



KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 2/16
Møtedato: 15.04.2016
Tid: kl 10.00 – kl 15.00
Møtested: Formannskapssalen, Sunndal rådhus
Sak nr: 10/16 – 16/16
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: Edel Magnhild Hoem ble fritatt fra møte fra kl.
1300. Hun var tilstede under votering i sak 14/16.
Ingen vara ble innkalt da forfallet kom på kort
varsel.
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Ingen
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver
Fra revisjonen: Sigmund Harneshaug, distriktsrevisor
Av øvrige møtte: Økonomisjef i Sunndal kommune, Gunnvald
Granmo i sak 12/16 og 15/16.
Økonomileder Mette Kårvatn Sande, Sunndal
Energi KF i sak 13/16.

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

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

Før en startet på saklisten orienterte leder ved NAV Sunndal og Tingvoll, Anne Kari Grimstad om tilsynsrapport fra Helsetilsynet behandlet i kontrollutvalget den 18.02.16 sak OS 07/16.

TIL BEHANDLING:

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

PS 10/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18.FEBRUAR 2016
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 18.februar 2016 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling

Leder orienterte.

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

PS 11/16	REFERAT OG ORIENTERINGER
-----------------	---------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

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)

Kontrollutvalgets 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.

Kontrollutvalgets behandling

Økonomisjef Gunnvald Granmo orienterte om regnskapet for 2015. Videre redegjorde økonomisjefen, for regnskapsresultatet, årsakene til budsjettavvik og den økonomiske situasjonen for kommunen.

Kontrollutvalget var opptatt av det store avviket mellom prognose pr. 2.tertialrapporteringen og endelig resultat. Kontrollutvalget forventer at prognosene som ligger i budsjettet er kvalitetssikret og gir en bedre styringsinformasjon for 2017.

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

Kontrollutvalgets 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.

Kontrollutvalgets behandling

Nestleder i kontrollutvalget, Odd helge Gravem, erklærte seg inhabil i saken da han er svoger med daglig leder. Han fratrådte møtet under behandlingen.

Økonomileder Mette Kårvatn Sande ved Sunndal Energi KF orienterte om regnskapet for 2015. Økonomilederen redegjorde for regnskapsresultatet, årsakene til budsjettavvik og den økonomiske situasjonen for foretaket.

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

Kontrollutvalgets vedtak

1. Kontrollutvalget ber Sunndal kommunestyre om å oppnevne setterrådmann til å behandle oppfølgingen av kommunestyrevedak i sak 70/2015, samt Økonomi- og planutvalget sitt vedtak i sak 3/13 jf. skriv fra rådmannen 21.03.2016.
2. Setterrådmannen bes svare ut følgende spørsmål fra kontrollutvalget:
 - Hvilke tiltak blir sett i verk for å bedre rutineene i utredning og saksframstilling forut for politisk vedtak?
 - Hvilke rutiner og regler gjelder og skal gjelde heretter for bokføring mot selvkostområdene?
 - Hvilke tiltak vil rådmannen sette i verk for å inndrive utestående krav mot Helse & Sosialbygg Sunndal AS for asfaltering rundt Ambulansestasjonsbygget?
 - Hvilke tiltak vil rådmannen sette i verk for å fremlegge dokumentasjon på og bekreftelse av merutgifter Helse & Sosialbygg AS har hatt for flytting til sentrum jf. vedtak i Økonomi- og planutvalget sak 3/13 pkt. 3?
3. Kontrollutvalget ber om svar på ovennevnte spørsmål innen sitt neste møte, 1.6.2016.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent fremlegg framsatt i møte. (4 voterende)

Kontrollutvalgets behandling

Leder i kontrollutvalget viste til § 6, 2 ledd i Forvaltningsloven der en offentlig tjenestemann er ugild til å tilrettelegge grunnlaget eller treffe avgjørelse i en forvaltningssak når andre særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet. Leder framsatte henstilling til Erling Rød om at han erklærte seg inhabil i saken da han er styremedlem i Sunndal Næringseiendom AS og dette kan oppfattes å være «særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til han upartiskhet». Dette selskapet hadde gitt opsjon på tomt til ambulansestasjonen på Håsøran før det ble bestemt at ambulansestasjonsbygget skulle bygges i sentrum. Sunndal Næringseiendom AS var ikke i befatning med saken (part eller interessent) da ambulansestasjonsbygget likevel ble besluttet bygd i sentrum. Det ble votert over framlegget. Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak om at Erling Rød er inhabil i saken. (4 voterende). Erling Rød fratradte møtet under behandlingen.

Rådmannen har i epost til kontrollutvalget v/sekretariatet den 14.04.2016 bedt om at det blir protokollført (tekst med understreking) at det i saksframlegget til kontrollutvalget den 15.04.2016 framgår at: (sitat) «kontrollutvalgssekretariatet har vurdert rådmannens habilitet, og konkludert med at rådmannen er habil til å svare på spørsmål fra kontrollutvalget. Det framgår ikke av saken hva som er bakgrunnen for at spørsmålet om rådmannen er habil til å svare på spørsmål fra kontrollutvalget er vurdert. Jeg vil i den forbindelse understreke at jeg aldri har stilt spørsmål ved rådmannens habilitet til å svare på spørsmål fra kontrollutvalget. Tvert imot avslutter jeg min redegjørelse til kontrollutvalget med at jeg er til disposisjon for kontrollutvalget og vil gi ytterligere opplysninger i saken dersom dette er ønskelig. Når jeg har erklært meg inhabil i saken, er dette i forhold til den videre behandling av saken i kommunens politiske organer.» (sitat slutt)

Eposten ble forelagt kontrollutvalget i møtet. Kontrollutvalget ser ingen grunn til noen protokollføring da dette må bero på en misforståelse fra rådmannen.

