



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

Gjemnes, 12. september 2018

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 3/18

TID: 19.9.2018 kl. 11:30 virksomhetsbesøk/13:00 øvrige saker

**STED: Batnfjord skule/
Kommunestyresalen, Gjemnes kommunehus**

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 16/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 4. JUNI 2018
PS 17/18	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 18/18	KOMMUNIKASJONS-/REVISJONSPLAN FOR 2018
PS 19/18	SELSKAPSKONTROLL KRISTIANSUND OG NORDMØRE HAVN IKS – NY HENVENDELSE FRA KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL
PS 20/18	BUDSJETTFORSLAG FOR 2019 FOR KONTROLL OG TILSYN
PS 21/18	OPPFØLGINGSLISTE
PS 22/18	EVENTUELT

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

Eventuelle forfall meldes på tlf. 71 11 15 79, evt. mob 91 37 11 12.

E-post: jane.anita.aspen@molde.kommune.no

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Øyvind Gjøen (s)
leder

Jane Anita Aspen
daglig leder

Kopi:

Ordfører

Rådmann

Møre og Romsdal Revisjon IKS



GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2018-1557/03
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 22.8.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 16/18	Kontrollutvalget	19.9.2018

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 4. JUNI 2018

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 4. juni 2018 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1.
2.

Saksopplysninger

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

Protokollen fra forrige møte godkjennes formelt i dette møte, samtidig som det velges to medlemmer til å signere protokollen.

Jane Anita Aspen
daglig leder



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 2/18
Møtedato: 4.6.2018
Tid: Kl. 13.00 – kl. 17.55
Møtested: Kommunestyresalen, Gjemnes kommunehus
Sak nr: 08/18 – 15/18
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 regnskapsrevisor (under sak 10/18, 11/18 og 13/18)
June Beøy Fostervold, regnskapsrevisor (under sak 10/18, 11/18 og 13/18)
Lillian Reder Kristoffersen, forvaltningsrevisor (under sak 10/18, 11/18 og 13/18)
Av øvrige møtte: Birgit Eliassen, rådmann (under sakene 10/18-13/18)
Per Olav Eide, økonomisjef (under sakene 10/18-12/18)
Carl Gunnar Orset, seksjonsleder helse og forebygging (under sak 13/18)

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Utvalget bemerket at det var svært mye å lese til dette møtet. Det var også uheldig at saker ble ettersendt.

Innkalling og sakliste ble godkjent med denne merknaden.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 08/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 14. FEBRUAR 2018
PS 09/18	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 10/18	REGNSKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR 2017
PS 11/18	GJEMNES KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP 2017
PS 12/18	GJEMNES KOMMUNE. ØKONOMISK RAPPORT 1. KVARTAL 2018
PS 13/18	FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «HELSESTASJON OG SKOLEHELSETJENESTEN»

PS 14/18 OPPFØLGINGSLISTE

PS 15/18 EVENTUELT

PS 08/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 14. FEBRUAR 2018
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 14. februar 2018 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1. Kari Roset Holten
2. Øyvind Gjøn

Kontrollutvalgets behandling

Det foreslås at Kari Roset Holten og Øyvind Gjøn velges til å underskrive protokollen.

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

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte 14. februar 2018 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen:

1.
2.

PS 09/18	REFERAT OG ORIENTERINGER
-----------------	---------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Referatsaker:

- OS 07/18 **Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Gjemnes kommune** – brev fra Skatteetaten, Skatt Midt-Norge, datert 15.2.2018.
- RS 08/18 **Kontrollutvalget - Årsmelding 2017** – saksprotokoll fra kommunestyrets møte 17.4.2018 i K-sak 17/18.
- RS 09/18 **Innkalling til representantskapsmøte Møre og Romsdal Revisjon IKS 20.4.2018**
- RS 10/18 **Protokoll fra representantskapsmøte Møre og Romsdal Revisjon IKS 20.4.2018**
- RS 11/18 **Innkalling til eiermøte Møre og Romsdal Revisjon IKS 20.4.2018**
- RS 12/18 **Protokoll fra eiermøte Møre og Romsdal Revisjon IKS 20.4.2018**

Sekretær gjør utvalget oppmerksom på at eiermøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS har vedtatt å gå over til fakturering etter medgått tid fra 1.1.2019.

