



KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

Sunndalsøra, 05.05.2017

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 3/17

TID: 11.05.2017 kl. 11:00

STED: Kommunestyresalen, Sunndal rådhus

SAKSLISTE:

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

PS 14/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 31. MARS 2017
PS 15/17	REFERAT OG ORIENTERING
PS 16/17	G.NR.50, B.NR. 1, FNR. 130, NYE KOMMUNALE OMSORGSBOLIGER I SENTRUM - BYGGEREGNSKAP
PS 17/17	SUNNDAL KOMMUNE - ÅRSREGNSKAP FOR 2016
PS 18/17	SUNNDAL ENERGI KF - ÅRSREGNSKAP FOR 2016 (ettersendes)
PS 19/17	OPPFØLGINGSLISTE
PS 20/17	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: 2017-1563/03
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 18.04.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 14/17	Kontrollutvalget	11.05.2017

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 31. MARS 2017

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 31.mars 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: 2/17
Møtedato: 31.03.2017
Tid: Kl. 10.00 – kl 15.15
Møtested: Formannskapssalen, Sunndal rådhus
Sak nr: 10/17 – 13/17
Møteleder: Trond M. Hansen Riise, leder (V)
Møtende medlemmer: Odd-Helge Gravem, nestleder (Ap)
Erling Rød (Frp)
Edel Magnhild Hoem (SV)
Liv Berit Gikling (Sp)
Forfall: Ingen
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Ingen
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver
Fra revisjonen: Ingen
Av øvrige møtte: Andrea Fivelstad, økonomisjef i sak RS 10/17 og
Harriet Berntsen, ass.rådmann i sak PS 12/17 og
13/17

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 10/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 31. JANUAR 2017
PS 11/17	REFERAT OG ORIENTERING
PS 12/17	OPPFØLGINGSLISTE
PS 13/17	EVENTUELT

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

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 31.januar 2017 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med leder, velges:

1. Edel Hoem
2. Odd-Helge Gravem

Kontrollutvalgets behandling

Leder orienterte. Leder foreslo at Edel Hoem og Odd-Helge Gravem skriver under møteprotokollen fra møte 31.01.2017 sammen med leder.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsatt i møte. (5 voterende)

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

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering

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** (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

Kontrollutvalgets behandling

Sekretæren gikk igjennom referat- og orienteringssakene. Økonomisjef Andrea Fivelstad orienterte i sak RS 10/17 om at regnskapet nå er avsluttet og overlevert revisor.

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

Kontrollutvalgets vedtak

Følgende saker føres opp på oppfølgingslisten:

1. Habilitet jf. sak PS 13/17. Kontrollutvalget i Sunndal ønsker rådmannen sin redegjørelse på hvordan pkt. 3.4. 2.ledd i Etske retningslinjer for Sunndal kommune praktiseres. Der står det at dersom det kan reises tvil om en ansatt eller folkevalgt er upartisk i en sak skal han/hun ikke delta i saksforberedelse eller behandling av angjeldende sak.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær orienterte. Utvalget gikk igjennom de saker som var satt opp på oppfølgingslisten. Tilstede for å redegjøre fra administrasjonen var assisterende rådmann Harriet Berntsen. Kontrollutvalget mottok den 27.03.2017 svar fra rådmannen på brev av 13.03.2017 om saker på oppfølgingslisten fra møte 31.01.2017.

Saker som rådmannen skal følge opp fra kommunestyrevedtak PS 63/16 og 97/16 vil bli fremmet for økonomi- og planutvalget den 25.04.2017. Dette angår vedtak i «ambulansestasjonssaken» som kontrollutvalget ønsker å følge opp.

Rådmannen skal sende en oversikt over ferdige prosjektrengskap den 29.03.2017. Dette er ennå ikke mottatt.

Når det gjelder saken om rutiner rundt trygghetsalarmer så har kontrollutvalget mottatt beskrivelse av nye rutiner etter en alvorlig hendelse i vinter der også Fylkeslegen meldte tilsyn i saken. Vedlagt brevet fra rådmannen lå også instruks og forslag til avtale om trygghetsalarmer mellom kommunen, brukeren og driftsoperatøren. Det ble også redegjort for vedtak PS 96/16 i kommunestyret der kommune skal knytte seg til «Regionalt responscenter for velferdsteknologi» i regi av Kristiansund kommune.

Kontrollutvalget ønsket å belyse tolkningen av habilitet sett i lys av Etske retningslinjer for Sunndal kommune pkt. 3.4.

Kontrollutvalgssekretariatet bes undersøke om andre eierkommuner er interessert i en eierskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS.

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

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.

Kontrollutvalgets behandling

Odd-Helge Gravem var meget fornøyd med innholdet på konferansen og temaene var svært nyttige i det daglige arbeidet i kontrollutvalget.

Sekretæren redegjorde for innholdet i det vedlagte arbeidsnotatet. Kontrollutvalget ønsket å sette fokus på temaet etikk og habilitet. Kontrollutvalget er kjent med at Sunndal kommunestyre vedtok «Etske retningslinjer for Sunndal kommune» i sak 70/07 den 28.11.2007. Ut fra dette reglementet ønsker kontrollutvalget å sette søkelys på pkt. 3.4. i reglementet og temaet habilitet. Dette blir satt på oppfølgingslisten til neste møte der kontrollutvalget i Sunndal ønsker rådmannen sin redegjørelse på hvordan pkt. 3.4. 2.ledd i Etske retningslinjer for Sunndal kommune praktiseres.

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget i Sunndal ønsker rådmannen sin redegjørelse på hvordan pkt. 3.4. 2.ledd i Etske retningslinjer for Sunndal kommune praktiseres og fører saken opp på oppfølgingslisten.

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

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.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte saken, men kom frem til at kontrollutvalget i Sunndal ikke deltar på FKT sin fagkonferanse og årsmøte i 2017

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget deltar ikke på FKT sin fagkonferanse og årsmøte 2017.

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

Habilitet

Kontrollutvalget er gjennom epost fra kontrollutvalgsmedlem Erling Rød samt epost fra Synnøve Helland til rådmannen medlem i økonomi- og planutvalget og kommunestyret blitt kjent med et spørsmål om vurdering av habilitet for utvalgsleder for Teknisk, 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.

Kontrollutvalget ber om at kommunen setter opp en liste over saker som har vært behandlet i TMK som har angått kommunalteknisk tjeneste i perioden Bjørn Røkkum har vært leder av TMK. 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.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget ble orientert i møtet av assisterende rådmann Harriet Berntsen. Kommunen har etter at saken ble drøftet med KS og senere lagt fram i kommunestyret, sendt saken videre til Fylkesmannen for en vurdering av habiliteten.

Kontrollutvalget diskuterte også andre saker der det kan reises habilitetsspørsmål.

Kontrollutvalget v/leder har mottatt en epost fra Kristin Ruud den 27.03.2017 om reguleringssak ang. grustak i Litldalen. Kontrollutvalget ønsker å følge saken om habilitet videre og fører den opp på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget ønsker å følge saken om habilitet videre og fører den opp på oppfølgingslisten.

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

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.

Kontrollutvalgets behandling

Saken utsettes til neste møte.

Kontrollutvalgets vedtak

Saken utsettes til neste møte.

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

Sundalsøra Samfunnshus BA – Forvaltning

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget er gjennom Bjørn Stomsvik(repr. for en av andelshaverne i Sunndalsøra samfunnshus BA) blitt kjent med at det i Sunndal Samfunnshus BA ikke er blitt avholdt Generalforsamling siden 2006. Det er også andre forhold i dette selskapet som en er blitt kjent med som en vil ha verifisert og bekreftet. Sunndal kommune eier i dag 58,937 % av andelene i selskapet.

Kontrollutvalget ønsker å undersøke forholdene nærmere og vil sende et brev til ordføreren der en ber om en redegjørelse. Hvis disse forholdene kan bekreftes, ber kontrollutvalget om en redegjørelse fra ordføreren om hvilke tiltak som blir satt i verk for å rydde opp i forholdene.

Avhengig av ordførerens redegjørelse vil kontrollutvalget vurdere å gjennomføre en selskapskontroll av selskapet.

Kontrollutvalget ber om at ordføreren og rådmannen møter i kontrollutvalget sitt møte 11.05.2017 for å redegjøre i saken.

Kontrollutvalgets vedtak

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

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget ønsker i forkant av møtet 11.05.2017, fra kl. 0900-1030, å gjennomføre et virksomhetsbesøk hos Sunndal Energi KF. Sekretariatet undersøker mulighetene og rapporterer tilbake.

Kontrollutvalgets vedtak

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

Lønnsnivå og sluttavtaler

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget ønsker å undersøke hva som er gjennomsnittlig lønnsnivå på alle ledernivåer ned til og med enhetsleder samt hva som er standard sluttavtale for disse.

Kontrollutvalgets vedtak

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

Forventningsavklaringsmøte

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget ønsker at rådmann, revisor og ordfører er tilstede i alle kontrollutvalget sine møter.

Kontrollutvalget vil til neste møte, den 11.05.2017, invitere ordfører, rådmann og revisor til kontrollutvalget der tema er «forventningsavklaringer».

Hvilke forventninger har kontrollutvalget til ordfører, rådmann og revisor:

1. At rådmann og revisor møter i alle kontrollutvalget sine møter.

2. At ordfører møter til møter i kontrollutvalget om han er tilgjengelig.
3. At svar mottas i tide og er av en slik art at de kan legges ved saken når sakene oversendes fra sekretariat til kontrollutvalg, senest 1 uke før møtet starter.
4. At rådmann og ordfører tar dialogen med revisor når møteplanen legges slik at regnskapet og revisjonsberetning foreligger i rett tid og med tilstrekkelig tid til saksforberedelse.
5. Hvilke forventninger har ordfører, rådmann og revisjon til kontrollutvalget?

Kontrollutvalget sitt vedtak

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med fremlegg framsatt i møtet av leder.
(5 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: 2017-1563/03
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 18.04.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 15/17	Kontrollutvalget	11.05.2017

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 11/17 **Protokoll fra styremøte i Sunndal Energi KF 28.03.2017** (vedlagt)
- RS 12/17 **Kontrollutvalget i Sunndal – årsmelding 2016**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 29.03.2017, sak 15/17 (vedlagt)
- RS 13/17 **Avvikling av kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 29.03.2017, sak 16/17 (vedlagt)
- RS 14/17 **Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet**
Brev fra oppdragsansvarlig revisor , datert 20.04.2017(vedlagt)
- RS 15/17 **Protokoll fra styremøte i Sunndal Energi KF 24.04.2017** (vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 16/17 **Referatsaker i Sunndal kommunestyre 29.03.2017**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 29.03.2017 (vedlagt)
- OS 17/17 **Protokoll fra styremøte i NIR 21.04.2017** (vedlagt)

Sveinung Talberg
rådgiver

RS 11/17

SUNNDAL ENERGI KF

PROTOKOLL

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr:	1563
Dato:	6 APR 2017
Saks og Arkivnr:	1563
Løpenr:	151/17
Arkivkode:	033
Gradering:	

Den 28.03.2017 kl.08.00 – 11.30 ble det holdt styremøte på Sunndal Energi KF sitt kontor.

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

Forfall:

Fra administrasjonen møtte daglig leder Kolbjørn Solem.

I sak 16 og 17 møtte økonomileder Mette Kårvatn Sande.

I sak 20 møtte markeds konsulent Inger Janne Haugan Vermøy.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

Sak 11/2017 GODKJENNING AV MØTEINNKALLING.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi godkjenner møteinnkallingen.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 12/2017 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA STYREMØTE 12. JANUAR 2017.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi godkjenner møteprotokollen fra styremøte 12. januar.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 13/2017 ORIENTERING OM KRAFTPRISEN/KRAFTMARKEDET.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi tar saken til orientering.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 14/2017 ORIENTERING OM KRAFTFORBRUK I 2016.

