



KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

Sunndalsøra, 16. mars 2017

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 2/17

TID: 31.03.2017 kl. 10:00

STED: Formannskapssalen, Sunndal rådhus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
-----------------	--------

PS 10/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 31. JANUAR 2017
----------	---

PS 11/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
----------	--------------------------

PS 12/17	OPPFØLGINGSLISTE
----------	------------------

PS 13/17	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 14 52, evt. mobil 99160260.

E-post: sveinung.talberg@molde.kommune.no

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Trond M. Hansen Riise(s)
leder

Sveinung Talberg
rådgiver

Kopi:
Ordfører
Rådmann
Møre og Romsdal Revisjon IKS



SUNNDAL KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1563/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 17.03.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 10/17	Kontrollutvalget	31.03.2017

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 31. JANUAR 2017

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 31.januar 2017 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med leder, velges:

1.
2.

Saksopplysninger

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

Sveinung Talberg
rådgiver



KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 1/17
Møtedato: 31.01.2017
Tid: kl 12.20 – kl 15.15
(Fra kl. 10.00-11.45: Virksomhetsbesøk hos Øran aktivitetshus)
Møtested: Kommunestyresalen, Sunndal rådhus
Sak nr: 01/17 – 09/17
Møteleder: Trond M. Hansen Riise, leder (V)
Møtende medlemmer: Odd-Helge Gravem, nestleder (Ap). (Fikk permisjon fra kl. 1330 etter behandling av sak 03, 04 og 05/17)
Erling Rød (Frp)
Edel Magnhild Hoem (SV)
Liv Berit Gikling (Sp)
Forfall: Ingen
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Ingen
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver
Fra revisjonen: Einar Andersen, Bjarne Dyrnes
Av øvrige møtte: Ingen

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

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

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 31. OKTOBER 2016
PS 02/17	REFERAT OG ORIENTERING
PS 03/17	KONTROLLUTVALGET -ÅRSMELDING FOR 2016
PS 04/17	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2016
PS 05/17	PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT «BOSETTING OG INTEGRERING AV FLYKTNINGER MED SÆRLIG VEKT PÅ BARN OG UNGE SIN SITUASJON»
PS 06/17	FEIL I FAKTURERING TIL SUNNDAL KOMMUNE
PS 07/17	MØTEPLAN FOR 2017
PS 08/17	OPPFØLGINGSLISTE
PS 09/17	EVENTUELT

PS 01/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 31. OKTOBER 2016
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 31.oktober 2016 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med leder, velges:

1. Erling Rød
2. Liv Berit Gikling

Kontrollutvalgets behandling

Leder orienterte.

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

PS 02/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
-----------------	---------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene utsettes til neste møte.

Kontrollutvalgets behandling

Referatsaker:

- RS 01/17 **Oppnevning av representanter til representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS – nyvalg**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 23.11.2016, sak 79/16 (vedlagt)
- RS 02/17 **Kontrollutvalget i Sunndal – Forslag til budsjett for 2017 for kontroll og tilsyn –**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 14.12.2016, sak 92/16 (vedlagt)
- RS 03/17 **Protokoll fra møte i styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 30.11.2016** (vedlagt)
- RS 04/17 **Protokoll fra møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS 14.11.2016** (vedlagt)
- RS 05/17 **Protokoll fra møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS 10.01.2017** (deles ut i møtet)

Orienteringssaker:

- OS 01/17 **2.tertialrapport for Sunndal kommune**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 23.11.2016, sak 70/16 (vedlagt)
- OS 02/17 **Eierskapsmelding for Sunndal kommune – revisjon 2016**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 23.11.2016, sak 71/16 (vedlagt)

- OS 03/17 **Avvikling av kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 23.11.2016, sak 76/16 (vedlagt)
- OS 04/17 **Protokoll fra styremøte i Sunndal Energi KF 24.11.2016** (vedlagt)
- OS 05/17 **Protokoll fra styremøte i NIR 25.11.2016** (vedlagt)
- OS 06/17 **Krav om lovlighetskontroll av kommunestyrets vedtak i sak 63/16 – ny ambulansestasjon på Sunndalsøra**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 14.12.2016, sak 97/16 (vedlagt)
- OS 07/17 **Revisors vurderinger av vesentlighet med vekt på planleggingsfasen ved revisjon av regnskaper i kommunal sektor**
informasjonsskriv 7/2016 fra NKRF's revisjonskomite (vedlagt)
- OS 08/17 **Valgt revisors ansvar for revisjonsoppgaver utført av andre**
informasjonsskriv 1/2016 fra NKRF's forvaltningsrevisjonskomite (vedlagt)
- OS 09/17 **Endring i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning – kortsiktige lån**
Brev fra kommunal- og moderniseringsdepartementet 15.11.2016 (vedlagt)
- OS 10/17 **Forbundsbasert kvalitetskontroll vedr. 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 11/17 **Representantskapet i NIR**
Innkalling til møte nr. 1-2017 (vedlagt)
- OS 12/17 **Protokoll fra styremøte i Sunndal Energi KF 12.01.2017** (vedlagt)

På grunn av at to av kontrollutvalget sine medlemmer samt sekretær måtte rekke fly og tog til kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen 1.2.-2.2.17, fåreslo leder å utsette behandlingen av saken til neste møte. Enstemmig vedtak i tråd med framlegg. (4 voterende)

PS 03/17	KONTROLLUTVALGET - ÅRSMELDING FOR 2016
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

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

Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 tas til etterretning.

Kontrollutvalgets behandling

Utvalget gikk igjennom årsmeldingen.

Det fremkom en merknad og forslag til endring av utkast til årsmelding. Under pkt. 4.8. Spesielle undersøkelsesoppgaver - **Bygging av ny ambulansestasjon på Sunndalsøra – utbetaling av tilskudd** ønsket kontrollutvalget å tilføye følgende:

Kommunestyret vedtok å ikke bestille en juridisk vurdering av saken, men ba rådmannen om

å kvalitetssikre rutinene for håndtering av tilskuddsutbetalinger, og legge fram resultatet av dette arbeidet senest 31.03.2017. Videre vurdere behovet for en mer detaljert rutine for kostnadshåndtering i selvkostområdet, og rapportere status senest 31.03.2017.

Kontrollutvalget ønsker å følge opp dette vedtaket.

Kommunestyret i Sunndal behandlet i sak 97/16 den 14.12.16 krav om lovlighetskontroll av kommunestyrets vedtak i sak 63/16 - ny ambulansestasjon på Sunndalsøra. Der vedtok kommunestyret følgende oversendingsframlegg:

«Vi ber administrasjonen vurdere de nye opplysningene siden saken ble behandlet i sak 63/16 og komme tilbake med vurderingene i økonomi- og planutvalget så snart som mulig.»

Kontrollutvalget ønsker å følge opp også dette vedtaket.

Årsmeldingen med endringer oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 tas til etterretning.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med forslag til endring framsatt i møtet. (5 voterende)

PS 04/16	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2016
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

Einar Andersen og Bjarne Dyrnes orienterte om revisjonen sitt arbeid og forberedelsene til årsoppgjøret. Det nye revisjonsselskapet – Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR) – skal være i funksjon fra 1.2.2017. Bjarne Dyrnes vil gå inn i revisjonen av Sunndal kommune. Dette, supplert av andre revisorer i selskapet samt innleie av tidligere revisorer i Sunndal kommune, for at regnskapet for 2016 skal blir revidert og beretning avgitt så tidlig som mulig. Etter revisors møte med rådmann og økonomisjef er det antydning at regnskapet for 2016 kan avlegges ca. 1.mars 2017.

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

PS 05/17	PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET «BOSETTING OG INTEGRERING AV FLYKTNINGER MED SÆRLIG VEKT PÅ BARN OG UNGE SIN SITUASJON»
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget godkjenner den fremlagte prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet "Bosetting og integrering av flyktninger med særlig vekt på barn og unge sin situasjon" med de merknader og tilføyelser som måtte fremkomme i møtet. Prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet.

Kontrollutvalget forventer å bli orientert om status i prosjektet og ta stilling til eventuelle endringer i prosjektplanen underveis.

Kontrollutvalgets behandling

Einar Andersen redegjorde for prosjektplanen. Bestillingen oppfattes som tydelig og klar fra revisjonen sin side. Edel Hoem hadde en kommentar til metoden revisjonen har valgt og mente at en ikke bare burde intervju voksne og ansatte, men for eksempel bruke videregående elever som intervjuere overfor flyktninger som er på samme alder. Da får en til en annen innfallsvinkel og spørsmål og svar fra de som skal integrere hverandre. En forventer at barn og unge sin stemme skal bli hørt.

En forventer tydelige anbefalinger i rapporten hva Sunndal kommune kan bli bedre på.

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

PS 06/17	FEIL I FAKTURERING TIL SUNNDAL KOMMUNE
----------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport til orientering og forventer at kommunen har kontinuerlig fokus på å etterleve krav og rutiner i økonomireglementet

Kontrollutvalget vil følge opp saken videre ved å ha den på oppfølgingslisten inntil videre

Kontrollutvalgets behandling

Sekretæren mente at utvalget på 10 fakturaer, der ett funn resulterte i avvik, var for lite.

Einar Andersen redegjorde for funn og at en utvidet kontroll ville medføre mer tid og kostnader. Revisjonen mente utvalget var tilstrekkelig. Det er uansett rådmannen sitt ansvar å sørge for at den interne kontrollen er etablert og fungerer tilfredsstillende.

Kontrollutvalget ønsker å følge opp om rutinene fungerer etter forutsetningene og forventer at dette blir beskrevet i revisjonen sine rapporter til kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre ved å sette den opp på oppfølgingslisten.

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

PS 07/17	MØTEPLAN FOR 2017
----------	-------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Følgende møteplan for 2017 godkjennes:

Uke	Dato	Møte nr	Saker til behandling
5	31.01.	1/17	- Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 - Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2. halvår 2016 - Møteplan for 2017 - Prosjektplan Forvaltningsrevisjonsprosjekt (jf. best. 31.10.) - Virksomhetsbesøk
16	18.04.	2/17	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2016 for - o Sunndal kommune - Revisjonsberetning - Bestilling av selskapskontroll

22	01.06.	3/17	▪ Økonomirapport 1. tertial 2017 ▪ Rapport fra Forvaltningsrevisjonsprosjekt ▪ Revisjonsplan for revisjonsåret 2017
39	28.09.	4/17	▪ Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 1. halvår 2017 ▪ Budsjett for 2018 for kontroll og tilsyn ▪ Økonomirapport 2. tertial 2017
43	26.10.	5/17	▪ Virksomhetsbesøk ▪ Bestilling av Forvaltningsrevisjonsprosjekt
49	07.12.	6/17	▪ Rapport fra selskapskontroll

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

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær orienterte og gjennomgikk møteplanen.

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

PS 08/16	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Følgende saker føres opp på oppfølgingslisten:

1. Ambulansestasjonssaken: I tillegg til at kontrollutvalget vil følge opp rådmannens rapportering av arbeidet med å kvalitetssikre rutinene på håndtering av tilskuddsutbetalinger og kostnadsføring på selvkostområdet vil kontrollutvalget følge opp oversendingsframlegget som ble vedtatt i sak 97/16 i kommunestyret.
2. Kontrollutvalgets årsmelding: I tilknytning til kontrollutvalgets behandling av årsmeldingen for 2016 i sak 03/17 , pkt. 5.2, vil kontrollutvalget følge opp om kontrollutvalget får seg forelagt prosjektrekskap slik økonomireglementet beskriver. I tilknytning til dette vurderer kontrollutvalget hvilke revisjonsbekreftelser og revisjonshandlinger en ønsker utført.
3. Trygghetsalarmer og rutiner: Kontrollutvalget vil følge opp spm. 2 i brevet til rådmannen 5.1.17 om avtalen med Kristiansund kommune. Var det politisk eller administrativt bestemt at Sunndal kommune skulle inngå avtale med Kristiansund kommune? I tillegg vil kontrollutvalget ha seg forelagt avtalen som ble inngått i sin tid. Hva var bakgrunnen for denne avtalen og hvilken risikovurdering ble gjort? Kontrollutvalget ønsker også å følge opp hvordan vedtaket i sak 96/16 i kommunestyret blir fulgt opp.
4. Kontrollutvalget ønsker å følge opp saken om eventuell selskapskontroll i Kritiansund og Nordmøre Havn IKS ved å føre den opp på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær orienterte. Utvalget gjennomgikk de saker som var opplistet i saksframlegget. I tillegg kommer saker på oppfølgingslisten som fremkom i møtet i sak 03/17 og 09/17.

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

PS 09/17	EVENTUELT
----------	-----------

Trygghetsalarmer og rutiner

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget har mottatt svar i epost fra rådmannen 30.1.17 som ble delt ut i møtet. Dette er svar på kontrollutvalgets brev og spørsmål av 5.1.17. Kontrollutvalget ønsker å følge opp saken videre ved å sette den på oppfølgingslisten jf. vedtak i sak 08/17.

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

Sunddal Energi KF – oppfølging av Lov om offentlige anskaffelser og forsyningsforskriften

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fikk i møtet utdelt svar av 15.01.2017 fra daglig leder, da opplysningene etter daglig leders vurdering var unntatt offentlighet jf. Offentlighetsloven § 13.

Kontrollutvalget ønsker på bakgrunn av saken å vurdere et forvaltningsrevisjonsprosjekt i Sunddal Energi KF ved en senere anledning.

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

Kristiansund og Nordmøre Havn IKS-selskapskontroll

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget ønsker på bakgrunn av saken å vurdere en selskapskontroll i selskapet, men velger foreløpig å sette saken opp på oppfølgingslisten.

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

Trond M. Hansen Riise
leder

Odd Helge Gravem
nestleder

Erling Rød

Edel Magnhild Hoem

Liv Berit Gikling

Sveinung Talberg
rådgiver



SUNNDAL KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1563/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 17.03.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 11/17	Kontrollutvalget	31.03.2017

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 01/17 **Oppnevning av representanter til representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS – nyvalg**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 23.11.2016, sak 79/16 (vedlagt)
- RS 02/17 **Kontrollutvalget i Sunndal – Forslag til budsjett for 2017 for kontroll og tilsyn –**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 14.12.2016, sak 92/16 (vedlagt)
- RS 03/17 **Protokoll fra møte i styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 30.11.2016** (vedlagt)
- RS 04/17 **Protokoll fra møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS 14.11.2016** (vedlagt)
- RS 05/17 **Protokoll fra møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS 10.01.2017** (vedlagt)
- RS 06/17 **Kontrollutvalget i Sunndal 31.01.2017**
Referat fra virksomhetsbesøk hos Øran aktivitetshus 31.01.2017
- RS 07/17 **Protokoll fra møte i Sunndal kommunestyre 11.01.2017** (vedlagt)
- RS 08/17 **Eierskapsmelding for Sunndal kommune – revisjon 2016**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 14.02.2017, sak PS 1/17 (vedlagt)
- RS 09/17 **Delegeringsreglement for Sunndal kommune 2017**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 14.02.2017, sak PS 3/17 (vedlagt)
- RS 10/17 **Påminnelse om fristen for levering av årsregnskap for 2016 – brev datert 10.3.2017 fra Møre og Romsdal Revisjon IKS til Sunndal kommune** (vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 01/17 **2.tertialrapport for Sunndal kommune**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 23.11.2016, sak 70/16 (vedlagt)
- OS 02/17 **Avvikling av kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 23.11.2016, sak 76/16 (vedlagt)
- OS 03/17 **Protokoll fra styremøte i Sunndal Energi KF 24.11.2016** (vedlagt)
- OS 04/17 **Protokoll fra styremøte i NIR 25.11.2016** (vedlagt)
- OS 05/17 **Krav om lovlighetskontroll av kommunestyrets vedtak i sak 63/16 – ny ambulansestasjon på Sunndalsøra**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 14.12.2016, sak 97/16 (vedlagt)
- OS 06/17 **Revisors vurderinger av vesentlighet med vekt på planleggingsfasen ved revisjon av regnskaper i kommunal sektor**
informasjonsskriv 7/2016 fra NKRF's revisjonskomite (vedlagt)
- OS 07/17 **Valgt revisors ansvar for revisjonsoppgaver utført av andre**
informasjonsskriv 1/2016 fra NKRF's forvaltningsrevisjonskomite (vedlagt)
- OS 08/17 **Endring i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning – kortsiktige lån**
Brev fra kommunal- og moderniseringsdepartementet 15.11.2016 (vedlagt)
- OS 09/17 **Forbundsbasert kvalitetskontroll vedr. 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 10/17 **Representantskapet i NIR**
Protokoll fra møte nr. 1-2017 (vedlagt)
- OS 11/17 **Protokoll fra styremøte i Sunndal Energi KF 12.01.2017** (vedlagt)
- OS 12/17 **Endret møteplan for kontrollutvalget, 21.02.2017** (vedlagt)
- OS 13/17 **Årsrapport for 2016 – Skatteoppkreveren i Sunndal kommune** (vedlagt)
- OS 14/17 **Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Sunndal kommune** (vedlagt)
- OS 15/17 **KOSTRA-tall 2016 – Barnevern**
Foreløpige tall for saker under avslutning og fristbrudd

Sveinung Talberg
rådgiver

Representanten Erling Outzen, SV, la fram følgende forslag:

«Kommunestyret ønsker ein minnestein for Holocaustofferet David Glick i Sunndal. Dersom det av praktiske grunnar ikkje er muleg i 2017, vil kommunestyret at dette skjer i 2018.»

