



# KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

## MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 3/17  
Møtedato: 22.5.2017  
Tid: Kl. 13.00 – kl. 17.20  
Møtested: Kommunestyresalen Gjemnes kommunehus  
Sak nr: 13/17 – 18/17  
Møteleder: Øyvind Gjøen, leder (H)  
Møtende medlemmer: Kristine Måløy, nestleder (Krf)  
Geir Berg (Ap)  
Erik Aspen Bakke (Frp)  
Kari Roset Holten (Sp)  
Forfall: Ingen  
Ikke møtt: Ingen  
Møtende vara: Ingen  
Fra sekretariatet: Jane Anita Aspen, daglig leder  
Fra revisjonen: Bjarne Dyrnes, oppdragsansvarlig revisor  
Av øvrige møtte: Birgit Eliassen, rådmann (sak 15/17)  
Per Olav Eide, økonomisjef (sak 15/17, sak 17/17, OS  
13/17, OS 14/17)  
Svein Arild Eikemo, ass. rådmann(sak 17/17, OS 13/17 og OS 14/17)

Utvalgsleder Øyvind Gjøen ønsket velkommen og ledet møtet.

Det fremkom ingen merknader til innkalling.

Det ble fremmet forslag om at sak 15/17 og orienteringene fra administrasjonen ble tatt først i møte. Under møte ble det fremmet forslag om en ny sak 18/17 Eventuelt.

Sakliste med disse endringene ble godkjent.

### TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 13/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 20. MARS 2017
PS 14/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 15/17	GJEMNES KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP FOR 2016
PS 16/17	GJEMNES KOMMUNE. ØKONOMISK RAPPORT 1. KVARTAL 2017
PS 17/17	OPPFØLGINGSLISTE
PS 18/17	EVENTUELT

PS 13/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 20. MARS 2017
----------	---

### Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 20. mars 2017 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1. Erik Aspen Bakke
2. Kristine Måløy

### **Kontrollutvalgets behandling**

Det foreslås at Erik Aspen Bakke og Kristine Måløy velges til å underskrive protokollen.

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

### **Sekretariatets innstilling:**

Protokollen fra møte 20. mars 2017 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen:

1. ....
2. ....

<b>PS 14/17</b>	<b>REFERAT OG ORIENTERINGER</b>
-----------------	---------------------------------

### **Kontrollutvalgets vedtak**

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

### **Kontrollutvalgets behandling**

#### **Referatsaker:**

- RS 07/17      **Kontrollutvalget - Årsmelding 2016** – saksprotokoll fra kommunestyrets møte 28.3.2017 i K-sak 10/17.
- RS 08/17      **Plan for kriseledelse og beredskap for Gjemnes kommune** - saksprotokoll fra kommunestyrets møte 28.3.2017 i K-sak 12/17.
- RS 09/17      **Styringsdokument kommunal beredskap 2017** - saksprotokoll fra kommunestyrets møte 28.3.2017 i K-sak 13/17 .
- RS 10/17      **Vurdering av uavhengighet** - Skriftlig egenvurdering fra oppdragsansvarlig revisor datert 20.4.2017.
- RS 11/17      **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal,**  
4.5.2017.
- RS 12/17      **Nye eiendomsskattevedtekter for Gjemnes kommune** – saksprotokoll fra kommunestyrets møte 9.5.2017 i K-sak 17/17.

#### **Orienteringssaker:**

- OS 12/17      **Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal – Årsmelding for 2016.**

OS 13/17

**Kommunens rutiner for å hindre sosial dumping og arbeidslivskriminalitet når kommunen inngår innkjøps- eller investeringskontrakter.**

Kontrollutvalget hadde spurt rådmannen om en orientering om dette feltet. Økonomisjef Per Olav Eide viser til at kommunen har en «innkjøpshåndbok» vedtatt 20.4.2013. § 2.43 i rutinene omhandler bekjempelse av sosial dumping. Kommunen har hatt få store investeringer. Nå er det flere store investeringsprosjekt som står for tur, det er derfor ansatt en egen prosjektleder for disse. I anbudsdokumenter vil det bli stilt krav om skatteattest osv. Økonomisjef Per Olav Eide opplever at det er bedre internkontroll på innkjøpsområdet enn tidligere.