Det er ikke kontrollutvalgssekretariatet, men et enstemmig kontrollutvalg i sak PS 05/16 i møte 18.02.2016 som stilte inhabilitetsspørsmålet, jf. siste spørsmål i vedtaket.

For å utrede om rådmannen er ugild til å tilrette grunnlaget for en avgjørelse (§ 6,1.ledd i Forvaltningsloven) ved å svare på spørsmål til saksbehandlingen i kontrollutvalget har kontrollutvalget henvendt seg til Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). NKRF v/juridisk rådgiver Bernt Frydenberg svarer i epost av 05.04.2016 at svar fra rådmannen til kontrollutvalget ikke kan ses på som å legge tilrette grunnlaget for en avgjørelse i kontrollutvalget når det er kontrollutvalgssekretariatet som tilrettelegger grunnlaget for en avgjørelse, og dermed er rådmannen habil til svare kontrollutvalget. Dermed er det konkludert på at dette er greit i forhold til Forvaltningsloven § 6, 1.ledd.

Kontrollutvalget registrerer i brev av 21.03.2016 fra rådmannen til kontrollutvalget at han erklærer seg inhabil til å behandle saken videre. Kontrollutvalget ønsker at saken blir avsluttet og rapportert til kommunestyret så snart som mulig.

Kontrollutvalget tilskriver ordfører med anmodning om at setterådmann blir oppnevnt slik at kontrollutvalget får svar på sine uavklarte spørsmål samt at politiske vedtak i Økonomi- og planutvalg (3/13) og kommunestyre (70/2015) blir besvart og oppfulgt så snart som mulig.

PS 15/16	FEIL I FAKTURERING TIL SUNNDAL KOMMUNE U.off. ihht: Off.l. § 13, Forv.l. § 13,2
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalgets behandling

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

Saksdokumentene ble lagt fram i møtet.

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

Kontrollutvalgets vedtak

Følgende saker føres opp på oppfølgingslisten:

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 igangsatt. 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.

Rådmannen har i brev av 21.03.16 svart ut kontrollutvalgets spørsmål, men svarene generer nye spørsmål. Rådmannen har erklært seg inhabil i den videre saksbehandling.

Kontrollutvalgets behandling i møte 15.04.2016:

1. Kontrollutvalget ber Sunndal kommunestyre om å oppnevne setterrådmann til å behandle oppfølgingen av kommunestyrevedtak i sak 70/2015, samt Økonomi- og planutvalget sitt vedtak i sak 3/13 jf. skriv fra rådmannen 21.03.2016.
2. Setterrådmannen bes svare ut følgende spørsmål fra kontrollutvalget:
 - Hvilke tiltak blir sett i verk for å bedre rutinene i utredning og saksframstilling forut for politisk vedtak?
 - Hvilke rutiner og regler gjelder og skal gjelde heretter for bokføring mot selvkostområdene?
 - Hvilke tiltak vil rådmannen sette i verk for å inndrive utestående krav mot Helse & Sosialbygg Sunndal AS for asfaltering rundt Ambulansestasjonsbygget?
 - Hvilke tiltak vil rådmannen sette i verk for å fremlegge dokumentasjon på og bekreftelse av merutgifter Helse & Sosialbygg AS har hatt for flytting til sentrum jf. vedtak i Økonomi- og planutvalget sak 3/13 pkt. 3?
3. Kontrollutvalget ber om svar på ovennevnte spørsmål innen sitt neste møte, 1.6.2016.

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.

Kontrollutvalget behandlet saken på nytt i sitt møte 15.04.2016 i sak 15/16. Med henvisning til Off.l. § 13 og Forv.l. § 13,2 ble møtet lukket.

Saken står fortsatt på oppfølgingslisten til møtet 22.9.2016.

Godtgjøring politiske utvalg

I OS 05/16 kommenterte leder godtgjøringen som representantskapet i NIR har vedtatt i sak 05/16. Leder ønsker at kontrollutvalgssekretæren undersøker hva gjeldende godtgjøring er i ulike utvalg i Sunndal kommune sammenholdt med godtgjøringen til medlemmene i kontrollutvalget.

Behandling i møte 15.04.2016: Kontrollutvalget ønsker svar til neste møte hvorfor kontrollutvalget er plassert i gruppe II når det gjelder reglement for godtgjøring til folkevalgte.

Sekretær orienterte. Utvalget gjennomgikk de saker som var opplistet i saksframlegget.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling og fremlegg framsatt i møtet. (4 voterende)

Trond M. Hansen Riise
leder

Odd Helge Gravem
nestleder

Erling Rød

Edel Magnhild Hoem

Liv Berit Gikling

Sveinung Talberg
rådgiver