VOTERING:

Innstillingen ble satt opp imot forslaget fremmet av Erling Outzen. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Kommunestyret har etter dette gjort slikt vedtak:

Vedtak:

Kommunestyret ønsker ein minnestein for Holocaustofferet David Glick i Sunndal. Dersom det av praktiske grunnar ikkje er muleg i 2017, vil kommunestyret at dette skjer i 2018.

PS 78/16 Livssynsnøytrale seremonirom

Rådmannens innstilling

Kommunestyret godkjenner at Støgu i Sundal kulturhus blir nytta til livssynsnøytralt seremonirom, og ser på dette rommet som godt egna.

Behandling i Kommunestyret - 23.11.2016

Representanten Jonas Bjørnson Koksvik, SV, la fram følgende forslag:

«Saka må utsettast og utgreiast betre.»

Utsettelsesforslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saka må utsettast og utgreiast betre.

RS 01/17

PS 79/16 Oppnevning av representanter til representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS - nyvalg

Rådmannens innstilling

Kommunestyret oppnevner følgende representanter fra Sunndal kommune til representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS fra 23.11.2016:

Medlem:

Varamedlem:

De valgte representantene erstatter Bjørn Flemmen Steinland og Jonny Meland, som ikke er valgbare til representantskapet, jf. selskapsavtalens § 5.

Behandling i Kommunestyret - 23.11.2016

Representanten Bjørn Flemmen Steinland, AP, la fram følgende forslag på representanter til representantskapet til Møre og Romsdal Revisjon IKS:

«Medlem: varaordfører Janne Merete Rimstad Seljebø

Varamedlem: ordfører Ståle Refstie»

Representanten Steinar Husby, V, la fram følgende forslag på representanter til representantskapet til Møre og Romsdal Revisjon IKS:

«Medlem/varamedlem: Tove Hundset»

VOTERING:

Det ble først foretatt valg av representanter med følgende resultat:

Medlem:

Janne Merete Rimstad Seljebø fikk 24 stemmer

Tove Hundset fikk 3 stemmer

Janne Merete Rimstad Seljebø valgt.

Varamedlem:

Ståle Refstie fikk 24 stemmer

Tove Hundset fikk 3 stemmer.

Ståle Refstie valgt.

Deretter ble det votert over innstillingen med de valgte representantene, som ble vedtatt enstemmig.

Kommunestyret har etter dette gjort slikt valg:

Vedtak:

Kommunestyret oppnevner følgende representanter fra Sunndal kommune til representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS fra 23.11.2016:

Medlem: varaordfører Janne Merete Rimstad Seljebø

Varamedlem: ordfører Ståle Refstie

De valgte representantene erstatter Bjørn Flemmen Steinland og Jonny Meland, som ikke er valgbare til representantskapet, jf. selskapsavtalens § 5.

PS 92/16 Kontrollutvalget - Budsjett for 2017 for kontroll og tilsyn

Kontrollutvalgets innstilling

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

Behandling i Kommunestyret - 14.12.2016

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

PS 93/16 Sunndal Energi KF - budsjett 2017

Rådmannens innstilling

Sunndal kommunestyre godkjenner styret i Sunndal Energi KF sitt vedtak om budsjett for 2017.

Behandling i Kommunestyret - 14.12.2016

Kolbjørn Solem, daglig leder i Sunndal Energi KF, orienterte innledningsvis.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Sunndal kommunestyre godkjenner styret i Sunndal Energi KF sitt vedtak om budsjett for 2017.

PS 94/16 Budsjettregulering - drift - lønnsoppgjer 2016 og diverse andre reguleringar

Rådmannens innstilling

Sunndal kommunestyre vedtek endringer i rammer, som vist i tabellane nedanfor;

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 ORIENTERING
ST 20/16	STYRETS MØTEPLAN 2017
ST 21/16	EVENTUELT

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

Styrets vedtak

Protokollen fra styremøtet 7. september 2016 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1. Kåre Vevang
2. Jostein Øverås

Styrets behandling

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

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

Daglig leders innstilling:

Protokollen fra styremøtet 7. september 2016 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1.
2.

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

Styrets vedtak

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

Styrets behandling

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

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

Daglig leders innstilling

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

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

Styrets vedtak

Økonomirapport pr. 31.10.16 tas til orientering.

Styrets behandling

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

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

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

Styrets vedtak

Eksempelene 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.**

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 at det var 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 kostnadsmessige 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

RS 04/17

REFERAT FRA KONSTITUERENDE REPRESENTANTSKAPSMØTE I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Dato : 14. november 2016

Sted: Kristiansund N

Sak 1. ÅPNING

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

Sak 2. REGISTRERING AV DELTAKERE

Følgende møtte:

Møre og Romsdal fylkeskommune: Jon Aasen

Molde kommune: Torgeir Dahl

Kristiansund kommune: Kjell Terje Fevåg

Neset kommune: Rolf Jonas Hurlen

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

Eide kommune: Egil Strand

Averøy kommune: Ingrid O. Rangønes

Gjemnes kommune: Knut Sjømæling

Tingvoll kommune: Peder Hanem Aasprong

Sunndal kommune: Bjørn Flemmen Steinland

Halsa kommune: Ola Rognskog

Aure kommune: Ingunn O. Golmen

Sak 3. GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

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

Sak 4. VALG AV MØTELEDER OG SEKRETÆR.

Møteleder: Egil Strand enstemmig valgt

Sekretær: Bjarne Dyrnes enstemmig valgt

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

Jon Aasen og Ingunn O. Golmen ble enstemmig valgt.

Sak 6. VALG AV LEDER OG NESTLEDER I REPRESENTANTSKAPET

Leder: Egil Strand

Nestleder: Ingunn O. Golmen

Begge ble enstemmig valgt.

Sak 7. VALG AV STYRE

Innstilling fra valgkomiteen:

Per Ove Dahl, Sunndal

Personlig vara: Ivar Bølset, Tingvoll

Heidi Blakstad Dahl, Kristiansund

Personlig vara: Heidi Hogset, Gjemnes

Frank Sve, Møre og Romsdal fylkeskommune

Personlig vara: Arild Iversen, Møre og Romsdal fylkeskommune

Anita Øyen Halås, Eide

Personlig vara: Audhild Mork, Aukra

S.O.G.

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

Alle foreslåtte kandidater ble enstemmig valgt.

Sak 8. VALG AV LEDER OG NESTLEDER I STYRET

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

Sak 9. VALG AV VALGKOMITE:

Innstilling fra valgkomiteen:

Jon Aasen, Møre og Romsdal fylkeskommune

Personlig vara: Gunn Berit Gjerde, Møre og Romsdal fylkeskommune

Kjell Terje Fevåg, Kristiansund

Personlig vara: Ragnhild Helseth, Kristiansund

Bjørn Steinland, Sunndal

Personlig vara: Jonny Meland

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

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

Sak 10. VALG AV LEDER I VALGKOMITEEN.

Jon Aasen ble enstemmig valgt som leder.

Sak 11. GODTGJØRELSE TIL STYRET

Innstilling fra interimstyret:

Leder: Kr 30.000 pr år pluss kr 1600 pr møte

Medlemmer, inkl nestleder: kr 10.000 pr år pluss kr 1600 pr møte

Innstillinga ble enstemmig vedtatt.

Sak 12. VALG AV REVISOR

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

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

Saken ble utsatt

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

Den nyvalgte lederen for representantskapet, Egil Strand avsluttet møtet.

14.11.2016

Egil Strand

Jon Aasen

Ingunn Golmen

MØTEBOK

28 05/17

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Styre/råd/utvalg:	Møtested:	Møtedato:	Kl.:
Representantskapet	Kristiansund	10.01.2017	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 %	Representant:	Jon Aasen
Molde:	12,1 %	Representant:	Torgeir Dahl
Kristiansund:	12,1 %	Representant:	Kjell Terje Fevåg
Vestnes:	3,8 %	Representant:	Geir Inge Lien
Rauma:	3,8 %	Ingen	(Lars Ramstad møtte med fullmakt som ikke ble godkjent i henhold til IKS-loven)
Neset:	2,3 %	Ingen	
Aukra:	3,0 %	Representant:	Bernhard Riksfjord
Fræna:	4,6 %	Representant:	Tove Henøen
Eide:	2,3 %	Representant:	Egil Karstein Strand
Averøy:	3,6 %	Representant:	Ingrid O. Rangønes
Gjemnes:	2,3 %	Representant:	Knut Sjømæling
Tingvoll:	3,0 %	Representant:	Peder Hanem Aasprang
Sunnal:	3,8 %	Representant:	Janne Merete Seljebø
Surnadal:		Vara:	Marit G. Langli
Rindal:	2,3 %	Ingen	
Halsa:	1,5 %	Representant:	Ola Rognskog
Smøla:	2,3 %	Vara:	Ingrid Rødahl Junge
Aure:	3,0 %	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.

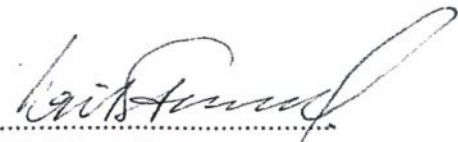
Sak 7/2017: Orientering om driften v/styrets leder

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.

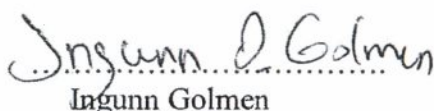
Leder i representantskapet Egil Strand avsluttet møtet.

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

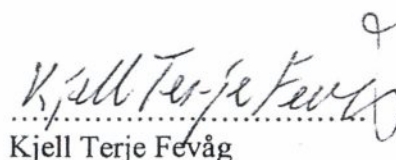
Kristiansund N, 14.1.2017



Egil Strand



Ingunn Golmen



Kjell Terje Fevåg

RS 06/17

Kontrollutvalget i Sunndal kommune

Sekretariatet:

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

Deres referanse:

Vår referanse:

Arkivkode:
1563-033&17

Sted/dato
Molde, 09.02.2017

KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL - REFERAT OG OPPSUMMERING ETTER VIRKSOMHETS BESØK HOS ØRAN AKTIVITETSHUS 31.01.2017

Kontrollutvalget i Sunndal vedtok i sak PS 41/16 i møte 31.10.2016 å foreta et virksomhetsbesøk hos Øran aktivitetshus i sitt neste møte 31.01.2017. Styrer ble forespurt og inviterte kontrollutvalget til besøk. Rådmannen ble orientert. Styrer fikk tilsendt noen spørsmål og tema som kontrollutvalget ønsket besvart og belyst under besøket:

- Aktuelle tema er utgangspunkt i Helsetilsynets rapport av 14.10.16.
- Videre spørsmål er hvordan en ser på samarbeidet med andre tjenester i kommunen.
- Hvilke erfaringer er det med å omgås hverandre på aktivitetshuset som inneholder ulike brukere?
- Hvordan foregår aktiviseringen?
- Hva er brukernes ønsker?
- Hvordan er «dagligliv» og trivsel på aktivitetshuset?
- Hvordan opplever og definerer brukerne begrepet «kvalitet»?

Til stede fra kommunen under besøket var 6 personer fra aktivitetshuset: Pleie- og omsorgssjef, daglig leder «Drivatunet», daglig leder habilitering/psykisk helse, avd.led. psykisk helse, daglig leder dagtilbud habilitering og daglig leder «Ringveien». Alle fra kontrollutvalget møtte samt kontrollutvalgssekretær.

Øran aktivitetshus er organisert i to enheter der den ene driver dagtilbud og den andre habilitering. Habiliteringsavdelingen har 16 av 25 brukerne hos Øran aktivitetshus. De andre brukerne defineres under dagtilbudet.

Huset er 6 år gammelt, kostet ca. 32 mill. kr. Habiliteringsavdelingens 16 brukerne har individuelle dagsplaner. De viktigste temaene en har på dagsplanen er: Samtale, fellesskap, interessekartlegging, mestring, nettverksbygging, sosialisering, tilrettelegging, tilpasning og gruppetrening. Huset har et variert innhold med spesialrom tilpasset det tilbudet en gir og det behovet brukerne har. Det ligger i navnet «aktivitetshus» at en fokuserer på aktivisering av brukerne. Aktivitetshuset har kjøkken, kantine, musikkrom, tekstilrom, produksjon av tennbriketter mv. De har hønsegård og vedproduksjon som uteaktiviteter.

Tilbudet innenfor psykisk helsearbeid har åpent alle dager fra kl. 9-15 i tillegg to kvelder pr. uke og alle helligdager som ikke faller på helgedag.

Tjenesten er opptatt av at det tilbudet de gir avlaster trykket på hjemmetjenesten.

Lederne ved aktivitetshuset ser at de som er overført fra VTA-bedriften «Trollheimen Vekst» finner seg godt til rette på Øran aktivitetshus, da tilbudet her ikke er ment som en overgang eller kvalifisering for det ordinære arbeidslivet.

For hjemmeboende utviklingshemmede brukere har ikke aktivitetshuset faste stillingshjemler definert til avlastning. Det leies inn ekstra til dette og ut over fast bemanning. Det er 4 brukere under 18 år. Dagtilbudet er ikke lovpålagt. En prioriterer forebyggende arbeid.

Det er lite samspill med andre enheter i kommunen. En retter seg mer mot frivillige organisasjoner og spesialisthelsetjenesten.

Når det gjelder internkontroll blir avvikssystemet «Compillo» brukt.

Innenfor budsjett og økonomi er en pålagt å spare 2 % på inneværende års budsjett i forhold til 2016. En er usikker på hvilke tiltak et skal sette i verk for å klare dette.

Når det gjelder kompetanse, så har en helsefagarbeidere og vernepleiere i alle faste stillingshjemler. På helg har en utfordring ved at vikarer og små stillinger ikke innehar denne kompetansen. Det er en utfordring i at helsefagarbeiderstudiet ikke har mye teori på psykiatriområdet i studiet. Derfor må mye av opplæringen skje på aktivitetshuset.

Få eller ingen representerer de utviklingshemmede. Men aktivitetshuset vil gjøre noe med dette mht. til å involvere mer de pårørende og hjelpeverge. En skal ha faste fellesmøter der «stemmen til de pårørende» har fokus. Dette gjelder for habiliteringsavdelingen. Dagtilbudtjenesten føler ikke å ha dette problemet.

Når det gjelder tilsynsrapporten fra Fylkesmannen av 28.07.2016 om «kommunale helse- og omsorgstjenester til personer med utviklingshemming i Sunndal kommune» så er det en fremdriftsplan fram mot november 2017 for å lukke avvik. Det er satt ned arbeidsgrupper med en tidsplan og fremdrift. Det er nå tatt tak i saksbehandlingen.

Kontrollutvalgets konklusjon

Kontrollutvalget sitter igjen med et inntrykk av at Øran aktivitetshus drives godt og at brukerne og personalgruppa er godt ivaretatt og fornøyd.