Alle tilsette som skal ha ansvar for innkjøp må lese «Innkjøpshåndboka». Denne ligger da på «leseliste» i internkontrollsystemet, opplyser ass. rådmann Svein Arild Eikemo.

Kontrollutvalget oppfordrer til at det blir gjort en revisjon av «Innkjøpsboka», da det bl.a. har blitt gjort en revisjon av lov om offentlige anskaffelser i 2016.

OS 14/17

**Beregning av renovasjonsavgift** – Kontrollutvalget har bedt om:

- en oversikt over hvilke kostnader som ligger i selvkostregnskapet for renovasjon.
- Hvor mange enheter (hus/hytter) ligger i grunnlaget og hva vil dette påslaget på 17 % utgjøre i kroner?

Utvalget fikk utdelt et notat «Avfallsgebyr-beregning 2017» Notatet var utarbeidet av Alf Høgset, men det er økonomisjef Per Olav Eide som orienterer utvalget. Notatet viser til den modellen som kommunen brukte til å beregne påslaget og inntektene som kommunen måtte ha i 2017 for å dekke antatte kostnader.

Økonomisjefen viser til at dette er et «regnskap i regnskapet». Som et selvkostområde så skal en dekke inn eventuelle merforbruk, eller redusere gebyr dersom en har mindreforbruk. Dette skal gjøres i en periode på 3-5 år. Det gjøres en kalkyle for fastsettelse av gebyr. Dette er første året med gebyr etter ny ordning. Ved etterkalkyle kan det gjøres en budsjettreduksjon dersom det er tatt inn for mye gebyr. Økonomisjefen opplyser at regnskap etter de tre første månedene viser en prognose for merforbruk i 2017 på ca. 215 000.-, da inntektene har vært noe lavere enn antatt.

Kommunen bruker selvkostmodulen til Momentum, som mange andre kommuner også benytter.

Økonomisjefen kan ikke gi noe svar på spørsmål om hvorfor Gjemnes kommunen har et høyere påslag enn enkelte andre kommuner. På spørsmål om eksempel på hva som kan være en utgift, så nevner Eide innfordring av inkassokrav. Økonomisjefen viser ellers til notatet fra Høgset som også inneholder en regnskapsutskrift fra selvkostmodulen til Momentum.

Økonomisjef Per Olav Eide viser ellers til at det er kommunestyret som har gjort vedtak om gebyret.

Oppdragsansvarlig revisor Bjarne Dyrnes opplyser at revisjonen ofte er med på møtene mellom kommunene og Momentum. Dyrnes ber derfor om informasjon om dato for planlagte møter, slik at de kan vurdere å delta.

Kontrollutvalget oppfordrer til at revisor deltar på disse møtene.

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

<b>PS 15/17</b>	<b>GJEMNES KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP FOR 2016</b>
-----------------	--

### **Kontrollutvalgets uttalelse**

Kontrollutvalget har i møte 22.5.2017 i sak 15/17 behandlet Gjemnes kommunes årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsregnskap 2016, revisors beretning datert 16. mai 2017, samt kommunens Årsmeldinger 2016. I tillegg har revisor og rådmann/økonomisjef supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møte.

Årsregnskapet inneholder de oppstillingene som lovkravene sier at regnskapet skal inneholde. Frist etter forskrift for å avlegge regnskapet var 15.2. Revisjonen hadde ikke mottatt noe regnskap 10.3, og etterlyste da dette.

Sammen med regnskapsoppstillingene følger det Noter, som er en forklaring og utdyping av informasjon til poster i driftsregnskapet, investeringsregnskapet, balansen samt økonomiske oversikter. Kontrollutvalget har merket seg at det mangler den forskriftsfestede noten som skal gi en spesifisering over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret, både for kommunen samlet og for den enkelte fondstype.

Gjemnes kommunes driftsregnskap for 2016 viser kr 162 034 120.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig resultat på kr 8 719 547.-. Netto driftsresultat er positivt med kr 12 641 510.-. Hovedforklaringen til mindreforbruket er mindreutgift til pensjon, samt skatte- og rammeoverføringer.

Kontrollutvalget oppfordrer kommunestyret til å gjøre et tydelig vedtak om disponering av mindreforbruk fra 2016. Det må angis klart om det avsettes til ubundet disposisjonsfond, eller til investeringsfond, da avsetning til investeringsfond kun kan benyttes til investeringer.