- RS 13/18 **Signerte dokument fra sluttmøte 27.4.2018 i Kommunerevisjonsdistrikt 2, fra Veslemøy E. Ellinggard til medlemskommunene.**
- RS 14/18 **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 25.4.2018**
- RS 15/18 **Årsmelding 2017 – Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal**
- RS 16/18 **Forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Eide og Fræna - oversendelse av rapport til Kontrollutvalget i Eide kommune**, brev datert 25.4.2018 med kopi til kontrollutvalget i Gjemnes og Fræna
Kontrollutvalget ønsker å føre rapporten opp på oppfølgingslisten for videre oppfølging.
- RS 17/18 **Godkjenning av bemanningsnorm i PPT for Gjemnes, Eide og Fræna – rådmannens saksframlegg til kommunestyrets møte 29.5.2018 i K-sak 27/18.**
- RS 18/18 **Oversendelse av rapport etter tilsyn – pasient og brukerrettighetsloven kap. 4A**, (2 avvik), fylkesmannen, datert 6.12.2017. I møteinnkallingen så stod det at dokumentene var u.off. Helsetilsynet har nå lagt ut rapporten på sin hjemmeside. Det ble bekreftet fra rådmannen at rapporten og kommunens svarbrev nå er offentlig, Dokumentene ble utdelt til medlemmene i møte
Kontrollutvalget ønsker å få tilsendt fylkesmannens oppfølging, evt. brev om avslutning av tilsyn.
- RS 19/18 **Plan for lukking av avvik etter tilsyn med Pasient og brukerrettighetsloven kap. 4A**, brev fra Gjemnes kommune til fylkesmannen, datert 7.2.2018. I møteinnkallingen så stod det at dokumentene var u.off., Helsetilsynet har nå lagt ut rapporten på sin hjemmeside. Det ble bekreftet fra rådmannen at rapporten og kommunens svarbrev nå er offentlig, Dokumentene ble utdelt til medlemmene i møte.
- RS 20/18 **Tilsynsrapport – Tilsyn med Gjemnes kommune som barnehagemyndighet**, (7 pålegg), fylkesmannen, datert 20.2.2018.
Rådmann Birgit Eliassen opplyser at kommunen har fått utsatt frist for å gi tilbakemelding til fylkesmannen om hvordan regelbruddene er rettet. Opprinnelig frist var 31.05.18. Kontrollutvalget ønsker tilsendt kommunens svar til fylkesmannen og fylkesmannens oppfølging, evt. brev om avslutning av tilsynet.

Orienteringssaker:

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

PS 10/18	REGNSKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR 2017
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2017 til orientering.

Kontrollutvalget ber revisjonen melde tilbake til kontrollutvalget om merknader og forslag til forbedringer blir fulgt opp av administrasjonen.

Kontrollutvalgets behandling

Oppdragsansvarlig revisor, Bjarne Dyrnes, presenterte rapport fra årsoppgjøret 2017. Oppdragsansvarlig revisor gav en oversikt over hva som er utført av arbeid, og funn knyttet til oppfølgingspunkter fra revisjonen 2016, risikopunkter i plan for 2017 og nye oppfølgingspunkt for 2017.

Kontrollutvalget hadde før møte fått tilsendt kopi av brev datert 31.05.18 fra rådmannen til Møre og Romsdal Revisjon IKS med kommentarer til revisjonens utkast til presentasjon, samt epost fra oppdragsansvarlig revisor med tilbakemelding på kommentarene. Revisor hadde gjort noen justeringer i presentasjonen, men det fremkommer også flere forhold som revisor og rådmann er uenig om.

Rådmannen opplyser til kontrollutvalget at de fremdeles etterlyser dialog med revisor i løpet av revisjonsåret.

Revisjonens har ikke avdekket vesentlige feil i sin revisjon av kommunen. Presentasjon av årsoppgjørrevisjonen er en oppsummering av forbedringsforhold som revisjonen har observert i sin revisjon av kommunens regnskap.

Kontrollutvalget oppfordrer til at administrasjonen og revisjonen får til en god dialog rundt forbedringspunktene som revisjonen har beskrevet.

