



KONTROLLUTVALGET I RAUMA KOMMUNE

Åndalsnes, 13.februar 2017

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 1/17
TID: 20.2.2017 kl. 10:00
STED: Møterom 130, Rauma rådhus.

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 28. NOVEMBER 2016
PS 02/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 03/17	KOMMUNENS HÅNDTERING AV KJØKKENLØSNING. HELSEHUSET – REVISJONENS UNDERSØKELSE
PS 04/17	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2016
PS 05/17	KONTROLLUTVALGET, ÅRSMELDING FOR 2016
PS 06/17	MØTEPLAN FOR 2017
PS 07/17	OPPFØLGINGSLISTE
PS 08/17	EVENTUELT

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

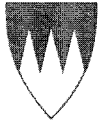
Eventuelle forfall meldes på tlf. 71 11 15 79, evt. mob. 91 37 11 12.
E-post: jane.anita.aspen@molde.kommune.no

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Lars Ramstad (s)
leder

Jane Anita Aspen (s)
daglig leder

Kopi:
Ordfører
Rådmann
Møre og Romsdal Revisjon IKS



RAUMA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1539/01
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 23.1.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 01/17	Kontrollutvalget	20.2.2017

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 28. NOVEMBER 2016

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 28. november 2016 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1.
2.

Saksopplysninger

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

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

Jane Anita Aspen
daglig leder



KONTROLLUTVALGET I RAUMA KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 6/16
Møtedato: 28.11.2016
Tid: Kl. 10.00 – kl. 12.00
Møtested: Møterom 130, Rauma rådhus
Sak nr: 36/16 – 41/16
Møteleder: Lars Ramstad, leder (H)
Møtende medlemmer: Hilde Mjelva (V)
Knut Dagfinn Samset (Krf)
Torbjørn Ådne Bruaset (Sp)
Forfall: Eirik Jenssen, nestleder (Ap)
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Odd Ivar Røhmesmo
Fra sekretariatet: Jane Anita Aspen, daglig leder
Fra revisjonen: Anne Oterhals, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor (under sak 36/16-38/16)
Av øvrige møtte: Oddbjørn Vassli, rådmann (under sak RS 23/16)
Mette Rye, økonomisjef (under sak 38/16)

Leder Lars Ramstad ønsket velkommen og ledet møtet.

Det var ingen merknader til innkallingen.
Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 36/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 24. OKTOBER 2016
PS 37/16	REFERAT OG ORIENTERING
PS 38/16	RAUMA KOMMUNE. TERTIALRAPPORT 2. TERTIAL 2016
PS 39/16	NKRF'S KONROLLUTVALGSKONFERANSE 2017. DELTAKING
PS 40/16	OPPFØLGINGSLISTE
PS 41/16	EVENTUELT

PS 36/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 24. OKTOBER 2016
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 24. oktober 2016 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1. Hilde Mjelva
2. Torbjørn Ådne Bruaset

Kontrollutvalgets behandling

Protokollen fra møt 24. oktober 2016 godkjennes.

Det foreslås at Hilde Mjelva og Torbjørn Ådne Bruaset velges til å underskrive protokollen.

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

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 24. oktober 2016 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen:

1.
2.

PS 37/16	REFERAT OG ORIENTERINGER
----------	--------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Referatsaker:

- RS 19/16 **Overordnet analyse – Plan for Forvaltningsrevisjon 2016-2019** - saksprotokoll fra kommunestyrets møte 15.11.2016 i K-sak 118/2016.
- RS 20/16 **Overordnet analyse – Plan for Selskapskontroll 2016-2019** - saksprotokoll fra kommunestyrets møte 15.11.2016 i K-sak 119/2016.
- RS 21/16 **Oppfølging av intensjonsavtale om kjøkkenløsning i helsehuset – ber om redegjørelse og dokumentasjon** – brev datert 28.10.16 fra Møre og Romsdal Revisjon IKS til Rauma kommune.
- RS 22/16 **Gjennomgang kjøkkensaken** – e-post datert 14.11 fra rådmann Oddbjørn Vassli med tilbakemelding på frist for innsending av dokumentasjon, samt e-post med svar datert 14.11.16 fra revisjonen med ny frist.
- RS 23/16 **Varsel om søksmål etter tvisteloven § 5-2 – Rauma kommune**, brev datert 20.10.2016 fra Advokatfirmaet Wiersholm på vegne av Veidekke ASA. Utvalgsmedlemmene fikk utdelt brevet i møte, og rådmann Oddbjørn Vassli kunne opplyse at brevet nå var vurdert å kunne være offentlig. Rådmannen gav utvalget en kort orientering om prosessen. Det blir nå innhentet dokumentasjon fra planavdelinga og de som hadde ansvaret for innkjøpet. Videre er det avtalt møte mellom kommunens advokat og Veidekkes advokat.

Orienteringssaker:

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

PS 38/16	RAUMA KOMMUNE. TERTIALRAPPORT 2. TERTIAL 2016
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar regnskapsrapporten for 2. tertial 2016 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Økonomisjef Mette Rye svarte på spørsmål fra utvalget knyttet til tertialrapporten.

Økonomisjefen sier at de regner med å komme ut i balanse ved årsslutt med de justeringer som nå er gjort, men uttrykker at det er spenning knyttet til skatteinngangen i november.

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

PS 39/16	NKRF'S KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2017. DELTAKING
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Lars Ramstad og Hilde Mjelva deltar på NKRF's kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1. og 2. februar 2017.

Kontrollutvalgets behandling

Det ble i møte fremsett følgende forslag til vedtak

Lars Ramstad og Hilde Mjelva deltar på NKRF's kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1. og 2. februar 2017.

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

Sekretariatets innstilling

..... deltar på NKRF's kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1. og 2. februar 2017.

PS 40/16	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

Hjemmebasert helse- og omsorg

I KU-møte 01.02.16 OS 02/16 hadde rådmannen en orientering og gjennomgang av underveisevaluering av hjemmebasert helse- og omsorgstjeneste i Rauma kommune. Rådmannen sa at det nå var hovedprioritet å få på plass systemer, rutiner og praksis som sikrer forsvarlige helsetjenester, samt jobbe med felles holdninger og retning på tjenesten. Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.

28.11.16: Kontrollutvalget ønsker orientering om status i første møte i 2017.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget gjennomgikk sakene på oppfølgingslisten.

Til dette møtet var det ikke gitt orienteringer knyttet til saker på oppfølgingslisten:

Det ble ikke foreslått å føre opp nye saker på oppfølgingslisten.

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

Sekretariatets innstilling

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

PS 41/16	EVENTUELT
----------	-----------

Fastsetting av dato for kontrollutvalgets første møte i 2017

Kontrollutvalget sine medlemmer støttet sekretariatet sitt forslag til dato for første møte i 2017, **mandag 20. februar.**

Elementpartner AS

Kontrollutvalgets leder Lars Ramstad tok opp noen spørsmål knyttet til kommunens inngåelse av rammeavtale med Elementpartner AS

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte forskjellig problemstillinger knyttet til kommunens håndtering av rammeavtale med Elementpartner AS

Kontrollutvalgets konklusjon

Kontrollutvalget ønsker en orientering fra rådmannen knyttet til følgende problemstillinger:

- Hvordan kvalitetsikres saksframlegg til formannskap og kommunestyre i forhold til juridiske og økonomiske problemstillinger?
- Etablering av kommunalt aksjeselskap for å overta aksjene i eiendomsselskapet

Kvalitetssikring av barnehagene

Sekretariatet bes til neste møte undersøke om det har vært gjennomført en kvalitetsundersøkelse av barnehagene i Rauma kommune. Dersom det foreligger en slik undersøkelse, så ønsker kontrollutvalget en orientering om resultatene.

Lars Ramstad
leder

Hilde Mjelva

Torbjørn Ådne Bruaset

Knut Dagfinn Samset

Odd Ivar Røhmesmo

Jane Anita Aspen
sekretær



RAUMA KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1539/01
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 10.2.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 02/17	Kontrollutvalget	20.2.2017

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 01/17 **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 30.11.2016**
(vedlagt)
- RS 02/17 **Budsjettforslag for 2017 for kontroll og tilsyn - saksprotokoll fra kommunestyrets møte 15.12.2016, sak 132/2016 (vedlagt)**
- RS 03/17 **Status barnevern november 2016 - saksprotokoll fra kommunestyrets møte 15.12.2016 i sak 134/2016 (vedlagt)**
- RS 04/17 **Referat fra konstituerende representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS, 14.11.2016 (vedlagt)**
- RS 05/17 **Avvikling av Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal - saksprotokoll fra kommunestyrets møte 15.11.2016, sak 115/2016 (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 for tidligere ansatte, brev datert 31.1.2017 fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 til deltakerkommunene (vedlagt)**
- RS 08/17 **Elementpartner – godkjenning av aksjesalgavtale og leieavtale – saksprotokoll fra kommunestyrets møte 31.1.2017, sak 05/2017 (vedlagt)**
- RS 09/17 **Protokoll fra styremøte i NIR nr. 5/2016 (vedlagt)**
- RS 10/17 **Protokoll fra representantskapsmøte i NIR nr. 1/2017 (vedlagt)**
- RS 11/17 **Protokoll fra styremøte i NIR nr. 1/2017 (vedlagt)**

Orienteringssaker:

- OS 01/17 **Tilbakemelding etter orientering fra ROR IKT**, brev datert 14.12.2016 fra Kontrollutvalget i Molde til Kontrollutvalget i Rauma (vedlagt).
- OS 02/17 **Avvisning av tilbud. Avlysning. Taushetsplikt -Sak i klagenemda for offentlige anskaffelser (KOFA)** - avgjørelse 29. november 2016 i sak 2016/84 (vedlagt).
- OS 03/17 **Endring i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning-kortsiktige lån** – brev fra Kommunal og moderniseringsdepartementet til kommunene datert 15.11.2016 (vedlagt)
- OS 04/17 **Informasjonsskriv 1/2016 – Valgt revisors ansvar for revisjonsoppgaver utført av andre**, skriv til NKRF sine medlemmer fra NKRF sin Forvaltningsrevisjonskomité, datert 8.12.2016 (vedlagt)
- OS 05/17 **Informasjonsskriv 7/2016 – Revisors vurderinger av vesentlighet med vekt på planleggingsfasen ved revisjon av regnskaper i kommunal sektor**, skriv til NKRF sine medlemmer fra NKRF's Revisjonskomité, datert 15.11.2016 (vedlagt)
- OS 06/17 **Forbundsbasert kvalitetskontroll av Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal – 2016**
Kopi av rapport fra NKRF's kvalitetskontrollkomite - forbundsbasert kvalitetskontroll utført 2016. (Unntatt offentlighet jf. offentlighetsloven § 13 og forvaltningsloven § 13, 1.ledd nr. 2. Vedleggene deles ut i møtet)
- OS 07/17 **Rauma Boliger AS**, orientering ved daglig leder Anders Hagen
Utvalget har kommet med ønske om en orientering knyttet til følgende stikkord:
-Forholdet mellom Rauma Boliger AS og Rauma kommunale boligstiftelse.
-Økonomisk situasjon
-Hvor reelt er behovet for boliger til flyktninger i dag?
-Vedlikeholdsbehov

Jane Anita Aspen
daglig leder

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 Gjøn
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

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.

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.

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



Kontrollutvalgssekretariatet For Romsdal
Jane Anita Aspen
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Kommunikasjon
Besøksadresse: Rauma rådhus,
Vollan 8a, Åndalsnes

Vår ref: 2016000577 – 13
Deres ref:

Dato: 16.12.2016

Oversending av kommunestyret vedtak: Budsjettforslag for 2017 for kontroll og tilsyn

Oversender kommunestyrets vedtak den 15.12.16 i KS-sak 132/2016.

Dette dokumentet er elektronisk godkjent uten signatur

Med hilsen

Trygve Børsting
rådgiver
direkte tlf.nr. 47665918
trygve.borsting@rauma.kommune.no

Kopi til:

Mette Rye

Rauma rådhus

6300 ÅNDALSNES

Vedlegg:

Budsjettforslag for 2017 for kontroll og tilsyn

16.12.2016

Vedlegg til Budsjettforslag for 2017 for kontroll og tilsyn

16.12.2016



Åndalsnes - Romsdal

Verdens beste kommune for naturglade mennesker!

RAUMA KOMMUNE

SAKSPAPIR

Utvalg, nemnd, styre, komité m.m:	Møtedato:	Saksnr:
Formannskapet	29.11.2016	159/2016
Kommunestyret	15.12.2016	132/2016

Saksbehandler: Trygve Børsting	Arkiv: Sakstype: Politisk sak	Arkivsaknr: 16/577
--	--	------------------------------

Budsjettforslag for 2017 for kontroll og tilsyn

15.12.2016 Kommunestyret

KS - 132/2016 VEDTAK:

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2017 med en netto ramme på kr 972 000.-, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget vedtas.

Votering:

Innstillingen vedtas enstemmig.

Innstilling til vedtak fra Formannskapet - 29.11.2016:

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2017 med en netto ramme på kr 972 000.-, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget vedtas.

Tidligere gjennomførte behandlinger:

29.11.2016 Formannskapet

FS - 159/2016 VEDTAK:

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2017 med en netto ramme på kr 972 000.-, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget vedtas.

Votering:

Innstilling vedtas enstemmig.

Kontrollutvalgets innstilling:

RAUMA KOMMUNE

SAKSPAPIR

Utvalg, nemnd, styre, komité m.m:	Møtedato:	Saksnr:
Formannskapet	29.11.2016	164/2016
Kommunestyret	15.12.2016	134/2016

Saksbehandler: Harald Digernes-Westby	Arkiv: Sakstype: Politisk sak	Arkivsaknr: 16/2549
---	--	-------------------------------

Status barnevern november 2016

15.12.2016 Kommunestyret

KS - 134/2016 VEDTAK:

1. Kommunestyret tar statusrapporten fra barnevernet pr. november 2016 til orientering.

Saken ble behandlet etter sak 132/16.

Votering:

Innstilling vedtas enstemmig.

Innstilling til vedtak fra Formannskapet - 29.11.2016:

1. Kommunestyret tar statusrapporten fra barnevernet pr. november 2016 til orientering.

Tidligere gjennomførte behandlinger:

29.11.2016 Formannskapet

FS - 164/2016 VEDTAK:

1. Kommunestyret tar statusrapporten fra barnevernet pr. november 2016 til orientering.

Votering:

Innstilling vedtas enstemmig.

Rådmannens innstilling:

1. Kommunestyret tar statusrapporten fra barnevernet pr. november 2016 til orientering.

Saksopplysninger:

I hovedpunkt ble tjenesteanalysen oppsummert slik:

- Rauma kommune bruker lite penger på barnevern i forhold til andre kommuner.
- Barneverntjenesten har ikke vært tilstrekkelig budsjettet.
- I åra framover må Rauma kommune regne med økte utgifter til barnevern.
- Terskelen for å melde bekymring til barnevernet i Rauma kommune er ofte høy.
- Barneverntjenesten er i ferd med å vri virksomheten i retning endringstiltak framfor kompenserende tiltak.
- Det har skjedd ei radikal forbedring når det gjelder frister og tiltaksplaner etter at barneverntjenesten ble styrka med 2,3 årsverk.
- Det skal kuttes to årsverk i Barn og unge enheten i andre halvdel 2016.11.18 Rauma kommune skal bosette 17 mindreårige flyktninger i løpet av 2016-2017.
- Det bør vurderes å styrke barneverntjenesten mtp. Saksbehandling/oppfølging av evt. Flyktninger bosatt i fosterhjem (jfr. erfaring fra andre kommuner).
- Det bør vurderes å styrke barneverntjenesten knytta til bofellesskap for mindreårige flyktninger, enten dette skal organiseres under barnevern eller utenfor.

Forvaltningsrevisjonen hadde følgende anbefalinger med utgangspunkt i de funn som ble gjort i analysen - i parentes er status pr 15.11.16:

1. Barneverntjenesten bør utarbeide rutiner som avklarer hvordan avvik skal meldes og hvordan avvik skal håndteres.(Ok)
2. Rauma kommune bør sikre at all dokumentasjon i barneverntjenesten er samlet i et system.(Ok)
3. Barneverntjenesten bør sikre at alle undersøkelsessaker gjennomføres inne lovfestet frist innen tre måneder og i enkelte tilfeller 6 måneder.(Ok)
4. Rauma kommune bør sikre at fosterhjem besøkes så ofte som nødvendig, og minimum det antall besøk som er gitt i barnevernloven.(Hovedsakelig)
5. Rauma kommune bør sikre at det gjennomføres tilsyn i fosterhjem så ofte som nødvendig og minimum det antall tilsyn som er gitt i barnevernloven.(Hovedsakelig)
6. Barneverntjenesten bør sikre brukermedvirkning og videreutvikle samarbeidet med andre virksomheter for å sikre helhetlige tjenester.(Påbegynt)

Faktagrunnlag

Halvårsrapportering til Fylkesmannen pr. 30.06.2016 viser:

- Antall mottatte meldinger var 16 av disse ble 15 gjennomgått innen frist på en uke. 2 meldinger ble henlagt.
- 13 nye undersøkelser ble iverksatt i perioden. 23 undersøkelser ble avsluttet i samme periode, og 23 undersøkelser ble avsluttet innen 3 mnd. 1 barn ventet på tiltak etter endt undersøkelse på grunn av kapasitet.
- Antall barn i hjelpetiltak var 68, av disse hadde 6 barn ikke tiltaksplan.
- Antall barn under omsorg var 8, og av disse var 7 plassert i fosterhjem.

· Antall barn som kommunen har tilsynsansvar for er 20

Antall barn uten tiltaksplan er økende. 15 barn med hjelpetiltak har ikke blitt tilstrekkelig fulgt opp og eller utsatt på grunn av mangelfull saksbehandling på grunn av stort arbeidspress/kapasitet vansker og sykemeldinger.

Dette er det meldt avvik på opp til tjenesteområdeleder. Vurdering i forhold til ett tiltak på avviket er at det blir en LEAN prosess i barnevernet for å gå gjennom prosessen fra en henvendelse kommer inn til tjenesten til det er avsluttet som barnevernssak. Avviket er pr i dag ikke lukket. LEAN vil si at en jobber gjennom involvering og samspill med alle medarbeidere og brukere/interessenter, og driver et systematisk forbedringsarbeid med brukernes behov i fokus. Vi har fokus på kontinuerlige forbedringer gjennom teamarbeid. Med denne måten å jobbe på, oppnår en økt brukertilfredshet, økt medarbeidertilfredshet, høyere tilstedeværelse og lavere skadefrekvens.

Endringer i barnevernet – ny leder

Det ble fom 01.09.16 tilsatt ny barnevernleder som er Sylvia Vik Mittet. Dette med bakgrunn i nytt tjenesteområde og ny struktur på Helse og Velferd. Tidligere hadde barnevernleder det faglige ansvaret og enhetsleder personal og økonomi. Dette ble fra 01.09 samlet slik at barnevernleder nå har både økonomi, personal og faglig ansvar. Barnevernet ble da samtidig styrket med et årsverk, men i praksis har mange av disse oppgavene ligget til tidligere enhetsleder for Barn og unge. Som følge av tilsetting av ny barnevernsleder er barnevernet i dag på 7,3 årsverk på barnevernområdet.

Nedbemanning av en stilling i tidligere Barn og ungeenheten i forhold til psykososial tjeneste virker også inn på kapasiteten i barnevernet med at vi må ta mer ansvar og oppfølging i saker som tidligere kunne henvises til psykososial tjeneste i kommunen. Gruppetilbudet BAPP som er et tilbud til barn med foreldre som er psykisk syk og/eller har rusproblemer er også i faresonen for å falle bort ved nedbemanning. Det er også uklart hvem som skal ta beslutning om hvilke prioriteringer i forhold til vurdering av helhetlig hjelp innen en familie der det er ulike tjenester og områder med ulike prioriteringer.

Det er søkt om og fått midler til to prosjektstillinger som også vil ha positiv innvirkning på arbeidet i barnevernet framover. Dette er en prosjektstilling i NAV i forhold til barnefattigdom, og en prosjektstilling som familieveileder ved helsestasjonen i Rauma.

Framtidig barnevern: Det skjer mye i forhold til barnevernet i Norge pr i dag. Det planlegges en reform som vil innebære en endring i ansvarsfordelingen mellom stat og kommune, og skal føre til tidlig og mer tilpasset hjelp til utsatte barn og familier. Med økt ansvar til kommunene regner en med at det vil bli bedre samhandling og færre omsorgsovertakelser. Det vil skje et kompetanseløft i kommunene hvor regjeringen varsler en bred og systematisk kompetanse satsning i kommunene. Det ligger inne forslag om å overføre helhetlig ansvar for fosterhjem og hjelpetiltak til kommunene. Det er også ute på høring nå forslag om ny barnevernlov.

Status og prognose for budsjett 2016

Status på område 3360 barnevern er pr september 5 127 912 som vil si et underforbruk på kr

181 169,- i forhold til budsjett.

Vi ser en økende tendens med overtidsgodtgjørelse på kveldsarbeid og ukurant arbeidstid.

Prognose for 2016 er at vi skal komme i 0,-. Dette er noe usikkert da vi har oppjustert flere saker siste tiden fra hjelpetiltak §4-4 til hjelpetiltak jfr §4-12 som vil si at vi vurderer om det er godt nok å fortsette og ha tiltak i familien, eller om en må ha tiltak utenfor familien.

Konklusjon

Situasjonen for barnevernet i Rauma er vesentlig bedret fra 2012/2013 ved at bemanningen er styrket, og at barnevernlovens krav og frister i stor grad imøtekommes.

Kompetansen og bemanningen i barnevernet i Rauma er god og relativt stabil.

Fra Telemarksforsknings sammenlignende KOSTRA-analyser vet vi at Rauma likevel bruker 1 mill. kroner mindre årlig innenfor barnevernet enn «sammenlignbare» kommuner. Til dette er å se at i en liten kommune vil behovet for barnevernet og kostnadene til tiltak i barnevernet varieres mye fra år til år da få ekstra tiltak til/fra kan ha store økonomiske konsekvenser. Således finnes ikke noe «riktig» nivå verken for bemanning eller budsjett for barnevernet.

Barnevernet jobber ofte med de samme unger – og familier – som flere av de andre kommunale tjenestene gjør – helsestasjon, PPT, skole og barnehage. Det er fortsatt et betydelig forbedringspotensiale i hvordan disse tjenestene samhandler både i det forebyggende arbeidet – og når mer alvorlige saker oppstår.

