



KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

Vestnes, 7. februar 2017

Til medlemmene i kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 1/17

TID: 14.2.2017 kl. 13:00

STED: Formannskapsalen, Vestnes kommunehus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 01/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 16. NOVEMBER 2016
PS 02/17	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 03/17	BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
PS 04/17	REVISJONEN SIN RAPPORT TIL KONTROLLUTVALET FOR 2. HALVÅR 2016
PS 05/17	KONTROLLUTVALET. ÅRSMELDING FOR 2016
PS 06/17	MØTEPLAN FOR 2017
PS 07/17	OPPFØLGINGSLISTE
PS 08/17	EVENTUELT

Dersom det er saker kontrollutvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i seinare møte, kan dette gjerast under **Eventuelt**.

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

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

Innkallinga går som melding til varamedlem som vert innkalla etter behov.

Stig Holmstrøm (s)
leiar

Jane Anita Aspen
daglig leder

Kopi:

Ordførar

Administrasjonssjef

Kommunerevisjonsdistrikt 2 M & R



VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2017-1535/01
Arkiv: 033 &17
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 25.1.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 01/17	Kontrollutvalet	14.2.2017

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 16. NOVEMBER 2016

Sekretariatet si tilråding

Protokollen frå møte 16. november 2016 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1.
2.

Bakgrunn for saka

Vedlagt følgjer protokollen frå førre møte. Protokollen er tidlegare utsendt. Det er ikkje kome merknader til protokollen.

Protokollen vert formelt godkjent i påfølgande møte samtidig som det vert valt to medlemmer til å signere protokollen.

Jane Anita Aspen
daglig leder



KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 5/16
Møtedato: 16.11.2016
Tid: Kl. 13.00 – kl. 15.30
Møtestad: Formannskapssalen, Vestnes kommunehus
Sak nr: 32/16 – 39/16
Møteleiar: Stig Holmstrøm, leiar (Ap)
Møtande medlemmer: Dagfinn Wiik (Pp)
Frank Ove Belsvik (Frp)
Gro Ødegård, nestleiar (H)
Forfall: Birgit Torkildson Grotle (Ap)
Ikkje møtt: Ingen
Møtande vara: Lars Christian Fjærtøft (V)
Frå sekretariatet: Jane Anita Aspen, daglig leder
Frå revisjonen: Einar Andersen, forvaltningsrevisor
Av øvrige møte: Tone Roaldsnes, administrasjonssjef
Magne Værholm, Kommunalsjef økonomi/plan (under sak 35/16)
Geir Inge Lien, ordførar (under sak 33/16-39/16)
Mona Johanssen, driftsleiar (under OS 17/16)

Leiaren ønska velkommen og leia møtet.

Sekretær fremja forslag om ei ny orienteringssak OS 18/16. Når det gjeld OS 17/16, så vart det fremja forslag om å halde den rett etter sak 32/16.

Innkalling og sakliste vart godkjent med desse endringane.

TIL HANDSAMING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 32/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 3. OKTOBER 2016
PS 33/16	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 34/16	ØRSKOGFJELL SKISENTER AS -MØTEAVVIKLING
PS 35/16	VESTNES KOMMUNE. DRIFTSRAPPORT PR. 3. KVARTAL
PS 36/16	FORVALTNINGSREVISJONSREVISJONSPROSJEKT «OPPFØLGING AV FLYKTNINGAR OG INNVANDRARAR» - PROSJEKTPLAN
PS 37/16	NKRF SIN KONTROLLUTVALSKONFERANSE I 2017. DELTAKING
PS 38/16	OPPFØLGINGSLISTE
PS 39/16	EVENTUELT

PS 32/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 3. OKTOBER 2016
-----------------	--

Kontrollutvalet sitt vedtak

Protokollen frå møte 3. oktober 2016 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1. Gro Ødegård
2. Frank Ove Belsvik

Kontrollutvalet si handsaming

Gro Ødegård og Frank Ove Belsvik vert peika ut til å underskrive protokollen.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles tilråding frå utvalet sine medlemmer (4 voterande)

Sekretariatet si tilråding

Protokollen frå møte 3.oktober 2016 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1.
2.

PS 33/16	REFERAT OG ORIENTERINGAR
-----------------	---------------------------------

Kontrollutvalet sitt vedtak

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

Kontrollutvalet si handsaming

Referatsaker:

- | | |
|----------|---|
| RS 17/16 | Kontrollutvalet- budsjett for kontroll og tilsyn 2017 , Saksprotokoll Vestnes kommunestyre 27.10.2016, sak 94/2016. |
| RS 18/16 | Kontrollutvalet – Plan for selskapskontroll 2016-2019 , Saksprotokoll Vestnes kommunestyre 27.10.2016, sak 95/2016. |
| RS 19/16 | Kontrollutvalet – Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 , Saksprotokoll Vestnes kommunestyre 27.10.2016, sak 96/2016. |
| RS 20/16 | Høringsuttalelse – NOU 2016:4 Ny kommunelov , uttale frå Forum for kontroll og tilsyn (FKT) datert 30.9.2016. |
| RS 21/16 | Høring – NOU 2016:4 Ny kommunelov , uttale frå Norges kommunerevisorforbund (NKRF) datert 7.10.2016. |
| RS 22/16 | Avvikling av kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal , brev datert 24.10.16 frå Kommunerevisjonsdistrikt 2 til deltakarkommunane. |

- RS 23/16 **Strategi for ÅRIM – Offentleg ettersyn**, brev til høyringsinstansane datert 31.10.16
- RS 24/16 **Varsel om innkalling til nytt konstituerende representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS**, brev datert 4.11.2016 frå utredningsleder Asmund Kristoffersen til medlemskommunane i Møre og Romsdal Revisjon IKS.
Sekretær opplyser at selskapet vart stifta på nytt i representantskapsmøte 4.11.2016.

Orienteringssaker:

- OS 17/16 **Orientering om oppfølging av A-feil etter tilstandsvurdering av alle leikeplassar.**
Driftsleiar Mona Johansen opplyser at kommunen brukar eit elektronisk meldesystem for å registrere opplysningar ved ettersyn av leikeapparat. I dette systemet er det ein eigen modul for avviksrapportering knytt til leikeapparat.
Johansen opplyser at den daglege kontrollen av leikeapparat ved skular og barnehagar vert gjennomført av tilsette i skule og barnehage. Dette gjeld det som dei lett kan sjå. Dei tilsette har eit eige system for utkvitring.

To gonger i året, oktober og april, vert det gjort ein grundig kontroll av leikområda. Denne vert utført av vaktmeister og driftsleiar. Då vert alle apparat skjekka og feil som vert oppdaga vert kategorisert i A-feil (fare for kveling/død), B-feil (feil som kan føre til kutt eller klemskadar), minder helseskader og skadar på overflate.
I år har dei hatt spesielt fokus på fallunderlag; kva stoff inneheld fallmattene?, påfylling av sand/oppfresing, kva type fallunderlag passar til kva apparat?
Driftsleiar Mona Johansen opplyser at i 2017 vil dei ha eit spesielt fokus på gjennomgåande feil.

Den siste kontrolltypen som vert gjennomført er temakontroll. Det var slik som vart gjennomført av ekstern konsulent i 2014. Planen er å gjennomføre ny temakontroll med ekstern konsulent i 2017.

Johnsen opplyser at dei også har starta på arbeidet med å få oversikt over øvrige leikeplassar i kommunen, t.d. i bustadfelt. Så langt har dei kartlagt 12 leikeområder utanom skolar og barnehage. Det er naudsynt å få oversikt over desse leikeområda, for å komme i dialog med dei som har ansvaret for leikeplassen. Det er dei som «eig» leikeapparata, som har ansvaret.

- OS 18/16 **Tilbakemelding frå revisor til sak 26716 Revisjonsplan for revisjonsåret og spørsmål fra kontrollutvalget til planen**, brev datert 11.11.2016 frå
Kommunerevisjonsdistrikt 2 ved revisor Anne Oterhals til kontrollutvalet i Vestnes.

Brevet vart utdelt i møte. Revisor hadde ikkje høve til å vere tilstades i kontrollutvalsmøte 16.11.2016.

Det vart konkludert med at medlemmen skulle lese brevet etter møte. Dersom nokon av medlemmen synes det er behov for nærare orientering frå revisjonen, så tek utvalsmedlemmene kontrakt med sekretær som bed revisor om å vere tilstades i neste møte.

Dagfinn Wiik tiltredde møte kl. 1315, under OS17/16 som vart behandla først.
Utvalet fatta samrøystes vedtak om at han fekk delta i diskusjonen og behandling av saka (4 voterande)

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (5 voterande)

Kontrollutvalet sitt vedtak

Kontrollutvalet oppmodar om at Ørskogfjell skisenter AS og andre aksjeselskap som er heileigd av Vestnes kommune, følgjer kommunelova sine reglar om møteoffentlegheit.

Kontrollutvalet si handsaming

Nestleiar Gro Ødegård tok innleiingsvis opp til drøfting si eiga habilitet, då ho er svigerinne til eit av styremedlemmene i Ørskogfjell Skisenter AS.

Utvalet (4 voterande) gjorde eit samrøstes vedtak om at Gro Ødegård er ugild til å delta i handsaming av denne saka jf. Forvaltningslova § 6 1. ledd, bokstav b).

Sekretær opplyste at som leiar av generalforsamlinga i Ørskogfjell skisenter AS vil ordførar Geir Inge Lien vere ugild til å delta i behandlinga/debatten i denne saka, då selskapet vil vere part i saka, jf. forvaltningslova § 6 1. ledd bokstav e).

Sekretær opplyste at det kjem fram i rettleiaren «Habilitet i kommuner og fylkeskommuner» at «Selskapet vil normalt være part når kommunen gjennomfører kontrollhandlinger mot selskapet, for eksempel ved at kontrollutvalget beslutter å iverksete kontroll av selskapet etter kommuneloven § 77 nr.5». Den kartlegging som her er gjort i denne saka vil kunne vere rekna som ei førebuing til ei vurdering av selskapskontroll.

Sekretæren hadde før møte bede om at ordførar Geir Inge Lien, som leiar av generalforsamlinga, var tilstades i møte for å kunne svare på eventuelle spørsmål frå utvalet. Utvalet diskuterte om det vart rett at han kunne svare på spørsmål, når han var ugild til å delta i behandlinga av saka. Utvalet konkluderte med at han då heller ikkje kunne svare på spørsmål frå utvalet.

Utvalet (4 voterande) gjorde eit samrøstes vedtak om at Geir Inge Lien er ugild til å delta i handsaming av denne saka jf. Forvaltningslova § 6 1. ledd, bokstav e).

Leiar av kontrollutvalet, Stig Holmstrøm, viste til KommuneLOVA § 80 innsyn og undersøkelser i selskaper, som seier at «...Kontrollutvalget og kommunens eller fylkeskommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møte i representantskap og tilsvarende organ.»

Sekretær kan opplyse at av selskap som Vestnes kommune er eigar i, så er det berre ÅRIM som praktiserer dette kravet.

Kontrollutvalsleiar opplyser at det 14.11.16 vart halde ny ekstraordinær generalforsamling i Ørskogfjell Skisenter AS. Administrasjonssjef Tone Roaldsnes informerer om at det der vart valt nytt styre. Knut Flølo har trekt seg frå styre. Det vart valt tre nye styremedlemmer, slik at det no er 5 medlemmer i styret mot tidlegare 3. Vedtektene seier at styret skal ha 3-5 medlemmer.

Administrasjonssjefen påpeika at det kan vere komplisert når folkevalde organ utgjer bedriftsforsamling i eit aksjeselskap, fordi det er aksjelova som gjeld for aksjeselskap og ikkje kommunelova.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (4 voterande)

Gro Ødegård tiltredde som utvalsmedlem før handsaming av neste sak.
Ordførar, Geir Inge Lien, hadde talerett under resten av møtet.

Kontrollutvalet sitt vedtak

Kontrollutvalet tek driftsrapport pr. 3. kvartal 2016 til orientering.

Kontrollutvalet si handsaming

Kommunalsjef Magne Værholm og administrasjonssjef Tone Roaldsnes svarte på spørsmål frå utvalsmedlemmene.

Det vart mellom anna stilt spørsmål om det er råd å vere meir konsekvent i bruk av + og – i oversiktene, om uteståande fordringar, om alt som står på investeringsbudsjettet er investeringar og ikkje vedlikehald og om løyvinga frå fylkeskommunen til sjøfronten framleis står ved lag.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (5 voterande)

Kontrollutvalet sitt vedtak

På bakgrunn av tidlegare utgreiing frå administrasjonen, nedlegging av asylmottaket og framlagt prosjektplan frå revisjonen, ønskjer kontrollutvalet ikkje å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Kontrollutvalet si handsaming

Utvalet ga uttrykk for at notatet «Vestnes kommune sitt arbeid for asylsøkjjarar og busette flyktningar – rapport til kommunestyret 2016» som rådmannen la fram for kommunestyret i vår, var informativt og gir gode svar på fleire av problemstillingane i prosjektplanen.

Utvalsmedlem Dagfinn Wiik ynskjer at om prosjektet skal vere interessant å kjøre, så må ein sjå på økonomiske konsekvensar og konsekvensar for dei ulike etatane som helse, barnevern osv.

Sekretær understreker at utvalet kan endre på problemstillingane, ta bort eller legge til nye problemstillingar.

Utvalsleiar Stig Holmstrøm framsette følgjande forslag til vedtak:

På bakgrunn av tidlegare utgreiing frå administrasjonen, nedlegging av asylmottaket og framlagt prosjektplan frå revisjonen, ønskjer kontrollutvalet ikkje å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Kontrollutvalet røysta over framsett forslag opp mot sekretariatet si tilråding.

4 medlemmer røysta for det framsette framlegget frå Stig Holmstrøm. Sekretariatet si tilråding falt med 1 røyst (Pp). (5 voterande)

Sekretariatet vert bede om å førebu ny sak om bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt til første møte i 2017. Bestillinga skal gjerast med utgangspunkt i nyleg vedteken plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019.

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet godkjenner den framlagte prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet ” Oppfølging av flyktningar og innvandrarak ” med dei merknadar og tilføyingar som måtte framkome i møtet. Prosjektplanen dannar grunnlaget for gjennomføringa av prosjektet.

PS 37/16	NKRF SIN KONTROLLUTVALSKONFERANSE I 2017. DELTAKING
----------	---

Kontrollutvalet sitt vedtak

Leiar Stig Holmstrøm og nestleiar Gro Ødegård deltar på NKRF sin kontrollutvalskonferanse på Gardermoen 1. og 2. februar 2017.

Dersom nokon må melde forfall, så får Birgit Torkildson Grotle tilbod om å delta.

Kontrollutvalet si handsaming

Utvalsleiar Stig Holmstrøm framsette følgjande forslag til vedtak:

Leiar Stig Holmstrøm og nestleiar Gro Ødegård deltar på NKRF sin kontrollutvalskonferanse på Gardermoen 1. og 2. februar 2017.

Dersom nokon må melde forfall, så får Birgit Torkildson Grotle tilbod om å delta.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med forslag frå Stig Holmstrøm. (5 voterande)

Sekretariatet si tilråding

..... deltar på NKRF sin kontrollutvalskonferanse på Gardermoen 1. og 2. februar 2017.

PS 38/16	OPPFØLGINGSLISTE
----------	------------------

Kontrollutvalet sitt vedtak

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

Internkontroll i Vestnes kommune

Kontrollutvalet ønskjer orientering om administrasjonssjefen sin internkontroll (herunder organisering, delegasjon, fullmakter, tilvisningsmynde etc.) i kommunen. I tilsynsrapporten frå Helsetilsynet v/ Fylkesmannen i Møre og Romsdal som vart lagt fram i møtet 13.03.2013 kom det fram at leinga i kommunen i liten grad har arbeidd med internkontrollen for dei tenesteområda som omfattast av tilsynet. Det vart òg peika på, og vist til tidlegare tilsyn, at kommunen ikkje hadde tilfredstillande system for behandling av avvik. Kontrollutvalet ønskjer orientering om Vestnes kommune har starta arbeidet med å etablere eit heilskapleg system for internkontroll og avviksrapportering.

16.11.16: Orienteringa som var etterspurt til dagens møte vert utsatt til etter nyttår, og vert etter tilråding frå adm.sjefen, halde samstundes med orienteringa om «Tilsyn med internkontrollsystem for avgrensing av tvang og makt for utviklingshemma»

Oppfølging av A-feil etter tilstandsvurdering av alle leikeplassar

Kontrollutvalet forventar at kommunen har rutinar på straks å fjerne/utbetre leikeapparat med A-feil. Kontrollutvalet ønskjer ei ny orientering om oppfølging av tilstandsrapporten i neste møte, samt orientering om ansvaret til kommunen knytt til andre leikeapparat i kommunen t.d. i regi av velforeiningar.

16.11.16: Driftsleiar Mona Johansen orienterte i dagens møte jf. OS 17/16. Utvalet ønskjer å få tilsendt liste som er laga med oversikt over leikeapparata og type feil som var avdekka ved siste kontroll.

Tilsyn med internkontrollsystem for avgrensing av tvang og makt for utviklingshemma

Det vert i Vestnes kommune si årsmelding 2015 gjeve informasjon om at kommunen framleis arbeider med å lukke avvik som vart avdekt i tilsyn som fylkesmannen gjennom-førte i 2011 ved Bu- og habiliteringstenestene. Det vart avdekt alvorlig svikt i internkontroll og styrings-systemet til kommunen. Administrasjonssjefen forventar å få lukka avvika i løpet av våren 2016. Kontrollutvalet ønskjer å få ei orientering frå administrasjonen om dette området i kontrollutvalet sitt møte 16.11.16

16.11.16: Fylkesmannen har bede om meir dokumentasjon. Orienteringa vert etter tilråding frå adm.sjefen utsett til etter fylkesmannen har avslutta sitt tilsyn.

Kontrollutvalet si handsaming

Utvalet gjekk i gjennom dei sakene som står i oppfølgingslista.

Til dette møtet var det lagt opp til orientering frå administrasjonen knytt til følgjande sak på oppfølgingslista:

- Oppfølging av A-feil etter tilstandsvurdering av alle leikeplassar

Det vart ikkje fremja forslag om å føre opp nye saker på oppfølgingslista.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles forslag frå utvalet sine medlemmer. (5 voterande)

Sekretariatet si tilråding

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

PS 39/16	EVENTUELT
-----------------	------------------

Fastsetjing av dato for kontrollutvalet sitt første møte i 2017

Kontrollutvalet sine medlemmer støtta sekretariatet sitt forslag til dato for første møte i 2017, **tysdag 14. februar.**

Stig Holmstrøm
leiar

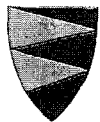
Gro Ødegård
nestleiar

Dagfinn Wiik

Frank Ove Belsvik

Lars Christian Fjærtøft

Jane Anita Aspen
sekretær



VESTNES KOMMUNE

Kontrollutvalet

Saksmappe: 2017-1535/01
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 7.2.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 02/17	Kontrollutvalet	14.2.2017

REFERAT OG ORIENTERINGAR

Sekretariatet si tilråding

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

Bakgrunn for saka

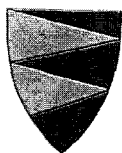
Referatsaker:

- RS 01/17 **Avvikling av kommunerevisjonsdistrikt 2** – vedtak i Vestnes kommunestyre 24.11.2016, sak 111/2016 (vedlagt)
- RS 02/17 **Kommuneplanens handlingsdel med økonomiplan 2017-2020** – Vedtak i Vestnes kommunestyre 24.11.2016, sak 110/2016 (vedlagt)
- RS 03/17 **Delegeringsreglement for Vestnes kommune 2016-2019** – vedtak i Vestnes kommunestyre 27.10.2016, sak 101/2016 (vedlagt saksprotokoll og reglement)
- RS 04/17 **Reglement for kommunale organ i Vestnes kommune** – vedtak i Vestnes kommunestyre 27.10.2016, sak 100/2016 (vedlagt saksprotokoll og reglement)
- RS 05/17 **Referat fra konstituerende representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS, 14.11.2016** (vedlagt)
- RS 06/17 **Referat fra representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS, 10.1.2017** (vedlagt)
- RS 07/17 **Budsjett 2017 for revisjon – pensjonsforpliktelser til tidligere ansatte**, brev datert 31.1.2017 frå Kommunerevisjonsdistrikt 2 til eigarkommunane (vedlagt).
- RS 08/17 **Protokoll frå møte i styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal** 30.11.2016 (vedlagt).
- RS 09/17 **Innkallingar til møte i generalforsamling – kommunelova § 80**, e-post datert 22.11.2016 frå administrasjonssjef i Vestnes kommune til kommunen sine heileigde aksjeselskap (vedlagt).
- RS 10/17 **Svar på oppdrag om å vurdere virkemidler for å fremme økt utsortering av våtorganisk avfall og plastavfall**, e-post datert 27.1.2017 frå ÅRIM til eigarkommunane (vedlagt).

Orienteringssaker:

- OS 01/17 **Endring i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning-kortsiktige lån** – brev frå Kommunal og moderniseringsdepartementet til kommunane datert 15.11.2016 (vedlagt)
- OS 02/17 **Informasjonsskriv 1/2016 – Valgt revisors ansvar for revisjonsoppgaver utført av andre**, skriv til NKRF sine medlemmar frå NKRF sin Forvaltningsrevisjonskomité, datert 8.12.2016 (vedlagt)
- OS 03/17 **Informasjonsskriv 7/2016 – Revisors vurderinger av vesentlighet med vekt på planleggingsfasen ved revisjon av regnskaper i kommunal sektor**, skriv til NKRF sine medlemmar frå NKRF sin Revisjonskomité, datert 15.11.2016 (vedlagt)
- OS 04/17 **Forbundsbasert kvalitetskontroll vedr. Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal – 2016**
Kopi av rapport frå NKRF sin kvalitetskontrollkomite - forbundsbasert kvalitetskontroll utført 2016, samt Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal sine kommentarar til kontrollen (Unntatt offentleg jf. offentleglova § 13 og forvaltningslova § 13, 1.ledd nr. 2. Vedlegga vert delt ut i møte)
- OS 05/17 **Presentasjon av Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal si nettside www.kontrollutvalgromsdal.no**

Jane Anita Aspen
daglig leder



VESTNES KOMMUNE

Servicekontoret

Særutskrift – Melding om vedtak

«MOTTAKERNAVN»
«ADRESSE»
«POSTNR» «POSTSTED»

«KONTAKT»

Dato	Dykkar ref.	Vår ref.	Saksnr.	Saksbehandlar / Tlf
28.11.2016	«REF»	16921/2016	2008/1820	Ellen Eiknes Forland 71 18 40 08

Avvikling av kommunerevisjonsdistrikt 2 - vedtak i Vestnes kommunestyre sak 111/2016

Oversender med dette vedtak i Vestnes kommunestyre sak 111/2016

Saksprotokoll i Kommunestyret - 24.11.2016

Vedtak:

1

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal blir avvikla då oppgåvene no blir ivaretekne av Møre og Romsdal Revisjon IKS frå 1.10.2016 jf. Vestnes kommestyre sitt vedtak i sak 45/2015 om å inngå som deltakar i Møre og Romsdal Revisjon IKS.

2

Overskott/underskott i Kommunerevisjonsdistrikt 2 blir fordelt på eigarkommunane etter fordelingsnøkkel som tilsvarer storleiken på det årlige tilskottet den einskilde kommune betalte i 2016.

Helsing

Ellen Eiknes Forland
arkivleiar/politisk sekretær



VESTNES KOMMUNE

Servicekontoret

Særutskrift – Melding om vedtak

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Dato
28.11.2016

Dykkar ref.

Vår ref.
16919/2016

Saksnr.
2016/1417

Saksbehandlar / Tlf
Ellen Eiknes Forland
71 18 40 08

Kommuneplanens handlingsdel med økonomiplan 2017 - 2020 - vedtak i Vestnes kommunestyre sak 110/2016

Oversender med dette vedtak i Vestnes kommunestyret sak 110/2016

Saksprotokoll i Kommunestyret - 24.11.2016

Vedtak:

Føresetnad her er at Fiksdal skule
vert lagt ned når ny ungdomsskule
er ferdig

Tresfjord trygdeheim vert lagt ned
når nytt helse- og velferdssenter er
ferdig.

Eigedomsdrift

Fiksdal skule lagt ned	450
Tr. Trheim lagt ned	800
Nytt hus rimelegare i drift enn v. sjukeheim	500
Ytterlegare red. ramme ieigedomsdrift	1750

Grunnskule

Fiksdal til Tomrefjord, spart 2 klasser	1500
1 ungdomsskule, snitt spart 1 - 2 klasser	1500
Generell sparing	1000
Ytterlegare red. grunnskule	4000

Helse- og omsorg

Red. 11 plasser. Tr.trheim koster i dag 687.000,-	7,6 mill. kr
auka heimetenesene 7 årsvrk	- 4,2 mill. kr
Brukarar betaler husleige mat m.m.	1,0 mill.
Ytterlegare reduseret ramme	4 400

Postadresse:
Rådhuset
6390 Vestnes
www.vestnes.kommune.no

Telefon:
71 18 40 00

Telefaks:
71 18 40 01

Org.nr.
939 901 965

E-post: postmottak@vestnes.kommune.no

Rente og avdrag

Redusere rentesats 3,0% til 2,5 %

1,5 mill. kr

1,5

Redusere noko på avdrag, minimumsavdrag

mill.kr

3 000**Samla reduserte utgifter****13 150****Ny oversikt utgifter**

Alle tal i 1000 kroner	Rekneskap	Budsjett	Budsjettframlegg			
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Politisk verksemd	6 279	6 225	6 450	6 250	6 450	6 250
Sentraladm./serv.kt./fellesutg	17 386	27 298	27 000	27 000	27 000	27 000
- Sparetiltak			-300	-300	-300	-300
Grunnskule	74 211	74 613	78 636	78 636	78 786	78 786
- Sparetiltak			-1 000	-1 000	-1 000	-5 000
Barnehagar	39 954	39 952	41 400	41 400	41 400	41 700
- Sparetiltak						-300
Kulturskolen, kultur og fritid	12 619	13 630	14 500	14 500	14 500	14 500
Helse, omsorg, velferd	127 717	133 567	138 300	138 300	138 300	138 950
- Sparetiltak			-1 000	-2 000	-2 000	-6 400
Bu- og habiliteringstenesta	109 949	116 166	121 100	121 100	121 100	121 100
- Redusert ramme			-1 000	-3 000	-4 000	-5 000
Barne- og ungdomstenestene	24 137	20 391	29 100	29 100	29 100	29 100
Vaksenoppl. /flyktninge-tenesta	5 231	9 630	9 900	9 900	9 900	9 900
Eigedomsdrift	27 129	26 128	26 000	26 000	26 000	26 000
- Sparetiltak			-500	-500	-500	-2 250
Tekniske tenester	13 194	14 118	14 500	14 500	14 500	14 500
- Sparetiltak			-300	-300	-300	-300
Kjøp tenester Tremek	2 720	2 600	2 500	2 400	2 300	2 200
Sum driftsutgifter	460 526	484 318	505 286	501 986	501 236	490 436
Renter og avdrag	35 777	23 300	25 000	26 200	27 400	42 100
Ekstra pensjonsutgifter				1 000	2 000	3 000
Lønsoppgjjer 2017			5 000	5 000	5 000	5 000
Sum totale utgifter	496 303	507 618	535 286	534 186	535 636	540 536

Ny oversikt Inntekter

Her er ingen auke i eigdomsskatten i 2020

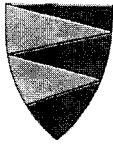
Alle tal i 1000 kr	Rekneskap 2015	Budsjett 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020
Driftsinntekter eksterne						
Skatt og inntektsutjamning	167 968	176 500	182 400	182 400	182 400	182 400
Rammeoverføring	142 573	147 900	155 700	159 700	162 800	165 800
Ekstra skjønnstilskott	2 450	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Vertskommunetilskott	102 000	103 000	102 600	100 600	98 600	96 600
Ressurskr. brukarar	22 600	21 000	27 000	27 000	27 000	27 000
Asyl og integreringstilskott	10 256	12 500	12 000	12 000	12 000	12 000
Eigedomsskatt	9 112	9 500	19 000	19 000	19 000	19 000
Oppdrettskons. kommuneandel	0		3 000		3 000	
Komp eldreutb/skule m.m.	2 892	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
Driftsinntekter	459 851	474 400	505 700	504 700	508 800	506 800
Finnansinntekter						
Utbytte VEAS	4 800	5 300	5 000	5 000	5 000	5 000
Kalkulatoriske inntekter	28 016	28 000	28 000	28 000	28 000	28 000
Finansinntekter	32 816	33 300	33 000	33 000	33 000	33 000
Sum eksterne inntekter	492 667	507 700	538 700	537 700	541 800	539 800

Ny hovudoversikt

Alle tal i 1000 kroner	Rekneskap 2015	Budsjett 2016	Budsjett 2017	Budsjettframlegg 2018	Budsjettframlegg 2019	Budsjettframlegg 2020
Driftsutgifter	460 526	484 318	505 936	502 636	501 886	490 436
Renter og avdrag	35 777	23 300	25 000	26 200	27 400	42 100
Ekstra til pensjon				1 000	2 000	3 000
Lønsauke 2017			5 000	5 000	5 000	5 000
Sum utgifter	496 303	507 618	535 936	534 836	536 286	540 536
Inntekter	492 667	507 700	538 700	537 700	541 800	539 800
Resultat		82	2 764	2 864	5 514	-736
Bruk av disposisjonsfond						736
Resultat etter bruk av fond						0
Resultat i % av driftsinntekter			0,7	0,7	1,2	0
Disposisjonsfond	755		3 519	6 383	11 897	11 161

Helsing

Ellen Eiknes Forland
arkivleiar/politisk sekretær



VESTNES KOMMUNE

Servicekontoret

Særutskrift – Melding om vedtak

«MOTTAKERNAVN»
«ADRESSE»
«POSTNR» «POSTSTED»

«KONTAKT»

Dato	Dykkar ref.	Vår ref.	Saksnr.	Saksbehandlar / Tlf
22.11.2016	«REF»	16723/2016	2016/1050	Ellen Eiknes Forland 71 18 40 08

Delegeringsreglement for Vestnes kommune 2016 - 2019 - vedtak i Vestnes kommunestyre

Saksprotokoll i Kommunestyret - 27.10.2016

Vedtak:

Vestnes kommune sitt delegeringsreglement 2016 – 2019 vert vedteke med følgjande endringar:

- Pkt 6.1: Nytt prikkpunkt: Godkjenne rammer og føringar i dei årlege lønsforhandlingane.
Pkt 8.1: prikkpunkt 6 tas ut.
Pkt. 17.3 Prikkpunkt 3 Plan- og bygningslova går i si heilhet ut.
Pkt. 17.3 Prikkpunkt 7 tilføyes: *herunder fastsetjing av løn* på slutten av setninga.