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

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 15/2017 ORIENTERING OM SYKEFRAVÆRSTALLENE FOR 2016.

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

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 16/2017: ORIENTERING OM STATUS FOR REGNSKAPET FOR 2016.

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

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 17/2017 STATUS FOR UTRULLING AV AMS.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi tar orienteringen til etterretning.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 18/2017 TILDELING AV SPONSORMIDLER FRA SUNNDAL ENERGI FOR 2017.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi KF vedtar å tildele lag og organisasjoner sponsorstøtte for 2017 i henhold til vedlagte liste datert 28.03.2017. Styret gjorde vedtak om å dele ut kr 190.000,-. De siste kr. 10.000,- overlates til daglig leder å fordele ut fra søknader som kommer inn gjennom året.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Saker til behandling

RS 12/17

PS 15/17 Kontrollutvalget i Sunndal - årsmelding 2016

Kontrollutvalgets innstilling

Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 tas til etterretning.

Behandling i Kommunestyret - 29.03.2017

Trond Hansen-Riise, leder for kontrollutvalget, orienterte innledningsvis.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 tas til etterretning.

RS 13/17

PS 16/17 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 01.02.2017 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 - 29.03.2017

Representanten Bjørn Flemmen Steinland, AP, ba om å bli erklært inhabil med bakgrunn i at han sitter i styret for Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal. Bjørn Flemmen Steinland ble erklært inhabil i behandlingen av sak og fratrådte, jf. Forvaltningslovens § 6, 1. ledd bokstav e).

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal avvikles i det oppgavene ivaretas av Møre og Romsdal Revisjon IKS fra 01.02.2017 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.

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Til kontrollutvalget i
Sunndal kommune

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1563	
Dato: 20 APR 2017	
Saks og Arkivnr.: 1563	Løpnr: 132/17
Arkivkode: 216	Gradering:

Vurdering av uavhengighet

Innledning

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Undertegnede tok over som oppdragsansvarlig revisor for revisjon av Sunndal kommune i februar 2017.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I Møre og Romsdal Revisjon IKS' (heretter benevnt som MRR) revisjonsplaner inngår vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

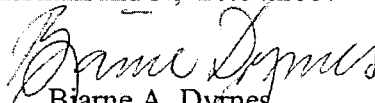
5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene.

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Møre og Romsdal Revisjon IKS
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor. Til orientering kan allikevel nevnes at undertegnede har eierinteresser i Revisjon NOR AS. (RN) Dette selskapet er stiftet etter initiativ fra kontrollutvalgene i eierkommunene til daværende Distriktsrevisjon Nordmøre IKS (DRN), og styret i DRN. DRN er også aksjonær i RN.
Pkt. 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunen som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Sunndal kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen. Før slike tjenester utføres av MRR foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.
Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Sunndal kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede bekrefter at verken revisor eller MRR for tiden opptrer som fullmektig for Sunndal kommune .
Pkt. 8: Andre særegne forhold	Styreleder i MRR var rådmann i Sunndal kommune. Hvis det kommer opp saker som berører hans person, så vil vi vurdere å trekke inn kompetanse fra annet revisjonsdistrikt. Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tillitten til min uavhengighet og objektivitet.

Kristiansund N, 20.04.2017


Bjarne A. Dyrnes
Oppdragsansvarlig revisor

SUNNDAL ENERGI KF

PROTOKOLL

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1563	
Dato: 25 APR 2017	
Saks og Arkivnr: 1563	Løpenr: 163/17
Arkivkode: 033	Gradering:

Den 24.04.2017 kl.09.00 – 11.00 ble det holdt styremøte på Sunndal Energi KF sitt kontor.

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

Forfall: May Jorid Strand. Jonny Meland var innkalt som varamedlem.

Arne Magne Rønningen deltok ikke under behandling av sak 27, 28 og 29.
I sak 30 ble styreleder Janne Merete Rimstad Seljebø kjent inhabil, og fratrådte møte under behandling av saken.

Fra administrasjonen møtte daglig leder Kolbjørn Solem.

I sak 27 og 28 møtte økonomileder Mette Kårvatn Sande.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

Sak 24/2017 GODKJENNING AV MØTEINNKALLING.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi godkjenner møteinnkallingen.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 25/2017 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA STYREMØTE 28. MARS 2017.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi godkjenner møteprotokollen fra styremøte 28. mars 2017.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 26/2017 ORIENTERING OM KRAFTPRISEN/KRAFTMARKEDET.

Vedtak: Styret i Sunndal Energi tar saken til orientering.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 27/2017 ÅRSBERETNING OG REGNSKAP FOR 2016.

Vedtak: Årsberetning og regnskap for 2016 ble behandlet av styret i Sunndal Energi KF 24. april 2017, og oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Årsberetning og regnskap for Sunndal Energi KF for 2016 godkjennes med et årsresultat på kr. 9 519 569 og en omsetning på kr. 82 171 910.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 28/2017 DISPONERING AV OVERSKUDD FRA 2016

Vedtak: Disponeringen av overskuddet for 2016 på kr. 9 519 569,-, ble behandlet i styret i Sunndal Energi KF 24. april 2017, oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Styret i Sunndal Energi KF foreslår for kommunestyret at overskuddet på kr. 9 519 569,- disponeres på følgende måte:

<i>Utbytte til eier</i>	<i>kr.</i>	<i>4 300 000</i>
<i>Overført annen egenkapital</i>	<i>kr.</i>	<i>5 219 569</i>
		<i>-----</i>
<i>Sum</i>	<i>kr.</i>	<i>9 519 569</i>

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 30 /2017: SUNNDAL NASJONALPARKSENTER AS - AVVIKLING

Vedtak: Styret i Sunndal Energi støtter forslaget om avvikling av Sunndal Nasjonalparksenter AS samt disponeringen av restmidler og øvrige eiendeler. Hvis avviklingen gjennomføres, vil balanseposten i regnskapet på kr 10 000 i Sunndal Nasjonalparksenter AS –utgå - og balansen reduseres tilsvarende.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Nedenforstående saker er unntatt offentlighet jfr. Off. loven

Janne Merete Rimstad Seljebø
leder
sign.



Kolbjørn Solem
daglig leder

Kopi:
Ordføreren
Rådmannen
Sekretær i kontrollutvalget

OS 16/17

RS 21/17	Innspill fra kommuner i Møre og Romsdal om klage fra Nesset kommune	2014/1881
RS 22/17	Protokoll fra møte 31.01.2017 - Kontrollutvalget i Sunndal	2012/1809
RS 23/17	Protokoll fra fylkestyremøte i KS Møre og Romsdal, 02.02.2017	2010/351
RS 24/17	Protokoll fra Fylkesmøte i KS Møre og Romsdal 16.02.2017	2010/351
RS 25/17	Protokoll fra ordinær generalforsamling i Bølgen Invest 20.02.2017	2009/1529
RS 26/17	E-post til landets ordførere om myndighet og bruk av kontrollutvalg i forhold til barnevernssaker	2017/479
RS 27/17	Habilitetsvurdering av mellomleder som er medlem av kommunens teknikk-, miljø- og kulturutvalg	2017/88
RS 28/17	Bekymringsmelding knyttet til etablering av nasjonalt deponi for farlig avfall på Raudsand (kopi av brev til KMD)	2017/482
RS 29/17	Status kommunale veger i Sunndal - svar på spørsmål i spørrehalvtimen	2017/460
RS 30/17	Nettside for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	2017/551

08 17/17



PROTOKOLL

Møte i styret nr. 2-2017

Tidspunkt:

Fredag 21. april 2017 kl. 10.00

Sted:

NIR, Vågeveien 7, 3. etg., Kristiansund

Protokoll sendes:

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

Saker til behandling:

05/17 Endring av noter i årsregnskapet for 2016
06/17 Årsberetning for 2016
07/17 Revidert budsjett for 2017 med utdeling fra fond
08/17 Budsjett for 2018

Medlemmer til stede:

Aure/Smøla: -
Averøy: Svein Kongshaug
Halsa/Tingvoll: Solvår Skogen Sæterbø (1. vara)
Kristiansund: Maritta B. 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, Stig Fjeldset fra Tingvoll og Eli Dahle fra Oppdal.

I tillegg møtte:

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

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1539/1563	
Dato: 24 APR 2017	
Saks og Arkivnr: 1539/1563	Løpenr: 160/17
Arkivkode: 026	Gradering:

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Styret fattet følgende enstemmige

vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes.

SAKER TIL ORIENTERING

MØTER, KURS OG KONFERANSER

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Daglig leder har orientert om framtidens avfalls løsninger til utviklingsutvalget i Tingvoll, Kristiansund bystyre og Halså kommunestyre.

SeSammen har vært så rause å invitere oss til sine fagsamlinger selv om vi formelt ikke er med i samarbeidet. Pål Harstad har deltatt på gjenvinningsstasjonsforum i deres regi.

Fagmøte i NIR blir avholdt 27. april.

VEDTAK OM SEKRETARIAT FRA AVFALLSFORUM MØRE OG ROMSDAL

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Årsmøtet i Avfallsforum Møre og Romsdal har vedtatt å øke sekretariatet opp til en 50 %-stilling og at det skal forhandles med NIR om en slik avtale. Forhandlingene er i gang, men ikke avsluttet.

Styreleder og daglig leder har vært i kontakt med en aktuell kandidat for å ta den økningen i bemanning som NIR behøver som følge av dette.

INFORMASJONS- OG PROFILERINGSARBEID

Saksbehandler: Linn Stamnes Stokke / Pål Harstad

Vi samarbeider med IKT Orkide om nye nettsider.

Neste iRetur vil bla.a ha hjemmekompostering som tema.

I mai og juni kjører vi kampanje for å få ryddet skjærgården for avfall og spesielt plast. Gjennom samarbeidet "Hold midt-Norge rent" har vi søkt om midler fra Miljødirektoratet til å få dekket kostnader med strandrydding. Aksjonen dekker hele kysten fra Helgeland til Romsdal.

Vi vil jobbe med å promotere appen slik at flest mulig tar den i bruk. Det vil bli fergereklame i mai, juni og juli i tillegg til markedsføring på Facebook. Appen er nå lastet ned 6 600 ganger. Vi antar at vi når 15-20 % av befolkningen med app.

NY MILJØSTASJON OG OMLASTESTASJON I KRISTIANSUND

Saksbehandler: Pål Harstad

NIR har kommet med innspill i forbindelse med oppstart av arbeidet.

AVFALLSPLAN FOR KRISTIANSUND

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

NIR bistår Kristiansund kommune i arbeidet med ny avfallsplan.

MULIGHETER FOR HENTEORDNING FOR GLASS- OG METALLEMBALLASJE I FLERE KOMMUNER

Saksbehandler: Pål Harstad

NIR har som mål å få flere kommuner over på henteordning for glass- og metallemballasje. I første omgang Averøy, Halså og Tingvoll, senere Aure og Smøla.

SAKER TIL DISKUSJON

EIERMØTE I NIR

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

En foreløpig plan for innhold i eiermøte for NIR ble lagt fram og diskutert.

SAKER TIL BEHANDLING

05/17 ENDRING AV NOTER I ÅRSREGNSKAPET FOR 2016

Saksbehandler: Else Mari Strand
Tidligere behandling: Styresak 01/17 Årsregnskap for 2016
Vedlegg: Ingen

Årsregnskapet for 2016 ble sendt til revisjon etter styrebehandling i møtet 10.februar. Revisor har foreslått noen endringer i årsregnskapets noter. Endringene gjelder bruk av premiefond (tillegg i note 5), revisjon (ny note 12) og hendelser etter balansedagen (ny note 13). De nye notene medfører at tidligere note 12 og 13 får ny nummerering (14 og 15).