Kontrollutvalget har merket seg at det undervegs i regnskapsåret 2016 har vært liten dialog mellom revisor og kommunens administrasjon.

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

Etter utvalgets gjennomgang av regnskap 2016, kommunens Årsmeldinger 2016, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Gjemnes kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2016.

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

### **Kontrollutvalgets behandling**

Innledningsvis forklarte rådmann Birgit Eliassen oppbyggingen av årsmeldingen, og bakgrunnen for denne. Rådmannen understreker at det er viktig at det rapporteres på målsettinger fra økonomiplanen. Endringssignalene er også viktige.

Rådmannen peker på at kommunestyret har satt målsetning om netto driftsresultat på bedre enn 3 %, mot fylkesmannens måltall på 1,75 %. Kommunestyret har også satt et mål om 30 % egenkapital for store investeringer.

Det har blitt arbeidet mye med økonomistyring og Eliassen opplyser at ledergruppen har vært involvert i et omfattende økonomiarbeid, bl.a. med ekstern bistand.

Per Olav Eide opplyser at alle i kommunen som skal ha tilgang på økonomisystemet gjennomgår 3 t. opplæring med økonomisjefen.

Rådmannen påpeker at hun er bekymret for det løpende revisjonsarbeidet. Hun understreker at det ikke er greit at de først mottar revisjonsberetningen 16.mai. Rådmannen vil sende et brev til revisjonsselskapet der det vil bli påpekt at Gjemnes ikke opplever å ha fått de revisjonstjenester de har forventet. Dette er også tatt opp i eget møte med revisjonen.

Økonomisjefen sier at selv om administrasjonen står inne for det regnskapet som er avlevert, og mener det skal være korrekt, så er det uheldig å måtte vente til 16.5 før en får bekreftet fra revisor at ikke regnskapet inneholder vesentlige feil.

Oppdragsansvarlig revisor Bjarne Dyrnes viser til oppstart av det nye revisjonsselskapet, og sier at de helst skulle ha blitt ferdig tidligere med revidering av årsregnskapet. Han mener likevel at det revisjonsarbeidet som er gjort er forsvarlig.

Det er avlagt en revisjonsberetning uten merknader. Uten at det har betydning for konklusjon i revisjonsberetningen, så er det noen forhold som revisjonen ønsker å gjennomgå med administrasjonen. Oppdragsansvarlig revisor har laget et brev til Gjemnes kommune, som revisjonen ikke har fått gjennomgått med administrasjonen enda. Dette brevet ble utdelt til utvalget i møte. Forhold som nevnes her er knyttet til noter i årsregnskapet, investeringsregnskapet, bruk og avsetning av frie fond i drifts- og investeringsregnskapet og grensedragning mellom drift og investering/investeringsregnskapet.

Rådmann Birgit Eliassen, økonomisjef Per Olav Eide og oppdragsansvarlig revisor Bjarne Dyrnes svarte på spørsmål fra utvalget.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretariatets forslag til uttalelse (5 voterende)

<b>PS 16/17</b>	<b>GJEMNES KOMMUNE. ØKONOMISK RAPPORT 1. KVARTAL 2017</b>
-----------------	---

### **Kontrollutvalgets vedtak**

Kontrollutvalget tar økonomisk rapport 1. kvartal 2017, sammen med økonomisjefens muntlige redegjørelse til orientering.

### **Kontrollutvalgets behandling**

Økonomisjef Per Olav Eide orienterte om hovedtallene i kvartalsrapporten. Det er så langt rapportert om et merforbruk på Areal- og drift, et lite merforbruk på Kultur og noe lavere skatteinntekter, ellers rapporteres det med balanse eller mindreforbruk på de andre ansvarsområdene. Økonomisjefen orienterte også om de endringene som må gjøres i forhold til investeringsbudsjettet.

Ellers rapporteres det om bekymring for økt sykefravær. Ass. rådmann Svein Arild Eikemo opplyser at det jobbes tett med NAV-arbeidslivssenter. Det er særlig innen helse og omsorg det nå rapporteres om økt sykefravær. Det jobbes for å analysere årsakene, sier Eikemo.

