak.

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2015: 0
Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2015: kr. 0

Årsrapport 2015/19.01.2016 Skatteoppkreveren i Oppdal og Sunndal

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2015

Kravtype	Resultat	Målkrav	Avvik
Restskatt innf.	90,22 %	66 %	24 %
Restskatt person	99,11 %	95 %	4,11 %
Restskatt upersonlig	98,19 %	99,40 %	-1,21 %
Arbeidsg.avgift	99,70 %	99,90 %	-0,20 %
Forskuddstrekk	100 %	100 %	0
Forskuddsskatt pers.	99,63 %	99,20 %	0,43 %
Forskuddsskatt upers.	100 %	99,90 %	0,10 %

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Tabellen viser at Skatteoppkreveren i Oppdal og Sunndal i det vesentlige har oppnådd de resultatkrav som var satt. Resultatet som er oppnådd er også en forbedring i forhold til resultatene i 2014.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Som tidligere år er det noen få skatteyttere som utgjør store skatterestanser. Dette er skatteyttere med svært liten betalingsevne og restansene er derfor marginalt redusert.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Kontoret har arbeidet målrettet gjennom året for å skape aktivitet innenfor alle utestående krav.

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkreveren i Sunndal har benyttet sin mulighet med særnamskompetanse til å avholde 31 utleggsforretninger.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Arbeidsgiverkontrollen i Sunndal kommune utføres gjennom et interkommunalt samarbeid med Kristiansund kemnerkontor. Skatteoppkrever foretar utplukk av kontrollobjekter i forhold til egne erfaringer og ut fra innspill fra Skattekontor – og kontrollører ansatt ved Nordmøre Kemnerkontor utfører det praktiske arbeidet.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2015: 16

Som utgjør: 5,8 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Gjennomførte kontroller 2015: 16

Antall gjennomførte kontroller av LTO i 2015: 264

Som utgjør: 4,9 % av totale LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2014: 14

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Kontrollkategorier:	Antall:
Formalkontroller:	3
Avdekkingskontroller:	9
Undersøkelseskontroller:	0
Oppfølgingskontroller:	4
Sum:	16

Antall avdekkingskontroller med avdekket beløp: 0

Antall formal-, undersøkelses- og oppfølgingskontroller med avdekket beløp: 0

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Arbeidsgiverkontrollen i Sunndal kommune har gjennom kontrollsamarbeidet i regi av Nordmøre Kemnerkontor rimelig god orden både på volum og kvalitet på kontrollene som utføres.

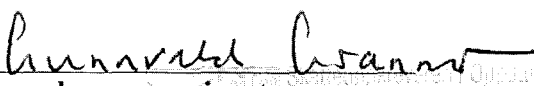
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Samarbeidet med skattekontor på kontrollområdet fungerer greit. Avdekkingsprosenten kunne nok ha vært høyere, og man vil i 2016 legge enda mer arbeid i forhold til utplukk av riktige objekter.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Det er ikke gjennomført egne informasjonstiltak ut over at informasjon er gitt til arbeidsgivere som på eget initiativ har tatt kontakt med kontoret for å etterspørre sådan, dette gjelder også

Sted/dato: *Sunndal 2015-16*


Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2015 - signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgsriterier: Komm nr : '1563' , År : '2015' , Hovedbokstype : 'k'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	50 503 621	51 195 462
Skyldig skattekreditorene	-3 345 849	-7 055 076
Skyldig andre	-67 753	-85 350
Innestående margin	-47 090 016	-44 055 033
Udisponert resultat	-3	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-104 508 878	-101 104 248
Kildeskatt mv - 100% stat	-2 398	-6 669
Personlige skatteyttere	-569 496 588	-532 599 034
Upersonlige skatteyttere	-37 419 020	-35 665 061
Renter	-127 684	1 993
Innfordring	22 794	69 160
Sum	-711 531 774	-669 303 860
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	104 508 879	101 104 248
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	166 581 744	152 417 130
Fordelt til Fylkeskommunen	39 006 390	36 828 562
Fordelt til kommunen	178 481 208	169 264 113
Fordelt til Staten	222 876 934	209 696 026
Krav som er ufordelt	0	-2
Videresending plassering mellom kommuner	76 618	-6 217
Sum	711 531 774	669 303 860
Sum totalt	0	0

Summa 2015-16

Gunnvald Wanno

Stor- og småbusslinjene
Trafikk og ferdsel
2015-2016



KOMMUNESTYRET I SUNNDAL KOMMUNE
Postboks 94
6601 SUNNDALSØRA

Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Sunndal kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

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

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

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

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

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

2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013
1,4	1,4	1,8



2.2 Organisering

Skatteoppkreverkontoret er organisert som et kommunalt samarbeid for Oppdal og Sunndal kommune. Personalressursene fordeles med en halvpart hver for kommunene. Arbeidsgiverkontrollen blir utført i et interkommunalt samarbeid med kjøp av tjeneste fra Nordmøre kemnerkontor. Dette utgjør for 2015 ca. 31 % av et årsverk.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Sunndal kommune viser per 31. desember 2015 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 711 531 774 og utestående restanser² på kr 7 764 464. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2016.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2015 for Sunndal kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2013	12,2	99,11 %	95,00 %	94,15 %	94,83 %
Arbeidsgiveravgift 2014	102,4	99,70 %	99,90 %	99,89 %	99,84 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2014	23,7	99,63 %	99,20 %	99,55 %	99,46 %
Forskuddstrekk 2014	239,6	100,00 %	100,00 %	99,98 %	99,94 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2014	33,6	100,00 %	99,90 %	100,00 %	99,98 %
Restskatt upersonlige skattytere 2013	6,2	98,19 %	99,40 %	99,81 %	99,11 %

Skatteoppkreveren har, med unntak av arbeidsgiveravgift og restskatt upersonlige skattytere, klart alle sine resultatkrav. Skatteoppkreveren opplyser i sin resultatrapportering at årsaken til at resultatkravet ikke er nådd for arbeidsgiveravgift er krav i konkursbo. For restskatt upersonlige forklares manglende måloppnåelse med et krav hvor selskapet har klaget på ligningen.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



3.3 Arbeidsgiverkontroll

Skatteoppkreveren for Sunndal kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen ved Nordmøre kjennerkontor og kjøper arbeidsgiverkontroller av dem.

Resultater for kommunen per 31. desember 2015 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller 2015	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2015 region (i %)
278	14	16	5,8 %	5,1 %	4,9 %	4,1 %

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2015 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og innfordring. Siste stedlige kontroll ble avholdt 5. oktober 2015.

Skattekontoret har i 2015 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll.

5. Resultat av utført kontroll

- **Intern kontroll**

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

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

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

- **Skatte- og avgiftsinnkreving**

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

- **Arbeidsgiverkontroll**

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



6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2015 gitt anbefaling som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 28. oktober 2015.

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på anbefaling som er gitt.

Vennlig hilsen

Rune Langsø Johansen

Avdelingsdirektør

Skatt Midt-Norge

Stein-Ove Hjortland

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Sunndal kommune
- Skatteoppkreveren for Oppdal og Sunndal
- Riksrevisjonen

Fra: Bjørn Bråthen <bjorn.brathen@nkrf.no> på vegne av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) <post@nkrf.no>
Sendt: 1. mars 2016 13:24
Til: Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)
Emne: Kommunereformen – valg av kontrollutvalgssekretariat og revisor
Vedlegg: Kommunereformen – valg av kontrollutvalgssekretariat og revisor.pdf

Til FKTs sekretariatsmedlemmer og NKRFs bedriftsmedlemmer

Vedlagt følger en felles anbefaling fra **Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)** og **Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)** om valg av kontrollutvalgssekretariat og revisor i tilknytning til gjennomføring av ev. kommunesammenslåingsprosjekter.

Ha en god dag!

Vennlig hilsen

Per Rune Vereide
Styreleder

Per Olav Nilsen
Styreleder



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo |
E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 403 90 775 |
www.fkt.no | www.twitter.com/FKT_no |

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat



Norges Kommunerevisorforbund

Postadresse: Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo
Besøksadresse: Munkedamsveien 3 B, 3. etasje, 0161 Oslo
Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Org. nr.: 975 450 694 MVA

www.nkrf.no | www.twitter.com/nkrf



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

- En møteplass for kommunale
og fylkeskommunale kontrollutvalg
og deres sekretariat



- på vakt for
fellesskapets verdier

Kommunereformen – valg av kontrollutvalgssekretariat og revisor

NKRF og FKT har mottatt noen problemstillinger knyttet til kommunereformen. NKRFs prosjektgruppe for kommunereform har gitt en anbefaling som er vedtatt i NKRFs styre. Styret i FKT har sluttet seg til anbefalingen.

Problemstillingene og anbefalingene følger nedenfor:

Hvilken saksgang skal benyttes ved valg av revisor til fellesnemnda?

Inndelingslova sier ingenting om saksgangen knytte til spørsmålet om valg av revisor til fellesnemnda. Inndelingslova angir imidlertid prosedyre for valg av revisor til den nye kommunen/fylkeskommunen.

Praksis fra kommunene i Vestfold viser at i tre av fire tilfeller har revisor blitt valgt etter innstilling fra kommunenes kontrollutvalg.

Det anbefales å følge vanlig prosedyre ved valg av revisor i kommunene, dvs. valg foretas etter innstilling fra de sammenslående kommunenes kontrollutvalg.

Hvilken prosedyre skal følges ved valg av revisor i den nye kommunen (der fellesnemnda er gitt fullmakt til å velge løsning)?

Inndelingslova angir prosedyre for valg av revisor i den nye kommunen. Kontrollutvalgene i de sammenslående kommunene skal avgi hver sin innstilling. Dette kan føre til at det blir ulike innstillinger. Der fellesnemnda har fått fullmakt til å velge løsning, er det opp til den å foreta valget.

Hvem skal forberede saken om valg av kontrollutvalgssekretariat for den nye kommunen?

Spørsmålet om valg av kontrollutvalgssekretariat for den nye kommunen er ikke regulert av inndelingslova. Det anbefales at det benyttes et settesekretariat til å forberede saken.

1. mars 2016

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Per Rune Vereide (s)
Styreleder

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

Per Olav Nilsen (s)
Styreleder

lige klageinstanser kan likevel oppheve vedtak som må anses som ugyldige.

§ 20-7 Lovlighetskontroll

Hvis et vedtak er truffet av vertskommunens organer på vegne av en samarbeidskommune, kan tre eller flere medlemmer i samarbeidskommunens kommunestyre eller fylkesting bringe vedtaket inn for departementet for å få kontrollert om den er lovlig, jf. kapittel 28.

Medlemmer av kommunestyret eller fylkestinget i vertskommunen kan ikke kreve slik kontroll av vedtak som er truffet av vertskommunens organer på vegne av en samarbeidskommune.

§ 20-8 Oppløsning og uttreden

Hvis deltakerne er enige om det, kan vertskommunesamarbeidet oppløses med øyeblikkelig virkning.

Den enkelte deltaker kan med ett års varsel si opp avtalen om vertskommunesamarbeid. Annen oppsigelsesfrist kan avtales.

§ 20-9 Kontrollutvalgets myndighet i en vertskommune

Kontrollutvalget i vertskommunen fører kontroll med virksomheten i vertskommunen på vegne av alle deltakerne i vertskommunesamarbeidet.

§ 20-10 Statlig tilsyn med vertskommuner

Pålegg eller sanksjoner fra statlige tilsynsmyndigheter skal rettes mot vertskommunen i tilfeller der en samarbeidskommune har overlatt til en vertskommune å utføre lovpålagte oppgaver. Vertskommunen er ansvarlig for at pålegg eller sanksjoner blir fulgt opp.

Hvis en oppgave er delegert til vertskommunen, gjelder § 31-3 første ledd på tilsvarende måte ovenfor vertskommunen.

Kapittel 21. Representasjon av begge kjønn i styret i aksjeselskaper

§ 21-1 Representasjon av begge kjønn i styret

Reglene i aksjeloven § 20-6 om representasjon av begge kjønn i styret gjelder på tilsvarende måte for aksjeselskap der kommuner og fylkeskommuner til sammen eier minst 2/3 av aksjene. Departementet kan gi forskrifter om at reglene i første punktum også skal gjelde for aksjeselskaper som kommuner eller fylkeskommuner eier under 2/3 av, når resten av selskapet er eid av staten, eller selskaper som direkte eller indirekte er heleid av staten.

Departementet kan i forskrift gi nærmere regler om gjennomføringen av valg av styremedlemmer som skal velges av og blant de ansatte i selskaper som er nevnt i første ledd.

Syvende del. Egenkontroll

Kapittel 22. Kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

§ 22-1 Kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet.

Kommunestyret og fylkestinget kan kreve at enhver sak skal legges frem til orientering eller avgjørelse.

Kommunestyret og fylkestinget kan omgjøre vedtak som er truffet av andre folkevalgte organer eller administrasjonen, hvis disse selv kunne ha omgjort vedtaket.

Kapittel 23. Kontrollutvalg

§ 23-1 Kontrollutvalget

Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv leder, nestleder og øvrige medlemmer til utvalget. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Utelukket fra valg er

- a) ordfører og varaordfører
- b) medlem og varamedlem av formannskap eller fylkesutvalg
- c) medlem og varamedlem av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet
- d) medlem av kommuneråd eller fylkesråd
- e) medlem og varamedlem av kommunestyrekomite eller fylkestingskomite
- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
- g) person som har en ledende stilling eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- h) person som har en ledende stilling eller som er medlem eller varamedlem av styret i et regionråd eller et kommunalt oppgavefelleskap.

Kommunestyret og fylkestinget kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmer velges på nytt.

§ 23-2 *Kontrollutvalgets ansvar og myndighet*

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og med selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret og fylkestinget når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger frem enhver opplysning, redegjørelse eller dokument når utvalget finner det nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen. Kommunestyret eller fylkestinget kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret, fylkestinget, kommunerådet eller fylkesrådet.

Departementet kan gi forskrifter om kontrollutvalgets oppgaver og saksbehandling.

§ 23-3 *Plan for forvaltningsrevisjon*

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

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner på. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og selskaper med sikte på å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv. Kommunestyret eller fylkestinget

kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

§ 23-4 *Plan for eierskapskontroll*

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

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap med sikte på å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

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

§ 23-5 *Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget*

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

§ 23-6 *Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.*

Kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg kan kreve å få de opplysningene det trenger for å gjennomføre sin kontroll, fra

- a) interkommunalt selskap etter lov 29. januar 1999 nr. 6
- b) regionråd etter § 18-1
- c) kommunalt oppgavefellesskap etter § 19-1
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

Slike opplysninger kan kreves fra selskapets daglige leder, fra styret og fra den valgte revisoren for selskapet.

Kontrollutvalget kan selv bestille undersøkelser i selskapet hvis det er nødvendig.

Kommunestyret eller fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper som er nevnt i første ledd,

og fastsette hvilke dokumenter mv. som skal sendes til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene.

Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å bestille undersøkelser etter første og andre ledd gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som trengs for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

§ 23-7 Sekretariatet

Kommunestyret eller fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredsstiller utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen.

Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til

- a) ansatte i kommunen eller fylkeskommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å være sekretær for kontrollutvalget
- b) den som utfører revisjon for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
- c) medlemmer av kontrollutvalget, kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Kommunestyret eller fylkestinget velger selv sekretær for kontrollutvalget, etter innstilling fra kontrollutvalget.

Forslag til § 23-7 fra mindretallet (Haugland, Høpsnes og Narud):

Tredje ledd bokstav a skal lyde:

- a) ansatte i kommunen eller fylkeskommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å utføre revisjon eller å være sekretær for kontrollutvalget

Tredje ledd bokstav b utgår og bokstav c blir bokstav b.

Kapittel 24. Revisjon

§ 24-1 Valg av revisor

Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor.

Kommunestyret eller fylkestinget velger selv revisor.

Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Rådet i et regionråd og representantskapet i et kommunalt oppgavefelleskap velger regnskapsrevisor hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen.

Forslag til § 24-1 første ledd fra mindretallet (Narud):

Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer eller delta i interkommunalt samarbeid om revisjon. Revisjonens oppgave er å gjennomføre løpende kontroll med kommunens eller fylkeskommunens forvaltning.

§ 24-2 Revisjonens ansvar og myndighet

Revisjonen skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Revisor skal planlegge, gjennomføre og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Kommunens og fylkeskommunens revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Revisor kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger frem enhver opplysning, redegjørelse eller dokument når han eller hun finner det nødvendig for å utføre sine oppgaver. Revisor kan også foreta undersøkelser som han eller hun mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e.

Departementet kan gi forskrifter om revisors plikter, kvalifikasjoner, skifte av revisor og begrensninger i revisors taushetsplikt.

§ 24-3 Revisors møterett, opplysningsplikt osv.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har rett til å få uttalelsene sine protokollert.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møteplikt i kommunestyrets eller fylkestingets møter når kommunestyret eller fylkestinget skal behandle saker som er knyttet til revisors oppdrag.

For øvrig har oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder møterett i kommunestyret eller fylkestinget.

Oppdragsansvarlig revisor skal gi opplysninger om kommunen eller fylkeskommunen som han eller hun har fått kjennskap til under revisjonen, hvis et medlem av kommunestyret, fylkestinget eller kontrollutvalget krever det.

Hvis revisor utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret, fylkestinget eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å få gi sitt svar i et møte.

§ 24-4 *Revisors uavhengighet ogandel*

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrifter om krav til revisors uavhengighet ogandel.

§ 24-5 *Regnskapsrevisjonens innhold*

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene i årsberetningen om økonomi stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige avvik fra årsbudsjettet, også om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

§ 24-6 *Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon*

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente informasjon som gir tilstrekkelig grunnlag for å vurdere om det foreligger lov- og forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene og innhente informasjon

som gir tilstrekkelig grunnlag for å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

§ 24-7 *Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor*

Revisor skal gi skriftlige meldinger om følgende:

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende redegjørelse i årsberetningen for vesentlige avvik mellom årsregnskapet og regulert budsjett
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppgavet.

Meldinger som nevnt i første ledd bokstav a til d skal sendes i nummerte brev til kommunedirektøren, med kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor mener at det foreligger særlige grunner, skal brevet sendes til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Meldinger som nevnt i første ledd bokstav e til g skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om meldinger som er tatt opp i nummererte brev, og om hvilke feil og mangler som ikke er rettet opp.

§ 24-8 *Revisjonsberetning*

Regnskapsrevisor skal avgi revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, formannskapet eller fylkesutvalget, og til kommunedirektøren. Revisjonsberetning skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om det er gitt opplysninger i årsberetningen som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene i årsberetningen om økonomi stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor modifierer sin konklusjon i revisjonsberetningen, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

§ 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget.

Revisor skal innhente informasjon som gir tilstrekkelig grunnlag for å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, som er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Uttalelsen skal utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk.

§ 24-10 Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.

Bestemmelsene om innsyn og undersøkelser i selskaper o.l. i § 23-6 gjelder på tilsvarende måte så langt de passer for kommunens eller fylkeskommunens revisor.

Kapittel 25. Internkontroll

§ 25-1 Internkontroll i kommunen og fylkeskommunen

Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen skal føre systematisk kontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover, forskrifter og vedtak følges.

Ved internkontroll etter første ledd skal kommunedirektøren

- a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b) tilpasse kontrollen til virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold
- c) følge opp avvik og risiko for avvik som er avdekket gjennom internkontrollen
- d) dokumentere kontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig og formålstjenlig
- e) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for kontroll.

§ 25-2 Rapportering til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og statlig tilsyn

Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn. Det skal rapporteres minst én gang i året.

§ 25-3 Statlig tilsyn med internkontrollen

Departementet kan føre tilsyn med at kommunene og fylkeskommunene oppfyller kravet til internkontroll etter § 25-1. Det kan bare føres tilsyn med internkontroll som gjelder kommuneplikter, det vil si plikter som bare er pålagt kommunene eller fylkeskommunene. Reglene i kapittel 31 gjelder for slikt tilsyn.

Kapittel 26. Kommunalt og fylkeskommunalt tilsyn

§ 26-1 Gjennomføring av lovpålagt kommunalt og fylkeskommunalt tilsyn

Hvis kommunen eller fylkeskommunen skal gjennomføre lovpålagt tilsyn med egen virksomhet eller eiendom, skal kommunen legge til rette for at likebehandling sikres, og at kommunens tilsyn blir så uavhengig som mulig.