Forslaget til reviderte noter er som følger (endringer er merket med rødt):

Note 5: Pensjonsmidler og -forpliktelser

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

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

NIR sitt premiefond i KLP hadde en saldo på 3 686 849 kr pr. 31.12.15 (tall for 2016 er ikke tilgjengelige pd.). Det er ikke brukt av premiefondet i 2016.

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

Økonomiske forutsetninger 2016:

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

Note 12: Revisjon

Revisjon av NIR er utført av Distriktsrevisjon Nordmøre IKS. I regnskapet for 2016 er det i henhold til faktura fra DRN avsatt 34.000 kr for revisjon og 14.900 kr for konsulentbistand.

Note 13: Hendelser etter balansedagen

Det er ingen hendelser etter balansedagen som påvirker årsregnskapet for 2016.

Styret fattet følgende enstemmige

v e d t a k :

Endringer i notene i årsregnskapet for 2016 godkjennes.

06/17 ÅRSBERETNING FOR 2016

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad
Tidligere behandling: Ingen
Vedlegg: Årsberetning for 2016

Årsberetning for 2016 var vedlagt saken.

Styret legger saken enstemmig fram for representantskapet med følgende forslag til

vedtak:

Årsberetning for 2016 godkjennes.

07/17 REVIDERT BUDSJETT FOR 2017 MED UTDELING FRA FOND

Saksbehandler: Else Mari Strand
Tidligere behandling: Ingen
Vedlegg: Ingen

Flere forhold gjør at årets budsjett må justeres. Under er endringene beskrevet før de er oppsummert i revidert budsjett til slutt i saken.

Årsoppgjørdisposisjoner

Årsregnskapet for 2016 fører til endringer i avsetninger til, og bruk av, fond som det ikke var budsjettet for. Det vises til vedtak i styresak 01/17.

1. Underfinansiering i investeringsregnskapet (jf. note 14 i årsregnskapet) på 17 352 kr dekkes av disposisjonsfond.
2. Regnskapsmessig mindreforbruk i 2016 (jf. note 15 i årsregnskapet) på 518 468 kr overføres til disposisjonsfond.

Ny avtale med Avfallsforum Møre og Romsdal

Avfallsforum Møre og Romsdal har bedt om sekretærtjenester fra NIR tilsvarende en 50% stilling. Se rep.skapsak 02/17. Saken vil berøre følgende budsjettposter: "Sekretariat Avfallsforum Møre og

Romsdal", "Lønns- og pensjonskostnader" og "Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk".
Posten "Lønns- og pensjonskostnader" justeres samtidig for erfaringstall.

3. Budsjettposten "Sekretariat Avfallsforum Møre og Romsdal" økes til 330 000 kr.
Budsjettposten "Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk" (disposisjonsfond)
økes fra 37 500 kr til 160 830 kr.
Budsjettposten "Lønns- og pensjonskostnader" økes til 4 484 130 kr.

Utdeling fra fond

Representantskapet har i sak 11/14 anbefalt overfor eierne at NIR sine fond ikke overstiger 1 mill. kr. Etter at disposisjonene over er foretatt, er totalbeholdningen på fond (med forbehold om at årsregnskap for 2016 vedtas av representantskapet):

Totale fond pr. 31.12.16	1 009 137 kr
Årsoppgjørdisposisjoner, sakens pkt. 1	-17 352 kr
Årsoppgjørdisposisjoner, sakens pkt. 2	518 468 kr
Øvrig bruk av fond i 2017, sakens pkt. 3	-160 830 kr
Ny saldo på fond	1 349 423 kr

Det foreslås at hele beløpet som overstiger 1 mill. kr utdeles (tilbakebetales) til eierne. Fordelt etter eierandel blir dette:

	Eierandel	Utdeling
Aure	5,7 %	19 917
Averøy	9,3 %	32 496
Halsa	2,5 %	8 736
Kristiansund	39,5 %	138 022
Oppdal	11,0 %	38 437
Rauma	12,0 %	41 931
Smøla	3,5 %	12 230
Sunndal	11,5 %	40 184
Tingvoll	5,0 %	17 471
	100 %	349 423

Vi gjør oppmerksom på at beløpene skal gå tilbake til kommunenes selvkostregnskap for avfall/renovasjon.

4. Det utdeles til eierne kr 349 423 kr.
Årsavgiften til NIR-kommunene reduseres dermed fra 6 535 800 kr til 6 186 377 kr.
Kr. 349 423 overføres fra disposisjonsfondet til driftsbudsjettet.

Øvrige endringer i budsjettet for 2017

Det var budsjettet med for høyt beløp på renteinntekter og utbytte. Rentene er fortsatt lave, samtidig som signaler tilsier at det ikke vil bli utbetalt utbytte fra Rekom i 2017.

5. Budsjettposten "Renteinntekter og utbytte" reduseres fra 100 000 kr til 50 000 kr.

NIR betaler årlig et egenkapitalinnskudd til KLP. Det er ikke tatt høyde for dette i budsjettet for 2017.

6. Det budsjetteres med et EK-innskudd til KLP på 30 000 kr i et nyopprettet investeringsbudsjett for 2017. Investeringen finansieres ved å overføre 30 000 kr fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet. Det er tatt høyde for dette i budsjettposten "Lønns- og pensjonskostnader" under punkt 3.

Summert blir revidert driftsbudsjett og nyopprettet investeringsbudsjett for 2017 som følger:

REVIDERT DRIFTSBUDSJETT FOR 2017

	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Budsjett 2017	Rev.budsj 2017	Punkt i saken
Driftsinntekter					
<i>Inntekter til drift av NIR</i>					
Sekretariat Avfallsforum Møre og Romsdal	326 177	220 000	225 000	330 000	3
Årsavgift NIR-kommunene.	4 758 777	4 758 775	6 535 800	6 186 377	4
Sum inntekter til drift av NIR	5 084 954	4 978 775	6 760 800	6 516 377	
Avfallsbehandling					
Salg og viderefakturering av avfall	18 698 552	17 970 000	18 120 000	18 120 000	
Diverse innkjøp og tjenester viderfakt. NIR-kommunene	2 113 000	955 000	1 005 000	1 005 000	
Sum avfallsbehandling til fordeling kommuner	20 811 552	18 925 000	19 125 000	19 125 000	
Sum driftsinntekter	25 896 506	23 903 775	25 885 800	25 641 377	
Driftskostnader					
<i>Kostnader relatert til drift av NIR</i>					
Lønns- og pensjonskostnader.	4 024 425	4 564 000	4 335 800	4 484 130	3
Revisjon, juridisk bistand, konsulenthonorar	48 900	55 000	55 000	55 000	
Kontorkostnader, husleie, lisenser, m.m.	559 002	640 000	615 000	615 000	
Fag-, styre- og repsskapsmøter, konferanser, reiser m.m.	352 112	350 000	400 000	400 000	
Informasjonsarbeid for kommunene	1 239 324	1 150 000	1 150 000	1 150 000	
Årsavgifter/medlemskap	239 823	250 000	260 000	260 000	
Prosjekter/aktiviteter	70 830	62 400	87 500	87 500	
Sum kostnader relatert til drift av NIR	6 534 416	7 071 400	6 903 300	7 051 630	
Avfallsbehandling					
Transport og behandling av avfall	18 702 025	17 970 000	18 120 000	18 120 000	
Div. innkjøp for videresalg.	2 135 948	950 000	1 000 000	1 000 000	
Sum avfallsbehandling til fordeling kommuner	20 837 973	18 920 000	19 120 000	19 120 000	
Sum driftskostnader	27 372 389	25 991 400	26 023 300	26 171 630	
Brutto driftsresultat	-1 475 883	-2 087 625	-137 500	-530 253	
Renteinntekter og utbytte	56 726	150 000	100 000	50 000	5
Netto driftsresultat	-1 419 157	-1 937 625	-37 500	-480 253	
Overføringer					
Utbetaling fra fond/bruk av tidl.års mindreforbruk	1 830 225	1 830 225		349 423	4
Bruk av tidl. års regnskapsmessige mindreforbruk.	107 400	107 400	37 500	160 830	3
Overførsel fra drift til investering. KLP-innskudd 2017.				-30 000	6
Mindreforbruk 2016	1 863 613	1 863 613		518 468	
Mindreforbruk 2016 til disposisjonsfond	-1 863 613	-1 863 613		-518 468	2
Sum overføringer	1 937 625	1 937 625	37 500	480 253	
Regnskapsmessig mindreforbruk	518 468	0	0	0	

INVESTERINGSBUDSJETT FOR 2017

	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Rev. Budsj. 2017	Pkt. i saken
Underfinansiering i Investeringsregnskapet i 2015	-129 752	-129 752		
Kjøp av aksjer i Rekom. Representantskapets sak 10/16	-158 863	-167 700		
Sum finansieringsbehov 2015 og 2016	-288 615	-297 452		
Dekning av underfinansiering i 2015. Fra disp.fond. Rep.skapets sak	129 752	129 752		
Dekning av aksjekjøp i Rekom fra disp.fond. Rep.skapets sak 10/16	158 863	167 700		
KLP-innskudd 2016	-17 352			
Sum finansiering i 2016	288 615	297 452		
Udekket i Investeringsregnskapet i 2016	-17 352	0	-17 352	
KLP-innskudd 2017			-30 000	6
Sum finansieringsbehov 2016 og 2017		0	-47 352	
Dekning underfinansiering 2016. Fra disposisjonsfond. Sak 01/17			17 352	1
Overført fra drift i 2017:KLP-innskudd 2017.			30 000	6
Sum finansiering 2017		0	47 352	

Styret legger saken enstemmig fram for representantskapet med følgende forslag til

vedtak:

Budsjettet for 2017 justeres i henhold til punktene 1-6 i saken.

Det utdeles til eierne totalt 349 423 kr som vist i saken.

08/17 BUDSJETT FOR 2018

Saksbehandler: Else Mari Strand
Tidligere behandling: Ingen
Vedlegg: Ingen

Forslag til budsjett for 2018 følger i hovedsak vedtatte økonomiplan med følgende endringer:

- Inntekter for sekretariat for avfallsforum er økt etter vedtak i rep.skapsak 02/17.
- Kostnader og inntekter på avfallsbehandling og diverse innkjøp for viderefakturering er justert etter regnskap for 2016, erfaringstall og forventet økt innkjøp av dunker som følge av henteordning for glass- og metallemballasje.
- Lønn, honorar, pensjonsutgifter og arbeidsgiveravgift er justert etter faktiske forhold og vedtak i rep.skapsak 02/17 (sekretariat for avfallsforum) og 03/17 (bruk av fond i KLP).
- Midler til informasjonsarbeid er økt. Dette arbeidet er viktigere enn noen gang med tanke på de kommende kravene til økt gjenvinningsgrad.
- Midler til prosjekter/aktiviteter er økt for å ha en ekstra buffer i forhold til nye sentrale krav til avfallssortering og mulige endringer som følge av kommune- og regionreform.
- Bruk av fond tas ut.

Merk at årsavgiften til kommunene går ned i forhold til den vedtatte økonomiplanen.