Rådmannen mener at tverrfaglig samarbeid sammen med LEAN-gjennomgang av prosessene i barnevernet er de viktigste utviklingstiltakene i 2017.

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

Nesset 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

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

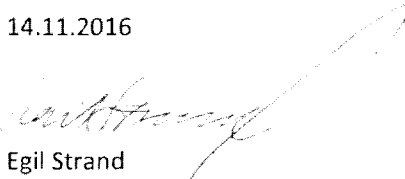
Sak 13. BUDSJETT FOR 2017 OG ØKONOMIPLAN FOR 2017 – 2020

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

RAUMA KOMMUNE

SAKSPAPIR

Utvalg, nemnd, styre, komité m.m:	Møtedato:	Saksnr:
Kommunestyret	15.11.2016	115/2016
Formannskapet	15.11.2016	154/2016

Saksbehandler: Mette Rye	Arkiv: K1 - 216 Sakstype: Politisk sak	Arkivsaknr: 15/888
------------------------------------	---	------------------------------

Avvikling av kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal

15.11.2016 Kommunestyret

KS - 115/2016 VEDTAK:

1. Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal avvikles i det oppgavene ivaretas av Møre og Romsdal Revisjon IKS fra 1.10.2016 jf. kommestyrets vedtak i sak 27/2015 om å inngå som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS.
2. Overskudd/underskudd i Kommunerevisjonsdistrikt 2 fordeles på eierkommunene etter fordelingsnøkkel som tilsvarer størrelsen på det årlige tilskuddet den enkelte kommune betalte i 2016.

Votering:

Innstiling vedtatt enstemmig.

Tidligere gjennomførte behandlinger:

15.11.2016 Formannskapet

FS - 154/2016 VEDTAK:

1. Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal avvikles i det oppgavene ivaretas av Møre og Romsdal Revisjon IKS fra 1.10.2016 jf. kommestyrets vedtak i sak 27/2015 om å inngå som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS.
2. Overskudd/underskudd i Kommunerevisjonsdistrikt 2 fordeles på eierkommunene etter fordelingsnøkkel som tilsvarer størrelsen på det årlige tilskuddet den enkelte kommune betalte i 2016.

Leder av kontrollutvalget Lars Ramstad (H) deltok i behandlingen av saken.

Voting:

Innstilling vedtas enstemmig.

Rådmannens innstilling:

1. Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal avvikles i det oppgavene ivaretas av Møre og Romsdal Revisjon IKS fra 1.10.2016 jf. kommestyrets vedtak i sak 27/2015 om å inngå som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS.
2. Overskudd/underskudd i Kommunerevisjonsdistrikt 2 fordeles på eierkommunene etter fordelingsnøkkel som tilsvarer størrelsen på det årlige tilskuddet den enkelte kommune betalte i 2016.

Saksopplysninger:

Kommunene tilhørende Kommunerevisjonsdistrikt 2 har gjort vedtak om å inngå i Møre og Romsdal Revisjon IKS. Møre og Romsdal Revisjon IKS tok over ansvaret for oppgaver og ansatte 1.10.2016. Styret for Kommunerevisjonsdistrikt 2 gjorde slikt vedtak i møte 29.9.2016:

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

Problemstillinger

Kommunerevisjonsdistrikt 2 er organisert som et interkommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27. Det legges til grunn at i de tilfeller der eierne er enige om oppløsning av selskapet, kan dette skje når likelydende vedtak er fattet i alle de ni kommunestyrene.

Når selskapet er revidert, vil det skje et oppgjør med kommunene.

Styret i selskapet vil være i funksjon og ivareta avviklingen inntil oppgjør mot deltakerkommunene er sluttført og avviklingen av selskapet i sin helhet er gjennomført.

Vurderinger

Det er ønske om en snarlig avvikling. I samråd med Kontrollutvalgssekretariatet i Romsdal kan saken behandles i kommunestyrene uten behandling i kontrollutvalget i forkant. Det foreslås at overskudd/underskudd i Kommunerevisjonsdistrikt 2 fordeles på eierkommunene etter fordelingsnøkkel som tilsvarer størrelsen på det årlige tilskuddet den enkelte kommune betalte i 2016. Dette vurderes som en rimelig fordeling.

MØTEBOK

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Kontrollutvalgsssekretariatet for Romsdal	
Kommunenumr. 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 %
Sunnadal: 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.

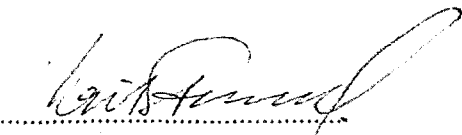
Sak 7/2017: Orientering om driften v/styrets leder

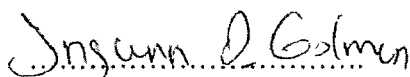
Det ble gitt en presentasjon av det arbeidet med å etablere det nye selskapet ved styrets leder og konstituert daglig leder. Presentasjonen blir oversendt møtedeltakerne.

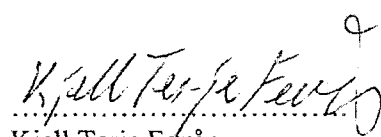
Leder i representantskapet Egil Strand avsluttet møtet.

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	
Kommunennr. 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: Arkivkode: Sted/dato
 Anny Sønderland 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

RAUMA KOMMUNE

SAKSPAPIR

Utvalg, nemnd, styre, komité m.m:	Møtedato:	Saksnr:
Formannskapet	17.01.2017	09/2017
Kommunestyret	31.01.2017	05/2017

Saksbehandler: Oddbjørn Vassli	Arkiv: K1 - 611, K3 - &50 Sakstype: Politisk sak	Arkivsaknr: 16/21
--	---	-----------------------------

Elementpartner - godkjenning av aksjesalgsavtale og leieavtale

31.01.2017 Kommunestyret

KS - 05/2017 VEDTAK:

1. Rauma kommunestyre godkjenner at kommunens eiendomsselskap under stiftelse kan inngå avtale om kjøp av 100 % av aksjene i Teglverksveien 18 AS med siktemål overtakelse pr. 31.12.2017. Prisen for aksjene fastsettes til 29,5 mill. kroner korrigert for revisorgodkjent salgsbalanse på overdragelsestidspunktet
2. En forutsetning for pkt. 1 er at det samtidig inngås avtale om utleie av eiendommen til Elementpartner for minimum 3 år med overgang til et oppsigelig leieforhold med 6 måneders oppsigelsestid i tråd med utarbeidet utkast til leieavtale
3. Rauma kommunestyret er innstilt på å gi kommunal garanti for nødvendig låneopptak som kommunens eiendomsselskap under stiftelse må gjennomføre i forbindelse med ervervet
4. Kommunestyret gir formannskapet fullmakt til opprettelse av nødvendig 100 % eid kommunalt aksjeselskap i forbindelse med overstående. Formannskap skal selv være generalforsamling i selskapet.

Representanten Kristoffer Bakke (H) ble gitt permisjon når sak 05/17 ble behandlet.

Forslag om tillegg til punkt 3 foreslått av Rødstøl, Torbjørn:

Dette er avhengig av at fylkesmannen ikke setter seg i mot en slik garanti.

Votering:

19 stemmer for formannskapets innstilling og 7 stemmer imot. Formannskapets innstilling ble vedtatt.

9 stemmer for representanten Torbjørn Rødstøls (Sp) forslag og 17 stemmer imot, forslaget falt.

Innstilling til vedtak fra Formannskapet - 17.01.2017:

1. Rauma kommunestyre godkjenner at kommunens eiendomsselskap under stiftelse kan inngå avtale om kjøp av 100 % av aksjene i Teglverksveien 18 AS med siktemål overtakelse pr. 31.12.2017. Prisen for aksjene fastsettes til 29,5 mill. kroner korrigert for revisorgodkjent salgsbalanse på overdragelsestidspunktet

2. En forutsetning for pkt. 1 er at det samtidig inngås avtale om utleie av eiendommen til Elementpartner for minimum 3 år med overgang til et oppsigelig leieforhold med 6 måneders oppsigelsestid i tråd med utarbeidet utkast til leieavtale
3. Rauma kommunestyret er innstilt på å gi kommunal garanti for nødvendig låneopptak som kommunens eiendomsselskap under stiftelse må gjennomføre i forbindelse med ervervet
4. Kommunestyret gir formannskapet fullmakt til opprettelse av nødvendig 100 % eid kommunalt aksjeselskap i forbindelse med overstående. Formannskap skal selv være generalforsamling i selskapet.

Tidligere gjennomførte behandlinger:

17.01.2017 Formannskapet

FS - 09/2017 VEDTAK:

1. Rauma kommunestyre godkjenner at kommunens eiendomsselskap under stiftelse kan inngå avtale om kjøp av 100 % av aksjene i Teglverksveien 18 AS med siktemål overtakelse pr. 31.12.2017. Prisen for aksjene fastsettes til 29,5 mill. kroner korrigert for revisorgodkjent salgsbalanse på overdragelsestidspunktet
2. En forutsetning for pkt. 1 er at det samtidig inngås avtale om utleie av eiendommen til Elementpartner for minimum 3 år med overgang til et oppsigelig leieforhold med 6 måneders oppsigelsestid i tråd med utarbeidet utkast til leieavtale
3. Rauma kommunestyret er innstilt på å gi kommunal garanti for nødvendig låneopptak som kommunens eiendomsselskap under stiftelse må gjennomføre i forbindelse med ervervet
4. Kommunestyret gir formannskapet fullmakt til opprettelse av nødvendig 100 % eid kommunalt aksjeselskap i forbindelse med overstående. Formannskap skal selv være generalforsamling i selskapet.

Votering:

Rådmannens innstilling vedtatt med 8 stemmer for og 1 imot.

Rådmannens innstilling:

1. Rauma kommunestyre godkjenner at kommunens eiendomsselskap under stiftelse kan inngå avtale om kjøp av 100 % av aksjene i Teglverksveien 18 AS med siktemål overtakelse pr. 31.12.2017. Prisen for aksjene fastsettes til 29,5 mill. kroner korrigert for revisorgodkjent salgsbalanse på overdragelsestidspunktet
2. En forutsetning for pkt. 1 er at det samtidig inngås avtale om utleie av eiendommen til Elementpartner for minimum 3 år med overgang til et oppsigelig leieforhold med 6 måneders oppsigelsestid i tråd med utarbeidet utkast til leieavtale
3. Rauma kommunestyret er innstilt på å gi kommunal garanti for nødvendig låneopptak som kommunens eiendomsselskap under stiftelse må gjennomføre i forbindelse med ervervet
4. Kommunestyret gir formannskapet fullmakt til opprettelse av nødvendig 100 % eid kommunalt aksjeselskap i forbindelse med overstående. Formannskap skal selv være generalforsamling i selskapet.

Saksopplysninger:

PROTOKOLL

Møte i styret nr. 5 - 2016



Tidspunkt:

Fredag 25. november kl. 12.00

Sted:

Grand Hotel Bellevue, Åndalsnes

Protokoll sendes:

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

Saker til behandling:

12/16 Møteplan for 2017
13/16 Lønn til daglig leder

Medlemmer til stede:

Aure/Smøla:	-
Averøy:	Svein Kongshaug
Halsa/Tingvoll:	Stig Fjeldset
Kristiansund:	Maritta Ohrstrand
Oppdal:	Thorleif Jacobsen (1. vara)
Rauma:	Ole Kjell Talberg
Sunndal:	Eilif Lervik

Forfall:

Anna Lovisa Melland og Leif Gunnar Buhaug fra Aure, Jørn Lie fra Smøla og Eli Dahle fra Oppdal.

I tillegg møtte:

Representantskapsleder Arne Hoem.
Øystein Solevåg, daglig leder i Årim (kun orienteringssak).
Dag Søvik, Rauma kommune (kun orienteringssak).
Else Mari Strand, Linn Stokke, Pål Harstad og Hilde Ødegaard Harstad fra administrasjonen.

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Styret fattet følgende enstemmige

v e d t a k :

Innkalling og saksliste godkjennes.

SAKER TIL ORIENTERING

MULIG SAMARBEID I MØRE OG ROMSDAL OM FRAMTIDAS AVFALLSLØSNING

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Daglig leder i Årim orienterte om strategi videre for Årim og hvordan hele Møre og Romsdal kan samarbeide om felles løsninger.

KRISTIANSUND EVALUERER MEDLEMSKAPET

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Rådmannen i Kristiansund legger fram en sak for bystyret der medlemskapet i NIR evalueres. Saksframlegget var sendt ut til styret før styremøtet. Det innstilles på fortsatt medlemskap av regionale hensyn. Saken skal behandles i formannskapet 29. november og i bystyret 13. desember.

OPPSUMMERING AV STYREKURSET

Saksbehandler: Styreleder

Erfaringer fra styrekurset ble gjennomgått.

MØTER, KURS OG KONFERANSER

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Det ble orientert om møter siden forrige styremøte og kommende arrangementer. Spesielt nevnes:

- Bedriftshelsetjenesten: Kartlegging av psykososialt arbeidsmiljø.
- Styremøte i Avfallsforum M&R: Styret i forumet har bedt NIR vurdere muligheten av en 50 % stilling som sekretariat for forumet. Hvordan dette kan løses legges fram som en egen sak til neste styremøte.
- Møte med KLP: Etter at oppgjøret med DNB er avsluttet og alle avtaler med KLP er på plass har NIR et fond hos KLP på 3,7 mill. kr. Fondet er bundet slik at det kun kan benyttes til å betale krav i forhold til pensjon. I forbindelse med neste budsjettbehandling vil det vil legges fram en egen sak til styret og representantskapet om hvordan fondet skal benyttes.

KJØP AV AKSJER I REKOM

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Kjøpet er gjennomført og vi venter på en bekreftelse på at ny eiersits er ført inn i aksjeboken. NIR har kjøpt 23 aksjer og eier nå 122 aksjer i Rekom (2,6 %).

FAGMØTET I NIR 19. OKTOBER

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Møtet er for saksbehandlere, renovatører, driftspersonell osv. i medlemskommunene og i innleide selskaper. Totalt var 22 personer til stede på møtet. Tema var bl.a. farlig avfall, informasjonsarbeid, EE-avfall, miljøstasjoner, skjærgårdstjeneste og budsjett.

REGNSKAP PR. 31.10.16

Saksbehandler: Else Mari Strand

Regnskapet så langt ble kort gjennomgått.

ÅRETS LØNNSFORHANDLINGER

Saksbehandler: Leder i forhandlingsutvalget

Det ble informert om forhandlingene så langt.

INFORMASJONS- OG PROFILERINGSARBEID

Saksbehandler: Linn Stamnes Stokke og Pål Harstad

iRetur: Siste utgave kom i posten denne uken.

Tømmekalender: Denne kommer kun i iRetur, kommunene sender ikke ut egen utgave.

Filmer: Vi vil fortsette med småfilmer til Facebook.

App: Appen er nå lastet ned til over 3700 enheter. Vi får en del direktemeldinger fra abonnentene i appen.

OMLEGGING AV RENOVASJONSORDNINGEN I SUNNDAL

Saksbehandler: Pål Harstad

Sunndal kommune innfører henteordning for glass- og metallemballasje fra nyttår. Samtidig vil ukestømming opphøre, renovasjonsrutene blir endret og gebyrsystemet legges om. NIR ha bidratt med iRetur spesial, bestilling av dunker, klistremerker, grønne kort osv.

Styret fattet følgende enstemmige

v e d t a k :

Orienteringssakene tas til orientering.

SAKER TIL BEHANDLING

12/16 MØTEPLAN FOR 2017

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad
Tidligere behandling: Ingen
Vedlegg: Ingen

Forslag til møtedatoer for styret i NIR:

- 10. februar (årsregnskap for 2016)
- 21. april (årsmelding for 2016, budsjett for 2018, økonomiplan for 2018-21)
- 16. juni (budsjettrapport, revisors rapport for 2016)
- 22. september (budsjettrapport)
- 24. november (budsjettrapport)

Styret fattet følgende enstemmige

vedtak:

Forslaget til møteplan for 2017 godkjennes.

13/16 LØNN TIL DAGLIG LEDER

Saksbehandler: Forhandlingsutvalget
Tidligere behandling: Ingen
Vedlegg: Ingen

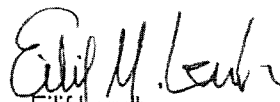
Saken legges fram i møtet av leder i forhandlingsutvalget, Maritta Ohrstrand.

Styret fattet følgende enstemmige

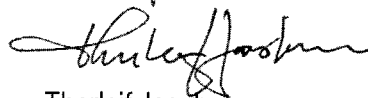
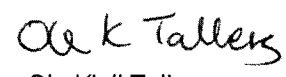
vedtak:

Forhandlingsutvalget får fullmakt til å fastsette lønn til daglig leder.

Åndalsnes den 25. november 2016



Eilif Lervik
styreleder


Stig Fjeldset
Thorleif Jacobsen
Svein Kongshaug
Maritta Ohrstrand
Ole Kjell Talberg

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1539 05 1563	
Dato: 20 JAN 2017	
Saks og Arkivnr: 1539/1563	Løpnr: 011/17
Arkivkode: 026	Gradering:



Representantskapet

Innkalling til møte nr. 1 – 2017

17. februar 2017

Innkalling til møte i representantskapet nr. 1-2017

Innkalling sendes:

Faste medlemmer i representantskapet
Ordførere/rådmenn i NIR-kommunene

Til orientering sendes innkallingen:

Tekniske sjefer eller tilsvarende i NIR-kommunene
Styrets leder
Vararepresentanter
Kontrollutvalg

Tidspunkt:

Fredag 17. februar 2017 kl. 10.00 (til ca. kl. 14).

Sted:

NIR, Vågeveien 7, 3. etg., Kristiansund

Saker til orientering:

- Kristiansund kommune evaluerer medlemskapet
- Status for NIR

Saker til behandling:

01/17 **Møteplan for 2017**
02/17 **Sekretariat for Avfallsforum Møre og Romsdal**
03/17 **Bruk av fond i KLP**

Det vil bli servert en enkel lunsj.

For å spare miljøet oppfordrer vi til samkjøring til møtet.

Arne Hoem
representantskapsleder

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Forslag til

vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes.

VALG AV REPRESENTANTER TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLL

Forslag til

vedtak:

Følgende personer ble, i tillegg til representantskapets leder, foreslått og valgt for underskrift av protokoll:
..... og

SAKER TIL ORIENTERING

KRISTIANSUND EVALUERER MEDLEMSKAPET

Saksbehandler:

Hilde Ødegaard Harstad

Tidligere behandling:

Tidligere orienteringssaker

Vedlegg:

Vedtak i Kristiansund bystyre (ettersendes kun til representantskapet)

Forslag til

vedtak:

Orienteringssakene tas til orientering.

SAKER TIL BEHANDLING

01/17 MØTEPLAN FOR 2017

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad
Tidligere behandling: Ingen
Vedlegg: Ingen

Det er kun planlagt ett møte til i representantskapet i år. I dette møtet vil blant annet følgende saker behandles:

- Årsmelding og årsregnskap for 2016
- Budsjett for 2018
- og økonomiplan for 2018-21.

Møtet er foreslått lagt til fredag 16. juni.

Forslag til

v e d t a k :

Møteplan for 2017 vedtas.

02/17 SEKRETARIAT FOR AVFALLSFORUM MØRE OG ROMSDAL

Unntatt offentlighet etter Off. lova § 23

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad
Tidligere behandling: Styresak 03/17
Vedlegg: Ingen

Saken ettersendes til representantskapet da det skal være styremøte i Avfallsforum Møre og Romsdal den 23. januar, noe som kan endre forutsetningene i saken.

03/17 BRUK AV FOND I KLP

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad / Else Mari Strand
Tidligere behandling: Styresak 04/17
Vedlegg: Ingen

I juli 2014 flyttet NIR pensjonsordningen fra DNB Liv til KLP etter at DNB la ned denne delen av virksomheten. Da alle fond og forpliktelser var overført viste det seg at det var bygd opp en vesentlig fondsreserve. Dette skyldtes i hovedsak at DNB hadde et etterslep på oppgjør mot pensjonsordningene til de ansattes tidligere arbeidsgivere. I årsrapporten fra KLP for 2015 var dette premiefondet på hele 3,7 mill. kr.

I regnskapet for 2015 ble både pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser balanseført. Om man ser på årsoppgjørets note 5, vil man se at pensjonsmidlene var 1,55 mill. kr større enn forpliktelsene ved utgangen av 2015. Oppgjøret fra KLP for 2016 viser at dette har økt til 2,3 mill. kr ved utgangen av 2016. Det årlige premiebeløpet til KLP er på ca. 500 000 kr.

I november 2016 hadde vi et møte med KLP for å avklare behovet for fondet og hvordan midlene eventuelt kunne brukes. Det ble da klart at avtalen med KLP gjør at det årlige premiebeløpet vil være forholdsvis forutsigbart og det vil ikke være behov for noen reserve til å dekke "uforutsette" utbetalinger. KLP gjorde oss også oppmerksom på at fondet er bundet og kun kan benyttes til betaling av premie i KLP.

Vi kan ikke se noen grunn til at NIR skal sitte med et stort fond i KLP og finner det naturlig å ta ned fondet. Vi foreslår derfor at alle premieinnbetalinger i 2017 dekkes av fondsreserven (så langt det er praktisk mulig og økonomisk mest tjenelig). Videre ser vi for oss at også alle premieinnbetalinger de nærmeste årene dekkes av fondet, før en nedtrapping mot ordinær budsjettdekning. Dette foreslås vurdert årlig i forbindelse med vedtak av budsjett og økonomiplan.

Regnskapstekniske forhold gjør at vi ikke får resultatmessig effekt av bruk av fondet før i 2018. I 2017 vil derfor summen av kostnader til pensjon bli som budsjettet.

For 2018 vil netto pensjonskostnad bli tilnærmet null. Dette vil i sin tur gi mulighet for redusert årsavgift til eierkommunene.

Saken behandles i styret 10. februar.

Styret legger saken fram for representantskapet med følgende forslag til

v e d t a k :

Så langt det praktisk er mulig skal alle premieinnbetalinger til KLP i 2017 dekkes av premiefondet i KLP. Budsjettet for 2017 justeres i henhold til dette.

Bruk av resterende midler på premiefondet vurderes hvert år i forbindelse med behandlingen av budsjett og økonomiplan.

