



KONTROLLUTVALGET I EIDE KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr.: 3/18
Møtedato: 09.05.2018
Tid: Kl. 12.00 – 15.45
Møtested: Nye Formannskapssal, Eide rådhus
Sak nr.: 09/18 – 16/18
Møteleder: Kåre Vevang, leder (Ap)
Møtende medlemmer: Synnøve Egge, nestleder (H)
Oddbjørg Hellen Nesheim (Ap)
Bjørn Ståle Sildnes (Ap)
Willy Farstad (H)
Forfall: Ingen
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Ingen
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver
Fra revisjonen: Ronny Rishaug(oppdragsansvarlig revisor), sak PS 12/18-14/18
June B. Fostervold(revisor), sak PS 12/18-14/18
Einar Andersen(forvaltningsrevisor), sak PS 12/18-14/18
Av øvrige møtte: Egil Strand(ordfører), Ole Bjørn Moen(rådmann), sak PS 12/18-15/18
Lill-Tove Gammelsæter(regnskapsleder), sak PS 12/18-13/18
Renate Drågen(kst. leder PPT), sak PS 14/18

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 09/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 12.FEBRUAR 2018
PS 10/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 26.MARS 2018
PS 11/18	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 12/18	REGNSKAPSREVISJON - PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR 2017
PS 13/18	EIDE KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP FOR 2017
PS 14/18	FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «DRIFT OG FORVALTNING AV PEDAGOGISK-PSYKOLOGISK TJENESTE FOR GJEMNES, EIDE OG FRÆNA»
PS 15/18	OPPFØLGINGSLISTE
PS 16/18	EVENTUELT

Kontrollutvalgets vedtak:

Protokollen fra møte 12.februar 2018 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1. Bjørn Ståle Sildnes
2. Oddbjørg Hellen Nesheim

Kontrollutvalgets behandling:

Leder orienterte. Ingen merknader til protokollen fra møte 12.februar 2018. Leder fremsatte forslag på Bjørn Ståle Sildnes og Oddbjørg Hellen Nesheim til å signere protokollen fra 12. februar 2018.

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

Kontrollutvalgets vedtak:

Protokollen fra møte 26.mars 2018 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1. Kåre Vevang
2. Synnøve Egge

Kontrollutvalgets behandling:

Leder orienterte. Ingen merknader til protokollen fra møte 26.mars 2018. Leder fremsatte forslag på leder og nestleder til å signere protokollen fra 26.mars 2018.

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

Kontrollutvalgets vedtak:

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Sekretæren gikk gjennom referat- og orienteringssakene og kommenterte i forhold til sakene.

Referatsaker:

- RS 14/18 **RS 18/1 Kontrollutvalget - virksomhetsbesøk ***** *******
Protokoll fra Eide kommunestyre 08.02.2018 (vedlagt)
- RS 15/18 **RS 18/2 Praktisering av økonomireglementet**
Protokoll fra Eide kommunestyre 08.02.2018 (vedlagt)
- RS 16/18 **RS 18/3 Forvaltningsrevisjonsrapport " Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune " - manglende oppfølging**
Protokoll fra Eide kommunestyre 08.02.2018 (vedlagt)
- RS 17/18 **RS 18/5 Kontrollutvalget i Eide - møteprotokoll fra møte 27.11.17**
Protokoll fra Eide kommunestyre 08.02.2018 (vedlagt)
- RS 18/18 **PS 18/8 Kontrollutvalget i Eide - årsmelding 2017**
Protokoll fra Eide kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- RS 19/18 **PS 18/11 Bemanningsnorm PPT GEF**
Protokoll fra Eide kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- RS 20/18 **PS 18/12 Budsjettvedtak 2018 - Strukturendringer og effektiviseringstiltak - Driftsmessig balanse innen 31.12.2019**
Protokoll fra Eide kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- RS 21/18 **Protokoll fra møte i Fellesnemda Eide-Fræna 27.02.2018** (vedlagt)
- RS 22/18 **Protokoll fra møte i Fellesnemda Eide-Fræna 10.04.2018** (vedlagt)
- RS 23/18 **Svar fra Fylkesmannen om Kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor Fellesnemnda**
Epost fra Fylkesmannen datert 10.04.2018, samt utdrag fra Ot.prp. nr. 41 (vedlagt)
- RS 24/18 **Høringsutkast - Veileder "Hva kan kontrollutvalget forvente av oppgaveutførelse og kompetanse fra sekretariatet"**
Utkast utsendt fra Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 04.04.2018 med høringsfrist 15.05.2018. (vedlagt)
- RS 25/18 **Prop.46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven),**
Rolle, ansvar og oppgaver for kontrollutvalet og sekretariatet går fram av lovproposisjonen sitt kapittel 24 Kontrollutvalet og kontrollutvalssekretariatet og kapittel 25 Revisjon. (vedlagt)
- RS 26/18 **Årsrapport for 2017 – Skatteoppkreveren i Eide kommune**
Årsrapport, datert 19.01.2018 (vedlagt)
- RS 27/18 **Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Eide kommune**
– brev fra Skatteetaten, Skatt Midt-Norge, datert 15.02.2018 (vedlagt)
- RS 28/18 **Virksomhetsbesøk på Eide barneskole 09.05.2018**
Kontrollutvalget oppsummerte i møtet frå virksomhetsbesøket. Rapport frå besøket vil bli behandlet i kontrollutvalget sitt møte 18.06.2018.