Detaljene i budsjettet ser slik ut:

DRIFTSBUDSJETT FOR 2018

	Regnskap 2016	Rev.Budsjett 2017	Økonomiplan 2018*	Budsjett 2018
Driftsinntekter				
<i>Inntekter til drift av NIR</i>				
Sekretariat Avfallsforum Møre og Romsdal	326 177	330 000	235 000	465 000
Årsavgift NIR-kommunene	4 758 777	6 186 377	6 697 015	6 575 000
Sum inntekter til drift av NIR	5 084 954	6 516 377	6 932 015	7 040 000
<i>Avfallsbehandling</i>				
Salg og viderefakturering av avfall	18 698 552	18 120 000	18 385 000	19 365 000
Diverse innkjøp og tjenester viderfakt. NIR-kommunene	2 113 000	1 005 000	1 200 000	2 300 000
Sum avfallsbehandling til fordeling kommuner	20 811 552	19 125 000	19 585 000	21 665 000
Sum driftsinntekter	25 896 506	25 641 377	26 517 015	28 705 000
Driftskostnader				
<i>Kostnader relatert til drift av NIR</i>				
Lønns- og pensjonskostnader	4 024 425	4 484 130	4 467 015	4 165 000
Revisjon, juridisk bistand, konsulentonorar	48 900	55 000	55 000	60 000
Kontorkostnader, husleie, lisenser, m.m.	559 002	615 000	675 000	645 000
Fag-, styre- og rep-skapsmøter, konferanser, reiser m.m.	352 112	400 000	380 000	400 000
Informasjonsarbeid på vegne av kommunene	1 239 324	1 150 000	1 200 000	1 300 000
Årsavgifter/medlemskap	239 823	260 000	260 000	300 000
Prosjekter/aktiviteter/innovasjon	70 830	87 500	100 000	200 000
Sum kostnader relatert til drift av NIR	6 534 416	7 051 630	7 137 015	7 070 000
<i>Avfallsbehandling</i>				
Transport og behandling av avfall	18 702 025	18 120 000	18 385 000	19 365 000
Div. innkjøp for videresalg.	2 135 948	1 000 000	1 200 000	2 300 000
Sum avfallsbehandling til fordeling kommuner	20 837 973	19 120 000	19 585 000	21 665 000
Sum driftskostnader	27 372 389	26 171 630	26 722 015	28 735 000
Brutto driftsresultat	-1 475 883	-530 253	-205 000	-30 000
Renteinntekter og utbytte	56 726	50 000	105 000	60 000
Netto driftsresultat	-1 419 157	-480 253	-100 000	30 000
Overføringer				
Utbetaling fra fond/bruk av tidl.års mindreforbruk	1 830 225	349 423		
Bruk av tidligere års regnskapsm. mindreforbruk	107 400	160 830	100 000	
Overførsel fra drift til investering. KLP-innskudd 2018		-30 000		-30 000
Mindreforbruk foregående år	1 863 613	518 468		
Mindreforbruk overført til disposisjonsfond	-1 863 613	-518 468		
Sum overføringer	1 937 625	480 253	100 000	-30 000
Regnskapsmessig mindre-/merforbruk	518 468	-	-	-

* Økonomiplan for 2018 vedtatt av representantskapet i 2016.

GENERELLE MERKNADER

Styret gis myndighet til å regulere budsjettpostene innenfor totalrammen.

INNTEKTER

Sekretariat Avfallsforum Møre og Romsdal (AMR)

Avfallsforum Møre og Romsdal vedtok på sitt årsmøte 05.04.17 å øke sekretariatets tjenester fra 500 timer pr. år til en 50 % stilling fra 01.08.17. Dette er en løpende avtale med ett års oppsigelsesfrist.

Årsavgift:

Årsavgiften for 2018 blir 6 575 000 kr, eller 105,44 kr/innbygger (105,05 kr/innbygger i 2017 før utdeling fra fond).

Salg og viderefakturering av avfall

Avfallsmengdene er justert etter erfaringstall, og prisene beregnet etter gjeldende avtaler med en forventet indeksregulering.

Renteinntekter og utbytte

Vi forventer renteinntekter på bankinnskudd på 55 000 kr og utbytte fra Gjensidige på 5 000 kr.

Bruk av tidligere års mindreforbruk

På grunn av reduserte pensjonskostnader (bruk av premiefond), vil det ikke være behov for å bruke av tidligere års mindreforbruk, slik det var tenkt i økonomiplanen.

KOSTNADER**Lønns og pensjonskostnader**

Posten består av lønn og feriepenger, møtegodegjørrelser til styret og representantskapet, pensjonskostnader og arbeidsgiveravgift. Årets pensjonspremie dekkes i sin helhet av premiefondet i KLP.

Det budsjetteres i 2018 med 4,5 stillinger i NIR (ref. rep.skapsak 02/17 sekretariattjenester for Avfallsforum Møre og Romsdal)).

Kontorkostnader, husleie, lisenser, m.v.

Posten dekker kostnader til husleie, renhold, lisenser/programvare, datautstyr, inventar, IT-kostnader og andre driftsutgifter.

Kurs-, møte- og konferanseutgifter

Deltakelse på kurs, konferanser og generalforsamlinger for ansatte, styrets leder og styret. Kostnader til styre- og representantskapsmøter og fagmøter. Bilgodtgjørelse, diett etc. etter statens satser.

Informasjonsarbeid på vegne av kommunene

Informasjonsarbeid og holdningsskapende arbeid er viktigere enn noen gang for å oppnå dagens og fremtidens forventede gjenvinningsgrad. Posten dekker iRetur, nettside, Facebook, filmproduksjon, tømmekalendre, annonsering, profilering, plakater, osv.

Årsavgifter/medlemskap

Posten dekker medlemskontingent i Avfall Norge og Avfallsforum Møre og Romsdal. Disse kontingentene gjelder for både NIR og NIRs medlemskommuner og gir blant annet redusert deltakeravgift på kurs og konferanser. Avfall Norge har de siste årene kjørt landsdekkende informasjonskampanjer som dekkes med en ekstraordinær medlemskontingent. Dette er også inkludert i denne posten.

Videre dekkes også kontingent i Avfallsforum Midt-Norge, Nordmøre Næringsråd, Miljøfyrtårn, Bedriftshelsetjeneste og Grønt Flagg.

Prosjekter, aktiviteter og innovasjon

Mange viktige avgjørelser må tas de nærmeste årene for å oppfylle EUs mål om 70 % gjenvinningsgrad innen 2030. Posten prosjekter/aktiviteter er derfor økt i forhold til økonomiplanen.

INVESTERINGSBUDSJETT FOR 2018

	Regnskap 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018
Underfinansiering i Investeringsregnskapet i 2015	-129 752		
Kjøp av aksjer i Rekom	-158 863		
Sum finansieringsbehov 2015 og 2016	-288 615	0	0
Dekning av underfinansiering i 2015	129 752		
Dekning av aksjekjøp i Rekom fra disposisjonsfond	158 863		
KLP-innskudd 2016	-17 352		
Sum finansiering i 2016	288 615	0	0
Udekket i Investeringsregnskapet i 2016	-17 352	-17 352	0
KLP-innskudd 2018		-30 000	-30 000
Sum finansieringsbehov 2018		-47 352	-30 000
Dekning underfinansiering tidligere år		17 352	0
Overført fra drift i 2018 (KLP-innskudd 2018)		30 000	30 000
Sum finansiering 2017		47 352	30 000

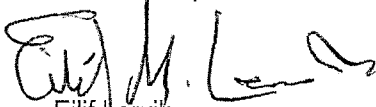
NIR har pr. budsjettdato ingen planer om investeringer i 2018, med unntak av at det årlige EK-innskuddet i KLP må dekkes. Dette gjøres ved en overførsel fra drift på 30.000 kr.

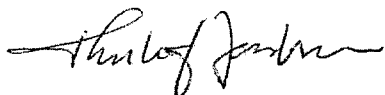
Styret legger saken enstemmig fram for representantskapet med følgende forslag til

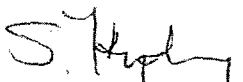
vedtak:

Forslag til budsjett for 2018 vedtas.

Kristiansund den 21. april 2017


Eilif Lervik
styreleder


Thorleif Jacobsen


Svein Kongshaug


Maritta B. Ohrstrand


Solvår Skogen Sæterbø


Ole Kjell Talberg



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 16/17	Kontrollutvalget	11.05.2017

G.NR.50, B.NR. 1, FNR. 130, NYE KOMMUNALE OMSORGSBOLIGER I SENTRUM – BYGGEREKNSKAP

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 11.05.2017 i sak PS 16/17 behandlet byggeregnskapet til **g.nr.50, b.nr. 1, fnr. 130, nye kommunale omsorgsboliger i sentrum.**

Grunnlaget for behandlingen har vært revidert sluttrapport med oversikt over byggekostnader, datert 15.02.2017 og uttale fra Møre og Romsdal Revisjon IKS, datert 24.03.2017. I tillegg har revisjonen supplert utvalget med muntlig informasjon om byggeregnskapet.

Prosjektet **nye kommunale omsorgsboliger i sentrum (prosjekt 2011029 PA Omsorgsboliger Sunndal)** hadde en vedtatt budsjettramme på kr 54 500 000,-. Sluttregnskapet viser en totalkostnad på kr 55 897 485,-. Dette tilsvarer et merforbruk på kr 1 397 485,- (2,56 %) i forhold til vedtatt budsjett.

Prosjektet er finansiert med låneopptak og tilskudd fra Husbanken.

Byggeprosessen ble påbegynt våren 2014 og ble ferdigstilt i juli/august 2015. Det har vært en del utfordringer i prosjektet ved at det ved prosjektering i eksisterende bygg har fremkommet en del mangler som ikke var ivaretatt i beskrivelser. Som følge av mangler ved sprinkleranlegget er ikke anlegget overtatt pr. dato for sluttrapport 15.02.2017. Manglene er under utbedring. Prosjektleder beklager at budsjettrammen ble overskredet, men sier det er krevende å gjennomføre et prosjekt som gjelder ombygging i eksisterende bygg samt at den beskrivende delen heller ikke var helt på «stell». Husbanken sitt tilskudd er på kr 25 mill. kr mot stipulert ca. 16 mill. kr. Dette innebærer redusert låneopptak mot det som var stipulert.

Byggeregnskap skal normalt legges fram til politisk behandling innen et år etter at prosjektet er ferdig. Kontrollutvalget vil bemerke at det har gått lang tid fra prosjektet var ferdig til regnskapet legges fram.

Revisor har konkludert med at byggeregnskapet for **nye kommunale omsorgsboliger i sentrum** er avlagt i samsvar med god kommunal regnskapsskikk og kan godkjennes.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og uttalelsen fra revisjonen, datert 24. mars 2017, har ikke kontrollutvalget merknader til byggeregnskapet for **nye kommunale omsorgsboliger i sentrum.**

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne byggeregnskapet slik det er avlagt.

Saksopplysninger

Med hjemmel i kommunelovens § 77 nr 1 og Forskrift om kontrollutvalg, kap. 3 og 4 har kontrollutvalget gitt sin uttalelse til byggeregnskapet for **nye kommunale omsorgsboliger i sentrum**.

Kommunestyret i Sunndal vedtok en kostnadsramme for prosjektet på kr 54,5 mill. kroner i sak 34/12 den 9.5.2012 og sak 19/13 den 8.5.2013.

Som vedlegg til saken følger:

- Sluttrapport for nye kommunale omsorgsboliger i sentrum, datert 15.02.2017
- Revisjonsuttale – byggeregnskap, datert 24.03.2017

VURDERING

Avsluttende byggeregnskap for **nye kommunale omsorgsboliger i sentrum** er nå fremlagt.

Sunndal kommunestyre vedtok den 05.11.2008 Eldreplan 2008– 2015 for Sunndal kommune. Et av tiltakene var å bygge 15 – 20 omsorgsboliger med fellesareal og personalrom, slik at det bygningsmessig ligger til rette for å yte heldøgns omsorgstjenester ved behov.