PROTOKOLL

Møte i styret nr. 1-2017

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1539 - 1563	
Dato: 13 FEB 2017	
Saks og Arkivnr: 1539-1563	Løpenr: 038/17
Arkivkode: 026	Gradering:



Tidspunkt:

Fredag 10. februar 2017 kl. 10.00

Sted:

NIR, Vågeveien 7, 3. etg., Kristiansund

Protokoll sendes:

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

Saker til behandling:

01/17 Årsregnskap for 2016
02/17 Deltakelse i SeSammen
03/17 Sekretariat for Avfallsforum Møre og Romsdal NB unntatt offentlighet
04/17 Bruk av fond i KLP

Medlemmer til stede:

Aure/Smøla: Anna Lovisa Melland
Averøy: Svein Kongshaug
Halsa/Tingvoll: Stig Fjeldset
Kristiansund: Maritta B. Ohrstrand
Oppdal: Eli Dahle
Rauma: Ole Kjell Talberg
Sunndal: Eilif Lervik

Forfall:

Ingen.

I tillegg møtte:

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

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Styret fattet følgende enstemmige

v e d t a k :

Innkalling og saksliste godkjennes.

SAKER TIL ORIENTERING

KRISTIANSUND EVALUERER MEDLEMSKAPET

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Vedtaket fra formannskapet var lagt ved innkallingen. Kristiansund kommune har vedtatt å fortsette medlemskapet i NIR.

MØTER, KURS OG KONFERANSER

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Avfallsforums høstkonferanse vil bli i Kristiansund 1.- 2. november. Styret har mulighet til å delta om ønskelig.

LØNNSFORHANDLINGER

Leder i forhandlingsutvalget: Maritta B. Ohrstrand

Det ble orientert om resultatet av forhandlingene som ble avsluttet i desember.

MILJØDIREKTORATET ANBEFALER UTSORTERING AV MATAVFALL

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Miljødirektoratet har sendt en anbefaling til departementet om forskriftsfesting av henteordning for matavfall.

INFORMASJONS- OG PROFILERINGSARBEID

Saksbehandler: Linn Stamnes Stokke

Vi samarbeider med IKT Orkide om nye nettsider.

Vi vil jobbe med å promotere appen slik at flest mulig tar den i bruk. Appen er nå lastet ned 5 700 ganger. Vi antar at vi når 15-20 % av befolkningen med app.

CO₂-REGNSKAP I KRISTIANSUND

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

NIR bistår Kristiansund kommune i prosjektet med å finne dagens CO₂-utslipp og muligheter for å redusere disse.

LOKALISERING AV NY MILJØSTASJON OG OMLASTESTASJON I KRISTIANSUND

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

NIR har kommet med uttalelse til konsulentrapport om ny lokalisering av avfallsanlegg i Kristiansund.

AVFALLSPLAN FOR KRISTIANSUND

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

NIR bistår Kristiansund kommune i arbeidet med ny avfallsplan.

MULIGHETER FOR HENTEORDNING FOR GLASS- OG METALLEMBALLASJE I FLERE KOMMUNER

Saksbehandler: Pål Harstad

NIR vurderer mulighetene for å innføre henteordning for glass- og metallemballasje i Averøy, Halså, Smøla og Tingvoll.

SAKER TIL BEHANDLING

01/17 ÅRSREGNSKAP FOR 2016

<i>Saksbehandler:</i>	<i>Else Mari Strand</i>
<i>Tidligere behandling:</i>	<i>Ingen</i>
<i>Vedlegg:</i>	<i>Årsregnskap for 2016</i>

Det vises til vedlagte årsregnskap for 2016.

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

Ref. note 12 om investeringsregnskapet, var det i 2016 en underfinansiering på kr 17 352 relatert til egenkapitalinnskudd i KLP. Det foreslås at underfinansieringen dekkes ved bruk av disposisjonsfond og at budsjettet for 2017 endres i henhold til dette.

Ref. note 13 om årets resultat, viser driftsbudsjettet et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 518 468. Det foreslås at mindreforbruket overføres til disposisjonsfond og at budsjettet for 2017 endres tilsvarende.

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

Styret legger saken enstemmig fram for representantskapet med følgende forslag til

v e d t a k :

Årsregnskap for 2016 godkjennes.

Underfinansieringen i investeringsregnskapet på kr 17 352 dekkes ved bruk av disposisjonsfond. Budsjettet for 2017 endres i henhold til dette.

Årets regnskapsmessige mindreforbruk på kr 518 468 overføres til disposisjonsfond. Budsjettet for 2017 endres tilsvarende.

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

02/17 DELTAKELSE I SeSAMMEN

Saksbehandler:	Hilde Ødegaard Harstad
Tidligere behandling:	Ingen
Vedlegg:	Prosjekter i SeSammen

I forlengelsen av SESAM-prosjektet (sentralt ettersorteringsanlegg i Midt-Norge) er det startet et regionalt avfallsstrategiarbeid kalt SeSammen. Tanken er at man ved å jobbe sammen står bedre rustet til å finne framtidsrettede avfallsløsninger. Målet er å harmonisere avfallsløsningene i regionen slik at man finne stordriftsfordeler på flest mulig områder som avfallsselskapene jobber med i dag (informasjon, innkjøp, sortering, salg av avfall, samfunnsansvar, miljømål, innovasjon osv.).

SeSammen er i dag et samarbeid mellom Innherred Renovasjon (Stjørdal), Midtre Namdal avfallsselskap (Namsos), Fosen Renovasjon (Ørlandet), ENVINA (Melhus), FIAS (Røros), Renholdsverket (Trondheim), Steinkjer kommune og HAMOS (Orkanger). Selskapene ser for seg at flere IKS i Midt-Norge kan ha interesse av å delta i samarbeidet, og NIR fikk derfor en forespørsel om dette i november 2016.

Vedlagt finnes en liste over prosjekter som er igangsatt og under planlegging av SeSammen.

I første omgang er dette snakk om en koordinator i 70 %-stilling. Kostnadene er beregnet til 800 000 kr pr. år og fordeles mellom de deltakende selskapene. Dette skulle tilsi en kostnad for NIR på ca. 90 000 kr pr. år. Det er lagt opp til at selskapene skal forplikte seg til arbeidet i en 5-årsperiode.

Vurdering

Vi ser at NIR med 4 ansatte ikke har mulighet til å følge opp alle tema og avfallsfraksjoner i den grad som vi ønsker. SeSammen ville derfor vært til stor nytte for NIR. Vi er imidlertid skeptisk til å binde oss til en prosjektstilling som er så bundet opp mot SESAM-løsningen, når vi ikke har tatt stilling til om dette er den veien NIR ønsker å gå framover. Inntil dette spørsmålet er avklart anbefaler vi derfor å ikke delta i SeSammen.

Styret fattet følgende enstemmige

vedtak:

NIR velger i denne omgang å ikke delta i SeSammen-prosjektet.

03/17 SEKRETARIAT FOR AVFALLSFORUM MØRE OG ROMSDAL

Unntatt offentlighet etter Off. lova § 23

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Tidligere behandling: Ingen

Vedlegg: Ingen

UNNTATT
OFFENTLIGHET

Styret legger saken enstemmig fram for representantskapet med følgende forslag til

vedtak:

NIR tilbyr Avfallsforum Møre og Romsdal et utvidet sekretariat tilsvarende totalt en 50 %-stilling.

Styreleder og daglig leder gis fullmakt til å forhandle fram en avtale med Avfallsforum eller eventuelt å gi et pristilbud ved anbud. Dette skal gjøres etter prinsippene i denne saken.

Dersom Avfallsforum velger NIR som leverandør av sekretariat-tjenestene opprettes en tidsavgrenset ny stilling i NIR med størrelse på 50 %.

04/17 BRUK AV FOND I KLP

Saksbehandler:	Hilde Ødegaard Harstad / Else Mari Strand
Tidligere behandling:	Ingen
Vedlegg:	Ingen

I juli 2014 flyttet NIR pensjonsordningen fra DNB Liv til KLP etter at DNB la ned denne delen av virksomheten. Da alle fond og forpliktelser var overført viste det seg at det var bygd opp en vesentlig fondsreserve. Dette skyldtes i hovedsak at DNB hadde et etterslep på oppgjør mot pensjonsordningene til de ansattes tidligere arbeidsgivere. I årsrapporten fra KLP for 2015 var dette premiefondet på hele 3,7 mill. kr.

I regnskapet for 2015 ble både pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser balanseført. Om man ser på årsoppgjørets note 5, vil man se at pensjonsmidlene var 1,55 mill. kr større enn forpliktelsene ved utgangen av 2015. Oppgjøret fra KLP for 2016 viser at dette har økt til 2,3 mill. kr ved utgangen av 2016. Det årlige premiebeløpet til KLP er på ca. 500 000 kr.

I november 2016 hadde vi et møte med KLP for å avklare behovet for fondet og hvordan midlene eventuelt kunne brukes. Det ble da klart at avtalen med KLP gjør at det årlige premiebeløpet vil være forholdsvis forutsigbart og det vil ikke være behov for noen reserve til å dekke "uforutsette" utbetalinger. KLP gjorde oss også oppmerksom på at fondet er bundet og kun kan benyttes til betaling av premie i KLP.

Vi kan ikke se noen grunn til at NIR skal sitte med et stort fond i KLP og finner det naturlig å ta ned fondet. Vi foreslår derfor at alle premieinnbetalinger i 2017 dekkes av fondsreserven (så langt det er praktisk mulig og økonomisk mest tjenelig). Videre ser vi for oss at også alle premieinnbetalinger de nærmeste årene dekkes av fondet, før en nedtrapping mot ordinær budsjettdekning. Dette foreslås vurdert årlig i forbindelse med vedtak av budsjett og økonomiplan.

Regnskapstekniske forhold gjør at vi ikke får resultatmessig effekt av bruk av fondet før i 2018. I 2017 vil derfor summen av kostnader til pensjon bli som budsjettet.

For 2018 vil netto pensjonskostnad bli tilnærmet null. Dette vil i sin tur gi mulighet for redusert årsavgift til eierkommunene.

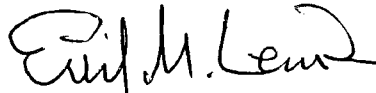
Styret legger saken enstemmig fram for representantskapet med følgende forslag til

vedtak:

Så langt det praktisk er mulig skal alle premieinnbetalinger til KLP i 2017 dekkes av premiefondet i KLP. Budsjetten for 2017 justeres i henhold til dette.

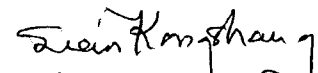
Bruk av resterende midler på premiefondet vurderes hvert år i forbindelse med behandlingen av budsjett og økonomiplan.

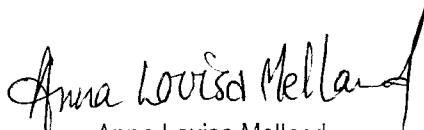
Kristiansund den 10. februar 2017


Eilif Lervik
styreleder

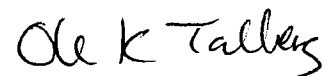

Eli Dahle


Stig Fjeldset


Svein Kongshaug


Anna Lovisa Melland


Maritta B. Ohrstrand


Ole Kjell Talberg



NIR

Nordmøre Interkommunale
Renovasjonsselskap IKS



Årsregnskap 2016

10. februar 2017

ÅRSREGNSKAP FOR 2016

Regnskapsprinsipper

Regnskapet for Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap er avlagt etter kommunale regnskapsforskrifter, med atskilt drifts-, investerings- og balanseregnskap.

Årsregnskapet for 2016 ser slik ut:

Driftsregnskap

	Noter	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
Driftsinntekter				
Inntekter til drift av NIR				
Sekretariat Avfallsforum Møre og Romsdal		326 177	220 000	222 218
Årsavgift NIR-kommunene	1	4 758 777	4 758 775	5 915 163
EE-avfall/ småapparater		-	-	335 744
Sum inntekter til drift av NIR		5 084 954	4 978 775	6 473 125
Avfallsbehandling				
Salg av avfall og viderefakturering til NIR-kommunene	3	18 775 600	17 970 000	13 900 530
Diverse innkjøp og tjenester viderefakt. NIR-kommunene		2 113 000	955 000	1 992 339
Sum avfallsbehandling		20 888 600	18 925 000	15 892 869
Sum driftsinntekter		25 973 554	23 903 775	22 365 994
Driftskostnader				
Kostnader relatert til drift av NIR				
Lønns- og pensjonskostnader	4,5	4 024 425	4 564 000	3 460 316
Revisjon, juridisk bistand, konsulenthonorar		48 900	55 000	58 550
Kontorkostnader, husleie, lisenser m.m.		559 001	640 000	565 940
Fag-, styre- og rep-skapsmøter, kurs, konferanser, reiser m.m.		352 112	350 000	324 083
Informasjonsarbeid for kommunene		1 239 324	1 150 000	758 397
Årsavgifter og medlemskap, bl.a. på kommunenes vegne		239 822	250 000	190 841
Prosjekter og aktiviteter		70 830	62 400	92 380
Sum kostnader relatert til drift av NIR		6 534 414	7 071 400	5 450 507
Avfallsbehandling				
Transport og behandling av avfall	3	18 779 074	17 970 000	13 899 973
Diverse innkjøp og tjenester for NIR- kommunene		2 135 949	950 000	2 027 330
Sum avfallsbehandling		20 915 023	18 920 000	15 927 302
Sum driftskostnader		27 449 437	25 991 400	21 377 809
Brutto driftsresultat		-1 475 883	-2 087 625	988 185
Finansinntekter og -kostnader				
Renteinntekter og utbytte	6	56 726	150 000	140 916
Netto driftsresultat		-1 419 157	-1 937 625	1 129 101
Overføringer				
Bruk av tidl. års mindreforbruk (red. årsavgift) RS sak 11/16-8	1,11	1 830 225	1 830 225	404 512
Budsjettert bruk av tidl. års mindreforbruk RS sak 05/15		70 000	70 000	330 000
Mindreforbruk 2015		1 863 613	1 863 613	-
Mindreforbruk 2015 til disposisjonsfond. RS sak 11/16-2		-1 863 613	-1 863 613	-
Bruk av disposisjonsfond (NTNU Ålesund) RS sak 11/16-7		37 400	37 400	-
SUM overføringer		1 937 625	1 937 625	734 512
Regnskapsmessig mindreforbruk		518 468	-	1 863 613

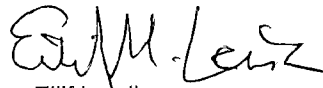
Investeringsregnskap

	Noter	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
Innbetalt egenkapitalinnskudd til KLP 2015	11	-	-	-13 535
Overført fra disposisjonsfond		-	-	13 535
Underfinansiering Investeringsregnskap 2015	11	-	-	-129 752
Sum finansieringsbehov 2015		-	-	-129 752
Kjøp av aksjer i Rekom. RS sak 10/16	7,11	-158 863	-167 700	
Sum finansieringsbehov 2015 og 2016	11	-288 615	-297 452	
Dekning av underfin. 2015 fra disp.fond. RS sak 11/16-1		129 752	129 752	
Dekning av aksjer Rekom fra disp.fond. RS sak 10/16		158 863	167 700	
Sum finansiert i 2016		288 615	297 452	
Innbetalt egenkapitalinnskudd til KLP 2016		-17 352	-	
Underfinansiering Investeringsregnskap 2016	11,12	-17 352	-	

Balanseregnskap

	Noter	Regnskap 31.12.2016	Regnskap 31.12.2015
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Pensjonsmidler	5	9 611 330	8 113 056
AGA netto pensjonsforpliktelser	5	326 780	218 642
Aksjer REKOM AS	7	314 629	156 066
EK-innskudd KLP	7	118 062	100 710
Sum anleggsmidler		10 370 801	8 588 474
Omløpsmidler			
Premieavvik inkl. AGA	5	210 977	179 495
Kundefordringer	8	2 678 537	1 515 755
Andre fordringer, periodiseringer		405 113	39 011
Sparebank 1 Nordvest Feriepenger		341 135	374 165
Sparebank 1 Nordvest Skattetrekk		161 396	148 460
Sparebank 1 Nordvest Arbeidsgiveravgift		93 568	86 715
Sparebank 1 Nordvest driftskonto		1 587 525	3 109 926
Kontanter		0	801
Sum omløpsmidler	10	5 478 252	5 454 328
SUM EIENDELER		15 849 053	14 042 802
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Kapitalkonto	9	3 077 059	2 026 068
Prosjektfond (disponeres av styret)	11	100 000	100 000
Disposisjonsfond	11	909 137	1 271 464
Udekket i investeringsregnskapet	11,12	-17 352	-129 752
Regnskapsmessig mindreforbruk	10,13	518 468	1 863 613
Sum egenkapital		4 587 312	5 131 393
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	5	7 293 742	6 562 406
Sum langsiktig gjeld		7 293 742	6 562 406
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	8	2 940 459	1 665 898
Forskuddstrekk		157 996	145 060
Merverdiavgift		-84 065	-86 997
Arbeidsgiveravgift		126 116	115 750
Annen kortsiktig gjeld		534 454	243 482
Avsatte feriepenger		293 038	265 810
Sum kortsiktig gjeld	10	3 967 999	2 349 003
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	2	15 849 053	14 042 802

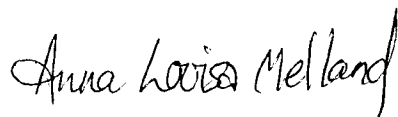
Kristiansund 10. februar 2017


Eilif Lervik
styreleder


Eli Dahle


Stig Fjeldset


Svein Kongshaug


Anna Lovisa Melland


Maritta Ohrstrand


Ole Kjell Talberg

Noter

Note 1: Årsavgift NIR-kommunene

Kommunene ble fakturert for 6 589 000 kroner i årsavgift i januar 2016. Etter behandling av årsregnskapet for 2015 i juni 2016, vedtok representantskapet at 1 830 223 kroner skulle tilbakebetales til eierkommunene. Utbetalingen ble gjennomført i juli 2016 og reduserte årets inntektspost "Årsavgift NIR-kommunene", samtidig som 1 830 223 kroner ble overført fra disposisjonsfondet. Dette framkommer under posten overføringer i driftsregnskapet.

Note 2: Garantiansvar

Selskapet har ingen garantiansvar.

Note 3: Næringsavfall og avfallsbehandling

Næringsavfall i 2016:

Noen bedrifter har levert næringsavfall til behandling sammen med husholdningsavfallet. Kostnadene forbundet med dette har i sin helhet blitt fakturert ut på bedriftene uten påslag på prisen, på følgende måte:

Konto	Debet	Kredit
Næringsavfall til forbrenning	745 971	
Transport av næringsavfall	213 743	
Utfakturert næringsavfall til forbrenning		745 971
Utfakturert transport av næringsavfall		213 743

Et eventuelt overskudd ville vært skattepliktig.

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

Avfallsfraksjoner i 2016:

	Inntekter	Kostnader
Restavfall: Forbrenning, transport og omlasting	15 302 950	15 303 160
Kildesortert papir	1 632 848	1 632 836
Farlig avfall	542 178	555 397
EE-avfall	332 842	323 005
Plastemballasje	224 929	224 939
Andre avfallsfraksjoner	739 853	739 736
SUM	18 775 600	18 779 074

Note 4: Lønnsrelaterte kostnader

Disse postene består av lønn til 4 årsverk.

Lønn, feriepenger	2 827 126
Styre- og rep.skapshonorar	243 000
Pensjonskostnader KLP	483 416
Premieavvik KLP	-27 591
Arbeidsgiveravgift	502 365
AGA av Premieavvik KLP	-3 891
Totale lønnskostnader	4 024 425

Lønnspostene ble samlet ca. 500 000 kr lavere enn budsjettet. Årsaken er først og fremst reduserte kostnader til lønn og pensjon.

Note 5: Pensjonsmidler og -forpliktelser

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

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

	KLP
Netto pensjonskostnad	300 491
Sum amortisert premieavvik	157 314
Administrasjonskostnad	50 555
Årets pensjonspremie	-535 951
Årets premieavvik	-27 591
 Pensjonsforpliktelser	 7 293 742
Pensjonsmidler	-9 611 330
Netto forpliktelse	-2 317 588

Økonomiske forutsetninger 2016:

Diskonteringsrente	4 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %
Forventet G-regulering	2,97 %
Forventet pensjonsregulering	2,20 %
Forventet avkastning	4,60 %

Note 6: Renteinntekter og utbytte

Renteinntekter på bankinnskudd	51 947
Utbytte fra Gjensidige	4 779
Til sammen	56 726

Note 7: Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Balanseført verdi	Markeds- verdi	Eierandel
REKOM (122 aksjer)	314 629	842 270	2,6 %
KLP	118 062	138 952	

Note 8: Fordringer og gjeld

Ingen av kundefordringene anses som usikre.

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

Kommunal virksomhet	Fordringer	Gjeld
Aure kommune	162 322	
Averøy kommune	93 370	
Halsa kommune	29 162	
Kristiansund kommune	497 667	138 924
Oppdal kommune	212 515	
Rauma kommune	110 468	
Smøla kommune	36 513	
Sunndal kommune	1 091 283	
Tingvoll kommune	43 953	

Note 9: Bevegelser på kapitalkontoen

	Debet	Kredit
Inngående balanse		2 026 068
Egenkapitalinnskudd KLP		17 352
Kjøp av aksjer i Rekom		158 563
Endring pensjonsmidler ifølge aktuar		1 498 274
Endring pensjonsforpliktelse ifølge aktuar	731 336	
Endring aga av nettoforpliktelse ifølge aktuar		108 138
Utgående balanse	3 077 059	
Sum	3 808 395	3 808 395

Note 10: Arbeidskapital

Endring i arbeidskapital:

Balanseregnskapet	31.12.2016	31.12.2015	Endring
Omløpsmidler	5 478 252	5 454 328	
Kortsiktig gjeld	3 967 999	2 349 003	
Arbeidskapital	1 510 253	3 105 325	-1 595 072

Note 11: Fond

Disposisjonsfond:

	Beløp
Saldo Disposisjonsfond*	1 271 464
Saldo Prosjektfond (disponeres av styret)*	100 000
Beholdning 01.01.2016*:	1 371 464

Bevegelser i 2016:

Avsatt i driftsregnskapet (mindreforbruk 2015)	1 863 613
Bruk i driftsregnskapet:	-1 937 625
<i>Tilbakebetaling av årsavgift til NIR-kommunene</i>	<i>-1 830 225</i>
<i>Støtte til avfallsstudium ved NTNU Ålesund</i>	<i>-37 400</i>
<i>Budsjettet bruk av tidligere års mindreforbruk</i>	<i>-70 000</i>
Bruk i investeringsregnskapet:	-288 315
<i>Dekning av underfinansiering i 2015</i>	<i>-129 752</i>
<i>Kjøp av aksjer i Rekom</i>	<i>-158 563</i>

Beholdning 31.12.2016:

Disposisjonsfond	909 137
Fond Prosjekter (disponeres av styret)	100 000
Sum fond til disposisjon 31.12.2016	1 009 137

Ubundne investeringsfond:

	Beløp
Beholdning 01.01.2016:	-129 752
Underfinansiering i investeringsregnskapet	-129 752
Bevegelser i 2016:	
Overført fra disposisjonsfond	129 752
Underfinansiering i investeringsregnskapet (EK-innskudd KLP)	-17 352
Beholdning 31.12.2016:	
Udekket i investeringsregnskapet	-17 352
Sum ubundne investeringsfond 31.12.2016	-17 352

Note 12: Investeringsregnskapet

Styret foreslår overfor representantskapet at underfinansieringen i investeringsregnskapet på kr. 17 352 dekkes ved bruk av disposisjonsfond.