Sveinung Talberg
rådgiver



Møteprotokoll

Utvalg: Kommunestyret

Møtested: Kommunestyresalen, Sunndal rådhus

Dato: 11.01.2017

Tidspunkt: 08:30 – 16:00

Følgende faste medlemmer møtte:

Navn	Funksjon	Representerer
Ståle Refstie	Ordfører	AP
Janne Merete Rimstad Seljebø	Medlem	AP
Lusie Gjersvoll	Medlem	AP
Malene Aaram Vike	Medlem	AP
Trygve Stavik	Medlem	AP
Jonny Meland	Medlem	AP
Jorunn Ellinor Silseth	Medlem	AP
Arne Magne Rønningen	Medlem	AP
Erling Outzen	Medlem	SV
Jonas Bjørnson Koksvik	Medlem	SV
Arne Christen Drøpping	Medlem	KRF
Synnøve Helland	Medlem	SP
Jørgen Inge Singsdal	Medlem	SP
Eystein Endreson Opdøl	Medlem	SP
Tone Hustad	Medlem	H
Stig Rune Andreassen	Medlem	FRP
Erling Rød	Medlem	FRP

Følgende medlemmer hadde meldt forfall:

Navn	Funksjon	Representerer
May Jorid Strand	Medlem	AP
Bjørn Røkkum	Medlem	AP
Bjørn Flemmen Steinland	Medlem	AP
Sander Løken Berntsen	Medlem	AP
Maja Solli	Medlem	V

Følgende varamedlemmer møtte:

Navn	Møtte for	Representerer
Arve Baade	May Jorid Strand	AP
Linn Rødset	Bjørn Flemmen Steinland	AP
Steinar Husby	Maja Solli	V

Merknader

Kommunestyret og oppvekt- og omsorgsutvalget var innkalt til «På lag for framtida – Sunndalsskolen 2040» - folkevalgtopplæring om skoleeierrollen 11. januar 2017.

Oppmøte:

I tillegg møtte følgende kommunestyremedlemmer som medlemmer i oppvekst- og omsorgsutvalget:

- Anisa Ali Aden, AP
- Edgar Nordmann Gundersen, AP
- Lill-Elin Vangen, FrP
- Einar Mo, SP

Det ble besluttet å ikke kalle inn vara for Bjørn Røkkum og Sander Løken Berntsen på grunn av kort frist.

Tema for dagen var:

- Fremtiden – hva kan vi vite om den? Fremtidsscenarier.
- Kompetansebehov i fremtiden og konsekvenser for skoleeier.
- Skoleeierrollen. KS-rapporten «Kom nærmere».
- Trepartssamarbeid – roller og samarbeidsformer.
- Strategiarbeid for kommunale tjenester og samfunn i rask endring.
- Sunndalsskolen 2040

Deltakerne ble i deler av kursdagen inndelt i 6 grupper som utarbeidet og presenterte sine hovedmomenter for framtidens skole:

Gruppe 1:

- Regionalt samarbeid.
- Rullering av lærere mellom kommunene (hospitering).
- Rullering av elever mellom kommunene – for bedre tilpasning.
- Fokus på grunnleggende ferdigheter (regning, lesing, skriving, digital kompetanse)
- Forberede elevene på å «henge med i svingene» - holde tritt med samfunnsutviklingen.
- La barn være barn.

Gruppe 2:

- Skolen sin plass i og samarbeid med lokalsamfunn og næringsliv.

-
- Danning og gangs mennesker

Gruppe 3:

- Verdier, mangfold og variasjon.
- Flere lærere, færre elever per klasse.
- Fri debatt og kritisk tenking.
- Mobbefri skole.
- Respekt for å være annerledes - større normalitetsbegrep.
- Fokus på globale utfordringer og bærekraftighet.
- Kreativitet.

Gruppe 4:

- Samarbeid skole – næringsliv (både privat og offentlig næringsliv)
- Teori og praksis hand i hand.
- Næringslivet inn i skolen – elevene ut i næringslivet (utplassering).
- Framtidslab/forskningspult/rom for praktiske oppgaver på hver skole
- Entreprenørskap.

Gruppe 5:

- En skole mer tilpassa hver enkelt elev og hver enkelt elevs interessefelt, uavhengig av fag og alder.
- Samarbeid på tvers av kommuner, elever kan være i samme elevgruppe, på tvers av kommunegrenser, organisert etter interessefelt.

Gruppe 6:

- Fokus på verdier
- Aktiv bruk av ny teknologi.
- Samarbeid skole – næringsliv
- Oppdaterte, kompetente lærere (spes. Innen teknologi)
- Å skape «dugende» folk.
- Flere menn i skolen.

Refleksjon og kommentar fra ordfører og rådmann:

Ordfører:

Generelt:

- Sentralt tema og viktig budskap: Aktiv politisk skoleeier.
- Har være med på starten på noe, gleder seg til fortsettelsen.
- Fruktbart med samarbeid mellom administrativ og politisk skoleeier.
- Ble etter hvert lite snakk om teknologi – bra at andre viktige aspekter dukka opp.
- Skoleeier bør lese læreplana...

Sentrale momenter fanget opp og oppsummert:

- Mobbefri skole
- En skole tilpassa hver enkelt elev
- Kreativitet
- Kritisk tenking

-
- Basisferdigheter
 - Samarbeid skole – lokalsamfunn/næringsliv. Viktig å utdanne folk til det lokalsamfunnet har behov for!
 - Teori og praksis hånd i hånd.
 - La barn være barn!

Rådmann:

Generelt:

- Hvordan bli den gode skoleeier? Viktig spørsmål.
- Hvordan være den gode arbeidsgiver? Også sentralt.
- Har lært mye i løpet av dagen som kan tas med inn i arbeidet i andre tjenester og i kommunen generelt.
- Har i løpet av dagen lyktes godt med å se fremover.
- Respekt, omsorg ansvar (kommunens verdier) er viktige elementer i Framtidas skole.
- Når kommer skiftet? Hvordan kommer det? Er vi beredt til å snu oss fort om når endringen/paradigmeskiftet kommer? Dette må vi forberede oss best mulig til.

Sentrale momenter fanget opp og oppsummert:

- «Back to basic»
- Grunnverdier
- Respekt
- Mangfold
- Forskningspult/vrimlerom
- La barn være barn

Evaluering:

- Takk for en bra dag! Ja-takk til videre samarbeid.
- Bør tenke mer tverrpolitisk i gruppeinndelingen
- Uheldig at alle gruppeledere er fra AP.
- God dag for politikerne – opplevde at denne dagen var mer vellykket enn 18. august.
- Ekstra ansvar for OO å følge opp dette arbeidet. Glad for at prosessen er satt i gang av administrativ skoleeier. Gleder seg til å starte med arbeidet med en oppvekstplan.
- Dagen ble bedre etter hvert som oppdraget/målet ble tydeligere. Burde vært informert bedre på forhånd, slik kunne alle forberedt seg.

Fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Randi Dyrnes	Rådmann
Harriet Berntsen	Ass. rådmann
Liv Ingrid Horvli	Skolesjef
Hilde Akselsen Andersen	Rådgiver, grunnskoletjenesten
Mona Reinset	Barnehagesjef
Anne Guri Aase	Plansjef

Møteprotokoll er ført av:

Brit H. Resell
utvalgssekretær

Underskrift:

Bekrefter med underskrift at det som er ført i møteboka, er i samsvar med det som ble behandlet på møtet.

Ståle Refstie
ordfører

Saksliste

Utvalgs-
saksnr

Innhold

Unntatt
offentlighet

Arkiv-
saksnr

Folkevalgtopplæring januar 2017 – Den gode oppveksteier.

Sted: Kommunestyresalen

Tid: Onsdag 11. januar, kl 08.30 - 15.30

Deltakere: Kommunestyret, oppvekst- og omsorgsutvalget, rådmann, ordfører, skolesjef, rådgiver i grunnskoletjenesten, Knut Stranden fra stiftelsen IMTEC.

Tema:

- Fremtiden – hva kan vi vite om den? Fremtidsscenarier.
- Kompetansebehov i fremtiden og konsekvenser for skoleeier.
- Skoleeierrollen. KS-rapporten «Kom nærmere».
- Trepertssamarbeid – roller og samarbeidsformer.
- Strategiarbeid for kommunale tjenester og samfunn i rask endring.
- Sunndalsskolen 2040

Program for dagen legges fram i møtet.

Saker til behandling

RS 08/17

PS 1/17 Eierskapsmelding for Sunndal kommune - revisjon 2016. Utsatt sak

Rådmannens innstilling

Sunndal kommunestyre vedtar *Eierskapsmelding for Sunndal kommune*, revidert utgave 2017 hoveddel og selskapsdel som framlagt med de endringer i eierskap som foreslås.

Behandling i Økonomi- og planutvalget - 31.01.2017

Representanten Synnøve Helland, SP, ba om å få vurdert sin habilitet med bakgrunn i at hun er daglig leder i Nofima AS, som Sunndal kommune har eierandel i via eierskapet i Aqua Invest. Rådmannen redegjorde for sine vurderinger der eierskapsmeldinga anses for å være et overordnet plandokument og habilitetsreglene derfor ikke kommer til anvendelse. Økonomi- og planutvalget ga sin tilslutning til dette og erklærte Synnøve Helland habil i behandlingen av saken, jf. KommuneLOven § 40, 3. ledd bokstav b.

Rådmannen Randi Dyrnes orienterte om saken innledningsvis.

Økonomi- og planutvalget sluttet seg enstemmig til innstillingen.

Økonomi- og planutvalgets innstilling til kommunestyret:

Sunndal kommunestyre vedtar *Eierskapsmelding for Sunndal kommune*, revidert utgave 2017 hoveddel og selskapsdel som framlagt med de endringer i eierskap som foreslås.

Behandling i Kommunestyret - 14.02.2017

Rådmann Randi Dyrnes orienterte innledningsvis.

Representanten Erling Rød, FrP, la fram følgende forslag:

«Saken utsettes.»

VOTERING:

Det ble votert over utsettelsesforslaget, som falt med 4 mot 23 stemmer.

Representanten Erling Rød, FrP, la fram følgende endringsforslag:

«1 Når fastlønnede politikere og ansatte er eierrepresentanter, skal det ikke betales møtegodtgjøring. Andre får godtgjøring like stor som kommunestyrerepresentanter. Godtgjøringa skal belastes kommunen. Se kommuneLOven § 42

2 Tabellen for selskaper som kommunen er eier i, skal vise verdien av kommunens andel. Den følges og sammenstilles pr for år. Innarbeides i selskapsoppsettene:

3 Aursjøvegen AS **Selskapet skal melde styreendringer til Foretaksregisteret.**

4 Sunndal Næringsselskap sin store balanse med kompensasjonsmidler, synliggjøres. Rådmannen skal ikke være observatør i styret på grunn av habilitetsproblemer

5 Sunndal Parkering AS **Den andre eieren har forkjøpsplikt etter 10 år til verdijustert egenkapital**

6 Kristiansund og Nordmøre Havn har et krav etter overfaktureringshengende over seg. Innfrielse av kravet som er på ca. 18 mill. kroner, vil tømme selskapet for verdier.

7«IK-samarbeidene for Barnevern og PPT må sannsynligvis endres i forbindelse med kommunereformen.»

8 Møre og Romsdal revisjon IKS Styret er valgt Per Ove Dahl er styreformann _ Uheldig vi er ikke ferdige med ambulansesaken

9 Tas også med i innholdsliste: Kommunekraft AS, Sunndal parkering AS, NIR - Nordmøre interkommunale renovasjonsselskap IKS, Interkommunalt Barnevernssamarbeid.»

VOTERING:

Det ble foretatt en punktvis avstemming med følgende resultat:

Punkt 1 – Falt med 10 mot 17 stemmer.

Punkt 2 – Falt med 6 mot 21 stemmer.

Punkt 3 – Falt med 6 mot 21 stemmer.

Punkt 4 – Falt med 10 mot 17 stemmer.

Punkt 5 – Falt med 10 mot 17 stemmer.

Punkt 6 – Falt med 10 mot 17 stemmer.

Punkt 7 – Falt med 6 mot 21 stemmer.

Punkt 8 – Falt med 6 mot 21 stemmer.

Punkt 9 – Ble vedtatt med 22 mot 5 stemmer.

Deretter ble innstillingen fra økonomi- og planutvalget med den vedtatte endringen tatt opp til votering og ble vedtatt med 21 mot 6 stemmer.

Kommunestyret har etter dette gjort slikt vedtak:

Vedtak:

Sunndal kommunestyre vedtar *Eierskapsmelding for Sunndal kommune*, revidert utgave 2017 hoveddel og selskapsdel som framlagt med de endringer i eierskap som foreslås.

Følgende tas også med i innholdsliste: *Kommunekraft AS, Sunndal parkering AS, NIR -*

PS 2/17 Klientutvalget i Sunndal kommune

Rådmannens innstilling

1. Sunndal kommunestyre vedtar å legge ned klientutvalget fra vedtaks dato
2. Behandling av klager etter sosialtjenesteloven behandles av fylkesmannen etter § 47 i Lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen
3. Behandling av klager i husbanksaker legges til kommunens klageutvalg som er økonomi- og planutvalget

Behandling i Kommunestyret - 14.02.2017

Rådmann Randi Dyrnes orienterte innledningsvis.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Sunndal kommunestyre vedtar å legge ned klientutvalget fra vedtaks dato
2. Behandling av klager etter sosialtjenesteloven behandles av fylkesmannen etter § 47 i Lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen
3. Behandling av klager i husbanksaker legges til kommunens klageutvalg som er økonomi- og planutvalget

RS 09/17

PS 3/17 Delegeringsreglement for Sunndal kommune 2017

Rådmannens innstilling

1. Sunndal kommunestyret vedtar det framlagte delegeringsreglementet
2. Rådmannen delegeres myndighet til å foreta oppdateringer av reglementet når det skjer regelendringer av ikke-prinsipiell betydning
3. Rådmannen gis myndighet til å foreta videredelegeringer til administrasjonen innen gjeldende regelverk

Behandling i Kommunestyret - 14.02.2017

Rådmannen orienterte innledningsvis.

Som følge av vedtaket i sak 2/17; Klientutvalget i Sunndal kommune, opplyste rådmannen om at innstillingens punkt 1 får følgende tillegg:

«med de endringer som følger av vedtaket i sak 2/17.»

Representanten Edgar Normann Gundersen, AP, la fram følgende tillegg fra AP og SV:

«Punktet om Rådmannen, annen myndighet:

Arbeidsmiljøloven nytt underpunkt:

Forskrift om systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i virksomheten (internkontrollforskriften).»

Representanten Maja Solli, V:

«Administrasjonsutvalget gis myndighet slik at:

Søknad om bruk av Sunndal kommunes utdanningsfond sendes administrasjonsutvalget for endelig avgjørelse.

Reglementet endres tilsvarende.»

Under debatten trakk Maja Solli sitt forslag da kommuneloven sier at fondsmidler skal behandles i formannskapet, som er økonomi- og planutvalget i Sunndal kommune.

VOTERING:

Det ble først votert over tilleggsforslaget, som ble vedtatt med 24 mot 3 stemmer.

Deretter ble innstillingen med det vedtatte tilleggsforslaget tatt opp til votering og enstemmig vedtatt.

Kommunestyret har etter dette gjort slikt vedtak:

Vedtak:

1. Sunndal kommunestyret vedtar det framlagte delegeringsreglementet med de endringer som følger av vedtaket i sak 2/17: Klientutvalget i Sunndal kommune.
2. Rådmannen delegeres myndighet til å foreta oppdateringer av reglementet når det skjer regelendringer av ikke-prinsipiell betydning
3. Rådmannen gis myndighet til å foreta videredelegeringer til administrasjonen innen gjeldende regelverk
4. Punktet om Rådmannen, annen myndighet, Arbeidsmiljøloven, nytt underpunkt: *Forskrift om systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i virksomheten (internkontrollforskriften).*

PS 4/17 Reguleringsplan for rv. 70 Elverhøybrua - sluttbehandling

Rådmannens innstilling

Sunndal kommunestyre vedtar med hjemmel i plan- og bygningslovens § 12-12, reguleringsplan for rv. 70 Elverhøybrua, plankart datert 01.12.2016 og bestemmelser datert 19.01.2017.