Forslag til nytt andre punktum i § 26-1 fra ett mindretall (Flåten og Nordby):

Det skal dokumenteres at likebehandling og uavhengighet blir ivaretatt.

Forslag til § 26-1 fra et annet mindretall (Halvorsen, Hopsnes, Narud og Stokstad):

Paragrafen utgår.

Kapittel 27. Eierstyring

§ 27-1 Eierskapsmelding

Kommuner og fylkeskommuner skal minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv.

Eierskapsmeldingen skal inneholde

- a) kommunens eller fylkeskommunens prinsipper for eierstyring
- b) oversikt over selskaper, kommunale eller fylkeskommunale foretak og andre virksomheter som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresse eller tilsvarende interesse i
- c) kommunens eller fylkeskommunens formål med selskaper, kommunale eller fylkeskommunale foretak og andre virksomheter som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresse eller tilsvarende interesse i.

Åttende del. Statlig kontroll og tilsyn

Kapittel 28. Lovlighetskontroll

§ 28-1 Lovlighetskontroll

Tre eller flere medlemmer av kommunestyret eller fylkestinget kan sammen kreve at departementet kontrollerer om et vedtak er lovlig (lovlighetskontroll). Et slikt krav må fremmes innen tre uker fra vedtaket ble truffet. Fristen skal beregnes etter reglene i forvaltningsloven § 30. Kravet må fremmes for det organet som traff vedtaket. Hvis organet opprettholder vedtaket, skal saken sendes til departementet.

Hvis særlige grunner tilsier det, kan departementet på eget initiativ kontrollere om et vedtak er lovlig.

§ 28-2 Hva kan lovlighetskontrolleres

Følgende kan lovlighetskontrolleres:

- a) endelige vedtak som er truffet av et folkevalgt organ eller den kommunale eller fylkeskommunale administrasjonen
- b) vedtak om et møte skal holdes for åpne eller lukkede dører
- c) vedtak om inhabilitet.

Følgende kan ikke lovlighetskontrolleres:

- a) andre prosessledende avgjørelser enn de som er omtalt i første ledd bokstav b og c
- b) vedtak om ansettelse, oppsigelse eller avskjed
- c) om vedtak er i strid med bestemmelser gitt i eller i medhold av lov om offentlige anskaffelser.

§ 28-3 Innholdet i lovlighetskontrollen

Ved lovlighetskontroll skal det tas stilling til om vedtaket

- a) har et lovlig innhold
- b) er truffet av noen som har myndighet til å treffe et slikt vedtak
- c) er blitt til på lovlig måte.

Lovlighetskontrollen etter § 28-1 første ledd kan likevel begrenses til de anførsler som er tatt opp i saken. Ved lovlighetskontroll etter § 28-1

andre ledd bestemmer departement omfanget av kontrollen.

Lovlighetskontrollen kan bare omfatte de offentligrettslige sidene ved vedtaket.

Departementet skal oppheve vedtaket hvis det er gjort feil som gjør det ugyldig.

Lovlighetskontroll fører ikke til at iverksettelsen av vedtaket utsettes. Følgende organer kan likevel bestemme at vedtaket ikke skal iverksettes før lovlighetskontrollen er gjennomført:

- a) organet som traff vedtaket
- b) et kommunalt eller fylkeskommunalt organ som er overordnet vedtaksorganet
- c) departementet.

§ 28-4 Opplysningsplikt

Departementet kan kreve at kommunen og fylkeskommunen gir opplysninger om enkeltsaker eller sider av kommunens og fylkeskommunens virksomhet. Departementet har rett til innsyn i alle kommunale og fylkeskommunale saksdokumenter.

Kapittel 29. Statlig kontroll med kommuner og fylkeskommuner med økonomisk ubalanse (ROBEK)

§ 29-1 ROBEK-registeret

Departementet skal føre et register (ROBEK) over alle kommuner og fylkeskommuner som oppfyller minst ett av følgende vilkår:

- a) Driftsbudsjettet er vedtatt med merforbruk.
- b) Driftsdelen i økonomiplanen er vedtatt med merforbruk.
- c) Driftsdelen i økonomiplanen, driftsbudsjettet eller driftsregnskapet viser at et merforbruk skal dekkes inn over flere enn to år etter at merforbruket oppstod.
- d) Driftsregnskapet til kommunekassen eller fylkeskommunekassen viser et akkumulert merforbruk som er større enn tre prosent av driftsinntektene.
- e) Økonomiplanen eller årsbudsjettet er ikke vedtatt innen de fristene som er fastsatt i lov eller forskrift, eller innen fristen som departementet har fastsatt etter at økonomiplanen eller årsbudsjettet eventuelt er opphevet etter lovlighetskontroll.
- f) Årsregnskapet til kommunekassen eller fylkeskommunekassen er ikke vedtatt innen de fristene som er fastsatt i lov eller forskrift, eller innen fristen som departementet har fastsatt etter at årsregnskapet eventuelt er opphevet etter lovlighetskontroll.

Hvis et av vilkårene er oppfylt, kan departementet for hvert tilfelle avgjøre at kommunen eller

Ny rapport om kommunestyrets overordnede tilsynsansvar | Norges Kommunerevisorforbund

Ny rapport fra KS viser at kommunestyrene kan ta et mer aktivt grep om sitt overordnede tilsyns- og kontrollansvar, og at staten i praksis kan redusere det statlige tilsynet.

Ny rapport om kommunestyrets overordnede tilsynsansvar

18.02.2016

Ny rapport fra KS viser at kommunestyrene kan ta et mer aktivt grep om sitt overordnede tilsyns- og kontrollansvar, og at staten i praksis kan redusere det statlige tilsynet.



Kommunestyrets overordnede tilsynsansvar

PwC har gjennomført FoU-prosjektet «Kommunestyrets overordnede tilsynsansvar» på oppdrag fra KS. Rapporten beskriver hvordan kommunestyret i ni kommuner utøver sitt overordnede tilsynsansvar i praksis. I tillegg gir den anbefalinger til hvordan kommunene kan styrke egenkontrollen og benytte resultater fra kommunal egenkontroll og statlig tilsyn til læring og kontinuerlig forbedring, og hvordan statlig tilsyn kan reduseres gitt en styrket egenkontroll.

Bakgrunnen for oppdraget var et ønske fra KS om å gjennomføre en undersøkelse med fokus på hvordan kommunestyret kan styrke utøvelsen av sitt overordnede tilsynsansvar, og hvordan styrket egenkontroll i praksis kan redusere behovet for statlig kontroll/tilsynsvirksomhet. Undersøkelsen skulle ta et kommunestyreperspektiv, som en

forlengelse av tidligere studier der fokuset har vært på kontrollutvalget og administrasjonens internkontroll.

Mange kommunestyre bør ta et mer aktivt grep om sitt overordnede tilsyns- og kontrollansvar. God utøvelse av tilsyn og kontroll med egen virksomhet vil øke tilliten innbyggerne har til kommunen, gi grunnlag for læring og kontinuerlig forbedring og gi grunnlag for mindre statlig tilsyn og kontroll.

Videre anbefales det at kommunestyrene tar aktivt grep om kontroll- og tilsynsarbeidet, skaffer seg kjennskap til risikobildet i kommunen, følger opp kontroll- og tilsynsaktivitetene og skaper gode samhandlingsarenaer. KS vil tilby kommunene og fylkeskommunene en gratis fordypningsdag om kommunestyrets egenkontroll gjennom KS Folkevalgtprogram, som eget tema eller sammen med KS' anbefalinger om eierstyring.

Her kan du lese hele rapporten «Kommunestyrets overordnede tilsynsansvar» og en presentasjon av innholdet »

0 kommentarer

Sorter etter Eldste



Legg til en kommentar ...

Facebook Comments Plugin

Norges Kommunerevisorforbund © 2008-16 - Nettstedkart | Erling Storvik Design - Siteman CMS

2. *Sammendrag*

Sammendrag (norsk)

Denne rapporten er utført på oppdrag av KS, og gir en beskrivelse av hvordan kommunestyret utøver sitt overordnede tilsynsansvar i praksis. I tillegg gir den tilrådinger til hvordan egenkontrollen i kommunene kan styrkes, hvordan de kan benytte resultater fra kommunal egenkontroll og statlig tilsyn til læring og kontinuerlig forbedring, og hvordan statlig tilsyn kan reduseres gitt en styrket egenkontroll.

Det er tidligere gjennomført studier av den kommunale egenkontrollen. Disse har i hovedsak hatt fokus på kontrollutvalget eller administrasjonssjefens internkontroll. I dette prosjektet har det vært en målsetning å sette kommunestyreperspektivet i fokus. Vi vil påpeke at kommunestyrets utøvelse av tilsynsansvar skjer i et nært samspill med kontrollutvalg og den administrative ledelsen i kommunen.

Oppdraget er utført som en kvalitativ undersøkelse med fokusgruppeintervjuer av til sammen 82 politiske og administrative nøkkelpersoner i ni kommuner fordelt på tre fylker. I tillegg har man intervjuet representanter for fylkesmannen. Videre er det gjort dokumentstudier av litteratur med historikk og bakgrunn for problemstillingene, sentrale styringsdokumenter og dokumentasjon vedrørende egenkontroll i casekommunene.

Hva er kommunestyrets tilsynsansvar?

Kommunestyret har et overordnet tilsynsansvar for all kommunal virksomhet. Tilsynsaktiviteten går under samlebegrepet egenkontroll, og foregår i praksis via to styringslinjer – kontrollutvalget og administrasjonssjefen.

Kommunestyret velger kontrollutvalget som på kommunestyrets vegne skal føre tilsyn med forvaltningen. Tilsynet skjer eksempelvis gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll. Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Han/hun skal videre sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.

Nå-situasjonen: Hvordan utøver kommunestyret sitt tilsynsansvar i praksis?

Kommunestyret utøver formelt sitt tilsynsansvar gjennom behandling av saker fra de to styringslinjene – kontrollutvalg og administrasjon. I praksis er det også andre elementer som påvirker omfanget av og kvaliteten på hvordan ansvaret utøves. For å beskrive nå-situasjonen har vi brukt COSO-rammeverket for god virksomhetsstyring og internkontroll, samt læring og kontinuerlig forbedring som et ekstra element.

Fokusgruppeintervjuer i ni casekommuner har vist oss at mange kommunestyrer bør øke bevisstheten rundt tilsynsansvaret. Kommunestyrene er relativt passive kravstillere overfor de to styringslinjene. Tilsynsansvaret settes sjelden tydelig eller systematisk på dagsorden. Man følger formelle regler for organisering av kontrollutvalg, men legger i varierende grad vekt på kompetanse, erfaring og personlige egenskaper hos kontrollutvalgsmedlemmene når disse velges. Det kommuniseres tydelig at opplæringen av kommunestyremedlemmene ikke er god nok, og bør repeteres gjennom valgperioden. Opplæringen av kontrollutvalgsmedlemmer varierer fra kommune til kommune.

Kommunestyret er sjelden aktivt deltakende i arbeid med risikovurdering, verken opp mot kontrollutvalg eller administrasjonen. Kontrollutvalgene jobber relativt systematisk med risikoprosessen i forbindelse med overordnet analyse og utarbeidelse av planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Når det gjelder administrasjonssjefens internkontroll er kommunestyret primært involvert i forbindelse med behandling av tertial- og årsregnskapsrapportering eller i forbindelse med orienteringer om spesifikke saker.

De færreste av kommunestyrene ser ut til å ha helhetlig oversikt over kontroll- og tilsynsaktivitet i kommunene. Det er i liten grad debatt rundt forvaltningsrevisjoner, selskapskontroller og regnskapsrapportering. Et unntak er Trondheim, som har stor kontrollaktivitet og som bruker mye tid på behandling av sakene i kommunestyret. De fleste casekommunene fremstår for å ha et potensial for å styrke system for eierstyring, m.a. forankre eierstrategi og eiermeldinger i kommunestyret.

Kommunerepresentantene uttrykker at de generelt sett opplever at det er god dialog mellom kommunestyre, administrasjon og kontrollutvalg. Noen kommuner har etablert uformelle møteplasser mellom ordfører, administrasjonssjef og kontrollutvalgsleder. Dette virker for å være tiltak som har fungert positivt. En tilbakemelding fra flere av kommunestyrerepresentanter er at revisjons- og tilsynsrapporter burde presenteres på en mer folkelig måte, og uten bruk av kompliserte fagterminologier.

Rapportering på egenkontrollaktiviteter er mest vanlig gjennom tertialrapportering fra administrasjonen. Det varierer i hvilken grad kontrollutvalgets aktiviteter og statlige tilsyn er inkludert i dette. Flere kommuner gir uttrykk for at de ønsker seg bedre system for å sikre god og rettidig informasjon om vedtaksoppfølging.

Forvaltningsrevisjoner ser i varierende grad ut til å ha god læringseffekt. Læringseffekten av statlige tilsyn ser ut for å m.a. henge sammen med metodikk og fokus på læring og veiledning hos den enkelte fylkesmannsavdeling. Kommunestyret og administrative ledere er i varierende grad bevisst på å kommunisere positivt rundt kontroll og tilsyn og å bygge en kultur for læring og kontinuerlig forbering.

Hvordan styrke egenkontrollen?

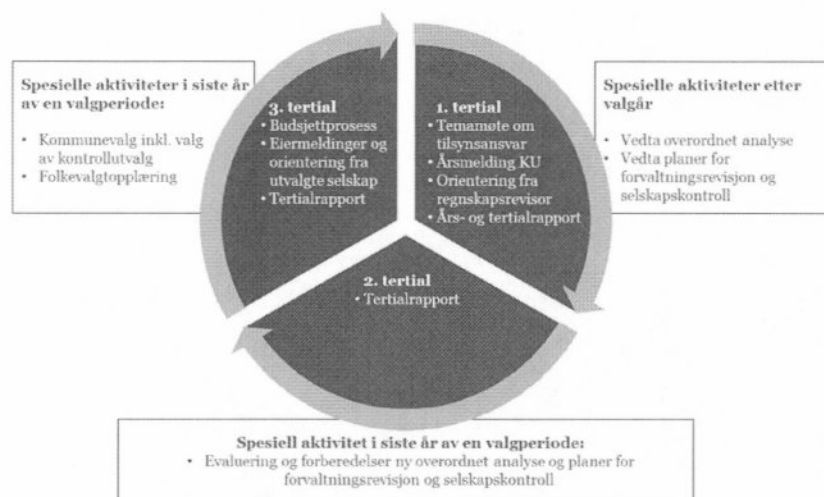
Vår overordnede tilråding til kommunestyrene er å utarbeide et «årshjul» med aktiviteter som bør følges opp via tilsynsrollen gjennom hele valgperioden, se figuren under. Ordfører og kontrollutvalgsleder bør ta et spesifikt ansvar for at sakene settes på dagsorden i kommunestyret gjennom valgperioden.

Som en del av denne tilrådingen anbefaler vi at man i forbindelse med utredning om ny kommunelov gjør en begrepsavklaring i loven vedrørende innholdet i kommunestyrets tilsynsansvar – både det som går på å føre tilsyn med egenkontrollen (administrasjonen og kontrollutvalget), og det som går på å følge opp aktiviteter etter statlig tilsyn. I ny kommunelov bør man preisere kommunestyrets ansvar og plikter på dette område.

KS har utformet «Anbefalinger om eierskap, ledelse og kontroll av kommunalt/fylkeskommunalt eide selskaper og foretak». Vi tilrår at kommuner som ikke har satt eierstyring tilstrekkelig på dagsorden starter med å sette seg inn i og følge opp disse anbefalingene.

Vi slutter oss til NIBR sine anbefalinger om at det bør utredes hvorvidt forankring av eierskapspolitikken i kommuneplanens samfunnsdel kan være et nyttig grep for å sikre at den blir gjenstand for en bred og helhetlig politisk prosess og behandling. Vi støtter også ideen om at det kan være nyttig å innføre regler om kommuners eierstyring, for eksempel i form av et lovkrav til eiermelding.

Vi foreslår videre at Kommunelovutvalget sier noe konkret om at det statlige tilsynet via fylkesmannen skal koordinere sin aktivitet med egenkontrollen i kommunene – det vil si både interkontrollaktiviteter i administrasjonen og aktiviteter utført via kontrollutvalget.



Når det gjelder tilsynsrollen til kommunestyret vil vi spesielt fremheve følgende:

- Kommunestyret bør ta aktivt grep og være tydelige premissgivere for kontrollutvalget og administrasjonen. De bør sørge for løpende opplæring innen tema kontroll og tilsyn i styreperioden, ikke kun i folkevalgtopplæringen
- Kommunestyret bør evaluere sekretariats- og revisjonsordningene med tanke på om samarbeidspartnerne tilfredsstiller nødvendige kompetansekrav
- Kommunestyret bør sørge for en mer helhetlig risikostyring koblet mot prioriterte mål i kommunen
- Kommunestyret bør mer systematisk følge opp hvilke kontroll- og tilsynsaktiviteter som foregår gjennom samarbeid med administrasjon og kontrollutvalg
- Kommunestyret bør påse at KS' anbefalinger om eierskap, ledelse og kontroll av kommunalt eide selskaper følges opp. Fokus bør være på utarbeidelse av eierstrategier og eiermeldinger
- Kommunestyre, administrasjon og kontrollutvalg bør sammen sørge for å skape gode kommunikasjonsarenaer der tema tilsyn og kontroll kan diskuteres mer i dybden. De bør vurdere å sette av mer tid til behandling av kontroll- og tilsynssaker i kommunestyremøtene

Hvordan bruke resultater fra egenkontroll og statlig tilsyn til læring og kontinuerlig forbedring?

Vi har følgende anbefalinger til hvordan man i større grad kan lykkes med å bruke resultater fra egenkontroll og statlig tilsyn til læring og kontinuerlig forbedring:

- Kommunestyret bør sørge for at man bruker revisjonsmiljø som har relevant erfaring, kompetanse og pedagogiske evner i i forbindelse med forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller
- Kommunestyret bør være en pådriver for en lærende og endringsvillig organisasjonskultur, og legge til rette for kunnskapsdeling i og mellom kommuner
- Kommunestyret bør utfordre revisjons- og tilsynsmiljø på å styrke den læringsbaserte tilnærmingen, og følge opp, rapportere og evaluere resultat av forbedringsarbeid mer systematisk

Hvordan kan en styrket egenkontroll i praksis redusere statlig tilsyn?

Våre tilrådinger til hvordan man i praksis kan redusere det statlige tilsynet forutsetter at kommunene først har etablert en betryggende egenkontroll. Vi har følgende anbefalinger på dette område:

- Myndighetene bør sørge for å etablere forhåndsdefinerte kriterier for kvalitetsvurdering av kommunal egenkontroll. Kommuner som gjennom et slikt system får «bekreftet» god egenkontroll, bør få redusert omfanget av statlige tilsyn etter gitte forutsetninger
- Det bør legges færre føringer på hvordan fylkesmannsembetet skal utøve sin tilsynsmyndighet¹, slik at fylkesmannsembetet kan tilpasse tilsynet til egenkontroll-nivået i kommunen og bruke mer tid på veiledende dialog. Det bør etableres eller videreutvikles faglige fora som støtter behovet for mer kompetanse på forvaltningsområdet hos kommunalt ansatte.
- Tilsynsmyndigheten ved Fylkesmannen og kommunene bør kommunisere oftere og tydeligere med hverandre for å målrette og koordinere kontroll- og tilsynsaktivitet. Vår undersøkelse har vist at det er variasjoner i hvordan ulike avdelinger hos fylkesmannen oppfattes med tanke på hvordan de opptrer, og i hvilken grad tilsyn oppleves som relevante og lærerike. Fylkesmannen bør utfordres på å implementere beste praksis på tvers av fylker og sektorer.