Note 13: Årets regnskapsmessige mindreforbruk

Det var i 2016 et regnskapsmessig mindreforbruk på 518 468 kroner. Styret forslår overfor representantskapet at beløpet overføres til disposisjonsfond.

Kontrollutvalget i Molde kommune

Sekretariatet:
Telefon: 71 11 15 79
Telefon: 71 11 10 00 - sentralbord
Mobil: 91 37 11 12
E-post: jane.anita.aspen@molde.kommune.no
Org.nr.: 912 503 771

Kontrollutvalget i Rauma kommune

✓/leder

Deres referanse:

Vår referanse:
2016-377/JAA

Arkivkode:
1502-216

Sted/dato
Molde, 14.12.2016

TILBAKEMEDLING ETTER ORIENTERING FRA ROR IKT

Viser til deres henvendelse datert 21.9.2016 med oppfordring til forvaltningsrevisjon av ROR IKT.

Kontrollutvalget i Molde fikk i møte 7.12.2016 orientering fra styreleder i ROR IKT, Arne Sverre Dahl og daglig leder i ROR IKT, Fred Gjørtz.

Protokollen fra sak 43/16 Referat og orienteringer, OS 20/16 **ROR IKT** viser som følger:

Kontrollutvalget hadde bedt om en orientering knyttet til følgende stikkord;

- Situasjonsbeskrivelse drift og økonomi
- Pågående prosjekter og fremdrift i disse
- Personalsituasjon og kompetanse

Situasjonsbeskrivelse drift og økonomi

Styreleder Arne Sverre Dahl ga innledningsvis en orientering om selskapets organisering. Selskapet hadde sitt oppstartsår i 2014, som et resultat av et prosjekt initiert av ROR for å se på muligheter og synergier av å samhandle på IKT området. Driftsdelen av selskapet er hjemlet i § 27 i kommuneloven, som et interkommunalt samarbeid. I styret sitter rådmennene i deltakerkommunene. Alle medlemmene har en stemme hver ved voteringer, men styret er ikke beslutningsdyktig uten at Molde kommune og to andre kommuner er representert. Personaldelen av selskapet er hjemlet i kommuneloven § 28, som et vertskommunesamarbeid. Alle de ansatte i ROR IKT er ansatt i Molde kommune. Ved oppstarten ble det gjennomført en virksomhetsoverdragelse av ansatte fra deltakerkommunene til Molde kommune. Dahl sier at selskapet har hatt store oppstartsutfordringer som følge av; ulik organisering, ressursinnsats og kompetanse i kommunene.

Økonomien til selskapet er fordelt mellom kommunene slik; 30 % fastbeløp, 70 % etter folketall.

Det er utarbeidet felles IKT strategi, felles handlingsplan og det er felles økonomi for kommunene som deltar i IKT-samarbeidet.

Så langt er det brukt mye ressurser på drift; dvs. å sørge for at IKT-systemene er oppe, dette har gått ut over utviklingsoppgavene.

Ny daglig leder i ROR IKT, Fred Gjørtz, startet opp 15. november. Gjørtz opplyser at overskridelsene i forhold til budsjettet er 4,5 mill. kroner som i hovedsak skyldes tre forhold; Lisenser, økning av husleie etter innflytting i Storgata 33, og kontering/videreformidling til andre.

Når det gjelder lisenser, så har disse tidligere vært budsjettet og regnskapsført på investeringer, men disse er nå regnskapsført fordelt på en investeringsdel og en vedlikeholdsdel (drift). Det har derfor vært en underbudsjettering på drift. Samtidig så har det vært gjort et arbeid for å få oversikt over og oppdatere lisenser. Det har vært brukt ekstern kompetanse i dette arbeidet, da det er et komplisert arbeid, sier Gjørtz.

Husleieøkningen i Storgata 33 har vært underkommunisert til eierne, slik det har vært budsjettet for lite. Det har nå blitt reforhandlet avtale om husleie med Molde kommune. En har da fått ned husleien. Ny modell gir en husleiereduksjonen på ca. 800 000,-, opplyser Arne Sverre Dahl. Det tredje grepet som er gjort er å gå

gjennom konteringer og krav som skulle ha vært viderefakturert. Dette arbeidet har medvirket til at årets merforbruk har blitt redusert fra 5,1 mill. kroner til 4,5 mill. kroner.

Fred Gjørtz opplyser at ROR IKT har 85 pågående prosjekt for øyeblikket. Fram til nå har en stort sett brukt egne ressurser til prosjektene, men det har gått ut over fremdriften. Fremover vil en endre fokus til mer bruk av ekstern prosjektledelse.

De to store prosjektene er etablering av et fellessystem, ved at alle servere blir samlet i Molde. Midsund kommune er først ute med å flytte alt over, og skal være på plass 1. kvartal 2017. Det andre store prosjektet er innkjøp av felles saks- og arkivsystem. Her har en nå leid inn ekstern prosjektledelse og har intensivert arbeidet. Målet er å få nytt saks- og arkivsystem i drift i løpet av 2017.

Personalsituasjon og kompetanse

Det er 25 personer ansatte i ROR IKT; 17 knyttet til helpdesk, 5 på prosjektledelse og 2,5 stilling i administrasjonen. Alle ansatte har en arbeidsplass i Storgata 33, men noen er ute i kommunene noen av dagene.

Fra 1.1.2017 blir bemanningen redusert med 2,5 stilling.

Daglig leder opplyser at arbeid med strategisk kompetanseplan har startet.

De må gjøre en vurdering av om selskapet har riktig kompetanse til de oppgavene som i dag skal utføres, ut fra hvilke mål som skal nås, og ut fra hvordan skal en nå disse målene. Utgangspunktet var at selskapet startet opp med summen av den kompetansen som var ute i kommunene. Det jobbes med å dreie tjenestene fra drift/vedlikehold til utvikling av tjenestene.

Arne Sverre Dahl sier at forventningsspråk fra kommunene er en utfordring. Det er laget en Service Level Agreement (SLA). Her kommer det frem hvem som har hvilket ansvar. Det oppleves at det i kommunene er ulik grad om tålmodighet og forventninger, men dette har blitt bedre.

Daglige leder Fred Gjørtz og styreleder Arne Sverre Dahl svarte på spørsmål fra utvalget undervegs i orienteringen.

Orienteringen ble etterspurt som følge av at kontrollutvalget i Molde fikk en henvendelse fra kontrollutvalget i Rauma om å foreta en forvaltningsrevisjon av ROR IKT.

Konklusjon

Utvalget konkluderer etter orienteringen med at de på det nåværende tidspunkt ikke ser grunn til å foreta en forvaltningsrevisjon av ROR IKT. Utvalget ber sekretær om å tilskrive kontrollutvalget i Rauma om dette, og anbefale kontrollutvalget i Rauma om evt. be om å få en orientering fra ROR IKT.

Trygve Grydeland (s)
Leder kontrollutvalget i Molde



**Klagenemnda
for offentlige anskaffelser**

Saken gjelder: Avvisning av tilbud. Avlysning. Taushetsplikt.

Innklagede gjennomførte en åpen anbudskonkurranse for inngåelse av rammeavtale om leie av sengetøy og arbeidsklær. Klagenemnda fant at innklagede hadde saklig grunn til å avlyse konkurransen, jf. forskriften § 22-1. Nemnda kom imidlertid til at innklagede hadde brutt forskriften § 3-6 ved å oversende en utilstrekkelig sladdet versjon av klagers prisskjema til en annen tilbyder.

Klagenemndas avgjørelse 29. november 2016 i sak 2016/84

Klager: Rent Nordvest AS

Innklaget: Rauma kommune

**Klagenemndas
medlemmer:** Karin Fløistad, Halvard Haukeland Fredriksen og Jakob Wahl

Bakgrunn:

- (1) Rauma kommune (heretter innklagede) kunngjorde 15. januar 2016 en åpen anbudskonkurranse for inngåelse av en to-årig rammeavtale om leie av sengetøy og arbeidsklær. Anskaffelsen ble i kunngjøringen punkt II.2.1) estimert til mellom 2 og 2,6 millioner kroner. Det fremgikk av kunngjøringen punkt II.1.4) at innklagede hadde til hensikt å inngå en rammeavtale med én leverandør. Tilbudsfrist ble i punkt IV.3.4) angitt til 1. mars 2016.
- (2) Kontrakt ville ifølge kunngjøringen punkt IV.2.1) bli tildelt det økonomisk mest fordelaktige tilbudet med vekt på pris (80 %) og kundetilfredshet (20 %).
- (3) Vedlagt konkurransegrunnlaget fulgte et prisskjema i Excel-format. Skjemaet besto av fem kolonner. De første tre kolonnene anga type tekstil og estimert antall. I den fjerde kolonnen ble tilbyderne bedt om å fylle inn sine enhetspriser. Ved hjelp av en formel i regnearket ville disse enhetsprisene deretter – i den femte og siste kolonnen – bli ganget opp med antallet til en volumjustert tilbudspris. I regnearket ble også de volumjusterte prisene automatisk lagt sammen til delsummer per tekstilkategori, samt til en totalpris for alle kategorier. Totalprisen var den som skulle evalueres under priskriteriet.
- (4) Av konkurransegrunnlaget punkt 2.3 fremgikk at tilbyderne ble oppfordret til å levere to versjoner av tilbudet, én sladdet og én vanlig:

"I henhold til Lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd (Offentleglova) § 23 vil anskaffelsesprotokollen og innkommende tilbud være skjermet for offentlig innsyn frem til leverandør er valgt. Deretter er disse tilbudsdokumentene offentlig tilgjengelige. Det skal imidlertid gjøres unntak fra offentlig innsyn for opplysninger som er underlagt en lovbestemt eller lovhjemlet taushetsplikt. Typiske opplysninger som kan være taushetsbelagte er personlige forhold, og konkurransesensitive drifts- eller forretningsforhold.

Oppdragsgiver spør tilbyderen om det er opplysninger som tilbyderen anser som taushetsbelagte. I så fall skal dette tilkjennegis på egnet måte i tilbudet og det skal gis en begrunnelse for hvorfor opplysningene er taushetsbelagte.

I slike tilfeller oppfordres tilbyderne å levere to sett tilbud. Ett av tilbudssettene kan sladdes for taushetsbelagt informasjon og leveres på en separat minnepinne etc. og merkes "sladdet utgave". Tilbyder skal begrunne hvorfor punkter i tilbudet anses som taushetsbelagt og derfor er sladdet.

Ved begjæring om innsyn, skal Oppdragsgiver likevel uavhengig av dette vurdere hvorvidt opplysningene er av en slik art at Oppdragsgiver plikter å unnta dem fra offentlighet.

Oppdragsgiver har et ansvar for å kvalitetssikre at taushetsbelagt informasjon ikke formidles til andre (Jmfr. forvaltningslovens § 13)" (understreking i original).

- (5) Innen utløpet av tilbudsfristen kom det inn to tilbud, ett fra Rent Nordvest AS (heretter klager) og ett fra Nor Tekstil AS (heretter Nor Tekstil).
- (6) Klager leverte én vanlig og én sladdet versjon av tilbudet, slik det ble oppfordret til i konkurransegrunnlaget. Begge versjoner av prisskjemaet ble levert i Excel-format.
- (7) I den sladdete versjonen av prisskjemaet, hadde klager brukt svart fyllfarge på alle cellene i kolonne fire og fem, som dermed skjulte klagers enhetspriser og volumjusterte tilbudspriser. Bare delsummene og klagers totalpris var således synlig.
- (8) I brev datert 8. mars 2016 informerte innklagede om at kontrakten var tildelt Nor Tekstil. Av tildelingsbrevet gikk det frem at Nor Tekstil hadde "*det klart beste tilbud innen pris*" (1 165 730 kroner). På priskriteriet fikk Nor Tekstil dermed 10 poeng. Klager, som leverte et tilbud på kroner 1 915 205 per år, fikk 6,09 poeng. På kundetilfredshet fikk klager 8 poeng og Nor Tekstil 9 poeng. Dette ga en sammenlagt vektet score på 6,47 poeng til klager og 9,80 poeng til Nor Tekstil.
- (9) Av brev datert 9. mars 2016 gikk det frem at innklagede hadde gjennomført en ny evaluering, hvor klager kom ut som vinner av konkurransen. Bakgrunnen for den nye evalueringen var at klager hadde gjort innklagede oppmerksom på en feil i klagers prisskjema:

"Vi viser til meldingsbrev datert 8.mars med merknadsfrist 17. mars. Det har kommet inn en merknad fra Rent Nordvest AS. Det opplyses at det ved en feil ikke var satt i desimal på enhetspris for slyngteppe. Prisen i tilbudet var 1370 kr. Rent Nordvest AS opplyser at med desimalplassering skal prisen være 13,70 kr pr. enhet.

Oppdragsgiver vurderer dette som en åpenbar feil og tar merknaden til følge og har gjennomført ny evaluering."

- (10) Klagers totalpris ble etter dette angitt til kroner 1 101 425 per år (64 305 kroner lavere enn Nor Tekstils tilbud). I den nye evalueringen fikk klager dermed 10 poeng og Nor Tekstil 9,45 poeng på priskriteriet. Dette ga en sammenlagt vektet score på 9,60 poeng til klager, mot 9,36 poeng til Nor Tekstil.
- (11) Nor Tekstil begjærte på denne bakgrunn innsyn i klagers tilbud.

- (12) Innklagede besvarte Nor Tekstils innsynsbegjæring ved å sende klagers sladdete versjon av tilbudet med e-post til Nor Tekstil, herunder det sladdete prisskjemaet i Excel-format. Ved e-postforsendelsen ble filen konvertert til Portable Document Format (PDF).
- (13) Innklagede mottok etter dette en klage fra Nor Tekstil. I klagen ble det påpekt at det ikke var utvilsomt hvordan feilen i klagers tilbud skulle rettes, jf. forskriften § 21-1 (3), og at tilbudet heller skulle ha vært avvist etter § 20-13 (1) bokstav f. Det fremgikk av klagen at Nor Tekstil hadde fått kjennskap til samtlige av klagers enhetspriser. Ifølge Nor Tekstil var det også feil eller uklarheter ved flere av disse, som det ikke var åpenbart hvordan innklagede skulle rette.
- (14) Innklagede tok denne klagen til følge, og avviste klagers tilbud. Ettersom det da bare gjensto ett tilbud i konkurransen, valgte innklagede å avlyse konkurransen, jf. § 22-1 (1).
- (15) Saken ble brakt inn for Klagenemnda for offentlige anskaffelser ved brev datert 1. juni 2016.
- (16) Nemndsmøte i saken ble avholdt 28. november 2016.

Anførsler:

Klager har i det vesentlige anført:

- (17) I klagers tilbud er slyngetepper priset til kroner 1370 per stk. Dette er en åpenbar feil. Det er videre utvilsomt at prisen skal være 13,70 kr per stk. Innklagede hadde derfor plikt til å rette feilen, jf. forskriften § 21-1 (3). Dette innebærer at klagers tilbud ble urettmessig avvist, og konkurransen urettmessig avlyst, jf. forskriften § 22-1 (1). Innklagede hadde av samme grunn ikke anledning til å omgjøre sin beslutning om å rette feilen.
- (18) Innklagede har videre brutt regelverket ved å gi Nor Tekstil innsyn i klagers tilbud på en måte som ga Nor Tekstil tilgang til taushetsbelagte opplysninger, jf. forskriften § 3-6. I tråd med konkurransegrunnlaget leverte klager en sladdet versjon av prisskjemaet, som gjorde det mulig for innklagede å vurdere om man hadde plikt til å unnta opplysningene fra offentlighet. Det er innklagedes plikt å sladde opplysningene i henhold til regelverket før det eventuelt gis innsyn.

Innklagede har i det vesentlige anført:

- (19) Feilen i klagers tilbud, som består av at slyngetepper er priset til kroner 1370 per stk., er en åpenbar feil. Det er imidlertid ikke utvilsomt hvordan feilen skal rettes, og innklagede hadde derfor ikke plikt til å rette feilen, jf. forskriften § 21-1 (3). Klagers tilbud inneholder dermed en uklarhet som medfører tvil om hvordan tilbudet skal bedømmes i forhold til de øvrige tilbudene, og tilbudet ble rettmessig avvist, jf. forskriften § 20-13 (1) bokstav f. Etter dette sto innklagede igjen med bare ett tilbud, og det er uomstridt at det da foreligger "*saklig grunn*" til avlysning, jf. forskriften § 22-1.
- (20) Innklagede var i god tro om at sladdingen i klagers tilbud ikke lot seg åpne når Nor Tekstil ble gitt innsyn. Klager har uansett et medansvar når det i konkurransegrunnlaget blir bedt om en sladdet versjon av tilbudet som skal være i henhold til forvaltningslovens regler.

Klagenemndas vurdering:

- (21) Klager har deltatt i konkurransen, og har saklig klageinteresse, jf. forskrift om klagenemnd for offentlige anskaffelser § 6. Klagen er rettidig. Konkurransen gjelder leie av sengetøy og arbeidsklær, og er kunngjort som en uprioritert tjeneste i kategori 25 (Helse- og sosialtjenester). Anskaffelsen er likevel kunngjort etter forskrift om offentlige anskaffelser av 7. april 2006 nr. 402 del I og del III. Klagenemnda legger derfor til grunn at anskaffelsen, i tillegg til lov om offentlige anskaffelser, følger forskriften del I og del III.

Avlysning av konkurransen

- (22) Klager anfører at innklagede har brutt regelverket ved å avvise klagers tilbud og avlyse konkurransen.
- (23) Det følger av forskriften § 22-1 at oppdragsgiver kan avlyse konkurransen dersom det foreligger en *"saklig grunn"*.
- (24) Konkurransen ble som nevnt avlyst med henvisning til at det bare gjensto ett tilbud. Det er uomstridt at oppdragsgiver i slike tilfeller har saklig grunn til å avlyse konkurransen, jf. eksempelvis klagenemndas avgjørelse i sak 2014/40 premiss 28, med videre henvisninger til EU-domstolens avgjørelser i sak C-27/98 (Metalmeccania) premiss 32 og sak C-440/13 (Croce Amica) premiss 35. Ut fra innklagedes begrunnelse for å avlyse konkurransen, er spørsmålet derfor om klagers tilbud ble rettmessig avvist.
- (25) Innklagede anfører at det var uklart hvilken pris klager hadde tilbudt på slyngetepper, og at dette medførte *"tvil om hvordan tilbudet skal bedømmes i forhold til de øvrige tilbudene"*, jf. forskriften § 20-13 (1) bokstav f.
- (26) Ifølge klager var prisen på slyngetepper imidlertid en feil som innklagede hadde plikt til å rette, jf. forskriften § 21-1 (3).
- (27) Det følger av denne bestemmelsen at oppdragsgiver har plikt til å rette *"åpenbare feil"* i tilbudet, dersom det også er *"utvikelsomt"* hvordan feilen skal rettes. Bestemmelsen har et snevert anvendelsesområde. Om den tilsvarende rettingsplikten etter NS 3400 punkt 13.2 uttalte Høyesterett i Rt. 2003 s. 1531 at denne må være *"svært begrenset"*, jf. avgjørelsens premiss 35. Det er ikke tilstrekkelig at det finnes en måte å rette feilen på som fremstår *"nærliggende"*, jf. premiss 40.
- (28) Prisen på slyngetepper i klagers tilbud var angitt til kroner 1370 per stk. Sammenlignet med de øvrige prisene i klagers tilbud, fremstår dette åpenbart som en feilprising.
- (29) Det var nærliggende å anta at klager mente å prise slyngeteppene til kroner 13,70. Etter nemndas syn var det likevel ikke *"utvikelsomt"* at prisen måtte rettes på denne måten, jf. forskriften § 21-1 (3). Retting til kr. 13,70 ville fått meget stor betydning for klagers pristilbud, fra kr. 1 915 205 per år til kr. 1 101 425. Dette er en reduksjon på hele 42,5 % av klagers totalpris. Etter forholdene mener nemnda at det da ikke var utvikelsomt at feilen bestod i et manglende komma, og ikke en annen tastefeil. Innklagede hadde derfor ikke plikt til å rette feilen.
- (30) Klager anfører også at innklagede ikke hadde anledning til å omgjøre sin opprinnelige beslutning om å rette prisen på slyngeteppene til kroner 13,70 per stk.

- (31) Beslutningen om å rette prisen til kroner 13,70, ble som nevnt gjort ut fra en vurdering om at det var åpenbart at feilen skulle rettes til dette beløpet. Som det fremkommer ovenfor ga imidlertid ikke bestemmelsen i § 21-1 (3) adgang til å rette feilen til kroner 13,70. Ettersom feilen hadde betydning for tilbudets rangering, ga heller ikke forskriften § 21-1 (2) bokstav a adgang til å avklare hvordan tilbudet var å forstå. Innklagede gjorde derfor ingen feil ved å omgjøre beslutningen om å rette feilen, og avvise klagers tilbud.
- (32) Klagers anførsel om at innklagede har brutt regelverket ved å avvise klagers tilbud og avlyse konkurransen, kan på denne bakgrunn ikke føre frem.