Helsing

Ellen Eiknes Forland
arkivleiar/politisk sekretær

Vedlegg:

- 1 vedlegg til delegeringsreglement for Vestnes kommune
- 2 Vestnes kommune _ delegeringsreglement 2016 - 2019

Postadresse:
Rådhuset
6390 Vestnes
www.vestnes.kommune.no

Telefon:
71 18 40 00

Telefaks:
71 18 40 01

Org.nr.
939 901 965

E-post: postmottak@vestnes.kommune.no



Vestnes kommune

DELEGERINGSSREGLEMENT

FOR

VESTNES KOMMUNE

2016 - 2019

Vedteke av Vestnes kommunestyre den 27.oktober 2016

1 Innleiing

Kommunestyret er det øvste styrande organ med overordna ansvar for den samla verksemda i kommunen, jfr. kommunelova § 6. Dette gjer at kompetanse/mynde som ikkje ligg til kommunestyret sjølv må vere delegert til andre gjennom eit delegeringsreglement. Kommunelova gir vide rammer for den retten kommunestyret har til å delegere avgjerdsmynde til andre politiske organ og til administrasjonssjefen, jfr. kommunelova §§ 8, 9, 10 og 23.

Kva er delegert mynde?

Delegering er overføring av fullmakt/mynde frå eitt organ til eit anna. Det betyr at den ein delegerer til, kan treffe avgjerder/gjere vedtak på vegne av det delegerande organ, og med same rettsverknader som om avgjerda var teken av det delegerande organ.

Kva kan delegerast?

Kommunelova og ein del særlover har ei "delegeringssperre", dvs ei sperre for einskilde avgjerder som **ikkje** kan delegerast frå kommunestyret. Elles er det opptil det einskilde kommunestyre kva saker/avgjerder som skal delegerast. Kommunelova skil også mellom prinsipielle og ikkje prinsipielle saker. Når det gjeld delegering til ordførar og administrasjonssjef, er det berre saker av ikkje prinsipiell karakter som kan delegerast.

Kva skal reknast for ei prinsipiell sak/avgjerd?

Ei sak vert oppfatta som ikkje prinsipiell når det ligg føre lover, forskrifter og andre retningslinjer for korleis ho skal behandlast, og/eller ein har praksis for behandling av tilsvarande saker.

Ei prinsipiell sak er ei sak som kan skape presedens, ei sak som er av politisk karakter, ei sak som krev ei brei skjønnsmessig vurdering, eller ei sak som medfører vesentlege overskridingar av budsjetttrammene som er sett av kommunestyret.

Hastesaker

Kommunestyret kan delegere si avgjerdsmynde i saker som skulle vore avgjort av anna organ når det er nødvendig at vedtak blir fatta så raskt at det ikkje er tid til å innkalle dette, jf. Kommunelova § 13. Melding om vedtak fatta i medhald av denne paragrafen skal føreleggast kommunestyret i neste møte.

Delegeringsreglement

Kommunelova § 39 fastset at kommunen skal ha eit delegeringsreglement. Føremålet med delegeringsreglementet er å gjere heile kommuneorganisasjonen og avgjerdsprosessane så effektive som mogeleg. Det skal sikre ei tydeleg mynde- og ansvarsavklaring mellom ulike politiske organ og mellom dei politisk organa og administrasjonssjefen, og det skal sikre rettstryggleiken. Av reglementet skal det også tydeleg gå fram kva organ som har innstillingsmynde.

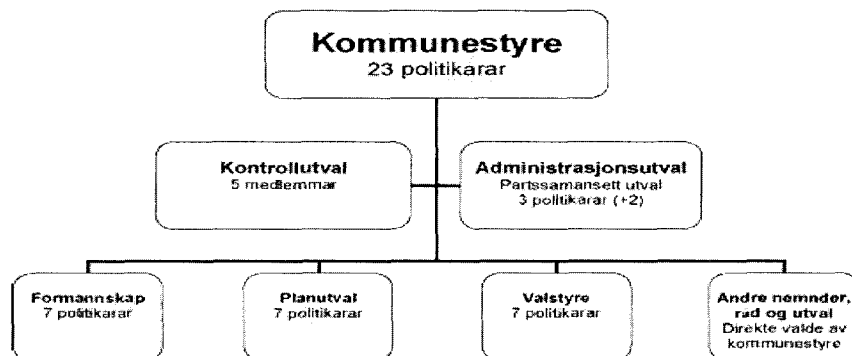
Delegeringsreglementet skal reviderast minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter konstituering av nytt kommunestyre.

2 Reglar og prinsipp for utøving av delegert mynde

- 2.1 Delegert mynde skal utøvast i samsvar med lover og forskrifter, samt retningslinjer gjevne av kommunestyret eller det delegerande organ, her under kjem dei økonomiske rammene som er vedtekne for verksemda.
- 2.2 Delegert mynde til folkevalde organ kan delegerast vidare til underutval med mindre kommunestyret har bestemt noko anna.
- 2.3 Delegert mynde frå folkevalde organ til administrasjonen går til administrasjonssjefen – jfr. kommunelova § 23 nr. 4 og 24 nr. 1 - med mindre noko anna er heimla i særlov. Administrasjonssjefen kan delegere vidare til andre tilsette med mindre lov, forskrift eller kommunalt delegeringsvedtak er til hinder for det.
- 2.4 Delegering i økonomisaker skal skje i samsvar med Vestnes kommune sitt vedtekne økonomi- gjelds- og finansreglement.
- 2.5 Delegering på personalområdet skal skje i samsvar med Vestnes kommune sitt vedtekne permisjonsreglement , samt tilsetjings- og arbeidsreglement.
- 2.6 Det delegerande/overordna organet kan når som helst krevje å få lagt fram for seg til avgjerd ei sak som eit underordna organ og/eller administrasjonssjefen har til behandling i medhald av delegert mynde. Tilsvarende rett har administrasjonssjefen i saker han/ho har delegert vidare til andre i administrasjonen.
- 2.7 Det delegerande/overordna organ kan av eige tiltak gjere om eit vedtak gjort av eit underordna organ/administrasjonssjefen etter delegert mynde når vilkåra for dette er oppfylte etter forvaltningslova § 35, uavhengig av om dette dreier seg om enkeltvedtak etter forvaltningslova eller ikkje. Tilsvarende rett har administrasjonssjefen i høve til vedtak som er gjort etter vidaredelegert mynde til andre i administrasjonen.
- 2.8 Enkeltvedtak som er fatta i samsvar med delegert mynde kan påklagast av ein part eller andre med rettsleg klageinteresse, jfr. forvaltningslova § 28, utanom område der klageretten er innskrenka gjennom lovverket.
- 2.9 Overordna organ kan til ei kvar tid endre eller trekke attende delegert mynde.
- 2.10 Delegeringsreglane gjeld også mynde til å gi dispensasjon innanfor dei reglane som gjeld i kvar einskild særlov.

3 Delegering av mynde i Vestnes kommune

Delegering med utgangspunkt i politisk organisering vedteke i Vestnes kommunestyre den 26.mars 2015.



Andre nemnder, råd og utval:

- Eldreråd
- Næringsfondsutval
- Sakkunnig nemnd
- Sakkunnig ankenemnd
- Råd for funksjonshemma
- Ad hoc utval

Delegering av mynde til alle organ vil bli i det følgjande bli omhandla på følgjande måte:

- Heime, funksjon og oppgåver
- Innstillingsrett eller rådgjevande funksjon
- Delegert mynde

5 Kommunestyret

5.1 Heimel, funksjon og oppgåver

Kommunestyret er Vestnes kommune sitt øvste styringsorgan og gjer vedtak på vegne av kommunen så langt ikkje anna følgjer av lov eller delegeringsvedtak, jf KommuneLOVA § 6.

Følgjande saker skal kommunestyret alltid avgjere:

- Oppretting av nye tenester og vesentlege endringar av eksisterande tenester.
- Hovudlinene i den kommunale organiseringa.
- Overordna arbeidsgjevarpolitikk.
- Politisk organisering.
- Reglement for godtgjersle til folkevalde og møteorden i politiske organ.
- Fastsetting av alle kommunale avgifter og betalingssatsar.
- Vedta mål, handlingsplanar og langsiktige strategiar innan alle tenesteområde.
- Gjere vedtak om låneopptak.
- Prinsipielle vedtak om sal, kjøp, makeskifte eller pantsetjing av fast eigedom.
- Langsiktige avtalar av prinsipiell karakter.

5.2 Avgjerdsmynde

I lover der kommunane har ansvar og mynde står det som oftast i lovteksten referert anten til "**kommunen**" eller til "**kommunestyret sjølv**". I det førstnemnde høvet kan kommunestyret avgjere om ansvar og mynde skal delegerast. I det sistnemnde høve må kommunestyret sjølv gjere vedtak. Det føreligg då ei såkalla "delegeringssperre".

Lovverket pålegg såleis kommunestyret sjølv å gjere vedtak på vegne av kommunen i ei rekkje saker.

Tabell med oversikt over heimlar med delegeringssperre er å finne i vedlegg til delegeringsreglementet. Det same gjeld lovheimlar som Vestnes kommunestyre ikkje ønskjer å delegere til andre organ.

6. Formannskapet

6.1 Heimel, funksjon og oppgåver

Kommunestyret kan gi formannskapet avgjerdsmynde i alle saker der ikkje anna følgjer av lov, jf. KommuneLOVA § 8 nr. 3.

Hovudvekt på følgjande oppgåver:

- Utarbeide framlegg til årsbudsjett og økonomiplan/kommuneplanen sin handlingsdel.
- Behandle alle økonomisaker, inkl alle gebyrregulativ og andre betalingssatsar, og gi innstilling til kommunestyret.
- Vere styringsgruppe ved utarbeiding av planstrategi, planprogram og kommuneplanen sin samfunnsdel.
- Syte for at innbyggjarane vert inviterte til medverknadsprosessar i arbeidet med kommuneplan.
- Behandle alle saker som i dette delegeringsreglementet ikkje er lagt til anna organ.
- Innstille til kommunestyret i prinsipielle næringssaker.
- Gi uttale i høyringssaker på vegne av kommunen.
- Godkjenne rammer og føringar i dei årlege lønsforhandlingane.
- Kommunen sitt faste klageorgan der det ikkje er ekstern klageinstans (t.d. Fylkesmannen).

6.2 Innstillingsrett

Formannskapet har innstillingsrett i alle saker som skal behandlast av kommunestyret med følgjande unntak:

- Saker som blir sendt til kommunestyret frå planutval og kontrollutval.
- Saker som blir sendt til kommunestyret frå ad hoc utval dersom dette er fastslått i mandatet frå kommunestyret.

6.3 Delegert mynde

- Gjere vedtak i hastesaker etter kommunelova § 13.
- Vere fagorgan i forvaltningssaker innan alle sektorar med unntak av saker som fell inn under planutvalet og valstyret sitt fagområde.
- Gjere vedtak i forvaltningssaker som er prinsipielle og der mynde ikkje ligg til kommunestyret.
- Mynde som kontrollutval etter Alkoholova.

7. Kontrollutvalet

7.1 Heimel, funksjon og oppgåver

Lovheimla i kommunelova § 77.

Utvalet skal:

- Føre eit løpande tilsyn med den kommunale forvaltninga på vegne av kommunestyret.
- Kontrollutvalet skal sjå til at det blir ført kontroll med at den økonomiske forvaltninga føregår i samsvar med gjeldande reglar og vedtak.
- At det blir gjennomført systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader (forvaltningsrevisjon).
- Kontrollutvalet skal sjå til at det blir ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m.
- Kontrollutvalet skal rapportere resultata av sitt arbeid til kommunestyret.

7.2 Innstillingsrett/rådgjevande funksjon

Kontrollutvalet innstiller til kommunestyret innan sitt ansvarsområde.

7.3 Delegert mynde

- Kontrollutvalet arbeider på oppdrag frå kommunestyret som kan oppmode eller pålegge kontrollutvalet å greie ut konkrete saker på eigne vegne.
- Kontrollutvalet kan føreta dei undersøkingar som det finn nødvendig for å ivareta si kontrolloppgåve på vegne av kommunestyret.

8. Ordfører

8.1 Heimel, funksjon og oppgåver

Heimel i kommunelova § 9.

Funksjon:

- Ordføraren er Vestnes kommune sin juridiske representant.
- Ordfører leiar møta i kommunestyret og formannskapet.
- Ordfører er kommunen sin representant i styre, representantskap, styringsgrupper, interkommunale samarbeidsorgan eller liknande der kommunestyret ikkje har gitt dette myndet til andre. Ordføraren kan delegere mynde til varaordførar, andre folkevalde eller til administrasjonssjefen.
- Ordfører har mynde til å krevje offentleg påtale.
- Ordfører leiar kommunen sitt beredskapsarbeid saman med administrasjonssjef. Ansvarsfordelinga går fram av plan for kriseleiing.
- Ordfører leiar eit grunnforhandlingsutval der administrasjonssjefen deltek med tilsette som har særskild kompetanse på området.

8.2 Innstillingsrett/rådgjevande funksjon

- Set opp saksliste og avgjer kva saker som skal settast på dagsorden i formannskap og kommunestyre.

8.3 Delegert mynde

- Kommunestyret kan gi ordfører mynde til å treffe vedtak i enkeltsaker eller i typer av saker som ikkje er av prinsipiell karakter.
- Ordfører signerer avtalar på vegne av kommunen der mynde ikkje er lagt til andre.
- Ordfører kan gjere disposisjonar innan ansvar 1001, politiske styringsorgan, slik det går fram av reglement for godtgjersle til folkevalde.
- Ordfører har delegert mynde til å avklare om ei sak skal vurderast som prinsipiell og dermed behandlast av eit politisk organ.
- Ordfører tilviser utbetalingar til administrasjonssjefen.
- Ordfører har tilvisingsmynde der administrasjonssjef er inhabil

9. Planutvalet

9.1 Heimel, funksjon og oppgåver

Heimel i kommunelova § 10 nr 1:

Kommunestyret kan gi faste utval avgjerdsmynde i alle saker der ikkje anna følgjer av lov.

Funksjon og oppgåver:

- Samordne Vestnes kommune si overordna arealplanlegging.
- Fungere som styringsgruppe med ansvar for utarbeiding av kommuneplanen sin arealdel.
- Syte for at innbyggjarane vert inviterte til medverknad i større saker innan sitt fagområde.
- Høyringsinstans ved utarbeiding av planstrategi, planprogram og kommuneplanen sin samfunnsdel der formannskap er styringsgruppe.
- Behandle og ta avgjerd i saker etter plan- og bygningslova som ikkje er lagt til anna organ (kommunestyre eller administrasjonssjef)
- Behandle og ta avgjerd i saker etter jordlova, skogbrukslova, forpaktingslova, motorferdsellova, viltlova, friluftsløva, naturmangfaldlova, naturskadelova, konsesjonslova, matrikkellova, forureiningslova, veglova, samt brann- og eksplosjonsvernlova der mynde ikkje er lagt til kommunestyre eller administrasjonssjef etter dette delegeringsreglementet.

9.2 Innstillingsrett

Innstillir til kommunestyret i alle saker innanfor sitt saksområde der kommunestyret ikkje har delegert sitt avgjerdsmynde.

9.3 Delegert mynde

- Gjere vedtak innan heile saksområdet i forvaltningssaker som er prinsipielle og der mynde ikkje ligg til kommunestyret.
- Behandle klagesaker innan alle ovanfornemnde lovverk før oversending til ekstern klageinstans. Dersom det etter særlov ikkje finst ekstern klageinstans, skal formannskapet som kommunen sitt faste klageorgan, behandle saka.

10. Valstyre

10.1 Heimel, funksjon og oppgåver

Heimel i vallova § 4-1:

I hver kommune skal det være et valgstyre som velges av kommunestyret selv.

Funksjon og oppgåver:

Formålet med vallova, og organ som vert oppretta i medhald av denne, er å legge forholda til rette for at innbyggjarane ved *“frie, direkte og hemmelige valg skal kunne velge sine representanter til Stortinget, fylkesting og kommunestyret.”*

10.2 Innstillingsrett

Innstiller til kommunestyret i alle saker innanfor vallova sitt saksområde der kommunestyret ikkje har delegert sitt avgjerdsmynde.

10.3 Delegert mynde

- Gjere vedtak etter vallova der mynde ikkje ligg til kommunestyret.

11. Ad hoc utval

11.1 Heimel, funksjon og oppgåver

Heimel i kommunelova § 10 nr 5:

Kommunestyret kan opprette komitear til førebuande behandling av saker og til å utføre særskilte verv. Slik komité kan også bli tildelt mynde til å avgjere enkeltsaker som har direkte tilknytning til komiteen sitt oppdrag.

- *Kommunestyret skal ved oppnemning fastsette tydeleg mandat.*
- *Kommunestyret skal fastsette tidsfrist for når utvalet skal vere ferdig med sitt arbeid.*
- *Møta i eit ad hoc utval er offentlege med mindre utvalet fattar vedtak om lukking med heimel i lov.*
- *Ad hoc utvala skal i første møte fastsette vidare møtedatoar.*
Desse skal leggjast inn i kommunen sin politiske møtekalender og leggjast ut på nett på vanleg måte.
- *Alle ad hoc utval skal ha minst 1 medlem frå formannskapet.*
Dei andre medlemmane skal kome frå kommunestyret, evt Rådet for funksjonshemma/Eldrerådet og Ungdomsrådet.
- *Leiaren for utvalet er saksordførar når saka skal behandlast i kommunestyret.*
- *Kommunestyret skal for kvar oppnemning av ad hoc utval vurdere om tillitsvalte bør vere representert.*
- *Administrasjonssjefen stiller med sekretær.*

11.2 Innstillingsrett

Innstiller til kommunestyret dersom dette går fram av mandatet kommunestyret har gitt eit ad hoc utval ved oppnemning.

11.3 Delegert mynde

Vil gå fram av mandatet kommunestyret har gitt ved oppnemning.

12. Eldreråd

12.1 Heimel, funksjon og oppgåver

Heimel i Lov om kommunale og fylkeskommunale eldreråd.

Funksjon og oppgåver:

Eldrerådet skal ha til behandling alle saker som gjeld levrekåra for eldre. Eldrerådet kan sjølv ta opp saker som vedkjem eldre i kommunen. Protokollen frå rådsmøtet skal fylgje saksdokumenta til dei kommunale organ som tek endeleg avgjerd i saka.

12.2 Innstillingsrett/rådgjevande organ

Eldrerådslova § 3 heiter det at eldrerådet er eit rådgjevande organ for kommunen.

12.3 Delegert mynde

Utarbeide årsmelding som skal sendast til kommunestyret.

13. Råd for menneske med nedsett funksjonsevne

13.1 Heimel, funksjon og oppgåver

Heimel i "Lov om råd eller anna representasjonsordning i kommunar og fylkeskommunar for menneske med nedsett funksjonsevne".

Funksjon og oppgåver:

Sørgje for at menneske med nedsett funksjonsevne blir sikra open, brei og tilgjengeleg medverknad i arbeidet med saker som er særleg viktige for menneske med nedsett funksjonsevne. Dette gjeld mellom anna tenester, tilkomst, og arbeid mot diskriminering på grunnlag av nedsett funksjonsevne. Uttalar frå rådsmøtet skal fylgje saksdokumenta til dei kommunale organ som tek endeleg avgjerd i saka.

13.2 Innstillingsrett

Rådgjevande organ for kommunen.

13.3 Delegert mynde

Utarbeide årsmelding som skal sendast kommunestyret.

14. Sakkunnig nemnd og sakkunnig ankenemnd

14.1 Heimel, funksjon og oppgåver

Eigedomsskattelova og vedtekter vedtekne i Vestnes kommunestyre, sist revidert den 29.mars 2012.

Funksjon og oppgåver:

Verdsetje eigedomar i Vestnes kommune på bakgrunn av forslag frå synfaringsmenn. Sakkunnig nemnd fastset retningslinjer for taksering og fastset takstane.

14.2 Innstillingsrett

Innstillar i klagesaker til sakkunnig ankenemnd

14.3 Delegert mynde

- Avgjer saker etter Eigedomsskattelova § 5 (fritak)
- Avgjer saker om omtaksering.
- Behandlar klager på eigedomsskatt før saka går til sakkunnig ankenemnd.
- Sakkunnig ankenemnd avgjer klagesaker

15. Næringsfondsutval

15.1 Heimel, funksjon og oppgåver

Heimel i kommunelova § 10 nr 1:

Kommunestyret kan gi faste utval avgjerdsmynde i alle saker der ikkje anna følgjer av lov.

Funksjon og oppgåver:

Kommunane mottek kvart år midlar frå fylket som er løyvd av staten til regional utvikling. Midlane blir lagt i eit kommunalt næringsfond.

Utvalet skal tildele støtte med siktemål å fremje etablering av ny næringsverksemd og til vidareutvikling av eksisterande bedrifter etter vedtekne retningslinjer og vedtekter.

15.2 Innstillingsrett

Utvalet behandlar ikkje saker som skal vidare til andre kommunale organ.

15.3 Delegert mynde

- Gjere vedtak om tildeling av midlar.
- Formannskapet er klageinstans i desse sakene.

16 Administrasjonsutvalet

15.1 Heimel, funksjon og oppgåver

Heimel i kommunelova § 25 (partssamansett utval)

Funksjon og oppgåver:

Behandle av saker som gjeld forholdet mellom kommunen som arbeidsgjevar og dei tilsette.

15.2 Innstillingsrett

Utvalet innstiller i saker som går direkte frå utvalet til kommunestyret.

Rådgjevande organ i saker som vert behandla av formannskap og kommunestyre.

Dette gjeld innan personalområdet og i saker som omhandlar omstilling og omorganisering.

15.3 Delegert mynde

- Gjere vedtak i saker innan personalområdet som ikkje er delegert til administrasjonssjefen, og som ikkje gjennom dette delegeringsreglementet er lagt til anna organ.
- Tilset kommunalsjefar.

17. Administrasjonssjefen

17.1 Heimel, funksjon og oppgaver

Administrasjonssjefen sine oppgaver er heimla i kommunelova § 23. Kommunestyret sjølv tilset administrasjonssjef.

Funksjon og oppgaver:

- Øvste leiar for den kommunale organisasjonen.
- Skal sjå til at saker som blir lagt fram for politiske organ er forsvarleg utgreidd.
- Skal syte for at administrasjonen blir driven i samsvar med lover, forskrifter og overordna instruksar, og at den er gjenstand for betryggande kontroll.

17.2 Innstillingsrett

Innstillar i alle saker til alle politiske organ med unntak av kontrollutvalet.

I saker som går til endeleg avgjerd i kommunestyre, og som blir behandla først i formannskap, planutval, valstyre og ad hoc utval, er det dette organet som innstillar til kommunestyret.

Har møte- og talerett i alle kommunale folkevalde organ med unntak av kontrollutvalet.

17.3 Delegert mynde

- I økonomisaker går administrasjonssjefen sitt mynde fram av til ei kvar tid gjeldande finans- og gjeldsreglement, samt av økonomireglementet til Vestnes kommune.
- Administrasjonssjefen har mynde til å treffe vedtak i enkeltsaker eller typer av saker som ikkje er av prinsipiell karakter innan alle sektorar og etter alle særlover dersom kommunestyret ikkje bestemmer noko anna, jf. Kommunelova § 23 nr. 4.
- Unntak der administrasjonssjefen ikkje har mynde etter særlov:
 - Barnevernleiar utfører gjeremål som ligg til denne stillinga, jf. Barnevernlova § 2-1
 - Kommunelegen kan ta prinsipielle avgjerder etter folkehelselova kap 3, 2.ledd.
- Dersom det oppstår tvil, skal administrasjonssjefen drøfte med ordførar om ei sak er av prinsipiell karakter eller ikkje. Ordførar tek avgjerd om saka skal leggjast fram til politisk behandling.
- Administrasjonssjefen får mynde til å opprette og nedlegge stillingar innanfor dei økonomiske og organisatoriske rammer kommunestyret set (k.lova § 24)
- Administrasjonssjefen får mynde til å treffe avgjerder i personalsaker (k.lova § 24) så langt slike oppgaver ikkje er delegert til anna organ, herunder fastsetjing av løn.
- Reglement innan personalområdet, som er vedtekne av kommunestyret, set rammene for administrasjonssjefen sine avgjerder.
- Administrasjonssjefen får mynde til å behandle klagesaker som underinstans dersom saka skal endeleg avgjerast av eksternt organ (t.d. Fylkesmannen).
Unntak er klagesaker som er delegert til Planutvalet.

Lovheimlar for oppgåver som ikkje blir delegert frå kommunestyret.

I tabellen nedanfor finn ein ei oversikt over dei lovheimlar som har “delegeringssperre”:

Kommunelova:
§ 7, nr. 3: Vedta endring av kommunestyret sitt medlemstal
§ 8, nr. 1: Velje formannskap.
§ 9, nr. 1: Velje ordførar og varaordførar
§ 10, nr. 1-3: Opprette faste utval, fastlegge område for ansvar og mynde for desse, velje medlemmar, varamedlemmar og leiar/nestleiar.
§ 10, nr. 6: Omorganisere og nedlegge faste utval/komitear/kommunestyrekomitear
§ 11, nr. 1: Opprette eige styre for kommunale institusjonar o.l.
§ 11, nr. 2: Fastsette reglar om korleis styret skal samansettast
§ 12, nr. 1: Vedta oppretting av kommunedelutval.
§ 12, nr. 2: Fatte vedtak om korleis velje medlemmar til eitt eller fleire kommunedelutval
§ 12, nr. 3: Fastsette oppgåver for kommunedelutvala
§ 12, nr. 5: Fatte vedtak om nedlegging av kommunedelutval
§ 13, nr. 1: Overføre mynde i hastesaker.
§ 15, nr. 3 Vedta suspensjon
§ 16, nr. 3, 4: Velje medlem og leiar i politiske utval ved endeleg uttreden.
§ 16, nr. 6: Valform ved suppleringsval etter nr. 3 og nr. 5
§ 18: Innføring/oppheving av parlamentarisk styreform
§ 22, nr. 2: Tilsette administrasjonssjef
§ 24, nr. 2: Avgjere årsmålstilsetting i leiande administrative stillingar.
§ 24, nr. 3: Opprette/slutte seg til ei pensjonsordning for kommunalt tilsette
§ 25, nr. 2: Velje medlemmar og leiar/nestleiar i partssamansette utval – administrasjonsutval
§ 26, nr. 4: Fastsette retningslinjer for tilsettere representantar sin møterett i nemnder.
§ 27: Opprette eige styre for to eller fleire kommunar til løysing av felles oppgåver
§ 28: Gi ei samanslutning av kommunar fullmakt til å inngå og seie opp tariffavtale, samt å gi eller ta imot kollektiv arbeidsoppseiing på kommunen sine vegne
§ 28 b: Opprette administrativt vertskommunesamarbeid
§ 28 c: Opprette vertskommunesamarbeid med felles folkevalt nemnd
§ 28 e: Inngå avtale om vertskommunesamarbeid
§ 28 g: Opprette klagenemnd i vertskommunesamarbeid
§ 28 i: Oppløyse og tre ut av vertskommunesamarbeid
§ 30, nr. 3: Fastsette reglar for føring av møtebøker.
§ 38 a: Vedta samrøystes at val til folkevalde organ skal skje som avtaleval etter denne paragrafen
§ 39, nr. 1: Fastsette ved reglement nærmare reglar for saksbehandling i folkevalde organ.
§ 39a nr. 2: Ta stilling til innkomne innbyggjarinitiativ.
§ 39 b nr. 1: Bestemme om det skal haldast rådgjevande lokal folkeavstemming
§ 40, nr. 5: Fastsette reglement for folkevalde sitt innsyn i saksdokument og til informasjon om saker som er under behandling.
§ 41: Fastsette maksimalsats for tap av inntekt og påførte utgifter som følgje av kommunale tillitsverv.
§ 42: Fastsette reglar for møtegodtgjersle
§ 43: Vedta pensjonsordning for folkevalde
§ 44, nr. 6: Vedta økonomiplan og endringar i denne
§ 45: Vedta årsbudsjett og endringar i dette
§ 48, nr. 3: Vedta årsrekneskap, som skal leggast fram saman med årsmelding.
§ 48, nr. 3: Vedta disponering av regnskapsmessig overskott og dekning av underskott
§ 50: Vedta opptak av lån
§ 51: Vedta garantistilling og pantsetting for andre sine økonomiske plikter
§ 52, nr. 1: Gi reglar for kommunen si finansforvaltning
§ 56, nr. 1: Vedta betalingsinnstilling
§ 62, nr. 1: Vedta oppretting av kommunalt føretak, val av styre og fastsetting av vedtekter (jf. Også § 65, nr.3, § 66, nr. 3).

§ 69: Vedtak i foretaket sitt styre som må godkjennast av kommunestyret
§ 77, nr. 1: Velje kontrollutval
§ 78, nr. 3: Velje organisasjonsform for kommunerevisjonen (eigen, interkommunal eller avtale med privat)
§ 78, nr. 4: Tilsette kommunerevisor, etter innstilling fra kontrollutvalet
§ 80: Vedta reglar om selskapskontroll

Alkohollova:
Almenne skjenke- og salsløyve (§§ 1-7 og 1-8)
Almenne tidsinnskrenkingar for sal og skjenking (§§ 3-4a, 3-7 og 4-4)
Inndra løyve (§1-8)

Barnevernlova:
§ 2-1 og 2-4 Om forsøksverksemd

Brann- og eksplosjonsvernlova:
§ 28: Fastsette forskrift om gebyr for gjennomføring av feiing og tilsyn med fyringsanlegg.
§ 7, 3.ledd: Vedta lokal forskrift om meldeplikt ved store arrangement
§ 9, 1.ledd: Vedta brannordning for kommunen
§ 9, 4.ledd: Godkjenne avtale mellom to eller flere kommuner om felles brannvesen eller felles leiing av brannvesenet
§ 13, 4.ledd Vedta at det gjennom lokal forskrift eller enkeltvedtak skal førast tilsyn med andre byggverk m.m. enn dei som er omfatta av § 13, 1.ledd
Etter forskrift har kommunestyret ansvar for lokal forskrift dersom ein på generelt grunnlag ha fråvik frå forbodet mot å gjere opp eld i, eller i nærleiken av kog og utmark.