¹ Les: Omfanget av landsdekkende tilsyn

PROTOKOLL

Møte i styret nr. 1-2016

**Tidspunkt:**

Fredag 12. februar 2016 kl. 10.00

Sted:

NIR, Vågeveien 7, 3. etg., Kristiansund

Protokoll sendes:

Styrets medlemmer og varamedlemmer
Representantskapets leder
Ordførere, rådmenn og tekniske sjef(er) (eller tilsvarende) i NIR-kommunene
Kontrollutvalgene
Distriktsrevisjon Nordmøre (NIRs revisor)
Øvrige tilstedeværende på møtet

Saker til behandling:

01/16 Møteplan for 2016
02/16 Valg av forhandlingsutvalg
03/16 Årsregnskap for 2015

Medlemmer til stede:

Aure/Smøla:	Anna Lovisa Melland
Averøy:	Svein Kongshaug
Halsa/Tingvoll:	Stig Fjeldset
Kristiansund:	-
Oppdal:	Thorleif Jacobsen (1. vara)
Rauma:	David Grøvdal (1. vara)
Sunnal:	Eilif Lervik

Forfall:

Maritta Ohrstrand fra Kristiansund, Eli Dahle fra Oppdal og Ole Kjell Talberg fra Rauma.

I tillegg møtte:

Representantskapsleder Arne Hoem.
Else Mari Strand, Linn Stamnes Stokke og Hilde Ødegaard Harstad fra administrasjonen.

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Det var kommet til en ny orienteringssak om endring av priser for transport og levering av restavfall.

Styret fattet følgende enstemmige

v e d t a k :

Innkalling og saksliste med endring godkjennes.

SAKER TIL ORIENTERING

EN KORT PRESENTASJON AV NIR

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Det ble gitt en kort orientering om selskapet til det nye styret.

MØTER, KURS OG KONFERANSER

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Hele administrasjonen har vært på videregående kurs i Excel i desember.
Samarbeidsmøte med Bedriftshelsetjenesten.

BUDSJETTVEDTAK I KRISTIANSUND KOMMUNE

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

I forbindelse med budsjettbehandlingen i Kristiansund la rådmannen fram forslag om at kommunen skulle melde seg ut av NIR som følge av kommunens vanskelige økonomiske situasjon. Forslaget falt under den politiske behandlingen av saken.

EUs HANDLINGSPLAN FOR SIRKULÆR ØKONOMI

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Forslaget som skal behandles i EU ble presentert. Det ser ut til å bli et mål om 65 % materialgjenvinning av "kommunalt avfall" innen 2030.

FORKJØPSRETT PÅ AKSJER I REKOM

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Rekom har sendt ut forvarsel vedr. forkjøpsrett av aksjer. NIR ønsker ikke å utvide eierandelen i Rekom på nåværende tidspunkt.

ENDRING AV PRISER FOR TRANSPORT OG LEVERING AV RESTAVFALL

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Det ble orientert om de endrede prisene. Det legges fram en egen sak om revidering av pris- og transportutjevningen i neste styremøte.

TØMMEPLAN SOM APP PÅ MOBILTELEFON

Saksbehandler: Pål Harstad

NIR har som mål å lansere tømmeplan som app i alle eierkommunene før påske. Her vil det bli mulig å få varsel før tømning, finne nærmeste returpunkt og få åpningstider på miljøstasjonene.

INNFØRING AV TVUNGEN HYTTERENOVASJON I RAUMA

Saksbehandler: Pål Harstad

NIR har utarbeidet en rapport om innføring av hytter renovasjon, som nå er oversendt til Rauma kommune.

INFORMASJONS- OG PROFILERINGSARBEID

Saksbehandler: Linn Stamnes Stokke

Ny logo er tatt i bruk på brevmaler, visittkort, konvolutter osv. Nettsiden vår, www.nir.mr.no, har fått et lite løft, og vi har også åpnet egen Facebook-konto. "Ren info" byttes ut med iRetur og det jobbes med saker og layout til første utgave som kommer i mai/juni. Da kommer vi også med informasjon på flere språk.

MILJØFYRTÅRN

Saksbehandler: Linn Stamnes Stokke

Oppstartsmøte senere denne måneden. Sertifisering før sommeren.

SAKER TIL BEHANDLING

01/16 MØTEPLAN FOR 2016

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Tidligere behandling: Ingen

Vedlegg: Ingen

Styret har tradisjonelt hatt 5 møter i året. De faste sakene som skal behandles på de enkelte møtene er:

Møte 1: Innen 15. februar

- Årsoppgjør

Møte 2: April

- Årsmelding
- Budsjett for påfølgende år

Møte 3: Juni

- Budsjettoppfølgning for inneværende år
- Revisors beretning
- Ev. budsjett for påfølgende år (ved behov for justering etter møte 2)
- Økonomiplan for de 4 påfølgende år

Møte 4: September

- Budsjettoppfølgning for inneværende år

Møte 5: November

- Budsjettoppfølgning for inneværende år

Siden 2016 er første året med det nye styret har vi lagt inn et styrekurs over 2 dager i mai. Dette kurset blir felles for alle IKS på avfallssiden i Møre og Romsdal og arrangeres av Avfallsforum Møre og Romsdal i samarbeid med KS Bedrift. Styremøtet i april foreslås flyttet, og avvikles i forbindelse med styrekurset i mai.

Det foreslås følgende møteplan for 2016:

Møte 2: 10. mai i Molde i forbindelse med styrekurs (10.-11. mai)

Møte 3: 10. juni. Samme dag som representantskapet har møte.

Møte 4: 30. september.

Møte 5: 25. november.

Styret fattet følgende enstemmige

vedtak:

Møteplan for 2016 vedtas.

01/16 VALG AV FORHANDLINGSUTVALG

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Tidligere behandling: Ingen

Vedlegg: Ingen

NIR har et forhandlingsutvalg som blant annet utfører lønnsforhandlinger for selskapet.

Utvalget har de siste 2 årene bestått av:

- Maritta Ohrstrand (leder)
- Anna Lovisa Melland (nestleder)
- Ann-Helen Løvold

Det skal nå velges forhandlingsutvalg for hele valgperioden.

Styret fattet følgende enstemmige

vedtak:

For perioden 2015-2019 velges følgende til forhandlingsutvalget i NIR:

Maritta Ohrstand (leder)

Svein Kongshaug (nestleder)

Anna Lovisa Melland

03/16 ÅRSREGNSKAP FOR 2015

Saksbehandler:	<i>Else Mari Strand</i>
Tidligere behandling:	<i>Ingen</i>
Vedlegg:	<i>Årsregnskap for 2015</i>

Det vises til det vedlagte årsregnskapet for 2015.

I henhold til regnskapsloven skal selskapet avlegge regnskap innen 15. februar.

Ref. note 13 om investeringsregnskapet, var det i 2015 en underfinansiering på kr 129.752 relatert til en korrigering av Kapitalkonto. Det foreslås at underfinansieringen dekkes ved bruk av disposisjonsfond og at budsjettet for 2016 endres i henhold til dette.

Ref. note 14 om årets resultat, viser driftsbudsjettet et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1.863.613. Det foreslås at mindreforbruket overføres til disposisjonsfond og at driftsbudsjettet for 2016 endres tilsvarende.

Videre anbefales det en utdeling (tilbakebetaling) fra fond til eierne på det beløp som overstiger maksimalfondets størrelse vedtatt av representantskapet i sak 11/14. Det vil bli fremmet en egen sak om dette.

Styret legger saken enstemmig fram for representantskapet med følgende forslag til

vedtak:

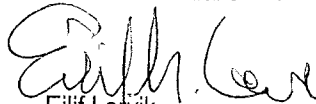
Årsregnskap for 2015 godkjennes.

Underfinansieringen i investeringsregnskapet på kr 129.752 dekkes ved bruk av disposisjonsfond. Budsjettet for 2016 endres i henhold til dette.

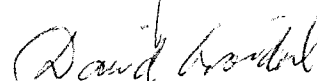
Årets regnskapsmessige mindreforbruk på kr 1.863.613 overføres til disposisjonsfond. Driftsbudsjettet for 2016 endres tilsvarende.

Det foretas en utdeling fra fond i henhold til representantskapets vedtak i sak 11/14. Dette fremmes som egen sak.

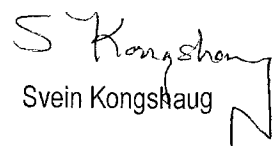
Kristiansund den 12. februar 2016

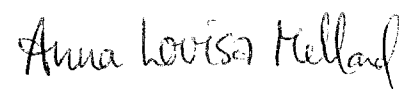

Eilif Lervik
styreleder


Stig Fjeldset


David Grøvdal


Thorleif Jacobsen


Svein Kongshaug


Anna Lovisa Melland

Årsregnskap for NIR 2015

Driftsregnskap

	Noter	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Driftsinntekter				
<i>Inntekter til drift av NIR</i>				
Sekretariat Avfallsforum Møre og Romsdal		222 218	215 000	214 426
Årsavgift NIR-kommunene	1	5 915 163	6 319 675	6 308 235
EE-avfall/ småapparater		335 744	200 000	286 784
Annen inntekt		5 000	4 000	9 358
Sum inntekter til drift av NIR		6 478 124	6 738 675	6 818 803
<i>Avfallsbehandling</i>				
Kildesortert papir		1 714 734	1 800 000	1 764 079
Omlasting Hagelin		1 167 571	2 000 000	1 705 043
Omlasting Hagelin kostnader Kristiansund kommune		-	-2 000 000	-1 089 255
Restavfall til forbrenning	3	10 383 678	11 100 000	10 855 588
Husholdningsplast		227 152	900 000	583 704
Farlig avfall		407 395	750 000	614 262
Matavfall		80 309	-	-
Varer/tjenester viderefakturert kommuner		1 907 030	550 000	264 025
Sum avfallsbehandling		15 887 870	15 100 000	14 697 446
Sum driftsinntekter		22 365 994	21 838 675	21 516 249
Driftskostnader				
<i>Kostnader relatert til drift av NIR</i>				
Lønns- og pensjonskostnader	4,5	3 460 316	4 763 675	3 836 597
Div. kontorkostnader		333 847	400 000	346 893
Revisjon		25 000	25 000	25 000
Kontorleie og strøm		203 435	215 000	194 515
Kurs, møter og konferanser		235 877	220 000	208 632
Reiser, diett og km-godtgjørelse		88 206	100 000	100 420
Informasjonsarbeid	6	758 397	1 150 000	1 110 602
Årsavgifter/medlemskap		190 841	215 000	217 537
Juridisk bistand		33 550	25 000	14 400
Inventar/ IT- utstyr		28 658	-	137 927
Prosjekter/aktiviteter		92 380	75 000	151 557
Sum kostnader relatert til drift av NIR		5 450 507	7 188 675	6 344 080
<i>Avfallsbehandling</i>				
Kildesortert papir		1 714 733	1 800 000	1 764 079
Omlasting Hagelin		1 167 570	-	615 788
Restavfall til forbrenning	3	10 383 679	11 100 000	10 855 581
Husholdningsplast		227 151	900 000	583 825
Farlig avfall		406 840	750 000	614 667
Matavfall		80 333	-	-
Innkjøp/tjenester til fakturering kommuner		1 946 997	550 000	276 121
Sum avfallsbehandling		15 927 302	15 100 000	14 710 061
<i>Andre kostnader</i>				
Avskrivning datautstyr		-	62 500	-
Sum driftskostnader		21 377 809	22 351 175	21 054 141
Brutto driftsresultat		988 185	-512 500	462 108
Finansinntekter og -kostnader				
Renteinntekter og utbytte	7	140 916	120 000	171 607
Motpost avskrivninger		-	62 500	-
Netto driftsresultat		1 129 101	-330 000	633 715

Driftsregnskap

	Noter	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Overføringer				
Overføring til investeringsregnskapet		-	-	-87 175
Bruk av tidl. års mindreforbruk - Rep.skap. Sak 4/2015	1,11	404 512	-	-
Bruk av tidligere års regnskapsm. mindreforbruk		330 000	330 000	-
Bruk av regnskapsmessig mindreforbruk 2014/2013	11	546 538	-	769 662
Sum bruk av avsetninger		1 281 050	330 000	682 487

Avsetninger				
Avsatt til disposisjonsfond	11	-546 538	-	-769 662
Sum avsetninger		-546 538	-	-769 662
Regnskapsmessig mindreforbruk		1 863 613	-	546 540

Investeringsregnskap

		Regnskap 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Innbetalt egenkapitalinnskudd til KLP	13	13 535	85 000	87 175
Kjøp av kommunikasjonssystem		-	250 000	-
Korrigerer av Kapitalkonto	13	129 752	-	-
Finansieringsbehov		143 287	335 000	87 175
Overført fra driftsregnskap		-	-	87 175
Overført fra disposisjonsfond	11,13	13 535	335 000	-
Udekket i investeringsregnskapet	13	129 752	-	-
Sum finansiering		143 287	335 000	87 175

Balanseregnskap

	Noter	Regnskap 31.12.2015	Regnskap 31.12.2014
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Pensjonsmidler	5	8 113 056	-
AGA netto pensjonsforpliktelser	5	218 642	-
Aksjer REKOM AS	8	156 066	156 066
EK-innskudd KLP		100 710	87 175
Sum anleggsmidler		8 588 474	243 241
Omløpsmidler			
Premieavvik inkl. AGA	5	179 495	-
Kundefordringer	9	1 515 755	1 560 377
Andre fordringer,periodiseringer		39 011	46 196
Varelager plastsekker m.m.		-	30 139
Sparebank 1 Nordvest Feriepenger		374 165	438 952
Sparebank 1 Nordvest Skattetrekk		148 460	154 756
Sparebank 1 Nordvest Arbeidsgiveravgift		86 715	142 437
Sparebank 1 Nordvest driftskonto		3 109 926	2 791 142
Kontanter		801	801
Sum omløpsmidler	12	5 454 329	5 164 800
SUM EIENDELER		14 042 804	5 408 042
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Fri egenkapital		-	50 000
Kapitalkonto	10	2 026 068	113 489
Fond Data/IT		-	150 000
Prosjektfond (disponeres av styret)	11	100 000	100 000
Disposisjonsfond	11	1 271 464	1 272 973
Udekket i investeringsregnskapet	13	-129 752	-
Mindreforbruk	11,14	1 863 613	546 538
Sum egenkapital		5 131 393	2 233 000
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	5	6 562 406	-
Sum langsiktig gjeld		6 562 406	-
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 665 898	2 572 641
Forskuddstrekk		145 060	151 356
Merverdiavgift		-86 997	-145 349
Arbeidsgiveravgift		115 750	177 091
Annen kortsiktig gjeld		243 482	122 315
Avsatte feriepenger		265 811	296 988
Sum kortsiktig gjeld	12	2 349 004	3 175 042
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	2	14 042 804	5 408 042

NOTE 1. ÅRSAVGIFT NIR-KOMMUNENE

Kommunene ble fakturert for 6.319.675 kroner i årsavgift i januar 2015.

Etter behandling av årsregnskapet for 2014 i juni 2015, vedtok representantskapet at 404.512 kroner skulle tilbakebetales til eierkommunene. Utebetalingen ble gjennomført i juli 2015 og reduserte årets inntektspost "Årsavgift NIR-kommunene", samtidig som 404.512 kroner ble overført fra disposisjonsfondet.

NOTE 2. GARANTIANSVAR

Selskapet har ingen garantiansvar.

NOTE 3. NÆRINGSAVFALL

Noen bedrifter har levert næringsavfall til behandling sammen med husholdningsavfallet.

Kostnadene forbundet med dette har i sin helhet blitt fakturert ut på bedriftene uten påslag på prisen, på følgende måte:

Konto	Debet	Kredit
Næringsavfall til forbrenning	432 126	
Utfakturert næringsavfall til forbrenning		432 126

Et eventuelt overskudd ville vært skattepliktig.

Det anslås forøvrig at ca. 5% av avfallet som samles inn gjennom den kommunale renovasjonsordningen er næringsavfall. Dette er ikke skilt ut i regnskapet, da rapporterings- og skatteplikten for dette ligger hos kommunen.

NOTE 4. LØNNSRELATERTE KOSTNADER

Disse postene består av lønn til 4 årsverk.

Lønn, refusjon fra NAV	2 224 205
Avsatte feriepengar	266 241
Styre- og rep.skapshonorar	228 346
Pensjonskostnader KLP	470 101
Premieavvik KLP	-157 314
Arbeidsgiveravgift	450 918
AGA av Premieavvik KLP	-22 181
Totale lønnskostnader	3 460 316

Lønnskostnadene ble ca. 500.000 kr lavere enn budsjettet, blant annet på grunn av refusjon fra NAV.

Pensjonskostnadene ble ca. 430.000 kr lavere enn budsjettet. Det var budsjettet med ekstraordinær avsetning til AFP-fond, men dette ble ikke nødvendig etter bytte av pensjonsforsikringsselskap fra DNB Livsforsikring til KLP pr. 01.07.2014.

På grunn av disse postene ble også arbeidsgiveravgiften redusert med ca. 140.000 kroner.

NOTE 5. PENSJONSMIDLER OG -FORPLIKTELSE

NIR har avtale om offentlig tjenstepensjon i KLP, inkludert egen avtale om 100% utjevning for AFP 62-64 år, 65-67 år og 85-årsregelen. Ordningen omfatter 4 fast ansatte, samt forpliktelser for tidligere ansatte og pensjonister.

I hht §13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik og skal innteks- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. NIR benytter 1 års amortisering av premieavvik. Beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

	KLP
Netto pensjonskostnad	355 565
Årets pensjonspremie	512 879
Årets premieavvik	157 314
Pensjonsforpliktelser	6 562 406
Pensjonsmidler	-8 113 056
Netto forpliktelse	-1 550 650

Økonomiske forutsetninger 2015	
Diskonteringsrente	4 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %
Forventet G-regulering	2,97 %
Forventet pensjonsregulering	2,20 %
Forventet avkastning	4,65 %

NOTE 6. INFORMASJONSKOSTNADER

Mindreforbruket på ca. 390.000 på denne budsjettposten har sin årsak i 75% bemanning i 2015. Med denne bemanningen var det ikke kapasitet til å utføre alle de planlagte informasjonsaktivitetene. Blant annet ble det laget bare to nummer av informasjonsbladet Ren Info, mot normalt tre. Videre ble oppgradering av nettsiden og lansering av egen Facebook-side utsatt til 2016.

NOTE 7. RENTEINNTEKTER OG UTBYTTE

Renteinntekter på bankinnskudd	112 360
Utbytte fra Rekom	23 399
Utbytte fra Gjensidige	5 157
Til sammen	140 916

NOTE 8. AKSJER OG EIENDELER I VARIG EIE

Selskapets navn	Balanseført verdi	Markedsverdi	Eierandel
REKOM (aksjer)	156 066	685 200	2 %

NOTE 9. FORDRINGER OG GJELD

Ingen av kundefordringene anses som usikre.

Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid jf kommunelovens §11 og §27.

Kommunal virksomhet	Fordringer	Gjeld
Aure kommune	93 767	
Averøy kommune	102 144	
Halsa kommune	24 042	
Kristiansund kommune	381 263	
Oppdal kommune	168 736	
Rauma kommune	174 680	
Smøla kommune	18 860	
Sunndal kommune	145 761	
Tingvoll kommune	98 495	

NOTE 10. BEVEGELSER PÅ KAPITALKONTOEN

	Debet	Kredit
Inngående balanse		113 489
Egenkapitalinnskudd KLP		13 535
Korrigerings av Kapitalkontoen		129 752
Pensjonsmidler ifølge aktuar		8 113 056
Pensjonsforpliktelse ifølge aktuar	6 562 406	
AGA av nettoforpliktelse ihht aktuar		218 642
Utgående balanse	2 026 068	
Sum	8 588 474	8 588 474

NOTE 11. FOND

Disposisjonsfond:	Beløp
* Disposisjonsfond	1 272 973
* Fond Prosjekter (disponeres av styret)	100 000
Beholdning 01.01.2015*:	1 372 973
Avsatt i driftsregnskapet (mindreforbruk 2014)	546 538
Bruk i driftsregnskapet	-734 512
Bruk i investeringsregnskapet	
* KLP-innskudd	-13 535
Omdisponeringer:	
Omdisponering Fond Data/IT og Fri egenkapital	200 000
Beholdning 31.12.2015:	
Disposisjonsfond	1 271 464
Fond Prosjekter (disponeres av styret)	100 000
Sum disposisjonsfond 31.12.2015	1 371 464

Ubundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2015*:	150 000
* Fond Data/IT	150 000
Bevegelser i 2015:	
Omdisponering Fond Data/IT:	150 000
Underfinansiering i investeringsregnskapet	-129 752
Beholdning 31.12.2015:	
Udekket i investeringsregnskapet	-129 752
Sum ubundne investeringsfond 31.12.2015	-129 752

NOTE 12. ARBEIDSKAPITAL**Endring i arbeidskapital**

Balanseregnskapet	31.12.2015	31.12.2014	Endring
Omløpsmidler	5 454 329	5 164 800	
Kortsiktig gjeld	2 349 004	3 175 042	
Arbeidskapital	3 105 325	1 989 758	1 115 567

NOTE 13. INVESTERINGSREGNSKAPET

Det var for 2015 budsjettert med kjøp av kommunikasjonssystem for 250.000 kroner. Styret valgte i stedet å gå for en tømmeapplikasjon for mobil. Siden kostnaden for denne var under grensen for aktivisering (100.000 kroner), ble kjøpet kostnadsført i driftsregnskapet under informasjonskostnader. Det var avsatt 85.000 kroner til EK-kapitalinnskudd i forbindelse med planlagt inngåelse av pensjonsavtale med KLP pr. 01.01.15. Overgangen skjedde imidlertid allerede pr. 01.07.14 og EK-innskuddet ble derfor regnskapsført i 2014. EK-tilskudd til KLP for 2015 beløp seg til kroner 13.535. Det ble foretatt en korrigering av Kapitalkontoen i 2015. Dette gjaldt en sak fra flere år tilbake, som ble rettet opp ved å bli ført mot investeringskonto, og som medførte en underfinansiering på kroner 129.752. Styret foreslår overfor representantskapet at underfinansieringen i investeringsregnskapet på kroner 129.752 dekkes gjennom overføring fra drift i 2016.