Taushetsplikt

- (33) Klager anfører at innklagede har brutt regelverket ved å oversende en utilstrekkelig sladdet versjon av klagers prisskjema til Nor Tekstil.
- (34) Det følger av forskriften § 3-6 at oppdragsgiver og dennes ansatte "*plikter å hindre at andre får adgang eller kjennskap til opplysninger om [...] drifts- og forretningsforhold som det vil være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde*". Bestemmelsen innebærer en plikt for oppdragsgiver og dennes ansatte til å behandle konkurransesensitive opplysninger på en forsvarlig måte.
- (35) Nor Tekstil ba som nevnt om innsyn i klagers tilbud, herunder klagers prisskjema. Innklagede sendte på denne bakgrunn klagers sladdete prisskjema i Excel-format, som ble konvertert til PDF ved e-postforsendelsen. Det er uomstridt at Nor Tekstil med dette fikk kjennskap til samtlige av klagers enhetspriser. Det er videre ikke tvilsomt at enhetsprisene er "*opplysninger om [...] drifts- og forretningsforhold som det vil være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde*", jf. forskriften § 3-6.
- (36) Nor Tekstil har forklart at prisene var synlige med det samme det mottatte PDF-dokumentet ble åpnet i selskapets PDF-leser, Foxit Reader. Klager har fremlagt et skjermdump-bilde fra Nor Tekstil som viser dette. Det er for øvrig ikke forbundet med tekniske vanskeligheter å fjerne slike sladdinger, for eksempel ved å konvertere PDF-filen tilbake til Excel-format, så fremt konverteringen ikke er utført ved bruk av programvare som sikrer sikker konvertering.
- (37) Klagenemnda finner at innklagede, ved å sende Excel-filen med klagers prisskjema til valgte leverandør, ikke har oppfylt sin plikt til å "*hindre at andre får adgang eller kjennskap til opplysninger om [...] drifts- og forretningsforhold som det vil være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde*", jf. forskriften § 3-6. Prisskjemaet ble som nevnt sendt til Nor Tekstil i Excel-format, hvor sladden enkelt kan fjernes. Dette burde innklagede vært klar over. At filen som Nor Tekstil mottok var i PDF, som en følge av at innklagedes e-postsystem konverterte Excel-filen, endrer ikke dette.

Konklusjon:

Rauma kommune har brutt forskriften § 3-6 ved å oversende en utilstrekkelig sladdet versjon av klagers prisskjema til en annen tilbyder.

Klagers anførsel om at innklagede har brutt regelverket ved å avvise klagers tilbud og avlyse konkurransen, har ikke ført frem.

For Klagenemnda for offentlige anskaffelser,

Halvard Haukeland Fredriksen

Dokumentet er godkjent elektronisk



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

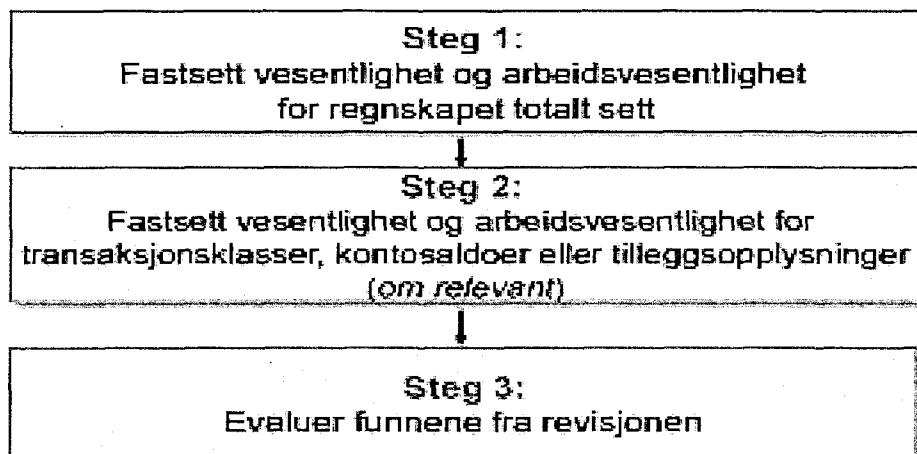
2.1 Generelt om revisors oppgaver og plikter etter ISA 320 og 450

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 postgruppens *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 skrevet. 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 regnskaps skjemaene, 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 offentliges 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



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 03/17	Kontrollutvalget	20.2.2017

KOMMUNENS HÅNDTERING AV KJØKKENLØSNING. HELSEHUSET – REVISJONSENS UNDERSØKELSE

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens undersøkelse til orientering.

Saksopplysninger

I henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 77 nr. 1 skal kontrollutvalget på vegne av kommunestyret føre det løpende tilsyn og etterfølgende kontroll med kommunens virksomhet og forvaltning. Dette er videre presisert i forskrift om kontrollutvalg § 4.

Kontrollutvalget behandlet i møte 19.9.2016, sak 28/16 Kommunens håndtering av kjøkkenløsning i helsehuset.

Utvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget anmoder ordføreren om for fremtiden å følge kommunelovens regler for møteavvikling, herunder møteoffentlighet.

Kontrollutvalget ber revisjonen undersøke problemstillingen «Hvordan har oppfølgingen av intensjonsavtalen med Wenaasgruppen vært håndtert av kommunen?»

I protokollen fra møtet ble det satt opp noen stikkord for det kontrollutvalget ønsket å få belyst:

- Politiske vedtak og oppfølging av disse
- Har det vært protokollført hvilke kontakter/avtaler som er gjort mellom partene underveis i prosessen?
- Har oppfølgingen av intensjonsavtalen vært i tråd med lov og regelverk?
- Har fremforhandlet avtale vært forsvarlig utredet?

Revisjonen har henvendt seg til Rauma kommune i brev av 28.10.2016. I brevet bad revisjonen om en redegjørelse for de problemstillinger kontrollutvalget reiser.

Vedlagt følger:

- Revisjonens brev til kontrollutvalget i Rauma datert 31.1.2017, vedlagt Rauma kommunes redegjørelse for oppfølging av intensjonsavtale om kjøkkenløsning i helsehuset.

VURDERING

I svarbrevet fra kommunen til revisjonen datert 14.1.2017, gis en redegjørelse for saken i kronologisk rekkefølge, i tillegg har rådmannen svart i forhold til de stikkordene som kontrollutvalget gav til revisjonen.

Politisk vedtak og oppfølging av disse:

Rådmannen gir en kronologisk presentasjon av de vedtak som har vært gjort, og skriver at «Rådmannens hovedrolle har vært å utrede og følge opp de vedtak som har vært gjort til en hver tid».

Kontrollutvalgets spørsmål var blant annet om de politiske vedtak som er gjort har vært godt nok oppfølgt.

I sitt svar skriver rådmannen «Feilen som ble gjort var at intensjonsavtalen ikke ble erstattet av en ny avtale med Wenaasgruppen om en gave på 35 mill. kroner senest når kommunestyret godkjente forprosjektet og kostnads- og finansieringsplan i desembermøte 2015. Å sørge for dette ble gjort er klart rådmannens ansvar»

Har det vært protokollført hvilke kontakter/avtaler som er gjort mellom partene underveis i prosessen?

Rådmannen skriver i sitt svar: «Det har dessverre ikke vært ført protokoll eller referat fra møter som har vært med Wenaasgruppen siden samtalene startet etterjulsvinteren 2014. I ettertid ser en at dette burde vært gjort»

Har oppfølgingen av intensjonsavtalen vært i tråd med lov og regelverk?

Rådmannen skriver at han ikke kan se at oppfølgingen av intensjonsavtalen ikke har vært i tråd med lov og regelverk. Det vises til pkt. 1 i rådmannens redegjørelse om oppstarten våren 2014 og hva intensjonsavtalen skulle avklare.

Ellers så vises det til at intensjonsavtalen burde vært erstattet av en ny avtale senest når kommunestyret godkjente forprosjektet og kostnads- og finansieringsplan i desembermøte 2015.

Har fremforhandlet avtale vært forsvarlig utredet?

Rådmannen legger i sitt svar til grunn at det er den siste avtalen med Wenaasgruppen det siktes til.

Rådmannen mener at med tilleggsnotatet som ble utarbeidet, så var saken tilstrekkelig utredet for at kommunestyret kunne trekke en avgjørelse.

Oppsummering

Revisjonen mener at redegjørelse og dokumentasjon fra Rauma kommune gir en tilstrekkelig tilbakemelding på kontrollutvalgets bestilling.

Ut fra den tilbakemelding som kontrollutvalget har fått på revisjonens undersøkelse og kommunes svar, vurderes det slik at det var en mangel ved vedtaksoppfølgingen at den første intensjonsavtalen med Wenaasgruppen ikke ble erstattet med en ny avtale om en gave på 35 mill. kroner senest når kommunestyret godkjente forprosjektet og kostnads- og finansieringsplan i desembermøte 2015. Videre så burde det vært ført referat og protokoller fra møtene med Wenaasgruppen.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Kommunerevisjonsdistrikt 2

Møre og Romsdal

Mobil 917 08 199
E-post: einar.andersen@molde.kommune.no
Organisasjonsnr.: 976 663 268

Kontrollutvalget i Rauma kommune
v/ Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Deres referanse:

Vår referanse:
Einar Andersen

Arkivkode:
R11

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1539	
Dato: 1 FEB 2017	
Saks og Arkivnr: 1539	Løpenr: 025/17
Arkivkode: 017	Gradering:
Sted/dato: Molde 31.1.2017	

Undersøkelse – kjøkkenløsning i helsehuset

Kontrollutvalget i Rauma kommune behandlet i møte 19.9.2016 sak om kommunens håndtering av kjøkkenløsning i helsehuset (sak 28/2016).

Kontrollutvalget har i brev datert 28.9.2016 bedt revisjonen om å undersøke hvordan oppfølging av intensjonsavtalen med Wenaasgruppen har vært håndtert. I protokoll fra møte i kontrollutvalget og i brev til revisjonen gis det noen stikkord for hva utvalget ønsker belyst: 1) Politiske vedtak og oppfølging av disse 2) Har det vært protokollført hvilke kontakt/ avtaler som er gjort mellom partene underveis i prosessen? 3) Har oppfølging av intensjonsavtalen vært i tråd med lov og regelverk? 4) Har framforhandlet avtale vært forsvarlig utredet?

Revisjonen henvendte seg til Rauma kommune i brev av 28.10.2016. I brevet ba revisjonen om en redegjørelse til de problemstillingene som kontrollutvalget har reist. Revisjonen ba i tillegg om å få tilsendt aktuelle dokumenter.

Rauma kommune gav tilbakemelding i brev av 14.1.2017. Kopi av brevet fra Rauma kommune følger vedlagt.

Redegjørelse fra Rauma kommune

I svarbrevet gis det en redegjørelse av saken i kronologisk rekkefølge: 1) Starten våren 2014 2) Konseptstudien høsten 2014 3) Anbudskonkurranse og inngåelse av kontrakt våren 2015 4) Samspillfase høsten 2015 5) Videre arbeid med kjøkkenløsning etterjuls vinteren 2016

Rauma kommune har i tillegg svart på de konkrete spørsmålene som kontrollutvalget stilte i brev til revisjonen. Spørsmålene og svarene gjengis under.

1. Politiske vedtak og oppfølging av disse?

[Dette er besvart ovenfor]. Rådmannens hovedrolle i denne saken har vært å utrede og følge opp de vedtak som har vært gjort til enhver tid

2. Har det vært protokollført hvilke kontakter/avtaler som er gjort mellom partene underveis i prosessen?

Det har dessverre ikke vært ført protokoll eller referat fra møter som har vært med Wenaasgruppen siden samtalen startet etterjuls vinteren 2014. I ettertid ser en at dette burde vært gjort.

Det foreligger ingen andre avtaler med Wenaasgruppen en de som er vedlagt dette brevet, og som begge har vært offentlig tilgjengelig og kjent.

3. Har oppfølgingen av intensjonsavtalen vært i tråd med lov og regelverk?

Rådmannen kan ikke se at oppfølgingen av intensjonsavtalen ikke har vært i tråd med lov og regelverk jfr. pkt. 1 i rådmannens redegjørelse om oppstarten våren 2014 og hva intensjonsavtalen skulle avklare.

Feilen som ble gjort var at intensjonsavtalen ikke ble erstattet av en ny avtale med Wenaasgruppen om en gave på 35 mill. kroner senest når kommunestyret godkjente forprosjekt og kostnads- og finansieringsplan i desembermøtet 2015. Å sørge for dette ble gjort er klart rådmannens ansvar.

4. Har framforhandlet avtale vært forsvarlig utredet?

Rådmannen legger til grunn at det er den siste avtalen med Wenaasgruppen det her siktes til. I den forbindelse vises det til saksframlegget i ksak 101/2015 hvor rådmannen utreder konsekvenser og alternativer for ulike kjøkkenløsninger basert på fakta som er innhentet fra en rekke aktører bla. arkitekt, entreprenør og storkjøkkenrådgiver.

I forbindelse med at det fram til kommunestyrets endelig behandling av denne saken hadde kommet fram en rekke nye opplysninger som ikke var kjent da rådmannens saksframlegg ble utarbeidet, ble rådmannen bedt av ordfører om å lage et oppdatert notat om saken til kommunestyrets møte. Dette notatet har dato 26.09.2016 og har overskriften «Vurdering av utvidet avtale med Wenaasgruppen om realisering av helsehus. Med dette tilleggsnotat mener rådmannen saken var tilstrekkelig utredet også fra administrasjonens side for at kommunestyrets kunne trekke en avgjørelse.

Revisjonens vurdering

Kontrollutvalget har i brev datert 28.9.2016 bedt revisjonen om å undersøke hvordan oppfølging av intensjonsavtalen med Wenaasgruppen har vært håndtert. Revisjonen har opplyst saken ved å innhente redegjørelse og dokumentasjon fra Rauma kommune. I tillegg stilte kontrollutvalget noen konkrete spørsmål. Spørsmål er besvart av Rauma kommune.

Kommunerevisjonen mener at redegjørelse og dokumentasjon fra Rauma kommune gir en tilstrekkelig tilbakemelding på kontrollutvalgets bestilling. Mottatt redegjørelse og dokumentasjon følger vedlagt.

Med hilsen

Einar Andersen
forvaltningsrevisor

Vedlegg:

- Brev fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal til Rauma kommune av 28.10.2016
- Brev fra Rauma kommune til Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal av 14.1.2017

Kopi uten vedlegg:

- Rauma kommune Vollan 8A, 6300 Åndalsnes

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Rauma kommune
Vollan 8A
6300 Rauma

Att: rådmann

Deres referanse:

Vår referanse:
Einar Andersen

Arkivkode:

Sted/dato
Molde, 28.10.2016

Oppfølging av intensjonsavtale om kjøkkenløsning i helsehuset – ber om redegjørelse og dokumentasjon

Kontrollutvalget i Rauma kommune behandlet i møte 19.9.2016 sak om kommunens håndtering av kjøkkenløsning i helsehuset (sak 28/2016).

Kontrollutvalget har i brev datert 28.9.2016 bedt revisjonen om å undersøke hvordan oppfølging av intensjonsavtalen med Wenaasgruppen har vært håndtert. I protokoll fra møte i kontrollutvalget og i brev til revisjonen gis det noen stikkord for hva utvalget ønsker belyst: 1) Politiske vedtak og oppfølging av disse 2) Har det vært protokollført hvilke kontakt/ avtaler som er gjort mellom partene underveis i prosessen? 3) Har oppfølging av intensjonsavtalen vært i tråd med lov og regelverk 4) Har framforhandlet avtale vært forsvarlig utredet

Revisjonen har i første omgang behov for å gjøre seg kjent med saken. Vi ber derfor om en redegjørelse til de problemstillingene som kontrollutvalget reiser. Det er i tillegg ønskelig at revisjonen får tilsendt aktuelle dokumenter.

Av protokoll fra møte i kontrollutvalget 19.9.2016 går det fram at rådmann orienterte om prosessen med oppfølging av intensjonsavtalen med Wenaasgruppen.

Kontrollutvalget skal ha møte 28.11.2016, og vi ber derfor om tilbakemelding innen 14.11.2016. Dette er ønskelig fordi revisjonen da kan gjøre seg kjent med saken, og ved behov drøfte videre håndtering med kontrollutvalget. Hvis dette blir for kort frist ber vi om tilbakemelding innen 24.11.2016.

Hvis dere har spørsmål eller det er forhold som dere ønsker avklart i forhold til vår henvendelse ber vi om at dere tar direkte kontakt med undertegnede.

Med hilsen

Einar Andersen
Forvaltningsrevisor
E-post: enar.andersen@molde.kommune.no
Mobil: 917 08 199

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Kopi:

- Rauma kommune v/ ordfører, Vollan 8A, 6300 Rauma
- Kontrollutvalget i Rauma kommune v/ Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhusplassen 1, 6413 Molde

Vedlegg:

1. Brev datert 28.9.2016 fra Kontrollutvalget i Rauma kommune til revisjonen
2. Innkalling til møte 19.9.2016 i Kontrollutvalget i Rauma kommune - sak 28/2016
3. Protokoll fra møte 19.9.2016 i Kontrollutvalget i Rauma kommune - sak 28/2016



Einar Andersen
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Rådmannen
Besøksadresse: Rauma rådhus,
Vollan 8a

Vår ref: 2015002209 – 38
Deres ref:

Dato: 14.01.2017

Redegjørelse og dokumentasjon - kjøkkensløsning i helsehuset

Det vises til henvendelse av 28.10.2016 med etterfølgende kommunikasjon om utsatt frist. Nedenfor følger rådmannens redegjørelse og dokumentasjon av saken – etter beste evne - i kronologisk rekkefølge:

1. Starten våren 2014

Etterjulsvinteren 2014 ble det på initiativ fra Lars Wenaas innledet en dialog om bygging av nytt sjukehus i Rauma. Wenaas hensikt var ønsket om å framskynde bygging av nytt sjukeheim i forhold til hva som lå inne i kommunens helse og omsorgsplan.

Den konkrete oppfølging av og hensikt med intensjonsavtale går fram av avtalens pkt. 5. Veggen videre:

- a) *Å få avklart hos besluttsende myndighet Rauma kommunestyret om det er interesse for et samarbeid med Wenaasgruppen om en raskere realisering av ny sjukeheim i Rauma*
- b) *Å få avklart nærmere hvilke aktuelle samarbeidsformer med Wenaasgruppen som det er aktuelt å gå videre med og kvalitetssikre denne framgangsmåten bla. i forhold til juridiske problemstillinger*
- c) *Å lage et grunnlag for å gjøre offentlig kjent at det foregår en dialog med Wenaasgruppen og Rauma kommune om et slikt samarbeid*

Svaret på pkt. 5 a kom i kommunestyrets møte 17.06.2014 i Ksak 55/2014 hvor kommunestyret enstemmig sluttet seg til intensjonsavtalen og samtidig vedtok å iverksette arbeidet med områdereguleringsplan Stokkekaia og en konseptstudie for nytt sjukehus. I tillegg ble det bestilt en egen juridisk utredning som skulle avklare problemstillingene i pkt. 5 a



Åndalsnes - Romsdal

Verdens beste kommune for naturglade mennesker!

2. Konseptstudien høsten 2014

Konseptstudien ble gjennomført høsten 2014 med bistand fra SINTEF og godkjent i kommunestyret i møte 16.12.2014 Ksak 117/2014.

I forbindelse med denne saken ble det også avklart at et utbyggingssamarbeid med Wenaasgruppen ikke var hensiktsmessig eller aktuelt, og at prosjektet skulle realiseres som et ordinært kommunalt formålsbygg.

Når det gjaldt kjøkkenløsning så var dette spesielt drøftet i saken og vedtaket ble:

«Rådmannen blir bedt om i løpet av første halvår 2015 å gjennomføre en prekvalifisering av om det finnes et tilstrekkelig antall aktører i markedet som kan ivareta funksjonen som produksjonskjøkken i henhold til utredning om «Produksjon og distribusjon av mat i omsorgstjenestene i Rauma» slik at funksjonen kan vurderes anskaffet som eksternt tjenestekjøp.»

I forbindelse med ferdigstilling og behandling av konseptstudiet var det også løpende dialog med Lars Wenaas eksempelvis i eget møte 7.11.2014. I disse dialogen ble det avklart av Wenaas sitt økonomiske bidrag til prosjektet ville bli 35. mill. kroner.

3. Anbudskonkurranse og inngåelse av kontrakt – våren 2015

I kommunestyresak 10/2015 i møte 3. februar 2015 godkjente kommunestyrets styringsdokument for helsehusprosjekt og anskaffelsesfasen ble iverksatt med eksternt prosjektbistand fra Faveo Prosjektledelse AS. I rask rekkefølge ble det utarbeidet anbudsgrunnlag basert på konseptrapporten, gjennomført prekvalifisering av aktuelle leverandører og utlyst pris- og designkonkurranse.

8. juli 2015 ble det i sak 66/2015 i ekstraordinært formannskap fattet følgende vedtak:

- 1. Formannskapet godkjenner at det inngås kontrakt med HENT AS om gjennomføring av samspillfase for oppføring av nytt helsehus i tråd med rom- og funksjonsprogrammet fra tilbudskonkurransen.*
- 2. Formannskapet ber om at kostnadene for totalprosjektet reduseres gjennom samspillfasen med 15 mill. kroner*
- 3. Rådmannen bes til møte i formannskapet 18. august framlegge en sak som oppsummerer helsehusprosjektet samt TOT-prosjektet, og foreslår endelig løsning for mat- og kjøkkenspørsmålet*

Med dette var HENT AS valgt som vinner av pris- og designkonkurransen.

4. Samspillfase høsten 2015

I møte 8. september 2015 – Ksak 59/2015 behandlet kommunestyret rammene for arbeidet i samspillfasen. For kjøkkenspørsmålet gjorde kommunestyret følgende vedtak:

2. *Kommunestyret ber om at det blir arbeidet videre med endelig løsning for produksjonskjøkken hvor kommunestyret får fullmakt til å velge mellom følgende alternativer:*
 - a. *Oppgradering dagens kjøkken i Isfjorden*
 - b. *Nytt produksjonskjøkken plassert i nytt helsehus*
 - c. *Tjenestekjøp/etablering av ny bedrift for matproduksjon i Rauma*

Mat/kjøkkenspørsmålet ble deretter utredet og framlagt for formannskapet i møte 3. november. Her samlet formannskapet seg om en enstemmig tilrådning om at Helsehuset kunne bygges uten produksjonskjøkken fordi det fantes gode alternativer for matforsyning. Saken ble imidlertid utsatt i kommunestyret 17. november etter innspill om finansielt bidrag på ytterligere 6 mill. kroner fra Wenaasgruppen for likevel å legge produksjonskjøkken inn i Helsehuset.