Teknikk-, miljø- og kulturutvalget oppnevnte plan- og byggekomiteen for nye omsorgsboliger i sentrum i møte 10.06.10, mens Økonomi- og planutvalget vedtok mandatet til plan- og byggekomiteen i møte 08.06.10. Økonomi- og planutvalget bevilget i samme møte kr 100 000,- til finansiering av forprosjektet. Etter nærmere beregning av kostnadene i forbindelse med utarbeidelse av forprosjektet for nye omsorgsboliger i sentrum såg plan- og byggekomiteen at kostnadene langt vil overstige 100 000 kroner. Utarbeidelse av selve forprosjektet var kostnadsberegnet til ca. 1 mill. kroner, tilstandsrapport inkl. skisse kostet ca. 200 000 kroner, samt at det fram til 08.06.10 var belastet ca. 60 000 kr på prosjektet. Det kunne også oppstå uforutsette hendelser i forbindelse med utarbeidelsen av forprosjektet. Plan- og byggekomiteen mente derfor at det bør avsettes ca. 250 000 kroner til uforutsette kostnader. Dette ga en antatt totalkostnad for forprosjektet på 1,5 mill. kroner. Plan- og byggekomiteen vedtok derfor i møtet 27.03.12 å be rådmannen om en tilleggsbevilgning på 1,4 mill. kr, slik at plan- og byggekomiteen har 1,5 mill. kr til rådighet ifm utarbeidelse av forprosjektet inkl. tilleggsarbeider. Rådmannen hevdet det i utgangspunktet ble bevilget unormalt lite til utarbeidelse av et forprosjekt av denne størrelsen. Rådmannen mener det er viktig at plan- og byggekomiteen har nødvendige midler til rådighet til utarbeidelse av forprosjektet for nye omsorgsboliger i sentrum. Siden bevilgningen på 100 000 kroner til forprosjektet ikke ble fulgt opp i budsjettssammenheng, måtte forprosjektet finansieres i sin helhet og innarbeides i investeringsbudsjettet for 2012 ved en budsjettjustering.

Sunndal kommunestyre vedtok i sak 34/12 den 9.5.12 å bevilge 1,5 mill. kroner til utarbeidelse av forprosjekt for nye omsorgsboliger i sentrum. Investeringsbudsjettet for 2012 ble justert tilsvarende.

Økonomi- og planutvalget ga i møte den 08.06.10 plan- og byggekomiteen for nye kommunale omsorgsboliger tilrettelagt for heldøgns omsorgstjenester ved behov i mandat å utarbeide et forprosjekt der følgende skulle utredes:

- Lokalisering
- Utarbeide funksjonsprogram
- Husleieberegning
- Kostnadsberegning av prosjektet
- Finansiering av prosjektet, tilskudd

Sunndal kommunestyre vedtok den 07.11.12 at bygg 6 og 7 skal bygges om til omsorgsboliger. Det ble utarbeidet et funksjonsprogram som ble lagt til grunn for forprosjektet, prosjektet var kostnadsberegnet, det var utarbeidet husleieberegning for prosjektet, det var foreslått hvordan prosjektet skulle finansieres inkl. hvor mye tilskudd Sunndal kommune kunne regne med å få fra husbanken. Plan- og byggekomiteen mente dette var et godt prosjekt, der bygg 6 og 7 ved Sunndal helsetun bygges om til å romme 16 omsorgsboliger med ulike størrelser fra 48 m² til 65 m², fellesareal og støttefunksjoner. I tillegg skulle de 4 sykehjemsplassene som blir berørt av ombyggingen, flyttes inn i et tilbygg til bygg 5 og 6. I tilbygget skulle en også plassere ventilasjonsrom og en omsorgsbolig. I tillegg skulle en gjøre en oppgradering av uteområdet rundt bygg 6 og 7 ved Sunndal helsetun.

Plan- og byggekomiteen har med dette besvart økonomi- og planutvalgets mandat. Ombygd areal var på ca. 2000 m², slik at prosjektet hadde en kostnad på ca. 25 000 kr/m². Til sammenligning låg kostnaden ved nybygg på 30 - 35 000 kr/m².

En ombygging av eksisterende bygg ga ikke bare en rimelig løsning i forhold til å bygge nytt, men det ga gode tilpassede omsorgsboliger tilrettelagt for heldøgns omsorgstjenester. Forprosjektet var kostnadsberegnet til 53 mill. kr inkl. flytting av 4 sykehjemsplasser som i da var lokalisert i bygg 6 ved Sunndal helsetun. Kostnadene for omsorgsboligene var på 46,8 mill. kroner og kostnadene for sykehjemsplassene er på 6,2 mill. kr.

Rådmannen mente dette var et godt forprosjekt tilpasset Sunndal kommunes behov for pleie- og omsorgstjenester de kommende årene.

Sunndal kommunestyre godkjente i møte den 8.5.2013, sak 19/13 det framlagte forprosjektet for kommunale omsorgsboliger tilrettelagt for heldøgns omsorgstjenester ved behov, inkl. flytting av 4 sykehjemsplasser, med en kostnadsramme på 53 mill. kr. Til sammen 54,5 mill. kr inkl. forprosjekt. Prosjektet er finansiert med låneopptak og tilskudd fra Husbanken.

Byggeprosessen ble påbegynt våren 2014 og ble ferdigstilt i juli/august 2015. Det har vært en del utfordringer i prosjektet ved at det ved projektering i eksisterende bygg har fremkommet en del mangler som ikke var ivaretatt i beskrivelser. Som følge av mangler ved sprinkleranlegget er ikke anlegget overtatt pr. dato for sluttrapport 15.02.2017. Manglene er under utbedring. Prosjektleder beklager at budsjettrammen ble overskredet, men sier det er krevende å gjennomføre et prosjekt som gjelder ombygging i eksisterende bygg samt at den beskrivende delen heller ikke var helt på «stell». Husbanken sitt tilskudd er på kr 25 mill. kr mot stipulert ca. 16 mill. kr. Dette innebærer redusert låneopptak mot det som var stipulert.

Byggeregnskap skal normalt legges fram til politisk behandling innen et år etter at prosjektet er ferdig. Kontrollutvalget vil bemerke at det har gått lang tid fra prosjektet var ferdig til regnskapet legges fram.

Revisor har konkludert med at byggeregnskapet for **nye kommunale omsorgsboliger i sentrum** er avlagt i samsvar med god kommunal regnskapsskikk og kan godkjennes.

Sveinung Talberg
Rådgiver



Sunndal kommune
Eiendomstjenesten

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1563	
Dato: 6 APR 2017	
Saks og Arkivnr: 1563	Løpenr: 149/17
Arkivkode: 210	Gradering: —

Deres ref:
OT

Vår ref
2017/638-4

Saksbehandler
Jan Erik Holthe

Direktetelefon
71 69 92 13

Dato
06.04.2017

Gnr. 50, bnr. 1, fnr. 130, Nye kommunale omsorgsboliger i sentrum - byggeregnskap

Oversender sluttregnskap og revisors uttalelse vedrørende forenklet revisorkontroll av sluttregnskap for investeringsprosjektet Omsorgsboliger i sentrum - Sunndal kommune

Oversender med dette sluttregnskap og revisors uttalelse på sluttregnskapet for behandling i kontrollutvalget.

Med hilsen

Jan Erik Holthe
Eiendomssjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur

Vedlegg

- 1 Sluttrapport revidert 15.02.2017
- 2 Revisors uttalelse vedrørende forenklet revisorkontroll av sluttregnskap for investeringsprosjektet Omsorgsboliger i sentrum - Sunndal kommune

Postadresse
Boks 94, 6601 Sunndalsøra
E-post:
post@sunndal.kommune.no

Besøksadresse
Rådhuset
Internett
www.sunndal.kommune.no

Telefon
71 69 90 00
Telefaks
71 69 90 01

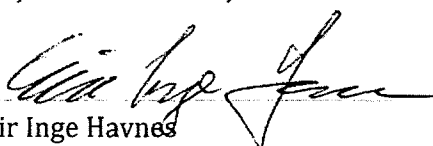
Bank
4202.59.12564
Org.nr
964 981 604

STATUSRAPPORT

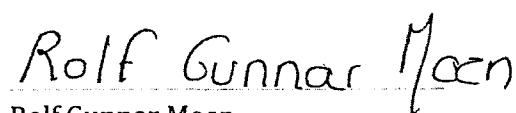
Prosjekt:
2011029 PA
Prosjektnavn:
Omsorgsboliger Sunndal

Byggherre:
Sunndal kommune

Sted, dato: Molde, 15.2.2017


Geir Inge Havnes
Daglig leder

Sted, dato: Molde, 31.1.2017


Rolf Gunnar Moen
Prosjektleder

Rapport nr.	Pr. dato	Beskrivelse	Utarbeidet av	Kontrollert av
S1		Sluttrapport for utførelse - entrepriser	RGM	GIH

VEDLEGG RAPPORT

Vedlegg 6.1: Kommunale vedtak vedr. budsjettramme

1 ORIENTERING OM PROSJEKTET

Kort om prosjektet. Størrelse, entreprisetype osv.

1.1 Roller i prosjektet

Rolle	Firma/aktør
Byggherre	Sunddal kommune
PA – Prosjektadministrasjon:	
PL - Prosjektleder	3S Prosjekt AS
BL – Byggeleder	3S Prosjekt AS og Sunddal kommune
SØK – Ansvarlig søker	Norconsult AS
Prosjekterende:	
ARK - Arkitekt	Norconsult AS
RIBr – Rådgivende brann	Norconsult AS
RIV - Rådgivende VVS	Norconsult AS
RIE - Rådgivende Elektro	Norconsult AS
RIB - Rådgivende byggeteknikk	Norconsult AS
Hovedentreprenør E20-Bbygg	Grytnes Entreprenør AS
Sideentreprise E30 - Rør	Sunnalsrør AS
Sideentreprise E36 - Luftbehandlingsanlegg	Ventilasjon og inneklime AS
Sideentreprise E40 – Elektriske anlegg	Bratseth & Gikling Elektro AS
Sideentreprise E70 - Utenomhusarbeider	Alf Engen AS

2 MYNDIGHETER

Alle tillatelser er gitt etter Plan- og bygningslovens bestemmelser.

3 Sikkerhet, helse og arbeidsmiljø (SHA)

Krav i prosjektet BH sin SHA-plan som følges opp av entreprenør.

Det ble ikke registret noen hendelser som har ført til alvorlige personskader-

Det blir gjennomført 25 verneunder av entreprenør E20 (annenhver uke). Byggherre og BL stilte jevnlig på disse rundene.

3.1 Betraktninger

Alle aktører har opptrådt tilfredsstillende på byggeplassen. Etter PL sitt skjønn er det derfor ingen hendelser som trenger spesiell oppfølging i etterkant av prosjektet.

4 PROSJEKTSTATUS

4.1 Fremdrift entrepriser

Aktivitet	Kontrakt dato	Ny dato/ fristforlengelse
Oppstart	17.3.2014	
Sluttfrist	23.3.2015	
Overtakelse		Juli/ august 2015

4.2 Møtervirksomhet

Møtetype	Antall gjennomførte møter
Byggherremøter	Jevnlig kontakt
Byggemøter	26
Andre møter	Enkelte særmøter etter behov

5 KVALITET

Prosjektet er utført i henhold til konkurransegrunnlaget og skal være i henhold til prosjektert materiell. Det er gjort større og små avvik underveis, men disse skal være dokumentert gjennom FDV-dokumentasjon

Prosjektet ble utført med hjelp av 3S Prosjekthotell (e-room) hvor all korrespondanse og all dokumentasjon ble lagret. Kommunen kan ta ut dokumentasjon til sitt arkivsystem fra prosjekthotellet

6 ØKONOMI

Denne rapporten fokuserer på budsjettramme godkjent som er godkjent av byggherre.