Domstolslova
§§ 57 og 66 Val av lagrettsmedl. om meddommarar

Eldrerådslova
§ 1: Velje medlemmar til eldreråd.
§ 4: Behandle årsmelding frå eldrerådet.

Eigedomsskattelova:
§§ 2, 7, 10-13 og 20: Vedta utskriving av eigedomsskatt m.m.

Forvaltningslova
§ 28, 2. ledd: Vedta oppretting av klageorgan for enkeltvedtak og val av medlemmar til dette/desse

Folkehelselova
§ 18 Om straff – offentlig påtale

Helse- og omsorgslova
§ 6-1: Inngå samarbeidsavtale med det regionale helseføretaket i helseregionen eller med helseføretak som det regionale helseføretaket bestemmer.

Interkommunaleselskap (IKS)
§ 4: Inngå selskapsavtale
§ 6: Oppnemne representant(er) til representantskap
§ 30: Tre ut av IKS

Kyrkjelova
§ 6: Velje kommunalt medlem av kyrkjeleg fellesråd.

Motorferdsel i utmark og vassdrag
§ 5 Vedta kommunal forskrift om løyve til motorisert ferdsel til bestemte formål, til bestemte tider og kven som kan få løyve

Opplæringslova
§ 2-5: Målformer i grunnskulen

Plan- og bygningslova
§ 3-3: Ansvar og leiling av den kommunale planlegginga Vedta kommunal planstrategi, kommuneplan og reguleringsplan Syte for å etablere ei særskilt ordning for å ivareta barn og unge sine interesser i planlegginga
§11-4 Revisjon av kommuneplanen sin samfunnsdel
§11-12 Oppstart av arbeid med kommuneplan
§11-11 Vedta kommuneplan
§11-16, 1.ledd Motsegner og vedtak av departementet
§ 10-1: Utarbeide og vedta kommunal planstrategi
§ 11-13, 2.ledd: Fastsette planprogram for kommuneplan
§ 12-1: Syte for utarbeiding av reguleringsplaner
§ 12-12: Vedta reguleringsplanar (mindre reg.planar kan delegerast)
§ 12-14: Endre og oppheve reguleringsplanar som ikkje kan delegerast
§ 16-2: Vedta ekspropriasjon for gjennomføring av reguleringsplan
§ 16-3: Vedta ekspropriasjon uavhengig av reguleringsplan
§ 16-4: Vedta ekspropriasjon til vatn- og avløpsledningar
§ 17-2: Fastsette tilfelle der utbyggingsavtale er forutsetning for utbygging og synleggjere kommunen sine forventningar til avtalen
§ 31-8: Vedta program for utbetring av bebyggelse og tilhøyrande areal for éin eller fleire eigedommar i tettbygd strøk
§ 33-1: Vedta gebyrregulativ for behandling av søknader om deling, løyve, kontroll, utsteding av attestar, avskrifter eller anna arbeid som kommunen etter denne lova, forskrift eller vedtekt er pålagt å utføre

Råd for menneske med nedsett funksjonsevne
§ 3: Vedta interkommunalt råd for funksjonshemma
§ 6: Val og samansetning av råd for funksjonshemma samt mandat for rådet

Vallova
§ 4-1 Velje valstyre.
§ 9-2 Fastsette valdag

Veglova
§§ 4, 5, 6 og 7 Vedta bygging, opptak eller nedlegging av kommunal veg.

Under følgjer ei oversikt over heimlar som KAN delegerast, men som Vestnes kommunestyre ikkje ønskjer å delegere:

Alkohollova
Vedta overordna alkoholpolitisk plan, inklusive rammer for omsetning av alkohol.

Barnehagelova
Fastsette vedtekter og foreldrebetaling.
Oppnemne kommunal repr til alle barnehagane i kommunen
Fastsette opningstider i dei kommunale barnehagane (jf kommunen sine vedtekter)
Behandle og gjere vedtak om felles langtidsplan for alle barnehagane i kommunen

Forureiningslova
Vedta evt beredskapsplan
Vedta evt forskrifter innan fagområdet, t.d innan hushaldsavfall

Friluftsløva
Vedta evt forbod mot ferdsel på nærare angitte strekningar
Behandle klage, evt reise søksmål for å ivareta ålmenta sine interesser
Folkehelseløva
§ 5 – kommunestyret skal minst 1 gong i kommunestyreperioden ha seg førelagt oversikt over helsetilstanden i befolkninga. Dette skal vere med å danne grunnlag for kommunal planstrategi
Hamneløva
Delegere mynde til interkommunalt selskap
Helse- og omsorgsløva
Godkjenne overordna planar og kvalitetskrav
Inngå avtalar med offentlege og/eller private tenesteytarar om ytingar av tenester etter løva
Husbankløva og bustønadsløva
Fastsette kommunalt regelverk om startlån frå Husbanken
Vedta kommunalt regelverk om tilskott etter forskrift frå Husbanken (tilpasning til bustad)
Kulturløva
Overordna ansvar for å fremje og legge til rette for eit breitt spekter av kulturverksemd i kommunen i samsvar med det som er sagt i § 4 i løva, og å syte for at dei oppgåvene som er nemnde i § 5 i løva blir ivaretekne
Kulturminneløva
Gi uttale i saker om freding
Matrikkellova
Mynde til etter avtale å overlate til andre å utføre oppmålingsforretningar på sine vegner.
Mynde til gjennomføring av ekspropriasjon
Opplæringsløva
Vedta å søkje dept om løyve til avvik frå lov og forskrift om læreplanar
Vedta planar for kvalitetsutvikling og behandle sak om tilstandsrapport i grunnskulen
Velje ein kommunal repr til samarbeidsutvala ved skulane.
Vedta vedtekter for skulefritidsordning
Serveringsløva
Mynde til evt å vedta forskrift om opningstider etter § 15, 1.ledd
Mynde til tilbakekalling av severingsløyve § 19

PS 100/2016 Reglement for kommunale organ i Vestnes kommune

Administrasjonssjefen si innstilling

Framlegg til reglement for kommunale organ i Vestnes kommune vert vedteke slik det ligg føre som vedlegg til denne saka.

Saksprotokoll i Kommunestyret - 27.10.2016

Vedtak:

Framlegg til reglement for kommunale organ i Vestnes kommune vert vedteke med dei endringar som er lagt fram i møte av Arbeiderpartiet v/Stig Holmstrøm slik det ligg føre som vedlegg til denne saka.

Behandling:

Endringar i framlagt reglement frå Arbeiderpartiet v/Stig Holmstrøm;

7. Møteleiar si utgreiing

Kulepunkt 2, andre avsnitt (s.354): "Talaren får høve til svarreplikk."

8. Avslutning av ordsifte

Første kulepunkt (s.354): "Alle forslag i saka må vere fremja før strek vert sett."

9. Interpellasjon

Tilføyning 3. kulepunkt (s.355): "Alle kommunestyremedlemmene kan delta i ordsiftet."

15. Lovlighetskontroll

Ny første setning (s.357): "Tre eller fleire medlemmar av kommunestyret har høve til å krevje ei sak lagt fram for lovlegkontroll, jfr. §59 i Kommuneleva.

Avrøysting:

Innstillinga til vedtak med dei endringar som er lagt fram av Arbeiderpartiet v/Stig Holmstrøm vart samrøysta vedteke.

Saksprotokoll i Formannskapet - 10.10.2016

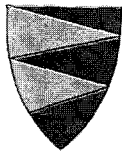
Vedtak:

Formannskapet legg saka fram for kommunestyret med slik innstilling:

Framlegg til reglement for kommunale organ i Vestnes kommune vert vedteke slik det ligg føre som vedlegg til denne saka.

Avrøysting:

Innstillinga frå administrasjonssjefen vart samrøystes vedteken.



GJENNOMFØRING AV MØTE I KOMMUNALE ORGAN I VESTNES KOMMUNE

(Pkt. 9,10,11,12 og 14 gjeld berre kommunestyret.)

I dei andre punkta blir orda møteleiar og kommunale organ brukt.

1. INNKALLING – SAKLISTE – KUNNGJERING

- Kommunale organ held møte etter oppsett møteplan, når møteleiar finn det nødvendig, eller når minst 1/3 av medlemmene krev det.
- Møteleiar set opp saklista og kallar det kommunale organet saman til møte.
- Innkallinga skal innehalde opplysningar om tid og stad for møtet, sakliste og saksdokument, og opplysning om kvar saksdokumenta er tilgjengelege.
- Innkallinga skal saman med saklista og saksdokument sendast til medlemmer og varamedlemmer av det kommunale organet med 7 dagars varsel. Kopi av innkallinga og saksdokument skal også sendast til administrasjonssjefen og distriktsrevisjonen/kontrollutval. Utsendingsfrist for årsbudsjett og økonomiplan følgjer kommunelova §§ 44 og 45.
Saksdokumenta skal sendast ut elektronisk, og medlemmer som ønskjer utsending på papir må avtale dette spesielt med ordføraren.
Dokument som skal unntakast offentlegheit etter lov om offentlegheit i forvaltninga eller anna lov, blir trykt på papir og sendt ut. Desse skal innleverast etter møtet og makulerast.
Sakliste med vedlegg skal leggjast ut på Servicekontoret, biblioteket og på kommunen sine heimesider.

2. FORFALL - VARAMEDLEMMER

- Forfall skal meldast til ordførar/politisk sekretariat snarast og forfallsgrunn skal oppgjevast.
Lovleg forfall: medlemmen kan ikkje møte utan fare for helbred eller velferd, eller utan å forsømme viktige forpliktelsar. Tvilstillefelle skal drøftast med ordføraren. Ordføraren/politisk sekretariat skal straks kalle inn varamedlem etter reglane i kommunelova § 16 nr. 1.
Den same prosedyren gjeld når ordførar vert kjent med at nokon må gå frå møtet før møteslutt eller p.g.a. inhabilitet.
- Medlem/varamedlem som kjem til under møtet skal melde frå til møteleiar før han/ho tek plass.

Medlem/varamedlem skal ta del i heile saksbehandlinga og røystinga i ei sak og kan ikkje skifte plass midt i ei sak.

Dersom nokon på grunn av lovleg forfall forlate møtet under forhandlingane, skal ein melde frå til møteleiar. Dersom det er varamedlem til stades, og det ikkje er praktisk muleg å kalle inn frå varalista, trer denne personen inn i staden for vedkomande.

3. ANDRE DELTAKARAR I MØTET

- Administrasjonssjefen tek del i møtet, personleg eller ved ein av sine underordna som administrasjonssjefen sjølv har kalla inn. Administrasjonssjefen har talerett, men ikkje forslags- eller røysterett.
- Andre særleg kunnige kan ta del i møtet når møteleiar eller det kommunale organet kallar dei inn. Desse kan gi orientering og opplysningar og svare på spørsmål, men har ikkje høve til å delta i drøftingane.
- Ordføraren har møterett i andre utval oppnemnt av kommunestyret. Ordføraren har talerett, men ikkje forslags- eller røysterett.

4. MØTELEIING, OPNE ELLER STENGDE DØRER, TIEPLIKT

- Møtet vert leia av ordføraren, varaordføraren, utvalsleiar, nestleiar eller, dersom begge desse har forfall, ein setteordførar/setteleiar valt av kommunestyret/organet ved fleirtalsval.
- Møtet skal haldast for opne dører. Møteleiar kan avgjere at drøftingane kan takast opp elektronisk og evt. kringskastast.
- Det kommunale organet kan i samsvar med § 31 i kommunelova, gjere vedtak om at ei enkelt sak kan behandlast for stengde dører når omsynet til personvern eller andre tungtvegande private eller offentlege interesser tilseier dette. Drøftingar om dette føregår for stengde dører dersom møteleiaren eller eit fleirtal i kommunestyret krev det.
- Vert det vedteke å behandle ei sak for stengde dører, skal det kommunale organet sine medlemmer og dei kommunale tenestemenn som er til stades, vere pålagt tieplikt om dei drøftingar som vart ført og dei vedtak som vart gjort. Dersom det er andre til stades under behandlinga av ei slik sak, skal møteleiaren pålegge dei tieplikt i saka.
- Tieplikta varer til anna måtte bli bestemt, eller inntil dei omsyn som gav grunn til å behandle saka for stengde dører, har falle bort.

5. MØTET VERT SETT

- Møteleiar føretek opprop. Dersom det under oppropet er reist tvil om legaliteten av eventuelle forfall, skal dette behandlast først. Innkalling, sakliste og protokoll frå førre møte skal deretter godkjennast.
- Møtet skal så behandle dei saker som er nemnt i innkallinga og i den rekkefølge dei er ført opp i saklista. Det kommunale organet kan vedta anna rekkefølge.
- Interpellasjonar skal behandlast etter dei andre sakene. Møteleiaren avgjer kva tid han/ho vil svare på eventuelle innmeldte spørsmål.
- Er ei sak tatt opp til behandling, kan møtet ikkje hevast før saka er avgjort ved avrøysting, det kommunale organet tek pause i forhandlingane eller vedtek å utsette saka.
- Det kommunale organet kan med vanleg fleirtal vedta å utsette realitetsbehandlinga av ei sak som er ført opp på den utsende saklista.
- Ei sak som ikkje er ført opp på saklista kan ikkje takast opp til realitetsbehandling dersom møteleiaren eller 1/3 av det kommunale organet er imot at saka blir tatt opp (kommunelova § 34.1)

6. INHABILITET

- Den som etter kommunelova § 40 nr. 3 eller § 6 i forvaltningslova er direkte inhabil i ei sak, eller som etter nr 4 i same paragraf er friteken, tek ikkje del i behandlinga av vedkomande sak.
- Spørsmål om inhabilitet skal avgjerast før sjølve saka vert behandla. Det kommunale organet sjølv avgjer med vanleg fleirtal spørsmål om habilitet/inhabilitet.
- Etter forvaltningslova § 8 tredje avsnitt har medlemmene av eit organ plikt til å vurdere sin eigen habilitet, og i god tid gi melding om forhold som kan gjere dei inhabile. Det same gjeld varamedlem som er innkalla til møtet. Ved behandling av spørsmål om inhabilitet, skal den som spørsmålet gjeld få høve til å uttale seg om spørsmålet. Under avstemminga om habilitet må vedkomande fråtre plassen sin. Er det eit lukka møte, skal vedkomande som er inhabil forlate møtet. Møtande varamedlem skal tre inn i møtet. Når nokon fråtrer på grunn av inhabilitet skal dette protokollførast med inhabilitetsgrunn og heimel.

7. MØTELEIAR SI UTGREIING I SAKA – ORDSKIFTE

- Møteleiaren les opp saksoverskrifta i saklista, greier ut saka så langt han/ho finn det nødvendig, og seier frå om evt. dokument som er komne til etter at

saksdokumenter vart sendt ut. Dersom det er utarbeidd saksinnstilling, les møteleiaren opp framlegg til vedtak dersom representantane ber om det. Møteleiaren spør om nokon vil ha ordet i saka. Talarane får ordet i den rekkefølgje dei ber om det. Innlegg skal haldast frå talarstolen.

Representantane skal rette innlegget sitt til møteleiaren.

Talaren skal halde seg til saka og møteleiar skal sjå til at dette blir gjort.

Det skal ikkje seiast noko som kan krenke forsamlinga, medlemmer eller andre.

Det er heller ikkje lov å lage uro som uttrykk for misnøye eller bifall i salen.

- Møteleiaren kan gje ordet utanom rekkefølgje til ein representant, dersom representanten bed om ordet til eit kort innlegg til dagsorden (forretningsorden), til replikk, eller for å rette opp ei klar misforståing som kan ha innverknad på debatten eller utfallet av saka.

Møteleiar kan gje høve til replikk like etter ein talar sitt innlegg og før neste talar får ordet. Ein replikk skal vere kort og retta direkte mot siste talar sitt innlegg. Det er ikkje høve til å gi replikk til replikk.

- Dersom ordføraren ønskjer å ta del i ordskiftet med meir enn korte innlegg, skal han overlate leiding av forhandlingane til varaordførar.
- Kommunestyret kan vedta avgrensa taletid i enkeltsaker. I slike høve skal ordføraren sjå til at den fastsette tidsavgrensinga vert halden.

8. AVSLUTNING AV ORDSKIFTE – FRAMLEGG - AVRØYSING

- Når møteleiaren finn at ei sak er tilstrekkeleg belyst, kan han/ho fremje forslag om at det blir "sett strek" for debatten. Før det blir "sett strek" skal til vanleg dei representantane som ønskjer det få høve til å teikne seg på talarlista. Når det er sett strek, får ingen fleire ordet utan til drøfting av avrøystingsmåten.
- Når det kommunale organet finn at ei sak er drøfta ferdig, kan det med 2/3 fleirtal vedta å avslutte ordskiftet om saka.
- Framlegg om å utsetje ei sak skal takast opp til avrøysting straks. Dersom framlegget fell, held ordskiftet fram etter den opprinnelege talarlista.
- Framlegg skal leverast skriftleg til møteleiaren eller på epost til politisk sekretariat og vere undertekna av den som kjem med framlegget. Framlegg som gjeld val eller tilsetjing eller om ei sak skal realitetsbehandlast eller utsettast, kan stillast muntleg.
- Før det blir halde endeleg avrøysting i ei sak, kan forsamlinga vedta å halde ei eller fleire prøveavrøystingar. Prøveavrøysting er ikkje bindande.
- Når ordskiftet er ferdig seier møteleiaren frå om at saka vert teken opp til avrøysting. Frå då og til saka er avgjort ved avrøysting, må der ikkje vere meir ordskifte om saka eller settast fram nye framlegg. Er saka delt opp i fleire

punkt, eller det skal røystast over fleire framlegg, kjem møteleiaren med framlegg om rekkefølgje i avrøystinga. Det kommunale organet kan med vanleg fleirtal vedta avrøystingsmåten.

- Avrøysting skal hovudsakleg gjennomførast ved at møteleiaren ber dei medlemmene som er mot eit framlegg, om å reise seg. Når møteleiaren, eller ein medlem krev det, kan det gjennomførast kontravotering ved at dei som røyster for framlegget reiser seg.
- Ifølgje kommunelova § 40.2 har representantane som er til stades plikt til å røyste. Ved val eller tilsetting skal det vere mogeleg å røyste blankt.
- Avrøysting kan også gjerast ved stilleteiande godkjenning, ved å vise det med stemmeteikn, ved namneopprop med ja eller nei som svar, og ved setlar utan underskrift.
- Ved personval der det er fleire enn ein kandidat, kan avrøystinga føregå skriftleg.
- Protokolltilførsel:
Protokolltilførsel kan framsettast i møtet og skal vere kort og presis og ikkje ha sjikanerande form.
I hovudsak bør ein legge fram sine forslag til vedtak som verkemiddel for å få fram sitt standpunkt i ei sak, og berre bruke protokolltilførsel i heilt spesielle høve.

9. INTERPELLASJONAR

- I tillegg til dei saker som er lagt fram for kommunestyret, kan kvart medlem av kommunestyret i samsvar med kommunelova § 34 nr. 2 rette interpellasjon til ordføraren.
- Interpellasjonen skal førast på sakslista under eigen saksnummerserie og sendast ut på ordinær måte.
Interpellasjonen må difor vere komen til ordføraren seinast 10 dagar før møtet.
- Interpellasjonen vert behandla til slutt i møtet og etter at dei øvrige sakene på sakslista er ferdigbehandla. Den som har meldt interpellasjonen har høve til å gi ei munnleg grunngjeving.
- Framlegg som blir sette fram i samband med interpellasjonsordskifte, kan kommunestyret med vanleg fleirtal gjere vedtak om å ta opp til realitetsbehandling.

10. SPØRSMÅL

- Spørsmål må meldast skriftleg til ordføraren minst 3 døgner før kommunestyremøtet.
Ordføraren sjølv, eller ein annan etter samråd med ordføraren, kan svare på spørsmålet.

- Det er ikkje høve til debatt eller kome med framlegg til vedtak i samband med spørsmålet. Spørjaren har høve til å stille eit kort tilleggsspørsmål om den saka som er reist.
Dersom kommunestyret vedtek det, kan det opnast for spørsmål frå salen.

11. OVERSENDINGSFRAMLEGG

- Kommunestyret kan vedta å sende oversendingsframlegg over til formannskapet via administrasjonssjefen. På første møte i formannskapet legg administrasjonssjefen saka fram med forslag til framdrift i saka.

12. SENDENEMNDER (DEPUTASJONAR)

- Utsendingar frå samanslutningar eller grupper som vil møte kommunestyret og uttale seg om ei sak, skal melde frå til ordføraren om dette seinast dagen før møtet. Kommunestyret avgjer om dei vil ta imot utsendingane.
- Blir dei mottekne, får dei utanfor møtesalen møte eit utval av kommunestyret sine medlemmer valt av kommunestyret. I utvalet bør så vidt muleg alle politiske parti/grupper vere representerte.

13. FØRING AV MØTEBOK - AVSLUTTING AV MØTET

- Det kommunale organet fører protokoll over møta sine. Protokollen skal vere elektronisk.
- Av protokollen skal det først framgå tid og stad for møtet, innkallinga (dato og innkallingsmåte), namna på dei representantane som møter og dei som ikkje møter og namnet på møtande varamedlemmer. Går nokon i frå eller kjem til under møtet, skal det gå fram av protokoll kven som har teke del i behandlinga i kvar sak.
- Det skal gå fram av møteprotokollen kva saker som har blitt behandla, kva framlegg til vedtak det har blitt røysta over, og røysteresultatet. I kommunestyret gjeld talet på røyster for og talet på røyster mot.
I formannskap og planutval skal det gå fram av protokollen kven som røystar for og kven som røystar mot.
- Etter møtet skal utskrift av møteboka sendast alle medlemmer og varamedlemmer som var tilstades i møtet, og til dei medlemmene som hadde forfall og elles til dei som får innkalling og saksdokument tilsendt. Utskrifta skal som hovudregel sendast ut elektronisk, og medlemmar som ønskjer utsending på papir må avtale dette med ordføraren. Utskrift skal også leggjast ut i servicekontoret, biblioteket og på kommunen sine heimesider. Dersom møtedeltakarane har merknader til evt. feil i protokollen, må dette straks meldast til politisk sekretær.

- Protokollen blir vedteken godkjent i påfølgjande møte i eiga sak.
- Administrasjonssjefen syter for oppbevaring av protokollen i kommunen sitt elektroniske arkiv, i samsvar med kommunelova § 39 og reglane for offentlege arkiv.

14. KRAV OM Å TA OPP ATT EI SAK SOM ER AVGJORT

- Formannskapet – eller fast utval, når det gjeld saker som disse førebur direkte til kommunestyret – kan avslå eit krav om å ta opp til ny behandling ei sak som er lovleg avgjort av same kommunestyret, når kravet kjem inn før det har gått 3 – tre – månader frå den dag kommunestyret gjorde endeleg vedtak i saka. Dette gjeld ikkje krav om ny førehaving som kjem frå departement eller fylkesmannen.

15. LOVLIGHEITSKONTROLL

- Kommunalova opnar for lovlegheitskontroll etter § 59 i kommunelova. Fristen for å klage inn ei sak er 3 veker etter at vedtaket er fatta.

16. ENDRINGAR I REGLEMENTET

- Endringar i dette reglementet kan berre gjerast av kommunestyret.

REFERAT FRA KONSTITUERENDE REPRESENTANTSKAPSMØTE I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Dato : 14. november 2016

Sted: Kristiansund N

Sak 1. ÅPNING

Egil Strand åpnet møtet, og redegjorde for årsaken til at konstituerende representantskapsmøte må avholdes på nytt.

Sak 2. REGISTRERING AV DELTAKERE

Følgende møtte:

Møre og Romsdal fylkeskommune: Jon Aasen

Molde kommune: Torgeir Dahl

Kristiansund kommune: Kjell Terje Fevåg

Neset kommune: Rolf Jonas Hurlen

Aukra kommune: Heidi Evelyn Løklingholm (ikke valgbar iht selskapsavtalen)

Eide kommune: Egil Strand

Averøy kommune: Ingrid O. Rangønes

Gjemnes kommune: Knut Sjømæling

Tingvoll kommune: Peder Hanem Aasprong

Sunndal kommune: Bjørn Flemmen Steinland

Halsa kommune: Ola Rognskog

Aure kommune: Ingunn O. Golmen

Sak 3. GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Jon Aasen gjorde oppmerksom på at han ikke kunne være med på å vedta budsjettet slik det forelå, og ba om at sak 13 ble utsatt. For øvrig ble både innkalling og saksliste enstemmig godkjent.

Sak 4. VALG AV MØTELEDER OG SEKRETÆR.

Møteleder: Egil Strand enstemmig valgt

Sekretær: Bjarne Dyrnes enstemmig valgt

SAK 5. VALG AV 2 REPRESENTANTER TIL Å UNDERSKRIVE MØTEPROTKOLLEN SAMMEN MED MØTELEDER.

Jon Aasen og Ingunn O. Golmen ble enstemmig valgt.

Sak 6. VALG AV LEDER OG NESTLEDER I REPRESENTANTSKAPET

Leder: Egil Strand

Nestleder: Ingunn O. Golmen

Begge ble enstemmig valgt.

Sak 7. VALG AV STYRE

Innstilling fra valgkomiteen:

Per Ove Dahl, Sunndal

Personlig vara: Ivar Bølset, Tingvoll

Heidi Blakstad Dahl, Kristiansund

Personlig vara: Heidi Hogset, Gjemnes

Frank Sve, Møre og Romsdal fylkeskommune

Personlig vara: Arild Iversen, Møre og Romsdal fylkeskommune

Anita Øyen Halås, Eide

Personlig vara: Audhild Mork, Aukra

S.O.G.

Einar Andersen; ansattes representant som velges av og blant de ansatte.
Personlig vara: Ingvild Bye Fugelsøy

Alle foreslåtte kandidater ble enstemmig valgt.

Sak 8. VALG AV LEDER OG NESTLEDER I STYRET

Per Ove Dahl ble enstemmig valgt som leder.
Heidi Blakstad Dahl ble enstemmig valgt som nestleder.

Sak 9. VALG AV VALGKOMITE:

Innstilling fra valgkomiteen:
Jon Aasen, Møre og Romsdal fylkeskommune
Personlig vara: Gunn Berit Gjerde, Møre og Romsdal fylkeskommune
Kjell Terje Fevåg, Kristiansund
Personlig vara: Ragnhild Helseth, Kristiansund
Bjørn Steinland, Sunndal
Personlig vara: Jonny Meland

Kort drøfting angående valgkomiteen, det ble foreslått endringer som fremgår av vedtaket.

Enstemmig valgt: Jon Aasen velges med Gunn Berit Gjerde som vara.
Ragnhild Helseth velges med Kjell Terje Fevåg som vara.
Torgeir Dahl velges med Sidsel Rykhus som vara.

Sak 10. VALG AV LEDER I VALGKOMITEEN.

Jon Aasen ble enstemmig valgt som leder.

Sak 11. GODTGJØRELSE TIL STYRET

Innstilling fra interimsstyret:
Leder: Kr 30.000 pr år pluss kr 1600 pr møte
Medlemmer, inkl nestleder: kr 10.000 pr år pluss kr 1600 pr møte
Innstillinga ble enstemmig vedtatt.

Sak 12. VALG AV REVISOR

ES Revisjon ble enstemmig valgt som revisor for Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak 13. BUDSJETT FOR 2017 OG ØKONOMIPLAN FOR 2017 – 2020

Saken ble utsatt

De tre største eierne setter seg sammen for å drøfte budsjettet. Det ble nevnt at Asmund Kristoffersen og styreleder også burde delta på møtet. Dette skulle være et transparent møte, slik at alle deltakerne kan delta om ønskelig, og innkalling blir sendt til alle.
Ansvarlig for innkalling: Jon Aasen. Innkalling: Snarest.

Den nyvalgte lederen for representantskapet, Egil Strand avsluttet møtet.

14.11.2016

Egil Strand

Jon Aasen

Ingunn Golmen

MØTEBOK

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1500	
Dato: 31 JAN 2017	
Saks og Arkivnr: 1500	Løpnr: 026/17
Arkivkode: 026	Gradering:

Styre/råd/utvalg:
Representantskapet

Møtested:
Kristiansund

Møtedato: 10.01.2017
Kl.: 11.00 – 13.30

Sak 1/2017: Åpning av møtet

Leder i representantskapet Egil Strand ønsket velkommen.

Sak 2/2017: Registrering av deltakere

Følgende møtte:

Møre og Romsdal

fylkeskommune: 30,4 %
Molde: 12,1 %
Kristiansund: 12,1 %
Vestnes: 3,8 %
Rauma: 3,8 %

Representant: Jon Aasen
Representant: Torgeir Dahl
Representant: Kjell Terje Fevåg
Representant: Geir Inge Lien
Ingen (Lars Ramstad møtte med fullmakt som ikke ble godkjent i henhold til IKS-loven)

Neset: 2,3 %
Aukra: 3,0 %
Fræna: 4,6 %
Eide: 2,3 %
Averøy: 3,6 %
Gjemnes: 2,3 %
Tingvoll: 3,0 %
Sunndal: 3,8 %
Surnadal: 2,3 %
Rindal: 1,5 %
Halsa: 2,3 %
Smøla: 3,0 %
Aure: 3,0 %

Ingen
Representant: Bernhard Riksfjord
Representant: Tove Henøen
Representant: Egil Karstein Strand
Representant: Ingrid O. Rangønes
Representant: Knut Sjømæling
Representant: Peder Hanem Aasprang
Representant: Janne Merete Seljebø
Vara: Marit G. Langli
Ingen
Representant: Ola Rognskog
Vara: Ingrid Rødahl Junge
Representant: Ingunn Golmen

Fra styret: Styrets leder Per Ove Dahl, nestleder Heidi Blakstad Dahl og Einar Andersen.

Fra administrasjonen: Konstituert daglig leder Rolf Kåre Sæther og Marianne Hopmark, sekretær

Sak 3/2017: Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Sak 4/2017: Valg av to representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder

Ingunn Golmen og Kjell Terje Fevåg ble enstemmig valgt.