Orienteringssaker:

- OS 13/18 **RS 18/6 Kontrollrapport 2017 - skatteoppkreverfunksjonen for Eide kommune**
Protokoll fra Eide kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- OS 14/18 **PS 18/9 Oppsigelse av samarbeidsavtale om arbeidsgiverkontroll**
Protokoll fra Eide kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- OS 15/18 **Samordning av statlege tilsyn – Fylkesmannen i Møre og Romsdal inviterer til møte 21.februar 2018**
Brev og program vedlagt (vedlegg)

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

PS 12/18	REGNSKAPSREVISJON - PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR 2017
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2017 til orientering.

Kontrollutvalget ber revisjonen melde tilbake til kontrollutvalget om anbefalingene blir fulgt opp av administrasjonen.

Kontrollutvalget ber om at revisjonen sin rapport fra årsoppgjørrevisjonen foreligger så tidlig at den blir lagt ved saken til utsendelse til kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets behandling:

Oppdragsansvarlig revisor orienterte og viste oppsummeringen på powerpointpresentasjon. Det er ikke avdekket vesentlige feil som gir grunnlag for revisjonsberetning med forbehold eller nummerert brev fra revisor. Det er en feil i oppsett av 2016-tall. Det er heller ikke vurdert avsetning for tap på krav. Synnøve Egge spurte og revisor hadde vurdert hvorfor drifta i Eide kommune ikke er i balanse. Revisor svarte at det var ikke gjort, men at dette kunne bestilles som et forvaltningsrevisjonsprosjekt. Kåre Vevang spurte om avdragstid på lån er vurdert i forhold til levetid på anleggsmidlene. Revisor svarte at det er hensyntatt gjennom metode for beregninger av minsteavdrag i regnskapet.

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

PS 13/18	EIDE KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP FOR 2017
-----------------	--

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 09.05.2018 i sak 12/18 behandlet Eide kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsrapport for 2017 som innbefatter årsregnskap og rådmannens årsberetning og revisor sin beretning datert 15.04.2018.

I tillegg har revisjonen og rådmann/økonomisjef supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møtet.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet er avlagt 15.02.2018 av rådmann og økonomisjef. Dette er innenfor fristen for å avlegge regnskapet som er 15.02.2018.

Eide kommunes driftsregnskap for 2017 viser kr 207 330 048 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 1 068 791. Netto driftsresultat viser minus kr 10 723 009 i merforbruk, som utgjør – 3,6 % av driftsinntektene. Netto driftsresultat bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Kommunen skulle da hatt et positivt driftsresultat på kr 5 209 298. Dette er en differanse på kr 15 932 307. Kommunen har de siste 7 år hatt et netto driftsresultat langt under anbefalt nivå fra TBU og hatt negative netto driftsresultat i 4 av 7 år.

Regnskapet viser at enhetene totalt har et merforbruk på kr 4 774 305. Det er budsjettert med kr 10 719 293 i bruk av disposisjonsfond og tidligere års mindreforbruk slik at driftsnivået reelt sett ligger kr 15 493 598 for høyt i forhold til inntektene.

Kontrollutvalget merker seg at det ikke er samsvar mellom skjema 1 B i regnskapet og tilsvarende oppstilling i rådmannens årsberetning. Dette bør være sammenlignbart ellers er det ikke konsistens mellom årsberetning og årsregnskap. Kontrollutvalget merker seg at det ikke er samsvar mellom skjema 1A og skjema 1B. Kontrollutvalget merker seg at regnskapstallene for 2016 ikke er konsistens med tilsvarende tall avlagt i 2017.

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

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Eide kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2017.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Eide kommune for 2017 slik det er avlagt.