NOTE 14. ÅRETS REGNSKAPSMESSIGE MINDREFORBRUK

Det var i 2015 et regnskapsmessig mindreforbruk på 1.863.613 kroner. Hovedårsaken til mindreforbruket er hendelser det ikke var mulig å forutsi under budsjettbehandling, blant annet relatert til lønn og pensjon (note 4), informasjonsarbeid (note 6), inntektsføring av premieavvik på pensjonsforpliktelse (note 5), og høyere inntekter fra EE-avfall. Styret foreslår overfor representantskapet at mindreforbruket overføres til disposisjonsfondet.



SUNNDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1563/02
Arkiv: 210 & 13
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 04.04.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 12/16	Kontrollutvalget	15.04.2016

SUNNDAL KOMMUNE - ÅRSREGNSKAP FOR 2015

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 15.04.2016 i sak 12/16 behandlet Sunndal kommunes årsregnskap for 2015.

Grunnlaget for behandlingen har vært regnskap og rådmannens årsmelding. Videre revisors beretning og revisors uttalelse til kontrollutvalget.

Årsregnskapet, som består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noter er avlagt av rådmannen og økonomisjef. Årsregnskapet presenteres i eget vedlegg, samt at deler av regnskapet er innarbeidet i årsmeldinga.

Sunndal kommunes driftsregnskap for 2015 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 30 677 952 kr. Kr 494 226 000 er fordelt til drift. Netto driftsresultat er kr 27 990 00 og utgjør 3,58 % av driftsinntektene.

Dette bør ifølge Teknisk beregningsutvalg (TBU) minst utgjøre 1,75 %.

Årsaken til mindreforbruket tilskrives betydelig bedre resultat i enhetene, lavere pensjonskostnader, større skatteinntekter og større statlig tilskudd vedrørende bosetting og integrering av flyktninger enn forventet i budsjettet.

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

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

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

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

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.

Det følger av forskriftens § 7 at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret med kopi til formannskapet som følger formannskapets behandling og innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Grunnlaget for behandlingen har vært regnskap og rådmannens årsmelding. Videre revisors beretning og revisors notat til kontrollutvalget.

I tillegg har revisjonen og rådmann supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Årsregnskapet, som består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noter er avlagt av rådmannen og økonomisjef.

Vedlagt følger:

- Revisjonsberetning, datert 4.april 2016
- Revisors notat til kontrollutvalget, datert 11. april 2016
- Nøkkeltallanalyse

VURDERING

Sunndal kommunes driftsregnskap for 2015 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 30 677 952 kr. Kr 494 226 000 er fordelt til drift. Netto driftsresultat er kr 27 990 000 og utgjør 3,58 % av driftsinntektene.

Dette bør ifølge Teknisk beregningsutvalg (TBU) minst utgjøre 1,75 %.

Netto driftsresultat i 2014 var på kr 23 448 000. En økning på knapt 5 mill. kr eller 22 %.

Sunndal kommune har med det et tilfredsstillende netto driftsresultat og gir rom for handlefrihet og evne til å betjene finansutgifter som renter og avdrag.

Årsaken til mindreforbruket tilskrives betydelig bedre resultat i enhetene, lavere pensjonskostnader, større skatteinntekter og økte inntekter på andre områder i forhold til budsjettet. Merinntektene kom så sent på året at budsjettet i liten grad er endret.

Kommunen har 31.12.2015 et disposisjonsfond på kr 93 775 000. I tillegg kommer regnskapsmessig mindreforbruk på kr 30 677 952 i 2015 og bundne driftsfond på kr 32 416 000. Kommunen har en god egenkapitaldekning, selv om lånegjelda utgjør 62.6 % av driftsinntektene. Likviditeten er god. Den utgjør 17,4 % av driftsinntektene.

Kommunens årsregnskap og rådmannens årsmelding sendes ut elektronisk som egne vedlegg.

Sveinung Talberg
Rådgiver

Kommunerevisjonsdistrikt 2

Møre og Romsdal

Telefon: 71 11 14 51 - direkte
Telefon: 71 11 10 00 - hovedkontor
Telefaks: 71 11 10 28
E-post: sigmund.harneshaug@molde.kommune.no
Organisasjonsnr.: 976 663 268

Til kommunestyret i Sunndal kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen
Kommune

Deres referanse:

Vår referanse:
Sigmund Harneshaug

Arkivkode:
R3/2015

Sted/dato
Molde, 4. april 2016

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Sunndal kommune som viser kr 494 226 000 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 30 677 952. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Sunndal kommune per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.



Sigmund Harneshaug
distriktsrevisor / statsautorisert revisor

Kommunerevisjonsdistrikt 2

Møre og Romsdal

Distriktsrevisor

Telefon: 71 11 14 51 - direkte
Telefon: 71 11 10 00 - hovedkontor
Telefaks: 71 11 10 28
Mobil: 92 24 48 34
E-post: sigmund.harneshaug@molde.kommune.no
Org./revisornr.: 976 663 268

Kontrollutvalget i Sunndal kommune

Deres referanse:

Vår referanse:
Sigmund Harneshaug

Arkivkode:
R4

Sted/dato
Molde, 11. april 2016

Årsregnskap og årsmelding for 2015 for Sunndal kommune

1. Innleiing

Regnskapet ble mottatt av revisjonen 24. februar 2016 og er avlagt av rådmann og økonomisjef. Dette er noe etter fristen i regnskapsforskriften, som er 15. februar.

2. Revisors oppgaver

I revisjonsmeldinga skal revisor uttale seg til fire punkter

- bekreftelse av årsregnskapet
- om midlene er brukt i samsvar med budsjettet
- om årsmeldinga samsvarer med årsregnskapet
- om det er tilstrekkelig dokumentasjon av regnskapsopplysninger

3. Kommentarer til årsregnskapet

Vi bekrefter at regnskapet, som viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 30 677 982, samsvarer med lov og forskrift og god kommunal regnskapsskikk, jfr revisjonsberetningen.

Akkumulert premieavvik er redusert fra 52 til 45 mill kroner. Det innebærer at regnskapet er belastet med 7 mill kroner i 2015.

Revisjonen har innhentet en bekreftelse fra kommunens ledelse om at regnskapet, så langt de kjenner til, inneholder alle opplysninger som kreves etter lov og god kommunal regnskapsskikk.

4. Kommentarer til årsmeldingen

Vi konstaterer at presentasjonen av regnskapet i årsmeldingen og økonomileders kommentarer er i samsvar med avlagt regnskap.

Vi har påsett at administrasjonen forklarer vesentlige avvik mellom regnskapet og budsjett. Etter vår vurdering er dette gjort på en tilfredsstillende måte. Totalt sett har tjenesteområdene hatt et mindreforbruk på 22,9 mill kroner i forhold til budsjett. Det

tilsvarer 5 % av budsjettramme på 459,4 mill kroner.

5. Økonomisk intern kontroll

Revisor skal se etter at kommunen har tilstrekkelig økonomisk intern kontroll. Det er administrasjonssjefen sitt ansvar etter § 23 i kommuneloven å sørge for at slik kontroll er etablert og fungerer. Kommunen er i gang med å få på plass et helhetlig kvalitetssikringssystem (Kvalitetslosen) i regi av IKT-orkide.

Kommunen har rutiner som sikrer en god økonomistyring. Vi registrerer at administrasjonen jobber kontinuerlig med å bedre sin interne kontroll.

6. Analyse av regnskapet

Nøkkeltallene viser:

DRIFT

Sunndal kommune har et netto driftsresultat på 3,6% av driftsinntektene i 2015, som er en økning på 0,4 % i forhold til foregående år. Resultatet er bedre enn måltallet på minimum 1,75%. Kommunens frie reserver (disposisjonsfond + akkumulert regnskapsmessig mindreforbruk) utgjør 124 mill. kroner.

SOLIDITET

Sunndal kommune lånegjeld utgjør ved årsskiftet 62,6 % av driftsinntektene. Dette er noe mer enn måltallet på 50 %, men mye lavere enn fylkesgjennomsnittet.

LIKVIDITET

Sunndal kommune sin likviditet er ved årsskiftet 17,4 % av driftsinntektene som er godt over måltallet på 5 %. Kommunens likviditet er tilfredsstillende.

Vedlegg: Nøkkeltallanalyse 2015

SUNNDAL KOMMUNE

NØKKELTALL FRA DE SISTE ÅRSREGNSKAPENE

Nedenfor viser vi til nøkkeltall innenfor 3 områder (Drift, Soliditet og Likviditet) over en 6 års periode.

DEFINISJON:

Nøkkeltallene er beregnet som prosent av driftsinntekter.

Nøkkeltallene sier noe om kommunen sin økonomiske situasjon. Alle nøkkeltallene (med unntak av nedbetalingstid av gjeld) er utregnet som prosent av kommunens driftsinntekter. Det er også gjort sammenligning med fylkesgjennomsnittet..

DRIFTSINNTEKTER

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	% økning siste året
SUNNDAL KOMMUNE	602	651	687	737	743	782	5,2 %
FYLKET	16 391	17 356	18 580	19 606	20 137	20 324	0,9 %

Økningen på 39 mill kroner i driftsinntekter fra 2014 til 2015 skyldes for en stor del økt tilskudd til flyktninger.

BEREGNING AV NØKKELTALLENE:

DRIFT

NETTO DRIFTSRESULTAT (%)

MÅLTALL: minimum 1,75%

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Gjennomsnitt
SUNNDAL KOMMUNE	1,4	2,1	4,0	4,2	3,2	3,6	3,1
FYLKET	2,5	0,9	2,1	2,1	0,4	2,2	1,7

Kommentar:

Nøkkeltallet netto driftsresultat viser overskuddet eller underskuddet i drifta av kommunen, og er andelen av årets driftsinntekter som ikke er brukt i drifta. TBU-teknisk beregningsutvalg har satt et mål om at overskuddet bør være på minimum 1,75% av driftsinntektene

Sunndal kommune sitt netto driftsresultat i 2015 er på 28 mill kroner.

NETTO EKSTERNE FINANSUTGIFTER (%)

MÅLTALL: maks 5%

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Gjennomsnitt
SUNNDAL KOMMUNE	1,3	1,6	2,1	2,6	2,3	2,6	2,1
FYLKET	4,2	5,8	4,6	4,6	4,8	5,1	4,9

Kommentar:

Nøkkeltallet for netto eksterne finansutgifter sier noe om hvor stor del av kommunens driftsinntekter som brukes til finansutgifter. Høy gjeld med høye rente- og avdragsutgifter medfører mindre ressurser til daglig drift og mindre fleksibilitet mht. å omdisponere midler i drift. Det forventes at finansutgiftene ikke overstiger 5% av inntektene.

Sunndal kommune har 20,4 mill kroner i netto eksterne finansutgifter. Tilsvarende tall for 2014 var 17,3 mill kroner. Økningen skyldes reduserte finansinntekter.

Kommunen sine netto finansutgifter ligger godt under måltallet på maks 5% av driftsinntektene.

SUNNDAL KOMMUNE**DISPOSISJONSFOND (%)****MÅLTALL: minimum 4%**

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Gjennomsnitt
SUNNDAL KOMMUNE	7,7	7,2	9,5	9,0	11,6	12,0	9,5
FYLKET	3,3	3,8	3,7	3,7	3,9	3,8	3,7

Kommentar:

Nøkkeltallet for disposisjonsfond sier noe om hvor mye kommunen har i frie reserver dvs andelen av frie inntekter som ikke er brukt i driften. Kommunen trenger et disposisjonsfond av en viss størrelse for å møte uforutsette kostnader og svikt i de frie inntektene.

Sunndal kommune har frie reserver på totalt 124 mill kroner (disposisjonsfond og regnskapsmessig mindreforbruk). Totalt utgjør dette 16 % av inntektene som er godt over måltallet på 4%.

AKKUMULERT REGNSKAPSRESULTAT (%)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Gjennomsnitt
SUNNDAL KOMMUNE	0,1	0,3	0,4	1,1	0,9	3,9	1,1
FYLKET	0,3	-0,9	-0,1	0,0	-0,1	0,0	-0,1

Kommentar

Nøkkeltallet akkumulert regnskapsresultat viser akkumulert overskudd/ (-)underskudd i forhold til driftsinntektene.

Sunndal kommune sitt regnskap viser et mindreforbruk i 2015 på 30 mill. kroner.

SOLIDITET**LÅNEGJELD DRIFTSMIDLER****MÅLTALL: maks 50%**

(langsigtig gjeld - formidlingslån - pensjonsforpliktelse)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Gjennomsnitt
SUNNDAL KOMMUNE	60,0	56,5	55,9	56,0	61,8	62,6	58,8
FYLKET	87,6	89,9	92,3	92,7	90,3	97,0	91,6

Kommentar:

Nøkkeltallet lånegjeld driftsmidler sier noe om kommunens soliditet dvs. fordeling mellom gjeld og egenkapital. I lånegjelden er formidlingslån og pensjonsforpliktelser holdt utenom. Kommunens gjeld er for høy i forhold til måltallet.

Kommunens lånegjeld (ekskl. formidlingslån) er økt med 17 mill. kroner i regnskapsåret. Lånegjelda ligger godt under fylkesgjennomsnittet.

AVDRAGSTID GJELD

(lånegjeld/betalt avdrag lån)

	2014	2015
SUNNDAL KOMMUNE	25	27

Kommentar:

Nøkkeltallet viser gjennomsnittlig avdragstid for kommunen sin lånegjeld. Avdragstiden skal reflektere rest avskrivningstid på driftsmidlene.

SUNNDAL KOMMUNE

BRUTTO INVESTERINGSUTGIFTER (%)

(sum utgifter i investeringsregnskapet)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Gjennomsnitt
SUNNDAL KOMMUNE	12,1	6,3	3,8	6,2	11,2	9,4	8,2
FYLKET	14,9	13,6	13,3	10,0	0,0	0,0	8,6

Kommentar:

Nøkkeltallet for investeringsutgifter sier noe om nivået på kommunens investeringer i forhold til driftsinntektene. Investeringsutgiftene i regnskapsåret var på 74mill kroner. Investeringsnivået har vært over snittet de siste årene.

LIKVIDITET

ARBEIDSKAPITALENS DRIFTSDEL (%)**MÅLTALL: minimum 5%**

(AKD=omløpsmidler- kortsiktig gjeld - ubrukte lån - ubundne og bundne invest. fond og bundne driftsfond)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Gjennomsnitt
SUNNDAL KOMMUNE	7,6	7,3	9,7	9,9	12,3	17,4	10,7
FYLKET	24,2	23,3	25,9	19,0	17,2	19,5	21,5

Kommentar:

Nøkkeltallet arbeidskapitalens driftsdel sier noe om grunnlikviditeten til kommunen dvs. muligheten til å betale for sine forpliktelser etter hvert som de forfaller. Likviditeten målt som arbeidskapitalens driftsdel bør minst utgjøre 5% av kommunens driftsinntekter.

Kommunen sin likviditet er tilfredsstillende.

HOVEDKONKLUSJON

NØKKELTALLENE FORAN VISER:**DRIFT**

Sunndal kommune har et netto driftsresultat på 3,6% av driftsinntektene i 2015, som er en økning på 0,4 % i forhold til foregående år. Resultatet er bedre enn måltallet på minimum 1,75%. Kommunens frie reserver (disposisjonsfond + akkumulert regnskapsmessig mindreforbruk) utgjør 124 mill. kroner.

SOLIDITET

Sunndal kommune lånegjeld utgjør per 31.12.2015 62,6 % av driftsinntektene. Dette er noe mer enn måltallet på 50 %, men mye lavere enn fylkesgjennomsnittet.

LIKVIDITET

Sunndal kommune sin likviditet er ved årsskiftet 17,4 % av driftsinntektene som er godt over måltallet på 5 %. Kommunens likviditet er tilfredsstillende.



SUNNDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1563/02
Arkiv: 210&13
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 05.04.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 13/16	Kontrollutvalget	15.04.2016

SUNNDAL ENERGI KF - ÅRSREGNSKAP FOR 2015

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 15.04.2016 i sak 13/16 behandlet Sunndal Energi KF sitt årsregnskap for 2015.

Grunnlaget for behandlingen har vært regnskapet, revisors beretning og Sunndal Energi KF sin årsberetning for 2015.

Årsregnskapet, som består av balanse, resultatregnskap, oppstilling over endringer i egenkapital, kontantstrømanalyse og noter samt en beskrivelse av vesentlige og anvendte regnskapsprinsipp, er avlagt av styret og daglig leder. Årsregnskapet presenteres i eget vedlegg, samt at opplysninger om foretakets økonomiske stilling og regnskapsresultat er innarbeidet i årsberetningen.

Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2015 viser et årsoverskudd på kr 2 748 658. Årsoverskuddet er foreslått overført til egenkapitalen i sin helhet.

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

Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal Energi KF sin virksomhet i 2015 og for foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2015.

Ut over det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og revisjonsberetningen, datert 15. mars 2016, har kontrollutvalget ikke merknader til Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2015.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal Energi KF 2015 slik det er avlagt.

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.

Det følger av forskriftens § 6

”Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale og fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte.”

Det følger av forskriftens § 7 at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret med kopi til formannskapet som følger formannskapets behandling og innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Likelydende følger det av Forskrift 24.august 2006 nr 1033 om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 16 tredje ledd.

Sunndal Energi KF fører regnskap etter regnskapsloven og god regnskapsskikk.

Vedlagt saken følger:

- Revisjonsberetning, datert 15. mars 2016

VURDERING

Grunnlaget for behandlingen er revisors beretning, datert 15. mars 2016 samt regnskap og årsberetning for Sunndal Energi KF for 2015

Regnskapet viser et årsoverskudd for 2015 på kr 2 748 658. Årsresultatet er kr 5 818 000 dårligere enn 2014 og kr 5 659 342 dårligere enn budsjettet. Driftsresultatet for 2015, kr 4 214 706, er kr 5 894 294 lavere enn budsjettet og kr 4 909 112 dårligere enn fjorårets driftsresultat. Av årsberetningen går det fram at det svake resultatet for 2015 skyldtes i hovedsak lave strømpriser, endring i pensjonsforpliktelser og en alvorlig feil i høyspentnettet som kostet ca. 1 mill. kr. Også et lavere strømforbruk, som følge av mildt vær, på 6 GWh er med på å påvirke omsetning og resultat negativt. Sunndal Energi KF har ikke utnyttet inntektsrammen fra NVE på nettleien fullt ut. Det er tatt inn 1,4 mill. kr for lite fra kundene i 2015. Denne mindreinntekten må tas inn fra kundene de neste årene. Det er 31.12.15 en akkumulert mindreinntekt på 5,1 mill. kr som må tas inn de neste årene.

Egenkapitalen er pr. 31.12.15 på 115,8 mill. kr og gir en soliditet på 55,48 %. Likviditeten er de siste årene tappet på grunn av store investeringer og at disse er finansiert av egenkapital. Den langsiktige lånegjelda er på 43,4 mill. kr. I tillegg kommer et ansvarlig lån på 24 mill. kr til eier, Sunndal kommune. Det ble i 2015 tatt opp et lån på 6 mill. kr for å styrke likviditeten etter mange uventede kostnader og lav kraftpris.