RS 10/17

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Sunndal kommune
Romsdalsvegen 2,
6601 Sunndalsøra

Kristiansund N, 10.03.2017

Påminnelse om fristen for levering av årsregnskap for 2016

Fristen for avleggelse av årsregnskap med noter gikk ut 15.02.2017. For at regnskapet skal kunne ansees å være avlagt, så må også alle avstemminger etc vedrørende regnskapet være foretatt og være tilgjengelig for revisor.

Møre og Romsdal Revisjon IKS ble formelt registrert i Foretaksregisteret 02.01.2017 og virksomhetsoverdragelsen, med overføring av samtlige ansatte ble gjennomført 01.02.2017.

Vi håper på forståelse for at vi må organisere virksomheten vår så effektiv som mulig. Ett av bidragene for å få til dette er at kommunene leverer fullstendig regnskap innen lovens frist.

Normalt vil det være slik at revisor må ha tilsvarende forlenget frist for gjennomføring av sin revisjon av regnskapet. Vi vil imidlertid arbeide hardt for at kommunens plan for behandling av regnskapet skal holdes, men dette avhenger som nevnt også av når kommunen selv leverer regnskapet til oss.

Med vennlig hilsen
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Bjarne A. Dyrnes
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi til: Kontrollutvalget
Kst. Daglig leder

2. Indre Nordmøre lensmannsdistrikt foreslås å omfatte kommunene Sunndal, Tingvoll og Neset med Sunndal som tjenestested.
3. «Enhet for utlending, forvaltning og sivil rettspleie» anbefales lagt til Indre Nordmøre politidistrikt.
4. Nåværende samarbeid innen samfunnssikkerhet og beredskap mellom politi og kommune må videreføres i de kommunene som inngår i Indre Nordmøre lensmannsdrift.
5. Oppmøtepunkt i utlendingssaker i Sunndal bør opprettholdes.

OS 01/17

PS 70/16 2. tertialrapport 2016 for Sunndal kommune

Rådmannens innstilling

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

Behandling i Administrasjonsutvalget - 16.11.2016

Rådmann Randi Dyrnes gikk igjennom 2. tertialrapport for Sunndal kommune innledningsvis.

Administrasjonsutvalget sluttet seg enstemmig til innstillingen.

Administrasjonsutvalgets innstilling til kommunestyret:

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

Behandling i Økonomi- og planutvalget - 01.11.2016

Økonomisjef Andrea Fivelstad orienterte innledningsvis.

Økonomi- og planutvalget sluttet seg enstemmig til innstillingen.

Økonomi- og planutvalgets innstilling til kommunestyret:

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

Behandling i Oppvekst- og omsorgsutvalget - 09.11.2016

Oppvekst- og omsorgsutvalget sluttet seg enstemmig til innstillingen.

Oppvekst- og omsorgsutvalget fremmer slik innstilling til kommunestyret:

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

Behandling i Teknikk-, miljø- og kulturutvalget - 10.11.2016

Teknikk-, miljø- og kulturutvalget sluttet seg enstemmig til innstillingen.

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

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

Behandling i Kommunestyret - 23.11.2016

Rådmann Randi Dyrnes orienterte innledningsvis.

Representanten Halvard G. Hagen, SP, la fram følgende forslag til tillegg:

«Kommunestyret vil påpeke den lange tiden som er gått fra omsorgsboliger i helsetunparken og barnehagen på Hoelsand ble ferdigstilt uten at byggeregnskap foreligger. Kommunestyret vil også påpeke de betydelige kostnadsoverskridelser i begge prosjekt.»

VOTERING:

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

Deretter ble det votert over forslaget, som ble vedtatt med 25 mot 2 stemmer.

Kommunestyret har etter dette gjort slikt vedtak:

Vedtak:

Kommunestyret tar 2. tertialrapport 2016 for Sunndal kommune til etterretning med følgende tillegg:

Kommunestyret vil påpeke den lange tiden som er gått fra omsorgsboliger i helsetunparken og barnehagen på Hoelsand ble ferdigstilt uten at byggeregnskap foreligger. Kommunestyret vil også påpeke de betydelige kostnadsoverskridelser i begge prosjekt.

PS 71/16 Eierskapsmelding for Sunndal kommune - revisjon 2016

Rådmannens innstilling

Sunndal kommunestyre vedtar *Eierskapsmelding for Sunndal kommune*, revidert utgave 2016 hoveddel og selskapsdel som framlagt og med de endringer i eierskap som foreslås.

Behandling i Kommunestyret - 23.11.2016

Rådmann Randi Dyrnes orienterte innledningsvis.

Representanten Erling Rød, FrP, la fram følgende forslag til endringer:

«1 Når fastlønnede politikere og ansatte er eierrepresentanter, skal det ikke betales møtegodtgjøring. Andre får godtgjøring like stor som kommunestyrerepresentanter. Godtgjøringa belastes kommunen.

2 Tabellen for selskaper som kommunen er eier i, skal vise verdien av kommunens andel. Den følges og sammenstilles pr for år.

Innarbeides i selskapsoppsettene:

3 Akvainvest AS sin verdi føres til ca. 10 mill. kr.

4 Aursjøvegen AS eies av Sunndal og Nettet kommuner med 41, 67% på hver. Resten, 16,67% eies av Statkraft. Selskapet skal melde styreendringer til Foretaksregisteret.

5 Sunndal Næringsselskap sin store balanse med kompensasjonsmidler, synliggjøres

6 Sunndal Nasjonalparksenter er snart avviklet

7 Sunndal Parkering er i aksjonæravtalen lovet bort nesten gratis. Den andre eieren har forkjøpsplikt etter 10 år til verdijustert egenkapital

8 Kristiansund og Nordmøre Havn har et krav etter overfakturering hengende over seg. Innfrielse av kravet som er på ca. 18 mill. kroner, vil tømme selskapet for verdier.

9 IKS-ene for Barnevern og PPT må sannsynligvis endres i forbindelse med kommunereformen.»

Representanten Bjørn Flemmen Steinland, AP, la fram følgende forslag:
«Saken utsettes. Innspill fra debatten saksbehandles og en justert sak legges fram for økonomi- og planutvalget for ny, endelig behandling i kommunestyret.»

Representanten Arne C. Drøpping, KrF, la fram følgende forslag:

«Saken utsettes og forslaget frå Erling Rød oversendes administrasjonen.»

Under debatten ble utsettelsesforslagene samordnet.

Det samordnede utsettelsesforslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes. Innspill fra debatten samt forslaget fra Erling Rød oversendes administrasjonen, og en justert sak legges fram for økonomi- og planutvalget for ny, endelig behandling i kommunestyret.

PS 72/16 Tilstandsrapport for grunnskoletjenesten 2015

Rådmannens innstilling

Sunndal kommunestyre tar "Tilstandsrapport for grunnskolen i Sunndal 2015" til orientering

Behandling i Kommunestyret - 23.11.2016

Økonomi- og planutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kommunestyret godkjenner at Trolltind veiforening v/Odd Magne Maridal, Liavegen 152, 6610 Øksendal øker avgiften på Trolltindvegen fra kr. 50 til kr. 80 for enkeltturer pr passering, inkludert parkering.
2. Det er en forutsetning at bompenginntektene skal brukes kun på drift og vedlikehold av vegen og parkeringsarealet, og at det sørges for en betryggende ordning for innkreving av bompengene.

OS C2/17

PS 76/16 Avvikling av kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal

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 K.sak 45/15 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.

Behandling i Kommunestyret - 23.11.2016

Rådmann Randi Dyrnes orienterte om at det nye revisjonsselskapet, Møre og Romsdal Revisjon IKS, ikke er stiftet enda. Da vi formelt må ha et revisjonsselskap, trekker rådmannen saken i påvente av stiftelsen av det nye revisjonsselskapet.

Vedtak:

Saken trukket.

PS 77/16 Minnestein over jøden David Glick

Rådmannens innstilling

Sunndal kommunestyre finner det ikke naturlig å etablere et minnesmerke over jøden David Glick på Sunndalsøra. Glick bodde her i forbindelse med jobb hos AS Nordag fra september 1941 til han ble arrestert i oktober 1942, og hadde – etter det vi kjenner til – ellers ingen annen tilknytning til stedet.

Behandling i Kommunestyret - 23.11.2016

08 03,17

SUNNDAL ENERGI KF

PROTOKOLL

Den 24.11.2016 kl. 08.00 – 12.00 ble det holdt styremøte på Sunndal Energi KF sitt kontor.

Tilstede: Janne Merete Rimstad Seljebø, Arne Rønningen, May Jorid Strand, Einar Mo, Stig Rune Andreassen, Anders Nedal og Terje Monsøy.

Forfall: Tove Lise Torve. May Jorid Strand var innkalt som varamedlem.

Fra administrasjonen møtte daglig leder Kolbjørn Solem. Leder for økonomiavdelingen Mette Kårvatn Sande møtte på sak 68, 69 og 70.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

Sak 63/2016 GODKJENNING AV MØTEINNKALLING.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi godkjenner møteinnkallingen

Vedtaket var enstemmig.

Sak 64/2016 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA STYREMØTE 19. OKTOBER 2016.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi godkjenner møteprotokollen fra styremøtet 19. oktober 2016.

Vedtaket var enstemmig.

Sak 65/2016 ORIENTERING OM KRAFTPRISEN/KRAFTMARKEDET.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi tar saken til orientering.

Vedtaket var enstemmig.

Sak 66/2016 KOSTNADSOVERSIKT ENERGIALLIANSEN AS.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi tar saken til orientering.

Vedtaket var enstemmig.

Sak 67/2016 STATUS FOR UTRULLING AV AMS.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi tar saken til orientering.

Vedtaket var enstemmig.

Sak 68/2016 REGNSKAPSOVERSIKT ETTER 3. KVARTAL 2016

Vedtak: Styret i Sunndal Energi tar den fremlagte regnskapsoversikten for de 3 første kvartalene i 2016 til orientering med et driftsresultat på 7,977 MNOK og en omsetning på kr. 57,588 MNOK.

Vedtaket var enstemmig.

Sak 69/2016 BUDSJETT FOR SUNNDAL ENERGI FOR 2017.

Vedtak: Budsjettet for 2017 viser et estimert driftsresultat på 5,4 MNOK og et overskudd på 3,1 MNOK. Investeringsbudsjettet viser budsjetterte investeringer på 19,5 MNOK.

Budsjettet for 2017 er behandlet av styret i Sunndal Energi 24. november 2016, og oversendes Sunndal kommunestyre med følgende innstilling:

Budsjettet for Sunndal Energi KF for 2017 godkjennes.

Vedtaket var enstemmig.

Sak 70/2016 NETTLEIETARIFFER FOR SUNNDAL ENERGI 2017.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi vedtar de fremlagte nettleietariffene med leveringsvilkår for 2017. Det tas forbehold om eventuelle endringer i statlige avgifter når Stortinget vedtar budsjettet for 2017.

Vedtaket var enstemmig.

Sak 71/2016 FJERNVARMEPRISER 2017.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi vedtar de fremlagte fjernvarmetariffene for 2017 for eneboliger, rekkehus og leiligheter.

Vedtaket var enstemmig.

OS 04/17



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 sjefer (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

vedtak:

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

vedtak:

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

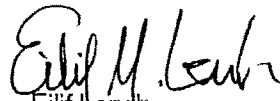
Saken legges fram i møtet av leder i forhandlingsutvalget, Maritta Ohrstrand.

Styret fattet følgende enstemmige

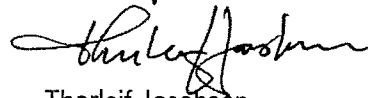
vedtak:

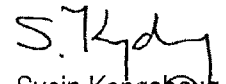
Forhandlingsutvalget får fullmakt til å fastsette lønn til daglig leder.

Åndalsnes den 25. november 2016

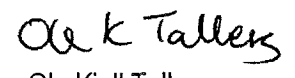

Eilif Lervik
styreleder


Stig Fjeldset


Thorleif Jacobsen


Svein Kongshaug


Maritta Ohrstrand


Ole Kjell Talberg

Rådmann Randi Dyrnes orienterte innledningsvis.

Representanten Stig Rune Andreassen, FrP, la fram følgende forslag til vedtak:

«Kommunestyret bestiller en juridisk vurdering av følgende forhold:

1. Helse & Sosialbygg Sunndal AS sin plikt til å dokumentere merutgifter ved samlokalisering med Distriktsmedisinsk senter i Mongstugata, jf. vedtak i sak PS 03/2013, pkt. 3 i Økonomi- og planutvalget den 22.01. 2013, vedtak i sak PS 70/2015, pkt. 3 i kommunestyret den 02.09. 2015 og vedtak i sak PS 14/16, pkt. 4 i kontrollutvalget den 15.04. 2016.
2. Helse & Sosialbygg Sunndal AS sin plikt til å tilbakebetale hele eller deler av utbetalt beløp på 1 mill. kr som følge av pkt. 1 ovenfor.
3. Kommunens grunnlag for fakturering av asfaltering til Helse & Sosialbygg Sunndal AS på bakgrunn av vedtak i sak PS 70/2015, pkt. 4 i kommunestyret den 02.09. 2015.»

Representanten Lusie Gjersvoll, AP, la fram følgende forslag til vedtak fra AP og SV:

«Sunndal kommunestyre opprettholder sitt vedtak i sak 63/16: Kontrollutvalget i Sunndal – Bygging av ny ambulansestasjon på Sunndalsøra – utbetaling av tilskudd.»

Under debatten fremmet også Lusie Gjersvoll følgende oversendelsesforslag fra AP og SV:

«Vi ber administrasjonen vurdere de nye opplysningene siden saken ble behandlet i sak 63/16 og komme tilbake med vurderingene i økonomi- og planutvalget så snart som mulig.»

VOTERING:

Det ble først votert over forslagene til vedtak, som ble satt opp imot hverandre. Forslaget fra AP og SV ble vedtatt med 15 mot 9 stemmer.

Deretter ble det votert over oversendelsesforslaget, som ble enstemmig vedtatt.

Kommunestyret har etter dette fattet slikt vedtak:

Vedtak:

Sunndal kommunestyre opprettholder sitt vedtak i sak 63/16: Kontrollutvalget i Sunndal – Bygging av ny ambulansestasjon på Sunndalsøra – utbetaling av tilskudd.

3. Årlig kostnad, kr 294.500 er innarbeidet i budsjett for 2017 og økonomiplan 2018 – 2020.

Behandling i Kommunestyret - 14.12.2016

Rådmann Randi Dyrnes orienterte innledningsvis.

Innstillingen fra økonomi- og planutvalget og oppvekst- og omsorgsutvalget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Sunndal kommune deltar i regionalt responscenter i regi av Kristiansund kommune sammen med øvrige IKT ORKidé-kommuner
2. Sunndal kommune godkjenner vedlagte vertskommuneavtale med Kristiansund kommune.
3. Årlig kostnad, kr 294.500 er innarbeidet i budsjett for 2017 og økonomiplan 2018 – 2020

OS 05/17

PS 97/16 Krav om lovlighetskontroll av kommunestyrets vedtak i sak 63/16 - ny ambulansestasjon på Sunndalsøra

Rådmannens innstilling

Saken legges fram uten innstilling.

Behandling i Kommunestyret - 14.12.2016

Varaordfører Janne Merete Rimstad Seljebø tiltrådte som ordstyrer på grunn av spørsmålet om ordfører Ståle Refstie sin habilitet i saken. I tillegg til ordføreren er det reist spørsmål om habiliteten til representantene Bjørn Røkkum og Erling Rød. Alle tre fratrådte under behandlingen av habilitetsspørsmålet.

I forbindelse med åpningen av møtet orienterte rådmannen om forvaltningslovens regler om habilitet og vurder ordføreren og representantene som inhabile da de anses som part i saken da en av påstandene som er reist i lovlighetsklagen er feil i vurderingen av habiliteten av nevnte representanter. Kommunestyret erklærte ordfører Ståle Refstie og representantene Bjørn Røkkum og Erling Rød inhabile i behandlingen av saken, jf. Forvaltningslovens § 6, 1. ledd bokstav a).