Sak 5/2017: Budsjett for 2017 og økonomiplan for 2017 – 2020 for selskapet

Styrets leder Per Ove Dahl orienterte om budsjettet og økonomiplanen. Uttalelser til budsjettet fra de tillitsvalgte i de tre nåværende revisjonsenhetene ble utdelt.

Etter debatt ble det reist tre forslag til vedtak i saken:

1. Styringsgruppens forslag til budsjett for 2017 med en ramme på kr 18.719 (tusen) med tilhørende økonomiplan for 2017 – 2020.
2. Møre og Romsdal fylke sitt forslag til budsjett for 2017 med en ramme på kr 18 014 (tusen) med tilhørende økonomiplan 2017 - 2020. I tillegg har fylkeskommunen kr 500 000 til kjøp av andre tilsynstjenester/sakkyndig bistand.
3. Forslag fra Ingunn Golmen og Marit Langli: Budsjettforslaget fra fylkeskommunen med en ramme på kr 18 014 (tusen) for 2017 tilføres kr 700 000 som fordeles forholdsmessig på alle eiere. Dette for å opprettholde ordinær drift i 2017.

Det ble først stemt over forslaget fra Ingunn Golmen og Marit Langli. To stemmer ble avgitt for forslaget. (Aure og Surnadal)

Så ble styringsgruppens forslag til vedtak satt opp mot Møre og Romsdal fylke sitt forslag til vedtak.

Møre og Romsdal fylke sitt forslag til budsjett for MRR 2017 og økonomiplan for 2017 – 2020 ble vedtatt mot 3 stemmer (Aure, Surnadal og Halså).

Sak 6/2017: Honorar til styret for 2016

Det ble fattet følgende enstemmige vedtak i saken:

Styrets brev til representantskapet om honorar til styret for 2016 oversendes til valgkomiteen for saksbehandling og innstilling til representantskapet. I tillegg må styret få dekket sine reiseutgifter i henhold til Statens reiseregulativ.

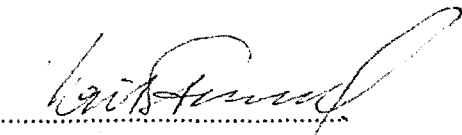
Sak 7/2017: Orientering om driften v/styrets leder

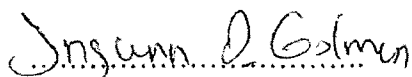
Det ble gitt en presentasjon av det arbeidet med å etablere det nye selskapet ved styrets leder og konstituert daglig leder. Presentasjonen blir oversendt møtedeltakerne.

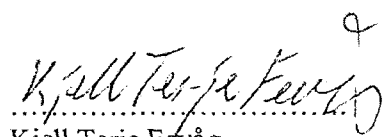
Leder i representantskapet Egil Strand avsluttet møtet.

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

Kristiansund N, 14.1.2017


Egil Strand


Ingunn Golmen


Kjell Terje Fevåg

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1500	
Dato: 6 FEB 2017	
Saks og Arkivnr: 1500	Løpenr: 037/17
Arkivkode: 026	Gradering:

Telefon: 97539987
E-post: anny.sonderland@molde.kommune.no
Organisasjonsnr.: 976 663 268

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal

Kommunene i Kommunerevisjonsdistrikt 2

Deres referanse:

Vår referanse:
Anny Sønderland

Arkivkode:

Sted/dato
Molde, 31. januar 2017

Budsjett 2017 for revisjon – pensjonsforpliktelser for tidligere ansatte

Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR IKS) har fra 1.2.2017 tatt over oppdrag og ansatte fra Distriktsrevisjon Nordmøre IKS, Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal og Fylkesrevisjonen i Møre og Romsdal.

Pensjonsforpliktelser for tidligere ansatte i Kommunerevisjonsdistrikt 2 skal overtas av eierkommunene jf. eieravtalens § 4 for Møre og Romsdal Revisjon IKS:

Reguleringspremie pensjon og andre kostnader som vedrører pensjonister og personell som ikke blir ansatt i det nye selskapet, blir ikke å belaste det nye selskapet. Disse forpliktelsene gjøres opp med de respektive eierkommunene i de tidligere revisjonsordningene.

Budsjett 2017 og økonomiplan 2017-2020 for Møre og Romsdal Revisjon IKS, sak 5/2017, ble vedtatt av representantskapet 10. januar 2017. Slik det framgår av sak 5/2017 er kostnader til pensjonsforpliktelser for tidligere ansatte trukket ut av selskapets budsjett.

I forslag til revidert budsjett og økonomiplan for MRR IKS (mail 4/12-2015) og budsjettsak til kontrollutvalgene høsten 2016 (kolonne 3 nedenfor), ble Molde kommune sin andel av budsjett til revisjon redusert for å ivareta disse forpliktelsene.

I sak 5/2017 ble dette endret. Det ble lagt til grunn at Molde kommune skal motta regningen på reguleringspremien for tidligere ansatte og fordele den på kommunene i Kommunerevisjonsdistrikt 2 etter kostnadsfordelingsnøkkel.

Kommunene vil ut fra dette i 2017 få en faktura fra Molde kommune som skal dekke pensjonsforpliktelsene for tidligere ansatte, i tillegg til kostnadene slik disse framgår av budsjett 2017 for Møre og Romsdal Revisjon IKS. (kolonne 2). Dette vil for 2017 gjelde

perioden fra 1.februar. Kommunerevisjonsdistrikt 2 vil fakturere for januar 2017 med utgangspunkt i budsjett 2016 (kolonne 4) pluss 3 %.

Reguleringspremien for Kommunerevisjonsdistrikt 2 var i 2016 kr 504 055, derav vel kr 470 000 for tidligere ansatte. Anslag fra KLP for 2017 er vel kr 700 000 for dagens og tidligere ansatte. Dette gir et anslag for reguleringspremien, som kommunene skal betale i 2017, på vel kr 600 000. (For 11 måneder.)

1	2	3	4
	Budsjett 2017 for Møre og Romsdal Revisjon IKS – årsbasis. Vedtatt av representantskapet 10.1.2017 *	Budsjettforslag 2017 behandlet i kontrollutvalgene høsten 2016 **	Budsjett 2016
Molde	1 856 000	1 666 500	1 935 000
Vestnes	550 000	586 100	569 000
Rauma	607 000	646 000	627 000
Neset	303 000	323 000	314 000
Aukra	330 000	351 000	341 000
Fræna	761 000	811 000	787 000
Eide	336 000	357 000	347 000
Gjemnes	274 000	291 500	283 000
Sunnadal	588 000	626 000	608 000

*trekket for pensjonsforpliktelser for tidligere ansatte er fordelt på alle kommunene

** trekket for pensjonsforpliktelser er lagt til Molde kommune

Med hilsen

Torbjørn Rødstøl
styreleder


Anny Sønderland
konstituert daglig leder

Kopi:

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Styreleder Per Ove Dahl, Møre og Romsdal Revisjon IKS

Konstituert daglig leder Rolf Kåre Sæther, Møre og Romsdal Revisjon IKS

Styret
for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 3/16
Møtedato: 30.11.2016
Tid: Kl. 09.30 – kl. 11:40
Møtested: Møterom «Galleriet», Molde rådhus
Sak nr: 15/16 – 21/16
Møteleder: Stig Holmstrøm

Av styrets medlemmer møtte:

Aukra kommune: Oddvar Hoksnes
Eide kommune: Kåre Vevang
Fræna kommune: Ingvar Hals
Molde kommune: Trygve Grydeland
Rauma kommune: Lars Ramstad, nestleder
Vestnes kommune: Stig Holmstrøm, styreleder

Forfall:

Gjemnes kommune: Øyvind Gjøen
Nesset kommune: Ivar Henning Trælvik
Sunndal kommune: Trond M. Hansen Riise

Møtende vara:

Gjemnes kommune: Kristine Måløy
Nesset kommune: Jostein Øverås
Sunndal kommune: Odd-Helge Gravem

Ikke møtt:

Ingen

Fra sekretariatet:

Jane Anita Aspen, daglig leder
Sveinung Talberg, rådgiver

Av øvrige møtte:

Ingen

Protokollen godkjennes formelt i neste styremøte

Styrelederen Stig Holmstrøm ønsket velkommen og ledet møtet.

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

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
ST 15/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 7. SEPTEMBER 2016
ST 16/16	VALG AV NY NESTLEDER I STYRET
ST 17/16	ØKONOMIRAPPORT PR. 31. OKTOBER 2016
ST 18/16	HVORDAN GJØRE KONTROLLUTVALGENES ARBEID KJENT?
ST 19/16	REFERAT OG ORIENTERINGER
ST 20/16	STYRETS MØTEPLAN 2017
ST 21/16	EVENTUELT

ST 15/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 7. SEPTEMBER 2016
-----------------	--

Styrets vedtak

Protokollen fra styremøtet 7. september 2016 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1. Kåre Vevang
2. Jostein Øverås

Styrets behandling

Det foreslås at Kåre Vevang og Jostein Øverås velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra styrets medlemmer. (9 voterende)

Daglig leders innstilling:

Protokollen fra styremøtet 7. september 2016 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1.
2.

ST 16/16	VALG AV NY NESTLEDER I STYRET
-----------------	--------------------------------------

Styrets vedtak

Lars Ramstad velges som nestleder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal for resten av kommunevalgperioden 2015-2019.

Styrets behandling

Det ble fremmet forslag om at Lars Ramstad velges om nestleder.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra styrets medlemmer (9 voterende).

Daglig leders innstilling

..... velges som nestleder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal for resten av kommunevalgperioden 2015-2019.

ST 17/16	ØKONOMIRAPPORT PR 31. OKTOBER 2016
-----------------	---

Styrets vedtak

Økonomirapport pr. 31.10.16 tas til orientering.

Styrets behandling

Daglig leder orienterte knyttet til saksfremlegget og svarte på spørsmål fra styremedlemmene.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling. (9 voterende).

ST 18/16	HVORDAN GJØRE KONTROLLUTVALGENES ARBEID KJENT?
-----------------	---

Styrets vedtak

Eksemplene fra saksfremlegget og innspill i møte tas til orientering.

Styrets behandling

Styrets medlemmer utvekslet erfaringer om hvordan de arbeidet i de forskjellige kontrollutvalgene.

Her er noe av det som kom frem:

- viktig å gjøre kontrollutvalgets arbeid godt kjent i kommunestyret
- ta ordet og gi utfyllende informasjon når kontrollutvalgets saker er til behandling i kommunestyret
- ikke noe målsetting å bruke media i profilering av kontrollutvalget
- nyttig å gjøre kontrollutvalget sitt arbeid godt kjent i organisasjonen ved virksomhetsbesøk og orienteringer fra virksomhetsledere til kontrollutvalget
- kontrollutvalget må ikke oppfattes av innbyggerne som et klageorgan
- viktig at alle medlemmene deltar aktivt utvalget
- en utvalgsleder har gode erfaringer med å ha dialogmøte med rådmann og ordfører i forkant av kontrollutvalgsmøte, flere deltar også på formannskapsmøter. Dette er tips noen av de andre vil vurdere.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling. (9 voterende).

ST 19/16	REFERAT OG ORIENTERINGER
-----------------	---------------------------------

Styrets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Styrets behandling

Referatsaker:

RS 02/16 **Referat fra konstituerende representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS, datert 14.11.2016.**

Orienteringssaker:

OS 04/16 **Inngått avtale med KPMG som revisor for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.**

OS 05/16 **Informasjon om resultat av lokale forhandlinger for sekretariatets ansatte.**

OS 06/16

Presentasjon av hjemmeside

Daglig leder orienterte om arbeidet, men det var ikke klart for presentasjon av siden enda. Hjemmesiden er ferdig utviklet, men det gjenstår for sekretariatet å fylle den med informasjon knyttet til kontrollutvalgene og sekretariatet. For eksempel, informasjon om medlemmer, møteplaner, saksdokument, protokoller, forvaltningsrevisjonsrapporter osv.

Resultatet blir at all informasjon kan oppdateres fra sekretariatet og kommunen kan linke til siden fra kommunens hjemmeside.

Sekretariatet vil i kontrollutvalgenes første møte i 2017 presentere siden for kontrollutvalgene.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (9 voterende).

ST 20/16	STYRETS MØTEPLAN 2017
-----------------	------------------------------

Styrets vedtak

Møteplan for styret for 2017 tas til etterretning.

Styrets behandling

Daglig leder foreslo onsdag **5. april, mandag 4. september og onsdag 29. november** som tidspunkt for styremøter i 2017. Styremedlemmene konkludert også med å beholde kl. 09:30 som starttidspunkt for styremøtene.

Daglig leder tok forbehold om at datoen for første møte kan måtte flyttes dersom revisorberetning for regnskapet ikke er klar på dette tidspunktet.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling. (9 voterende).

ST 14/16	EVENTUELT
-----------------	------------------

Under Eventuelt ble følgende tema tatt opp:

- **Statusrapport fra sekretariatet**

Daglig leder orienterte om at sekretariatet deltar i nettverk sammen med de andre sekretariatene i Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane. 24.-25. november var de samlet i Molde i forbindelse med NKRF sin fagsamling for Sogn og Fjordane og Møre og Romsdal. Det ble på denne samlingen diskutert temaet Effektivisering av kontroll og tilsyn. Sekretariatene var enige om bl.a. arbeide for å utvikle mer standardiserte system for utføring av kontrollhandlinger. Dvs. utvikle felles metoder og verktøykasser.

Det ble også diskutert behovet for sammenslåing av sekretariatene til større enheter. Alle sekretariatene i Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane er små fagmiljø med 1-2 tilsette. Dette er sårbart og kommunesammenslåinger vil trolig også ha innvirkning på sekretariatsstrukturen.

Daglig leder spurte styret om hvordan de stilte seg til denne problemstillingen. Styremedlemmene gav uttrykk for at det så ut til å være både positive og negative sider med dette; Det som er positivt er mulighet til å ha kompetanse som dekker flere fagområder, og mindre sårbarhet. Ulemper kan være større avstander. Det kostnadmessige vil være viktig for kommunene.

- **Erfaringsutveksling**

Det ble åpnet for at styremedlemmene kunne utveksle erfaring omkring problemstillinger og saker som er aktuelle i kontrollutvalgene, men siden det var brukt god tid på erfaringsutveksling under sak 18/16, så ble dette en kort sekvens.

Trygve Grydeland tipset de andre om at Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) har lagt ut en analyse av effektivitet i kommunale tjenester som kan være interessant for kontrollutvalgene å se nærmere på. Analysen tar for seg hver kommune.

Lars Ramstad
nestleder

Stig Holmstrøm
leder

Kåre Vevang

Oddvar Hoksnes

Trygve Grydeland

Ingvar Hals

Odd-Helge Gravem

Kristine Måløy

Jostein Øverås

Jane Anita Aspen
sekretær

Aspen, Jane Anita

Fra: Tone Roaldsnes <tone.roaldsnes@vestnes.kommune.no>
Sendt: 22. november 2016 11:04
Til: tremek@tremek.no (tremek@tremek.no); Stein Bergheim (sbe@nvn.no); martin.kjopstad@hdsol.no
Kopi: Aspen Jane Anita; Ordfører Geir Inge Lien; Stig Holmstrøm (stig.holmstrom51@gmail.com); Ellen Forland
Emne: innkallingar til møte i generalforsamling - kommunelova §80

Til dagleg leiar i Vestnes kommune sine heileigde aksjeselskap.

Eg viser til drøftingar i kontrollutvalet, m.a. i samband med sak om selskapskontroll. Det vart gjort merksam på kommunelova §80.

§ 80. Innsyn og undersøkelser i selskaper

«I interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr. 6, i interkommunale styrer etter § 27 og i aksjeselskaper der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer, har kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor rett til å kreve de opplysninger som finnes

påkrevd for deres kontroll, så vel fra selskapets daglige leder som fra styret og den valgte revisor for selskapet.

I den utstrekning det finnes nødvendig, kan kontrollutvalget og kommunens revisor selv foreta undersøkelser i selskapet.

Kommunestyret eller fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets og revisors kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskapet og herunder fastsette hvilke dokumenter mv. som skal sendes kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor.

Kontrollutvalget og kommunens eller fylkeskommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ.»

Eg viser til siste avsnitt i kommunelova §80 og ber om at dagleg leiar for kontrollutvalsekretariatet, Jane Anita Aspen, får tilsendt kopi av innkallingar til generalforsamling for Vestnes kommune sine heileigde aksjeselskap.

Eg ber også om at Vestnes kommune v/postmottak får kopi av innkallinga.

mvh
Tone Roaldsnes
administrasjonssjef

Vestnes kommune

tlf 71 18 40 40

mobil 909 84000

Aspen, Jane Anita

Fra: Post Ålesundregionen Interkommunale Miljøselskap <post@arim.no>
Sendt: 27. januar 2017 15:50
Til: oddvar.myklebust@sandoy.kommune.no; Lien, Geir Inge;
frank.sve@mr fylke.no; vebjorn.krogsaeter@haram.kommune.no;
eva.hove@stordal.kommune.no;
karen.simonnes.aanes@orskog.kommune.no; roald@solheim-
mobelverksted.no; arne.sandnes@norddal.kommune.no;
anne.kristin.bryne@alesund.kommune.no;
jarle.h.steffenssen@alesund.kommune.no;
tore.johan.ovstebo@alesund.kommune.no;
Anita.Hjelvik.Saetremyr@alesund.kommune.no;
borge.wiig@alesund.kommune.no;
odd.jostein.drotninghaug@sykkylven.kommune.no; jim-
arve.rossevoll@sula.kommune.no; dag.olav.tennfjord@skodje.kommune.No
Kopi: ak.ask.bakke@hotmail.com; rbergun@online.no;
jantry@stranda.kommune.no; randi.walderhaug.frisvoll@mr fylke.no;
kjersti.ruset.hjelle@stordal.kommune.no;
geir.peter.aure@orskog.kommune.no; hava@giske.kommune.no;
polperber@norddal.kommune.no; stein.kvalo@alesund.kommune.no;
anne.berte.hareide@alesund.kommune.no;
andrea.hunger@alesund.kommune.no;
Hakon.Lykkebo.Strand@alesund.kommune.no;
roar.salen@alesund.kommune.no; bil@fishtech.as;
svein.vaernes@sula.kommune.no; geir.leite@skodje.kommune.no
Emne: Miljødirektoratet sitt forslag til krav om utsortering av matavfall
Vedlegg: Svar på oppdrag om å vurdere virkemidler for å fremme økt utsortering av
våtorganisk avfall og plastavfall.pdf

ÅRIM viser til oppslag i [Sunnmørsposten](#) på nett om dette.

Bakgrunnen for saka er at Klima- og miljødepartementet har gitt eit oppdrag til Miljødirektoratet. I oppdragsbrevet frå Klima- og miljødepartementet til Miljødirektoratet 9. juni 2015 heiter det (vår understreking):

Regjeringens biogasstrategi, som ble lagt frem 8.10.2014, og avfallsstrategien, som ble lagt frem 5.8.2013, konkluderer med at det er et potensial i Norge for å øke materialgjenvinning av ulike fraksjoner av husholdnings- og næringsavfall. Avfallsstrategien fremhever at økt utsortering og gjenvinning av plast i avfall bidrar til økt utnyttelse av ressurser i avfall som erstatter bruk av jomfruelige råvarer og reduserer utslipp av klimagasser. Biogasstrategien peker på at det er et stort potensial for å øke produksjon og bruk av biogass og at det i denne forbindelse skal vurderes kostnadseffektive virkemidler for å fremme utsortering av våtorganisk avfall i nærings- og husholdningsavfall.

Klima- og miljødepartement gir derfor Miljødirektoratet i oppdrag å utrede kostnadseffektive virkemidler for utsortering av våtorganisk avfall og plast.

Utredningen skal omfatte virkemidler som bidrar til økt utsortering fra husholdningsavfall og fra næringsavfall som er egnet til materialgjenvinning.

Svar på oppdraget er no oversendt Klima- og miljødepartementet, og ligg ved denne eposten. Når det gjeld matavfall, skriv Miljødirektoratet følgjande:

Følgende fem tiltak anses nødvendige til å nå materialgjenvinningsmåle

Tiltak 1: Innføre kildesortering for våtorganisk avfall i kommuner uten

Tiltak 2: Innføre kildesortering for våtorganisk avfall i næringsvirksomh
husholdningsliknende avfall, og som ikke har slik kildesorterin

Tiltak 3: Forbedre eksisterende kildesorteringsløsninger for våtorganisk
slik løsning.

Tiltak 4: Forbedre eksisterende kildesorteringsløsninger for våtorganisk
næringsvirksomheter som genererer husholdningsliknende avf

Tiltak 5: Bygge opp kapasitet til forbehandling/behandling av 150 000 t
mot 2030

Oppdraget omfattar også plast. Her vurderer Miljødirektoratet det slik at følgjande tiltak er nødvendige:

Tiltak 1: Øke utsortering av plastavfall gjennom planlagt økt kapasitet v
sentralsorteringsanleggene som er bygd eller er under utbyggin
gjelder særlig husholdningsavfall, men også avfall fra næringsl
avfall.

Tiltak 2: Innføre og optimalisere kildesortering av plastavfall fra hushold

Tiltak 3: Kildesortere og/eller sentralsortere plastavfall fra virksomhete
husholdningsliknende avfall.

Tiltak 4: Øke sentralsortering av restavfall fra husholdninger og virksom
husholdningsliknende avfall til å omfatte alt restavfall som ger
av tiltaket avhenger av nivået på EU-målene for 2025 og 2030 i
avfall til utlandet for sentralsortering og etterfølgende behand

Tiltak 5: Opprettholde og styrke dagens ordning for landbruksplast, som

Når det gjeld plastmåla viser Miljødirektoratet til at dei endelege måla for 2025 og 2030
ikkje er forventa vedteke før i 2018, men skriv: «Det er sannsynlig at framtidig krav om

sorteringsgrad vil måtte settes på et nivå som i praksis vil framtvinge sentralsortering av alt restavfall mot 2030 (etter at våtorganisk avfall er sortert ut ved kilden).»

Slik ÅRIM vurderer dette, støtter forslaget frå Miljødirektoratet opp under følgjande foreslåtte tiltak i forslaget til strategi for ÅRIM:

Tiltak 1: Innføre henteordning for matavfall

Tiltak 3: Finne behandlingsløysing for matavfall

Tiltak 4: Ettersortering av restavfall for å utvinne fleire ressursar

Det første tiltaket i forslag til strategi for ÅRIM legg opp til å oppfylle eit krav om innføring av kjeldesortering for våtorganisk avfall (matavfall). Når det gjeld dei to siste tiltaka, så er det viktig å streke under at strategiforslaget ikkje legg opp til at ÅRIM fysisk skal byggje forbehandlings- eller behandlingssanlegg for matavfall (typisk biogassanlegg) eller anlegg for ettersortering av restavfall (som ROAF sitt anlegg). ÅRIM skal imidlertid ta ei aktiv rolle når det gjeld å utforske om og eventuelt korleis slike løysingar kan kome på plass i vår region. Desse vurderingane vil bli presenterte for representantskapet og eigarkommunane når dei ligg føre.

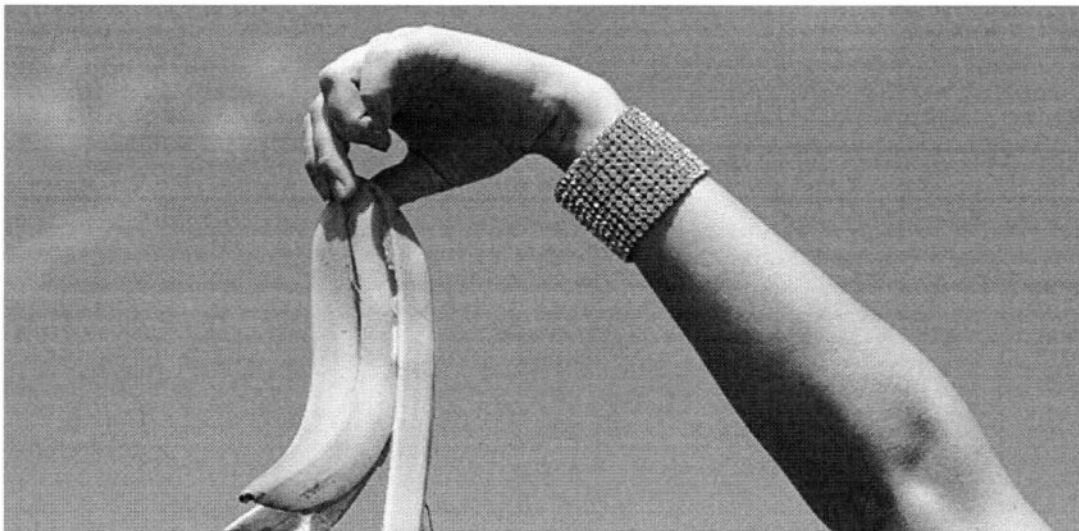
MVH

ÅRIM v/Øystein Peder Solevåg

MILJØSELSKAPET ÅRIM

Langelandsvegen 1 / 6010 Ålesund / 70314100/ post@arim.no

Frå Miljødirektoratet si [heimeside](#):



Matavfall kan bli til verdifull biogass og gjødsel og plastavfall kan brukes til å lage nye plastprodukter. Foto: iStock.

Foreslår obligatorisk sortering av mat- og plastavfall

Miljødirektoratet foreslår å stille krav til kommuner og næringsaktører om å sortere og materialgjenvinne mat- og plastavfall. Dette vil være bra for miljøet og bidra til at vi oppfyller bindende EU-mål.

25.01.2017

[Avfall](#) [Gjenvinning](#) [Materialgjenvinning](#)

Materialgjenvinning

Å materialgjenvinne plast- og matavfall reduserer klimagassutslipp, energibruk og utslipp av helse- og miljøfarlige stoffer sammenlignet med om det skulle gått til forbrenning med energiutnyttelse.

Når for eksempel plastavfall brukes til produksjon av nye plastprodukter, reduseres klimagassutslippene og energibruken mer enn om produksjonen skulle skjedd med nye råvarer.

Miljødirektoratet arbeider for å sikre økt materialgjenvinning av avfall, med mindre gjenvinning ikke er berettiget ut fra miljøhensyn, ressurs hensyn og/eller økonomiske forhold.

Les mer om avfall på Miljøstatus

Mat- og plastavfall er verdifulle ressurser som kan utnyttes bedre. Matavfall kan bli til verdifull biogass og gjødsel og plastavfall kan brukes til å lage nye plastprodukter. Likevel blir under halvparten av det norske matavfallet og kun en tredjedel av plastavfallet materialgjenvunnet i dag.

Må nå EU-mål

EU krever at 50 prosent av husholdningsavfall og liknende avfall blir materialgjenvunnet i 2020, og har foreslått nye ambisiøse mål for 2025 og 2030 på henholdsvis 60 og 65 prosent. Norge er forpliktet gjennom EØS-avtalen til å nå målet i 2020. For 2025 og 2030 foreligger det forslag til mål, men disse er ikke vedtatt.

– For å nå det gjeldende målet for 2020 mener vi det er nødvendig allerede nå å forskriftsfeste krav om utsortering og materialgjenvinning av matavfall og utvalgte typer plastavfall. Mange kommuner og private virksomheter gjør allerede en betydelig innsats for å materialgjenvinne matavfall og plast. Nå ønsker vi å

sikre et felles løft for å øke utnyttelsen av ressursene ytterligere og sikre like rammebetingelser, sier Ellen Hambro, direktør for Miljødirektoratet.

Miljødirektoratet foreslår at alle kommuner og virksomheter som genererer og håndterer næringsavfall som likner husholdningsavfall, får krav om å sortere ut mat- og plastavfall og levere dette til materialgjenvinning. I tillegg ønsker vi å sikre at dagens ordning for utsortering og materialgjenvinning av plastavfall fra landbruket videreføres.

– Disse kravene er bra for miljøet. De vil redusere klimagassutslippene våre og redusere energibruken i Norge og andre land. De vil også bidra betydelig til at vi nærmer oss EUs mål, men vil ikke være nok i seg selv. Vi må derfor vurdere å rette tilsvarende krav overfor andre typer avfall, sier miljødirektør Hambro.

Lavere utslipp, høyere kostnad

For avfallsbransjen vil kravene gi høyere kostnader ved innsamling og behandling av avfallet, fordi mye av avfallet som i dag sendes til forbrenning og energiutnyttelse, må samles inn i separate fraksjoner og forbehandles før materialgjenvinning.

Det har ikke vært mulig å tallfeste all miljønytte av tiltakene, derfor er det usikkert om nytten er større enn kostnadene.

– Vi står overfor en stor omstilling på avfallsområdet. For å sikre tilstrekkelige investeringer i behandlingsanlegg som bidrar til at vi når avfallsmålene våre fram mot 2030, er det nødvendig med forutsigbare og langsiktige rammevilkår. Vi mener at dette arbeidet haster, sier Hambro.

Relaterte lenker

- [Svar på oppdrag om å vurdere virkemidler for å fremme økt utsortering av våtorganisk avfall og plastavfall](#)

KONTAKT

sjefingeniør [Rita Vigdis Hansen](#)
avfall og grunnforurensning
telefon: 466 23 763

seksonsleder [Thomas Hartnik](#)
avfall og grunnforurensning
telefon: 926 94 021



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Ifølge liste

Deres ref

Vår ref

Dato

16/2098-38

15.11.2016

**Endringer i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning -
kortsiktige lån**

Kommunal- og moderniseringsdepartementet fastsatte 2. november 2016 en endring i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning. Forskriften regulerer plassering av ledig likviditet og forvaltning av gjeldsporteføljen i kommuner og fylkeskommuner, kommunale og fylkeskommunale foretak etter kommuneloven kapittel 11 og interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 27.

Et utkast til endringer ble sendt på høring med høringsfrist 1. september 2016. I samsvar med høringsforslaget er det fastsatt tre endringer:

- Det er spesifisert at reglementet og rutinene skulle omfatte kommunens refinansieringsrisiko ved opptak av lån (§§ 3 og 8).
- I rapporteringen fra administrasjonen til kommunestyret skal det spesifikt opplyses om verdien av lån som forfaller og som må refinansieres innen 12 måneder (§ 7).
- I tillegg brukes gjennomgående begrepet finans- og gjeldsforvaltning snarere enn bare finansforvaltning.