Forprosjektet ble derfor fullført med siste gjeldene vedtak om at produksjonskjøkken kan løses utenfor helsehuset, og kom opp til endelig godkjenning i kommunestyret 15. desember 2015 i ksak 105/2015 hvor følgende ble vedtatt:

1. *Rauma kommunestyre godkjenner forprosjekt Helsehus som grunnlag for kommunens realisering av nytt helsehus på Stokkekaia i 2017. Det arbeides videre med kjøkkenløsningen i tråd med vedtak i sak 85/2015 Produksjonskjøkken - avklaring i forhold til helsehuset.*

5. Videre arbeid med kjøkkenløsning etterjuls vinteren 2016

Med kommunestyrets vedtak fra desembermøtet var forprosjektet ikke godkjent og det måtte gjøres nye utredninger i kjøkkenspørsmålet. Et nytt forsøk om endelig avklaring av kjøkkenspørsmål ble gjort i første kommunestyremøte på nyåret 2. februar 2016 ksak 09/2016. hvor vedtaket ble:

1. *Rauma kommunestyret vedtar at nytt produksjonskjøkken for mat til institusjonsbeboere og hjemmeboende planlegges bygget på nabotomt vest for helsehuset. Prosjektet utvikles parallelt med utredningen om «Romsdalskjøkken» og kommer opp som egen sak høsten 2016*
2. *Nytt helsehus realiseres i samsvar med godkjent forprosjekt fra kommunestyrets møte 15.12.2015 sak 105/2015*
3. *I vedtatt kostnadsramme, finansieringsplan og framdrift gjøres følgende endringer*
 - a) *Kostnadsramma økes med 3 mill. kroner fra 357,680 mill. kroner til 360,680 mill. kroner*
 - b) *Finansieringsplanen suppleres med 3 mill. kroner tatt fra kapitalfondet*
 - c) *Ny ferdigstillingsdato fastsettes til januar 2018*
4. *Totalentreprisekontrakt med HENT AS inngås i henhold til overstående straks Fylkesmannens ROBEK-godkjenning for låneopptaket foreligger*

Med dette var kjøkkenløsningen bygningsmessig og prosjektmessig frikoblet fra selve helsehuset og realiseringen - og totalentreprisekontrakt kunne inngås med HENT AS med byggestart 1. september 2016.

5. Endelig løsning høsten 2016

Men saken viste seg likevel ikke å være død. Wenaasgruppen uttrykte offentlig sin misnøye med kommunene oppfølging av intensjonsavtalen om gave til helsehuset, samt uenighet om kjøkkenløsningen. Med denne bakgrunn forhandlet ordføreren fram en ny avtale med Wenaasgruppen hvor det heter:

· Matservering til beboerne i det nye helsehuset skal baseres på «kok og server» fra eget kjøkken. Kjøkkenet vil bli en utvidelse av det planlagte kantinekjøkkenet slik at dette har tilstrekkelig areal-utstyr og kapasitet til å gjennomføre dette på en profesjonell måte. Det er partenenes intensjon at dette skal være en langsiktig løsning.

Denne avtalen ble så enstemmig godkjent i kommunestyret i møte 27.09.2016 i ksak 101/2015:

1. Rauma kommunestyre vedtar at det nye helsehuset skal inneholde et produksjonskjøkken som skal dekke behovet for all middagsservering til alle som ønsker denne tjenestene i kommunen. Produksjonsmetoden er basert på «kok-kjøøl» prinsippet, som gir full fleksibilitet med muligheter for «kok-server» på helsehuset

2. Rauma kommunestyre godkjenner avtale inngått 22.09.2016 med Wenaasgruppen om utvidet gave til realiseringen av Rauma helsehus

Avtalen innebærer at Wenaasgruppen øker sitt økonomiske bidrag til Helsehuset fra 35 til 41 mill. kroner.

Vedlegg: Avtale om utvidet gave til helsehuset av 22.09.2016

Andre spørsmål

Rådmannen har overfor redegjort for de viktigste samarbeidsrelasjonene med Wenaasgruppen i Helsehussaken – og spesielt hvordan kjøkkensaken har vært utredet og politisk behandlet i mange omganger før det ble funnet en endelig løsning i septembermøtet 2016.

Til de andre konkrete spørsmål som for øvrig er stilt fra revisjonen i brev av 28.10.2015, vil rådmannen svare:

1. Politiske vedtak og oppfølging av disse?

Dette er besvart ovenfor. Rådmannens hovedrolle i denne saken har vært å utrede og følge opp de vedtak som har vært gjort til enhver tid

2. Har det vært protokollført hvilke kontakter/avtaler som er gjort mellom partene underveis i prosessen?

Det har dessverre ikke vært ført protokoll eller referat fra møter som har vært med Wenaasgruppen siden samtalen startet etter juls vinteren 2014. I ettertid ser en at dette burde vært gjort.

Det foreligger ingen andre avtaler med Wenaasgruppen en de som er vedlagt dette brevet, og som begge har vært offentlig tilgjengelig og kjent.

3. Har oppfølgingen av intensjonsavtalen vært i tråd med lov og regelverk?

Rådmannen kan ikke se at oppfølgingen av intensjonsavtalen ikke har vært i tråd med lov og regelverk jfr. pkt. 1 i rådmannens redegjørelse om oppstarten våren 2014 og hva intensjonsavtalen skulle avklare.

Feilen som ble gjort var at intensjonsavtalen ikke ble erstattet av en ny avtale med Wenaasgruppen om en gave på 35 mill. kroner senest når kommunestyret godkjente forprosjekt og kostnads- og finansieringsplan i desembermøtet 2015. Å sørge for dette ble gjort er klart rådmannens ansvar.

4. Har framforhandlet avtale vært forsvarlig utredet?

Rådmannen legger til grunn at det er den siste avtalen med Wenaasgruppen det her siktes til. I den forbindelse vises det til saksframlegget i ksak 101/2015 hvor rådmannen utreder konsekvenser og alternativer for ulike kjøkkenløsninger basert på fakta som er innhentet fra en rekke aktører bla. arkitekt, entreprenør og storkjøkkenrådgiver.

I forbindelse med at det fram til kommunestyrets endelig behandling av denne saken hadde kommet fram en rekke nye opplysninger som ikke var kjent da rådmannens saksframlegg ble utarbeidet, ble rådmannene bedt av ordfører om å lage et oppdatert notat om saken til kommunestyrets møte. Dette notatet har dato 26.09.2016 og har overskriften «Vurdering av utvidet avtale med Wenasgruppen om realisering av helsehus. Med dette tilleggsnotat mener rådmannen saken var tilstrekkelig utredet også fra administrasjonens side for at kommunestyrets kunne trekke en avgjørelse.

Dette dokumentet er elektronisk godkjent uten signatur

Med hilsen

Oddbjørn Vassli
rådmann
direkte tlf.nr. 901 35 833
oddbjorn.vassli@rauma.kommune.no

Avtale om utvidet gave til realisering av Helsehus i Rauma kommune

1. Bakgrunn

Rauma kommune og Wenaasgruppen inngikk 10. april 2014 en intensjonsavtale om samarbeid for realisering av ny sjukeheim i Rauma. Avtalen ble godkjent av kommunestyret 17. juni.

Det ble tidlig avklart at realisering av prosjektet gjennom et offentlig-privat samarbeid (OPS) viste seg uaktuelt. I stedet ble det besluttet at kommunen skulle stå som byggherre, og at Wenaasgruppens bidrag skulle være en gave på 35 mill. kroner. Senere har Wenaasgruppen stilt ytterligere 6 mill. kroner til disposisjon.

2. Status

Helsehuset hadde byggestart 1. september på Stokkekaia. Bygget er utviklet gjennom en konseptstudie, en pris- og designkonkurranse og en samspillfase som førte fram til et godkjent forprosjekt som grunnlag for inngåelse av totalentreprisekontrakt med entreprenør. Planlagt ferdigstilling er januar 2018.

3. Kjøkkenløsning

Det skal bygges et fullverdig produksjonskjøkken i helsehuset som skal dekke behovet for middagsservering til alle som ønsker denne tjenesten i Rauma kommune.

Produksjonsmetoden er basert på "kok-kjøll" prinsippet, som gir full fleksibilitet med muligheter for "kok- server" til beboerne på helsehuset.

4. Utbetaling av gaven

Wenaasgruppen får tildelt et komplett tegningssett som viser omarbeidet prosjekt i henhold til denne avtalen. I tillegg vil Wenaasgruppen få tilsendt plan- og funksjonsbeskrivelse for kjøkkenet.

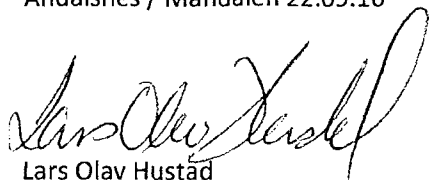
Ved større avvik i framdrift, løsningsforslag, kvaliteter eller økonomi, skal Rauma kommune orientere Wenaasgruppen. Mulige innspill eller spørsmål fra Wenaasgruppen i denne fase skal kanaliseres til ordføreren.

Gaven utbetales i to omganger:

20 millioner kroner innen 30 dager etter at avtale med HENT om plassering av fullverdig produksjonskjøkken i bygget er inngått og godkjent i kommunen, og byggingen har startet.

21 millioner kroner innen 30 dager etter at Rauma kommune har overtatt bygget fra entreprenør på nyåret i 2018.

Åndalsnes / Måndalen 22.09.16



Lars Olav Hustad

Ordfører



Lars Wenaas

Wenaasgruppen

Intensjonsavtale om samarbeid om ny sjukeheim i Rauma mellom Wenaasgruppen og Rauma kommune

1. Bakgrunn

Rauma kommune har vedtatt at det skal bygges en ny, sentral sjukeheim i kommunen innen 2025 for å møte den kommende «eldrebølga». Sjukeheimen skal først og fremst erstatte nåværende Rauma sjukeheim. Samtidig er Rauma kommune inne i en omfattende omstilling av helse og omsorgstjenestene for å få en robust og bærekraftig omsorgstrapp med gode tilbud til brukere med ulikt behov for helse og omsorgstjenester.

2. Wenaas-gruppen

Wenaasgruppen har tatt kontakt med Rauma kommune for å se på muligheten for et samarbeid om og et bidrag til en raskere realisering av en ny sjukeheim på Åndalsnes. Wenaasgruppen har tidligere gitt økonomisk tilskudd til kommunens eldreomsorg (desentraliserte kjøkken). Og Wenaasgruppen har samarbeidet med Rauma kommune om bygging av Kulturhus i Rauma hvor gruppen bidro med om lag 50 % av investeringskostnadene. Wenaasgruppen og Rauma kommune har også nettopp avsluttet et samarbeid om bygging av «Romsdalstrappa»

Wenaasgruppen ønsker nå å avklare om og hvordan selskapet kan bidra inn i realiseringen av en ny sjukeheim samtidig som det sikres en god videreføring av dagens omsorgssenter i Måndalen.

Wenaasgruppen har skissert tre ulike modeller for sitt bidrag:

- a) Wenaasgruppen bygger og leier ut til kommunen
- b) Kommunen står selv som byggherre og eier av bygget, mens Wenaasgruppen bidrar med rentefritt lån i en startfase som en forskuttering for å få til en framskyndet realisering
- c) Kommunen står selv som byggherre og eier av bygget, mens Wenaasgruppen bidrar med en engangs støtte for realisering av bygget

3. Rammer for offentlig-privat samarbeid

Partene er innforstått med at et offentlig-privat samarbeid mellom Rauma kommune og Wenaasgruppen må etableres innenfor det juridiske rammeverket som gjelder for offentlig privat samarbeid. Sentralt her er:

- a) Rauma kommune kan uten videre motta en gave fra en privat aktør som delfinansiering av et offentlig tiltak. Både rentefritt lån og engangs støtte (b og c i pkt. 2) kan sees på som en slik gave
- b) Realisering av alternativ a) i pkt. 2 – Wenaasgruppen bygger og leier ut - krever en ordinær anskaffelsesprosess
- c) Det kan ikke settes urimelig politiske vilkår eller inngås urimelige avtaler i forbindelse med samarbeidet

4. Rauma kommunes utgangspunkt

Rauma kommune er svært takknemlig for det initiativ og det bidrag som signaliseres fra Wenaasgruppen for å få til en raskere realisering av ny sjukeheim.

- a) En raskere realisering er ønskelig fordi kommunen i dag driver sjukeheim i to bygg og at Rauma sjukeheim er umoderne og nedslitt

- b) En ny sjukeheim sammen med omlegging og styrking av den hjemmebaserte helse og omsorgstjenesten vil gi en helhetlig og samlet modernisering av kommunens eldreomsorg som vil skape trygghet og forutsigbarhet for kommunens eldre
- c) En forutsetning for realisering av en ny sykeheim er at det ikke skjer en ressursoverføring fra den hjemmebaserte omsorgen til den institusjonsbaserte omsorgen. Utfordringen de nærmeste årene er nemlig å styrke de hjemmebaserte tjenestene
- d) Wenaasgruppen forutsetning om at dagens omsorgssenter i Måndalen opprettholdes, er i samsvar med kommunens egne planer. Partene er enig om at driftsmodellen skal omlegges fra dagens institusjonsomsorg til et bofellesskap med heldøgns bemanning og tilbud om servering av alle måltider. Investeringene i og omleggingen av Voll gjennomføres først når den nye sjukeheimen er ferdigstilt.

5. Vegen videre

Formålet med denne intensjonsavtalen er å legge grunnlag for:

- a) Å få avklart hos besluttede myndighet Rauma kommunestyre om det er interesse for et samarbeid med Wenaasgruppen om en raskere realisering av ny sjukeheim i Rauma
- b) Å få avklart nærmere hvilken av aktuelle samarbeidsformer med Wenaasgruppen som det er aktuelt å gå videre med og kvalitetssikre denne framgangsmåten bla. i forhold til juridiske problemstillinger
- c) Å lage et grunnlag for å gjøre offentlig kjent at det foregår en dialog mellom Wenaasgruppen og Rauma kommune om et slikt samarbeid

Det legges opp til at intensjonsavtalen offentliggjøres ^{27.} 10. april og behandles i formannskapet 3. juni og kommunestyret 17. juni.

6. Underskrifter

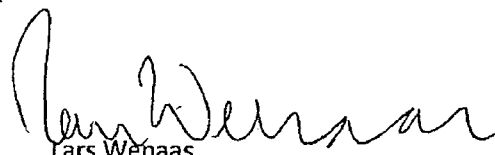
Åndalsnes/Måndalen 10. april 2014



Lars Olav Hustad

Ordfører Rauma kommune

(med forbehold om politisk godkjenning)



Lars Wenaas

Styreleder Wenaasgruppen



RAUMA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1539/01
Arkiv: 216
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 10.2.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 04/17	Kontrollutvalget	20.2.2017

REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2016

Sekretariatets innstilling

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

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

Saksopplysninger

Kommunelovens § 77 nr. 4 og forskrift for kontrollutvalg § § 6 og 9 omhandler kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisjonen.

I henhold til kommunelovens § 77, nr. 4 skal kontrollutvalget påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift. Dette kan bl.a. skje ved at revisor rapporterer om sitt arbeid til kontrollutvalget.

Vedlagt saken følger:

- Revisjonsrapport 2. halvår 2016, datert 6.2.2017

VURDERING

I revisjonsplanen er det lagt opp til en rapportering til kontrollutvalget to ganger pr. år på det revisjonsarbeidet som er utført. Grunnlaget for rapporteringen er revisjonsplan for revisjonsåret 2016, behandlet i kontrollutvalgets møte 19. september 2016, sak 26/16.

Regnskapsrevisjon

I rapporten skriver revisor at det er fulgt opp tapsavsetning av fordringer refusjon sjukelønn. De har også sett på kommunens regnskapsmessig fordeling av interne kostnader i forhold til KOSTRA. Det er sendt forespørsel om interne kontrollrutiner for regnskapsføring og refusjonskrav av terminvis momskompensasjon, og det er testet rutiner for løpende avstemming av bankkonti.

Revisor konkluderer følgende i sin rapport:

«De kontroller som er gjennomført hittil, tilsier at regnskapsføringen i Rauma kommune er tilfredsstillende. De merknader revisjonen har hatt til regnskapsføringen har blitt fortløpende

rapportert og blitt rettet av økonomiavdelingen. Hovedtyngden av regnskapsrevisjon vil gjennomføres første kvartal 2017.»

Forvaltningsrevisjon

Kommunerevisjonen har i 2016 utarbeidd overordna analyse og plan for forvaltningsrevisjon for de ni kommunene i revisjonsdistriktet. Planen ble behandlet av kontrollutvalget og kommunestyret i Rauma høsten 2016.

Selskapskontroll

Kommunerevisjonen har i 2016 utarbeidd overordna analyse og plan for selskapskontroll for de ni kommunene i revisjonsdistriktet. Planen ble behandlet av kontrollutvalget og kommunestyret i Rauma høsten 2016.

Misligheter

Det har ikke vært oppdaget misligheter i rapporteringsperioden

Revisjonsenheten

Møre og Romsdal Revisjon IKS ble etablert ved vedtak i representantskapet 14.11.2016, med virksomhetsoverdragelse fra 1.2.2017.

En stilling har vært holdt vakant i påvente av etablering av nytt selskap. Konsekvensen har vært merarbeid for de tilsette, og at noen oppgaver har blitt utsatt, skriv revisjonen i sin rapport.

Høsten 2016 ble det gjennomført kvalitetskontroll med revisjonsenheten fra Norges kommunerevisorforbund. Både når det gjeld regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon viste rapporten fra kontrollen «Godkjent med merknad».

Revisjonen skriver i sitt brev om kvalitetskontrollen at de har sett i verk forbedringstiltak på områdene de fikk merknad til.

Revisjonsrapport andre halvår 2016 konkluderer med at revisjonsenheten drives i hovedsak i henhold til planen som er lagt for virksomheten. På grunn av utsatt etablering av Møre og Romsdal Revisjon IKS er det gjort noen tilpasninger.

OPPSUMERING

Revisjonen skriver at hovedtyngden av regnskapsrevisjon vil bli gjennomført først kvartal 2017. I et normalt revisjonsår så skulle hovedtyngden av regnskapsrevisjon vært avsluttet før årsskiftet, for da starter arbeidet årsavslutningen.

Sekretariatet vurderer at når det gjeld regnskapsrevisjon så er det i denne rapporten i noen grad rapporter om innholdet i regnskapsrevisjonen sett opp mot revisjonsplanen. Sekretær vil anbefale at kontrollutvalget for framtiden ber om at revisjonen i større grad rapporterer i forhold til de revisjons- og risikoområdene som er utpekt i revisjonsplanen. Det betyr status for avdekte feil og svakheter, om området er tilfredsstillende, en status for hvor langt revisjonen er kommet i arbeidet knyttet til de enkelte revisjonsområdene i planen. En bør også forvente en statusrapport på de prioriteringer som er gjort innenfor regnskapsrevisjon og en vurdering av internkontroll og det som der er avdekt. Dette vil gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å vurdere sine kontrollhandlinger. En mer detaljert rapportering kan gjøre at det vil være hensiktsmessig å gi noe av rapporteringen muntlig, og det kan også føre til at

kontrollutvalget må få noe av rapporteringen i lukket møte eller som et dokument unntatt offentlighet. Det er naturlig at form og innhold på rapportering er et tema som må drøftes i forbindelse med utarbeidelse av ny oppdragsavtale mellom kontrollutvalget og det nye revisjonsselskapet.

Jane Anita Aspen
daglig leder

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

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

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1539	
Dato: 6 FEB 2017	
Saks og Arkivnr: 1539	Løpenr: 035/17
Arkivkode: 216	Gradering:

Deres referanse:

Vår referanse:
Einar Andersen

Arkivkode:
R29/16

Sted/dato
6.februar 2017

Revisjonsrapport andre halvår 2016 – Rauma 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 har vært ansvarlig for revisjon av Rauma kommune fram til Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR IKS) overtok oppdraget 1. februar 2017. 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 19.9.2016 (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 i fra kjennskap til kommunen, risikovurderinger som er gjort, og moment tatt inn i revisjonsplan 2016. Vi har fulgt opp tapsavsetning av fordring refusjon sjukelønn. Vi har sett på kommunens regnskapsmessig fordelinger av interne kostnader i forhold til Kostra. Det er sendt forespørsel om interne kontrollrutiner for regnskapsføring og refusjonskrav av terminvis momskompensasjon. Vi har testet rutiner for løpende avstemming av bankkonti.

Mye av regnskapsrevisjonen herunder kontroller og oppfølging i forhold til risiko for feil gjennomføres nå i perioden januar til april 2017.

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 Rauma kommune er tilfredsstillende. De merknader revisjonen har hatt til regnskapsføringen har blitt fortløpende rapportert og rettet av økonomiavdelingen. Hovedtyngden av regnskapsrevisjon vil gjennomføres første kvartal 2017.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget bestilte i møte 2.12.2015 overordna analyse og plan for forvaltnings-revisjon 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 19.9.2016 (sak 23/2016), og Rauma kommunestyre vedtok planen i møte 15.10.2016 (sak 118/2016).

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

Selskapskontroll

Kontrollutvalget bestilte i møte 2.12.2015 overordnet analyse og plan for selskapskontroll for 2016 til 2019. Kontrollutvalget behandlet plan for selskapskontroll i møte 19.9.2016 (sak 24/2016), og Rauma kommunestyre vedtok planen i møte 15.10.2016 (sak 119/2016).

- ✓ 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.

Revisjonsenheten

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

Ansatte i fylkesrevisjonen og ansatte 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 deltar 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 kom på plass, og MRR IKS er etablert fra 1. februar 2017.

Molde 6. februar 2017

Møre og Romsdal revisjon IKS


Anny Sønderland
forvaltningsrevisor


Anne Oterhals
regnskapsrevisor



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 05/17	Kontrollutvalget	20.2.2017
	Kommunestyret	

KONTROLLUTVALGET. ÅRSMELDING FOR 2016

Sekretariatets innstilling

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

Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 tas til orientering.

Saksopplysninger

I henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 76 er det kommunestyret som har det øverste kontroll- og tilsynsansvaret med den kommunale forvaltning.