OVERSENDELSESFORSLAG:

Vi ber administrasjonen vurdere de nye opplysningene siden saken ble behandlet i sak 63/16 og komme tilbake med vurderingene i økonomi- og planutvalget så snart som mulig.

PS 98/16 Stortingsvalget 2017 - Todagersvalg

Rådmannens innstilling

Saken legges fram uten innstilling

Behandling i Kommunestyret - 14.12.2016

Representanten Jonny Meland, AP, la fram følgende forslag til vedtak:

«Det holdes todagersvalg i stemmekretsene Sunndalsøra og Håsen, Lilledalen, Viklandet.»

Representanten Maja Solli, V, la fram følgende forslag:

«Det holdes todagersvalg kun i Sunndalsøra stemmekrets.»

VOTERING:

Forslagene ble satt opp imot hverandre. Forslaget fremmet av Jonny Meland ble vedtatt med 23 mot 4 stemmer avgitt for forslaget fra Maja Solli.

Kommunestyret har etter dette fattet slikt vedtak:

Vedtak:

Det holdes todagersvalg i stemmekretsene Sunndalsøra og Håsen, Lilledalen, Viklandet.

PS 99/16 Søknad om fritak fra politiske verv fra Marit S. Isaksen

Rådmannens innstilling

1. Sunndal kommunestyre innvilger søknaden om fritak fra vervet som nestleder i klientutvalget
2. Sunndal kommunestyre velger ny nestleder i klientutvalget:

06.06/17



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

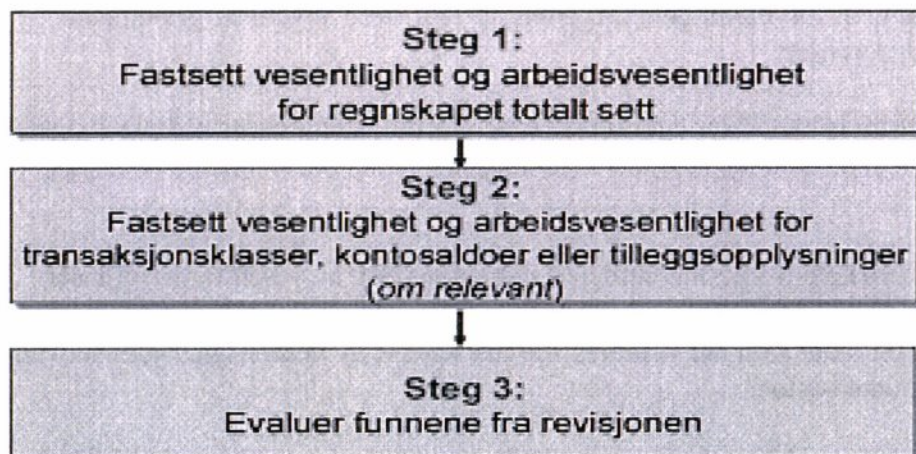
2.1 Generelt om revisors oppgaver og plikter etter ISA 320 og 450

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 tilfeller bør vurderes rapportert. Dette er momenter som etter komiteens oppfatning må ligge til revisors skjønn. Revisjonskomiteen mener grense for ubetydelige feil normalt bør settes i intervallet 1 til 5 % av total vesentlighet.

Profesjonelt skjønn

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

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

Revurdering av vesentlighet

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

4.4 Særskilt vesentlighet

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

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

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

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

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

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

4.5 Kommunikasjon av vesentlighet med kontrollutvalget

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

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

4.6 Rapportering og kommunikasjon av feil

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

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

5. Avslutning

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

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

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

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

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

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

Med hilsen

NKRFs revisjonskomité

Unn H. Aarvold
leder

08 07 / 17



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 etterleveres.

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

06 08/17



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

05 10/17

PROTOKOLL

Møte i representantskapet nr. 1-2017



Tidspunkt: Fredag 17. februar 2017 kl. 10.00

Sted: NIR, Vågeveien 7, 3. etg., Kristiansund

Protokoll sendes:

Representantskapets medlemmer og varamedlemmer
Styrets medlemmer
Ordførere, rådmenn og tekniske sjefer (eller tilsvarende) i NIR-kommunene
Kontrollutvalg
Kommunerevisjon
Øvrige tilstedeværende på møtet

Saker til behandling:

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

Medlemmer til stede:

Aure kommune: Iver Nordseth (1. vara)
Averøy kommune: -
Halsa kommune: Ola Rognskog
Kristiansund kommune: -
Berit Frey (1. vara)
Oppdal kommune: Ingvill Dalseg
Rauma kommune: Arne Hoem
Smøla kommune: Ragnhild Rødahl (1. vara)
Sunndal kommune: Janne Merete R. Seljebø
Tingvoll kommune: Liv Solemdal

Forfall:

Erlend Vaag fra Aure kommune, Ingrid Rangønes fra Averøy kommune, Henrik Stensønes og Idar Anton Slatlem fra Kristiansund og Svein Roksvåg fra Smøla kommune.

I tillegg møtte:

Styreleder Eilif Lervik.
Else Mari Strand og Hilde Ødegaard Harstad fra administrasjonen.

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1539 - 1563	
Dato: 20 FEB 2017	
Saks og Arkivnr: 1539/1563	Løpnr: 057/17
Arkivkode: 026	Gradering:

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Representantskapet fattet følgende enstemmige

vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes.

VALG AV REPRESENTANTER TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLL

Representantskapet fattet følgende enstemmige

vedtak:

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

SAKER TIL ORIENTERING

KRISTIANSUND KOMMUNE EVALUERER MEDLEMSKAPET

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Styreleder og daglig leder har vært i flere møter med Kristiansund kommune i forbindelse med at de har vurdert medlemskapet i NIR. Saksframlegg og vedtak fra Kristiansund formannskap var vedlagt til orientering. Kommunen har vedtatt å fortsatt være medlem i NIR.

STATUS FOR NIR

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Det ble gitt en orientering om måloppnåelse i selskapet, uløste oppgaver og utfordringer framover.

Det ble foreslått å holde et eiermøte til høsten slik at alle eierne er godt informert om status og følger av kommende sentrale krav.



Representantskapet fattet følgende enstemmige

vedtak:

Orienteringssakene tas til orientering.

Administrasjonen får i oppdrag i å forberede og innkalle til eiermøte i løpet av høsten.

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.

Representantskapet fattet følgende enstemmige

vedtak:

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

UNNTATT
OFFENTLIGHET

Representantskapet fattet følgende enstemmige

vedtak:

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 ble behandlet i styret 10. februar.

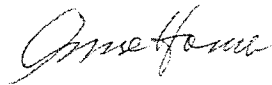
Representantskapet fattet følgende enstemmige

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 17. februar 2017


Arne Hoem


Iver Nordseth


Ingvill Dalsegg

OS 11./17

SUNNDAL ENERGI KF

PROTOKOLL

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr.	1563
Dato:	24 JAN 2017
Saks og Arkivnr.	1563
Løpnr.	016/17
Arkivkode:	033
Gradering.	off. l. § 13 / FVL § 13.7

Den 12.01.2017 kl. 14.00 – 16.00 ble det holdt styremøte på Sunndal Energi KF sitt kontor.

Tilstede: Janne Merete Rimstad Seljebø, Arné Rønningen, May Jorid Strand, Einar Mo, Stig Rune Andreassen, Anders Nedal og Terje Monsøy.

Forfall:

Fra administrasjonen møtte daglig leder Kolbjørn Solem.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

Sak 1/2017 GODKJENNING AV MØTEINNKALLING.

Vedtak: Møteinnkallingen ble godkjent med tillegg av en ekstra sak. Sak 10 er ORIENTERING OM NYTT STYREMEDLEM. Sak 10 ble behandlet før sak 2.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 2/2017 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA STYREMØTE 24. NOVEMBER 2016.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi godkjenner møteprotokollen fra styremøtet 24. november 2016.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 3/2017 ORIENTERING OM KRAFTPRISEN/KRAFTMARKEDET.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi tar saken til orientering.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 4/2017 RAMMER FOR SPONSORVIRKSOMHETEN I 2017.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi KF vedtar av budsjettert sponsorbeløp på 200.000,- kan daglig leder utdele inntil kr. 70.000 – før hovedtildeling.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 5/2017 MØTEPLAN FOR STYRET I SUNNDAL ENERGI KF I 2017.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi KF vedtok foreslått møteplan med en endring, møte opprinnelig foreslått til 26.04.17 ble flyttet til 24.04.17.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 6/2017 STATUS FOR UTRULLING AV AMS.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi tar orienteringen til etterretning.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 7/2017 ORIENTERING OM LOKALE LØNNSFORHANDLINGER VED SUNNDAL ENERGI KF FOR 2016.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi KF tar orienteringen om de lokale lønnsforhandlingene i 2016 til etterretning.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 10/2017 ORIENTERING OM NYTT STYREMEDLEM

Vedtak: Styret i Sunndal Energi tar orienteringen til etterretning.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt

Nedenforstående saker er unntatt offentlighet jfr. Off. loven

Sak 8/2017 FASTSETTELSE AV LØNN TIL DAGLIG LEDER FOR 2016.

Sak 9/2017 TAP PÅ FORDRINGER 2016.

Janne Merete Rimstad Seljebø
leder
sign.

Kolbjørn Solem
daglig leder

Kopi:
Ordføreren
Rådmannen
Sekretær i kontrollutvalget

08 12/17

Talberg, Sveinung

Fra: Talberg, Sveinung
Sendt: 21. februar 2017 09:55
Til: Arve Baade (1.vara Gravem/Hoem); Edel Magnhild Hoem; Elfrid Sundquist (1.vara TH Riise); Erling Rød; Leda Moxnes (1.vara E Rød); Liv Berit Gikling (livberitgikling@gmail.com); Nils Ulvund (1.vara LB Gikling); Odd-Helge Gravem (odd.helge.gravem@gmail.com); Trond M. Hansen Riise
Emne: Endret møteplan 2017 - kontrollutvalget i Sunndal
Vedlegg: MØTEPLAN 2017 pr 210217.docx

På grunn av noen møtekollisjoner og at regnskapet for Sunndal kommune og Sunndal Energi KF ikke kommer opp i kommunestyret før 14.6. fordi revisjonsberetningen trolig ikke vil foreligge før 15.4., må en gjøre endringer i møtedatoene i kontrollutvalget. Etter samråd med leder har en kommet frem til følgende ny møteplan: (Vedlegg)

Med hilsen

Sveinung Talberg
Rådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 Molde
Tlf 71 11 10 00 sentralbord
Tlf 71 11 14 52 direkte
Mob 991 60260
Epost sveinung.talberg@molde.kommune.no

MØTEPLAN 2017

Sunndal:

Uke	Dato	Møte nr	Saker til behandling
5	31.01.	1/17	▪ Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 ▪ Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2. halvår 2016 ▪ Møteplan for 2017 ▪ Prosjektplan Forvaltningsrevisjonsprosjekt (jf. best. 31.10.) ▪ Virksomhetsbesøk
13	31.03.	2/17	▪ Rapport fra virksomhetsbesøk 31.1. ▪ Rapport fra kontrollutvalgskonferansen
19	11.05.	3/17	▪ Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2016 for ○ Sunndal kommune ○ Sunndal Energi KF
38	21.09.	4/17	▪ Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 1. halvår 2017 ▪ Budsjett for 2018 for kontroll og tilsyn ▪ Økonomirapport 1. tertial 2017 ▪ Rapport fra Forvaltningsrevisjonsprosjekt ▪ Revisjonsplan for revisjonsåret 2017 ▪ Bestilling av elskapskontroll/forvaltningsrevisjon
43	26.10.	5/17	▪ Virksomhetsbesøk ▪ Økonomirapport 2. tertial 2017
49	07.12.	6/17	▪ Rapport fra selskapskontroll/forvaltningsrevisjon

08 13/17

1

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr:	1563
Dato:	20 FEB 2017
Saks og Arkivnr:	Løpnr: 061/17
Arkivkode: 232	Gradering: —



Årsrapport for 2016

Skatteoppkreveren i Sunndal kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Vurdering av skatteinngangen	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	5
1.4 Skatteutvalg	5
2. Skatteregnskapet	5
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	5
2.2 Margin	5
2.2.1 Margin for inntektsåret 2014.....	5
2.2.2 Margin for inntektsåret 2015.....	6
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	6
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen.....	6
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	6
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	7
3.1.3 Restanser eldre år	7
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	7
3.2 Innfordringens effektivitet.....	8
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016	8
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	8
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	8
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen	8
3.3 Særnamskompetanse.....	8
4. Arbeidsgiverkontroll.....	9
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	9
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	9
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	10
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	10

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	1,6	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,4	27%
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	0,65	40%
Arbeidsgiverkontroll	0,4	27 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,05	3 %
Skatteutvalg		%
Administrasjon	0,1	3 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Britt Lovise Braaten	Skatteoppkrever 100% stilling (50% for Sunndal)
Kari Storset	Økonomikonsulent 100% stilling (50% for Sunndal)
Per Ole Bratset	Økonomikonsulent 50% stilling (25% for Sunndal)

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

Arbeidsgiverkontrollen blir utført i et interkommunalt samarbeid med kjøp av tjenester fra Nordmøre Kemnerkontor. Aktiviteten utgjør for 2016 ca. 40% av et årsverk.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

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

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

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

1.2 Internkontroll

Skatteoppkreveren i Oppdal og Sunndal har organisert interkontroll ved kontoret i samsvar med gjeldende instruks og retningslinjer. I tillegg til generelle rutinebeskrivelser fra Sofie, er det utarbeidet egne rutinebeskrivelser ved kontoret som jevnlig oppdateres.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

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

Skatteregnskapet for 2016 viser at det er innbetalt 725,3 mill. kroner i skatt og arbeidsgiveravgift. Til sammenligning ble det innbetalt 711,5 mill. kroner i 2015. Dette er en økning på 13,8 mill. kroner eller 1,94% i forhold til 2015.

Tall i hele kr.	2016	2015
Likvider	kr 50 686 660	kr 50 503 621
Skyldig skattekreditorene	kr -2 779 807	kr -3 345 849
Skyldig andre	kr -44 295	kr -67 753
Innestående margin	kr -47 862 555	kr -47 090 016
Udisponert resultat	kr -3	kr -3
Sum	kr -	kr -
Arbeidsgiveravgift	kr -101 687 985	kr -101 687 985
Kildeskatt mv - 100% stat	kr -73 399	kr -2 398
Personlige skatteyttere	kr -590 118 835	kr -569 496 588
Upersonlige skatteyttere	kr -33 412 110	kr -37 419 020
Renter	kr -117 393	kr -127 684
Innfordring	kr 30 548	kr 22 794
Sum	kr -725 379 174	kr -711 531 774
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	kr 101 687 985,00	kr 104 508 879,00
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	kr 173 228 932,00	kr 166 581 744,00
Fordelt til Fylkeskommunen	kr 40 772 034,00	kr 39 006 390,00
Fordelt til kommunen	kr 189 734 233,00	kr 178 481 208,00
Fordelt til Staten	kr 219 955 140,00	kr 222 876 934,00
Krav som er ufordelt	kr 0,00	kr 0,00
Videresending plassering mellom kommuner	kr 850	kr 76 618
Sum	kr 725 379 174	kr 711 531 774

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Skatteinngang		2016	2015	Endring	Endring i %
	Etterskuddspliktige	12 998 666	14 640 172	-1 641 506	12,63 %
	Forskuddspliktige	176 746 552	163 856 121	12 890 401	7,29 %
	Renter og gebyr	20 913	15 099	5 814	-27 %

1.4 Skatteutvalg

Det er mottatt og behandlet 2 søknader om lemping/ettergivelse som er videresendt Skatteutvalget i Skatt Midt-Norge.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Sunndal kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2016 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

Årsregnskapet for 2016 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2015

Innestående margin for inntektsåret 2014, pr. 31.10.2015 kr 8 619 157

For mye avsatt margin for inntektsåret 2015 kr 8 613 468

Marginprosent

Prosentprosent marginavsetning: 9 %. Gyldig fra: 01.03.2012

2.2.2 Margin for inntektsåret 2016

Marginavsetning for inntektsåret 2016, pr. 31.12. 2016

kr 47 862 555

Gjeldende prosentsats marginavsetning: 9%. Gyldig fra: 01.03.2012

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Avviket er lite i forhold til endring av marginprosent.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatte	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Restanse 31.12.2015	Herav berostilt restanse 31.12.2015	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	8 095 342	0	7 763 604	0	-1 204 461	0
Arbeidsgiveravgift	335 107	0	448 031	0	70 074	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	113 450	0	131 185	0	-151 449	0
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	909 415	0	1 203 308	0	-398 969	0
Forskuddstrekk	619 517	0	125 242	0	-701 732	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	339 403	0	284 491	0	30 732	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	205 024	0	345 083	0	-181 450	0
Restskatt person	5 573 426	0	5 226 264	0	128 333	0
Sum restanse diverse krav	860	0	860	0	0	0
Diverse krav	860	0	860	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	8 096 202	0	7 764 464	0	1 204 461	0

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Restanseutviklingen totalt viser en oppgang. Hovedårsaken til økningen er to sk. ytere som ved årsskifte hadde store ubetalte krav som gjaldt forskuddstrekk.