Endringene **trer i kraft 1. januar 2017**, som varslet i høringsrunden.

I alt 35 uttalelser kom inn i høringsrunden, hvorav 17 ikke hadde merknader til forslaget. Av instansene som kommenterte forslaget, var det i all hovedsak støtte til de foreslåtte forskriftsendringene i høringsutkastet.

Alle instansene som uttalte seg, støttet presiseringen om at finansreglementet skal omfatte refinansieringsrisiko ved opptak av lån.

Enkelte, bl.a. KS, mente at rapportene ikke bare burde opplyse om refinansieringsbehovet de neste tolv månedene, slik høringsutkastet la opp til, men t.o.m. utløpet av neste budsjettår. Departementet har ikke gjort endringer fra det som ble sendt på høring, men regelverket er heller ikke i veien for KS' ønske. Dette har også blitt presisert i merknadene til forskriften.

Noen instanser foreslo endringer på andre punkter enn det som departementet ba høringsinstansene om synspunkter på. Disse innspillene har ikke blitt fulgt ytterligere opp i denne runden. Kommunelovutvalgets forslag til ny kommunelov har nå vært på høring. Ved en eventuell ny lov vil også tilhørende forskrifter måtte revideres, og da vil en i så fall komme tilbake med en helhetlig gjennomgang av finansforskriften.

Departementet har i tillegg gjort noen justeringer i merknadene til forskriften.

Vedlagt er forslag til ny forskrift med utfyllende merknader, der alle endringer fra gjeldende forskrift (med unntak av noen mindre, rent språklige justeringer) er merket med spor endringer.

Med hilsen

Thor Bernstrøm (e.f.)
avdelingsdirektør

Even Vaboen
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Vedlegg: Forskrift om finansforvaltning med utfyllende merknader

Adresseliste:
Kommunene
Fylkeskommunene

Kopi:
Fylkesmannsembetene
KS
Norges kommunerevisorforbund
Revisorforeningen
NKK
Finans Norge
Kommunalbanken



NKRFs FORVALTNINGSREVISJONSKOMITÉ

Til
NKRFs medlemmer

Oslo, 08.12.2016

INFORMASJONSSKRIV 1/2016 – VALGT REVISORS ANSVAR FOR REVISJONSOPPGAVER UTFØRT AV ANDRE

Innledning

Forvaltningsrevisjonskomiteen har mottatt spørsmål fra kvalitetskontrollkomiteen vedrørende valgt revisors ansvar for at RSK 001 *Standard for forvaltningsrevisjon* følges ved gjennomføring av forvaltningsrevisjon i de tilfeller hvor hele eller deler av oppgavene er utført av en ekstern utfører som er engasjert av kommunens valgte revisor.

Forvaltningsrevisjonskomiteens tolkning

Innledningsvis gjør vi oppmerksom på at når vi i det følgende bruker begrepene kommune og kommunestyre så innbefatter det også fylkeskommune og fylkesting.

Følgende premisser ligger til grunn for forvaltningsrevisjonskomiteens tolkning:

- Kommunelovens § 78-4 slår fast at det er kommunestyret *selv* som velger revisor. Den revisor som kommunestyret har valgt, står da som ansvarlig leverandør av de revisjonstjenester som kommunen får utført. Dersom en annen revisor enn kommunens valgte revisor skal utføre en revisjonstjeneste for kommunen på selvstendig grunnlag, så må følgelig denne revisoren velges gjennom vedtak i kommunestyret eller fylkestinget.
- Kommunelovens § 78 nr. 1 slår fast at revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
- Revisjonsforskriften § 7 siste ledd slår fast at *Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og*

etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

- RSK 001 *Standard for forvaltningsrevisjon* er fastsatt av NKRFs styre 1. februar 2011 og derved gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk.

Drøfting

Som det framgår ovenfor, følger det av kommuneloven § 78 nr. 4 at det er den valgte revisoren (enheten/virksomheten/selskapet) som utfører revisjonstjenester i kommunen. Det er den valgte revisoren som står direkte ansvarlig overfor kontrollutvalget og kommunestyret for all revisjon som utføres.

Dersom det skulle oppstå en situasjon der kommunens valgte revisor ikke ser seg i stand til å utføre revisjonstjenestene, det være seg utfordringer knyttet til uavhengighet, kompetanse eller ressurser, så står revisor overfor to alternativer. For det første kan den valgte revisoren vurdere å si ifra seg hele eller deler av oppdraget. Det vil i så fall innebære at kommunestyret selv må velge en ny revisor for denne revisjonstjenesten.

Et annet alternativ er at kommunens valgte revisor løser oppdraget gjennom kjøp av tjenester fra eksterne leverandører. Det er viktig å merke seg at en slik løsning ikke innebærer at kommunestyret har valgt ny revisor for oppdraget. Det er fremdeles kommunens valgte revisor som står ansvarlig overfor kontrollutvalget og kommunestyret for den revisjonen som utføres.

Det følger av kommunelovens § 78 nr. 1 at revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk. RSK 001 er fastsatt som god kommunal revisjonsskikk innenfor forvaltningsrevisjon. Valgt revisor har derfor, i tråd med avsnittet over, ansvar for å påse at alt arbeid som er utført som ledd i en forvaltningsrevisjon, er utført i tråd med RSK 001. Dette må da også gjelde for den delen av revisjonsoppgavene som er utført av andre.

Komiteens syn understøttes av en analog tolkning av revisjonsstandarden ISA 620 *Bruk av arbeidet til en ekspert engasjert av revisor* som gjelder ved regnskapsrevisjon. I ISA-ens punkt 3 omtales revisors ansvar for konklusjonen i revisjonsberetningen:

Revisor alene har ansvaret for konklusjonen som uttrykkes i revisjonsberetningen, og dette ansvaret reduseres ikke selv om revisor bruker arbeidet til en ekspert valgt av revisor. Ikke desto mindre kan revisor akseptere ekspertens funn eller konklusjoner på ekspertens felt som hensiktsmessig revisjonsbevis og konkluderer med at ekspertens arbeid er tilstrekkelig for revisors formål dersom revisor bruker arbeidet til en ekspert engasjert av revisor, i henhold til denne ISA-en.

Det følger av dette at det er den valgte revisoren som er ansvarlig for konklusjonen i revisjonsberetningen, og at dette ansvaret ikke reduseres selv om revisor benytter arbeidet til

en ekspert som er engasjert av revisor. Overført til forvaltningsrevisjonsområdet underbygger dette komiteens syn at det er den valgte revisoren som har ansvaret for at god kommunal revisjonsskikk, slik denne er definert RSK 001, er etterlevd i gjennomføringen av forvaltningsrevisjon, selv om valgt revisor har valgt å engasjere en ekstern leverandør til å utføre hele eller deler av en revisjonstjeneste.

Dersom kommunens valgte revisor mener arbeidet fra den eksterne leverandøren ikke er i henhold til avtalen dem imellom, er det et forhold som må avklares mellom valgt revisor og den eksterne leverandøren. Kommunens valgte revisor kan ikke gjennom avtale med en ekstern leverandør fritas for ansvaret for at god kommunal revisjonsskikk etterleves.

Konklusjon

Det følger av kommuneloven at den revisor som er valgt av kommunestyret har ansvaret for at forvaltningsrevisjon gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder RSK 001 *Standard for forvaltningsrevisjon*. Valgt revisors ansvar for at RSK 001 følges gjelder uavhengig av om forvaltningsrevisjonen i sin helhet utføres av valgt revisor, eller om deler av eller hele revisjonsoppdraget er utført av en ekstern leverandør som er engasjert av kommunens valgte revisor.

Med hilsen
NKRFs forvaltningsrevisjonskomité

Tor Arne Stubbe
leder



NKRFs REVISJONSKOMITÉ

Til NKRFs medlemmer

Oslo, den 15.11.16

INFORMASJONSSKRIV 7/2016 – REVISORS VURDERINGER AV VESENTLIGHET MED VEKT PÅ PLANLEGGINGSFASEN VED REVISJON AV REGNSKAPER I KOMMUNAL SEKTOR

0. Innledning

Vesentlighetsgrensen påvirker hvor mye arbeid revisor skal utføre for å avgi en revisjonsberetning. Revisjonskomiteen har erfart at det eksisterer ulik praksis når det gjelder å fastsette vesentlighetsgrenser i planleggingsfasen ved revisjon av regnskaper i kommuner og fylkeskommuner.

Det har også vært stilt spørsmål ved om det er forskjell på hvilke vurderinger som skal gjøres ved revisjon av offentlig kontra privat sektor. Oppgaven ved finansiell revisjon er i utgangspunktet den samme; bekrefte hvorvidt regnskapet er avlagt uten vesentlige feil. Offentlig sektors natur med bevilgningsregnskapet og det faktum at det er offentlige midler som forvaltes, kan bidra til at forventningene fra brukerne kan være høyere og gi områder med særlige vesentlighetsgrenser.

Dette infoskrivet drøfter revisors vurderinger og bruk av vesentlighetsgrenser ved planlegging av revisjon av regnskaper i kommunal sektor. I informasjonsskrivet fokuseres det særlig på følgende spørsmål:

- Er det særskilte nøkkeltall som må vurderes ved fastsettelse av vesentlighetsgrenser ved revisjon i kommunal sektor?
- Er det særskilte områder som må vurderes ved fastsettelse av vesentlighetsgrenser ved revisjon i kommunal sektor?

Revisjonskomiteen arbeider med å konkretisere innholdet i god kommunal revisjonsskikk. I komiteens overordnede notat om bakgrunn og forutsetninger for god kommunal revisjonsskikk for regnskapsrevisjon er vesentlighetsvurderinger trukket fram som et av områdene som bør konkretiseres. Dette infoskrivet er resultatet av diskusjoner i revisjonskomiteen og gir et bidrag til forståelsen av god kommunal revisjonsskikk på området. Innholdet i informasjonsskrivet vil påvirkes over tid på bakgrunn av diskusjon i fagmiljøet.

1. Revisors oppgaver og plikter etter lov og forskrift

Regnskapsrevisjon i kommunal sektor skal skje i henhold til kommuneloven og god kommunal revisjonsskikk, jf. kommuneloven § 78. Nærmere om hva som ligger i god kommunal revisjonsskikk knyttet til vesentlighet vil følge av revisjonsstandardene:

- ISA 320 «Vesentlighet ved planlegging og gjennomføring av en revisjon»
- ISSAI 1320 «Vesentlighet ved planlegging og gjennomføring av en revisjon»¹
- ISA 450 «Vurdering av feilinformasjon identifisert under revisjonen»
- ISSAI 1450 «Vurdering av feilinformasjon identifisert under revisjonen»

2. Regnskapsrevisors oppgaver og plikter etter revisjonsstandardene

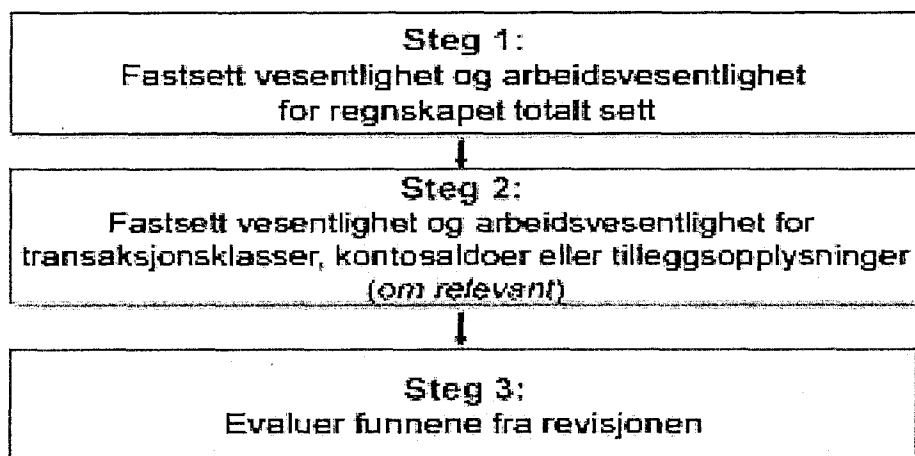
2.1 Generelt om revisors oppgaver og plikter etter ISA 320 og 450

Vesentlighetsbegrepet anvendes av revisor ved:

- Planlegging og utføring av revisjonen
- Evaluering av virkningen av identifisert feilinformasjon for revisjonen og virkningen av eventuell ikke-korrigert feilinformasjon på regnskapet
- Utarbeidelse av en konklusjon i revisjonsberetningen

I planleggingen må revisor gjøre en skjønnsmessig vurdering av hva som anses som vesentlig feilinformasjon i regnskapet det skal avlegges beretning for.

Dette er illustrert i figuren under:



Vi vil i dette skrive konsentrere oss om det første steget i figuren.

¹ International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI) utgis av den internasjonale sammenslutningen av riksrevisjoner, INTOSAI. ISSAI-ene for regnskapsrevisjon består av ISA-ene med særskilt veiledning for anvendelse i offentlig sektor – «practice notes». ISSAI-ene kan lastes ned fra www.issai.org.

Revisor skal i planleggingsfasen fastsette:

1. Total vesentlighet
2. Arbeidsvesentlighet
3. Grense for ubetydelige feil

Nivået på arbeidsvesentlighet og grense for ubetydelige feil er et resultat av total vesentlighet. Utgangspunktet er hvor stor feil knyttet til opplysningen/påstanden revisor er villig til å akseptere, og likevel konkludere med at opplysningen/påstanden ikke inneholder vesentlige feil. I fastsettelsen av hva som er tolererbare feil i regnskapet, tar revisor forutsetninger om brukernes adferd på bakgrunn av regnskapet. Vesentlig informasjon er informasjon som enkeltvis eller samlet rimelig kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som treffes av brukerne på grunnlag av regnskapet dersom den er/ikke er tilstede. Ved utarbeidelsen av en revisjonsplan, skal revisor bestemme en vesentlighet for regnskapet totalt sett - total vesentlighet.

Arbeidsvesentlighet er et verktøy for operasjonalisering av vesentlighetsgrensen, og benyttes på regnskapslinjenivå. Arbeidsvesentlighet tar høyde for at mange mindre feil aggregert kan bli vesentlige.

Ved avslutningen av revisjonen skal revisor liste opp de feil som er identifisert for kommunen (revidert enhet). Grense for ubetydelige feil benyttes for å angi en nedre grense for hvilke feil vi inkluderer i oppsummeringen. Grense for ubetydelige feil benyttes på bilagsnivå.

Revisjonsstandardene er prinsippbaserte og gir ikke konkrete anvisninger i beregning av vesentlighetsgrenser.

Vesentlighet i revisjonssammenheng defineres i ISA 320: *«Feilinformasjon, herunder utelatelser, er å anse som vesentlig dersom de, enkeltvis eller samlet, rimelig kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som treffes av brukerne på grunn av regnskapet».*

2.2 Særskilte hensyn knyttet til offentlig sektor i ISA 320 og 450

ISA 320 «Vesentlighet ved planlegging og gjennomføring av en revisjon» har to punkter om særlige hensyn knyttet til enheter i offentlig sektor, A2 og A9.

Særlige hensyn knyttet til enheter i offentlig sektor (Jf. punkt 10)

A2. Når det gjelder en enhet i offentlig sektor, er det ofte lovgivere og regulerende myndigheter som er de primære brukerne av regnskapet. Videre kan regnskapet bli brukt til å fatte andre beslutninger enn økonomiske beslutninger. Fastsettelsen av vesentlighet for regnskapet totalt sett (og, dersom det er relevant, vesentlighetsgrensen eller -grensene for bestemte transaksjonsklasser, kontosaldoer eller tilleggsopplysninger) ved revisjon av regnskapet til en enhet i offentlig sektor påvirkes derfor av lov, forskrift eller andre pålegg, og av behovet for finansiell informasjon som lovgivere og allmennheten har i forhold til handlingsplaner og tiltak i offentlig sektor.

Punktet i standarden trekker frem at regnskapet i større grad kan bli benyttet til å fastsette andre beslutninger enn økonomiske – det kan bety at det er andre forhold som er relevante å informere om enn utelukkende de som kan gi vesentlig økonomisk feilinformasjon. I

rammeverket utarbeidet av GKRS² punkt 3.3 angis kommunestyret/ fylkestinget som kommuneregnskapets primære brukere. I dette ligger også begrepet «kommunen selv» som benyttes i lovforarbeider til kommuneloven. Rammeverket drøfter ulike hensyn, karakteristika og konsekvenser ved at politikere er regnskapets primærbrukere. Et av disse er det faktum at politikere i et kommunestyre skal speile innbyggerne. Man kan dermed ikke nødvendigvis forvente at dette er personer som har rimelig kunnskap om forretningsmessige aktiviteter og vilje til å studere regnskapsinformasjonen med rimelig grundighet, slik regnskaps- og revisjonsstandarder i privat sektor legger til grunn.

Særlige hensyn knyttet til enheter i offentlig sektor

A9. Ved revisjon av en enhet i offentlig sektor kan samlede kostnader eller nettokostnader/-utbetalinger (kostnader minus inntekter, eller utbetalinger minus innbetalinger) være mer hensiktsmessige referanseverdier for programaktiviteter. Når en enhet i offentlig sektor har offentlige eiendeler til forvaring, kan eiendeler være en hensiktsmessig referanseverdi.

Punktet trekker frem to punkter av særlig interesse for kommunal sektor; at andre referanseverdier kan være mer relevante i kommunal sektor enn det som tradisjonelt benyttes i privat sektor og begrepet programaktiviteter. Dette kan være et uttrykk for at enkelte av aktivitetene innenfor kommunal sektor kan være av særskilt interesse f.eks. for politikerne, og det kan da være relevant med egne vesentlighetsgrenser for disse aktivitetene/områdene. Ordbruken gir også uttrykk for at det kan være annet enn de rent kvantitative størrelsene som er av interesse ved bedømming av regnskapet.

Revisjonens mål er å vurdere identifisert feilinformasjon for revisjonen og virkningene av eventuell ikke-korrigert feilinformasjon på regnskapet. ISA 450 «Vurdering av feilinformasjon identifisert under revisjonen» gir retningslinjer for denne vurderingen.

Revisor kan angi øvre grense for når feilinformasjon vil bli ansett som klart ubetydelig og ikke nødvendigvis må akkumuleres, fordi revisor forventer at akkumuleringen av slike beløp åpenbart ikke vil ha vesentlig innvirkning på regnskapet, jf. ISA 450 punkt A2.

Ved revisjon i offentlig sektor kan vurderingen av hvorvidt feilinformasjonen er vesentlig også påvirkes av revisors oppgaver og plikter etablert gjennom lov, forskrift eller andre pålegg til å rapportere spesifikke forhold, hendelser for eksempel misligheter jf. punkt A9. Videre kan forhold som allmennhetens interesse, ansvarlighet, redelighet og sikring av et effektivt lovmessig tilsyn påvirke vurderingen av hvorvidt en post er vesentlig i kraft av sin natur jf. punkt A10.

Komiteen har drøftet dette nærmere under kapitel 4 nedenfor.

2.3 Særskilte hensyn knyttet til offentlig sektor etter ISSAI 1320 og 1450³

ISSAI'ene er i utgangspunktet utarbeidet for riksrevisjonen eller revisjon av stat. Mange av de formål og hensyn som gjelder i offentlig sektor generelt vil også gjelde i kommunal sektor, jf. blant annet NOU 4:2016 punkt 26.1. Det fremkommer i ISA 200 punkt A57 at disse

² «Kommuneregnskapet – Rammeverk og grunnleggende prinsipper»

³ Sitatene fra ISSAI-ene er hentet fra en oversettelse foretatt av Riksrevisjonen.

standardene kan gi støtte for andre vurderinger ved revisjon i offentlig sektor. Komiteen vil ta med seg disse forholdene så langt det passer i drøftelsen i kapittel 4 under.

ISSAI 1320 kommer inn på flere forhold som er relevant for offentlig sektor når vesentlighet skal fastsettes, noen av disse gjengis under (komiteens kursiv):

- P5. Ved fastsettelse av vesentlighet for planleggingsformål i offentlig sektor er både *kvantitative og kvalitative forhold* samt postenes art av betydning. Sammenhengen forholdet opptrer i, kan også være av betydning. Videre kan postenes eller postgruppenes *art og karakteristiske trekk* gjøre dem vesentlige.
- P7. ... Følgelig er vesentlighet ofte et resultat av både kvantitative og kvalitative faktorer, og *vesentlighetsgrensene for bestemte transaksjonsklasser, kontosaldoer og opplysninger kan derfor ofte være satt til et lavt nivå.*
- P10. Punktet gir eksempler på kvalitative aspekter som kan være relevant å ta hensyn til, som:
- sammenhengen forholdet opptrer i, for eksempel om forholdet også er underlagt krav om overholdelse av pålegg fra myndigheter, lover eller forskrifter, eller om merforbruk av offentlige midler er forbudt ved lov eller forskrift, uavhengig av beløpene som er involvert,
 - de ulike interessentenes behov og måten de bruker regnskapet på,
 - typen transaksjoner som anses som sensitive for brukerne av regnskapet,
 - offentlighetens forventninger og interesse, herunder hvordan det aktuelle forholdet vektlegges av relevante komiteer hos lovgiver, for eksempel en finanskomité, og nødvendigheten av bestemte opplysninger,
 - behovet for lovmessig tilsyn og regulering på et bestemt område, og
 - behovet for åpenhet og innsyn, for eksempel om det finnes særskilte opplysningskrav i forbindelse med misligheter eller andre tap.

I tillegg utdyper ISSAI 1320 ytterligere A-punktene i ISA 320 som gjelder offentlig sektor som nevnt under punkt 2.2 i dette skrivet. Dette gjelder særlig i:

P6 hvor det gjøres ytterligere vurderinger og utdyping av forhold rundt primære brukerne av regnskaper til enheter i offentlig sektor, og at regnskapet kan bli brukt til å fatte andre beslutninger enn økonomiske beslutninger.

P9. hvor forhold rundt referanseverdi utdypes, og utgangspunkt basert på prosentandelen av transaksjoner eller pengebeløp som er kontrollert nevnes som mulighet for å fastsette vesentlighet for vurdering av kontrollavvik. I P 11 gis det eksempler på andre utgangspunkt for beregning av referanseverdier, som antall brukere som berøres, forholdstall ut fra prosentvis bidrag fra det offentlige til brukeres inntekt etc.

ISSAI 1450 tar opp enkelte forhold som er relevant for offentlig sektor når feilinformasjon identifisert under revisjonen skal vurderes. P6 fastslår blant annet at det kan være snakk og andre typer ikke-korrigert feilinformasjon enn beløpsmessige som skal kommuniseres med den som har overordnet ansvar for styring og kontroll. Kommunikasjonen kan blant annet omfatte manglende overholdelse av tildelt myndighet og mangler i kontroll.

Det fremkommer også i P7 at det kan være andre grenser for hvilke forhold det skal kommuniseres om; at det for eksempel kan være forventet at revisor kommuniserer om all feilinformasjon, også feilinformasjon som er korrigert av enheten.

3. Utvikling av praksis for fastsettelse av vesentlighetsgrenser

I revisjonsbransjen har det over tid utviklet seg en standard beregningsmåte både med hensyn på hva som er nøkkelstørrelser for beregningene og også på hvilket nivå bransjen tradisjonelt har ligget ved fastsettelse av intervall for vesentlighetsgrenser. I revisjonsmetodikken Descartes ligger blant annet disse tommelfingerreglene:

Nøkkelstørrelse	Lav	Høy
Driftsinntekter	0,50 %	1,00 %
Bruttofortjeneste	1,50 %	3,00 %
Årsoverskudd	5,00 %	10,00 %
Sum eiendeler	0,50 %	1,00 %
Egenkapital	5,00 %	10,00 %

På revisorstudiet og andre studieretninger innenfor faget ligger det ytterligere andre referanserammer. Fra fagboken Auditing & Assurance Services, av: Eilifsen, Messier JR, Glover & Prawitt er følgende referanserammer gjengitt:

Nøkkelstørrelse	Lav	Høy
Driftsinntekter	0,50 %	5,00 %
Årsoverskudd før skatt	3,00 %	10,00 %
Sum eiendeler	0,25 %	2,00 %
Egenkapital	3,00 %	5,00 %

De ovennevnte størrelser er som nevnt utviklet basert på regnskap i privat sektor i hhv Norge og USA.

Praksis i kommunal sektor har over tid avleiret seg gjennom NKRFs revisjonsmetodikk, RPD-en, som stiller opp følgende referanseverdier i forbindelse med vesentlighetsberegningen:

	Lav	Høy
Lønnsutgifter	1,00 %	2,00 %
Driftsinntekt	0,50 %	1,00 %
Sum OM	4,00 %	8,00 %
Sum KG	4,00 %	8,00 %

Lønnsutgifter er en vesentlig utgift i det kommunale regnskapet, men med økende grad av konkurranseutsetting av tjenester kan imidlertid sum driftsutgifter være vel så relevant som referanseverdi. Dette kommer vi nærmere tilbake til under punkt 4.2, der komiteen vurderer ulike sider av vesentlighetsberegning for kommunale sektor. I offentlig sektor i Danmark har det utviklet seg en praksis innenfor revisjon av kommuner der nøkkelstørrelsene beregnes med utgangspunkt i 1-2 % av balansesum, samlede inntekter og egenkapital.

Som vi ser av omtalen over gir de ulike grensene svært ulike intervaller for beregning av vesentlighet. RPD-en benytter andre forholdstall for fastsettelse av vesentlighetsgrenser enn revisjonsbransjen for øvrig. Beregning av vesentlighetsgrenser etter RPD-en er gjennomgående lavere.

4. Nærmere om regnskapsrevisors oppgaver og plikter i kommunal sektor – komiteens vurdering

Grenser for vesentlighet for regnskapet som helhet og for regnskapsopplysningene, har stor betydning for revisjonen. Det er få andre områder hvor revisor i så stor grad er henvist til skjønnsutøvelse. ISA 200 punkt A25 understreker at profesjonelt skjønn er særlig nødvendig når det fattes beslutninger i forbindelse med vesentlighet og revisjonsrisiko.

I dette kapitlet gir revisjonskomiteen sine vurderinger av revisors oppgaver og plikter knyttet til fastsettelse av vesentlighetsgrenser ved planlegging av regnskapsrevisjon i kommunal sektor. Revisjonskomiteen har i sine vurderinger tatt utgangspunkt i lærebøker, praksis fra private revisjonsselskaper og RPD-en.

4.1 Brukere

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) har trukket frem følgende potensielle brukergrupper av kommuneregnskapet⁴: Innbyggere, långivere, gebyrbetalere, politikere, administrasjon, kommune ansatte og statlige myndigheter. Brukergruppen er til dels lite ensartet. Innbyggerne, som bl.a. også betaler gebyr, kan gjennom valg påvirke hvilke politikere som blir valgt inn i kommunestyret. Administrasjonen gir innspill til budsjettet og avlegger regnskapet. Kommunestyret vedtar regnskapet som administrasjonen avlegger og bevilger midler. GKRS anser kommunestyret til å være den primære brukergruppen av det kommunale årsregnskapet. Revisjonskomiteen følger denne vurderingen.

Kommunestyret skal ivareta sine velgere som blant annet er gebyrbetalere og også brukere av ulike tjenester i kommunen. Kommunestyret har et bredt spekter av interessegrupper som skal ivaretas når det fattes økonomiske beslutninger, herunder bevilges midler på grunnlag av blant annet regnskapet. Det tilsier at det også kan være andre hensyn enn økonomiske som vurderes ved fastsettelse av vesentlighetsgrenser i kommunal sektor. Slike hensyn kan ivaretas i risikovurderingene eller ved vurdering av vesentlighetsgrenser. I kommunal sektor gjennomføres det forvaltningsrevisjon i tillegg til regnskapsrevisjon. Revisjonskomiteen mener dette kan påvirke revisors skjønn ved fastsettelsen av vesentlighetsgrenser.

⁴ «Kommuneregnskapet – Rammeverk og grunnleggende prinsipper», kapitel 3.3

4.2 Referanseverdier

ISA 320 setter krav til at revisor i planleggingen skal fastsette vesentlighet for regnskapet totalt sett.

Grunnlag for referanseverdi

I kommunal sektor bevilger kommunestyret midler for årets drift som kommer til uttrykk i budsjettet. Budsjettet er i kommunal sektor en del av regnskapsdokumentet og en bindende plan for kommunes midler og anvendelsen av disse. Revisjon av kommunens årsregnskap inneholder oppgaver knyttet til budsjettet jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. § 3. Budsjettet vil i mange tilfeller gi bedre informasjonsgrunnlag for fastsettelse av vesentlighetsgrenser for revisjon av årets regnskap enn fjorårets regnskap. Revisjonskomiteen mener derfor at kommunens revisor bør vurdere å bruke budsjettet som grunnlag for fastsettelse av vesentlighetsgrenser.

Kommunens budsjett og regnskap består både av en drifts- og en investeringsdel. Investeringsdelen i kommunens budsjett og regnskap kan variere betydelig fra år til år. Det har vært spørsmål om investeringsregnskapet skal hensyntas ved beregning av vesentlighetsgrenser. Kommunens investeringsregnskap påvirker driftsregnskapet blant annet ved posteringene av avskrivninger. I tillegg vil kommunenes investeringer bli aktivert i balansen. Revisjonskomiteen mener at det bør være driftsbudsjettet som brukes som grunnlag for fastsettelse av grenser for vesentlighet, samt balanseverdier fra fjorårets regnskap.

Aktuelle referanseverdier

RPD-en bruker blant annet lønnsutgifter og driftsinntekter som referanseverdier. I revisjon av privat sektor beregnes vesentlighet blant annet på grunnlag av driftsinntekter, bruttofortjeneste og årsoverskudd. I følge ISA 320, punkt A9 kan samlede kostnader eller nettokostnader/utbetalinger være mer hensiktsmessige referanser for programaktiviteter. Kommunestyret bevilger midler til kommunens ulike aktiviteter. Lønnskostnadene er bare en del av disse kostnadene. Revisjonskomiteen mener derfor at sum driftsutgifter eller driftsinntekter bør være en referanseverdi ved beregning av vesentlighet.