6.1 Godkjente rammer

Budsjett i pkt 6.2 er vedtatt av kommunestyret i sak 34/12 (9.5.2012) og sak 19/13 (8.5.2013): Budsjett (kr 1,5 mill + kr 53 mill) Kr. 54,5 mill inkl. mva.

Tidligere rapportering er ført mot ett budsjett på kr. 53 mill.

6.2 Regnskap/resultat

Kap			Kontrakt ekskl mva	Sluttoppgjør ekskl. mva
1-7	Entrepise kostnad	E20	21 727 971	23 701 955
		E30	5 027 458	5 430 000
		E36	1 648 010	2 260 130
		E40	4 213 897	5 572 290
		E70	724 570	971 870
8	Generelt		4 885 200	5 993 210
9	Spesielt		1 360 000	898 018
Sum ekskl. mva			39 587 106	44 827 424
Mva 25%			9 896 777	11 070 012
Sum inkl mva			49 483 883	55 897 485
Reserver og marginer			5 016 118	
Vedtatt budsjett			54 500 000	-1 397 485

7 OPPSUMMERING/KONKLUSJON

Etter Solid Consult AS sin vurdering har alle involverte parter gjort sitt for å få gjennomført prosjektet i henhold til planlagt fremdrift og økonomiske rammer. Gjennom strukturerte byggemøter og gode fremdriftsplaner er prosjektet styrt på en best mulig måte.

Det har vært en del utfordringer i prosjektet med hensyn til prosjektering, ved at det ved prosjektering i eksisterende bygg, har fremkommet en del mangler som ikke var ivaretatt i beskrivelser.

Som følge av mangler ved sprinkleranlegget, er ikke anlegget overtatt. Mangler er under utbedring, og anlegget vil bli overtatt med det aller første.

Det er beklagelig at rammen på prosjektet ikke ble overholdt, men det er alltid krevende å gjennomføre ett prosjekt som gjelder ombygging i eksisterende bygg. Dersom da den beskrivende biten heller ikke er helt på stell, da blir det vanskelig.

Det som er gledelig er at Husbanken sitt tilskudd var på kr. 24 750 000,- inkl. mva. Dette er en del over det som var stipulert (kr. 16 -17 mill).

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Til Sunndal kommune

 Sunndal kommune	
Arkivkode:	
- 4 APR. 2017	
Erstattet av: E. J. E. J.	Saker: 17/638
Dokument: 184	

Deres referanse:

Vår referanse:
OT

Arkivkode:

Sted/dato
Sunndalsøra 24.03.2017

REVISORS UTTALELSE VEDRØRENDE FORENKLET REVISORKONTROLL AV SLUTTREGNSKAP FOR INVESTERINGSPROSJEKTET «OMSORGSBOLIGER I SENTRUM» – SUNNDAL KOMMUNE

Vi har utført en forenklet revisorkontroll av sluttregnskapet for investeringsprosjekt «omsorgsboliger i sentrum» som er avsluttet pr 15.02.2017 og viser en samlet investeringsutgift på kr. 55 897 485. Dette er kr. 1 397 485 over den vedtatte finansieringsplanen. Prosjektregnskapet består av oppstilling over påløpte investeringsutgifter og en kort redegjørelse for byggeprosjektets fremdrift. Prosjektet er finansiert med låneopptak og tilskudd fra husbanken. Regnskapsoppstillingen er utarbeidet av ledelsen i Solid Consult AS i samsvar med Sunndal kommunes retningslinjer for prosjektregnskap og god kommunal regnskapsskikk og avsluttet i samsvar med kommunestyrets vedtak om finansiering i sakene 34/2012 og 19/2013.

Ledelsens ansvar for sluttregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av sluttregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med Sunndal kommunes retningslinjer for prosjektregnskap og god kommunal regnskapsskikk og avsluttet i samsvar med kommunestyrets vedtak om finansiering, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et sluttregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en konklusjon om sluttregnskapet. Vi har gjennomført vår forenklete revisorkontroll i samsvar med internasjonal standard for forenklet revisorkontroll (ISRE) 2400 (revidert) *Forenklet revisorkontroll av regnskaper*. ISRE 2400 (revidert) krever at vi gir uttrykk for en konklusjon om hvorvidt vi er blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at regnskapsoppstillingen ikke i det alt vesentlige er utarbeidet i samsvar med det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering. Denne standarden krever også at vi etterlever relevante etiske krav.

En forenklet revisorkontroll av regnskaper i samsvar med ISRE 2400 (revidert) er et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet. Revisor utfører handlinger som primært består i å rette forespørsler til ledelsen og andre i kommunen, avhengig av hva som er relevant, og å gjennomføre analytiske handlinger, og evaluerer beviset som blir innhentet.

Handlingene som utføres ved en forenklet revisorkontroll er av et betydelig mindre omfang enn handlingene som utføres ved en revisjon i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-er). Vi avgir følgelig ikke en revisjonsberetning om denne regnskapsoppstillingen.

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Konklusjon

Basert på vår forenklede revisorkontroll er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at regnskapsoppstillingen ikke i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av sluttregnskapet for investeringsprosjekt «omsorgsboliger i sentrum», i samsvar med Sunndal kommunes retningslinjer for prosjektrekskap og god kommunal regnskapsskikk og avsluttet i samsvar med kommunestyrets vedtak om finansiering i sakene 34/2012 og 19/2013.

Grunnlag for regnskapsavleggelse

Regnskapsoppstillingen er utarbeidet for å gi informasjon til kommunestyret. Som et resultat av dette er regnskapsoppstillingen ikke nødvendigvis egnet for andre formål.

Sunndalsøra, 24.03.2017



Ole Tønnesen

Regnskapsrevisor



SUNNDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1563/03
Arkiv: 210&13
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 05.05.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 17/17	Kontrollutvalget	11.05.2017

SUNNDAL KOMMUNE - ÅRSREGNSKAP FOR 2016

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 11.05.2017 i sak 17/17 behandlet Sunndal kommunes årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsregnskap for 2016 og rådmannens årsberetning 2016 samt revisors beretning datert 5. mai 2017. I tillegg har revisjonen og rådmann/økonomisjef supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møte.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet er avlagt 15.03.2017 av rådmann og økonomisjef. Frist etter forskrift for å avlegge regnskapet var 15.2.2017.

Sunndal kommunes driftsregnskap for 2016 viser kr 519 430 000 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 31 592 000. Netto driftsresultat er positivt med kr 24 216 000. Dette utgjør 2,93 % av brutto driftsinntekter. Teknisk beregningsutvalg (TBU) anbefaler at dette minimum bør være på 1,75 %.

Noen driftsenheter har også i 2016 hatt utfordringer med å holde budsjettet, men regnskapet viser at enhetene totalt har et mindreforbruk på kr 4 333 000 som er et avvik på 1 prosent. Kommunen har i 2016 bokført 58 mill. kr mer i inntekter enn budsjettert, men 28 mill. kr mer i utgifter enn budsjettert. Dette ga et positivt brutto driftsresultat på 31 mill. kr i forhold til budsjettet og er hovedårsaken til det regnskapsmessige mindreforbruket.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Etter utvalgets gjennomgang av årsmelding og regnskap samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2016.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal kommune for 2016 slik det er avlagt.

Saksopplysninger

I henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 77 nr. 4 skal kontrollutvalget

”påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.”

Med hjemmel i bestemmelsen har Kommunaldepartementet gitt forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskriften) hvor kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon fremkommer i kapittel 4.

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

Vedlagt saken følger:

- Årsregnskap Sunndal kommune 2016. (utsendt separat i pdf-format)
- Revisjonsberetning, datert 5. mai 2017

VURDERING

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsregnskap for 2016 og rådmannens årsberetning 2016 samt revisors beretning datert 5. mai 2017. I tillegg har revisjonen og rådmann/økonomisjef supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møte.

Sunndal kommunes regnskap viser et mindreforbruk på 31,6 mill. kroner. Netto driftsresultat er positivt med 24,2 mill. kroner mot regulert budsjett på minus 4,4 mill. kroner for 2016. Dette tilsvarer 2,93 % av driftsinntektene og godt over anbefalt nivå for en sunn økonomiforvaltning. En merker seg også at Sunndal kommune i 2016 betalte og utgiftsførte 5,3 mill. kr mer i avdrag enn det som er kravet etter beregning av minste tillatte avdragsbeløp. En merker seg også at alle kommunens langsiktige lån har flytende rente. Kommunen har ingen kjente vesentlige forpliktelser. Kommunen har heller ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

Sunndal kommunes disposisjonsfond utgjør pr. 31.12.2016 kr 113 889 000 som består av regnskapsmessig mindreforbruk fra tidligere år. I tillegg kommer regnskapsmessig mindreforbruk på kr 31 592 000 for 2016 hvis kommunestyret vedtar slik avsetning under regnskapsbehandlingen for 2016. Da har Sunndal kommune et meget godt nivå på disposisjonsfondet.

Tidligere har revisor uttalt seg om funn i regnskapet som kontrollutvalget har fått skriftlig i forbindelse med årsoppgjørrevisjonen og har kunnet kommentert i saksframstillingen. Slike funn vil revisjonen i år kommentere muntlig i møtet.

Det fremgår av årsregnskapet at det i 2016 er brukt 25,4 mill. kroner mindre til investeringer i Sunndal kommune enn det som var bevilget i budsjettet. Dette utgjør 26 % av budsjettet.

Noen nøkkeltall

*Tallene er fra foreløpige KOSTRA-tal pr. 15.3.2017

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	2016*	2015	2014	Fylkesmannens måltall
Sunndal kommune	3,0	3,6	3,2	1,75

Dette nøkkeltallet viser andelen av driftsinntektene som ikke er brukt i driften. Tallene viser at kommunen har hatt et jevnt og tilfredsstillende godt netto driftsresultat over tid.

Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter	2016*	2015	2014	Fylkesmannens måltall
Sunndal kommune	13,8	12,0	11,6	Minimum 4 %

Kommunen trenger et disposisjonsfond av en viss størrelse for å møte uforutsette utgifter og svikt i de frie inntektene. Kommunen har hatt et jevnt og tilfredsstillende høyt disposisjonsfond over tid.

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter for kommunekonsern	2016*	2015	2014	Fylkesmannens måltall
Sunndal kommune	58,2	62,6	60,8	50 %

Dette nøkkeltallet sier noe om kommunens fordeling mellom gjeld og egenkapital. Kommunen har en høy gjeld, men ikke vesentlig over fylkesmannens måltall på 50 %. For å kunne takle en økning i lånerenten er det viktig at kommunen har en god margin å gå på i netto driftsresultat og også en buffer i et disposisjonsfond. Sunndal kommune har en god buffer i disposisjonsfondet.

Premieavvik er differansen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad. Akkumulert premieavvik pr. 31.12.2016 utgjør 47,3 mill. kroner og har økt med 2,5 mill. kroner fra 2015 til 2016. Premieavvik inntektsføres- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen året etter eller over de neste 7, 10 eller 15 årene.

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

Sveinung Talberg
rådgiver

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Til kommunestyret i Sunndal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2016

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert **Sunndal kommunes** årsregnskap som viser **kr 519.430.000** til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på **kr 31.592.000**. Årsregnskapet består av balanse pr 31.12.2016, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Sunndal kommune pr 31.12.2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av rådmannen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon til kontrollutvalget og rådmann om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsmeldingen

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

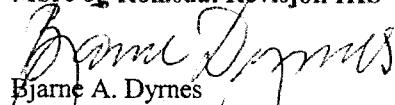
Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk.