I tillegg er det en sk. yter som har fått endringsligninger for flere tidligere år med store restskatter, som ikke er betalt. Sk. yter har påklaget ligningene, men det foreligger ennå ikke vedtak.

Når det gjelder avskrivning, ettergivelse og nedsetting av pensjonsgivende inntekt, er det gjennomført aktivitet tilsvarende kr. 409 545 og fordeler seg følgende:

Avskrivning (6 sk. ytere):	kr. 409 545
Ettergivelse (0 sk. yter):	kr. 0
Nedsettelse pensjon (0 sk. yter)	kr. 0

Avskrivning gjelder avsluttede konkursbo

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	363 657	269 106
2013	377 569	311 620
2012	1 049 385	890 222
2011 – 19XX	2 828 575	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Rapporten «restanse-forelda krav» dato t.o.m. 31.12.2016 er gjennomgått og sikret at krav ikke foreldes uten at det er iverksatt tiltak.

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2016: 0

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2016: kr. 0

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2015

Kravtype	Resultat	Målkrav	Avvik
Restskatt innf.	81,45 %	70 %	11,45 %
Restskatt person	98,05 %	96 %	2,05 %
Restskatt upersonlig	100 %	99,40 %	0,6 %
Arbeidsg.avgift	99,93 %	99,90 %	0,03 %
Forskuddstrekk	99,99 %	100 %	-0,01
Forskuddsskatt pers.	99,23 %	99,50 %	-0,27 %
Forskuddsskatt upers.	100 %	99,90 %	0,10 %

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Tabellen viser at Skatteoppkreveren i Oppdal og Sunndal i det vesentlige har oppnådd de resultatkrav som var satt. Resultatet som er oppnådd er også en forbedring i forhold til resultatene i 2015.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

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

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

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

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkreveren i Sunndal har benyttet sin mulighet med særnamskompetanse til å avholde 33 utleggsforretninger.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

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

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2016: 14

Som utgjør: 5,1 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Gjennomførte kontroller 2016: 14

Antall gjennomførte kontroller av LTO i 2016: 156

Som utgjør: 2,4 % av totale LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2015: 14

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Kontrollkategorier:	Antall:
Formalkontroller:	0
Avdekkingskontroller:	13
Undersøkelseskontroller:	0
Oppfølgingskontroller:	1
Sum:	14

Antall avdekkingskontroller med avdekket beløp: 1

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

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Arbeidsgiverkontrollen i Sunndal kommune har gjennom kontrollsamarbeidet i regi av Nordmøre Kemnerkontor rimelig god orden både på volum og kvalitet på kontrollene som utføres. Kontrollfrekvensen for 2016 ble utført som planlagt.

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgsriterier: Komm nr : '1563', År : '2016', Hovedbokstype : 'k'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	50 686 660	50 503 621
Skyldig skattektreditorene	-2 779 807	-3 345 849
Skyldig andre	-44 295	-67 753
Innestående margin	-47 862 555	-47 090 016
Udisponert resultat	-3	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-101 687 985	-104 508 878
Kildeskatt mv - 100% stat	-73 399	-2 398
Personlige skatteyttere	-590 118 835	-569 496 588
Upersonlige skatteyttere	-33 412 110	-37 419 020
Renter	-117 393	-127 684
Innfordring	30 548	22 794
Sum	-725 379 174	-711 531 774
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	101 687 985	104 508 879
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	173 228 932	166 581 744
Fordelt til Fylkeskommunen	40 772 034	39 006 390
Fordelt til kommunen	189 734 233	178 481 208
Fordelt til Staten	219 955 140	222 876 934
Krav som er ufordelt	0	0
Videresending plassering mellom kommuner	850	76 618
Sum	725 379 174	711 531 774
Sum totalt	0	0

19/1-17 Britt Louise Braaten

19/1-17 Britt Louise Braaten

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Samarbeidet med skattekontor på kontrollområdet fungerer greit. Avdekkingsprosenten kunne nok ha vært høyere, og man vil i 2017 legge enda mer arbeid i forhold til utplukk av riktige objekter.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Det er ikke gjennomført egne informasjonstiltak ut over at informasjon er gitt til arbeidsgivere som på eget initiativ har tatt kontakt med kontoret for å etterspørre sådan, dette gjelder også konkrete spørsmål fra regnskapskontor. Kontoret har ellers benyttet anledninger der det har vært kontakt om andre og tilstøtende forhold til å informere om arbeidsgiverkontrollen. Kontoret legger vekt på å i fremtiden benytte kompetansen som finnes i kontrollsamarbeidet til mer målrettede informasjonstiltak mot næringsdrivende og regnskapsførere i kommunen.

Sted/dato: S.ora 19/1-17

Britt Løise Braaten
Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2016 - signert av skatteoppkreveren.

OS 14/17



Returadresse:
Postboks 6499 Etterstad, N-0606 OSLO

Vår dato
15.02.2017

Din dato

Saksbehandler
Oddlaug Johanne Flønæs

800 80 000
Skatteetaten.no

Din referanse

Telefon
95920971

Org.nr
991733116

Vår referanse
2016/124628

Postadresse
Postboks 2060
6402 Molde

Kommunestyret i Sunndal kommune
Postboks 94
6601 SUNNDALSØRA

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1563	
Dato: 17 FEB 2017	
Saks og Arkivnr: 232 1563	Løpenr: 044/17
Arkivkode: 232	Gradering:

Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Sunndal kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

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

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

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

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

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



2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014
1,6	1,4	1,4

2.2 Organisering

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

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Sunndal kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 725 379 174 og utestående restanser² på kr 8 096 202. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 19. januar 2017.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Sunndal kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2014	13,5	98,05 %	96,00 %	99,11 %	95,82 %
Arbeidsgiveravgift 2015	102,1	99,93 %	99,90 %	99,70 %	99,86 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	23,9	99,23 %	99,50 %	99,63 %	99,39 %
Forskuddstrekk 2015	240,3	99,99 %	100,00 %	100,00 %	99,96 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	39,4	100,00 %	99,90 %	100,00 %	99,97 %
Restskatt upersonlige skattytere 2014	5,8	100,00 %	99,40 %	98,19 %	99,42 %

Resultatkravet er nådd for alle skatteartene foruten forskuddsskatt personlige skattytere (-0,27%).

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



3.3 Arbeidsgiverkontroll

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

Resultater for kommunen per 31. desember 2016 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller 2016	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2016 region (i %)
274	14	14	5,1 %	5,8 %	5,1 %	4,2 %

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 20. og 21. september 2016. Stedlig kontroll for området arbeidsgiverkontroll ble avholdt ved Nordmøre skatteoppkreverkontor 13. april 2016.

Skattekontoret har i 2016 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

5. Resultat av utført kontroll

- ***Intern kontroll***

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

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

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

- ***Skatte- og avgiftsinnkreving***

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

- ***Arbeidsgiverkontroll***

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

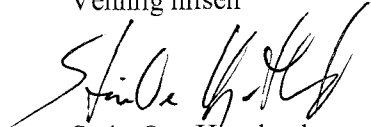


6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2016 gitt anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 03. oktober 2016. I forbindelse med kontroll av arbeidsgiverkontrollordningen er det gitt anbefaling som er meldt Nordmøre skatteoppkreverkontor i rapport av 26. april 2016.

Skatteoppkreverkontorene har gitt tilbakemelding på anbefalinger som er gitt.

Vennlig hilsen


Stein-Ove Hjørtland
Fung. avdelingsdirektør
Skatt Midt-Norge


Ida Moen
Fagansvarlig

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Sunndal kommune
- Skatteoppkreveren for Sunndal kommune
- Riksrevisjonen

OS 15/17

		Unders. avsl. i 2016	Endring	Fristbrudd 3 mnd.
1502	Molde	175	14,4	23,4
1504	Ålesund	323	4,5	29,1
1505	Kristiansund	165	-25,3	27,3
1511	Vanylven	35	16,7	14,3
1514	Sande (M. og R.)	17	88,9	11,8
1515	Herøy (M. og R.)	76	72,7	26,3
1516	Ulstein	48	37,1	41,7
1517	Hareid	52	-7,1	34,6
1519	Volda	56	-9,7	46,4
1520	Ørsta	85	7,6	35,3
1523	Ørskog	14	-51,7	21,4
1524	Norddal	4	-80,0	50,0
1525	Stranda	34	21,4	44,1

1526	Stordal	10	-23,1	20,0
1528	Sykkylven	70	-6,7	25,7
1529	Skodje	47	80,8	6,4
1531	Sula	114	1,8	34,2
1532	Giske	61	-26,5	45,9
1534	Haram	77	4,1	24,7
1535	Vestnes	55	27,9	7,3
1539	Rauma	38	-19,1	7,9
1543	Nesset	12	9,1	16,7
1545	Midsund	7	-63,2	42,9
1546	Sandøy	7	-50,0	0,0
1547	Aukra	36	50,0	41,7
1548	Fræna	81	11,0	7,4
1551	Eide	26	-3,7	30,8

1554	Averøy	36	-16,3	8,3
1557	Gjemnes	5	0,0	0,0
1560	Tingvoll	15	-21,1	13,3
1563	Sunndal	77	57,1	14,3
1566	Surnadal	35	-18,6	25,7
1567	Rindal	8	100,0	0,0
1571	Halsa	13	-18,8	30,8
1573	Smøla	13	-7,1	53,8
1576	Aure	15	-37,5	33,3



SUNNDAL KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1563/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 17.03.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 12/17	Kontrollutvalget	31.03.2017

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretærens innstilling

Følgende saker føres opp på oppfølgingslisten:

Saksopplysninger

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

Oppfølgingsliste er et nyttig redskap for kontrollutvalget for å holde rede på status for saker man ønsker å følge opp eventuelt å ha til observasjon.

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

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

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

Vedlagt følger ajourført oppfølgingsliste pr. 23.03.2017.

VURDERING

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

Sveinung Talberg
rådgiver

**KONTROLLUTVALGET I
SUNNDAL KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr.23.03.2017)

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

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

				orientering. Saken tas opp igjen i et senere møte. 05.10.2016: PS 63/16 i Sunndal kommunestyre. Kommunestyret er meget lite tilfreds med håndteringen av den kommunale økonomiske prosessen vedrørende bygging av ny ambulansestasjon. Det påpekes overfor rådmannen at denne saken må benyttes som lærdom for videre arbeid med kommunens kvalitetssystemer. Betingelsene for tilskudd kr 1.000.000 utbetalt til Helse & Sosialbygg Sunndal AS viser seg vanskelig / umulig å få dokumentert i henhold til krav i tidligere vedtak. Beløpet kan imidlertid sannsynliggjøres, og betraktes som et framforhandlet rundsum flyttetilskudd til utbygger, som anses nødvendig for å få lagt bygget til sentrum. Utførte asfaltarbeider ved ambulansestasjonen anses som en jobb som er gjort av Sunndal kommune for egen regning, og tidligere krav rettet mot Helse & Sosialbygg Sunndal AS anses for avsluttet. Kommunestyret vil videre be rådmannen om - å kvalitetssikre rutineene for håndtering av tilskuddsutbetalinger, og legge fram resultatet av dette arbeidet senest 31.03.2017. - å vurdere behovet for en mer detaljert rutine for kostnadshåndtering i selvkostområdet, og rapportere status senest 31.03.2017. 31.01.17: I tillegg til at kontrollutvalget vil følge opp rådmannens rapportering av arbeidet med å kvalitetssikre rutineene på håndtering av tilskuddsutbetalinger og kostnadsføring på selvkostområdet jf. sak 63/16 vil kontrollutvalget følge opp oversendingsframlegget som ble vedtatt i sak 97/16 i kommunestyret. 13.03.17: Epost m/brev sendt rådmannen. Kontrollutvalget kan ikke se at en sak eller redegjørelse i forhold til disse to sakene er satt på saklisten til økonomi- og planutvalget den 14.03.2017. Kontrollutvalget ber rådmannen om en redegjørelse i forhold til hva som er gjort så langt og eventuelle tiltak og konklusjoner. Kontrollutvalget ønsker å følge opp rådmannens rapportering av arbeidet med å kvalitetssikre rutineene på håndtering av tilskuddsutbetalinger og kostnadsføring på selvkostområdet innen 31.3.2017, jf. sak PS 63/16 i kommunestyret. Kontrollutvalget vil også følge opp vedtak i sak PS 97/16 i kommunestyret.
--	--	--	--	--

Feil i fakturering i Sunndal kommune, U.off. ihht. Off.l. § 13, forv.l. § 13,2	30.11.2015	Komm.rev.	PS 43/15 i Kontrollutvalget 30.11.2015: Kontrollutvalget ber Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal om å foreta en undersøkelse av kommunens internkontroll knyttet til rutiner for mottakskontroll og fakturabehandling.	10.02.2016: Kontrollutvalgssekretariatet har mottatt rapport fra kommunerevisjonen. 18.02.2016: Møtet ble lukket. Revisjonen orienterte om sine funn og konklusjoner. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i lukket møte: 1. Kontrollutvalget tar notatet fra revisjonen til orientering. 2. Kontrollutvalget forventer at rådmannen innfører rutiner og kontroller på området. Kontrollutvalget vil bli orientert skriftlig om hvilke rutiner og kontroller som blir iverksatt. 15.04.2016: Kontrollutvalget har mottatt brev fra og svar fra rådmannen 22.03.2016. Saken kommer opp i kontrollutvalget sitt møte 15.04.2016 i sak 15/16 og møtet vil bli lukket. 15.04.2016: Møtet ble lukket. Saken står fortsatt på oppfølgingslisten til møte 22.9.2016. 17.10.2016: Viser til sak PS 38/16 i møte 31.10.16 og brev fra Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR), datert 17.10.2016. Det har vært store utskiftninger i staben hos kommunen siden sist saken var oppe i kontrollutvalget 15.04.2016, sak PS 15/2016. Fra og med 1.10.2016 er det også ny revisor ved MRR. Arbeidet med å lage nye rutiner er likevel godt i gang. Revisor har mottatt reviderte rutiner for fakturabehandling fra rådmannen. Det er behov for å justere disse noe. Revisors arbeid med å kontrollere at rutinene er iverksatt må derfor utsettes, da de ikke er etablert ennå. 31.10.16: Jf sak PS 38/16 har ikke Kontrollutvalget mottatt en rapport fra revisjonen om rutinene på innkjøpsområdet som omhandler om mottakskontroll, attestasjon og anvisning fungerer og velger derfor å beholde denne saken på oppfølgingslisten. Kontrollutvalget tar brevet fra Møre og Romsdal Revisjon IKS, datert 17.10.2016 til orientering. Kontrollutvalget forventer at det blir framlagt en dokumentasjon av kontrollhandlinger fra revisjonen til kontrollutvalgets første møte i 2017. 31.01.17: Sekretæren mente at utvalget på 10 fakturaer, der ett funn
--	------------	-----------	--	--