I RPD-en er sum omløpsmidler og sum kortsiktig gjeld brukt som noen av flere referanseverdier. I revisjon av privat sektor beregnes vesentlighet blant annet på grunnlag av sum eiendeler og egenkapitalen. I følge ISA 320, punkt A9 kan eiendeler være en hensiktsmessig referanseverdi når en enhet i offentlig sektor har offentlige eiendeler til forvaring. Kommunene har behov for betydelig infrastruktur i form av bygninger og anlegg for å utføre sine aktiviteter. Revisjonskomiteen mener derfor at sum eiendeler bør være en referanseverdi for beregning av vesentlighet. Revisor må, ved bruk av sitt skjønn og kunnskap om kommunen, vurdere hvordan denne referanseverdien vil påvirke fastsettelsen av total vesentlighet.

I kommunal sektor består egenkapitalen av bundne og ubundne fond. Bundne fond er midler som bare kan benyttes til et gitt formål, og vil normalt underlegges egne revisjonshandlinger.. Ubundne fond, dvs. disposisjonsfond og ubundne investeringsfond korrigert for mer-/mindreforbruk og udekket/udisponert, disponeres av kommunestyret og kan gi et uttrykk for kommunens soliditet. Revisjonskomiteen mener derfor at ubundne fond bør være en referanseverdi som kan påvirke revisors skjønn om hvor i intervallet vesentlighetsgrensen legges.

Revisjonskomiteen mener vesentlighet bør beregnes på grunnlag av referanseverdiene sum budsjetterte driftsutgifter/driftsinntekter, sum eiendeler og ubundne fond. Sum eiendeler i regnskapet vil kunne variere sterkt mellom kommuner avhengig av hvordan infrastruktur og tjenesteproduksjon er organisert, f.eks. i egenregi, i kommunalt foretak, interkommunalt samarbeid/IKS eller om infrastruktur blir innleid/ tjenester kjøpt fra andre. Den økonomiske stillingen til kommunene er sterkt varierende og dermed også kommunens ubundne fond. Etter komiteens vurdering bør vesentlighet beregnes på bakgrunn av den referanseverdien som gir best uttrykk for den økonomiske aktiviteten i kommunen. Sum driftsutgifter gjenspeiler kommunens aktivitet og tjenesteproduksjon og er en stabil referanseverdi i forhold til svingninger i bl.a. investeringsnivå og økonomisk situasjon. Revisjonskomiteen mener derfor at sum budsjetterte driftsutgifter normalt bør vektlegges mest ved beregning av vesentlighet. Referanseverdiene eiendeler og ubundne fond vil være faktorer som kan påvirke revisors skjønn om hva total vesentlighet fastsettes til.

4.3 Beregningsnivå for vesentlighet

Fastsettelse av vesentlighet - oversikt:

	Intervall fra	Intervall til
Total vesentlighet		
- Sum driftskostnader	0,50 %	1,00 %
- Sum eiendeler	0,50 %	1,00 %
- Ubundne fond	5,00 %	10,00 %
Arbeidsvesentlighet	50 % av total vesentlighet	75 % av total vesentlighet
Grense for ubetydelige feil	1 % av total vesentlighet	5 % av total vesentlighet

Total vesentlighet

Ved fastsettelse av total vesentlighet skal revisor ta hensyn til både kvantitative og kvalitative forhold. ISA 320, punkt A2 påpeker at regnskapet i offentlig sektor kan bli brukt til å fatte andre beslutninger enn økonomiske. I kommunal sektor kan regnskapet blant annet bli brukt ved fastsettelse av gebyr for innbyggerne for tjenester som er regulert til selvkost. Videre vil fastsettelsen av total vesentlighet ved revisjon av kommuner påvirkes av lov, forskrift eller andre pålegg og av behovet for finansiell informasjon som kommunestyret og allmennheten vil ha.

Revisor bør derfor i tillegg til kvantitative beregninger gjennomføre kvalitative vurderinger ved fastsettelse av og revurdering av vesentlighet.

Det fremkommer i NOU 2016:4 punkt 26.1, at det er forventet at revisor gjør sine risiko- og vesentlighetsvurderinger i lys av formålet med og rammeverket for kommunal virksomhet. Det fremkommer videre at vesentlighetsvurderingene ved revisjon av kommuner enkelte ganger vil måtte være annerledes enn vesentlighetsvurderingene ved revisjon av statlig eller privat virksomhet. I samme NOU fremkommer det også at finansiell revisjon i utgangspunktet tilsvarer finansiell revisjon i privat sektor, men at man på enkelte områder har ønsket noe mer av revisor. Dette fremkommer i lovforslaget som kontroller av bevilgningskontroll og forenklet etterlevelserevisjon med økonomiforvaltningen på enkelte områder.

Det er revisors skjønn og kunnskap om kommunen som vil avgjøre hvor vesentlighetsgrensen settes. Det er varierende i hvor stor grad man i revisjon benytter særskilte vesentlighetsgrenser på enkelte områder. Det kan imidlertid være flere særskilte områder som revisor ved sitt skjønn mener er riktig ta hensyn til ved revisjon av en kommune. Dersom det ikke settes særskilte vesentlighetsgrenser for disse områdene vil det være revisors risikovurderinger og påfølgende revisjonshandlinger som sikrer tilstrekkelig revisjon av området.

Arbeidsvesentlighet

I følge ISA 320 skal revisor fastsette arbeidsvesentlighet. RPD-en setter, i likhet med privat sektor, arbeidsvesentligheten til 50-75 % av total vesentlighet. Revisjonskomiteen anser dette som et fornuftig nivå også i fortsettelsen.

Grense for ubetydelig feil

Revisor kan i tillegg fastsette grense for ubetydelige feil. Grense for ubetydelige feil settes vanligvis til 3-10 % av total vesentlighet ved revisjon av privat sektor. RPD-en gir føringer på 0,5 % - 5 % av arbeidsvesentligheten.

Det kan ha vært naturlige grunner til å velge arbeidsvesentlighet som grunnlag for grense for ubetydelig feil i sin tid, blant annet at lønnsutgifter var utgangspunkt for vesentlighetsgrensen. Med den endringen revisjonskomiteen nå gjør, med skifte til driftsutgifter/inntekter som grunnlag for vesentlighetsgrensen, kan ikke revisjonskomiteen se at det er forhold i offentlig sektor som medfører at grense for ubetydelige feil skal beregnes på grunnlag av arbeidsvesentlighet. Revisjonskomiteen mener derfor at grense for ubetydelige feil bør beregnes på grunnlag av total vesentlighet.

Forholdet til allmennheten og det faktum at kommunen forvalter offentlige midler er forhold, som etter komiteens vurdering, trekker i retning lavere grense for ubetydelige feil ved revisjon av kommuner. Det vises også til ISSAI 1450 hvor det også argumenteres for/åpnes for at alle avdekkede feil i enkelte tilfelles bør vurderes rapportert. Dette er momenter som etter komiteens oppfatning må ligge til revisors skjønn. Revisjonskomiteen mener grense for ubetydelige feil normalt bør settes i intervallet 1 til 5 % av total vesentlighet.

Profesjonelt skjønn

Revisors fastsettelse av vesentlighet er gjenstand for profesjonelt skjønn og påvirkes av revisors oppfatning av hvilke behov for finansiell informasjon brukerne av regnskapet har og erfaringer med oppdraget. Vurdering av hvor i intervallet man skal legge seg vil blant annet kunne påvirkes av:

- Kommunens økonomiske stilling
- Likviditetsproblemer
- ROBEK
- Investeringsplaner
- Organisering/omorganisering
- Eventuelt ekstraordinære forhold
- Politiske satsingsområder

Revurdering av vesentlighet

Den fastsatte vesentlighetsgrensen skal revurderes underveis i oppdraget dersom revisor under revisjonen blir oppmerksom på informasjon som ville ha medført at revisor hadde fastsatt et annet vesentlighetsbeløp (eller flere beløp) innledningsvis.

4.4 Særskilt vesentlighet

I offentlig sektor kan regnskapet bli brukt til å fatte andre beslutninger enn økonomiske. Forhold som allmennhetens interesse, ansvarlighet, redelighet og sikring av effektivt lovmessig tilsyn kan tilsi at en post er vesentlig i kraft av sin natur selv om den beløpsmessig ikke er vesentlig.

Det kan være faktorer som kan indikere at det er en eller flere bestemte transaksjonsklasser, kontosaldoer eller tilleggsopplysninger, der feilbeløp som er lavere enn vesentlighet for regnskapet totalt sett rimelig kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som treffes av brukerne på grunnlag av regnskapet. Dette kan blant annet omfatte følgende:

- Hvorvidt lov, forskrift eller det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering påvirker brukernes forventninger vedrørende måling eller tilleggsopplysning av bestemte poster
- De viktigste tilleggsopplysningene i forhold til kommunens virksomhet
- Hvorvidt det er rettet oppmerksomhet mot et bestemt aspekt ved kommunens virksomhet som det er opplyst om for seg i regnskapet. (ISA 320 A10)

Nedenfor beskrives enkelte områder ved offentlig sektor hvor det kan være aktuelt for revisor å vurdere særskilt vesentlighet (listen er ikke uttømmende):

- **Selvkost og brukerbetaling.** Feil på selvkostområdet kan for eksempel ha betydning for hva den enkelte innbygger betaler i gebyr. Det må antas at slike feil er noe allmennheten er interessert i også for relativt lave beløp pr innbygger, og at dette vil være et område hvor revisor er særskilt aktsom.
- **Bevilgningskontroll.** I kommunal sektor jf. § 5 i revisjonsforskriften, skal revisor bl.a. uttale seg «om de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og om beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap stemmer med regulert budsjett.». Budsjettet er en del av regnskapsdokumentet jf. kommuneloven kapittel 8. I en kommune kan 10 % avvik mellom budsjett og regnskap på den enkelte linje i regnskapsskjemaene, dvs. det detaljeringsnivå årsbudsjettet er vedtatt på, være et utgangspunkt for fastsettelse av vesentlighetsgrense for vurdering og rapportering av budsjettavvik. I tillegg til avvik i prosent, bør det vurderes å sette beløpsgrenser. Det er i Infoskriv 2/2013 drøftet vesentlighetsgrenser for avvik mellom regnskap og budsjett.
- **Skatter og avgifter.** Ved kontroll av den informasjon som omfattes av særattestasjonene i forbindelse med skatter og avgifter må revisor anvende andre og mer omfattende kontrollhandlinger enn vesentlighetsgrensen for revisjon av årsregnskapet nødvendigvis skulle tilsi. Dette skyldes at områder som er særlig relevante for skatter og avgifter, ikke kan utelates kontrollert selv om de er uvesentlige for årsregnskapet totalt sett. Det er imidlertid ikke krav om at revisor kvantifiserer lavere vesentlighetsgrense på dette området, jf. SA 3801 punkt 18.
- **Misligheter.** Av revisjonsforskriften § 3 siste ledd fremgår det: "Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget" jf. også revisjonsforskriftens § 4. I vurderingen av

eventuelle misligheter vil en i praksis operere med en tilnærmet nulltoleransegrense. Et viktig element i vurderingen, er særlige hensyn knyttet til offentlig sektor og forvaltning av offentlige midler. Det vises til komiteens informasjonsskriv nr. 3/2014 – Revisors oppgaver knyttet til misligheter ved revisjon av regnskaper i kommunal sektor.

4.5 Kommunikasjon av vesentlighet med kontrollutvalget

Komiteen mener det kan være viktig for forståelsen av revisors arbeid med revisjon av kommune- regnskapet, at vesentlighetskonseptet knyttet til vesentlighetsvurderinger kommuniseres med kontrollutvalget. Det har også vært diskusjoner om i hvilken grad vesentlighetsgrensene skal eller bør kommuniseres med kontrollutvalget. Revisjonskomiteen mener dette bør vurderes av den enkelte revisor.

ISA 260 Kommunikasjon med dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll drøfter ikke kommunikasjon av vesentlighetsgrenser, men angir i punkt A13 at revisors bruk av vesentlighetskonseptet i revisjonsmessig sammenheng, kan være et forhold som kommunikasjonen kan omfatte.

4.6 Rapportering og kommunikasjon av feil

ISA 450 angir hva og når revisor skal kommunisere feil med ledelsen og de som har overordnet ansvar for styring og kontroll. Grensen for ubetydelige feil angir nedre grense for hva som listes som feil i kommunikasjonen med ledelsen. Komiteen har foreslått at intervallet for ubetydelige feil settes noe smalere og lavere ved revisjon i kommunal sektor enn ved revisjon i privat sektor. Dette er med bakgrunn i en antakelse om at det er mindre aksept for kjente feil ved forvaltning av det offentlige midler samt en antakelse om at det av ulike grunner, er en noe lavere toleranseterskel også fra politisk hold for feil i regnskapet.

ISSAI 1450 angir som tidligere nevnt, andre forhold som kan ha innvirkning på hva som rapporteres av feil ved revisjon av offentlig sektor. Komiteen mener dette har tilsvarende relevans for kommunal sektor. Blant annet kan andre typer feil enn beløpsmessige være viktige å kommunisere, og det kan sågar på noen områder være relevant å rapportere alle typer feil, også de som er korrigert av kommunen. Etter komiteens vurdering er det viktig at revisor avklarer med sin oppdragsgiver herunder administrasjonen på hvilket nivå man ønsker og forventer rapportering og kommunikasjon.

5. Avslutning

Revisjonskomiteens forståelse av revisors vesentlighetsvurderinger ved planlegging og gjennomføring av regnskapsrevisjon i kommunal sektor, oppsummeres her:

Er det særskilte nøkkeltall/områder som må vurderes ved fastsettelse av vesentlighetsgrenser ved revisjon i kommunal sektor?

Komiteen har vurdert ulike nøkkeltall/referanseverdier og anbefaler at sum budsjetterte driftskostnader, eiendeler og ubundne fond er de størrelser som benyttes som referanseverdier ved beregning av vesentlighetsgrenser ved revisjon av kommuner.

Som det fremgår av drøftingene i skrivet er det også komiteens vurdering at grensen for ubetydelig feil settes noe lavere i kommunal sektor enn i privat sektor.

Er det særskilte områder som må vurderes ved fastsettelse av vesentlighetsgrenser ved revisjon i kommunal sektor?

Komiteen mener at offentlig sektors særpreg medfører at det på enkelte områder kan være naturlig å vurdere særskilte vesentlighetsgrenser, jf. drøftinger i skrivets punkt 4.4. Eksempler på særskilte områder kan være selvkost og brukerbetalinger, bevilgningskontroll, skatter og avgifter og misligheter, men det kan også være andre områder, jf. f.eks. omtalen av profesjonelt skjønn under punkt 4.3. Det er tett sammenheng mellom vesentlighet og risiko og et alternativ til særskilte vesentlighetsgrenser på egne områder kan være særskilt aktsomhet som viser seg i revisjonshandlinger på slike områder. Drøftelsene i NOU 2016:4 Ny kommunelov kapittel 24 er også relevante for dette spørsmålet. Komiteen vil avvente behandlingen av NOU-en, og med utgangspunktet i de endelige lovendringer komme med ytterligere anvisninger for god kommunal revisjonsskikk på disse områder.

Med hilsen
NKRFs revisjonskomité

Unn H. Aarvold
leder



VESTNES KOMMUNE

Kontrollutvalet

Saksmappe: 2017-1535/01
Arkiv: 216
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 25.1.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 03/17	Kontrollutvalet	14.2.2017

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Sekretariatet si tilråding

1. Kontrollutvalet bestiller følgjande forvaltningsrevisjonsprosjekt:
....
2. Undersøkinga skal ta utgangspunkt i problemstillingar som er skissert i saksframlegg og møteprotokoll.
3. Prosjektet vert bestilt utført hos Møre og Romsdal Revisjon IKS.
4. Prosjektplan vert utarbeidd og lagt fram for kontrollutvalet

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet sine oppgåver ved forvaltningsrevisjon følgjer av kommunelova § 77 nr. 4, og er utdjupa i Forskrift for kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner kapittel 5.

Det følgjer av forskrifta § 9 første ledd:

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

Plan for forvaltningsrevisjon viser innafor kva tema forvaltningsrevisjon skal gjennomførast i perioden planen gjeld for. Kontrollutvalet i Vestnes vedtok sin Plan for forvaltningsrevisjon 2016 -2019 i møte 21.9.2016, sak 27/16.

Vestnes kommunestyre gjorde endeleg vedtak 6.10.2016, K-sak 94/16 Overordna analyse - Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019.

VURDERING

Forvaltningsrevisjonsarbeidet er ein sentral del av kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunal sektor og det er difor viktig at kontrollutvalet brukar plan for forvaltningsrevisjon som eit reiskap for å utøve ein mest mogeleg målretta og effektiv tilsynsfunksjon i kommunen, i tråd med kommunestyret sine signal.

Forvaltningsrevisjon gir kontrollutvalet høve til å fordjupe seg i ulike saksforhold innan alle verksemdsområder i kommunen. Forvaltningsrevisjon er nyttig for utvalet si kontrollverksemd, for internkontrollen og for forbetningsarbeidet i kommunen. Ved bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt har kontrollutvalet stor innverknad på dei problemstillingar prosjektet skal gje svar på. Det er difor viktig at kontrollutvalet drøfter grundig val av tema, føremål og problemstillingar for å sikre at prosjektet blir gjennomført i samsvar med utvalet sine ønskjer.

Følgjande tema er ut frå revisjonen si risiko- og vesentlegvurdering tatt med i plan for forvaltningsrevisjon i perioden 2016-2019:

- Plan- og styringssystemet herunder
 - helhetlig planlegging og oppfølging
 - kvalitetssystem, internkontroll, avvikshåndtering
 - Kompetanse og rekruttering
- Barn og unge herunder
 - barnevern
 - barnehage og skole
 - helsestasjon og skolehelsetjeneste
- Integrering av flyktninger

Følgjande tema kan også være aktuelle for forvaltningsrevisjon i perioden 2016-2019:

- Psykisk helse og rus
- Hjemmetjenester
- Forebyggende arbeid
- Offentlige anskaffelser
- Informasjonssikkerhet
- Vedlikehold av kommunale bygg

Det prosjektet som no skal bestillast, er det første etter vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019.

Prosjektet «Oppfølging flyktningar og innvandrarakar» vart bestilt av kontrollutvalet i møte 10.12.2015, sak 35/15. I kontrollutvalet sitt møte 16.11.2016 handsama utvalet prosjektplan for prosjektet, og fatta følgjande vedtak:

På bakgrunn av tidlegare utgreiing frå administrasjonen, nedlegging av asylmottaket og framlagt prosjektplan frå revisjonen, ønskjer kontrollutvalet ikkje å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Sekretariatet vart samstundes bede om å førebu ny sak om bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt til første møte i 2017. Bestillinga skal gjerast med utgangspunkt i nyleg vedteken plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019.

Plan og styringssystem herunder

▪ **Helhetlig planlegging og oppfølging**

Revisjonen skriv i overordna analyse: «Det er et risikoområde at kommunene ikke klarer å planlegge godt nok i forhold til framtidens behov og kommunens utfordringer. Dette kan for eksempel gjelde forhold knyttet til befolkningsutvikling, økonomiske rammevilkår og andre rammebetingelser og krav til kommunene. Vestnes kommune har en demografisk sårbarhet jf. tabeller og diagram i vedlegg 2.»

Aktuelle problemstillingar for eit forvaltningsrevisjonsprosjekt knytt til dette temaet kan vere:

- Er Vestnes kommune si styring av einingane føremålstenleg?
- Er Vestnes kommune sitt system for rapportering og oppfølging av einingane føremålstenleg?

▪ **Kvalitetssystem, internkontroll og avvikshåndtering**

Revisjonen skriv følgjande i overordna analyse: «Flere og flere kommuner har de siste årene utviklet mer helhetlig og overgripende systemer. Mange kommuner har tatt i bruk elektronisk

kvalitetssystem. Det viser seg at det tar tid å få dette på plass i mange kommuner. Dette gjelder også for Vestnes kommune. Kommunen har systemansvarlig for internkontrollsystemet og helse- miljø-sikkerhet (HMS). Kommunen har startet med innføring av kvalitetssystemet RiskManager. En forutsetning for å ta i bruk systemet er at alle ansatte har same type e-postadresse. Det er ikke avklart hvilke dokument som skal ligge i systemet eller hva som skal defineres som avvik.»
«De største risikoområdene eller utfordringene for kommunene knyttet til internkontroll framover er iverksetting, opplæring, bruk og avvikshåndtering»

Kvalitetssystem og internkontroll er eit tema som både førre og noverande kontrollutval har følgd opp. Heilt sidan 2013 er det gjeve statusrapportar frå administrasjonen til utvalet, men det ser ut til at administrasjonen slit med å få implementert systemet. Det kan difor vere aktuelt at kontrollutvalet får gjort ei grundigare analyse av kva utfordringane er, framfor berre å få statusrapportar.

Dersom kontrollutvalet ønskjer å undersøke dette temaet nærare, så kan aktuelle problemstillingar vere:

- Fungere kvalitetssystemet RiskManager som eit godt verktøy for einingane?
- Har Vestnes kommune eit godt fungerande system for avvikshandtering?
- Eksisterer det skriftlege og oppdaterte rutinar/prosedyrar for dei viktigaste arbeidsprosessane innan kommunen sine tenestekområder? Og i kva grad er desse gjort tilgjengelege?

Kompetanse og rekruttering

I overordna analyse skriv revisjonen følgjande: «De største risikoområdene eller utfordringene for kommunene knyttet til kompetanse og rekruttering framover er å sikre riktig og tilstrekkelig kompetanse i kommunen, slik at dagens og framtidens behov dekkes. Det er også viktig hvordan kompetansen internt i kommunen nyttes, bruk av stab/ støttefunksjoner, spesialkompetanse etc.

KOSTRA-tall for Vestnes kommune (vedlegg 1) viser at andel ansatte med førskolelærerutdanning, andel ansatte med annen pedagogisk utdanning og andel styrere og pedagogiske ledere med godkjent barnehagelærerutdanning er markant lavere i Vestnes enn kommunegruppen og gjennomsnittet for landet uten Oslo.»

Kompetanse og rekruttering er eit tema som kan sjåast i samanheng med temaet Barn og unge.

Barn og unge herunder

▪ Barnevern

«KOSTRA-tall viser at Vestnes kommune har høgere andel barn med barneverntiltak i forhold til innbyggere 0-17 år enn landsgjennomsnittet. Kommunen har hatt en forbedring de siste årene når det gjelder andel undersøkelser i barnevernet som er gjennomført innen frist og lå i 2015 på 88 % som er høgere enn kommunegruppen og landet uten Oslo, jf. vedlegg 1.

Kommunebarometeret for 2016 viser at Vestnes kommunes plass blant landets kommuner for barnevern er 218 som er en framgang på 43 plasser fra 2015. KOSTRA-tall viser at utgiftene til barneverntjenestene er høgere enn landet uten Oslo. KOSTRA viser en positiv utvikling over tid og at indikatorene på flere områder er lik eller bedre enn sammenligningsgruppene (se vedlegg 1).»

Barnevern vil alltid vere eit aktuelt område for forvaltningsrevisjon, då det er tenestetilbod til ei sårbar gruppe. Det er fleire kommunar i vårt område som har gjennomført forvaltningsrevisjon på dette området.

Aktuelle problemstillingar for eit slikt prosjekt kan vere:

- Er internkontroll ivaretatt i barnevernstenesta?
- Sikrar barnevernstenesta god kvalitet på si saksbehandling?

- Samarbeider barnevernstenesta på ein tilfredsstillande måte med andre instansar?

▪ Barnehage og skole

«Kommunebarometeret for 2016 viser at Vestnes kommunes på barnehageområdet får en dårlig plassering som nummer 396 blant landets kommuner. Dette er en forbedring på tre plasser fra 2015. For å identifisere de faktorene som gir negativt utslag bestiller kommunen en utvidet rapporten hvert år som gjennomgås med ledere.

KOSTRA-tall for Vestnes kommune viser at andel ansatte med førskolelærerutdanning, andel ansatte med annen pedagogisk utdanning og andel styrere og pedagogiske ledere med godkjent barnehagelærerutdanning er markant lavere i Vestnes enn kommunegruppen og gjennomsnittet for landet uten Oslo. For ytterligere informasjon vises det til kapittel om kompetanse.»

Aktuelle problemstillingar for eit prosjekt som ser nærare på barnehageområdet kan vere:

- Kvalitet i barnehagane i Vestnes kommune, med fokus på følgjande områder:
 - a) Leiing og organisering
 - b) Rekruttering og kompetanseutvikling
 - c) Tidleg innsats, og oppfølging av barn med særskilte behov
 - d) Samarbeid med heimen

I overordna analyse står det: «Tilstandsrapport for grunnskolen 2014 viser er det samlet sett bra resultater for skolene i Vestnes kommune, men viser også behov for forbedringer og noen bekymringer.

Det er felles retningslinjer for godt læringsmiljø for alle skolene. Det er i snitt god trivsel og lite mobbing i grunnskolene i Vestnes. Negativ elevtallsutvikling over år og nedgang i timetall som følge av dette, samt generelle nedskjæringer, blir pekt på som utfordringer. Det er en større andel elever i Vestnes kommune med individuelle rettigheter knyttet til spesialundervisning enn gjennomsnitt for fylke og landet uten Oslo.»

«Kommunebarometeret for 2016 viser at Vestnes kommune på grunnskoleområdet får en plassering som nummer 330 blant landets kommuner. Dette er en nedgang på 61 plasser fra 2015. Vestnes kommune får dårlige plasseringer på barometeret. For å identifisere de faktorene som gir negativt utslag bestiller kommunen en utvidet rapporten hvert år som gjennomgås med ledere.»

Skuleområdet er også eit område der fylkesmannen jamnleg har tilsyn. I 2014-2015 gjennomførte fylkesmannen tilsyn med Skulens arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa - Vestnes kommune, Helland skule og Tomrefjord skule. Tilsynet avdekka ingen avvik.

Dersom kontrollutvalet ønskjer å bestille ein forvaltningsrevisjonsrapport knytt til skuleområdet, så kan spesialundervisning vere eit område å sjå nærare på. Dette sidan det er ein større del av elevane i Vestnes kommune enn resten av landet som har spesialundervisning.

Aktuelle problemstillingar kan då vere:

- Innhald og kvalitet på spesialundervisninga, medrekna:
 - a) Er undervisningsmetodar og arbeidsmåtar tilpassa den enkelte elev?
 - b) Deltak elev og føresette i utarbeiding av enkeltvedtak om spesialundervisning?
 - c) Er det samsvar mellom vedtak om spesialundervisning og den faktisk gjennomføringa med omsyn til omfang, organisering, innhald, og personalet sin kompetanse
 - d) Er skulane si vurdering av eleven si måloppnåing tilfredsstillande.

Mobbing og elevane sitt psykososiale læringsmiljø er også eit aktuelt tema. Det er i heile landet eit stort fokus på å få ned talet på elevar som vert mobba på skulen. Mobbing var for nokre år tilbake også i kontrollutvalet i Vestnes tatt opp som ei uro-melding, som følge av resultat frå elevundersøkinga. Kunnskapsministeren skriv i ei pressemelding

27.1.2017: «Elevundersøkelsen fra de siste tre årene kan ha gitt et kunstig lavt tall på hvor mange elever som ble mobbet. Flere forskere har påpekt at nye spørsmål om ulike krenkelser i forkant av hovedspørsmålet om mobbing, kan ha påvirket svarene om mobbing. Den nye spørsmålsrekken skal kunne gi oss et riktigere bilde.

- Jeg mener det har vært helt nødvendig å gjøre endringer i Elevundersøkelsen. Dette er den viktigste undersøkelsen vi har for å kartlegge mobbing i skolen. Det er avgjørende at tallene i undersøkelsen gir et så riktig bilde som mulig og har høy troverdighet, sier Røe Isaksen. Nye spørsmål gir et brudd med den tidligere tidsserien slik at tallene fra Elevundersøkelsen fra høsten 2016 ikke kan sammenliknes med tidligere undersøkelser.»

Det som kan tale mot å velje eit slikt prosjekt på noverande tidspunkt er at det vil komme endringar i opplæringslova knytt til dette området. Endringa vil føre til ei lovfesting av kva skolane skal gjere når barn blir mobba. Lovendringa vil i følge fylkesmannen trå i kraft frå 1.8.2017. Dette kan tale for at det kan vere hensiktsmessig å heller velje eit slikt prosjekt lenger ut i valperioden.

Aktuelle problemstillingar for eit slikt prosjekt kan vere:

- Vert det arbeidd aktivt med å førebygge, avdekke og handtere mobbing ved skulane i Vestnes kommune?
- Samarbeid med heimen knytt til det psykososiale arbeidsmiljøet.

▪ Helsestasjon og skolehelsetjeneste

Revisjonen skriv i overordna analyse: «De siste årene har det vært fokus på å styrke og videreutvikle tjenesten. Gjennom statsbudsjettet har kommunene fått økt midler til satsing på helsestasjon og skolehelsetjeneste. Kommunene har i varierende grad prioritert dette. Helsestasjons- og skolehelsetjenesten er et lavterskeltilbud til gravide, og for barn og foreldre i aldersgruppen 0 til 20 år.»

Aktuell problemstilling kan vere:

- Tilbyr Vestnes kommune helsestasjonstenester og skulehelsetenester i samsvar med Helsedirektoratet sine nasjonale faglege retningslinjer:
 - a) vert undersøkingsprogrammet følgt?
 - b) er skulehelsetenesta eit lågterskeltilbod?
 - c) bemanning og kompetanse
 - d) får brukarane informasjon på eit språk dei forstår?
 - e) samarbeid med andre instansar

Integrering av flyktningar

På bakgrunn av vedtaket som vart gjort i kontrollutvalsmøtet 16.11.2016, ser ikkje sekretariatet på noverande tidspunkt at det er aktuelt å vurdere problemstillingar for eit forvaltningsrevisjonsprosjekt innafor dette området.

OPPSUMMERING

Etter revisjonsstandarden som vert nytta for forvaltningsrevisjonsprosjekt skal det i starten av prosjektet utarbeidast eit utkast til prosjektplan, som skal danne grunnlaget for gjennomføringa av prosjektet. Kontrollutvalet sine drøftingar vil danne grunnlag for revisor sin utarbeiding av prosjektplan. Revisjonen vil i prosjektplanen gjere presiseringar og avgrensingar i samsvar med standard for forvaltningsrevisjon. Prosjektplanen skal godkjennast av kontrollutvalet.

Kontrollutvalet gir sekretariatet fullmakt til å følgje opp prosjektet på vegne av utvalet undervegs i prosessen. Prosjektrapport vert levert kontrollutvalet sitt sekretariat i tråd med prosjektplan.