Oppdragsansvarlig revisor Bjarne Dyrnes, regnskapsrevisor June B. Fostervold, rådmann Birgit Eliassen og økonomisjef Per Olav Eide svarte på spørsmål fra utvalgsmedlemmene underveis i presentasjonen.

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

PS 11/18	GJEMNES KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP 2017
-----------------	--

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 4.6.2018 i sak 11/18 behandlet Gjemnes kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært Gjemnes kommune Regnskap 2017, revisors beretning datert 28. mai 2018, samt kommunens Årsmeldinger 2017. 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. Årsregnskapet og årsberetningen er ikke avlagt innen fristene som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Revisjonen har derfor avgitt negativ beretning 15.4.2018.

Revisjonen avga ny beretning uten avvik den 28.5.2018, samtidig som den negative beretningen ble trukket tilbake.

Sammen med regnskapsoppstillingene følger det noter, som er en forklaring og utdyping av informasjon til poster i driftsregnskapet, investeringsregnskapet, balansen samt økonomiske oversikter. Kontrollutvalget vil også i år oppfordre til at det for fremtiden tas med alle forskriftsfestede noter. Det bør også legges inn en kolonne i økonomisk oversikter og balansekonto med henvisning til notenummer, dette vil lette lesing av regnskapet.

Gjemnes kommunes driftsregnskap for 2017 viser kr 171 725 348.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8 248 855.-. Netto driftsresultat er positivt med kr 5 920 630.- mot kr 12 641 510.- i 2016.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrift.

Etter utvalgets gjennomgang av Regnskap 2017, kommunens Årsmeldinger 2017, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Gjemnes kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2017.

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

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Birgit Eliassen sier at de er fornøyd med resultatet, men at de ser at det går nedover. Inntektene blir lavere. Utgiftene må da gå ned i takt med inntektene. Rådmann og økonomisjef er veldig tett på lederne, det rapporteres for eksempel på lønn månedlig. Siden lønn er de største utgiftene, så har de god kontroll på kostnadene.

Rådmannen er ellers fornøyd med at kommunen har fått på plass styringsdokument som er mer konkrete og som gir bedre oversikt.

Økonomisjef Per Olav Eide sier at de er fornøyd med at de har klart å spare opp så mye i fond. Han gjennomgikk også de viktigste årsakene til årets mindreforbruk.

Rådmannen sier at det er ulike årsaker til at de i år ble for sene med årsmeldingen. Hun tror at en tettere dialog med revisor gjennom året, vil bidra til at de vil komme i mål innen fristene.

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)

PS 12/18	GJEMNES KOMMUNE. ØKONOMISK RAPPORT 1. KVARTAL 2018
----------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar økonomisk rapport 1. kvartal 2018, sammen med økonomisjefens muntlige redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Økonomisjef Per Olav Eide orienterte om hovedtallene i kvartalsrapporten, og sa også litt om tendensene en ser når en nå holder på å ferdigstille halvårsrapporten. Disse viser at det er små avvik i prognosen.

Det blir ellers uttrykt en bekymring fra rådmannen over fortsatt høyt sykefravær

Økonomisjef Per Olav Eide og rådmann Birgit Eliassen svarte på spørsmål fra utvalget.

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

Kontrollutvalgets innstilling

1. Gjemnes kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten Helsestasjon og skolehelsetesten til etterretning og slutter seg til følgende anbefalinger:
 - Kommunen bør vurdere om funksjon som jordmor kan styrkes.
 - Skolehelsetjenesten bør ha økt oppmerksomhet på at det har vært en femårsperiode med lav vaksinasjonsdekning blant 10. klassingene.
 - Kommunen bør sikre at ungdom 16- 20 år får gratis lavterskeltilbud om helsetjenester, også innen andre helsetjenester enn psykisk helse.
 - Kommunen bør sikre at skolehelsetjenesten kan delta på foreldremøter på skolene, i de tilfeller hvor dette er et ønske fra skolen.
2. Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at anbefalingene blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.
3. Kommunestyret ber om at rådmannen gir kontrollutvalget en skriftlig plan for oppfølging av anbefalingene til kontrollutvalgsmøte 19.11.2018.

Kontrollutvalgets behandling

Forvaltningsrevisor Lillian Reder Kristoffersen orienterte innledningsvis om innholdet i rapporten og redegjorde for revisjonens anbefalinger.