				resulterte i avvik, var for lite. Einar Andersen redegjorde for funn og at en utvidet kontroll ville medføre mer tid og kostnader. Revisjonen mente utvalget var tilstrekkelig. Det er uansett rådmannen sitt ansvar å sørge for at den interne kontrollen er etablert og fungerer tilfredsstillende. Kontrollutvalget ønsker å følge opp om rutinene fungerer etter forutsetningene og forventer at dette blir beskrevet i revisjonen sine rapporter til kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre ved å sette den opp på oppfølgingslisten. Kontrollutvalget tar revisjonens rapport til orientering og forventer at kommunen har kontinuerlig fokus på å etterleve krav og rutiner i økonomireglementet Kontrollutvalget vil følge opp saken videre ved å ha den på oppfølgingslisten inntil videre Kontrollutvalget ønsker å følge opp saken videre.
Prosjektrekskap til kontrollutvalget. Sak PS 08/16.	31.01.17	KU	I tilknytning til kontrollutvalgets behandling av årsmeldingen for 2016 i sak 03/17 , pkt. 5.2, vil kontrollutvalget følge opp om kontrollutvalget får seg forelagt prosjektrekskap slik økonomireglementet beskriver. I tilknytning til dette vurderer kontrollutvalget hvilke revisjonsbekreftelser og revisjonshandlinger en ønsker utført.	13.03.17: Brev pr. epost til rådmannen. Kontrollutvalget ber om en liste på igangsatte prosjekt siden 1.1.2012 med en budsjettamme på over 4 millioner kroner og med en forklaring og status for prosjektene.
Trygghetsalarmer og rutiner. Sak PS 08/16.	31.01.17	KU	Gjennom oppslag i avisene Aura Avis og Tidens Krav 28.12.2016, er kontrollutvalget i Sunndal v/leder blitt kjent med en sak relatert til utløsning av trygghetsalarm og manglende varsling og utrykning. Kontrollutvalget ønsker å få en redegjørelse i saken fra rådmannen. Det ble derfor sendt et brev til rådmannen 05.01.2017 med følgende spørsmål: 1. Kontrollutvalget ønsker svar på hvilke rutiner og prosedyrer som gjelder for tildeling, bruk, opplæring, varsling og utrykning angående trygghetsalarmer. 2. Kontrollutvalget ønsker å bli orientert om avtalen Sunndal kommune har med Kristiansund kommune angående trygghetsalarmer. 3. Hvilke tiltak vil rådmannen sette i verk for å sikre innbyggernes tillit til denne viktige og sårbare tjenesten?	31.01.17: Det forelå en epost fra rådmannen 30.01.17 som ble delt ut i møtet som svar på kontrollutvalgets spørsmål. Kontrollutvalget vil følge opp spm. 2 i brevet til rådmannen 5.1.17 om avtalen med Kristiansund kommune. Var det politisk eller administrativt bestemt at Sunndal kommune skulle inngå avtale med Kristiansund kommune? I tillegg vil kontrollutvalget ha seg forelagt avtalen som ble inngått i sin tid. Hva var bakgrunnen for denne avtalen og hvilken risikovurdering ble gjort? Kontrollutvalget ønsker også å følge opp hvordan vedtaket i sak 96/16 i kommunestyret blir fulgt opp. 13.03.17: Brev pr. epost til rådmannen. Kontrollutvalget ønsker en redegjørelse fra rådmannen om avtalen en har med Kristiansund i dag og om status i arbeidet og hvilke risiko- og sårbarhetsanalyser som er gjort for å kvalitetssikre innholdet i tjenesten jf. sak 96/16.
Selskapskontroll av Kristiansund og Nordmøre	31.01.17	KU	Sunndal kommune har en eierandel i dette interkommunale selskapet på 9 %. I følge artikkelen i Tidens Krav har Kristiansund og Nordmøre Havn	31.01.17: Kontrollutvalget ønsker å følge opp saken om eventuell

Havn IKS. Sak PS 08/16.			IKS krevd inn 18 mill. kr for mye i anløpsavgift. Dette er påstander som Hurtigruten ASA har fremført overfor Kystverket. Kystverket har på dette grunnlag utført tilsyn med KNH. Kystverket står fast ved at det er krevd inn over 18 millioner for mye i anløpsavgift.	selskapskontroll i Kritiansund og Nordmøre Havn IKS ved å føre den opp på oppfølgingslisten.
-----------------------------------	--	--	--	--



SUNNDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1563/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 17.03.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 13/17	Kontrollutvalget	31.03.2017

EVENTUELT

Deltakelse på NKRF's kontrollutvalgskonferanse 1.2.-2.2.2017.

Deltakerne som var med fra kontrollutvalget i Sunndal gir en orientering og oppsummering av erfaringene fra konferansen i møtet.

Kontrollutvalgssekretæren var også med på konferansen. Ut fra foredragene har en laget en oppstilling over tema som også er aktuelle som saker i kontrollutvalgene.

Vedlegg:

1. Tema etter kontrollutvalgskonferansen.

Deltakelse på forum for kontroll og tilsyn –FKT- sin fagkonferanse og årsmøte 2017

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

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

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

Kontrollutvalget i Sunndal er medlem i FKT. Det er nå kommet invitasjon til den årlige fagkonferansen hvor selve årsmøtet for 2017 er en del av samlinga.

Konferansen avvikles på Scandic Ishavshotell i Tromsø 7. og 8. juni 2017. Påmeldingsfristen er 4.april 2017.

To av kontrollutvalget sine medlemmer deltok på NKRF's kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1.2.-2.2.2017. Det er derfor ikke budsjettdekning for mer enn 1 deltaker til FKT sin konferanse. Om kontrollutvalget vil delta på FKT sin konferanse, bør en i dette møtet velge person(er) som skal delta. Ingen fra kontrollutvalget i Sunndal deltok på konferansen i 2016.

Habilitet

Fra kontrollutvalgsmedlem Erling Rød har sekretariatet den 13.mars mottatt en epost om vurdering av inhabilitet for utvalgsleder for Teknikk, miljø og kultur (TMK), Bjørn Røkkum. Bjørn Røkkum er både utvalgsleder og ansatt i Sunndal kommune som mellomleder i kommunalteknisk tjeneste. Han er i tillegg medlem i Sunndal kommunestyre.

Erling Rød ber om at kontrollutvalget krever at kommunen setter opp en liste over saker som har vært behandlet i TKM som har angått kommunalteknisk tjeneste i perioden Bjørn Røkkum har vært leder av TKM. Sekretariatet kan tilføye at dette også bør gjelde saker som kommunestyret også har behandlet der Bjørn Røkkum også er medlem. Kontrollutvalget bør vurdere om noen beslutninger bør gjøres om. Kontrollutvalget ber kommunen om en redegjørelse om hva som blir gjort for å unngå lignende tilfeller.

I epost av 11.1.2017 fra Synnøve Helland til rådmannen ber hun om at KS gjennomfører en evaluering av habiliteten til Bjørn Røkkum som sitter som mellomleder i kommunalteknisk tjeneste og samtidig er leder i TMK.

KS svarer i brev av 7.3.2017 til kommunen på epost m/vedlegg fra kommunen av 20.2.2017. Saken er lagt fram som referatsak RS 10/2017 i TMK den 16.3.2017.

KS konkluderer med at en mellomleder er valgbar til politisk utvalg. Videre sitat:
At noen er valgbare «som mellomledere» - betyr imidlertid ikke at det ikke kan oppstå habilitetsproblemer – som gjør det upraktisk at vedkommende velges inn i det enkelte utvalg.

Etter kommuneloven § 40 nr. 3 b vil en kommunalt ansatt som i denne egenskap har medvirket ved tilretteleggelsen av grunnlaget for en avgjørelse, eller ved tidligere avgjørelse i samme sak, alltid anses som inhabil når saken behandles i folkevalgte organ.

Bestemmelsen omfatter i utgangspunktet «enhver deltakelse i saksbehandlingsprosessen som innebærer innsamling av informasjon vedrørende det aktuelle saksforholdet eller vurdering av dette, også hvor vedkommende saksbehandler har spilt en forholdsvis beskjeden eller underordnet rolle ved saksforberedelsen, som medlem av team eller på rent forberedende trinn i saksbehandlingen».

Etter Forvaltningsloven § 6, 3.dje ledd er en direkte underordnet inhabil også der hvor den overordnede er blitt inhabil i kraft av å ha forberedt saken.

KS sin vurdering er at:

1. Mellomlederen er valgbar som folkevalgt.
2. Mellomlederen er valgbar som utvalgsleder.
3. Mellomlederen er valgbar som utvalgsleder for TMK.
4. Mellomleder vil være inhabil i alle saker som teknisk leder har hatt ansvar for å fremme til politisk behandling jf. Forvaltningsloven § 6, 3.dje ledd.
5. Mellomlederen vil være inhabil i de saker som omhandler hans ansvarsområde.

Vedlegg:

1. Epost av 14.3.17 fra Erling Rød til kontrollutvalget.
2. Epost av 13.3.17 fra Erling Rød til kontrollutvalget.
3. Brev av 7.3.17 fra KS til Sunndal kommune.
4. Epost av 11.1.17 fra Synnøve Helland til rådmannen.

Kontrollutvalgets håndtering av misligheter og korrupsjon

Under kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen 1.2.-2.2.2017, var et av temaene korrupsjon. Dette gikk på en presentasjon av kontrollutvalget i Drammen sin granskning av byggesaksbehandlingen i Drammen kommune.

Spørsmålet en kan stille seg etter denne presentasjonen er om kommunen og kontrollutvalget har en beredskap, plan eller rutine for håndtering når en korrupsjonssak oppstår? En forutsetter at kommunen har rutiner som hindrer at korrupsjon oppstår, men når korrupsjon eller misligheter blir avdekt, er det viktig at dette blir håndtert på en korrekt måte.

Det er viktig å skille mellom de ulike rollene. Spesielt hva som er politiets rolle og hva som er kommunens rolle. Kommunens rolle er som administrasjon og som kontroll og tilsyn gjennom kontrollutvalget.

På denne bakgrunn har sekretariatet utarbeidet et forslag til plan og rutiner for håndtering av korrupsjon og misligheter i kontrollutvalget. Denne er ennå ikke ferdig, men deles ut i møtet som et «intern arbeidsdokument» for diskusjon og unntas fra offentlighet inntil videre.

Sveinung Talberg
rådgiver

Kontrollutvalgskonferansen 2017, NKRF. 1.2.-2.2.2017

Saker i kontrollutvalget:

Etikk, åpenhet, habilitet, varsling:

1. Har kommunen reglement for dette?
2. Hvordan praktiseres dette reglementet, eller i mangel av reglement hvordan?
3. Hvilke rutiner har kommunen for dette?

Offentlige anskaffelser og sosial dumping – arbeidsmiljøkriminalitet:

1. Har kommunen et reglement for dette?
2. Det er manglende kompetanse i kommunene omkring temaet. Hvilken opplæring blir gitt om temaet?
3. Det er manglende oppfølging av kontrakter i kommunene. Bare 23 % av kommunene har rutiner for dette. Mange kontrakter har en «offisiell» og «reell» del. Hvordan skjer oppfølgingen av kontraktene?

Kan kommunene vedta seg bort fra svart økonomi og arbeidslivskriminalitet?

<http://www.samarbeidmotsvartokonomi.no/kommunene-pa-banen-mot-arbeidslivskriminalitet/>
(KS, NHO, Skatteetaten, Unio, YS, LO)

SAMARBEID MOT SVART ØKONOMI (SMSØ) har vedtatt 10 strategiregler mot svart økonomi:

<http://www.samarbeidmotsvartokonomi.no/wp-content/uploads/2016/03/Hefte-webversjon.pdf>

1. Har kommunene vedtatt dette?
2. Hvilke grep har kommunen gjort på området?
3. Har kommunen en egenerklæring i investeringsprosjekt på at oppdragstaker har fulgt disse 10 reglene?
4. Har kommunen en egenerklæring i tjenestekjøp på at oppdragstaker har fulgt disse 10 reglene?

Varsling og ytringsfrihet i norsk arbeidsliv i 2016

Ytringsfriheten er regulert i Grunnloven § 100. Varslere er pr. definisjon de ansatte.

Ytringsfriheten er større for arbeidstakere på lavere nivå.

Varslingsplikten er større og mer omfattende.

1. Har kommunen utarbeidet regler, retningslinjer og rutiner for varsling?
2. Hvordan registreres varslene/varslerne?
3. Hvordan følges varslene opp?
4. Hvordan følges varslene opp?

Folkevalgt kontroll

1. Høringer er først og fremst egnet for å gi det offentlige oppmerksomhet. Det er ikke noe som skal foregå i «lukkede rom».
2. Saker som åpner for høringer kommer ofte fra oppslag i media.
3. Kontroll må ha politisk legitimitet.
4. Politisk moral (f.eks. vedtatt antikorrupsjon, varsling, ytring, etikk mv.) skal etterleves.

Korrupsjon – en presentasjon av kontrollutvalgets granskning i Drammen kommune

Korrupsjon skjer ikke i «min kommune». Det foregår bare hos «andre».

1. Alle kontrollutvalg bør få en innføring og opplæring i hvordan man håndterer en korrupsjonssak fra A-Å.
2. I avtalen med revisor bør det stå at alle mislighetssaker skal rapporteres straks fra revisor til kontrollutvalget når han får kjennskap til dette.
3. La innbyggerne få vite «mest mulig» så tidlig som mulig eller bli gitt mulighet for innspill i sakens gang.
4. Ha et klart skille hva som er politiets oppgave (etterforske kriminalitet) og hva som er kontrollutvalgets oppgave (granske internkontrollen). Premissene i bestillingen til revisor må være klar og tydelig.

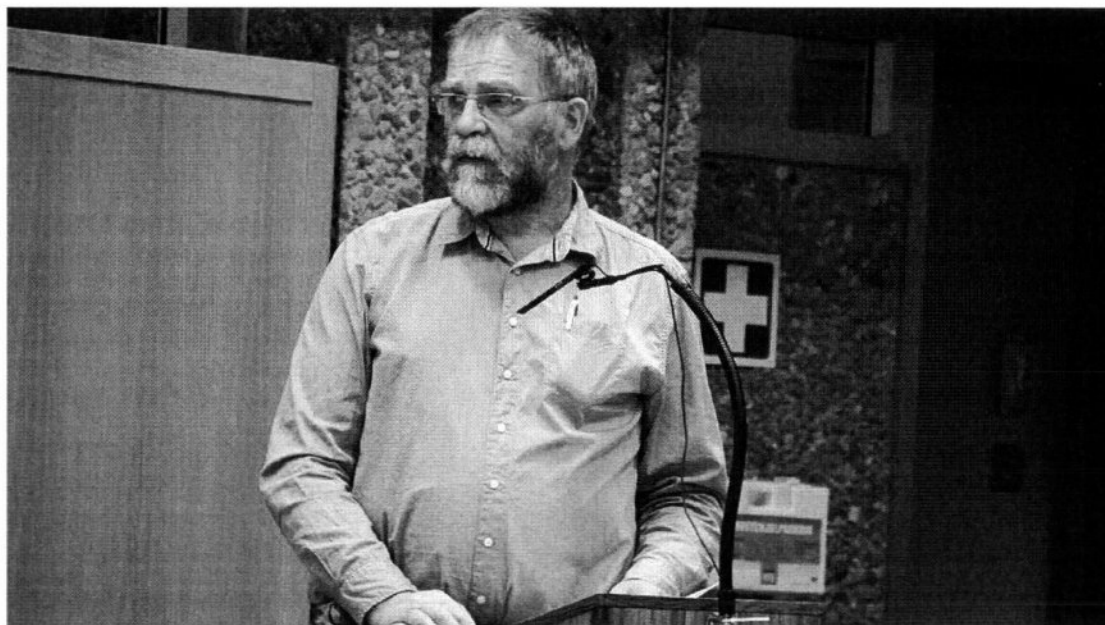
Kommunereformen og kontrollutvalgets oppgave

1. Det er en iboende risiko at de sammenslående kommunene «glemmer» internkontrollen i sine «gamle» kommuner i iveren etter å etablere den «nye» kommunen.
2. Kontrollutvalgene i de/den sammenslåtte kommunen kan ha fellesmøter før de blir sammenslått.
3. Kontrollutvalgene skal føre tilsyn med fellesnemda.
4. Kontrollutvalgene bør avgi sin innstilling til valg av revisor for fellesnemda.
 - Utfordring der kommunen har forskjellig revisor
 - Prosjektregnskapet føres i en av kommunene
 - Revisor for den kommunen reviderer dette regnskapet
5. Fellesnemda avgjør hvem som skal være revisor for den nye kommunen etter innstilling fra kontrollutvalgene.
6. Valg av sekretariat for kontrollutvalget utredes av prosjektleder og Fellesnemda avgjør hvem som skal være sekretariat for den nye kommunen etter innstilling fra kontrollutvalgene.
7. Kontrollutvalgene bør i fellesskap vurdere hva som er aktuelt forvaltningsrevisjonsprosjekt i det siste året før ny kommune. Selvkost er et egnet tema.
8. Følg også temaene i blått hefte fra NKRF.