Styret i Sunndal Energi KF vil behandle årsregnskap og årsberetning i møte 13.04.2016. Kontrollutvalget tar forbehold om endringer etter styrets behandling av årsregnskap og beretning. Utskrift av protokoll fra styremøte i Sunndal Energi KF blir lagt fram i møtet.

Sekretariatet mener det ikke har framkommet forhold som må omtales spesielt i kontrollutvalgets uttalelse. Dersom gjennomgangen i møtet ikke frembringer nye opplysninger, kan det gis en uttalelse på bakgrunn av sekretærens forslag, med eventuelle endringer gjort i møtet.

Årsberetning og årsregnskap for Sunndal Energi KF sendes direkte til utvalgsmedlemmene.

Sveinung Talberg
rådgiver

Kommunerevisjonsdistrikt 2

Møre og Romsdal

Telefon: 71 11 14 51 - direkte
Telefon: 71 11 10 00 - hovedkontor
Telefaks: 71 11 10 28
E-post: sigmund.harneshaug@molde.kommune.no
Organisasjonsnr.: 976 663 268

Til kommunestyret i Sunndal kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen
Kommune

Deres referanse:

Vår referanse:
Sigmund Harneshaug

Arkivkode:
R3/2015

Sted/dato
Molde, 15. mars 2016

REVISORS BERETNING

Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Sunndal Energi KF, som består av balanse per 31. desember 2015, resultatregnskap som viser et overskudd på kr 2 748 658, oppstilling over endringer i egenkapital og kontantstrømoppstilling, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven, forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak og god regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette særregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i særregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at særregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for foretakets utarbeidelse av et særregnskap som gir et rettviseende bilde. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av

ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av særregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Sunndal Energi KF per 31. desember 2015, og av resultater, endringer i egenkapitalen og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven, forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak og god regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.



Sigmund Harneshaug
distriktsrevisor / statsautorisert revisor



SUNNDAL KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1563/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 01.04.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 14/16	Kontrollutvalget	15.04.2016

BYGGING AV NY AMBULANSESTASJON PÅ SUNNDALSØRA – UTBETALING AV TILSKUDD

Sekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget tar rådmannen sitt svar i brev av 21.03.2016 til orientering.
2. Kontrollutvalget avventer rådmannen sin oppfølging av kommunestyret sitt vedtak i sak 70/2015.
3. Kontrollutvalget vil rapportere saken til kommunestyret når rådmannen har svart ut uavklarte spørsmål.

Saksopplysninger

Rådmannen møtte sammen med plansjef i kontrollutvalget sitt møte 18.02.2016 for å svare på spørsmål. Kontrollutvalget var ikke tilfreds med svarene og har bedt rådmannen redegjøre for og svare skriftlig til neste møte i kontrollutvalget om nedenforstående spørsmål. Kontrollutvalget ser meget alvorlig på denne saken som de ikke anser ferdig fra sin side, der kommunestyrets vedtak i sak 70/2015 ikke er fulgt opp.

Kontrollutvalget fattet i møte 18.02.2016 følgende vedtak i sak PS 05/16:

1. Kontrollutvalget vil ha seg forelagt svar fra rådmannen på de spørsmål som er gjengitt i saksutredningen til neste møte i kontrollutvalget:
- Utredningen i saksframlegget til økonomi- og planutvalget i sak 3/13 den 22.01.2013 vedrørende merkostnaden er mangelfull. Det fremkommer ikke motforestillinger mot Helse- og sosialbygg Sunndal AS (HSS) sine opplysninger om merkostnad. Det er ikke vurdert om det er billigere eller dyrere å bygge i to etasjer. Det er heller ikke gjort vurdering om økt areal genererer høyere leieinntekter for utbygger. Hvorfor er ikke slike moment trekt inn i saksutredningen?
 - Hvilke vurderinger og begrunnelser ligger bak den fordel som er gitt ved å sette en tomtepris på kr 1 500 pr. år i bygselavgift ved å bygge i sentrum?
 - Hvor mye av asfalteringen, som ikke direkte gjelder vann og avløp, er ført mot selvkostområdene?
 - Hvorfor er det inngått en avtale som tilgodeser denne utbyggers kostnader med asfaltering når dette ellers er utbyggers ansvar?

- Hvorfor ble det foretatt asfaltering av et større areal rundt bygget enn det som tilsvarte nødvendig grøft for framføring av vann og kloakk? (Teknisk sjef Eilif Magne Lervik bekreftet dette)
- Hvorfor ble det utbetalt tilskudd uten at det forelå et byggeregnskap eller dokumentasjon eller ekstern bekreftelse på at det forelå merkostnader? Situasjonen viser at Plan, miljø og næringstjenesten (PMN) sine rutiner, som skal sikre at utbetalinger blir gjort i henhold til vedtak av bevilgende myndighet, ikke etterleves.
- Er det nå innhentet dokumentasjon av merutgifter eller byggeregnskap som er bekreftet av selskapets regnskapsfører eller revisor?
- Hvilke tiltak eller rutiner har rådmannen gjort eller endret på for å hindre lignende saker i fremtiden?

2. Kontrollutvalget vil ha svar fra rådmannen på hans habilitet til å saksbehandle denne saken videre til politisk nivå i Sunndal kommune.

Den 26.02.2016 sender Kontrollutvalget brev til rådmannen med ovennevnte spørsmål.(vedl.)

Kontrollutvalget ble i møtet 18.02.2016 orientert fra rådmannen om at sak om avslutning var under ferdigstilling til Økonomi- og planutvalget (ØP) sitt møte 01.03.2016.

Den 26.02.2016 sender kontrollutvalget brev til ordføreren da en ser at ser at «Ambulansestasjonssaken» skal opp til politisk behandling i ØP den 01.03.2016. (vedlegg)

Når en leser saksutredningen blir ikke kontrollutvalget sin befatning med saken nevnt.

På denne bakgrunn gjør kontrollutvalget ordføreren oppmerksom på kontrollutvalgets behandling av saken som utvalget ikke anser som ferdig behandlet fra sin side. Kontrollutvalget mener saken til ØP sak 18/16 ikke er forsvarlig utredet og kontrollutvalget er kritisk og stiller spørsmål ved rådmannen sin habilitet i saken jf. Forvaltningsloven § 6, 2.ledd som sier at en offentlig tjenestemann er ugild til å tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse eller treffe avgjørelse i en forvaltningssak når andre særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til han upartiskhet.

Med dette ber kontrollutvalget ordføreren om å utsette behandlingen av saken i ØP 01.03.2016.

Økonomi- og planutvalget vedtar i møtet 01.03.2016 å utsette behandlingen av saken.

I brev av 21.03.2016 til kontrollutvalget i Sunndal svarer rådmannen ut spørsmålene som ble stilt i brev til rådmannen 26.02.2016 (vedlegg):

Utredningen i saksframlegget til økonomi- og planutvalget i sak 3/13 den 21.01.2013 er mangelfull.....:

- I ettertid er det lett å se at kostnaden ved bygging i Mongstugata sammenlignet med bygging på egen tomt på Håsøran burde vært bedre utredet.
- Utredning av om det er billigere eller dyrere å bygge i en eller to etasjer burde vært gjort.
- Vurderingen av om økt leieareal ville gi høyere leieinntekter er basert på utbyggers uttalelser og anbudspris uansett størrelse.
- Rådmannen beklager mangelfull utredning og vil ta lærdom av feilene.

Vurderinger og begrunnelser for å sette en tomtepris til kr 1 500 pr. år i bygselavgift:

- Likebehandling mot det kommunen selv betaler til opplysningsvesenets fond.

- Festeavtalen begrenser også transport av festeretten ved at bruken av arealet betinger samme formål.

Hvor mye av asfalteringen, som ikke direkte gjelder vann og avløp, er ført mot selvkostområdene:

- Teknisk sjef opplyser at de ikke bruker å dele fakturaer i forbindelse med slike gatearbeider da disse noen ganger dekkes på veg og andre ganger på vann og avløp (selvkostområdene)
Sekretariatet anfører: I svar fra PMN v/plansjef datert 16.04.2015 på kontrollutvalget sitt vedtak i sak PS 04/15 den 05.03.2015: Teknisk sjef bekreftet at det var foretatt asfaltering av et større areal rundt bygget enn det som tilsvarte nødvendig grøft for framføring av vann og kloakk.

Hvorfor er det inngått en avtale som tilgodeser denne utbyggers kostnader med asfaltering når dette ellers er utbyggers ansvar:

- Det ble asfaltert mer enn oppgravd areal for stikkledninger for vann og avløp og gjort reparasjoner på veg/sluk når først maskiner og utstyr var på plass.
- En kostnadsfordeling mellom kommune og utbygger skulle foretas, men er ikke blitt gjort.
- Rådmannen har vurdert dette i ettertid opp mot kommunestyret sitt vedtak i sak 70/2015 og at Helse og Sosialbygg er blitt fakturert kun den delen som partene er enige om tilhører bygget.
- Helse og Sosialbygg nekter å betale med henvisning til at det er gjort avklaringer med kommunen før asfalteringen.

Hvorfor ble det utbetalt tilskudd før det forelå et byggeregnskap og ekstern dokumentasjon og bekreftelse på merkostnaden:

- Det ble utvilsomt gjort en stor feil da tilskuddet ble utbetalt uten at vedtaket i økonomi- og planutvalget ble fulgt eller at ble stilt krav om dokumentasjon på merutgiftene ved samlokalisering.
- Rådmannen beklager dette sterkt og har satt i verk tiltak for å forhindre at dette skal skje igjen.
- Rutinene for attestasjon og anvisning ble ikke fulgt, men det er ingen ting som tyder på at involverte har hatt noen personlig fordel eller at det har foregått noe ulovlig i tilknytning til saken.

Er det nå innhentet dokumentasjon av merutgifter eller byggeregnskap som er bekreftet av selskapets regnskapsfører eller revisor:

- Den 05.11.14 mottar kommunen et prosjektrekskap for Sunndal Ambulansestasjon som ikke er bekreftet av selskapets regnskapsfører eller revisor.
- Rådmannen har i mars henvendt seg til Helse og Sosialbygg og bedt om et revisorbekreftet regnskap for prosjektet.
- Svaret er at Helse og Sosialbygg anser saken som avsluttet og at de ikke kommer til å skaffe til veie mer dokumentasjon i saken.

Hvilke tiltak eller rutiner har rådmannen gjort eller endret på for å hindre lignende saker i fremtiden:

- Rådmannen erkjenner at det er begått flere saksbehandlingsfeil og dette er tatt opp internt med berørte parter. Rådmannen erkjenner at det også er begått saksbehandlingsfeil i andre saker.
- På rådmannens ledergruppemøte den 10.03.16 ble kommunens rutiner og prosedyrer ved anvisning tatt opp som egen sak. Økonomisjefen gikk gjennom kap. 14 i økonomireglementet. Rådmannen besluttet at alle tjeneste- og stabssjefer pålegges å

gjennomgå kap. 14 i økonomireglementet. Vedtatte rutiner skal skjerpes inn og gjennomgangen skal være avsluttet innen 01.05.2016. Rutinebeskrivelsene skal bli mer detaljert som beskriver kravene til dokumentasjon før anvisning og utbetaling.

Kontrollutvalget vil ha svar fra rådmannen på hans habilitet til å saksbehandle denne saken videre til politisk nivå i Sunndal kommune:

- Habilitetsreglene i Forvaltningsloven § 6, 2.ledd om inhabilitet gjelder når andre særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet gjelder bla. hvis avgjørelsen i saken kan innebære særlig fordel, tap eller ulempe for ham selv eller noen han har nær personlig tilknytning til.
- Rådmannen erkjenner at det har skjedd flere saksbehandlingsfeil i denne saken. Men det er ingen ting som tyder på at avgjørelsen i denne saken innebærer noen økonomisk fordel eller ulovligheter for de som har vært involvert i den eller noen som står disse nær.
- Det at kontrollutvalget har saken til behandling og også reist innsigelse mot rådmannens habilitet, vil kunne også oppleves som en ulempe og tap av anseelse. På den bakgrunn velger rådmannen å erklære seg inhabil i den videre behandlingen av denne saken jf. Forvaltningsloven § 8.

VURDERING

Kontrollutvalget har stilt spørsmål ved rådmannen sin habilitet når det gjelder å svare ut spørsmålene jf. Forvaltningsloven § 6, 1.ledd: En offentlig tjenestemann er ugild til å tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse eller å treffe en avgjørelse i en forvaltningssak når...

Spørsmålet er stilt til Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) som svarer:

«Vi legger til grunn at det er kontrollutvalgets sekretariat som i dette tilfelle tilrettelegger grunnlaget for avgjørelse –antakelig i form av rapport- fra kontrollutvalget (KU) og ev, seinere i kommunestyret. Som ledd i sitt arbeid med å utforme en sak for KU, søker sekretariatet å innhente mest mulig omfattende informasjon. Herunder står sekretariatet fritt til å vurdere de opplysningene man får i form av svar fra administrasjonssjefen på spørsmål fra kontrollutvalget/sekretariatet. I en slik situasjon anser vi ikke at administrasjonssjefens svar faller inn under formuleringa «tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse». Vi mener tvert i mot at det er nødvendig at administrasjonssjefen svarer på spørsmålene for at saken kan bli opplyst på beste måte.» (vedlegg)

Kontrollutvalget vil med dette anse rådmannen habil til å svare ut de spørsmål som kontrollutvalget stiller.

Rådmannen har svart ut de spørsmål som kontrollutvalget stilte. Svarene genererer nye spørsmål som rådmannen bør besvare.

Rådmannen henviser til at det er ingenting som tyder på at de involverte har hatt noen personlig fordel av det som har skjedd eller at det har foregått noe ulovlig i tilknytning til saken. Rådmannen sin påstand om at det er lite sannsynlig at ambulansestasjonen ville blitt plassert i tilknytning til Distriktsmedisinsk senter i Mongstugata uten medvirkning fra kommunen i form av tilskudd til utbygger, er ikke relevant i denne sammenheng. Om det hadde blitt et slikt vedtak, som et «rent tilskudd» uten noen form for betingelser eller som i vedtaket i form av «dekning av merutgifter», er to ulike forhold. Det er i denne saken både utbetalt midler og utført tjenester og brukt varer som det ikke er redegjort tilstrekkelig for. Kontrollutvalget tar ikke stilling til om det har skjedd noe ureglementert nå annet enn det konstateres at det har skjedd brudd på det gjeldende økonomireglementet. Rådmannen har et vedtak fra ØP og kommunestyret å forholde seg til.

Forutsetningene i disse vedtakene er ikke fulgt.

Vedtaket til økonomi- og planutvalget 22.01.2013, sak 3/13 pkt. 3: «Økonomi- og planutvalget bevilger et tilskudd på inntil kr 1 000 000 til Helse og sosialbygg Sunndal AS mot dokumenterte merutgifter som kompensasjon for utbyggers merutgifter ved samlokalisering med distriktsmedisinsk senter. Beløpet belastes næringsfondet».

Sunndal Kommunestyre behandlet saken i sitt møte 02.09.2015, sak 70/2015 og fattet vedtak i tråd 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.

Helse og Sosialbygg har sendt en epost med oversikt over byggekostnader tidligere uten at det hverken er bekreftet merkostnader eller at byggeregnskapet er bekreftet av uavhengig sakkyndig. Kommunen har også innhentet ekstern beregning fra ingeniørfirmaet SOLID som viste at det ikke medførte noen merkostnad med flytting, men heller en innsparing.

Kontrollutvalget avventer svar på spørsmål og hva som blir gjort videre for å følge opp kommunestyret sitt vedtak i sak 70/2015.

1. Rådmannen vil innskjerpe rutine for anvisning og utbetaling, men nevner ikke tiltak for å bedre rutine i selve saksfremstilling og utredning frem til vedtak. Rådmannen sier selv det var mangelfull saksbehandling forut for vedtaket.
2. Uavklarte forhold i rutine rundt bokføring og belastning av selvkostområdene.
3. Uavklart forhold til Helse og Sosialbygg når det gjelder refusjon for asfaltering.
4. Uavklart forhold til Helse og Sosialbygg når det gjelder å fremlegge dokumentasjon på og bekreftelse på merutgifter for flytting til sentrum.

Vedlagt saken følger:

- Brev av 26.2.2016 fra kontrollutvalgssekretariatet til rådmannen i Sunndal.
- Brev av 26.2.2016 fra kontrollutvalget til ordføreren i Sunndal.
- Brev fra rådmannen i Sunndal kommune til kontrollutvalget i Sunndal 21.03.2016.
- Svar på spørsmål fra kontrollutvalget i sak PS 05/16 den 18.02.2016.
- Epost 05.04.2016 fra NKRF v/juridisk rådgiver Bernt Frydenberg.

Sveinung Talberg
rådgiver

Sunndal kommune

✓/rådmann

Deres referanse:

Vår referanse:
2016-054/STAArkivkode:
1563-033Sted/dato
Molde, 26.02.2016**OPPFØLGING AV SAKER / ØNSKE OM ORIENTERING –
KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL**

Kontrollutvalget i Sunndal hadde møte 18.02.2016 og ønsker med dette møtet å få en skriftlig tilbakemelding til følgende saker:

1. Bygging av ny ambulansestasjon på Sunndalsøra – utbetaling av tilskudd

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.

Rådmannen orienterte i kontrollutvalget sitt møte 30.11.2015. 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.

Saken kom opp til behandling på nytt i kontrollutvalget i PS 05/16 den 18.02.2016. Rådmann og plansjef var til stede og svarte på spørsmål. Rådmannen forbereder nå en sak til økonomi- og planutvalget sitt møte 1.mars. Parallelt med dette ønsker kontrollutvalget å føre saken videre for å få svar på uavklarte spørsmål. Kontrollutvalget er opptatt av at denne saken kan skape mistillit og dårlig renome for kommunen hvis spørsmålene ikke blir besvart, avklart eller at eventuelle avvik ikke blir lukket. Kontrollutvalget fikk i møtet ikke svar på sentrale spørsmål i saken og vil derfor be rådmannen om å svare ut følgende spørsmål og problemstillinger:

Kontrollutvalget ønsker skriftlig svar til sitt neste møte 15.april 2016 på følgende:

- Utredningen i saksframlegget til økonomi- og planutvalget i sak 3/13 den 22.01.2013 vedrørende merkostnaden er mangelfull. Det fremkommer ikke motforestillinger mot Helse- og sosialbygg Sunndal AS (HSS) sine opplysninger om merkostnad. Det er ikke vurdert om

det er billigere eller dyrere å bygge i to etasjer. Det er heller ikke gjort vurdering om økt areal genererer høyere leieinntekter for utbygger. Hvorfor er ikke slike moment trekt inn i saksutredningen?

- Hvilke vurderinger og begrunnelser ligger bak den fordel som er gitt ved å sette en tomtepris på kr 1 500 pr. år i bygselavgift ved å bygge i sentrum?
- Hvor mye av asfalteringen, som ikke direkte gjelder vann og avløp, er ført mot selvkostområdene?
- Hvorfor er det inngått en avtale som tilgodeser denne utbyggers kostnader med asfaltering når dette ellers er utbyggers ansvar?
- Hvorfor ble det foretatt asfaltering av et større areal rundt bygget enn det som tilsvarte nødvendig grøft for framføring av vann og kloakk? (Teknisk sjef Eilif Magne Lervik bekreftet dette)
- Hvorfor ble det utbetalt tilskudd uten at det forelå et byggeregnskap eller dokumentasjon eller ekstern bekreftelse på at det forelå merkostnader?
Situasjonen viser at Plan, miljø og næringstjenesten (PMN) sine rutiner, som skal sikre at utbetalinger blir gjort i henhold til vedtak av bevilgende myndighet, ikke etterleves.
- Er det nå innhentet dokumentasjon av merutgifter eller byggeregnskap som er bekreftet av selskapets regnskapsfører eller revisor?
- Hvilke tiltak eller rutiner har rådmannen gjort eller endret på for å hindre lignende saker i fremtiden?
- Kontrollutvalget vil ha svar fra rådmannen på hans habilitet til å saksbehandle denne saken videre til politisk nivå i Sunndal kommune.