Kristiansund N, 5. mai 2017

Møre og Romsdal Revisjon IKS


Bjarne A. Dyrnes
Oppdragsansvarlig revisor



SUNNDAL KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1563/03
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 4.5.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 19/17	Kontrollutvalget	11.05.2017

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatets 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. 4.5.2017.
- Brev til ordfører, datert 5.4.2017.
- Brev til rådmann med kopi til ordfører og revisjon, datert 5.4.2017.
- Brev fra rådmann vedlagt oversikt over prosjektreknskap, datert 2.5.2017

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.04.05.2017)

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 rutineene i utredning og saksframstilling forut for politisk vedtak? • Hvilke rutiner og regler gjelder og skal gjelde heretter for bokføring mot selvkostområdene? • Hvilke tiltak vil rådmannen sette i verk for å inn drive 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. 27.03.17: Brev fra rådmannen pr. epost til kontrollutvalget. Saken blir fremmet for økonomi- og planutvalget til møtet 25.april. I forhold til PS 97/16 er det innhentet informasjon som vil være en del av grunnlaget til saken. Når det gjelder kvalitetssikring av rutiner blir også dette behandlet i saken. Kontrollutvalget ønsker å følge opp rådmannens
--	--	--	--	---

				rapportering av arbeidet med å kvalitetssikre rutinene 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.
Prosjektregnskap 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 prosjektregnskap 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 budsjetttramme på over 4 millioner kroner og med en forklaring og status for prosjektene. 27.03.17: Brev fra rådmannen pr epost til kontrollutvalget. Det oversendes en oversikt senest 29.03.17. 05.04.17: Brev til rådmannen. Kontrollutvalget etterlyser listen over ferdige prosjektregnskap. En ønsker en redegjørelse til denne i møtet. Finnes det ikke byggregnskap som skal framlegges for perioden 2008-2016? 06.04.17: Kontrollutvalget fikk oversendt et byggregnskap med sluttrapport den 6.4.17 via Altinn som vil bli behandlet i kontrollutvalget 11.05.2017, sak PS 16/17.
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 utrykking.	27.03.17: Brev fra rådmannen. Vedlagt er dokumentasjon fra 1986-87 vedr formidling av trygghetsalarmer, forslag til kontrakt samt

		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 uttrykking 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?	instruks for ansatte. Dette ligger langt tilbake i tid, og det har derfor tatt tid å finne disse dokumentene. Det finnes ikke dokumentasjon hvorvidt dette er politisk eller administrativt behandlet. Generell rutiner ved alvorlige hendelser i pleie- og omsorgstjenesten: ☐ Lege kobles rutinemessig inn ved alle dødsfall. Lege avgjør om politi skal kobles inn ☐ Hendelser journalføres i pasientjournal. Den er taushetsbelagt. ☐ Avvik meldes i kommunens avvikssystem (Compilo) ☐ Alvorlige hendelser i pasientbehandlingen meldes til fylkesmannen Evaluerings etter alvorlig hendelse knyttet til trygghetsalarm er gjennomført og følgende tiltak er gjort: a) Alle rutiner/prosedyrer knyttet til håndtering av trygghetsalarm er gjennomgått, deriblant: - retningslinjene for tildeling av trygghetsalarm - drift av trygghetsalarm v/saksbehandler - drift v/ ansvarlig på vakt - Drift v/servicetekniker - rutiner ved nedetid og feil i kommunikasjonsnett - rutiner ved brudd på veiforbindelse b) ny rutine er avtalt med alarmsentralen i Kristiansund: alle innkomne alarmer skal sendes direkte til vakttelefonen i hjemmesykepleien i Sunndal – uten noen form for siling/vurdering c) bedre opplæring og informasjon til brukeren ved tildeling av trygghetsalarm Avviksmeldinger og ROS-analyser I sum ble det meldt 519 avvik i Sunndal kommune i 2016 hvorav 419 fra pleie- og omsorgstjenesten. Det ble gjennomført 14 ROS-analyser i 2016 og totalt er det gjennomført 40 ROS-analyser i 2015 og 2016 i Sunndal kommune. Målsettinger på dette feltet er innbakt i alle tjenestene og stabenes årsplaner fom 2017. Og status for dette blir gitt i tertialrapportene som legges fram for politikerne. Kommunestyret gjorde i sak 96/16 vedtak om at Sunndal kommune skal knytte seg til regionalt responscenter i regi av Kristiansund kommune. Det presise navnet er «Regionalt
--	--	---	--

				responscenter for velferdsteknologi» og er en del av «Regionalt senter for Helseinnovasjon og samhandling». Daglig leder tiltrådte stillingen primo mars. Arbeidet med utforming av selve tjenesten har så langt ikke involvert den enkelte kommune. Vedtaket i Sunndal kommunestyre går ut på at kommunen skal delta i prosjektet, og innebærer at dagens analoge trygghetsalarmer erstattes med digitale alarmer. Ytterligere kvalitetsmessige vurderinger og kravspesifikasjon til tjenesten vil utarbeides i samarbeid mellom deltagende kommuner.
Selskapskontroll av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS. Sak PS 08/16.	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 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.	31.01.17: Kontrollutvalget ønsker å følge opp saken om eventuell selskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS ved å føre den opp på oppfølgingslisten. 31.03.17: Kontrollutvalgssekretariatet bes undersøke om andre eierkommuner er interessert i en eierskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS.
Habilitet jf. sak PS 13/17.	31.03.17	Rådm.	Kontrollutvalget i Sunndal ønsker rådmannen sin redegjørelse på hvordan pkt. 3.4. 2.ledd i Etiske retningslinjer for Sunndal kommune praktiseres. Der står det at dersom det kan reises tvil om en ansatt eller folkevalgt er upartisk i en sak skal han/hun ikke delta i saksforberedelse eller behandling av angjeldende sak.	05.04.17: Brev til rådmannen. Kontrollutvalget ønsker en redegjørelse på hvordan Sunndal kommune praktiserer regelverket om habilitet i reglementet Etiske retningslinjer for Sunndal kommune pkt. 3.4. 04.05.17: Besvares i brev fra rådmannen datert 02.05.17, pkt. 4.
Lønnsnivå og sluttavtaler jf. PS 13/17.	31.03.17	Rådm.	Kontrollutvalget ønsker å undersøke hva som er gjennomsnittlig lønnsnivå på alle ledernivåer ned til og med enhetsleder samt hva som er standard sluttavtale for disse.	05.04.17: Brev til rådmannen. Kontrollutvalget ønsker å få opplyst lønnsnivået på ledere ned til enhetsledernivå samt hva som er standard på sluttavtaler. 04.05.17: Besvares i brev fra rådmannen datert 02.05.17, pkt. 3.
Forventningsavklaringsmøte jf. PS 13/17	31.03.17	KU/Rådm./ Ordf./Rev.	Kontrollutvalget ønsker at rådmann, revisor og ordfører er tilstede i alle kontrollutvalget sine møter. Kontrollutvalget vil til neste møte, den 11.05.2017, invitere ordfører, rådmann og revisor til kontrollutvalget der tema er «forventningsavklaringer». Hvilke forventninger har kontrollutvalget til ordfører, rådmann og revisor?	05.04.17: Brev til rådmannen med kopi til ordfører og revisor. Hvilke forventninger har kontrollutvalget til ordfører, rådmann og revisor: 1. At rådmann og revisor møter i alle kontrollutvalget sine møter. 2. At ordfører møter til møter i kontrollutvalget om han er tilgjengelig. 3. At svar mottas i tide og er av en slik art at de kan legges ved saken når sakene oversendes fra sekretariat til kontrollutvalg, senest 1 uke før møtet starter.

				4. At rådmann og ordfører tar dialogen med revisor når møteplanen legges slik at regnskapet og revisjonsberetning foreligger i rett tid og med tilstrekkelig tid til saksforberedelse. 5. Hvilke forventninger har ordfører, rådmann og revisjon til kontrollutvalget? 04.05.17: Det bekreftes i brev av 02.05.17 at rådmannen møter 11.05.17.
Sunnalsøra Samfunnshus BA - forvaltning	31.03.17	Ordf./Rådm	Kontrollutvalget er gjennom Bjørn Stomsvik(repr. for en av andelshaverne i Sunnalsøra samfunnshus BA) blitt kjent med at det i Sunndal Samfunnshus BA ikke er blitt avholdt Generalforsamling siden 2006. Det er også andre forhold i dette selskapet som en er blitt kjent med som en vil ha verifisert og bekreftet. Sunndal kommune eier i dag 58,937 % av andelene i selskapet. Kontrollutvalget ønsker å undersøke forholdene nærmere og vil sende et brev til ordføreren der en ber om en redegjørelse. Hvis disse forholdene kan bekreftes, ber kontrollutvalget om en redegjørelse fra ordføreren om hvilke tiltak som blir satt i verk for å rydde opp i forholdene. Uavhengig av ordføreren redegjørelse vil kontrollutvalget vurdere å gjennomføre en selskapskontroll av selskapet.	05.04.17: Brev til rådmannen. Kontrollutvalget ønsker en redegjørelse på hvordan eierskapsforvaltningen foregår relatert til eierskapsmeldingen og saken om Sunnalsøra Samfunnshus BA. 05.04.17: Brev til ordfører. Det listes opp 11 forhold/spørsmål. Kontrollutvalget i Sunndal ser svært alvorlig på disse påståtte forholdene. Kontrollutvalget ber ordføreren verifisere og stadfeste om disse forholdene er slik som det er beskrevet. Hvis disse forholdene kan bekreftes, ber kontrollutvalget om en redegjørelse fra ordføreren om hvilke tiltak som blir satt i verk for å rydde opp i forholdene påpekt i ovennevnte punkt. Uavhengig av ordføreren redegjørelse vil kontrollutvalget vurdere å gjennomføre en selskapskontroll av selskapet. Kontrollutvalget ber om at ordføreren og rådmannen møter i kontrollutvalget sitt møte 11.05.2017 for å redegjøre i saken. 04.05.17: Rådmannen opplyser i brev datert 02.05.17 at hun vil gi en redegjørelse i møte 11.05.17.

Sunndal kommune

v/ordfører

Deres referanse:

Vår referanse:
2017-108/STAArkivkode:
1563-047Sted/dato
Molde, 05.04.2017**SUNNDAL SAMFUNNSHUS BA - FORVALTNING**

Sunndal kommune er med sin eierandel på 58,937 % største eier i dette foretaket. (Siste tilgjengelige protokoll fra generalforsamling 2006).

Sunndal kommune sin eierskapsmelding ble revidert i kommunestyret den 14.2.2017, sak PS 1/2017.

Kontrollutvalget er blitt gjort kjent med følgende forhold rundt Sunndal Samfunnshus BA:

1. Det har ikke vært avholdt generalforsamling siden 2006.
2. Det har ikke vært avlagt årsberetning eller revidert regnskap siden 2006.
3. I 2008 har det vært gjennomført salg/overdragelse av fast eiendom uten dokumentasjon eller vedtak i generalforsamling.
4. Pr. 15.12.2016 er Sunndal kommune tilført 151 andeler som Sunndalsøra Ungdomslag ønsket skulle tilfalle Sunndal Røde Kors. Dette er ikke vedtatt av generalforsamlingen. Vedtektenes bestemmelser om eierrepresentasjon stemmer ikke overens med de faktiske forhold da Sunndal kommune pr. dato har større eierrepresentasjon enn vedtektene tillater.
5. Flere av andelshaverne er ikke-eksisterende lag og foreninger.
6. Den 17.01.2011 ga styremedlem Gøril Berntsen beskjed om egenfratredelse fra styret. Fra da av kan en ikke se at styret er beslutningsdyktig og det er heller ikke kalt inn til generalforsamling for å velge nytt styre.
7. Den 14.12.2016 trekker styreleder Olav Søderberg seg fra sitt verv. Sissel Bjørnhjell fremstilles som styremedlem. Dette er ukjent for Sissel Bjørnhjell. Heller ikke dette «valget» er behandlet i generalforsamling.
8. Sunndalsøra Samfunnshus BA har ikke et lovlig valgt styre.