Kontrollutvalgets behandling:

Rådmannen redegjorde for årsregnskapet 2017 og de utfordringer kommunen har og har hatt. Det er stor utfordring å få balanse i drifta uten vesentlig bruk av disposisjonsfondet. Dette er tydelig kommunisert med kommunestyret. Rådmannen sitt svar på spørsmålet fra Synnøve Egge i sak 12/18 er at Eide kommunestyre måtte ha gjort politiske vedtak om strukturelle endringer og ikke bruk av disposisjonsfond for å få balanse i drifta. Situasjonen er krevende og vil bli krevende i 2018 og 2019. Budsjettet for 2019 inneholder et kutt på 8,8 mill. kr. Intensjonsavtalen i Hustadvika kommune om nivået på disposisjonsfondet er ikke realistisk å holde for Eide sitt vedkommende. Kåre Vevang spurte om budsjettet på Eide barneskole er realistisk når det rapporteres om et overforbruk på nesten 3 mill. kr der det meste er relatert til lovpålagte oppgaver i tilknytning til spesialundervisning? Vil eiendomsskatten være med på å redusere dette? Rådmannen svarte at eiendomsskatten i 2018 bare vil gi en merinntekt i forhold til budsjettet på 0,5-1 mill.kr. Hvis eiendomsskatten hadde blitt innført tidligere ville situasjonen vært en annen relatert til innføring av eiendomsskatt i Gjemnes og Fræna. Det er utfordrende med enheter som viser merforbruk. Dette er lovpålagte tjenester utenfor rådmannens kontroll, eksempelvis barnevernstjenesten og spesialundervisning. Willy Farstad mener det er gjort vedtak som ligger utenfor politikernes kontroll. Politikerne må mer inn i

den daglige drifta. Rådmannen mener også at politikerne har bevilget til tjenester som en ikke har økonomi til og som ikke er lovpålagte, eksempelvis skoleskyss. Synnøve Egge spurte om det er kontroll og tilsyn med bruk av assistenter(ufaglærte) inn mot personer som har vedtak om spesialundervisning? Rådmannen svarte at assistenter i utgangspunktet ikke er kvalifisert for å utøve spesialundervisning. Det er rektor som har et selvstendig ansvar for det pedagogiske tilbudet. Rådmannen sa at det kanskje er for stor kvantitet i enkelte tjenester.

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

PS 14/18	FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «DRIFT OG FORVALTNING AV PEDAGOGISK-PSYKOLOGISK TJENESTE FOR GJEMNES, EIDE OG FRÆNA»
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

- Eide kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Drift og forvaltning av Pedagogisk-psykologisk tjeneste for Gjemnes, Eide og Fræna» til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens kapittel 4.3.
- Eide Kommunestyre ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i kapittel 4.3 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.
- Eide Kommunestyre ber Kontrollutvalget om å følge opp rapporten innen en periode på 12 – 18 mnd.

Kontrollutvalgets behandling

Forvaltningsrevisor Einar Andersen redegjorde for rapporten. Kst.leder PPT takket for rapporten og mente den var et nyttig redskap i forbedringsarbeidet. En kunne kjenne seg igjen i de fleste anbefalingene. Kst.leder sa at en nå har snudd trenden med stadig lengre saksbehandlingstid, men at etterslepet vil en måtte dra med seg en tid fremover. Det har nå lyst ut i to ledige stillingshemler. Det arbeidet også med å se på og revidere prosedyrer. En arbeider også med å heve kompetansen mellom PPT, skole og barnehage. Når det gjelder å få på plass en avviks- og rapporteringssystem er ikke dette realistisk før Hustadvika kommune er i drift. Kontrollutvalget sluttet seg til anbefalingene i rapporten og ber kommunestyret vedta at rådmannen følger opp at anbefalingene blir gjennomført. Kontrollutvalget ønsker å følge opp at anbefalingene blir gjennomført i løpet av 1,5 år.

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

PS 15/18	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering og beholder alle sakene på oppfølgingslisten

Kontrollutvalgets behandling:

Rådmannen og sekretær orienterte til de saker på oppfølgingslisten. Kontrollutvalget har mottatt svar fra rådmannen datert 23.04.2018. Kontrollutvalget besluttet å beholde alle

oppfølgingssaker på listen. Rådmannen vil til neste møte få en henvendelse fra kontrollutvalget på konkrete punkter i sakene utvalget etterlyser oppfølging på.

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

PS 16/18	EVENTUELT
-----------------	------------------

Eide kommune – regnskapsresultat for 2017

Rådmannen orienterte om at Eide kommune i 2017 vil få et regnskapsmessig merforbruk på ca. 2 mill. kr, og et netto driftsresultat på minus 10,7 mill. kr. Dette er foreløpig ureviderte tall. Det er et merforbruk i enhetene på 4,2 mill. kr. Synnøve Egge spurte om hva som er gjort for å redusere merforbruket. Rådmannen svarte at en har foreslått tiltak som eiendomsskatt og strukturendringer tidligere, men dette er blitt nedstemt. Rådmannen trakk fram Eide barneskole som et eksempel der det har vært merforbruk. Kontrollutvalget lurte på hvorfor det har vært merforbruk på kurs og etterutdanning. Rådmannen svarte at det nok har vært noen uheldige hendelser eller misforståelser som medførte dette.