Kommunenes styringsdokumenter

1. Kontrollutvalget bør se etter risikoområder i budsjett og regnskap. Er det forretningsmessige områder og investeringer? Plassering av midler i verdipapir og kortsiktige lån? Effektiviseringsprosesser?
2. Leverer regnskapet og årsmeldingen på målsetningene i økonomiplanen?
3. Rapporteres det på tjenester eller enheter? Tjenester gir mest svar.
4. Bruker rådmann og politikere mer tid på økonomiplan enn regnskap og årsmelding?

Fra: Erling Rød <erlingrod@gmail.com>
Sendt: 14. mars 2017 12:49
Til: trond.riise@sunndals.net; Talberg, Sveinung
Emne: Fwd: Kamerater og inhabilitet



Vil sjekke: Erling Rød (Frp) vil be kontrollutvalget sjekke hvor mange saker utvalgsleder Røkkum har vært inhabil i.

Habilitetssak til kontrollutvalget

Erling Rød (Frp) ber kontrollutvalget i Sunndal sjekke hvor mange saker utvalgsleder Bjørn Røkkum i teknikk- og miljøutvalget har vært inhabil i siden han ble valgt for snart åtte år siden.

NYHETER

sigmund.tjelle@driva.no

Publisert: 14.03.2017 11:05

Sist oppdatert: 14.03.2017 11:20

Det var Synnøve Helland (Sp) som ba om en evaluering fra KS om habiliteten til Røkkum, som i tillegg til å være utvalgsleder også er ansatt som mellomleder i kommunalteknisk tjeneste i Sunndal kommune. I svarbrevet konkluderer de med at Røkkum er inhabil i alle saker som han eller teknisk leder har hatt et ansvar for å legge fram for politikerne.

«I en kommune med tradisjonell struktur – organisering i etater – så vil etatssjefene være utelukket fra valg. Tilsette på lavere ledd i organisasjonene, som leder av enkelte enheter vil være valgbar», skriver KS

i svarbrevet til kommunen. Det konkluderes med at Røkkum er valgbar både som folkevalgt og som utvalgsleder, men at han vil være inhabil i saker som teknisk leder legger fram for politikerne.

Erling Rød (Frp) har bedt kontrollutvalget se på hvor mange saker Røkkum har vært inhabil i siden han ble valgt som utvalgsleder for snart åtte år siden. – En stygg sak dette, sier Rød.

----- Videresendt e-post -----

Fra: Erling Rød <erlingrod@gmail.com>
Dato: 13. mars 2017 kl. 09:50
Emne: Fwd: Kamerater og inhabilitet

Til: "trond.riise@sunndals.net" <trond.riise@sunndals.net>, Talberg Sveinung
<Sveinung.Talberg@molde.kommune.no>

Her har det vært mye inhabil politikk. Noe for kontrollutvalget?

Erling

----- Forwarded message -----

From: **Erling Rød** <erlingrod@gmail.com>
Date: 2017-03-13 9:48 GMT+01:00
Subject: Kamerater og inhabilitet
To: Sigmund Tjelle <Sigmund.Tjelle@driva.no>

Her har du noe å skrive om.

Bjørn Røkkum er inhabil i saker som er lage av Eilif Lervik. I førstkommende TMK-møte er det 6 av 14

Se pkt 4 og 5 i KS-skrivet.

<http://innsyn.sunndal.kommune.no/RegistryEntry/ShowDocument?registryEntryId=160433&documentId=235056>

<http://innsyn.sunndal.kommune.no/Dmb/DmbMeetingDetail?meetingId=822>

Min kommentar er at Bjørn Røkkum kunne ha vært leder i Oppvekst og Omsorg.

Heia ap(e)-kameraderiet

Erling

Talberg, Sveinung

Fra: Erling Rød <erlingrod@gmail.com>
Sendt: 13. mars 2017 10:47
Til: trond.riise@sunndals.net; Talberg, Sveinung
Emne: Fwd: Kamerater og inhabilitet

Kontrollutvalget bør be kommunen sette opp ei liste over de saker som har angått Kommunalteknisk tjeneste i periodene Bjørn Røkkum har vært leder av TMK. Lista blir lang.
Kontrollutvalget bør vurdere om noen beslutninger bør gjøres om.
Utvalget bør også få vite hva kommuene vil gjøre for å unngå slik rot.

Erling

4. Mellomleder vil være inhabil i alle de saker som teknisk leder har hatt et ansvar for å fremme til politisk behandling jf. forvaltningslovens § 6, 3 ledd.

4. Mellomleder vil være inhabil i alle de saker som teknisk leder har hatt et ansvar for å fremme til politisk behandling jf. forvaltningslovens § 6, 3 ledd.

----- Videresendt e-post -----

Fra: Erling Rød <erlingrod@gmail.com>
Dato: 13. mars 2017 kl. 09:50
Emne: Fwd: Kamerater og inhabilitet
Til: "trond.riise@sunndals.net" <trond.riise@sunndals.net>, Talberg Sveinung
<Sveinung.Talberg@molde.kommune.no>

Her har det vært mye inhabil politikk. Noe for kontrollutvalget?

Erling

----- Forwarded message -----

From: Erling Rød <erlingrod@gmail.com>
Date: 2017-03-13 9:48 GMT+01:00
Subject: Kamerater og inhabilitet
To: Sigmund Tjelle <Sigmund.Tjelle@driva.no>

Her har du noe å skrive om.

Bjørn Røkkum er inhabil i saker som er lage av Eilif Lervik. I førstkommende TMK-møte er det 6 av 14

Se pkt 4 og 5 i KS-skrivet.

<http://innsyn.sunndal.kommune.no/RegistryEntry/ShowDocument?registryEntryId=160433&documentId=235056>

<http://innsyn.sunndal.kommune.no/Dmb/DmbMeetingDetail?meetingId=822>

Min kommentar er at Bjørn Røkkum kunne ha vært leder i Oppvekst og Omsorg.

**KOMMUNSEKTORENS ORGANISASJON - KS ADVOKATENE - Advokater MNA**

Tor Allstrin – avd.dir.

Elisabeth Aasheim

Kristine Røed Brun

Gry Brandshaug Dale

Mårten Brandsnes Faret

Øyvind Gjelstad

Solfrid Vaage Haukaas

Anne-Lise Hellebostad

Beatrice Dankertsen Hennyng

Hakon Huus-Hansen

Erna Larsen

Øyvind Renslo

Jostein Selle

Cecilie R. Sæther

Siri Tofte

Kristine Vigander

Geir S. Winters

Frode Lauareid

Sabrina Becher (adv.sek.)

Linda Hansen (adv.sek.)

Sunndal kommune

Postboks 94
6600 SUNNDALSØRA

Vår referanse: 17/00415-2

Ansvarlig advokat: Siri Tofte

Deres referanse:

Dato: 07.03.2017

Habilitetsvurdering av mellomleder som er medlem av kommunens teknikk-, miljø- og kulturutvalg.

Det vises til tidligere korrespondanse om ovennevnte, og de konkrete spørsmål som er stilt i vedlegget til epost av 20. februar 2017.

Valgloven og kommuneloven bygger på et utgangspunkt om at færrest mulig skal utelukkes fra valg. Unntakene er knyttet til visse stillinger for å hindre sammenblanding av administrative funksjoner, politiske funksjoner og kontrollfunksjoner.

Etter valgloven § 3-3 er den som er «leder av forvaltningsgren» utelukket fra valg til kommunestyre. Tilsvarende vil den som er leder av forvaltningsgren være utelukket til valg av formannskap og utvalg etter kommuneloven § 14 nr. 1 b. Motsatt vil den som er «leder av enkeltstående virksomhet» ikke være utelukket fra valg. Loven sonderer ikke mellom valg av vanlige medlem eller ledere av utvalg. Det vil si at reglene er de samme.

I praksis har begrepet «leder av forvaltningsgren» medført tolkningsproblemer. Begrepet er nært koblet til hvordan administrasjonen er organisert i den enkelte kommune. Typiske stillinger som faller inn i denne kategorien, er etatsledere. Dette er lederstillinger for et avgrenset funksjonsområde med et bredt selvstendig ansvar og med delegert myndighet fra administrasjonssjefen for sin sektor.

I alle tilfelle må en se på stillingens reelle innhold, ikke stillingsbetegnelsen, for å avgjøre hvordan den bedømmes. Momenter vil kunne være om etaten har egne kontorbudsjett, og hva slags tittel vedkommende har og avlønningen. I små kommuner kan det eksempelvis forekomme at en enkelt tilsatt har ansvaret for et saksområde. Også denne blir da ansett som leder av forvaltningsgren.

I en kommune med en tradisjonell struktur – organisering i etater – så vil etatsjefene være utelukket fra valg. Tilsette på et lavere ledd i organisasjonene, som leder av enkelte enheter innen etatene vil være valgbar.

Det er viktig å presisere at grensen for når en går fra å være «leder av enkeltstående virksomhet» til «leder av forvaltningsgren» i utgangspunktet vil måtte avgjøres konkret ut fra en skjønnsmessig helhetsvurdering i hvert enkelt tilfelle, og at kommunen selv må ta denne avgjørelsen. I og med at et viktig utgangspunkt er at færrest mulig skal utelukkes fra valg til kommunale og fylkeskommunale organer bør man når det er grunnlag for tvil legge til grunn at en stillingsinnehaver er valgbar.

At noen er valgbare «som mellomledere» – betyr imidlertid ikke at det ikke kan oppstå habilitetsproblemer – som gjør det upraktisk at vedkommende velges inn i enkelte utvalg.

Etter kommuneloven § 40 nr. 3 b vil en kommunalt ansatt som i denne egenskap har medvirket ved tilretteleggelsen av grunnlaget for en avgjørelse, eller ved tidligere avgjørelse i samme sak, alltid anses som inhabile når saken behandles i folkevalgt organ. Dette gjelder likevel ikke ved behandling av årsbudsjett, økonomiplan, kommuneplan, regional planstrategi og regional plan gjelder ikke første punktum.

Bestemmelsen omfatter i utgangspunktet «enhver deltagelse i saksbehandlingsprosessen som innebærer innsamling av informasjon vedrørende det aktuelle saksforholdet eller vurdering av dette, også hvor vedkommende saksbehandler har spilt en forholdsvis beskjeden eller underordnet rolle ved saksforberedelsen, som medlem av et team eller på rent forberedende trinn i saksbehandlingen.

Rent kontormessig medvirkning medfører ikke i seg selv inhabilitet, men her følger det av fvl. § 6, 3 ledd at kontorpersonale som er direkte underordnet en inhabil tilsatt, ikke vil kunne delta ved avgjørelsen av saken.

Dette fordi den underordnede ofte står i et visst avhengighetsforhold til sine overordnede, og at det da generelt blir en viss fare for at den overordnede tilknytning til saken eller partene kan virke inn på den underordnede behandling.

I kommentaren på Gyldendalsrettsdata til bestemmelsen står følgende:

«§ 6 tredje ledd gjør den underordnede inhabil selv om den inhabiles overordnede ikke er vedkommendes nærmeste overordnede, jf. Ot.prp. nr. 38 (1964-65) s. 46 og Innst. O. II (1966-67) s. 6. Men § 6 tredje ledd omfatter bare den som er direkte underordnet den inhabile tjenestemannen – ikke alle i organet som har lavere stilling eller rang. Det avgjørende må være om tjenestemannen etter arbeidsordningen kan gis direktiver eller på annen måte er avhengig av eller under ledelse av vedkommende. Der saksbehandlingen og virksomheten ikke er organisert etter faste hierarkiske skiller, kan resultatet ut fra en slik vurdering bli at også tjenestemenn ved andre kontorer eller avdelinger i noen grad blir inhabile.»

Dette betyr at en direkte underordnet vil bli inhabil – også der hvor den overordnede er blitt inhabil i kraft av på ha forberedt saken.

Habilitetsvurderinger vil ofte bero på vanskelige juridiske vurderinger som må gjøres basert på en konkret vurdering av faktum i den enkelte sak. Det vil derfor ofte kunne være vanskelige å svare kategorisk ja eller nei på spørsmål som er generelt utformet. Med dette som forbehold må ovennevnte etter mitt skjønn likevel bety:

1. Mellomlederen er valgbar som folkevalgt.
2. Mellomleder vil være valgbar som utvalgsleder.
3. Mellomleder er valgbar som utvalgsleder for teknikk-, miljø- og kulturutvalget.
4. Mellomleder vil være inhabil i alle de saker som teknisk leder har hatt et ansvar for å fremme til politisk behandling jf. forvaltningslovens § 6, 3 ledd.

5. Mellomleder vil være inhabil i de saker som omhandler hans ansvarsområde.

6. Forutsatt at NN ikke var mellomleder:

- dersom hans stilling med dette innebar at han ikke var *direkte* underlagt teknisk sjef så ville han ikke vært inhabil i saker som gjaldt de tre andre sektorene. Se avsnittet i kursiv ovenfor.

- dersom saken hadde sitt utspring i den sektoren han var ansatt i, og han som ansatt medvirket ved tilretteleggelsen av grunnlaget for avgjørelsen ville han blitt ansett som inhabil jf. kommuneloven § 40 nr. 3 b. Se også avsnittet ovenfor hvor det fremgår at *«enhver deltagelse i saksbehandlingsprosessen som innebærer innsamling av informasjon vedrørende det aktuelle saksforholdet eller vurdering av dette, også hvor vedkommende saksbehandler har spilt en forholdsvis beskjeden eller underordnet rolle ved saksforberedelsen, som medlem av et team eller på rent forberedende trinn i saksbehandlingen.»*

Med vennlig hilsen



Siri Tofte
advokat

Telefon: 24 13 29 67 | 95 08 08 66
E-post: Siri.Tofte@ks.no

Fra: Randi Borghild Dyrnes (randi.dyrnes@sunndal.kommune.no)
Sendt: 13.01.2017 19:00:45
Til: Post
Kopi:

Emne: VS: oversendelsesforslag - oppfølging

Vedlegg: image001.jpg

Til registrering.

Ass.rådmann er saksbehandler.

Med vennlig hilsen

Randi Dyrnes
Rådmann
Sunndal kommune
Tlf +47 95 75 25 07
www.sunndal.kommune.no

Fra: Synnøve Helland [mailto:Synnove.Helland@Nofima.no]
Sendt: 11. januar 2017 20:55
Til: Randi Borghild Dyrnes <randi.dyrnes@sunndal.kommune.no>
Emne: oversendelsesforslag - oppfølging

Hei Randi,

I sammenheng med kvartalsrapporteringa etterlyste vi sluttregnskapet for omsorgsboligene og barnehagen på Furu. Hvor står denne saken? Det er nå om lag halvannet år siden arbeidet på omsorgsboligene ble avsluttet.

Ber samtidig om at KS gjennomfører en evaluering av habiliteten til Bjørn Røkkum som sitter som en mellomleder i kommunalteknisk tjeneste (oppsynsmann VA) og samtidig innehar lederfunksjonen i TMK.

Med vennlig hilsen,
Synnøve

Vennlig hilsen/ Kind regards

Synnøve Helland, Dr. Scient

Stasjonsleder / Director, Research Station

Ph: +47 71400133 / Mobile: +47 93418912

synnove.helland@nofima.no

 Nofima sign mail

Nofima AS, Forskningsstasjon for bærekraftig akvakultur
Sjølseng, N-6600 Sunndalsøra, Norway
www.nofima.no