9. Manglende oppfølging av eierskapsmelding og feil i selskapsopplysningene.
10. Leieavtalen mellom Sunndal kommune og Sunndalsøra Samfunnshus BA bør revideres.
11. Selskapsformen bør revurderes.

Kontrollutvalget i Sunndal ser svært alvorlig på disse påståtte forholdene. Kontrollutvalget ber ordføreren verifisere og stadfeste om disse forholdene er slik som det er beskrevet. Hvis disse forholdene kan bekreftes, ber kontrollutvalget om en redegjørelse fra ordføreren om hvilke tiltak som blir satt i verk for å rydde opp i forholdene påpekt i ovennevnte punkt.

Uavhengig av ordførerens redegjørelse vil kontrollutvalget vurdere å gjennomføre en selskapskontroll av selskapet.

Kontrollutvalget ber om at ordføreren og rådmannen møter i kontrollutvalget sitt møte 11.05.2017 for å redegjøre i saken.

Med hilsen

Trond M. Hansen Riise
leder

Sveinung Talberg
Rådgiver

Kopi: Rådmannen

Sunndal kommune
✓/rådmann

Deres referanse:

Vår referanse:
2017-107/STA

Arkivkode:
1563-047

Sted/dato
Molde, 05.04.2017

**OPPFØLING ETTER KONTROLLUTVALGSMØTE 31.03.2017 –
FORVENTNINGSAVKLARINGSMØTE 11.05.2017**

Kontrollutvalget i Sunndal hadde møte 31.03.2017 der hverken ordfører, rådmann eller revisor hadde anledning til å være tilstede. Alle hadde mottatt kopi av møteinnkalling. Ordfører hadde orientert om sitt fravær.

Kontrollutvalget hadde **forventet** at rådmann og revisor hadde møtt slik en har vært vant til. Dette selv om kontrollutvalget mottok skriftlig svar fra rådmannen datert 27.03.2017 på oppfølgingslisten fra kontrollutvalget sitt møte 31.01.2017.

Assisterende rådmann fortjener ros for at hun på kort varsel kom i møtet for å svare ut en del spørsmål fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vil til neste møte, den 11.05.2017, invitere ordfører, rådmann og revisor til kontrollutvalget der tema er «forventningsavklaringer».

Hvilke forventninger har kontrollutvalget til ordfører, rådmann og revisor:

1. At rådmann og revisor møter i alle kontrollutvalget sine møter.
2. At ordfører møter til møter i kontrollutvalget om han er tilgjengelig.
3. At svar mottas i tide og er av en slik art at de kan legges ved saken når sakene oversendes fra sekretariat til kontrollutvalg, senest 1 uke før møtet starter.
4. At rådmann og ordfører tar dialogen med revisor når møteplanen legges slik at regnskapet og revisjonsberetning foreligger i rett tid og med tilstrekkelig tid til saksforberedelse.
5. Hvilke forventninger har ordfører, rådmann og revisjon til kontrollutvalget?

Når det gjelder de øvrige sakene behandlet i møtet 31.03.2017, så ber kontrollutvalget rådmannen om en redegjørelse til møtet 11.05.2017 på følgende:

1. Kontrollutvalget etterlyser listen over ferdige prosjektrekskap. En ønsker en redegjørelse til denne i møtet. Finnes det ikke byggregnskap som skal framlegges for perioden 2008-2016?

2. Kontrollutvalget ønsker en redegjørelse på hvordan eierskapsforvaltningen foregår relatert til eierskapsmeldingen og saken om Sunndalsøra Samfunnshus BA.
3. Kontrollutvalget ønsker å få opplyst lønnsnivået på ledere ned til enhetsledernivå samt hva som er standard på sluttavtaler.
4. Kontrollutvalget ønsker en redegjørelse på hvordan Sunndal kommune praktiserer regelverket om habilitet i reglementet Etske retningslinjer for Sunndal kommune pkt. 3.4.

Kontrollutvalget ønsker et virksomhetsbesøk hos Sunndal Energi KF den 11.05.2017 kl. 0900 – 1030. Eget brev fra kontrollutvalget om dette sendes Sunndal Energi KF.

Tema vil der være:

1. Oppfølging av spørsmålene til Lov om offentlige anskaffelser jf. tidligere sak 09/17 i kontrollutvalget.
2. Ønske om en redegjørelse i forbindelse med overgang til digitale strømvlesninger.
3. Generell orientering om virksomheten.

Med hilsen

Trond M. Hansen Riise
leder

Sveinung Talberg
Rådgiver

Kopi: Revisor
Ordfører



Sunndal kommune

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1563	
Dato: 04 MAI 2017	
Saks og Arkivnr: 1563	Løpenr: 171/17
Arkivkode: 047	Gradering:

Deres ref:

Vår ref
2017/778-2

Saksbehandler
Randi Borghild Dyrnes

Direktetelefon
71 69 90 04

Dato
02.05.2017

Kontrollutvalget i Sunndal - forventningsavklaringer

Forventningsavklaringsmøte 11.5.2017 - Kontrollutvalget i Sunndal

Viser til brev av 05.04.17, og bekrefter herved at rådmannen møter 11.05 kl 10.30.

Redegjørelser som etterspurt i brevet:

1. Oversikt over prosjektreknskap er vedlagt. Oversikten vil bli gjennomgått i møtet.
2. Ordføreren vil gi en redegjørelse ang Sunndalsøra Samfunnshus AL.
3. Lønnsnivået for kommunens tjeneste- og stabsledere, inkl rådmannen er fra kr 650.000 – 1.050.000. Det er ingen sluttavtaler i kommunen.
4. Sunndal kommune legger til grunn Etsiske retningslinjer samt veileder for Habilitet i kommuner og fylkeskommuner utgitt av KRD. Lovverket ligger til grunn for reglementet. Kommunen praktiserer regelverket om habilitet i tråd med dette, og innhenter ved behov annen faglig bistand, f eks fra Fylkesmannen. I forvaltningsloven §8 – avgjørelse av habilitetsspørsmålet – er det tjenestemannen selv som avgjør om han er ugild. Det skal i noen tilfeller forelegges nærmeste overordnede til avgjørelse. Folkevalgtes habilitet avgjøres av det kollegiale organet.

Med hilsen

Randi Borghild Dyrnes
rådmann

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur

Vedlegg

- 1 Investeringsprosjekt 2012-2016

Postadresse	Besøksadresse	Telefon	Bank
Postboks 94, 6601 Sunndalsøra	Rådhuset	71 69 90 00	4202.59.12564
E-post:	Internett	Telefaks	Org.nr
	www.sunndal.kommune.no		964 981 604

Prosjekt	Prosjekt (T)	Regnskap 2012	Budsjett vedtatt	Budsjettjust eringer	Revidert budsjett 2012	Prosjektet er/blir avsluttet (mnd/år)	Forventet mnd/år for avslutning av prosjektregnska pet	Kommentar
0707	Salg kommunale boliger	-	-	-8 000 000	-8 000 000			
0610	Massedeponi Håsøran	-	2 000 000	2 000 000	4 000 000			
0618	Rehabilitering VA-ledninger	-	2 000 000	2 609 558	4 609 558			
0703	Ekstraordinært vedlikehold	-	4 000 000	1 126 475	5 126 475			
0708	Kjøp av kommunale boliger	-	-	8 000 000	8 000 000			Må sjåast i samanh m salg kommunale boliger 0707

Prosjekt	Prosjekt (T)	Regnskap 2013	Budsjett vec	Budsjettjuste	Revidert budsjett 2013
0703	Ekstraordinært vedlikehold	-	4 000 000	1 259 000	5 259 000
0610	Massedeponi Håsøran	-	1 000 000	5 778 000	6 778 000
0645	Levika boligfelt	8 289 257	-	20 400 000	20 400 000

Prosjekt	Prosjekt (T)	Regnskap 2014	Budsjett inkl. endring 2014	Prosjektet er/blir avsluttet (mnd/år)	Forventet mnd/år for avslutning av prosjektregnska pet	Kommentar
07030	Ekstraordinært vedlikehold	-97 242	4 452 318			
07740	Barnehage Hoelsand	1 788 065	6 243 485			
06170	Overskuddsmasse tunnel	0	6 926 707			
06180	Rehabilitering VA-ledninger	0	9 385 042			
02050	Ålvundfjord skole	0	10 000 000			
06450	Levika boligfelt	11 934 898	12 724 000			
07380	Renovering Furu skole	0	17 000 000			
07370	Omsorgsboliger sentrum	25 704 617	19 344 536			

Prosjekt	Regnskap 2015	Budsjett inkl. endring 2015	Prosjektet er/blir avsluttet (mnd/år)	Forventet mnd/år for avslutning av prosjektregnska pet	Kommentar
02280	Ålvundeid skole/barnehage	0	4 144 771		
06480	Hagan boligfelt	5 934 676	4 266 070		
06180	Rehabilitering VA-ledninger	0	5 213 544		
07030	Ekstraordinært vedlikehold	0	6 049 096		
06560	Søra vannverk Julvolla	210 813	9 187 943		
07860	EPC	10 539 145	13 000 000		
07380	Renovering Furu skole	0	28 027 084		

Prosjekt	Regnskap 2016	Budsjett inkl. endring 2016	Prosjektet er/blir avsluttet (mnd/år)	Forventet mnd/år for avslutning av prosjektregnska pet	Kommentar
07990	Kjøp av Keila BRL	130 380	4 000 000		
07770	Ombygging Ålvundfjord skole	3 304 439	4 504 690		
07030	Kommunale bygg oppgradering	-31 774	5 377 253		
07370	Omsorgsboliger sentrum	6 639 677	7 233 273		
06930	Sunndal vannverk, behandlingsanlegg Hovsvegen	10 816 502	10 492 380		
07740	Barnehage Hoelsand	13 768 945	12 627 219		
06560	Søra vannverk behandling	0	12 977 130		



SUNNDAL KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1563/03
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 21.04.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 20/17	Kontrollutvalget	11.05.2017

EVENTUELT

Forventningsavklaringsmøte

Kontrollutvalgets behandling 31.03.2017, sak PS 13/17:

Kontrollutvalget ønsker at rådmann, revisor og ordfører er tilstede i alle kontrollutvalget sine møter.

Kontrollutvalget vil til neste møte, den 11.05.2017, invitere ordfører, rådmann og revisor til kontrollutvalget der tema er «forventningsavklaringer».

Hvilke forventninger har kontrollutvalget til ordfører, rådmann og revisor:

1. At rådmann og revisor møter i alle kontrollutvalget sine møter.
2. At ordfører møter til møter i kontrollutvalget om han er tilgjengelig.
3. At svar mottas i tide og er av en slik art at de kan legges ved saken når sakene oversendes fra sekretariat til kontrollutvalg, senest 1 uke før møtet starter.
4. At rådmann og ordfører tar dialogen med revisor når møteplanen legges slik at regnskapet og revisjonsberetning foreligger i rett tid og med tilstrekkelig tid til saksforberedelse.
5. Hvilke forventninger har ordfører, rådmann og revisjon til kontrollutvalget?

Kontrollutvalget sitt vedtak

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

Sveinung Talberg
rådgiver