Kontrollutvalgets behandling 12.02.18

Kontrollutvalget ønsker å undersøke bevilgninger og bruk av ressurser til kurs og etterutdanning i Eide kommune.

Brev og spørsmål er sendt rådmannen 19.03.2018. Kontrollutvalget har mottatt svar fra rådmannen i brev av 23.04.2018.

Kontrollutvalgets behandling 09.05.18

Saken gjelder et vedtak i Formannskapet 17.02.2016. Kontrollutvalget finner ikke dette møtet i Formannskapet møtekalender.

Kontrollutvalgets vedtak 09.05.18

Kontrollutvalget finner ikke dette møtet i Formannskapet møtekalender og ber om en utskrift av dette møtet og vedtaket.

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

Henvendelse til kontrollutvalget – selvkostberegninger

Kontrollutvalget har den 19.03.2018 mottatt en henvendelse fra en kommunestyrerepresentant i Eide kommune der avsender ber kontrollutvalget se på om beregningene av selvkost som ble lagt fram i kommunestyret 23.11.2017 i sak PS 17/62 er riktig.

Kontrollutvalgets behandling 09.05.2018

Kontrollutvalget ber om at leder for Tekniske tjenester redegjør for beregningsgrunnlaget for selvkost på oppmålingsområdet til møtet i kontrollutvalget 18.06.18 på bakgrunn av mottatt henvendelse til kontrollutvalget 19.03.2018.

Kontrollutvalgets vedtak 09.05.18

Kontrollutvalget ber om at leder for Tekniske tjenester redegjør for beregningsgrunnlaget for selvkost på oppmålingsområdet til møtet i kontrollutvalget 18.06.18.

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

Forståelsen av Kontrollutvalgets tilsynsrolle overfor Fellesnemnda

Leder innledet med å vise til møte i kontrollutvalget 26.03.2018 og mottatt svar fra Fylkesmannen den 10.04.2018 angående kontrollutvalgets tilsynsrolle overfor Fellesnemnda med underorgan.

Kontrollutvalgets behandling

Leder spurte ordfører i Eide og leder i fellesnemnda, Egil Strand om hvordan fellesnemnda forsto dette svaret fra Fylkesmannen. Fellesnemnda hadde forstått svaret fra Fylkesmannen slik at kontrollutvalget først måtte bringe en sak inn for kommunestyret før de kunne sette i gang en sak eller kontroll overfor fellesemnda. Dette var kontrollutvalget uenig i. Kontrollutvalget kunne på selvstendig grunnlag forstå slik kontroll uten forhåndsgodkjenning fra kommunestyret. Leder i fellesnemnda foreslo å kalle inn Fylkesmannen til et avklaringsmøte i forbindelse med fellesmøtet mellom kontrollutvalgene i Eide og Fræna den 14.06.2018. Der ville leder og nestleder i fellesnemnda delta. Dette sluttet kontrollutvalget seg til. Kontrollutvalgssekretariatet vil undersøke om Fylkesmannen kan stille på dette møtet. For øvrig vil kontrollutvalget sende et brev til kommunestyret og fellesnemnda og tilkjenne sin tolkning og fremtidige kontrollhandlinger overfor fellesnemnda med underorgan. Leder spurte videre om kontrollutvalget ville få en beklagelse fra leder i fellesnemnda og leder i PSU ang. pkt. 5 i sak PS 08/18 i kontrollutvalget den 26.03.2018. Leder i fellesnemnda kunne ikke gi et svar på dette i møtet. Leder spurte videre hvorfor han som representant for kontrollutvalget ikke fikk være tilstede i lukket møte i PSU den 03.04.2018. Det kunne ikke leder i fellesnemnda svare på.

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget vil sende et brev til kommunestyret og fellesnemnda der utvalget orienterer om sin forståelse av kontroll- og tilsynsrollen overfor fellesnemnda med underorgan.

Kontrollutvalget stiller seg positiv til å invitere Fylkesmannen, leder og nestleder i fellesnemnda til et avklaringsmøte den 14.06.2018 i forbindelse med felles kontrollutvalgsmøte med kontrollutvalget i Fræna.

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

Kåre Vevang
leder

Synnøve Egge
nestleder

Willy Farstad

Oddbjørg Hellen Nesheim

Bjørn Ståle Sildnes

Sveinung Talberg

rådgiver