2. Feil i fakturering i Sunndal kommune, U.off.ihht. Off.l. § 13, forv.l. § 13,2

Kontrollutvalget behandlet denne saken i PS 43/15 den 30.11.2015 og gjorde følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal om å foreta en undersøkelse av kommunens internkontroll knyttet til rutiner for mottakskontroll og fakturabehandling.

Revisjonen har kommet med et notat datert 10.02.2016 på utført oppdrag. Notatet med vedlegg ble lagt frem i kontrollutvalgsmøtet 18.02.2016 i sak PS 08/16 og møtet ble lukket.

Revisjonen orienterte om sine funn og konklusjoner.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møtet:

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.

Med hilsen

Sveinung Talberg
rådgiver

Kopi:
Kontrollutvalgets leder

Sunndal kommune

^/ordfører

Deres referanse:

Vår referanse:
2016-055/STAArkivkode:
1563-033Sted/dato
Molde, 26.02.2016**OVERSENDELSE AV SAK – bygging av ny ambulansestasjon på Sunndalsøra, utbetaling av tilskudd**

Av møteinnkallingen til Økonomi- og planutvalget (ØP) den 01.03.2016 går det frem at sak 18/16 «Ny ambulansestasjon på Sunndalsøra, kostnadsberegning av to alternativ» skal behandles.

Denne saken hadde kontrollutvalget oppe til behandling først den 27.10.2014 i sak PS 45/14. Den er senere behandlet i kommunestyret i Sunndal den 02.09.2015 i sak 70/2015 etter innstilling fra kontrollutvalget. Kommunestyret fattet følgende vedtak:

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.

Kontrollutvalget fulgte opp saken i sitt siste møte den 18.02.2016 sak PS 05/16 med følgende vedtak:

- Utredningen i saksframlegget til økonomi- og planutvalget i sak 3/13 den 22.01.2013 vedrørende merkostnaden er mangelfull. Det fremkommer ikke motforestillinger mot Helse- og sosialbygg Sunndal AS (HSS) sine opplysninger om merkostnad. Det er ikke vurdert om det er billigere eller dyrere å bygge i to etasjer. Det er heller ikke gjort vurdering om økt areal genererer høyere leieinntekter for utbygger. Hvorfor er ikke slike moment trekt inn i saksutredningen?
- Hvilke vurderinger og begrunnelser ligger bak den fordel som er gitt ved å sette en tomtepris på kr 1 500 pr. år i bygselavgift ved å bygge i sentrum?
- Hvor mye av asfalteringen, som ikke direkte gjelder vann og avløp, er ført mot selvkostområdene?
- Hvorfor er det inngått en avtale som tilgodeser denne utbyggers kostnader med asfaltering når dette ellers er utbyggers ansvar?
- Hvorfor ble det foretatt asfaltering av et større areal rundt bygget enn det som tilsvarte nødvendig grøft for framføring av vann og kloakk? (Teknisk sjef Eilif Magne Lervik bekreftet dette)
- Hvorfor ble det utbetalt tilskudd uten at det forelå et byggeregnskap eller dokumentasjon eller ekstern bekreftelse på at det forelå merkostnader?

Situasjonen viser at Plan, miljø og næringstjenesten (PMN) sine rutiner, som skal sikre at utbetalinger blir gjort i henhold til vedtak av bevilgende myndighet, ikke etterleves.

- Er det nå innhentet dokumentasjon av merutgifter eller byggregnskap som er bekreftet av selskapets regnskapsfører eller revisor?
- Hvilke tiltak eller rutiner har rådmannen gjort eller endret på for å hindre lignende saker i fremtiden?
- Kontrollutvalget vil ha svar fra rådmannen på hans habilitet til å saksbehandle denne saken videre til politisk nivå i Sunndal kommune.

Rådmannen møtte sammen med plansjef i dette møtet for å svare på spørsmål. Kontrollutvalget var ikke tilfreds med svarene og har bedt rådmannen redegjøre for og svare skriftlig til neste møte i kontrollutvalget om ovennevnte spørsmål. Kontrollutvalget ser meget alvorlig på denne saken som de ikke anser ferdig fra sin side, der kommunestyrets vedtak ikke er fulgt opp.

Kontrollutvalget ble i møtet orientert fra rådmannen om at sak om avslutning var under ferdigstilling til ØP sitt møte 01.03.2016.

Når en leser saksutredningen blir ikke kontrollutvalget sin befatning med saken nevnt.

På denne bakgrunn gjør kontrollutvalget ordføreren oppmerksom på kontrollutvalgets behandling av saken som utvalget ikke anser som ferdig behandlet fra sin side. Kontrollutvalget mener saken til ØP sak 18/16 ikke er forsvarlig utredet og kontrollutvalget er kritisk og stiller spørsmål ved rådmannen sin habilitet i saken jf. Forvaltningsloven § 6, 2.ledd som sier at en offentlig tjenestemann er ugild til å tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse eller treffe avgjørelse i en forvaltningssak når andre særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til han upartiskhet.

Med dette ber kontrollutvalget ordføreren om å utsette behandlingen av saken i ØP 01.03.2016.

Vedlagt følger protokoll fra møtet i kontrollutvalget 18.02.2016.

Med hilsen
Trond M. Hansen Riise
Leder (sign.)

Sveinung Talberg
rådgiver

Kopi:
Kontrollutvalget i Sunndal
Rådmannen



Sunndal kommune

Kontrollutvalget i Sunndal -
Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Deres ref:
2016-054/STA

Vår ref
2012/1809-13

Saksbehandler
Per Ove Dahl

Direktetelefon
71 69 90 04

Dato
21.03.2016

Møte i kontrollutvalget i Sunndal 18.02.2016 - oppfølging av saker/ønske om orientering; Bygging av ny ambulansestasjon på Sunndalsøra

Det vises til brev fra kontrollutvalget til rådmannen, datert 26.02.16, med ønske om oppfølging og orientering om følgende saker:

- Bygging av ny ambulansestasjon på Sunndalsøra – utbetaling av tilskudd
- Feil i fakturering i Sunndal kommune

Jeg regner med at det er greit for kontrollutvalget at forespørselen blir besvart i to separate brev.

Rådmannen beklager at det er begått flere saksbehandlingsfeil i sak 3/13; Ny ambulansestasjon på Sunndalsøra - Valg av plassering, som ble behandlet i økonomi- og planutvalget 22.01.13. Rådmannen påtar seg ansvaret for det som har skjedd. Jeg ser alvorlig på saken og har iverksatt tiltak for å forhindre at lignende feil kan skje igjen.

Det er imidlertid ingenting som tyder på at det har skjedd noe ulovlig i behandlingen av saken.

Rådmannen mener også at kommunen har opptrådt konsekvent i plasseringsspørsmålet og ikke forskjellsbehandlet noen av aktørene. Kommunen har imidlertid hatt begrenset mulighet til å påvirke beslutningen om plassering av ambulansestasjonen da prosessen i stor grad har vært styrt av andre aktører. Kommunen ga imidlertid på et tidlig tidspunkt klart uttrykk for at ambulansestasjonen burde plasseres i tilknytning til Distriktsmedisinsk senter.

For å dokumentere at kommunen har forholdt seg til de øvrige aktørene på en ryddig måte ser jeg meg nødt til å gjennomgå hendelsesforløpet i saken. Jeg tillater meg derfor å gjøre dette før jeg svarer på de konkrete spørsmålene fra kontrollutvalget. En slik gjennomgang kan også være nyttig for å forstå kompleksiteten i saken.

Postadresse
Postboks 94, 6601 Sunndalsøra
E-post:

Besøksadresse
Rådhuset
Internett
www.sunndal.kommune.no

Telefon
71 69 90 00
Telefaks

Bank
4202.59.12564
Org.nr
964 981 604



Helse Midt-Norge RHF har vedtatt at ambulansetjenesten i Midt-Norge skal drives i egenregi f.o.m. 01.01.13. I brev av 08.11.11 ber derfor helseforetaket aktuelle leverandører om tilbud på egnede leiearealer for ambulansetjenesten i de områder der det ikke er gitt en garanti for bruk av eksisterende stasjon. Av brevet framgår det at anbudsprosessen var igangsatt og at anbudsforespørselen ville bli utsendt i nær framtid. Sunndal kommune fikk i likhet med øvrige vertskommuner for ambulansestasjoner i Midt-Norge gjenpart av dette brevet.

Kommunen fikk ikke mere informasjon om saken før det ble kjent gjennom media at Ambulanse Consulting AS i Meråker var tildelt kontrakt på bygging av ny ambulansestasjon på Sunndalsøra med forutsetning om plassering i Sunndal Næringspark på Håsøran.

I løpet av våren 2012 blir det gjennomført flere samtaler mellom Helse Midt Norge, Ambulanse Consulting og Sunndal kommune om plasseringen av ambulansestasjonen. Ordfører, rådmann, plansjef og leder for distriktsmedisinsk senter var involvert i disse samtalene fra kommunens side.

Kommunen uttrykte et klart ønske om samlokalisering med Sunndal distriktsmedisinske senter og var villig til å tilrettelegge for en slik løsning bl.a. ved å stille gratis tomt til disposisjon (selvsagt med forbehold om politisk godkjenning). Det ble også påpekt at Håsøran Nord var dårlig egnet for plassering av en ambulansestasjon da området var regulert til industriformål.

Både helseforetaket og Ambulanse Consulting viste forståelse for kommunens ønske om samlokalisering med Distriktsmedisinsk senter og var villig til å diskutere mulige løsninger, men dialogen stoppet opp etter en intern gjennomgang i Helse Midt-Norge RHF. I en epost datert 24.05.12 slår helseforetaket fast at en flytting av Ambulanse Consulting sitt prosjekt til tomta ved Distriktsmedisinsk senter ikke er i samsvar med tilbudet som var akseptert og at en flytting ikke lar seg forsvare utfra forutsetningene i konkurransen som var gjennomført. Det ble også påpekt at Helse Midt-Norge hadde et sterkt behov for avklaringer som sikret en stasjon i Sunndal fra årsskiftet 2012/2013.

I brev til Sunndal kommunestyre ved ordføreren datert 17.05.12 ber personalet ved Sunndal Ambulanse kommunen om å kjempe for at ambulansestasjonen skal samlokaliseres med politiet og plasseres i nær tilknytning til legesentrene.

Ambulanse Consulting AS fikk opsjon på tomt i Sunndal Næringspark i desember 2011. I epost fra Sunndal Næringseiendom, datert 03.04.12, får Ambulanse Consulting tilbud om kjøp av tomt på Håsøran Næringsområde I.6 med forbehold om styrets godkjenning.

Ambulanse Consulting søker om rammetillatelse for ambulansestasjonen på den aktuelle tomta.

Ottem Eiendom protesterer, ved brev av 15.06.12, mot at det etableres en ambulansestasjon på naboeiendommen deres. Protesten begrunnes med at dette vil påføre dem ekstra utgifter til begrensnig av støv og støy og legge hindringer i veien for planlagt framtidig virksomhet.

Sunndal Næringsforening går i brev datert 14.06.12 også imot at det planlegges ny ambulansestasjon i Sunndal Næringspark på et område som er regulert til industri.



Søknaden blir avslått av plan-, miljø- og næringstjenesten ved administrativt vedtak 138/12 av 31.07.12. Avslaget begrunnes med at det omsøkte tiltaket ikke er forenlig med reguleringsformålet industri og at det kan legge uønskede begrensninger på nabotomtene slik at disse ikke kan benyttes til ønskelige etableringer. Nærheten til høyspentlinjene langs industriveien gjør at strålevernforskriftens krav om at all eksponering skal holdes så lav som mulig ikke kan oppfylles med den aktuelle plasseringen.

Ambulanse Consulting klager på bygningsmyndighetens vedtak om avslag på søknad om rammetillatelse. Klagen blir behandlet i økonomi- og planutvalget 18.09.12, sak 94.12, som gjør slikt enstemmig vedtak:

«Økonomi- og planutvalget ser ikke at det i klagen er anført noen forhold som tilsier at den omsøkte tomten er egnet til ambulansestasjon. Tiltaket er ikke forenlig med reguleringsformålet industri.

Avslaget på rammesøknaden opprettholdes.»

Saken blir deretter oversendt Fylkesmannen for endelig avgjørelse. Fylkesmannen gjør slikt vedtak 07.12.12:

«Med hjemmel i plan- og bygningsloven § 1-9, jf. forvaltningsloven § 34, rundskriv T-2/09 fra Miljøverndepartementet og brev av 28.09.09 fra Kommunal- og regionaldepartementet, stadfester fylkesmannen Sunndal kommunes vedtak i sak nr. 138/12.

Dette vedtaket er endelig og kan ikke påklages videre, jf. Forvaltningsloven § 28.»

Sunndal Næringseiendom behandlet i møte 10.09.12 følgende sak: Opsjon tomtkjøp Ambulanse Consulting AS – oppfølging, utsatt behandling – forespørsel om alternativ tomt, og gjør slik vedtak:

- 1. Styret stadfester tilbud gitt til Ambulanse Consulting på kjøp av tomt i Sunndal Næringspark, jamfør daglig leders mail datert 03.04.12 på bakgrunn av møte og synfaring 27.03.12. Aksept av tilbudet må gis innen 01.10.12.*
- 2. Styret kan vurdere å tildele selskapet tomt i andre deler av parken.*

Kommunen fikk orientering fra Helse & Sosialbygg Sunndal AS om at de hadde overtatt ambulanseprojektet fra Ambulanse Consulting AS.

Helse & Sosialbygg ønsket å plassere ambulansestasjonen på tomte til Byggservice AS på Håsøran Syd. En slik plassering er ikke i strid med reguleringsbestemmelsene og kunne også godkjennes av Helse Midt-Norge. Helse Midt Norge var imidlertid ikke lengre bundet av anbudskonkurransen og kunne derfor også godkjenne en alternativ plassering av ambulansestasjonen ved Distriktsmedisinsk senter i Mongstugata.

Helse & Sosialbygg tilbød seg å flytte ambulansestasjonen til Mongstugata forutsatt at kommunen ga tilskudd til flyttingen. Kravet om tilskudd var begrunnet i merkostnader som følge av samlokalisering med Distriktsmedisinsk senter sammenlignet med å bygge et ferdig prosjektert bygg på egen tomt. Det ble blant annet pekt på følgende forhold:



- Ambulansestasjonen måtte prosjekteres på nytt
- Merkostnader til rigging
- Økt areal som følge av bygging i to etasjer

Etter forhandlinger ble det oppnådd enighet med Helse & Sosialbygg om flytting av ambulansestasjonen til Mongstugata forutsatt et kommunalt tilskudd på 1 mill. kroner som kompensasjon for merkostnadene ved flyttingen. Det ble tatt forbehold om politisk behandling og godkjenning.

Økonomi- og planutvalget behandlet i møte 22.01.13, sak 3/13; Ny ambulansestasjon på Sunndalsøra. Valg av plassering. Utvalget vedtok følgende:

1. *Økonomi- og planutvalget tar til etterretning at det er inngått en avtale mellom Helse Midt-Norge og Helse og Sosialbygg Sunndal AS om bygging ny ambulansestasjon på Sunndalsøra.*
2. *Økonomi- planutvalget ber om at rådmannen legger til rette for at ny ambulansestasjon blir samlokalisert med Distriktsmedisinsk Senter i Mongstugata.*
3. *Økonomi- og planutvalget bevilger et tilskudd på inntil kr 1.000.000,- til Helse og sosialbygg Sunndal AS mot dokumenterte merutgifter som kompensasjon for utbyggers merutgifter ved samlokalisering med Distriktsmedisinsk Senter. Beløpet belastes næringsfondet.*
4. *Økonomi og planutvalget gir rådmannen fullmakt til å inngå en festekontrakt på ca. 200 m2 mellom kommunen og Helse- og Sosialbygg Sunndal AS innenfor en årlig festeavgift på kr 1500. Festeavgiften skal indeksreguleres hvert 5. år.*

Kontrollutvalgets spørsmål er i all hovedsak knyttet til gjennomføringen av vedtaket i økonomi og planutvalget, og jeg vil nå svare på disse spørsmålene etter beste evne.

- Utredningen i saksframlegget til økonomi- og planutvalget i sak 3/13 den 22.01.2013 vedrørende merkostnaden er mangelfull. Det fremkommer ikke motforestillinger mot Helse- og sosialbygg Sunndal AS (HSS) sine opplysninger om merkostnad. Det er ikke vurdert om det er billigere eller dyrere å bygge i to etasjer. Det er heller ikke gjort vurdering om økt areal genererer høyere leieinntekter for utbygger. Hvorfor er ikke slike moment trekt inn i saksutredningen?

Svar:

I saksframlegget til økonomi- og planutvalget er det lagt stor vekt på viktigheten av at ambulansestasjonen blir plassert i tilknytning til Distriktsmedisinsk senter i Mongstugata. Dette ble vurdert som den beste løsningen både for brukere, ansatte og øvrig helsepersonell.

Det ble fra utbygger påpekt at han ville få merkostnader til prosjektering, rigging og bygging i to etasjer i Mongstugata sammenlignet med bygging i en etasje på egen tomt. Da han ble bedt om å konkretisere merkostnaden framla han en beregning som viste en kostnadsøkning på



1 150 000 som følge av et økt areal på 31,5 m² per etasje til trapperom og endringer i romfordelingen grunnet bygging i 2 etasjer.

Det er lett å se i ettertid at kostnaden ved bygging i Mongstugata sammenlignet med bygging på egen tomt på Håsøran burde vært bedre utredet. Vi burde foretatt egne utredninger av forskjellene mellom de to alternativene der kostnadene til prosjektering, rigging og ulike byggemetoder ble forsøkt beregnet. Det burde også vært utredet om det er billigere eller dyrere å bygge i to etasjer i stedet for en etasje. Når det gjelder spørsmålet om økt areal vil generere høyere leieinntekter, ble det fra utbyggers side opplyst at leieprisen var basert på anbudspris, uansett størrelsen på bygget. Dette har vi forholdt oss til.

Det er vanskelig i ettertid å vurdere om en grundigere utredning av kostnadsforskjellene mellom de to alternative ville ha ført til at økonomi- og planutvalget ville ha endret sitt vedtak om tilskudd til flytting av ambulansestasjonen.

Rådmannen vurderer det imidlertid som lite sannsynlig at ambulansestasjonen ville blitt plassert i tilknytning til Distriktsmedisinske senter i Mongstugata uten medvirkning fra kommunen i form av et tilskudd til utbygger.

Rådmannen beklager at kostnadene ved de to aktuelle alternativene var mangelfullt utredet når saken ble lagt fram for økonomi- og planutvalget. Som rådmann påtar jeg meg ansvaret for dette. Jeg vil sørge for at vi tar lærdom av de feilene som ble begått for å unngå at det blir gjort lignende feil i framtida.

- Hvilke vurderinger og begrunnelser ligger bak den fordel som er gitt ved å sette en tomtepris på kr 1 500 pr. år i bygselavgift ved å bygge i sentrum?

Svar:

Kommunen har mange festeavtaler i sentrum (Helsetunet mm) med Opplysningsvesenets fond (OVF), og festeavgiften ble etter lange forhandlinger av flere kontrakter, justert i fjor. Kommunens festeavgift til OVF er beregnet til rundt kr 6 pr. m² pr. år. Festeavtalen med Helse & Sosialbygg omfatter 225 m² og med kr 6 pr. m² gir dette en festeavgift på kr 1350 pr. år. Festeavgiften ble i festeavtalen med helse & Sosialbygg fastsatt til kr 1500 pr. år. Festeavgiften skal reguleres hvert 5. år i samsvar med endringen i pengeverdien.

Kommunen er den desidert største kjøper av areal, og det er en politisk målsetting at prisnivået på grunnkjøp ikke skal stige mer enn nødvendig. Det betyr at ved bortfesting bør kommunen ikke overstige prisen på festekontraktene med OVF.

Det kan også opplyses at i tinglyst festekontrakt står det blant annet at «*Festet gjelder areal til bygging og drift av ambulansestasjon. Eventuell transport av festerett betinger samme formål.*» Dette betyr at festeavtalen begrenser bruken av arealet, noe som kan bety at den har en mindre verdi.

- Hvor mye av asfalteringen, som ikke direkte gjelder vann og avløp, er ført mot selvkostområdene?