Saka vert lagt fram for kontrollutvalet utan sekretariatet si tilråding om val av prosjekt, då dette vil vere opp til kontrollutvalet å prioritere i møte.

Jane Anita Aspen
daglig leder



VESTNES KOMMUNE

Kontrollutvalet

Saksmappe: 2017-1535/01
Arkiv: 216
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 3.2.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 04/17	Kontrollutvalet	14.2.2017

REVISJONEN SIN RAPPORT TIL KONTROLLUTVALET FOR 2. HALVÅR 2016

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet tek revisjonen sin rapport for til kontrollutvalet for 2. halvår 2016 til orientering.

Kontrollutvalet ber om at revisjonen ved neste halvårsrapport rapporterer status frå revisjonen på utpeika revisjons- og risikoområder i revisjonsplanen.

Bakgrunn for saka

Kommunelova § 77 nr. 4 og Forskrift for kontrollutval §§ 6 og 9 omhandlar kontrollutvalet sitt tilsynsansvar overfor revisjonen.

Kontrollutvalet skal i samsvar med kommunelova sin § 77 nr. 4 sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein tilfredsstillande måte. Dette kan mellom anna skje ved at revisor rapporterer om sitt arbeid til utvalet med bakgrunn i den tidlegare framlagte revisjonsplanen.

Vedlagt saka følgjer:

- Revisjonsrapport andre halvår 2016, datert 31.1.2017

VURDERING

I revisjonsplanen er det lagt opp til rapportering til kontrollutvalet to gonger pr. år på det arbeidet som er utført. Grunnlaget for rapporteringa er revisjonsplanen for revisjonsåret 2016 som vart handsama i kontrollutvalet sitt møte 3. oktober 2016, sak 26/16.

Regnskapsrevisjon

Sekretariatet vil trekke fram noko av det som står i halvårsrapporten: Tap på fordringar som gjeld refusjon sjukepengar er følgt opp, og kommune set av for forventta tap 1.7 mill. kroner pr. 31.12.2016, skriv revisjonen. Inntektsføring av refusjon særleg ressurskrevjande tenester er følgt opp. Revisjonen har også sett på kommunen sine rutinar for budsjettering og rekneskapsføring for investeringar.

Revisjonen konkluderer med følgjande:

«De kontroller som er gjennomført hittil, tilsier at regnskapsføringen i Vestnes kommune er tilfredsstillende. De merknader revisjonen har hatt til regnskapsføringen har blitt fortløpende rapportert og rettet av økonomiavdelingen.»

Forvaltningsrevisjon

Kommunerevisjonen har i 2016 utarbeidd overordna analyse og plan for forvaltningsrevisjon for dei ni kommunane i revisjonsdistriktet. Planen vart behandla av kontrollutvalet og kommunestyret i Vestnes hausten 2016.

Kommunerevisjonen utarbeidde prosjektplan for prosjektet «Oppfølging av flyktningar og innvandrarakar», som vart lagt fram for kontrollutvalet i møte 16.11.2016. På bakgrunn av tidlegare utgreiing frå administrasjonen, nedlegging av asylmottaket og framlagt prosjektplan, vedtok kontrollutvalet at prosjektet ikkje skal gjennomførast.

Revisjonen konkluderer med følgjande:

«Revisjonen er utført i henhold til plan».

Selskapskontroll

Det er i perioden ikkje utført selskapskontroll i Vestnes kommune, dette er i samsvar med plan

Misleghald

Det er ikkje avdekka misleghald i perioden.

Revisjonseininga

Møre og Romsdal Revisjon IKS vart etablert ved vedtak i representantskapet 14.11.2016. Revisjonsselskapet er i funksjon frå 1.2.2017.

Ei stilling har blitt haldt vakant i påvente av etablering av nytt selskap. Konsekvensen har blitt meirarbeid for dei tilsette, og at nokre oppgåver har blitt utsatt, skriv revisjonen i sin rapport.

Det vart hausten 2016 gjennomført kvalitetskontroll med revisjonseininga frå Norges kommunerevisorforbund. Både når det gjeld rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon viste rapporten frå kontrollen «Godkjent med merknad».

Revisjonen skriv i sin kontrollrapport at dei har sett i verk forbetringstiltak på områda dei fekk merknad til.

Revisjonsrapport andre halvår 2016 konkluderer med at revisjonseininga i hovudsak vert drive etter plana som er lagt for verksemda. Grunna utsatt etablering av Møre og Romsdal Revisjon IKS er det gjort nokre tilpassingar.

OPPSUMERING

Sekretariatet vurderer at når det gjeld rekneskapsrevisjon så er det i halvårsrapporten i liten grad rapportert i forhold til revisjonsplanen som vart lagt fram for kontrollutvalet i haust. Sekretær vil rå til at kontrollutvalet for framtida ber om at revisjonen også rapporterer i forhold til dei utpeika revisjons- og risikoområda i revisjonsplanen. Det betyr status for avdekke feil og svakheiter, om området er tilfredsstillande, samt kor langt revisjonen er komen i arbeidet knytt til dei enkelte revisjonsområda i planen. Ein bør også forvente ein statusrapport på dei prioriteringar som er gjort innafor rekneskapsrevisjon og ei vurdering av internkontroll og det som der er avdekt. Dette vil gje kontrollutvalet eit betre grunnlag for å vurdere sine kontrollhandlingar. Ei meir detaljert rapportering kan gjere at det vil vere tenleg å gje noko av rapporteringa munnleg, og det kan også føre til at kontrollutvalet må få noko av rapporteringa i lukka møte eller som eit dokument unnateke frå offentlegheit. Det er naturleg at form og innhald på rapportering er eit tema som må drøftas i samband med utarbeiding av ny oppdragsavtale mellom kontrollutvalet og det nye revisjonsselskapet.

På grunnlag av dette vert saka lagt fram for kontrollutvalet med ovannemnde forslag til vedtak.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal

Telefon: 917 08 199 - direkte
E-post: Einar.Andersen@molde.kommune.no
Organisasjonsnr.: 976 663 268

Kontrollutvalget for Vestnes kommune
v/ Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunensr: 1535	
Dato: 1 FEB 2017	
Saks og Arkivnr: 1535	Løpnr: 027/17
Arkivkode: 216	Gradering:

Deres referanse:

Vår referanse:
Einar Andersen

Arkivkode:
R 29/16

Sted/dato
Molde, 31. januar 2017

Revisjonsrapport andre halvår 2016 – Vestnes kommune

Revisjonen rapporterer til kontrollutvalget om status per 30. juni og 31. desember. Utvalget orienteres på et overordnet nivå om resultatet og status av utført revisjon. Det rapporteres i forhold til vedtatte planer for regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, videre omtales misligheter og status og planer for revisjonsenheten. I tillegg til planene vises det til rammene for revisjonen som ligger i engasjementsavtalen og uavhengighetserklæring.

De siste årene har det pågått et arbeid med å slå sammen Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal (KOMREV2) med fylkesrevisjonen og Distriktsrevisjon Nordmøre IKS. Dette arbeidet har krevd mer arbeid og tatt lengre tid enn forventet. KOMREV2 er ansvarlig for revisjon av Vestnes kommune fram til Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR IKS) overtar oppdraget. I forbindelse med planlegging av overgang til nytt selskap er det foretatt noen justeringer av hvilke personer som skal arbeide med regnskapsrevisjon i de ulike kommunene. Dette i samsvar med forutsetninger i det nye selskapet.

Revisjonsoppgaver ble i 2016 gjennomført av KOMREV2. Selskapet har andre halvår 2016 vært bemannet med tre regnskapsrevisorer og to forvaltningsrevisorer. I tillegg er det avtalt at regnskapsrevisorer fra de andre enhetene som skal inngå i MRR IKS, skal bistå.

Regnskapsrevisjon

Planleggingen av revisjonen av regnskapet for 2016 er gjennomført og ble lagt fram for kontrollutvalget til orientering i møte 3.10.2016 (sak 26/16), med forbehold om endringer som følge av etablering av MRR IKS.

Møte med rådmann inngår normalt som del av planlegging av revisjonsåret. Møtet som var planlagt avholdt høsten 2016 ble utsatt, fordi det var ønskelig å vente til nytt selskap var etablert. Da dette har tatt lengre tid enn planlagt, ble møte gjennomført 5. januar 2017.

Regnskapsrevisjon prioriterer valg av revisjonshandlinger ut fra kjennskap til kommunen, risikovurderinger som er gjort, og moment tatt inn i revisjonsplan 2016. Tap på fordringer vedkommende refusjon sjukelønn er fulgt opp, og kommunen setter av for forventet tap 1.7 million kroner pr 31.12.2016. Inntektsføring av refusjon særlig ressurskrevende tjenester er fulgt opp. Nytt økonomi, delegasjon og finansreglement er vedtatt av kommunen. Revisjonen har og sett på kommunens rutiner for budsjettering og regnskapsføring for investeringer.

Attestasjonsoppgaver som kommer inn blir utført fortløpende.

Det er ikke skrevet nummerert brev til kontrollutvalget i perioden.

Det er ikke avdekt vesentlige feil i halvåret.

- ✓ Konklusjon: De kontroller som er gjennomført hittil, tilsier at regnskapsføringen i Vestnes kommune er tilfredsstillende. De merknader revisjonen har hatt til regnskapsføringen har blitt fortløpende rapportert og rettet av økonomiavdelingen.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget bestilte i møte 10.12.2015 overordna analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2016 til 2019. Kommunerevisjonen har i 2016 utarbeidet overordna analyse og plan for forvaltningsrevisjon for de ni kommunene i kommunerevisjonsdistriktet. Dette arbeidet har hatt prioritet i 2016. Kontrollutvalget behandlet plan for forvaltningsrevisjon i møte 3.10.2016 (sak 23/2016), og Vestnes kommunestyre vedtok planen i møte 27.10.2016 (sak 96/2016).

Kontrollutvalget bestilte i møte 10.12.2015 forvaltningsrevisjonsprosjekt om *oppfølging av flyktninger og innvandrere*. Kommunerevisjonen utarbeidet prosjektplan og kontrollutvalget behandlet denne i møte 16.11.2016. På bakgrunn av tidligere utredning fra administrasjonen, nedlegging av asylmottaket og framlagt prosjektplan, vedtok kontrollutvalget at prosjektet ikke skal gjennomføres.

- ✓ Konklusjon: Revisjonen er utført i henhold til plan.

Selskapskontroll

Kontrollutvalget bestilte i møte 10.12.2015 overordnet analyse og plan for selskapskontroll for 2016 til 2019. Kontrollutvalget behandlet plan for selskapskontroll i møte 3.10.2016 (sak 24/2016), og Vestnes kommunestyre vedtok planen i møte 27.10.2016 (sak 95/2016).

- ✓ Konklusjon: Revisjonen er utført i henhold til plan.

Misligheter

Revisjonen skal undersøke forhold som gjelder påstand om misligheter, og rapportere dette til kontrollutvalget.

- ✓ Konklusjon: Det er ikke avdekket misligheter i rapporteringsperioden.

Revisjonsheten

MRR IKS ble etablert ved vedtak i representantskapet 14.11.2016. Selskapet ble registrert i Brønnøysundregisteret 2.1.2017. Dato for virksomhetsoverdragelse er 1. februar 2017. Det er fra 1.1.2017 ansatt ekstern konstituert daglig leder i MRR IKS. Dette betyr at det samlet sett er mer ressurser til å sikre etableringen av selskapet.

Ansatte i fylkesrevisjonen og ansatt hos KOMREV2 ble samlokalisering i Julsundvegen 47 A 1.8.2016. Dette ble gjennomført som del av prosessen med å etablere MRR IKS.

Budsjettet for MRR IKS la til grunn at personellressurser fra andre enheter skulle bistå kommunene i KOMREV2. En stilling har blant annet derfor blitt holdt vakant i påvente av etableringen av nytt selskap.

Dette gjelder i første omgang en stilling som regnskapsrevisor fra 1.7.2015. Stillingen ble lyst ut våren 2016. Maria-Elis Henøen Hustad ble ansatt som regnskapsrevisor, og tiltrådte stillingen 1.9.2016. Da distriktsrevisor Sigmund Harneshaug gikk av med pensjon 1.7.2016, ble så denne stillingen holdt vakant i påvente av etablering av MRR IKS. Konsekvensen har blitt merarbeid for de ansatte, og at noen oppgaver har blitt utsatt. Ansatte fra Distriktsrevisjon Nordmøre IKS har deltatt i arbeidet med revisjon for kommunene i KOMREV2 fra 1.1.2017.

Anny Sønderland har siden 1.7.2016 vært konstituert som daglig leder i KOMREV2.

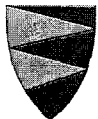
Det ble gjennomført kvalitetskontroll i revisjonsenheten fra Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) høsten 2016. Kontrollen var knyttet til regnskapsrevisjon i en kommune og gjennomgang av to forvaltningsrevisjonsrapporter. Det ble ikke avdekket vesentlige feil. Det ble gitt noen merknader, og revisjonen har iverksatt forbedringstiltak på disse områdene.

- ✓ Konklusjon: Revisjonsenheten drives i hovedsak i henhold til planene som er lagt for virksomheten. På grunn av utsatt etablering av Møre og Romsdal Revisjon IKS er det gjort noen tilpasninger. Forutsetningen om bidrag fra de andre revisjonsenhetene som inngår i MRR IKS er nå på plass, og nytt større selskap er i funksjon fra 1.2.2017.

Molde 31.1.2017

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal

Anny Sønderland
Konstituert daglig leder



VESTNES KOMMUNE

Kontrollutvalet

Saksmappe: 2017-1535/01
Arkiv: 033 & 14
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 16.1.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 05/17	Kontrollutvalet	14.2.2017
	Kommunestyret	

KONTROLLUTVALET. ÅRSMELDING FOR 2016

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet vedtek årsmelding for 2016. Saka vert lagt fram for kommunestyret med følgjande innstilling:

Kontrollutvalet si årsmelding for 2016 vert teke til orientering.

Bakgrunn for saka

I følgje lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova) § 76 er det kommunestyret som har det øvste kontroll- og tilsynsansvaret med den kommunale forvaltninga.

Kontrollutvalet er kommunestyret sitt kontroll- og tilsynsorgan og skal utfører det løpande tilsynet med kommunen og kommunen si verksemd på vegne av kommunestyret, jf. kommunelova § 77 nr 1.

Utvalet rapporterer sine saker til kommunestyret etter kvart gjennom året. For å oppsummere føregåande års aktivitet og for å gi kommunestyret eit innblikk i verksemda, utarbeider kontrollutvalet ei årsmelding som vert lagt fram for kommunestyret.

Det følgjer av kommunelova § 77 nr. 6 første punktum:

”Kontrollutvalet skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget.”

Vedlagt følgjer:

- Utkast til årsmelding for 2016 for kontrollutvalet i Vestnes
- Oversikt over handsama saker i 2016

VURDERING

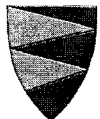
Kommunelova sine reglar om tilsyn og kontroll gir kommunestyret og kontrollutvalet betydeleg ansvar og det er difor viktig med dialog mellom kontrollutvalet og kommunestyret.

I tillegg til kontrollutvalet sine fråsegner til kommunen sitt årsrekneskap, sluttrekneskap for byggje- og investeringsprosjekt, samt oversending av avslutta forvaltningsrevisjonsprosjekt gjennom eigne forvaltningsrevisjonsrapportar, finn ein det føremålstenleg å gje ei oppsummering av kontrollutvalet si verksemd i løpet av året gjennom ei eiga årsmelding.

Årsmeldinga kan bidra til å synleggjere kontrollutvalet si rolle og auke kunnskapen i kommunestyret om kontrollutvalet sitt arbeid. Kommunestyret kan komme med innspel og tankar knytt til kontrollutvalet si verksemd i tilknytning til behandlinga i kommunestyret.

Kontrollutvalet sitt sekretariat viser til vedlagte årsmelding for kontrollutvalet for 2016.

Jane Anita Aspen
daglig leder



KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

ÅRSMELDING FOR 2016

1. INNLEIING

Etter lov 25. september 1992 nr 107 om kommunar og fylkeskommunar (kommunelova) § 77 er Vestnes kommune pålagt å ha eit kontrollutval. Utvalet er kommunestyret sitt kontrollorgan og skal på vegne av kommunestyret, førestå det løpande tilsynet med kommunen si forvaltning.

Utvalet si uavhengige stilling i forhold til andre folkevalde organ og administrasjonen er ivaretatt gjennom strenge krav til valbarheit.

2. UTVALET SI SAMANSETJING

Kontrollutvalet i Vestnes kommune har for perioden 2015 – 2019 følgjande samansetjing:

Funksjon	Namn	Parti	Varamedlemmer	Nr	Namn	Parti
Leiar	Stig Holmstrøm*	Ap		1	Lars Christian Fjærtøft	V
Nestleiar	Gro Ødegård	H		2	Ingrid Skjegstad	Sp
Medlem	Birgit Torkildson Grotle	Ap		3	Olav Egil Tomren	Krf
Medlem	Frank Ove Belsvik	Frp		4	Frank Schneider Villa	Sv
Medlem	Dagfinn Wiik*	Pp				

* medlem av kommunestyret.

I kommunestyremøte 19.5.2016 vart Ingrid Skjegstad valt som nytt 2. varamedlem til kontrollutvalet etter Grete Eik Bjermeland, som er tilsett i Vestnes kommune.

Ordførar og oppdragsansvarleg revisor har møte- og talerett i utvalet sine møter.

3. SEKRETARIAT

”Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.”, jf. Kommunelova § 77 nr. 10.

Kommunane Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes har frå 2004 hatt samarbeidsavtale om interkommunal sekretærfunksjon for kontrollutvala. Kontrollutvalgsekretariatet for Romsdal vart i 2013 oppretta som eit interkommunalt samarbeid (IS) etter kommunelova § 27 med status som eige rettssubjekt og med eige styre.

Styret er samarbeidet sitt øvste organ og ivaretar arbeidsgjevaransvaret for sekretariatet sine tilsette. I styremøte 14. desember 2015 vart Stig Holmstrøm, Vestnes kommune, valt til styreleiar og Marit Seljeseth Stokke, Molde kommune, valt til nestleiar for valperioden 2015-2019. I styremøte 30.11.2016 vart Lars Ramstad valt til ny nestleiar, etter at Marit Seljeseth Stokke hadde fått fritak frå sine politiske verv.

I 2016 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalet i Vestnes ivaretatt av dagleg leiar i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, Jane Anita Aspen.

Sekretariatet skal sjå til at dei saker som kontrollutvalet handsamar er forsvarlig utgreidd og at utvalet sine vedtak blir sett i verk, jf. § 20 2. ledd, forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.

4. OPPGÅVER OG VERKSEMD I 2016

4.0 Saksbehandling og møteavvikling

Kontrollutvalet har hatt 5 møter og handsama i alt 39 protokollerte saker. Av dei er 5 saker sendt over til kommunestyret for endeleg handsaming. I tillegg er det i 2016 handsama 24 referatsaker og 18 orienteringssaker.

Kontrollutvalet sine møteprotokollar vert lagt fram for kommunestyret som referatsak.

Kontrollutvalet sine møter vert haldt for opne dører og blir hovudsakleg halde på kommunehuset.

Kontrollutvalet har på førespurnad og i nødvendig utstrekning fått orienteringar frå administrasjonen og kommunerevisjonen i saker som har vore til handsaming i møta.

Reglement for kontrollutvalet

Reglement for kontrollutvalet i Vestnes vart vedteke av kommunestyret i møte 29.09.2011, k-sak 65/2011. I kommunestyret sitt møte 27.8.2015 sak 66/2015, vart reglementet revidert.

Representasjon

Utvalet sin leiar Stig Holmstrøm har i 2016 deltatt på dei tre styremøta som er halde i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Utvalsmedlemma Dagfinn Wiik og Frank Ove Belsvik deltok på **NKRF¹ sin Kontrollutvalgskonferanse 2016** på Clarion Airport Hotel Gardermoen 3.og 4. februar 2016.

På **FKT² sitt Årsmøte og Fagkonferanse 2016** på Thon Hotel Oslo Airport 7.- 8. juni 2016, deltok utvalsleiar Stig Holmstrøm.

Utvalet deltok også under **Intern opplæring og samling** for kontrollutvala som sekretariatet betener. Samlinga vart halde på Skarstua 24.mai 2016. Deltakarar frå Vestnes kommune var Stig Holmstrøm, Gro Ødegård, Birgit Grotle og Lars Christian Fjærtøft.

4.1 Tilsyn med revisjonen

I følge § 4 i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, skal kontrollutvalet sjå til at kommunen eller fylkeskommune har ei forsvarleg revisjonsordning.

For utvalet har det vorte lagt fram følgjande i 2016:

- **Revisjonen sin rapport til kontrollutvalet for 2. halvår 2015**
- **Revisjonen sin rapport til kontrollutvalet for 1. halvår 2016**
- **Revisjonsplan for revisjonsåret 2016**
 - **Revisors vurdering av uavhengighet**

Dokumenta er vorte supplert med munnleg orientering frå oppdragsansvarleg revisor. Vidare er revisjonsmelding lagt fram for utvalet.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

² Forum for Kontroll og Tilsyn

4.2 Fråsegn til rekneskapen

Kontrollutvalet sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon følger av forskrift om kontrollutvalg kap. 4, §§ 6-8.

Utvalet har handsama og vurdert årsrekneskapen for 2015 for **Vestnes kommune**, og gitt si fråsegn til denne.

Utvalet har også fått seg førelagt kommunen sine kvartalsvise økonomirapportar.

Kontrollutvalet har fått seg førelagt som orienteringssak den årlege skatterekneskapen frå skatteoppkrevjar saman med Skattefuten sin kontrollrapport med skatteoppkrevjarfunksjonen.

Kvaliteten og presentasjonsforma av rekneskapen har vore tilfredsstillande. Det same kan seiast om rådmannen si årsmelding og skatteoppkrevjaren sin årsrapport.

Kontrollutvalet har i 2016 ikkje handsama og gjeve si fråsegn til sluttrekneskap/byggjerekneskap.

4.3 Forvaltningsrevisjonsrapportar

Kontrollutvalet sine oppgåver ved forvaltningsrevisjon følger av forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner §§ 10-12.

Det er utarbeidd **Overordna analyse og Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019**, som vart handsama av kontrollutvalet i møte 3.10.2016, sak 24/16 og endeleg vedteke av kommunestyret i møte 27.10.2016 i K sak 96/2016.

Kontrollutvalet har i 2016 ikkje fått seg førelagt og handsama forvaltningsrevisjonsrapport.

Kontrollutvalet vedtok i møte 10.12.2015 sak 35/15 å bestille følgjande forvaltningsrevisjonsprosjekt:

- **Oppfølging av flyktningar og innvandrarak**

I kontrollutvalet sitt møte 16.11.2016 vart prosjektplan for dette forvaltningsrevisjonsprosjektet lagt fram frå Kommunerevisjonsdistrikt 2. Kontrollutvalet gjorde følgjande vedtak:

På bakgrunn av tidlegare utgreiing frå administrasjonen, nedlegging av asylmottaket og framlagt prosjektplan frå revisjonen, ønskjer kontrollutvalet ikkje å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet.

4.4 Selskapskontroll

Kontrollutvalet sine oppgåver ved selskapskontroll følger av forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner kap. 6, §§14-15.

Det er utarbeidd **Overordna analyse og Plan for selskapskontroll 2016 – 2019** som vart handsama av kontrollutvalet i møte 3.10.2016, sak 25/16 og endeleg vedteke av Vestnes kommunestyre 27.10.2016 i K sak 95/2016.

Gjennomføring av eigarskapskontroll føreset at kommunen har utarbeida eigarskapsmelding (retningslinjer for forvaltning av kommunens interesser i selskap samt eigarstrategiar for kvart enkelt selskap). Eigarskapsmelding for Vestnes kommune vart vedteke av kommunestyret i møte 21.10.2010 i k-sak 76/2010.

Kontrollutvalet har i 2016 ikkje bestilt eller gjennomført nokon selskapskontroll.

Kontrollutvalet har i 2016 mottatt protokollar frå styremøter og representantskapsmøter i ÅRIM, men har ikkje vorte varsla om at det er halde representantskapsmøter i andre interkommunale selskap (IKS) eller generalforsamlingar i kommunalt heileigde aksjeselskap (AS) i 2016.

I kontrollutvalet sitt møte 16.11.2016, handsama kontrollutvalet ei sak (34/16) om møteavvikling i Ørskogfjellet Skisenteer AS. Bakgrunnen for saka var problemstillingar knytt til avvikling av ei eventuell ekstraordinær generalforsamling i selskapet. Kontrollutvalet gjorde følgjande vedtak:

Kontrollutvalet oppmodar om at Ørskogfjell skisenter AS og andre aksjeselskap som er heileigd av Vestnes kommune, følgjer kommunelova sine reglar om møteoffentlegheit.

Kommunelova § 80 innsyn og undersøkelser i selskaper, seier at «..Kontrollutvalget og kommunens eller fylkeskommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møte i representantskap og tilsvarende organ.»

Administrasjonssjefen har på e-post 22.11.2016 til kommunen sine heileigde selskap, gjort desse merksam på paragrafen. Selskapa er oppmoda om å sende kontrollutvalet, ved sekretariatet, kopi av innkallingar til generalforsamlingar.

4.5 Særskilte oppgåver for kontrollutvalet

Kontrollutvalet sine særskilte oppgåver følgjer av forskriftens kap7, §§16-17.

Val av revisjonsordning

Etter kontrollutvalet si tilråding vedtok kommunestyret i Vestnes i møte 21.5.2015, sak 45/2015 å inngå som deltakar i Møre og Romsdal Revisjon IKS og at selskapet blir valt som revisor for kommunen frå 1.7.2015. Grunna forseinkingar er ikkje selskapet formelt stifta før ved møte i representantskapet 14.11.2016. Det vert arbeidd med å tilsette dagleg leiar. Det er føresett at selskapet er i drift frå 1.1.2017. Inntil selskapet er i drift, får kommunane tenester frå dei eksisterande kommunerevisjonane.

Budsjettbehandling

Kontrollutvalet utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen

4.6 Oppfølging av politiske vedtak

Kontrollutvalet skal følgje opp at administrasjonen set i verk og gjennomfører dei vedtak som er gjort av dei ulike politiske organ.

Oversikt frå siste driftsrapport pr. oktober 2016, syner at det står att fire saker frå 2015.

4.7 Oppfølging av kontrollutvalet sine saker

Saker frå kontrollutvalet som ikkje er endelig avslutta pr. 31.12.2016 er følgjande:

Sak nr / dato	Sakstittel	Vedtak	Merknad
KU sak 18/15 24.6.2015	Forvaltningsrevisjonsrapport «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune	1. Vestnes kommunestyre tek forvaltningsrevisjonsrapporten Samhandlingsreformen i Vestnes kommune til etterretning og sluttar seg til dei tilrådingane som kjem fram i rapporten sitt kapittel 1 under Oppsummering, samlede vurderinger og anbefalinger.	Oppfølging vil skje våren 2017
K-sak 67/2015 27.8.2015		2. Kommunestyret ber	

		administrasjonssjefen om å sørge for at revisjonen sine tilrådingar i kapittel 1 blir følgt og sjå til at dette arbeidet vert gjennomført. 3. Kommunestyret ber kommunerevisjonen om å følgje opp rapporten og gje skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalet innan ein periode på 12 – 18 mnd.	
KU sak 38/16 16.11.2016	Oppfølgingsliste	I oppfølgingslista er følgjande saker ikkje avslutta: ▪ Internkontroll i Vestnes kommune ▪ Oppfølging av A-feil etter tilstandsvurdering av alle leikeplassar ▪ Tilsyn med internkontrollsystem for avgrensing av tvang og makt for utviklingshemma	Attståande saker frå oppfølgingslista for 2016 vert overført til oppfølgingsliste for 2017.

4.8 Spesielle undersøkingsoppgåver

Utvalet har fått framlagt endeleg rapport frå revisjonen, etter ei misleghaldssak som vart avdekt av administrasjonen i 2015.

4.9 Verksemdsbesøk

For å bli kjent med den kommunale forvaltninga og for at tilsette i kommunen skal bli kjende med kontrollutvalet, kan kontrollutvalet besøke ei verksemd eller alternativt kan ein einingsleiar inviterast til å gje ei orientering om si eining. Gjennomføring av verksemdsbesøk, eller ei slik orientering, gir kontrollutvalet eit godt innblikk i den kommunale forvaltninga. I møte 3.10.2016 fekk kontrollutvalet ei orientering om **byggesaksbehandling**, ved driftsleiar Emil Balstad og byggesaksbehandlar Torgeir Utgård. Føremålet var å få ei orientering knytt til følgjande område; Organisering, saksbehandlingsrutinar, organisering av kontroll og oppfølging av vedtak, samt saksbehandlingstid.

4.10 Sentrale kommunale styringsverktøy

Ei av kontrollutvalet sine oppgåver er å undersøke om kommunen har etablert ein forsvarleg og føremålstenleg internkontroll.

Administrasjonssjefen har ansvar for å etablere og følgje opp at kommunen har eit tilfredsstillande internkontrollsystem; dvs. system og rutinar for å sikre tilstrekkeleg styring, måloppnåing og regeletterleving. Alle vesentlege rutinar bør være skriftleg dokumentert med omsyn til korleis dei fungerer, og kva internkontroll som ligg inne i systema.

Vestnes kommune har følgjande sentrale styringsverktøy:

- ❖ **Økonomireglement for Vestnes kommune** (vedtatt 15.09.16 k-sak 78/2016)
- ❖ **Delegeringsreglement for Vestnes kommune** (vedtatt 27.10.16 k-sak 101/2016)
- ❖ **Finansreglement og gjeldsreglement for Vestnes kommune** (vedtatt 17.6.2010, revidert 15.09.16 k-sak 79/2016)
- ❖ **Reglement for investeringsprosjekt** (vedtatt 21.10.2010, k sak 74/2010)

Eit økonomireglement skal mellom anna dekke områda budsjettdelegasjon, attestasjon og anvising, rapporteringsrutinar og delegert avgjerdsmynde. Finansreglementet regulerar plassering av ledig likviditet, langsiktige finansielle aktiva og forvaltning av gjeldsportefølja til kommunen.

Alle vesentlige rutinar bør vere skriftleg dokumentert med omsyn til korleis dei fungerer, og kva slags intern kontroll som ligg inne i systema.