Kontrollutvalget forestår det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på vegne av kommunestyret, jf. kommuneloven § 77 nr. 1.

Det er således av betydning at kommunestyret blir orientert om kontrollutvalgets virksomhet gjennom året. Det følger av kommuneloven § 77 nr. 6 første punktum:

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

Utvalget rapporterer sine saker til kommunestyret løpende gjennom året. For å oppsummere foregående års aktivitet og for å gi kommunestyret et innblikk i virksomheten, utarbeider kontrollutvalget også sin egen årsmelding som legges frem for kommunestyret.

Vedlagt følger:

- Utkast til årsmelding for 2016 for kontrollutvalget i Rauma
- Oversikt over behandlede saker i 2016

VURDERING

Kommunelovens bestemmelser om tilsyn og kontroll gir kommunestyret og kontrollutvalget betydelig ansvar og det er derfor viktig med god dialog mellom kontrollutvalget og kommunestyret.

I tillegg til kontrollutvalgets uttalelser til kommunens årsregnskap, sluttregnskap for bygge- og investeringsprosjekt, samt oversendelse av avsluttede forvaltningsrevisjonsprosjekt gjennom egne forvaltningsrevisjonsrapporter, finner en det formålstjenlig å gi en oppsummering av kontrollutvalgets virksomhet i løpet av året gjennom en egen årsmelding.

Årsmeldingen kan bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets rolle og øke kunnskapen i kommunestyret om kontrollutvalgets arbeid. Kommunestyret inviteres til å komme med innspill og tanker knyttet til kontrollutvalgets virksomhet i tilknytning til behandlingen i kommunestyret.

Kontrollutvalgets sekretariat viser til vedlagte årsmelding for kontrollutvalget for 2016.

Jane Anita Aspen
daglig leder



**Rauma
kommune**

KONTROLLUTVALGET I RAUMA

ÅRSMELDING

FOR

2016



KONTROLLUTVALGET I RAUMA KOMMUNE

ÅRSMELDING FOR 2016

1. INNLEDNING

Etter lov om kommuner og fylkeskommuner (Kommuneloven) § 77 er Rauma kommune pålagt å ha et kontrollutvalg. Utvalget er kommunestyret sitt kontrollorgan og skal på vegne av kommunestyret, forestå det løpende tilsynet med kommunens forvaltning.

Utvalgets uavhengige stilling i forhold til andre folkevalgte organ og administrasjonen er ivaretatt gjennom strenge krav til valgbarhet.

2. UTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget i Rauma kommune har for perioden 2015 – 2019 følgende sammensetning:

Funksjon	Navn	Parti
Leder	Lars Ramstad	H
Nestleder	Eirik Jenssen*	Ap
Medlem	Hilde Mjelva	V
Medlem	Knut Dagfinn Samset	Krf
Medlem	Torbjørn Ådne Bruaset*	Sp

* medlem av kommunestyret.

Varamedlemmer	Nr	Navn	Parti
For fellesliste Høyre, Kristelig Folkeparti, Fremskrittspartiet og Venstre			
	1	Tiril Holm	Frp
	2	Peder Gjerstad	H
For Senterpartiet			
	1	Svanhild Dahle	Sp
	2	Kjellrun Hunnes	Sp
For fellesliste Sosialistisk Venstreparti og Arbeiderpartiet			
	1	Odd Ivar Røhmesmo	Sv
	2	Irene Kristiansen	Sv
	3	Jane Karin Malmedal Edvardsen	Ap

I tillegg har ordfører og oppdragsansvarlig revisor møte- og talerett i utvalgets møter.

3. SEKRETARIAT

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

Kommunene Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes har fra 2004 hatt samarbeidsavtale om interkommunal sekretærfunksjon for kontrollutvalgene.

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal ble fra 2013 opprettet som et interkommunalt samarbeid (IS) etter kommunelovens § 27 med status som eget rettssubjekt og med eget styre. Styret er samarbeidets øverste organ og ivaretar arbeidsgiveransvaret for sekretariatets ansatte. I styremøte 14. desember 2015 ble Stig Holmstrøm, Vestnes kommune, valgt til styreleder og Marit Seljeseth Stokke, Molde kommune, ble valgt til nestleder for valgperioden 2015-2019. I styremøte 30.11.2016 ble Lars Ramstad, Rauma kommune, valgt til ny nestleder, etter at Marit Seljeseth Stokke hadde fått innvilget fritak fra sine politiske verv.

I 2016 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalget i Rauma ivare tatt av daglig leder i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, Jane Anita Aspen.

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt, jf. § 20 2. ledd, forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.

4. OPPGAVER OG VIRKSOMHET I 2016

4.0 Saksbehandling og møteavvikling

Kontrollutvalget har i 2016 hatt 6 møter og behandlet i alt 41 protokollerte saker. Av disse er 6 saker oversendt kommunestyret for endelig behandling. I tillegg er det i 2016 lagt frem 23 referatsaker og 26 orienteringssaker.

Kontrollutvalgets møteprotokoller legges frem for kommunestyret som referatsak.

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører, og blir hovedsakelig avholdt på rådhuset.

Kontrollutvalget har på forespørsel og i nødvendig utstrekning fått orienteringer fra administrasjonen og kommunerevisjonen i saker som har vært til behandling i møtene.

Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget i Rauma er vedtatt av kommunestyret i møte 20.09.2011, k-sak 051/11. Senere foretok kommunestyret i Rauma endringer i reglementets § 2 i møte 08.11.2011, sak 090/11. I kommunestyrets møte 8.9.2015 sak 57/2015 ble hele reglementet revidert.

Representasjon

Utvalgets leder Lars Ramstad har i 2016 deltatt på de tre styremøtene som er avholdt i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Lars Ramstad og Eirik Jenssen deltok på **NKRFs¹ Kontrollutvalgskonferanse 2016** på Clarion Airport Hotel Gardermoen 3.- 4. februar 2016.

Utvalget deltok også på **Intern opplæring og samling** for kontrollutvalgene som sekretariatet betjener. Samlingen ble avholdt på Skarstua 24. mai 2016. Deltakere fra Rauma kommune var: Lars Ramstad, Eirik Jenssen, Knut Samset, Hilde Mjelva, Torbjørn Bruaset og Jane Malmedal.

4.1 Tilsyn med revisjonen

I følge § 4 i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, skal kontrollutvalget påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Utvalget har fått seg forelagt følgende i 2016:

¹ Norges Kommunerevisorforbund

- **Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2. halvår 2015**
- **Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 1. halvår 2016**
- **Revisjonsplan for revisjonsåret 2016**
 - **Revisors vurdering av uavhengighet**

Dokumentene er blitt supplert med muntlig orientering fra oppdragsansvarlig revisor. Videre er revisjonsberetning blitt forelagt utvalget.

4.2 Uttalelse til regnskapene

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon følger av forskrift om kontrollutvalg kap. 4, §§ 6-8.

Utvalget har behandlet og vurdert årsregnskapet for 2015 for **Rauma kommune**, og gitt sin uttalelse til dette.

I tillegg har utvalget fått seg forelagt kommunens tertialvise økonomirapporter.

Kontrollutvalget har fått seg forelagt som orienteringssak det årlige skatteregnskapet fra skatteoppkrever sammen med Skattefutens kontrollrapport med skatteoppkreverfunksjonen.

Kvaliteten og presentasjonsformen av regnskapene har vært tilfredsstillende. Det samme kan sies om rådmannens årsmelding og skatteoppkreverens årsrapport.

Kontrollutvalget har i 2016 ikke fått seg forelagt noe sluttregnskap/byggeregnskap til behandling og uttalelse.

4.3 Forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon følger av forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner §§ 10-12.

Det er utarbeidet **Overordnet analyse - Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 19.9.2016, sak 23/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 15.11.2016 i K-sak 118/2016.

På bakgrunn av **Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2015** vedtok kontrollutvalget i Rauma i sitt møte 1.12. 2014, sak 38/14, å bestille følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt:

- **Barneverntjenesten i Rauma kommune**

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 1.2.2016 sak 03/16.

Med utgangspunkt i de funn som er gjort i prosjektet gir revisjonen følgende anbefalinger:

1. *Barneverntjenesten bør utarbeide rutiner som avklarer hvordan avvik skal meldes og hvordan avvik skal håndteres.*
2. *Rauma kommune bør sikre at all dokumentasjon i barneverntjenesten er samlet i et system.*
3. *Barneverntjenesten bør sikre at alle undersøkelsessaker gjennomføres innen lovfestet frist (tre måneder og i enkelte tilfeller 6 måneder).*
4. *Rauma kommune bør sikre at fosterhjem besøkes så ofte som nødvendig, og minimum det antall besøk som er gitt i barnevernloven*
5. *Rauma kommune bør sikre at det gjennomføres tilsyn i fosterhjem så ofte som nødvendig og minimum det antall tilsyn som er gitt i barnevernloven.*
6. *Barneverntjenesten bør sikre brukermedvirkning og videreutvikle samarbeidet med andre virksomheter for å sikre helhetlige tjenester.*

Kontrollutvalget innstilte til kommunestyret at anbefalingene i rapporten ble vedtatt og at kommunestyret ber rådmannen om å følge opp anbefalingene og at de blir gjennomført. En ber også om at kommunerevisjonen i løpet av en periode på 12-18 måneder etter vedtaket i kommunestyret følger opp at rådmannen har iverksatt anbefalingene og rapporterer skriftlig tilbake til kontrollutvalget.

Kommunestyret behandlet rapporten og vedtok enstemmig kontrollutvalgets innstilling i møte 8.3.2016, k-sak 29/16.

Kontrollutvalget behandlet i møte 1.2.2016 sak 04/16 oppfølging av følgende forvaltningsrevisjonsrapport:

▪ **Samhandlingsreformen i Rauma kommune.**

Kommunerevisjonen har i sitt brev til kontrollutvalget i Rauma vurdert at Rauma kommune har fulgt opp eller har planer for oppfølging av anbefalingene i samsvar med kommunestyrets vedtak.

Her er de fem anbefalingene som skulle følges opp:

- 1. Rauma kommune bør legge til rette for at folkehelsearbeidet blir tverrsektorielt.*
- 2. Rauma kommune bør videreføre arbeidet med å sikre at folkehelse blir integrert i planlegging.*
- 3. Rauma kommune bør fortsatt prioritere arbeidet med å sikre koordinerte og helhetlige helsetjenester herunder legge forholdene til rette for koordinatorene og utvikle samarbeidet på tvers av enheter og nivå.*
- 4. Rauma kommune bør sikre en mer systematisk oppfølging av samarbeidsavtalen herunder ansvarsfordeling og opplæring av aktuelle ansatte.*

Siden det var flere av anbefalingene kommunen skriver at de har plan for oppfølging av, men enda ikke var i mål med, så ønsket kontrollutvalget å holde seg orientert fra administrasjonen om den videre oppfølgingen av anbefalingen, da spesielt knyttet til det arbeidet som er planlagt:

- Implementering av folkehelsegruppen
- Arbeidet med å høyne kvaliteten innen koordinerende enhet
- Samarbeidsavtalen mellom helseforetaket og kommunen, knyttet til ansvarsfordeling og opplæring

Rådmannen orienterte kontrollutvalget i møte 24.10.2016 om at folkehelsegruppa er implementert og at det også er laget en egen strategi for folkehelsearbeidet. Når det gjelder samarbeidsavtalen med helseforetaket, så er det en felles utfordring som alle kommunene arbeider med. Etter anbefaling fra rådmannen, avsluttet kontrollutvalget oppfølging av denne saken.

4.4 Selskapskontroll

Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll følger av forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner kap. 6, §§14-15.

Det er utarbeidet **Overordnet analyse - Plan for selskapskontroll 2016-2019** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 19.9.2016, sak 24/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 15.11.2016 i K-sak 119/2016.

Gjennomføring av eierskapskontroll forutsetter at kommunen har utarbeidet eierskapsmelding (retningslinjer for forvaltning av kommunens interesser i selskap samt eierstrategier for hvert

enkelt selskap). *Eierskapsmelding 2011* ble vedtatt av Rauma kommunestyre 8.3.2011 i sak 008/11.

Kontrollutvalget har i 2016 ikke behandlet noen selskapskontroll.

Kontrollutvalget behandlet i møte 19.9.2016 sak 27/16 oppfølging av følgende selskapskontroll:

▪ **Selskapskontroll. Rauma Energi AS**

Kontrollutvalget har bedt Kommunerevisjonsdistrikt 2 om å undersøke om kommunestyrets vedtak om å følge opp anbefalingene er fulgt opp.

Her er de fem anbefalingene som kommunen som eier skulle følge opp:

1. *Eier bør vurdere å endre nominasjonsordningen til styret i Rauma Energi AS slik at selskapets styre sikres nødvendig samlet kompetanse og uavhengighet.*
2. *Eier bør vurdere å endre valgperioden til styret slik at kontinuitet sikres.*
3. *Eier bør sikre at eierskapsmelding revideres iht plan, eller at bestemmelsen om revisjon endres.*
4. *Eier bør sikre at det er samsvar mellom eierstrategien for Rauma Energi AS og vedtektene i Rauma Energi AS.*
5. *Rauma kommune bør vurdere om kommunen skal slutte seg til KS sitt styrevervregister.*

Kommunerevisjonsdistrikt 2 skriver til kontrollutvalget at revisjonen tar mottatt informasjon til etterretning og har ikke merknader til hvordan kommunen som eier har fulgt opp anbefalingene.

Her er de fire anbefalingene som Rauma Energi AS som selskap skulle følge opp:

1. *Styret i Rauma Energi AS bør vurdere hensiktsmessigheten av at styret i Rauma Energi AS også har styreverv i datterselskapene.*
2. *Styret i Rauma Energi AS bør vurdere hensiktsmessigheten av at daglig leder i Rauma Energi AS også er daglig leder i datterselskapene.*
3. *Styret i Rauma Energi AS bør vurdere å skille nettvirksomheten i Rauma Energi AS ut i eget selskap som er adskilt fra den konkurranseutsatte virksomheten.*
4. *Rauma Energi AS bør foreta en juridisk vurdering i forhold til om offentlighetsloven gjelder for selskapet, og fastsette sitt forhold til offentlighetsloven.*

Kommunerevisjonsdistrikt 2 skriver til kontrollutvalget at revisjonen tar mottatt informasjon til etterretning og har ikke merknader til hvordan Rauma Energi AS har fulgt opp anbefalingene.

Kontrollutvalget vurderer at administrasjonen og selskapet har en forklaring knyttet til de anbefalingene som ikke er fulgt opp, og ser ikke behov for noen videre oppfølging av denne selskapskontrollen.

Kontrollutvalget har i 2016 mottatt protokoller fra styremøter og representantskapsmøter i Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap (NIR), men er ikke varslet om avholdte representantskapsmøter i andre interkommunale selskap (IKS) eller generalforsamlinger i kommunalt heleide aksjeselskap (AS).

Etter kommuneloven § 80 skal kontrollutvalget og kommunens revisor varsles og har rett til å være tilstede på selskapenes generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ.

4.5 Særlige oppgaver for kontrollutvalget

Kontrollutvalgets særlige oppgaver følger av forskriftens kap7, §§16-17

Valg av revisjonsordning og valg av revisor

På bakgrunn av kontrollutvalgets anbefaling vedtok kommunestyret i møte 12.5.2015 å inngå som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS og at selskapet blir valgt som revisor for Rauma kommune. I samme møte ble det også tatt stilling til om Rauma kommune skulle konkurranseutsette revisjonstjenestene. Kommunestyret valgte på daværende tidspunkt ikke å konkurranseutsette revisjonstjenestene i Rauma kommune.

På grunn av forsinkelser og manglende vedtak er ikke selskapet formelt stiftet før ved møte i representantskapet 14.11.2016. Det arbeides med å ansette daglig leder. Det er forutsatt at selskapet er i drift fra 1.1.2017. Inntil selskapet er i drift blir kommunene betjent av de eksisterende kommunerevisjonene.

Budsjettbehandling

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

4.6 Oppfølging av politiske vedtak

Status for politiske vedtak rapporteres i kommunens økonomiske tertialrapporter.

Denne oversikten inneholder oppfølging av kommunestyrevedtak eldre enn 3 mnd.

I følge oversikt i tertialrapport 2. tertial 2016, er følgende vedtak ikke oppfulgt:

- Hverdagsrehabilitering er ikke igangsatt som vedtatt
- Ø-hjelpsplass er ikke igangsatt
- Økonomireglement ikke revidert

4.7 Oppfølging av kontrollutvalgets saker

Saker fra kontrollutvalget som ikke er endelig avsluttet pr 31.12.2016 er følgende:

Sak nr / dato	Sakstittel	Vedtak	Merknad
KU sak 03/16 1.2.2016, K-sak 29/16 8.3.2016	Forvaltningsrevisjonsrapporten «Barnevernstjenesten i Rauma kommune»	1. Rauma kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten Barneverntjenesten i Rauma kommune til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens kapittel 1 under Sammendrag, samlede vurderinger og anbefalinger. 2. Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i kapittel 1 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres. 3. Kommunestyret ber kommunerevisjonen om å følge opp rapporten og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen en periode på 12 – 18 mnd.	Oppfølging av rapporten vil skje i løpet av 1. halvår 2017.
KU sak 28/16 19.9.2016	Kommunens håndtering av kjøkkenløsning helsehuset	Kontrollutvalget anmoder ordføreren om for fremtiden å følge kommunelovens regler for møteavvikling, herunder møteoffentlighet. Kontrollutvalget ber revisjonen undersøke problemstillingen «Hvordan har oppfølgingen av intensjonsavtalen med Wenaasgruppen vært håndtert av kommunen?»	Revisjonens undersøkelse er ventet i kontrollutvalgets første møte 2017
KU sak 40/16 28.11.2016	Oppfølgingsliste	I oppfølgingslisten er følgende sak ikke avsluttet ▪ Hjemmebasert helse- og omsorg	Gjenstående saker fra oppfølgingslisten for 2016 blir ført over til

4.8 Spesielle undersøkelsesoppgaver

Kontrollutvalget hadde i 2016 ingen saker som refererte seg til misligheter. Det ble gjort en undersøkelse for å avdekke eventuelle uregelmessigheter:

Sak 05/16 Erverv av Strandgata 16 på Åndalsnes. Undersøkelse av problemstillinger

Revisjonen fant ingen uregelmessigheter omkring evt. ulovlig økonomisk støtte eller i forhold til måten ervervet var foretatt på. Revisor konkluderte med at det bør vurderes nærmere om kompetanse til å ta opp lån kan delegeres til fra kommunestyre til formannskapet. På bakgrunn av dette gjorde kontrollutvalget følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse om erverv av Strandgata 16, datert 21. januar 2016 til etterretning.

Kontrollutvalget oppfordrer rådmannen om i forbindelse med at delegasjonsreglementet skal revideres, å gjøre en nærmere vurdering av om kompetanse til å ta opp lån kan delegeres til formannskapet.

4.9 Virksomhetsbesøk

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen og for at ansatte i kommunen skal bli bedre kjent med kontrollutvalget, kan kontrollutvalget gjennomføre besøk i en kommunal virksomhet eller få orientering fra en enhetsleder. Gjennomføring av virksomhetsbesøk/orienteringer gir kontrollutvalget et godt innblikk i den kommunale forvaltningen og gir virksomheten mulighet til å bli kjent med kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har i 2016 hatt virksomhetsbesøk hos **Rauma Energi AS**. Der ble utvalget gitt orientering av styreleder, daglig leder og økonomisjef. Hensikten med orienteringen var blant annet å få informasjon om status knyttet til Herje kraftverk, utbygging av Verma kraftverk og oppfølging av selskapskontroll i Rauma Energi AS.

4.10 Sentrale kommunale styringsverktøy

En av kontrollutvalgets oppgaver er å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll.

Rådmannen har et ansvar for å etablere og følge opp at kommunen har et tilfredsstillende internkontrollsystem; dvs. systemer og rutiner for å sikre tilstrekkelig styring, måloppnåelse og regeletterlevelse. Alle vesentlige rutiner bør være skriftlig dokumentert med hensyn til hvordan de fungerer, og hvilken intern kontroll som ligger inne i systemene.

Rauma kommune har følgende sentrale styringsverktøy:

- ❖ **Eierskapsmelding 2011 Rauma kommune** (vedtatt 08.03.2011 i K sak 008/11)
- ❖ **Økonomireglement** (vedtatt 18.12.2012 i K sak 190/12)
- ❖ **Delegasjonsreglement for 2016-2020** (vedtatt 27.09.2016 i k-sak 98/2016)
- ❖ **Styringsdokument for beredskap** (vedtatt 17.11.2015 K sak 90/15)
- ❖ **Finansreglement for Rauma kommune** (vedtatt 15.12.2015 K sak 107/15)

Reglementene dekker bl.a. områdene budsjettdelegasjon, attestasjon og anvisning, rapporteringsrutiner og delegert beslutningsmyndighet. Finansreglementet regulerer plassering av ledig likviditet, langsiktige finansielle aktiva og forvaltning av kommunens gjeldsportefølje og øvrige finansieringsavtaler.

Økonomireglement bør oppdateres og rulleres jevnlig.

Alle vesentlige rutiner bør være skriftlig dokumentert med hensyn til hvordan de fungerer og hvilken internkontroll som ligger inne i systemene.

4.11. Tilsyn fra andre

I tillegg til kontrollutvalget, utfører eksterne forvaltningsorgan tilsyn med Rauma kommune. Disse tilsyn kan avdekke avvik eller svakheter i den kommunale organisering og utøving av tjenesteproduksjonen.

En ser det formålstjenlig at kontrollutvalget blir orientert om slikt tilsyn for å kunne løpende følge opp at den samlede tjenesteproduksjonen i Rauma kommune kvalitetssikres og forbedres. Noen tilsynsrapporter ligger tilgjengelig på tilsynsetatens hjemmesider, men andre gjør ikke det..

I sak 23/15 fattet kontrollutvalget følgende vedtak:

1. Utvalget ber om at rådmannen alltid sender kopi av tilsynsrapporter til kontrollutvalget.

Rådmannen har ikke fulgt opp dette. Det ble derfor presisert på nytt for rådmannen i kontrollutvalgets møte 24.10.2016 at kontrollutvalget ønsker å få tilsendt alle tilsynsrapporter fra eksterne tilsyn, dvs. fra fylkesmannen, fylkeslegen og arbeidstilsynet.

Det er ikke lagt fram tilsynsrapporter for kontrollutvalget i 2016.