Svar:

Dekkelegging på oppgravde arealer som hører til selve byggeprosjektet er på 111 m² og utgjør kr. 39 960 e. mva. I tillegg kommer reparasjon av fortauet og tilknytning av en gatesluk som utgjør ca. 50 m². Teknisk sjef opplyser at de ikke bruker å dele fakturaer ifm slike gatearbeider da disse noen ganger dekkes på veg og andre ganger på vann og avløp.

- Hvorfor er det inngått en avtale som tilgodeser denne utbyggers kostnader med asfaltering når dette ellers er utbyggers ansvar?

Svar:

I drøftingene med utbygger om festeavtalen ble det vist til at Rindal kommune dekket alle kostnader utenfor selve bygget i forbindelse med et tilsvarende ambulansesprosjekt i Rindal sentrum.

Rådmannen kan bekrefte at festeavtalen mellom Rindal kommune og Helse & Sosialbygg ble lagt til grunn i drøftingene mellom kommunen og utbygger. Det er imidlertid ikke avtalt at kommunen skal dekke utbyggers kostnad til asfaltering i festeavtalen mellom Sunndal kommune og Helse & Sosialbygg.

- Hvorfor ble det foretatt asfaltering av et større areal rundt bygget enn det som tilsvarte nødvendig grøft for framføring av vann og kloakk? (Teknisk sjef Eilif Magne Lervik bekreftet dette)

Svar:

Grunnen til at det ble asfaltert mer enn oppgravd areal for stikkledninger VA er at kommunalteknisk tjeneste vurderte dette som mest rasjonelt når de først var til stede med maskiner og utstyr, og at en eventuell kostnadsfordeling måtte gjøres i etterkant. Det er asfaltert store arealer utenom det som gjelder selve bygget. I tillegg til oppgravd grøft ifm med innlegging av stikkledninger til bygget er det foretatt reparasjon av fortau og reparasjon etter legging av ny sluk i gaten.

Det ble dessverre ikke foretatt kostnadsfordeling. Vi har imidlertid vurdert dette i ettertid slik vi ble bedt om i kommunestyrets vedtak i sak 70/2015. Helse og Sosialbygg ble fakturert for den delen av asfalteringen som gjelder bygget med betalingsfrist 22.10.15. Det ble gjennomført befarig, og det er enighet om at det «omstridte» arealet tilhører bygget.

Helse og sosialbygg har imidlertid gitt beskjed om at fakturaen ikke vil bli betalt. Dette begrunnes med at de anser saken om bygging av ny ambulansestasjon som avsluttet og kravet som feil og foreldet. Det vises også til at det var avtalt med rådmannen at «Rindalsmodellen» skulle legges til grunn og at det var gjort avklaringer med kommunalteknisk tjeneste på forhånd rundt asfaltering.



- Hvorfor ble det utbetalt tilskudd uten at det forelå et byggeregnskap eller dokumentasjon eller ekstern bekreftelse på at det forelå merkostnader? Situasjonen viser at Plan, miljø og næringstjenesten (PMN) sine rutiner, som skal sikre at utbetalinger blir gjort i henhold til vedtak av bevilgende myndighet, ikke etterleves.

Svar:

Helse og sosialbygg sendte 16.05.13 en anmodning til kommunen om utbetaling av 80 % av tilskuddet på 1 000 000 kroner. Beløpet ble utbetalt 04.06.13. Det ble sendt en anmodning om utbetaling av resterende 20 % av tilskuddet 15.10.13. Helse og Sosialbygg opplyser i den forbindelse følgende: «*Dokumentasjon jfr. vedtak vil bli ettersendt når endelig byggeregnskap foreligger.*» Restbeløpet ble utbetalt 29.10.13.

Attestasjons- og anvisningsmyndigheten for næringsfondet er delegert til plan- miljø og næringstjenesten. Det ble utvilsomt gjort en stor feil da tilskuddet ble utbetalt uten at anmodningene om utbetaling ble kontrollert mot vedtaket i økonomi- og planutvalget og uten at det ble stilt krav om dokumentasjon på merutgiftene ved samlokalisering med Distriktsmedisinsk senter som forutsatt i dette vedtaket. Rådmannen beklager dette sterkt. Jeg påtar meg ansvaret for det som har skjedd og har iverksatt tiltak for å forhindre at det skal skje igjen.

Kommunens rutiner og prosedyrer for anvisning og attestasjon ble ikke fulgt i dette tilfellet. Dette er kritikkverdig. Det er imidlertid ingenting som tyder på at de involverte har hatt noen personlig fordel av det som har skjedd eller at det har foregått noe ulovlig i tilknytning til saken.

- Er det nå innhentet dokumentasjon av merutgifter eller byggeregnskap som er bekreftet av selskapets regnskapsfører eller revisor?

Svar:

31.10.14 sendte plansjefen brev til Helse & sosialbygg og ba om at byggeregnskapet ble oversendt så snart som mulig. 05.11.14 mottar vi et prosjektrekskap for Sunndal Ambulansstasjon som ikke er bekreftet av selskapets regnskapsfører eller revisor.

Både plansjef og rådmann har i mars 2016 henvendt seg til Helse & sosialbygg og bedt om et revisorbekreftet regnskap for prosjektet. Vi får da beskjed om at Helse & sosialbygg anser saken om bygging av ny ambulansstasjon på Sunndalsøra som avsluttet og at selskapet ikke kommer til skaffe til veie mer dokumentasjon i denne saken.

- Hvilke tiltak eller rutiner har rådmannen gjort eller endret på for å hindre lignende saker i fremtiden?

Svar:

Rådmannen har foretatt en grundig gjennomgang av saken med plansjefen som innser at det er begått flere saksbehandlingsfeil. Han forstår alvoret i saken og at vi må lære av det som har skjedd for å forhindre at slike feil kan skje igjen. Jeg har også gjennomgått det som har skjedd med teknisk sjef.



På møte i rådmannens ledergruppe 10.03.16 ble kommunens rutiner og prosedyrer ved anvisning og utbetalinger behandlet som egen sak. Økonomisjefen gikk gjennom Kapittel 14 i økonomireglementet for Sunndal kommune om anvisning, attestasjon og bestilling. Ambulansesaken ble drøftet, men også andre eksempler ble trukket fram. Følgende ble besluttet:

«Alle tjeneste- og stabssjefer pålegges å gjennomgå kapittel 14 i økonomireglementet for Sunndal kommune om anvisning, attestasjon og bestilling med de som har delegert myndighet på dette området i egen tjeneste/stab. Vedtatte rutiner skal skjerpes inn. Dette skal gjennomføres innen 01.05.16.

Det skal utarbeides en rutinebeskrivelse som på en mer detaljert måte beskriver kravene til dokumentasjon før attestasjon, anvisning og utbetaling kan finne sted.

Internkontrollen på dette området skal styrkes for å forhindre at det skjer feilutbetalinger.»

- Kontrollutvalget vil ha svar fra rådmannen på hans habilitet til å saksbehandle denne saken videre til politisk nivå i Sunndal kommune.

Svar:

I henhold til Forvaltningsloven § 6 2. ledd er en offentlig tjenestemann ugild når andre særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet; blant annet skal det legges vekt på om avgjørelsen i saken kan innebære særlig fordel, tap eller ulempe for ham selv eller noen som han har nær personlig tilknytning til. Det skal også legges vekt på om ugildhetsinnsigelse er reist av en part.

I motsetning til Forvaltningslovens § 6 1. ledd som omtaler forhold som medfører «automatisk» inhabilitet er Forvaltningsloven § 6 2. ledd en skjønnsmessig bestemmelse.

Det har utvilsomt skjedd flere saksbehandlingsfeil i denne saken. Dette har rådmannen beklaget sterkt og påtatt seg ansvaret for. Jeg ser alvorlig på det som har skjedd og har iverksatt tiltak for å unngå at lignende feil skal skje igjen.

Det er ingen ting som tyder på at avgjørelsen i denne saken innebærer noen økonomisk fordel for de som har vært involvert i den eller noen som står disse nær. Det er heller ingenting som tyder på at det har foregått noe ulovlig i saken.

Rådmannen må imidlertid være forberedt på kritikk når saken skal behandles i kontrollutvalget og kommunestyret. Selv om slik kritikk kan sees på som en del av rådmannsjobben, vil den kunne oppleves som en ulempe og medføre tap av anseelse. Dette, sammenholdt med det faktum at kontrollutvalget har reist innsigelse mot min habilitet, gjør at jeg velger å erklære meg inhabil i den videre behandlingen av denne saken (jfr. Forvaltningsloven § 8).

Jeg har i dette brevet gjennomgått hendelsesforløpet i saken om plassering av ambulansestasjonen og prøvd å besvare spørsmålene fra kontrollutvalget etter beste evne. Dersom det er behov for ytterligere opplysninger er jeg til disposisjon for kontrollutvalget.



Med hilsen

Per Ove Dahl

rådmann

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur

Talberg Sveinung

Fra: Ole Kristian Rogndokken <ole.kristian.rogndokken@nkrf.no> på vegne av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)
<post@nkrf.no>
Sendt: 5. april 2016 12:41
Til: Talberg Sveinung
Emne: SV: Spørsmål om inhabilitet for rådmannen

Spørsmål om ugildhet for kommunens administrasjonssjef

Vi viser til Deres e-post 4. april 2016. Vi forstår henvendelsen slik at De spør om en kommunes administrasjonssjef, som er ugild i en bestemt sak, er ugild til å svare på spørsmål fra kontrollutvalget om saken. Dette skulle i tilfelle bygge på ugildhetsbestemmelsen i forvaltningsloven § 6 om at den som er ugild ikke kan *«tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse ... i en forvaltningssak»*.

Vi har lett i juridisk litteratur og blant uttalelser fra Justisdepartementets lovavdeling, men har ikke funnet noen omtale av et slikt spørsmål. Vårt svar bygger derfor helt på vår egen vurdering. For ordens skyld nevner vi også at vi ikke kjenner de spørsmålene som er stilt.

Vi legger til grunn at det er kontrollutvalgets sekretariat som i dette tilfelle tilrettelegger grunnlaget for en «avgjørelse» - antakelig i form av en rapport – fra kontrollutvalget (KU) og ev, seinere i kommunestyret. Som ledd i sitt arbeid med å utforme en sak for KU, søker sekretariatet å innhente mest mulig omfattende informasjon. Herunder står sekretariatet fritt til å vurdere de opplysningene man får i form av svar fra administrasjonssjefen på spørsmål fra kontrollutvalget/sekretariatet. I en slik situasjon anser vi ikke at administrasjonssjefens svar faller inn under formuleringa «tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse». Vi mener tvert i mot at det er nødvendig at administrasjonssjefen svarer på spørsmålene for at saken kan bli opplyst på beste måte.

Mvh

Bernt Frydenberg
Juridisk rådgiver



NKRF - på vakt for fellesskapets verdier

Norges Kommunerevisorforbund

Postadresse: Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo

Besøksadresse: Munkedamsveien 3 B, 3. etasje, 0161 Oslo

Telefon: 23 23 97 00

E-post: post@nkrf.no

Org. nr.: 975 450 694 MVA

www.nkrf.no

Fra: Talberg Sveinung [<mailto:Sveinung.Talberg@molde.kommune.no>]

Sendt: 4. april 2016 13:39

Til: Bjørn Bråthen

Emne: Spørsmål om inhabilitet for rådmannen

Kontrollutvalget har oppe en sak der de har stilt rådmannen 10 konkrete spørsmål og fått svar. Rådmannen har selv oppe en sak, som nesten er identisk til, plan –og økonomiutvalget(PØ).

Kontrollutvalget ba ordføreren om å trekke saka fra saklista. Kontrollutvalget har stilt rådmannen spørsmål om hans habilitet til å saksbehandle denne saken til PØ. Rådmannen har svart etter møtet i PØ at han erklærer seg inhabil til å behandle saken videre jf. offentlighetsloven § 6, 2.ledd da saken innebærer en ulempe(svekket omdømme og tillit) for ham.

Imidlertid har rådmannen i samme brev til kontrollutvalget svart ut de andre spørsmål. Spørsmålet mitt blir om rådmannen også er inhabil til å svare ut kontrollutvalget sine spørsmål jf. § 6 1.ledd:

«En offentlig tjenestemann er ugild til å tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse eller til å treffe avgjørelse i en forvaltningssak»

Er rådmannen sine svar å **«tilrettelegge grunnlaget»** når det kun svares på spørsmål/fakta og det er undertegnede som saksbehandler til kontrollutvalget?

Slik formuleringen framstår i offentlighetsloven kan det tyde på det. Hvem skal i så fall svare på kontrollutvalget sine spørsmål når alle under rådmannen også blir inhabil?

Kapittel II. Om ugildhet.

0 Overskriften endret ved lov 27 mai 1977 nr. 40.

§ 6. (*habilitetskrav*).

En offentlig tjenestemann er ugild til å tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse eller til å treffe avgjørelse i en forvaltningssak

- a) når han selv er part i saken;
- b) når han er i slekt eller svogerskap med en part i opp- eller nedstigende linje eller i sidelinje så nær som søsken;
- c) når han er eller har vært gift med eller er forlovet med eller er fosterfar, fostermor eller fosterbarn til en part;
- d) når han er verge eller fullmektig for en part i saken eller har vært verge eller fullmektig for en part etter at saken begynte;
- e) når han leder eller har ledende stilling i, eller er medlem av styret eller bedriftsforsamling for
 - 1. et samvirkeforetak, eller en forening, sparebank eller stiftelse som er part i saken, eller
 - 2. et selskap som er part i saken. Dette gjelder likevel ikke for person som utfører tjeneste eller arbeid for et selskap som er fullt ut offentlig eid og dette selskapet, alene eller sammen med andre tilsvarende selskaper eller det offentlige, fullt ut eier selskapet som er part i saken.

Likeså er han ugild når andre særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet; blant annet skal legges vekt på om avgjørelsen i saken kan innebære særlig fordel, tap eller ulempe for ham selv eller noen som han har nær personlig tilknytning til. Det skal også legges vekt på om ugildhetsinnsigelse er reist av en part.

Er den overordnede tjenestemann ugild, kan avgjørelse i saken heller ikke treffes av en direkte underordnet tjenestemann i samme forvaltningsorgan.

Med hilsen

Sveinung Talberg
Rådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 Molde
Tlf 71 11 10 00 sentralbord

Tlf 71 11 14 52 direkte
Mob 991 60260
Epost sveinung.falberg@molde.kommune.no



SUNNDAL KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1563/02
Arkiv: 216
Saksbehandler: Sveinung talberg
Dato: 06.04.2016

Saksframlegg

U.off. ihht: Offl. § 13, fvl. § 13.

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 15/16	Kontrollutvalget	15.04.2016

FEIL I FAKTURERING TIL SUNNDAL KOMMUNE

Sekretærens innstilling

Saken legges fram uten innstilling

Saksopplysninger

Med henvisning til Offentlighetslovens § 13 og forvaltningslovens § 13 unntas saken offentlighet.

Saksdokumentene vil bli lagt fram i møtet.

Sveinung Talberg
rådgiver



SUNNDAL KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1563/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 06.04.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 16/16	Kontrollutvalget	15.04.2016

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretærens innstilling

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

Saksopplysninger

Vedlagt følger ajourført oppfølgingsliste pr. 07.04.2016.

I dette møtet er det lagt opp til orientering fra leder ved NAV Sunndal i saken om tilsyn fra Helsetilsynet.

VURDERING

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

Sveinung Talberg
rådgiver

KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr.07.04.2016)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Ansvar:	Merknad:	Status:
Beredskapsplan for Sunndal kommune	16.04.12	Adm/sekr.	Kommunal beredskapsplikt ble lovfestet i 2010. Kommunene plikter å kartlegge hvilke uønskede hendelser som kan inntreffe i kommunen, vurdere sannsynligheten for at disse hendelsene inntreffer og hvordan de i så fall kan påvirke kommunen. Resultatet av dette arbeidet skal vurderes og sammenstilles i en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse. I forskriften om kommunalt beredskap stilles det krav om at alle kommuner må lage en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse som ser beredskapsarbeidet under ett. Kontrollutvalget ønsker informasjon fra administrasjonen om status for beredskapsarbeidet i Sunndal kommune.	16.04.12. Sekretæren bes tilskrive administrasjonen og be om en statusrapport. 19.06.12: Kontrollutvalget vil til første møte til høsten be om en status-rapport om beredskaps-arbeidet i kommunen. 22.10.12: Rådmann orienterte. Det er ansatt en person i 50 % stilling som skal utarbeide en helhetlig risiko- og sårbarhets-analyse. Det er også foretatt en gjennomgang av kommunens beredskapsplan. Kontrollutvalget vil be om en ny status rapport våren 2013. 17.04.13: Rådmann orienterte. Arbeidet med en helhetlig analyse er godt i gang. Det er utarbeidet en beredskapsplan ved ras- og flomsituasjoner og arbeidet med ROS-analysen er nylig startet. Sunndal kommune deltar i et Beredskapsarbeids-prosjekt med kommuner på Nordmøre i samarbeid med fylkesmannen i Møre og Romsdal. Saken følges videre. 01.10.13: Rådmann orienterte. Arbeidet med en helhetlig risiko og sårbarhetsanalyse er godt i gang og vil gå over tre år. Prosjekt er nå inne i år 2. 23.09.14: Kontrollutvalget ønsker en orientering fra prosjektleder om arbeidet med ROS-analysen til neste møte. 27.10.14: Prosjektleder Anne Nerland redegjorde og viste kart for ras- og flom faren i Sunndal kommune. Beredskapsprosjektet i samarbeid med Fylkesmannen i M & R forventes å være ferdig i løpet av 2015. Arbeidet med den helhetlige ROS-analysen er så vidt påbegynt. Kontrollutvalget ønsker en ny statusrapport i utvalgets møte i juni 2015. 17.06.15: Ingen fra kommunens administrasjon var til stede under behandling av saken. Kontrollutvalget utsetter ny statusrapport til utvalgets neste møte. 16.09.15: Rådmann orienterte. Det er utarbeidet en ROS-analyse for ras og flom i Sunndal kommune som ble behandlet av kommune-styret 02.09.2015. Arbeidet med den helhetlige ROS-analysen skal være ferdig innen nyttår og blir lagt fram for politisk behandling. Kontrollutvalget vil følge saken videre til beredskapsplanen foreligger.

				01.02.2016: Brev til rådmannen der kontrollutvalget ønsker orientering i møte 18.02.2016. 18.02.2016: Rådmannen orienterte om at en helhetlig beredskapsplan legges frem for kommunestyret til behandling i møtet 17.mars. Kontrollutvalget anser saken for avsluttet når saken er politisk vedtatt. 17.03.2016: Kommunestyret i Sunndal godkjente i sak PS 19/16 den 17.03.16 rapporten «Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse for Sunndal kommune 2015». Kontrollutvalget anser saken for avsluttet fra sin side.
Forvaltningsrevisjonsrapport en «Kommunal praktisering av innkreving av gebyr for Byggesak og Planbehandling i Sunndal kommune»	17.06.15	Adm./rev.	Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møte 17.06.2015 i sak PS 22/15 og ble oversendt til kommune-styret for videre behandling. Kommunestyret behandlet rapporten i møte 02.09.2015 i sak 71/2015. Ordinær oppfølging av rapporten vil skje etter en periode på 12 mnd. Kontrollutvalget ønsker en «løypemelding» på et tidligere tidspunkt for å se om arbeidet med å følge revisjonens anbefalinger er i igangsatt.	17.06.15: Kontrollutvalget ønsker en deloppfølging lagt fram i sitt møte i oktober 2015. 30.11.15: Rådmannen ba om utsettelse av denne saken til utvalgets neste møte. 01.02.2016: Brev til rådmannen der kontrollutvalget ønsker orientering i møte 18.02.2016. 18.02.2016: Rådmannen orienterte om oppfølging av de 9 anbefalingene fra revisjonen som ble omtalt i rapporten. Alle de 9 punktene er nå besvart eller utført ifølge rådmannen. Revisjonen skal etter planen levere en oppfølgingsrapport til kontrollutvalget sitt møte den 2.6.2016.
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.
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.
Virksomhetsbesøk 18.februar 2016	30.11.2015	Sekretær	PS 48/15 i Kontrollutvalget 30.11.2015: I forbindelse med utvalgets møte 18.februar 2016 ønsker Kontrollutvalget å besøke Holten barnehage, primært småbarnsavdelingen. Besøket starter kl 10.00 og varer ca. 1,5 time.	18.12.2015: Styrer ved Holten Barnehage bekrefter at Kontrollutvalget er velkommen på virksomhetsbesøk på ønsket dato og tidspunkt. 18.12.2015: Kontrollutvalget avviklet besøket som planlagt.
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	15.04.2016: Det er innhentet oversikt fra Sunndal kommune som viser godtgjøring til folkevalgte. Vedlegges saken.