4.11 Tilsyn frå andre

I tillegg til kontrollutvalet, utfører eksterne forvaltningsorgan tilsyn med Vestnes kommune. Desse tilsyna kan avdekke avvik eller svakheiter i den kommunale organiseringa og utøvinga av tenesteproduksjonen.

Ein ser det formålstenleg at kontrollutvalet vert orientert om slikt tilsyn for å kunne følge opp at den samla tenesteproduksjonen i Vestnes kommune vert kvalitetssikra og forbetra.

Kontrollutvalet har i 2016 fått seg førelagt følgjande tilsynsrapport:

- **Endeleg sluttrapport for forvaltningskontroll – Vestnes kommune**, fylkesmannen i Møre og Romsdal, datert 16.10.2015

5. SAMANDRAG

Kontrollutvalet legg vekt på å vere ein nyttig medspelar i å forbetre kommunen si eksterne tenesteproduksjon og myndesutøving så vel som dei interne forvaltningsfunksjonar, ved å legge opp til ein konstruktiv tilnærming ut frå kva som er realistisk å oppnå. Kommunen er avhengig av tillit til desse prosessane hos brukarane, og ein aktiv og truverdig tilsyns- og kontrollfunksjon kan medverke til å bygge opp om denne tilliten.

Kontrollutvalet har i 2016 fortsatt fokus på å styrke kontrollutvalet si stilling i den kommunale forvaltninga og overfor innbyggjarane i kommunen.

Utvalet sitt arbeid krev at medlemmene er aktive og set seg inn i til dels kompliserte saker som kan gjelde heile verksemdsområdet til Vestnes kommune. Skolering av utvalsmedlemmer vil fortsatt ha prioritet i tida som kjem.

Som kommunestyret sitt hjelpeorgan i tilsyns- og kontrollspørsmål er kontrollutvalet sitt virke avhengig av å ha legitimitet i kommunestyret, mellom anna for å få gjennomslagskraft for forbettringsforslag og anbefalingar og dermed kunne hjelpe til i arbeidet for at kommunestyret sine målsetningar vert realisert.

Vestnes, 14. februar 2017
Kontrollutvalet i Vestnes kommune

Stig Holmstrøm
leiar

Gro Ødegård
nestleiar

Frank Ove Belsvik

Dagfinn Wiik

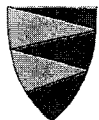
Birgit Torkildson Grotle

KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

HANDSAMA SAKER I 2016

Saks nr	Sakstittel	Statuskode
PS 01/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 10. DESEMBER 2015	A
PS 02/16	REFERAT OG ORIENTERINGAR	A
PS 03/16	KONTROLLUTVALET. ÅRSMELDING FOR 2015	A
PS 04/16	REVISJONEN SIN RAPPORT TIL KONTROLLUTVALET FOR 2. HALVÅR 2015	A
PS 05/16	MØTEPLAN FOR 2016	A
PS 06/16	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 07/16	EVENTUELT	A
PS 08/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 26. FEBRUAR 2016	A
PS 09/16	REFERAT OG ORIENTERINGAR	A
PS 10/16	VESTNES KOMMUNE. ÅRSREKNESKAP FOR 2015	A
PS 11/16	YTRINSFRIDOM FOR FOLKEVALDE	A
PS 12/16	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 13/16	EVENTUELT	A
PS 14/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 26. APRIL 2016	A
PS 15/16	REFERAT OG ORIENTERINGAR	A
PS 16/16	UTKAST TIL OVERORDNA ANALYSE – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2019	A
PS 17/16	UTKAST TIL OVERORDNA ANALYSE – PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016-2019	A
PS 18/16	VESTNES KOMMUNE. DRIFTSRAPPORT PR. 1. KVARTAL 2016	A
PS 19/16	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 20/16	EVENTUELT	A
PS 21/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 26. MAI 2016	A
PS 22/16	REFERAT OG ORIENTERINGAR	A
PS 23/16	OVERORDNA ANALYSE – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2019	O
PS 24/16	OVERORDNA ANALYSE – PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016-2019	O
PS 25/16	REVISJONEN SIN RAPPORT TIL KONTROLLUTVALET FOR 1. HALVÅR 2016	A
PS 26/16	REVISJONSPLAN FOR REVISJONSÅRET 2016	O
PS 27/16	ENDELEG RAPPORT FRÅ REVISJONEN OM ØKONOMISK MISLEGHOLD	A
PS 28/16	VESTNES KOMMUNE. DRIFTSRAPPORT PR. 1. HALVÅR 2016	A
PS 29/16	FØRSLAG TIL BUDSJETT FOR 2017 FOR KONTROLL OG TILSYN	A
PS 30/16	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 31/16	EVENTUELT	A
PS 32/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 3. OKTOBER 2016	A
PS 33/16	REFERAT OG ORIENTERINGAR	A
PS 34/16	ØRSKOGFJELL SKISENTER AS – MØTEAVVIKLING	A
PS 35/16	VESTNES KOMMUNE. DRIFTSRAPPORT PR. 3. KVARTAL	A
PS 36/16	FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT «OPPFØLGING AV FLYKTNINGAR OG INNVANDRARAR» - PROSJEKTPLAN	A
PS 37/16	NKRF'S KONTROLLUTVALSKONFERANSE I 2017. DELTAKING	A
PS 38/16	OPPFØLGINGSLISTE	O
PS 39/16	EVENTUELT	A

Kode	Forklaring
A	Saka er avslutta
B	Saka er under handsaming
O	Saka vert følgt opp
U	Saka går ut



VESTNES KOMMUNE

Kontrollutvalet

Saksmappe: 2017-1535/01
Arkiv: 033
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 25.1.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 06/17	Kontrollutvalet	14.2.2017

MØTEPLAN FOR 2017

Sekretariatet si tilråding

Følgjande møteplan for 2017 vert godkjend:

Uke	Dato	Møte nr	Saker til behandling
7	14.02.	1/17	▪ Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt ▪ Revisjonen sin rapport til kontrollutvalet for 2. halvår 2016 ▪ Kontrollutvalet si årsmelding for 2016 ▪ Møteplan for 2017
18	02.05	2/17	▪ Kontrollutvalet si fråsegn til årsrekneskapen 2016 for Vestnes kommune ▪ Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt ▪ Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport ▪ Økonomirapport 1. kvartal 2017
24	12.06.	3/17	▪ Verksemdsbesøk / alt. orientering frå einingsleiar?
40	02.10.	4/17	▪ Økonomirapport for 2. kvartal 2017 ▪ Revisjonsplan for revisjonsåret 2017 ▪ Revisjonen sin rapport til kontrollutvalet for 1. halvår 2017 ▪ Budsjett for kontroll og tilsyn for 2018
46	22.11.	5/17	▪ Økonomirapport for 3. kvartal 2017 ▪ Forvaltningsrevisjonsprosjekt

Kontrollutvalet sin leiar i samråd med sekretariatet vert gjeve fullmakt til å foreta endringar av møtedatoar dersom det vert naudsynt.

Bakgrunn for saka

Det ikkje fastsett ei fordeling av talet på møter for kontrollutvala. Ut i frå forventa saksmengde, vert det planlagt 5 møter i 2017. Dersom det skulle oppstå situasjonar som tilseier at det likevel vil vere behov for fleire møter i løpet av året, vil det bli vurdert i det enkelte tilfelle.

Forslag til møteplan er koordinert med dei andre kontrollutvala sekretariatet betener for å unngå møtekollisjonar, samt Vestnes kommune sin møteplan for politiske møter våren i 2017.

Møtet for handsaminga av årsrekneskapen til Vestnes kommune for 2016, er tilpassa tidspunkt for handsaming i formannskap og kommunestyret.

Oversikta over saker som skal handsamast er rettleiande og kan endrast gjennom året.

Ein tek atterhald for møtedato for 2. halvår 2017 for kontrollutvalet, då Vestnes kommune ikkje har sett opp dato for kommunen sine politiske møter for denne perioden.

Jane Anita Aspen
daglig leder



VESTNES KOMMUNE

Kontrollutvalet

Saksmappe: 2017-1535/01
Arkiv: 033
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 3.2.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 07/17	Kontrollutvalet	14.2.2017

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatet si tilråding

Følgjande saker vert satt opp på oppfølgingslista:

Bakgrunn for saka

Intensjonen med oppfølgingslista er å ha ei oversikt over saker og problemstillingar som medlemmene ønskjer nærare utgreia eller orientering om.

Ei slik oppfølgingsliste kan være eit nyttig reiskap for kontrollutvalet for å ha oversikt på status for saker ein ønskjer å følgje opp, eventuelt å ha til observasjon.

Lista kan fungere som eit planleggingsreiskap for aktivitetar som kontrollutvalet ønskjer å gjennomføre når forholda ligg til rette, eksempelvis synfaringar.

Kontrollutvalet vedtek sjølv endringar i lista. Dette inneber endring i status for den enkelte sak, det vil seie følgjande alternativ:

- Som nytt punkt
- Endringar i punkt (grunna orienteringar gjeve eller saka er handsama som eiga ordinær sak i møte)
- Punktet går ut (saka vert rekna for avslutta frå kontrollutvalet si side)

I dette møtet er det lagt opp til orientering knytt til følgjande saker på oppfølgingslista:

- **Internkontroll i Vestnes kommune**

Vedlagt følgjer:

- Ajourført oppfølgingsliste pr. 16.11.2016.
- Staus E2 tilsyn 01.02.17 (leikeapparat), frå Kari Kvithaug, eigeidomsdrift
- E-post datert 24.1.2017 frå administrasjonssjefen om utsetjing av oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om samhandlingsreforma

VURDERING

Av saker som kontrollutvalet har hatt oppe og som det er formålstenleg vert satt opp på oppfølgingslista for vidare oppfølging av status i saka, er mellom anna følgjande:

Internkontroll i Vestnes kommune

Kontrollutvalet ønskjer orientering om administrasjonssjefen sin internkontroll (herunder organisering, delegasjon, fullmakter, tilvisningsmynde etc.) i kommunen. I tilsynsrapporten frå

Helsetilsynet v/ Fylkesmannen i Møre og Romsdal som vart lagt fram i møtet 13.03.2013 kom det fram at leiinga i kommunen i liten grad har arbeidd med internkontrollen for dei tenestoområda som omfattast av tilsynet. Det vart òg peika på, og vist til tidlegare tilsyn, at kommunen ikkje hadde tilfredstillande system for behandling av avvik. Kontrollutvalet fekk ei orientering i møte 10.12.2013 om det nye internkontrollsystemet. Kontrollutvalet ønskjer å få ein ny rapport om bruken av internkontrollsystemet Risk Manager om eit år. Kommunalsjef Rune Håseth informerte i møte 03.12.14 om at ein ikkje var kome så mykje lengre, enn når ein orienterte for eitt år sidan. Frank Skorgenes har nyleg blitt systemansvarleg for internkontroll systemet og HMS. Ein startar no med innføring av Risk Manager. Ein føresetnad for å ta i bruk dette er at alle tilsette har same type e-postadresse, det vert no samkjørt. Det er ikkje avklart kva dokument som skal ligge i dette systemet eller kva som skal definerast som eit avvik. Alle driftsleiarane må få ny opplæring. Kontrollutvalet har fått jamlege statusrapportar. Saka vert overført frå oppfølgingslista for 2013, 2014, 2015, 2016 og til 2017.

Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune»

Kontrollutvalet vedtok i møte 13.12.13 å bestille forvaltningsrevisjonsprosjektet «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune». Prosjektplanen vart handsama i møte 08.09.14 sak 26/14. Rapporten vart lagt fram møte 24.06.15 sak PS 18/15. Oppfølging av rapporten er venta våren 2017. Saka vert overført frå oppfølgingslista for 2015, 2016 og til 2017

Oppfølging av A-feil etter tilstandsvurdering av alle leikeplassar

Kontrollutvalet forventar at kommunen har rutinar på straks å fjerne/utbetre leikeapparat med A-feil. Kontrollutvalet har fått orientering om oppfølging av tilstandsrapporten, samt orientering om ansvaret til kommunen knytt til andre leikeapparat i kommunen t.d. i regi av velforeiningar. Saka vert overført frå oppfølgingslista for 2015, 2016 og til 2017.

Tilsyn med internkontrollsystem for avgrensing av tvang og makt for utviklingshemma

Det vert i Vestnes kommune si årsmelding 2015 gjeve informasjon om at kommunen framleis arbeider med å lukke avvik som vart avdekt i tilsyn som fylkesmannen gjennomførte i 2011 ved Bu- og habiliteringstenestene. Det vart avdekt alvorlig svikt i internkontroll og styrings-systemet til kommunen. Administrasjonssjefen forventa å få lukka avvika i løpet av våren 2016.

Jane Anita Aspen
daglig leder

**KONTROLLUTVALET I
VESTNES KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr 14.2.2017)

Saker som er tatt opp:	Merknad:	Status:

**KONTROLLUTVALET I
VESTNES KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(å jour pr. 16.11.2016)

Saker som er tatt opp:	Merknad:	Status:
13.03.13 Internkontroll i Vestnes kommune Ansvar: Adm./sekr	Kontrollutvalet ønsker orientering om administrasjonssjefen sin internkontroll (herunder organisering, delegasjon, fullmakter, tilvisningsmynde etc.) i kommunen. I tilsynsrapporten frå Helsetilsynet v/ Fylkesmannen i Møre og Romsdal som vart lagt fram i møtet 13.03.2013 kom det fram at leiinga i kommunen i liten grad har arbeidd med internkontrollen for dei tenestoområda som omfattast av tilsynet. Det vart òg peika på, og vist til tidlegare tilsyn, at kommunen ikkje hadde tilfredstillande system for behandling av avvik. Kontrollutvalet ønsker orientering om Vestnes kommune har starta arbeidet med å etablere eit heilskapleg system for internkontroll og avviksrapportering.	13.03.13: Sekretæren vert beden om å kontakte administrasjonssjefen og be om ei orientering til neste møte i kontrollutvalet. 29.05.13: Kontrollutvalet vil få ei orientering i møtet i september 2013. 19.09.13: Kontrollutvalet vil få ei orientering i neste møte. 10.12.13: Orientering gitt av administrasjonen i dagens møte, jf. orienteringssak OS 12/13. Kontrollutvalet ønsker å få ein ny rapport om bruken av internkontrollsystemet Risk Manager om eit år. 03.12.14: Kommunalsjef Rune Håseth informerte om at ein ikkje var kome så mykje lengre, enn når ein orienterte for eitt år sidan. Frank Skorgenes har nyleg blitt systemansvarleg for internkontroll systemet og HMS. Ein startar no med innføring av Risk Manager. Ein føresetnad for å ta i bruk dette er at alle tilsette har same type e-postadresse, det vert no samkjørt. Det er ikkje avklart kva dokument som skal ligge i dette systemet eller kva som skal definerast som eit avvik. Alle driftsleiarane må få ny opplæring. Kontrollutvalet ønsker statusrapport om eit halvår. 28.04.15: Kontrollutvalet utset å be om statusrapport til møte i oktober, grunna mange orienteringar i junimøtet. 17.09.15: Orientering gitt av administrasjonen i dagens møte, jf. Orienteringssak OS 20/15. Kontrollutvalet konkluderer med at dei ønsker ei ny orientering om 1 år, for å sjå korleis systemet er tatt i bruk i organisasjonen. 16.11.16: Orienteringa som var etterspurt til dagens møte vert utsatt til etter nyttår, og vert etter tilråding frå adm.sjefen, halde samstundes med orienteringa om «Tilsyn med internkontrollsystem for avgrensing av tvang og makt for utviklings-hemma»
24.02.15 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Kvalitet i sykehjemstjenesten i Vestnes kommune Ansvar: Adm./sekr.	Forvaltningsrevisjonsrapporten vart handsama av kontrollutvalet i møte 10.12.13, sak PS 24/13 og i kommunestyret 06.02.14 i k-sak 3/14. Kontrollutvalet handsama oppfølging av rapporten i dagens	17.09.15: Kontrollutvalet ønsker ei orientering om status i 1. møte i 2016. 26.04.16: Adm.sjef og kommunalsjef Greta Bjerke orienterte i dagens møte jf. OS 11/16. Kontrollutvalet avsluttar oppfølging av denne saka.

	møte (24.02.15) revisjonen tilrår at kontrollutvalet held seg orientert om utviklinga innfor desse to områda: Ressurssituasjonen (personalfaktor) som set grenser når det gjeld ivaretaking av bebuarane sine sosiale behov, samt fysioterapiressursen pr. institusjonsbebuar.	
24.02.15 Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune Ansvar: Rev./sekr.	Kontrollutvalet vedtok i møte 13.12.13 å bestille forvaltningsrevisjonsprosjekt-et «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune». Prosjektplanen vart handsama i møte 08.09.14 sak 26/14.	24.06.15: Rapporten vart lagt fram i dagens møte sak PS 18/15.
24.06.15 Oppfølging av A-feil etter tilstandsvurdering av alle leikeplassar Ansvar: Adm./sekr	Kontrollutvalet forventar at kommunen har rutinar på straks å fjerne/utbetre leikeapparat med A-feil. Kontrollutvalet ønskjer ei ny orientering om oppfølging av tilstandsrapporten i neste møte, samt orientering om ansvaret til kommunen knytt til andre leikeapparat i kommunen t.d. i regi av velforeiningar.	17.09.15: Orientering gitt av administrasjonen i dagens møte , jf. Orienteringssak OS 19/15. Kontrollutvalet ønskjer ny orientering om status om 1 år. 16.11.16: Driftsleiar Mona Johansen orienterte i dagens møte jf. OS 17/16. Utvalet ønskjer å få tilsendt liste som er laga med oversikt over leikeapparat og type feil som var avdekka ved siste kontroll.
16.02.16 Økonomireglement Ansvar: Adm./rev./sekr	Det ser ikkje ut til at Vestnes kommune sitt økonomireglement, utover delegeringsreglement, finansreglement og reglement for investeringsprosjekt, har vore til politisk behandling. Eit økonomireglement bør politisk behandlast, rullerast og oppdaterast jamleg. I kontrollutvalet sitt møte 10.12.15 vart det etterspurt eit oppdatert økonomireglement. Administrasjonssjefen informerte om at det ikkje er kapasitet til å oppdatere dette så lenge ein berre har ei økonomistilling.	26.04.16: Utvalet ønskjer tilbakemelding frå adm.sjefen om plan for dette arbeidet. 26.05.16: Adm.sjefen opplyser i e-post 12.05.16 at dei vil prøve å få øk.reglementet til behandling til hausten, samstundes med behandling av delegeringsreglement. 03.10.16: Økonomireglement vedtatt av kommunestyret 15.09.16 framlagt i dagens møte, jf. RS 09/16. Kontrollutvalet avsluttar oppfølging av denne saka.
26.05.16 Tilsyn med internkontrollsystem for avgrensing av tvang og makt for utviklingshemma Ansvar: Adm./sekr	Det vert i Vestnes kommune si årsmelding 2015 gjeve informasjon om at kommunen framleis arbeider med å lukke avvik som vart avdekt i tilsyn som fylkesmannen gjennom-førte i 2011 ved Bu- og habiliteringstenestene. Det vart avdekt alvorlig svikt i internkontroll og styrings-systemet til kommunen. Administrasjonssjefen forventar å få lukka avvika i løpet av våren 2016. Kontrollutvalet ønskjer å få	16.11.16: Fylkesmannen har bede om meir dokumentasjon. Orienteringa vert etter tilråding frå adm.sjefen utsett til etter fylkesmannen har avslutta sitt tilsyn.

	ei orientering frå administra- sjonen om dette området i kontrollutvalet sitt møte 16.11.16	
--	---	--

Aspen, Jane Anita

Fra: Kari Kvithaug <kari.kvithaug@vestnes.kommune.no>
Sendt: 3. februar 2017 15:48
Til: Aspen, Jane Anita
Emne: Status E2 tilsyn 01.02.17.xlsx
Vedlegg: Status E2 tilsyn 01.02.17.xlsx

Hei

Viser til kopi av mail under her.

Jeg har laget en status over E2-tilsynet som ble gjort i oktober 2017. (se vedlegg)

Ta kontakt hvis noe er uklart!

Mvh
Kari Kvithaug
Eigedomsdrift
Vestneskommune
Tlf: 90639180/71184066

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1535	
Dato: . 3 FEB 2017	
Saks og Arkivnr: 1535	Løpenr: 033/17
Arkivkode: 610 458	Gradering:

OVERSENDING AV SAK - KONTROLLUTVALET

./ Vedlagt følger kontrollutvalet si oppfølgingsliste ajourført pr. 21.11.2016.

Ein vil her vise til følgjande sak:

Oppfølging av A-feil etter tilstandsvurdering av alle leikeplassar

Kontrollutvalet forventar at kommunen har rutinar på straks å fjerne/utbetre leikeapparat med A-feil. Kontrollutvalet ønskjer ei ny orientering om oppfølging av tilstandsrapporten i neste møte, samt orientering om ansvaret til kommunen knytt til andre leikeapparat i kommunen t.d. i regi av velforeiningar.

16.11.16: Driftsleiar Mona Johansen orienterte i dagens møte jf. OS 17/16. Utvalet ønskjer å få tilsendt liste som er laga med oversikt over leikeapparata og type feil som var avdekket ved siste kontroll.

Kontrollutvalet ønskjer at lista vert tilsendt innan fredag 3.2.2017

Med helsing

Jane Anita Aspen
daglig leder

E2-TILSYN LEKEPLASSER

HØSTEN 2016

Eiendom	Antal apparat	Status pr. 02.02.2017		Beskrivelse (C-og D-Feil)
		A-feil	B-feil	
Fiksdal Oppvekstsent./skule	6	0	0	Huskestativ - Etterfylling av fallsand/fresing av sand Skute - behov for overfaltebehandling Sklie - etterfylling av fallsand/overfalebehandling/gessarm.matter
Fiksdal Oppvekstsent./bhg	8	0	0	Huskestativ - Etterfylling av fallsand/fresing av sand/kant ødelagt Båt - har mye råteskader, blir fjernet, kommer nytt apparat våren 2017 Behov for overflatebehandling på flere lekeapparater Klatrekube - denne vil bli montert våren 2017
Frivilligsentralen	1	0	0	OK
Gardstunet Barnehage	11	0	0	Behov for overflatebehandling på flere lekeapparater Humpedisser må monteres opp igjen. Må bytte ut 2 stk disser - blir bestilt nye Drenering av vann inne i sjørøverskuta Foreldra har bygget ny lekehytte - den gamle er fjernet
Helland Barnehage Nedre	11	0	0	Behov for overflatebehandling på flere lekeapparater Behov for etterfylling av fallsand/fresing av sand Slitasje på lakkerte overflater - fare for frostskafer Skli er fjernet - blir montert ny våren 2017 Det har blitt skiftet ut 2 stk dekkdisser og 1 stk babyhuske
Helland Barnehage Øvre	12	0	0	Behov for overflatebehandling på flere lekeapparater Slitasje på lakkerte overflater - fare for frostskafer Rundstokker rundt dissestativet bør byttes grunnet råteskader
Helland Skule	12	0	0	Behov for overflatebehandling på flere lekeapparater Behov for etterfylling av fallsand/fresing av sand Må bytte ut 3 stk disser - ligger på lager Slitasje på lakkerte overflater - fare for frostskafer Gamle svingstenger er fjernet - montert ny i 2014 Klatrevegg er fjernet - montert ny klatrepamide i 2014

				Balansebanan ny - montert i 2014 Klatrestativ løse klatreknotter/slitt tau/slark i klatrebom/slitasje sjakk
Skorgen Barnehage	9			Ikke i bruk som barnehage (avsluttet høsten 2015)
				Dissestativ vil bli fjernet - dette har råteskader, har fjernet disser Rollelek båt vil bli fjernet (plassert utenfor gjerdet) Klatrestativ vil bli fjernet (plassert utenfor gjerdet)
Tomrefjord Barnehage	9	0	0	Behov for overflatebehandling på flere lekeapparater Behov for etterfylling av fallsand/fresing av sand Huskestativ øversiden - støtflate/fallsone er for liten Gamle sklia er fjernet - det ble montert ny høsten 2016 Må bytte ut 2 stk disser - blir bestilt nye Huskestativ nedsiden - har råteskader, bør skiftes ut
Tomrefjord Skule	10	0	0	Behov for overflatebehandling på flere lekeapparater Behov for etterfylling av fallsand/fresing av sand Må bytte ut 2 stk disser - blir bestilt nye 2 stk trekanthus er fjernet - montert ett nytt høsten 2015 Svingstener er fjernet - montert ny sommeren 2016 Klatrepyramide - denne er ny sommeren 2016 Nett på fotballmål - må skiftes ut eller festes Må ha betong vekter på fotballmål Klatrestiv - utslitt tau, må skiftes
Tresfjord Bhg - Røde Kors	0			Leigeforhold opphørt 01.01.2017
Tresfjord oppvekst./bhg	5	0	0	Behov for overflatebehandling på flere lekeapparater Sklie - heve fallsonen Lakkerte overflater - fare for frostskaider Må bytte ut 1 stk disser - blir bestilt nye
Tresfjord oppvekst./skule	10	0	1	Behov for overflatebehandling på flere lekeapparater Behov for etterfylling av fallsand/fresing av sand Sklia er fjernet Huskestativ - 2 stk er blitt fjernet, montert ett nytt sommeren 2016 Klatrejungle - B-feil, støtflaens utstrekning/fallsone er for liten Tiltak for utbedring av B-feil: fjerne en del av klatretauet mot veien.

				Noen apparater har fare for råtskader/har råtskader Svingstang vest - løs stolpe, bør fjernes Balanseløype armgang - skadde trinn, må fikses Balanseløype svingstenger - råtskader Balansehinder - synkende grunn Svingende vippehuske - skadde fjøler/en komponent mangler
SUM	104	0	1	

Aspen, Jane Anita

Fra: Tone Roaldsnes <tone.roaldsnes@vestnes.kommune.no>
Sendt: 24. januar 2017 15:24
Til: Sønderland, Anny
Kopi: Bjerke, Greta; Aspen, Jane Anita; Andersen, Einar
Emne: SV: Svar på epost vedk oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om samhandlingsreforma

Eg er lei for at eg ikkje har svart på eposten før i dag.
Vi drøfta saka i leiarmøte i dag og kom til at vi treng noko meir tid for å svare ut alle punkta.

Eg veit at vi no bryt tidsfristane som er sett av kommunestyret, men eg trur saka er tent med at vi legg meir arbeid i dette før vi oversender det til revisjonen.

Eg reknar med at vi skal sende revisjonen eit brev der vi svarer ut punkta, og at saka deretter går til kontrollutvalet og vidare til kommunestyret.

Når er neste møte i kontrollutvalet (etter møtet den 14.februar), og når må de har skrivet frå oss for å nå det møtet?

mvh
Tone Roaldsnes
administrasjonssjef



tlf 71 18 40 40
mobil 909 84000

Fra: Sønderland, Anny [<mailto:anny.sonderland@molde.kommune.no>]
Sendt: 11. januar 2017 12:10
Til: Tone Roaldsnes
Kopi: Greta Bjerke; Aspen, Jane Anita; Andersen, Einar
Emne: SV: Svar på epost vedk oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om samhandlingsreforma

Hei
Godt nyttår!
Minner om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten.
Vi satte frist til 6. januar 2017 i brev datert 11.10.2016.
Fristen kan utsettes til 20. januar.

Med helsing
Anny Sønderland
Konstituert daglig leder

Kommunerevisjonsdistrikt 2
97 53 99 87
anny.sonderland@molde.kommune.no

Fra: tone.roaldsnes@vestnes.kommune.no [<mailto:tone.roaldsnes@vestnes.kommune.no>]

Sendt: 18. oktober 2016 15:33

Til: Sønderland Anny

Kopi: greta.bjerke@vestnes.kommune.no

Emne: Svar på epost vedk oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om samhandlingsreforma

Hei!

Vi har drøfta dette idag, og vi ville sette pris på å få vente til januar med denne saka.

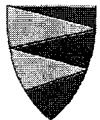
Vi har ikkje kome langt nok i opppfølginga av desse store områda til å gi eit tilfredstillande svar endå.

Vi seier oss lei for at vi ikkje har halde tidsfristane.

mvh

Tone Roaldsnes

administrasjonssjef



VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2017-1535/01
Arkiv: 033
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 3.2.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 08/17	Kontrollutvalet	14.2.2017

EVENTUELT

Referat fra NKRF sin kontrollutvalgskonferanse

Deltakarane gir utvalet referat frå konferansen.

Invitasjon til rekneskapskurs – Korleis lese og forstå kommunalt rekneskap?

Fylkeskommunen arrangerer 2. mars kurs for sitt kontrollutval, og inviterer også kontrollutvalsmedlemmer frå andre kontrollutval i Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane til å delta. Kurset kostar 900,- pr. deltakar.

Tema er: kommuneøkonomi i Møre og Romsdal, Kontrollutvalet sin uttale om årsrekneskapet, Sentrale moment for å forstå kommunale rekneskap.

Utvalet må ta stilling til om nokon frå utvalet skal delta på kurset. Påmeldingsfrist 15. februar.

Kurs i kommunale rekneskap

Kontrollutvala skal gi uttale om årsrekneskapet til kommunestyre/fylkesting. Det er då avgjerande at medlemmane har grunnleggande forståing og kunnskap om sentrale rekneskapsprinsipp i de kommunale rekneskapa, samt kunne lese og tolke tala.

Med bakgrunn i dette inviterer kontrollutvalet i Møre og Romsdal fylkeskommune til kurs som kan bidra til å betre kunnskapen om kommunale rekneskap

Dato: 2. mars 2017 kl 12:00 – 15:30

Sted: Møterom 102 på Fylkeshuset, Molde

Deltakarpris: kr 900,-

Påmeldingsfrist: 15. februar 2017 (bindande påmelding)

Påmelding til: www.tor.harald.hustad@mrfylke.no

Agenda:

- Kommuneøkonomi i Møre og Romsdal
 - v/seniorrådgivar Sissel Hol, Fylkesmannen i Møre og Romsdal
- Kontrollutvalet sin uttale om årsrekneskapet – kort om innhald og praksis
 - v/kontrollsjef og statsautorisert revisor Tor Harald Hustad, Møre og Romsdal fylkeskommune
- Sentrale moment for å forstå kommunale rekneskap
 - v/ registrert revisor og daglig leiar Åge Sandsengen, Kommunerevisjonen IKS