Økonomisjef Per Olav Eide og ass. rådmann Svein Arild Eikemo svarte på spørsmål fra utvalget.

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

<b>PS 17/17</b>	<b>OPPFØLGINGSLISTE</b>
-----------------	-------------------------

### **Kontrollutvalgets vedtak**

Det gjøres følgende endringer på oppfølgingslisten:

#### **Tilsynsrapport «Kommunal beredskapsplikt»**

Rapporten ble lagt frem i kontrollutvalgets møte 05.11.2015 sak OS 11/15. A. Høgset orienterte utvalget. Fylkesmannen har godkjent en plan for lukking av de 4 avvikene. I planen går det frem at avvikene skal være lukket innen 01.06.16. Kontrollutvalget ønsker derfor en ny orientering fra administrasjonen i første møte høsten 2016.

**22.05.17:** Kommunestyret har i møte 28.03.17 fattet endelig vedtak om beredskapsplanverket, jfr. saksprotokoller (RS 08/17 og RS 09/17 til dagens møte). Kontrollutvalget avslutter oppfølging av denne saken.

#### **Refusjon sykepenger**

Revisjonens rapport 2. halvår 2015 omtaler en uavklart fordring på refusjon sykepenger fra 2013 på kr 777 824,- som må undersøkes nærmere for eventuelle tap, dvs. om fordringen er reel. Kontrollutvalget ønsker informasjon fra administrasjonen om eventuelle tap, samt orientering om rutiner for refusjon sykepenger og hvilket arbeid som blir gjort for å undersøke uavklarte fordringer. Fordringene fra 2013 ble tapsført i 2015 regnskapet.

**22.05.17:** Administrasjonen hadde fått litt kort varsel på seg til å orientere om denne saken i dagens møte. Utvalget ønsker derfor at rådmannen i første møte høsten 2017 orienterer om hvordan rutinene på dette området nå fungerer, om størrelsesorden på utestående krav overfor NAV, samt aldersfordelt oversikt over kravene.

### **Kontrollutvalgets behandling**

I dagens møte ble det ikke gitt orienteringer knyttet saker på oppfølgingslista.

Utvalget gjennomgikk de saker som var opplistet i saksframlegget.

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

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

### **Sekretariatets innstilling**

Det gjøres følgende endringer på oppfølgingslisten:

<b>PS 18/17</b>	<b>EVENTUELT</b>
-----------------	------------------

### **Revisjonstjenester**

På bakgrunn av informasjon som administrasjonen kommer med i møte (se protokoll sak 15/17) om bekymring for det løpende revisjonsarbeidet i revisjonsåret 2016, fremmet utvalgsleder Øyvind Gjøen forslag om at kontrollutvalget tar kontakt med Møre og Romsdal

Revisjon IKS. Gjøen foreslår at utvalget ber om at det blir fremlagt en revisjonsplan og at kontrollutvalget holdes jevnlig oppdatert om revisjonsarbeidet fra revisor. Kontrollutvalget ble i møte 16.2.2017 kjent med at det hadde vært gjennomført begrenset revisjonstjenester så langt, og at hovedtyngden av revisjonsarbeidet skulle gjennomføres fra februar til april.

#### Kontrollutvalgets behandling

Utvalget støtter forslaget fra utvalgsleder.

Sekretær understreker at en av de viktigste oppgavene for kontrollutvalget er å se til at kommunen har en forsvarlig revisjon.

Oppdragsansvarlig revisor Bjarne Dyrnes, viser til at han er lite kjent med det arbeidet som ble gjort før sammenslåingen av selskapene, men at han mener at den revisjonen som er utført i forbindelse med årsavslutningen har vært grei. Dyrnes viser til at revisjonsplanen vanligvis blir fremlagt i september. Han foreslår også at revisor kan presentere data fra revisjonsverktøyet Decart for utvalget i forbindelse med at revisjonsplanen blir lagt frem.

#### Konklusjon

Sekretær og utvalgsleder samarbeider om utarbeidelse av et brev som sendes Møre og Romsdal Revisjon IKS om revisjonstjenestene i revisjonsåret 2016. Sekretær lager et utkast.

Øyvind Gjøen  
leder

Kristine Måløy  
nestleder

Geir Berg

Kari Roset Holten

Erik Aspen Bakke

Jane Anita Aspen  
sekretær