			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.	
Rapport frå tilsyn med sosiale tenester i Arbeids- og velferdsforvaltninga i Sunndal kommune med fokus på Kvalifiseringsprogrammet 2015	18.02.2016	Sekretær	PS 08/16 i kontrollutvalget 18.02.2016: Tilsynsrapport fra Helsetilsynet I OS 07/16 merket leder seg de avvik som kom frem i tilsynsrapporten. Leder ønsker at leder på NAV til neste møte i kontrollutvalget møter for å orientere om avvikene og hva som er gjort for å lukke avvikene.	15.04.2016: Leder ved NAV Sunndal, Anne Kari Grimstad, har bekreftet at hun vil komme i møtet og orientere.

SUNNDAL KOMMUNE
POLITISK SEKRETARIAT

**REGLEMENT FOR
ARBEIDSGODTGJØRELSE M.V.
TIL KOMMUNALE FOLKEVALGTE I
SUNNDAL KOMMUNE**

Gjeldende fra:

15. september-juli 2011-2005

Vedtatt av Sunndal kommunestyre: K.sak 25/05, møte 11.05.05, revidert K.sak 56/11, møte 08.09.11.

Møteplikt og rett til fri

Politisk virksomhet fører ofte til fravær fra det ordinære arbeidet. Dette kan medføre vanskeligheter for den enkelte arbeidsgiver, arbeidstaker og kanskje særlig selvstendig næringsdrivende. Det kan også bety rekrutteringsproblemer som kan true bredden og representativiteten i det lokale folkestyret.

Kommuneloven § 40 nr. 1

Den som er valgt som medlem av kommunalt eller fylkeskommunalt folkevalgt organ, plikter å delta i organets møter, med mindre det foreligger gyldig forfall. Arbeidstaker har krav på fri fra arbeid i det omfang dette er nødvendig på grunn av møteplikt i kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer. Arbeidstaker har også rett til permisjon fra sitt arbeid i fire år eller for resten av valgperioden for å utføre heltids- eller deltids kommunalt eller fylkeskommunalt verv.

Med folkevalgt organ menes ikke bare de organer som er sammensatt ved direkte valg, men også samtlige utvalg, styrer, nemnder råd og komiteer som er oppnevnt i medhold av kommuneloven eller andre lover.

Kommuneloven § 41. Dekning av utgifter og økonomisk tap.

Den som har et kommunalt eller fylkeskommunalt tillitsverv, har krav på skyss-, kost- og overnattingsgodtgjøring for reiser i forbindelse med vervet, etter nærmere regler fastsatt av kommunestyret eller fylkestinget selv.

Tap av inntekt og påførte utgifter som følge av kommunalt eller fylkeskommunalt tillitsverv erstattes opp til et visst beløp pr. dag, fastsatt av kommunestyret eller fylkestinget selv. Det skal fastsettes ulike satser for legitimerede og ulegitimerede tap.

Arbeids- (møte-)godtgjørelse – hjemmel

Alle som har et kommunalt tillitsverv har krav på godtgjørelse for sitt arbeid i henhold til kommuneloven § 42 der det heter:

Den som har et kommunalt eller fylkeskommunalt tillitsverv, har krav på godtgjøring for sitt arbeid etter nærmere regler fastsatt av kommunestyret eller fylkestinget selv.

Arbeidsgodtgjørelsen er en kompensasjon for det arbeidet man utfører i vervet som folkevalgt. Godtgjørelsen er forutsatt å dekke vanskelig legitimerbare utgifter som for eksempel kontorrekvisita, porto, saksforberedelse m.v.. Godtgjørelsen gis for møtevirksomhet, men omfatter også det forarbeidet som gjøres i forbindelse med møtet, selv om man ikke får spesifisert godtgjørelsen for selve forberedelsen. Med møte menes i denne forbindelse også befarung. Det ytes dog ikke særskilt godtgjørelse for befarung som foretas i tilknytning til et møte. Kurs/konferanse regnes normalt ikke som møte.

Pensjon

Kommunelovens § 43 har følgende bestemmelse:

Kommunestyret og fylkestinget kan selv vedta å opprette eller slutte seg til en pensjonsordning for folkevalgte i kommunen eller fylkeskommunen.

Fastsettelse av godtgjørelse

Kommunestyret og bare det fastsetter godtgjørelser for kommunale verv/ombud. Kommunestyret kan når som helst ta opp spørsmålet om godtgjørelsens størrelse og eventuelt endre disse. Myndighet til å fastsette godtgjørelsen kan ikke delegeres. Kommunestyret er i henhold til kommuneloven habilt til å fastsette alle godtgjørelser for folkevalgte/tillitsvalgte.

Generelle praktiske bestemmelserUtbetaling m.v.:

Møtegodtgjørelse til politiske utvalg attesteres og forestås av politisk sekretariat. Møtegodtgjørelse utbetales hvert kvartal: i april, juli, oktober og desember.

Innlevering av regninger:

Godtgjørelse for reiser/overnattinger og legitimert/ulegitimert tap må kreves av den enkelte folkevalgte som selv er ansvarlig for at kravet er riktig. Regningene må leveres før den 15. i måneden for å få pengene utbetalt den 12. påfølgende måned. De folkevalgte skal levere sine regninger fortløpende og senest innen 3 måneder etter at reiser m.v. er foretatt. Politisk sekretariat bistår gjerne med utfylling av skjema.

* * * * *

I ARBEIDSGODTGJØRELSE

Den som har kommunalt tillitsverv i Sunndal kommune, har krav på godtgjørelse for sitt arbeid etter følgende regler:

1.1 Ordfører

Godtgjørelse:

Ordførerens godtgjørelse settes til $8\frac{1}{2}$ G (grunnbeløpet i folketrygden). Ordføreren får ingen annen godtgjøring.

Permisjon:

Økonomi- og planutvalget gis fullmakt til å innvilge ordføreren permisjon.

Pensjon:

Ordføreren skal ha pensjonsavtale.

Etterlønn:

En ordfører som etter kommunestyrevalg ikke fortsetter i vervet tilkommer 1,5 månedsgodtgjørelse ut over valgperioden selv om vedkommende går over i lønnet arbeide eller mottar pensjon.

Den som ikke har lønns-/næringsinntekt eller pensjon tilkommer godtgjørelsen som ordfører i inntil 3 måneder ut over valgperioden når funksjonstiden har vært en kommunestyreperiode.

Ved en funksjonstid på to kommunestyreperioder eller mer tilkommer tilsvarende godtgjørelse i inntil 6 måneder.

1.2 Varaordfører

Godtgjørelse:

Varaordførerens godtgjørelse settes til ± 20 % av ordførerens godtgjørelse per år.

Varaordføreren gis i tillegg godtgjørelse for møter i utvalg på linje med andre medlemmer.

Varaordfører skal ha en arbeidsdag pr. uke på rådhuset. En arbeidsdag i måneden legges til varaordførers hovedutvalgsmøte.

I den tiden ordføreren gis permisjon etter punkt 1 settes godtgjørelsen til varaordføreren til 100 % av ordførerens godtgjørelse.

Når varaordfører går inn i ordførervervet utbetales ordførergodtgjørelse etter 1 ukes sammenhengende tjeneste.

Dette gjelder ikke ved ferieavvikling.

Når det er på det rene at vervet som ordfører vil bli stående ledig ut over 1 måned på grunn av sykdom, permisjon eller lignende skal som hovedregel konstituering foretas i vervet.

Økonomi- og planutvalget er konstituerende myndighet.

Ved konstituering utbetales ordførergodtgjørelse fra 1. dag.

1.3 Gruppeledere

Med gruppeleder forstås leder for en partigruppe, eller en gruppe av flere partigrupper i kommunestyret.

Det skal gis beskjed til ordføreren hvem som er gruppeleder og for hvilke medlemmer.

Gruppeledere får 6 ‰ av ordførerens godtgjørelse per år for hvert kommunestyremedlem de er gruppeleder for.

Gruppeledere gis i tillegg godtgjørelse for møter i utvalg på linje med andre medlemmer.

Et kommunestyremedlem kan kun være medlem av en gruppe.

1.4 Gruppe 1 (se vedlegg):

Leder:

Møteleder av utvalg i gruppe 1 får en godtgjørelse tilsvarende 2,4 ‰ av ordførerens godtgjørelse per år. I tillegg gis godtgjørelse tilsvarende 2 ‰ av ordførerens godtgjørelse per møte. ~~Møteleder av utvalg i gruppe 1 får en godtgjørelse tilsvarende 5 ‰ av ordførerens godtgjørelse per møte.~~

Medlem:

av utvalg i gruppe 1 får en godtgjørelse tilsvarende 2 ‰ av ordførerens godtgjørelse per møte.

1.5 Gruppe 2 (se vedlegg):

Leder:

Møteleder av utvalg i gruppe 2 får en godtgjørelse tilsvarende 4 ‰ av ordførerens godtgjørelse per møte.

Medlem:

av utvalg i gruppe 2 får en godtgjørelse tilsvarende 1,5 ‰ av ordførerens godtgjørelse per møte.

1.6 Andre bestemmelser

Kommunalt ansatte som deltar i utvalgsarbeid i egenskap av sin stilling eller arbeidsområde i sin stilling som kommunalt ansatt, oppebærer ikke godtgjørelse i henhold til dette reglement.

Arbeidstakerrepresentanter som deltar i kommunale utvalg i henhold til dette reglement, gis godtgjørelse på linje med politisk valgte.

Varamedlemmer som møter i enkeltsaker (for eksempel ved inhabilitet), tilstås full møtegodtgjørelse.

II UTGIFTSDEKNING

- 2.1 Folkevalgte gis skyss-, kost-, og overnattingsgodtgjørelse for reiser i kommunalt ærend. Godtgjørelsen beregnes etter de til enhver tid gjeldende satser i det kommunale reiseregulativ.

Ved representasjon i kommunalt ærend hvor det forventes at den folkevalgte reiser med partner, gis også skyss-, kost- og overnattingsgodtgjørelse til partneren etter samme regler som for den folkevalgte selv.

- 2.2 Folkevalgte som har omsorg for barn, syke, eldre og funksjonshemmede, får etter regning dekt utgifter til tilsyn og pleie i den tiden vedkommende er fraværende for å ivareta kommunale tillitsverv.

Kommunen utbetaler refusjon for slike utgifter direkte til den person som har tatt på seg omsorgsansvaret mens den folkevalgte er fraværende.

Vederlaget begrenses oppad tilsvarende det den folkevalgte kunne ha fått som vederlag for ikke legitimert tapt arbeidsfortjeneste.

III DEKNING AV TAP I ARBEIDSINNTEKT

Legitimert tap:

3.1 Arbeidstakere:

Arbeidstakere får dekt tap etter attest fra arbeidsgiver. Tapet gjelder den tid som er medgått til møte inklusiv gruppemøte i direkte tilknytning til møtet. Inkludert i tapet er også feriepenger. Alternativt kan arbeidsgiver kreve tapet dekket direkte fra kommunen. Da skal også arbeidsgiveravgift dekkes.

3.2 Næringsdrivende:

Selvstendig næringsdrivende skal legge fram attest fra likningskontoret over personinntekt siste år. Inntekten blir dividert med et årsverkstall på 1800 timer som gir timesats for utrekning av erstatning på grunnlag av den tid som er medgått til møte, inklusiv gruppemøte i direkte tilknytning til møtet. Alternativt dekkes dokumenterte utgifter til vikar. Avbrudd i arbeidet for den næringsdrivende regnes inn i begrepet medgått tid til møte.

3.3 En arbeidsdag regnes som 8 timer.

Ikke legitimert tap:

- 3.4 Ikke legitimerte utgifter dekkes med 2,01,5 % av ordførerens godtgjøring per arbeidsdag. Dette gjelder til for eksempel hjemmearbeidende og studenter.

Selvstendig næringsdrivende kan få godtgjøring etter dette punkt dersom de ikke får godtgjøring etter reglene i punkt 3.2.

Alle som ikke krever legitimert tap, kan kreve ulegitimert tap.

Møter under 3 timer godtgjøres med halv dagsats.

- 3.5 Folkevalgte som både er arbeidstaker og selvstendig næringsdrivende kan få dekket tapt arbeidsinntekt både som arbeidstaker og som selvstendig næringsdrivende, men ikke ut over det som tilsvarer hel stilling som arbeidstaker.
- 3.6 Ved representasjon i kommunalt ærend hvor det forventes at den folkevalgte deltar med partner, gis erstatning for tapt arbeidsinntekt til partneren etter samme regler som for den folkevalgte selv.
- 3.7 Folkevalgte som i sin ferie deltar på kommunale møter har rett på godtgjørelse i samsvar med satsene for ikke legitimert tap i arbeidsforhold.

IV FORTOLKNING:

Legitimasjons- og fortolkningsspørsmål vedrørende arbeidsgodtgjørelse avgjøres av en nemnd som består av de politisk valgte medlemmene i administrasjonsutvalget.

Gruppe I:
• Kommunestyret • Økonomi- og planutvalget • Oppvekst- og omsorgsutvalget • Teknikk-, miljø- og kulturutvalget
Gruppe II:
• Valgstyret • Stemmestyrer • Kontrollutvalget • Administrasjons- og arbeidsmiljøutvalget • Klientutvalget • Eldrerådet • Fast plan- og byggekomite • Observatører til ungdommens kommunestyre • Eiendomsskattetakstnemnd • Rådet for funksjonshemmede • Samarbeidsutvalget for Trollheimen • Dovrefjellrådet • Tilflyttingsnemnd • Politisk valgte i samarbeidsutvalg (gjelder skole/barnehage) • Ad hoc-utvalg - oppnevnt av kommunestyret eller et av de tre hovedutvalgene

Utvalg som ikke gis møtegodtgjørelse etter dette reglement:

- Ligningsnemnd
- Overligningsnemnd
- Takstutvalg
- Skattetakstnemnd
- Overskattetakstnemnd
- Skatteutvalg

Mottar godtgjørelse i samsvar med Finansdepartementets rundskriv om arbeidsgodtgjørelse med videre til medlemmer av de kommunale ligningsinstanser og takstutvalg.

- Overformynderiet
- Forliksrådet
- Legatstyret
- Fjellstyre
- Kommunale representanter i forstanderskapene i sparebankene
- Andre private, ideelle eller statlige utvalg / tillitsverv

Disse er utvalg / tillitsvalgte som i hovedsak må sies å være valgt for å ivareta andre enn kommunale interesser (private, ideelle eller statlige) og som dermed ikke er berettiget til arbeidsgodtgjørelse etter kommunelovens §42. De tillitsvalgte vil imidlertid ha krav på dekning av utgifter og økonomisk tap etter reglementets kap. II og III hvis vedkommende er oppnevnt av kommunestyret og vedkommende ikke mottar utgiftsdekning fra andre, jfr. kommunelovens §41.

* * * * *

**ARBEIDSGODTGJØRELSE TIL FOLKEVALGTE
GJELDENE FRA 15.09.2011**

SATSER UTREGNET ETTER GRUNNBELØPET PER 01.05.2015 Folkevalgtes godtgjørelse beregnes i % eller ‰ av ordførers godtgjørelse		
1 G per 1. mai 2015 = 90.068		Godtgjøring pr. år (kr)
Ordfører	9 G	810.612
	Sats i % - ‰ av ordførers godtgjørelse	
Varaordfører	20 %	162.122
Utvalgsledere	2,4 %	19.455
Gruppeledere – godtgjørelse pr. kommunestyremedl. de er gruppeleder for	6 ‰	4.864
MØTEGODTGJØRELSE, GRUPPE I (Kommunestyret, økonomi- og planutvalget, oppvekst- og omsorgsutvalget, teknikk-, miljø- og kulturutvalget)		
Medlemmer og ledere – sats pr. møte	2 ‰	1.621
MØTEGODTGJØRELSE, GRUPPE II (oversikt over utvalgene, se baksiden)		
Medlemmer - sats pr. møte	1,5 ‰	1.216
Ledere – sats pr. møte	4 ‰	3.242

ANDRE GODTGJØRINGER	
Skyss-, kost- og overnattingsutgifter	Kommunens reiseregulativ
Barnepass/omsorg for syke, eldre, funksjonshemmede m.v.	Utbetalt til den som har omsorgsansvaret mens den folkevalgte er fraværende
Tap i arbeidsinntekt: Arbeidstakere Næringsdrivende	Se reglementets punkt III
Ulegitimert tap i arbeidsinntekt Ulegitimert for møter under 3 timer	2,0 ‰ = kr. 1.621 per dag ½ sats = kr. 811 per dag
Møtevirksomhet i ferien	Folkevalgte som i sin ferie deltar på kommunale møter, har rett på godtgjørelse i samsvar med satsene for ikke legitimert tap i arbeidsforhold
Fortolkning	Avgjøres av nemnd som består av de politisk valgte medlemmene i administrasjonsutvalget

SUNNDAL KOMMUNE
POLITISK SEKRETARIAT

* * * * *

Gruppe I utvalg:
• Kommunestyret • Økonomi- og planutvalget • Oppvekst- og omsorgsutvalget • Teknikk-, miljø- og kulturutvalget
Gruppe II utvalg:
• Valgstyret • Stemmestyrer • Kontrollutvalget • Administrasjons- og arbeidsmiljøutvalget • Klientutvalget • Eldrerådet • Fast plan- og byggekomite • Observatører til ungdommens kommunestyre • Eiendomsskattetakstnemnd • Rådet for funksjonshemmede • Samarbeidsutvalget for Trollheimen • Dovrefjellrådet • Tilflyttingsnemnd • Politisk valgte i samarbeidsutvalg (gjelder skole/barnehage) • Ad hoc-utvalg - oppnevnt av kommunestyret eller et av de tre hovedutvalgene

Kontrollutvalget i Sunndal kommune

Sekretariatet:
Telefon: 71 11 14 52 - direkte
Telefon: 71 11 10 00 - sentralbord
Telefaks: 71 11 10 28
Mobil: 99160260
E-post: sveinung.talberg@molde.kommune.no

NAV v/ leder Anne Kari Grimstad
Postboks 123
6601 SUNNDALSØRA

Deres referanse:

Vår referanse:
2016-061/STA

Arkivkode:
1563-033

Sted/dato
Molde, 09.03.2016

OPPFØLGING AV RAPPORT FRA TILSYN MED SOSIALE TENESTER I ARBEIDS- OG VELFERDSORDNINGA I SUNNDAL KOMMUNE MED FOKUS PÅ KVALIFISERINGSPROGRAMMET 2015

Kontrollutvalget i Sunndal hadde møte 18.02.2016 og behandlet i sak OS 07/16 rapport fra nevnte tilsyn. Tilsynet ble utført av Helsetilsynet v/Fylkesmannen i Møre og Romsdal i tidsrommet 11.09.2014-13.04.2015 og rapport ble skrevet 13.12.2015.

Fylkesmannen avdekte 2 avvik under tilsynet:

- Sunndal kommune sikrer ikke at tildeling av Kvalifiseringsprogram blir gjort på en forsvarlig måte.
- Sunndal kommune sikrer ikke en forsvarlig gjennomføring av Kvalifiseringsprogrammet.

Fylkesmannen konkluderer i sin rapport 13.12.2015 at de nå har vurdert de tiltakene som er satt i verk som tilstrekkelige. Tilsynet blir derfor avsluttet.

Kontrollutvalget har merket seg de avvik som kom frem i rapporten og gjorde vedtak om at de ønsker at leder for NAV Sunndal til neste møte i kontrollutvalget møter for å orientere om avvikene og hva som er gjort for å lukke avvikene.

Neste møte i kontrollutvalget i Sunndal er 15.april 2016 på Sunndal rådhus.

Møtet starter kl. 1000. Vennligst oppgi om dette passer og evt. hvilken tidspunkt som i møtet som passer best.

Kontrollutvalget i Sunndal,
09.03.2016

Trond M. Hansen Riise (sign.)
leder

Kopi: Rådmannen