5. SAMMENDRAG

Kontrollutvalget legger vekt på å være en nyttig medspiller i å forbedre kommunens eksterne tjenesteproduksjon og myndighetsutøvelse så vel som de interne forvaltningsfunksjoner, ved å legge opp til en konstruktiv tilnærming ut fra hva som er realistisk å oppnå. Kommunen er avhengig av tillit til disse prosessene hos brukerne, og en aktiv og troverdig tilsyns- og kontrollfunksjon kan medvirke til å bygge opp om denne tilliten.

Kontrollutvalget har også i 2016 fokus på å styrke kontrollutvalgets stilling i den kommunale forvaltning og overfor innbyggerne i kommunen.

Utvalgets arbeid krever at medlemmene er aktive og setter seg inn i til dels kompliserte saker som kan gjelde hele virksomhetsområdet til Rauma kommune. Skolering av utvalgsmedlemmer vil fortsatt ha prioritet i tiden fremover.

Som kommunestyrets hjelpeorgan i tilsyns- og kontrollspørsmål er kontrollutvalgets virke avhengig av å ha legitimitet i kommunestyret, bl.a. for å få gjennomslagskraft for forbedringsforslag og anbefalinger og dermed kunne bistå i arbeidet for at kommunestyrets målsetninger blir realisert.

Åndalsnes, 20. februar 2017

Kontrollutvalget i Rauma kommune

Lars Ramstad
leder

Eirik Jenssen
nestleder

Hilde Mjelva

Knut Dagfinn Samset

Torbjørn Ådne Bruaset

KONTROLLUTVALGET I RAUMA KOMMUNE

BEHANDLEDE SAKER I 2016

Saks nr	Sakstittel	Statuskode
PS 01/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 2. DESEMBER 2015	A
PS 02/16	REFERAT OG ORIENTERINGER	A
PS 03/16	FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «BARNEVERNTJENESTEN I RAUMA KOMMUNE»	O
PS 04/16	OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «SAMHANDLINGSREFORMEN I RAUMA KOMMUNE»	A
PS 05/16	ERVERV AV STRANDGATA 16 PÅ ÅNDALSNES. UNDERSØKELSE AV PROBLEMSTILLINGER	A
PS 06/16	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2015	A
PS 07/16	KONTROLLUTVALGET. ÅRSMELDING FOR 2015	A
PS 08/16	MØTEPLAN FOR 2016	A
PS 09/16	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 11/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 1. FEBRUAR 2016	A
PS 12/16	REFERAT OG ORIENTERINGER	A
PS 13/16	RAUMA KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP FOR 2015	A
PS 14/16	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 15/15	EVENTUELT	A
PS 16/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18. APRIL 2016	A
PS 17/16	REFERAT OG ORIENTERINGER	A
PS 18/16	UTKAST TIL OVERORDNET ANALYSE – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2019	A
PS 19/16	UTKAST TIL OVERORDNET ANALYSE –PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016-2019	A
PS 20/16	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 21/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 30. MAI 2016	A
PS 22/16	REFERAT OG ORIENTERINGER	A
PS 23/16	OVERORDNET ANALYSE – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2019	O
PS 24/16	OVERORDNET ANALYSE –PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016-2019	O
PS 25/16	REVISJONENS RAPPORT FOR 1. HALVÅR	A
PS 26/16	REVISJONSPLAN FOR REVISJONSÅRET 2016	O
PS 27/16	OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL I RAUMA ENERGI AS	A
PS 28/16	KOMMUNENS HÅNDTERING AV KJØKKENLØSNING HELSEHUSET	O
PS 29/16	BUDSJETTFORSLAG FOR 2017 FOR KONTROLL OG TILSYN	A
PS 30/16	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 31/16	EVENTUELT	A
PS 32/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 19. SEPTEMBER 2016	A
PS 33/16	REFERAT OG ORIENTERINGER	A
PS 34/16	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 35/16	EVENTUELT	A
PS 36/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 24. OKTOBER 2016	A
PS 37/16	REFERAT OG ORIENTERINGER	A
PS 38/16	RAUMA KOMMUNE. TERTIALRAPPORT 2. TERTIAL 2016	A
PS 39/16	NKRF'S KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2017. DELTAKING	A
PS 40/16	OPPFØLGINGSLISTE	O
PS 41/16	EVENTUELT	A

Kode	Forklaring
A	Saken er avsluttet
B	Under behandling
O	Til videre oppfølging
U	Saken går ut



RAUMA KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1539/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 10.2.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 06/17	Kontrollutvalget	20.2.2017

MØTEPLAN FOR 2017

Sekretariatets innstilling

Følgende møteplan for 2017 godkjennes:

Uke	Dato	Møte nr	Saker til behandling
8	20.02	1/17	- Kommunens håndtering av kjøkkenløsning - helsehuset - Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 - Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2. halvår 2016 - Møteplan for 2017
20	15.05	2/17	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2016 for Rauma kommune - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt
25	19.06.	3/17	- Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt - Økonomirapport 1. tertial 2017
38	18.09.	4/17	- Prosjektplan - Revisjonsplan for revisjonsåret 2017 - Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 1. halvår 2017 - Budsjett for kontroll og tilsyn for 2018
45	06.11.	5/17	Økonomirapport 2. tertial 2017
49	06.12.	6/17	Virksomhetsbesøk/alt. orientering fra enhetsleder?

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

Saksopplysninger

Det ikke fastsatt en avtale om fordeling på antall møter for kontrollutvalgene, men ut fra forventet saksmengde ser sekretariatet det som formålstjenlig at kontrollutvalget i Rauma bør ha en ressursfordeling på minimum 6 ordinære møter i året. Dersom det skulle oppstå situasjoner som tilsier behov for flere møter i løpet av året, vil det bli vurdert.

Forslag til møteplan er koordinert med de øvrige kontrollutvalgene for å unngå møtekollisjoner, samt Rauma kommunes møteplan for politiske møter i 2017.

Kontrollutvalgets møte for behandling av årsregnskapet til Rauma kommune 2016, er tilpasset tidspunktet for behandling i formannskap og kommunestyret.

Oversikt over saker som skal behandles er veiledende og kan endres underveis gjennom året.

Jane Anita Aspen
daglig leder



RAUMA KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1539/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 13.2.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 07/17	Kontrollutvalget	20.2.2017

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatets innstilling

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

Saksopplysninger

En oppfølgingsliste kan være et nyttig redskap for kontrollutvalget for å holde rede på status for saker man ønsker å følge opp eller å ha til observasjon.

Listen kan også fungere som et planleggingsredskap for aktiviteter som kontrollutvalget ønsker å gjennomføre når forholdene ligger til rette, eksempelvis befaringer.

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

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

I dette møtet er det lag opp til orientering knyttet til følgende sak på oppfølgingslisten:

- **Hjemmebasert helse- og omsorg**

Vedlagt følger:

- Ajourført oppfølgingsliste pr. 28.11.2016.

VURDERING

Kontrollutvalget har valgt å avslutte oppfølgingen av de fleste saker fra oppfølgingslisten for 2016. Det er bare en sak utvalget har hatt oppe og som det er formålstjenlig blir satt opp på oppfølgingslisten for 2017 for videre oppfølging av status i saken:

Hjemmebasert helse- og omsorg

I KU-møte 01.02.16 OS 02/16 hadde rådmannen en orientering og gjennomgang av underveisevaluering av hjemmebasert helse- og omsorgstjeneste i Rauma kommune.

Rådmannen sa at det nå var hovedprioritet å få på plass systemer, rutiner og praksis som sikrer forsvarlige helsetjenester, samt jobbe med felles holdninger og retning på tjenesten.

Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.

Jane Anita Aspen
daglig leder

**KONTROLLUTVALGET I
RAUMA KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr 20.02.17)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Ansvar:	Merknad:	Status:

KONTROLLUTVALGET I RAUMA KOMMUNE

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr 28.11.2016)

Saker som er tatt opp:	Merknad:	Status:
22.02.10 Internkontroll i Rauma kommune Ansvar: Adm.	Kontrollutvalget ønsker orientering om rådmannens internkontroll (herunder organisering, delegasjon, fullmakter, anvisningsmyndighet etc) i kommunen	28.02.11: Orientering utsettes til neste møte. 05.04.11: Orientering utsettes til neste møte. 31.05.11: Kommunen har vært i kontakt med et firma som kan levere en dataløsning kalt "Kvalitetslosen" og vurderer å gå til anskaffelse av dette dataverktøyet. Kontrollutvalget ønsker en redegjørelse fra administrasjonen til neste møte om framdriften i dette prosjektet. 29.08.11: Orientering gitt i dagens møte. Rauma kommune har i dag ikke noe helhetlig kvalitets-styringssystem for intern-kontroll for alle kommunens fagområder. Det er stor kompleksitet i den kommunale tjeneste-produksjon og det må avsettes midler til investering i programvare og til organisering av arbeidet. Saken vil bli tatt opp i forbindelse med budsjettbehandlingen for 2012. Kontrollutvalget vil ha saken under fortsatt observasjon. 12.03.12: Rådmann redegjorde for arbeidet som var i gang med å lage et helhetlig internkontroll-system. Det forventes at arbeidet ikke vil være ferdig før ved utgangen av 2012. 11.03.13: Arbeidet med å utarbeide et helhetlig internkontrollsystem i Rauma kommune er intensivert og vil bli lagt fram til politisk behandling i løpet av inneværende år. 20.11.13: Rådmann orienterte. Det skal utarbeides en sluttrapport som skal legges fram for kommunestyret på nyåret. Kontrollutvalget ønsker å få presentert internkontrollsystemet når sluttrapporten foreligger. 10.03.14: Orientering gitt i dagens møte av ass. rådmann, jfr. orienteringssak OS 05/14. Kontrollutvalget ønsker å få en ny orientering om bruken av internkontroll-systemet om et år. Det vil da være aktuelt å få presentert konkrete eksempler på avviksmeldinger og hvordan disse blir handtert i systemet. 08.06.15: Orientering gitt i dagens møte av ass. rådmann, jfr. orienteringssak OS 16/15. 18.04.16: Utvalget ønsker i neste møte en orientering om situasjonen fra rådmannen. Med utgangspunkt i orienteringen vil utvalget vurdere om det skal forberedes en egen sak. 30.05.16: Rådmannen orienterte utvalget jf. OS 21/16. Utvalget ønsker å følge med på internkontrollen, men konkluderte med

		å avslutte saken på oppfølgingslisten
16.09.14 K-sak 122/09 Plan for framtidig organisering av kommunens omsorgstjeneste Ansvar: Sekr.	Kontrollutvalget har tidligere drøftet manglende effektivisering av vedtak knyttet til bygging av omsorgsboliger på Åfarnes. Det gjaldt vedtak i k-sak 122/09 <i>Plan for framtidig organisering av kommunens omsorgstjeneste</i> som ble behandlet av Rauma kommunestyre i møte 15.12.2009 og vedtak av 13.12.2011 i sak 122/11 <i>Etablering av omsorgsboliger i kvartal 1</i>. Begge vedtakene omhandlet bygging av bofellesskap med døgnbemanning på Åfarnes. Sekretær gav i møte 20.10.14 en gjennomgang av vedtak som er gjort som oppfølging til K-sak 122/09. Oversikt over vedtak blir utsendt sammen med møteprotokollen. Kontrollutvalget ser ikke grunnlag for å følge denne saken videre og anser saken som avsluttet. I møte 01.12.14 ble saken gjenåpnet for spesielt å følge opp vedtaket fra K 96/13 Budsjett og økonomiplan 2014-2017. I vedtak: «12 endringer og presiseringer til punktene 3, 4, 5 og 6. d) På Åfarnes legges det til rette for bygging av omsorgsboliger i byggefelt Åfarnes II. Det legges opp til en trinnvis utbygging når byggefeltet er klart, og behovet utredet.»	16.09.14: Kontrollutvalget ønsker at sekretariatet til neste møtet skal undersøke nærmere hvordan denne saken har vært håndtert politisk. 20.10.14: Sekretær gav en gjennomgang av vedtak som er gjort som oppfølging til K-sak 122/09. Oversikt over vedtak blir utsendt sammen med møteprotokollen. Kontrollutvalget ser ikke grunnlag for å følge denne saken videre og anser saken som avsluttet. 01.12.14: Kontrollutvalget ønsker å følge opp at utredningen av behovet for omsorgsboliger blir gjort. 02.03.15: Sekretær informerte om vedtak i KS-119/2014 om klargjøring for bygging av omsorgsboliger på Åfarnes området, samt at det tas høyde for flere boliger ved prosjektering. 22.09.15: Sekretær orienterte om interpellasjon fra Herje og svar fra ordfører i kommunestyrets møte 16.06.15 vedr. fortsatt mulighet for etablering av omsorgsboliger på Hammermarka, samt om K-sak 60/15 Åfarnes boligfelt 2 – etappevis utbygging. 30.05.16: Rådmannen har i F-sak 82/2016 Rapportering 1. tertial 2016, innstilt til vedtak: «<i>Videre realisering av 4 nye omsorgsboliger i Åfarnes utsettes inntil det framtidige behovet for omsorgsboliger er nærmere utredet</i>» 19.09.16: Kontrollutvalget avslutter oppfølging av denne saken
01.12.14 Omsorgstrappen Ansvar: Adm./sekr.	Under behandling av revisjonsrapporten «Samhandlingsreformen i Rauma kommune» sak 37/14 kom det fram at det gjenstår noen trinn i Omsorgstrappen. Rauma kommune arbeider nå aktivt for å få på plass gode omsorgstilbud mellom det å ha litt hjelp i eget hjem og det å ha sykehjemsplass.	01.12.14: Kontrollutvalget ønsker å få en orientering om hvilke resultat en har oppnådd på dette området om ca. 1 år. 02.12.15: Sekretær har fått tilbakemelding om at administrasjonen ikke hadde mulighet til å gi orientering i dagens møte. Orienteringen må derfor utsettes til neste møte. 01.02.16: Rådmann og ordfører orienterte i dagens møte jf. OS 04/16. 24.10.16: Kontrollutvalget ønsker å ha med seg problemstillingen videre under oppfølging av sak fra 18.04.16 «Hjemmebasert helse- og omsorg». Kontrollutvalget avslutter oppfølging av saken «Omsorgstrappen».
02.03.15	Reglement for	02.03.15. Revisor undersøker nærmere med

Finansforvaltningsreglement Ansvar: Rev./adm./sekr.	finansforvaltning i Rauma kommune ble vedtatt i kommunestyret 28.9.2110. Reglementet skal gi rammer og retningslinjer for kommunens finansforvaltning. Revisor har i «Revisjonsrapport 2. halvår 2014» bemerket at reglementet skulle vært til politisk behandling. Dette skal gjøres i hver kommunestyreperiode.	økonomisjef, og melder tilbake til utvalget i neste møte. 08.06.15: Det ble opplyst fra øk.sjef at rådmannen har besluttet at dette skal legges frem for det nye kommunestyret. 01.02.16: Finans-reglementet vedtatt i K-styre 16.12.15 K-sak 107/15. Kontrollutvalget anser saken som avsluttet
02.03.15 Refusjon sykepenges Rauma kommune Ansvar: Adm/sekr.	Forvaltningsrevisjonsrapporten Refusjon sykepenges i Rauma kommune ble behandlet av kontrollutvalget i møte 21.11.2011 i sak 38/11 og av kommunestyret 13.12.2011 i sak 113/11. Oppfølging av forv.revisjonsrapporten ble behandlet i møte 29.11.2012 i sak 36/12. Kontrollutvalget anså saken som avsluttet. Under behandling av sak PS 25/14 Revisjonsrapport 1. halvår 2014 i kontrollutvalgs-møte 16.09.14 kommer det fram av revisjonsrapporten at det er usikre krav på refusjon sykepenges på 4,4 mill. kroner. Økonomisjef Mette Rye orienterte i møte 20.10.14 om hva som er planlagt å gjøre med restansen. Det blir gjort en gjennomgang av alle krav, og arbeidet er nå godt og vel halvveis. Gjennomgangen så langt viser at ca 75 % av kravene er uriktig sendt. Dette blir nå utgiftsført. Kontrollutvalget anså saken som avsluttet. Under behandling av sak PS 08/15 Revisjonsrapport 2. halvår 2014 kom det fram at gamle restanser refusjon sykepenges ved årsskifte er 4,5 mill, beløpet har endret seg lite i forhold til forrige årsskifte.	02.03.15: Kontrollutvalget ønsker i møte 08.06.15, en orientering fra administrasjonen om hva som er planlagt å gjøre med restansen. 08.06.15: Orientering gitt i dagens møte av økonomisjef Mette Rye, jfr. orienteringssak OS 17/15. 01.02.16: Rådmannen informerte om at 1,5 mill.kr. vil bli avskrevet i regnskapet for 2015 og 1,5 mill.kr. i regnskapet for 2016. Kontrollutvalget anser saken som avsluttet.
02.03.15 Oppfølging av bekymringsmelding om bemanning ved korttidsavdeling og omorganiseringsprosess i institusjonstjenesten	På bakgrunn av orientering knyttet til bekymringsmelding om bemanning ved korttidsavdelingen ved Åndalsnes sjukeheim i dagens	01.02.16: Rådmannen orienterte i dagens møte jf. OS 03/16. Kontroll-utvalget avslutter oppfølging av saken.

Ansvar: Adm./sekr	møte OS 01/15 og den pågående omorganiseringsprosessen for institusjonstjenestene, ønsker KU en ny orientering om situasjonen jan. -2016.	
22.09.15 Oppfølging av vedtak i sak PS 23/15 Ansvar: Adm./sekr	I kontrollutvalgets møte 08.06.15 sak PS 23/15. Ble det fattet følgende vedtak: 1. <i>Kontrollutvalget oppfordrer rådmannen å klargjøre ansvarsforhold knyttet til avvikshåndtering slik at enhetsledere ikke har ansvar for oppfølging og behandling knyttet til enhetsleders avvik, og at det blir sikret at alle ansatte er kjent med avviksrutiner og er trygg på å bruke disse.</i> 2. <i>Kontrollutvalget oppfordrer rådmannen til å be bedriftshelsetjenesten gjøre en undersøkelse av arbeidsmiljøet i enhet for Hjemmebaserte helse- og omsorgstjenester.</i> 3. <i>Utvalget ber om at rådmannen alltid sender kopi av tilsynsrapporter til kontrollutvalget.</i> Når det gjelder oppfølging av pkt. 1. vises det e-post lagt frem i dagens møte OS 20/15. Vedtaket pkt. 2 og 3 må følges videre.	01.02.16: Kontrollutvalget fikk i dagens møte PS 09/16, fremlagt rapport fra arbeidsmiljøundersøkelse ved hjemmebasert helse og omsorg arbeidslag 2. 19.09.16: Kontrollutvalget ber rådmannen orientere om oppfølging av pkt. 2 og 3 i vedtaket. 24.10.16: Rådmannen orienterte jf. OS 24/16. Kontrollutvalget velger å avslutte oppfølging av denne saken.
01.02.16 Nummerert brev nr. 1/2014 Ansvar: Adm./sekr	Kontrollutvalget fikk fremlagt nummerert brev nr. 1/2014 til Rauma kommune i sak 07/15 2.3.2015. Det nummererte brevet knyttet seg til innkjøpsavtaler som ikke hadde vært ute på anbud. Revisor har rapportert tilbake til kontrollutvalget og kommunen har fulgt opp ved at kommunestyret i september gjorde vedtak om at Rauma kommune inngår interkommunalt samarbeid på innkjøpsområdet fra 1.1.2016. Kontrollutvalget ønsker en statusrapport høsten 2016.	24.10.16: Rådmannen orienterte jf. OS 25/16. Kontrollutvalget vil følge med på innkjøpsområdet videre, men velger å avslutte oppfølging av denne saken.
18.04.16 Delegasjonsreglement Ansvar: Adm./pol./rev/sekr	Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak i KU-møte 01.02.16, PS 05/16: «Kontrollutvalget oppfordrer	24.10.16: Saksprotokoll fra K-sak 98/2016 fremlagt i dagens møte RS 17/16. Oppfølging av saken avsluttes.

	rådmannen om i forbindelse med at delegasjonsreglementet skal revideres, å gjøre en nærmere vurdering av om kompetanse til å ta opp lån kan delegeres til formannskapet.»	
18.04.16 Hjemmebasert helse- og omsorg Ansvar: Adm./sekr	I KU-møte 01.02.16 OS 02/16 hadde rådmannen en orientering og gjennomgang av underveisevaluering av hjemmebasert helse- og omsorgstjeneste i Rauma kommune. Rådmannen sa at det nå var hovedprioritet å få på plass systemer, rutiner og praksis som sikrer forsvarlige helsetjenester, samt jobbe med felles holdninger og retning på tjenesten. Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.	24.10.16: Kontrollutvalget ønsker også å ta med seg videre at det må følges opp at det er gode tilbud på alle trinn i «omsorgstrappen». 28.11.16: Kontrollutvalget ønsker orientering om status i første møte i 2017.
18.04.16 Forvaltningsrevisjonsrapport «Samhandlingsreformen i Rauma kommune» Ansvar: Adm./sekr	Forvaltningsrevisjonsrap. «Samhandlingsreformen i Rauma kommune ble behandlet i Rauma kommunestyre 16.12.14, K-sak 116/2014. I kontrollutvalgets møte 01.02.16, PS 04/16, ble administrasjonens oppfølging av anbefalingene i rapporten gjennomgått. Kontrollutvalget fattet vedtak om at de ønsker å holdes orientert fra administrasjonen om den videre oppfølgingen av anbefalingene, da spesielt knyttet til det arbeidet som er planlagt: 1. Implementering av folkehelsegruppen, 2.Arbeidet med å høyne kvaliteten innen koordinerende enhet, 3.Samarbeidsavtalen mellom helseforetaket og kommunen, knyttet til ansvarsfordeling og opplæring.	24.10.16: Rådmannen orienterte om at folkehelsegruppen er implementert og at det også er laget en egen strategi for folkehelsearbeidet. Når det gjelder samarbeidsavtalen med helseforetaket, så er det en felles utfordring som alle kommunene arbeider med. Etter anbefaling fra rådmannen, avslutter kontrollutvalget oppfølging av denne saken.



RAUMA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1539/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 10.2.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 08/17	Kontrollutvalget	20.2.2017

EVENTUELT

Referat fra NKRF's kontrollutvalgskonferanse

Deltakerne gir utvalget et kort resyme fra konferansen.