Rådmann Birgit Eliassen kommenterte anbefalingene som revisjonen gir. Det som rådmannen ser som en mulig løsning, er om en kunne fått til et interkommunalt samarbeid. Det er vanskelig å rekruttere til så små stillinger og 100 % stilling er det ikke behov for.

Når det gjelder oppmerksomhet knyttet til lav vaksinasjonsgrad, så sier rådmannen at en må se på om det er mulig å få purret på de 10. klassingene som ikke har tatt imot vaksinasjon.

Rådmannen er klar over at kommunen har forpliktelser når det gjelder å tilby lavterskeltilbud om helsetjenester for ungdom 16-20 år, men dette er også avhengig av politisk prioritering

Når det gjelder den siste anbefalingen om deltagelse på foreldremøter, så vurderer rådmannen at dette kanskje kan ivaretas av noen andre i kommunen, avhengig av hva som er behovet til skolen.

Carl Gunnar Orset sier at de opplever økt pågang av elever som benytter seg av skolehelsetjenesten etter hvert som det er blitt kjent at disse er tilstede på skolene til faste dager.

Forvaltningsrevisor Lillian Reder Kristoffersen, rådmann Birgit Eliassen og Carl Gunnar Orset seksjonsleder for Helse og forebygging svarte på spørsmål fra kontrollutvalget. Orset møtte som stedfortreder for helse og omsorgssjef.

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

Kontrollutvalgets vedtak

Det gjøres følgende endringer på oppfølgingslisten:

Innkjøp og offentlige anskaffelser

Anskaffelsesregelverket er omfattende og erfaringsvis er dette et risikoområde som det er viktig at kontrollutvalget følger opp. Gjemnes kommune er deltaker i Nordmøre Interkommunale Innkjøpssamarbeid. Samarbeidet er organisert etter kommuneloven § 27. Kontrollutvalget ønsker en årlig oppdatering av status på innkjøpsområdet, dette innbefatter bl.a. status for rammeavtaler.

04.06.18: Utvalget fikk utdelt oversikt over revisjonens anbefalinger fra tidligere gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt på området. Utvalget merket seg at revisor i sin gjennomgang av årsoppgjørrevisjonen opplyste at det ikke var avdekket regelbrudd i årets revisjon.

Tilsynsrapporter

Flere eksterne forvaltningsorgan fører tilsyn med Gjemnes kommune. For eksempel fylkesmannen, helsetilsynet, arbeidstilsynet og arkivverket. Disse tilsynene kan avdekke avvik eller svakheter i den kommunale organisering og utøving av tjenesteproduksjonen. Det er formålstjenlig at kontrollutvalget blir orientert om slike tilsyn, for å kunne løpende følge opp at den samlede tjenesteproduksjonen i Gjemnes kommune kvalitetssikres og forbedres. Kontrollutvalget ber om at rådmannen alltid sender kontrollutvalget endelig rapport fra gjennomførte tilsyn. Samt kommunens plan for lukking av eventuelle avvik og tilsynsetatens brev om oppfølgingen/lukking av tilsyn.

04.06.18: Det ble i dagens møte lagt frem to tilsynsrapporter fra gjennomførte tilsyn i 2017, jf. RS 18/18 og RS 20/18. Utvalget ber om å få tilsendt kommunens plan for lukking av avvik for tilsyn med Gjemnes kommune som barnehagemyndighet når den blir oversendt fylkesmannen, samt fylkesmannens videre oppfølging av tilsynet. Utvalget ønsker også tilsendt fylkesmannens videre oppfølging av tilsyn med pasient og brukerrettighetsloven § 4A.

Forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Fræna og Eide (Ny sak)

Kontrollutvalget i Eide har fått gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Fræna og Eide. Eide kommune er vertskommune for PPT. Rapporten viser at det over tid har vært utfordringer med å sikre nødvendig kapasitet. Eide kommune bør sikre at:

- Vakante stillinger blir besatt av kvalifiserte medarbeidere
- Tilmeldte saker følges opp innen akseptabel tid
- Det utarbeides oversikter over saksbehandlingstid fra henvisning til sakkyndig vurdering er utarbeidet
- Prosedyrene i PP-tjenesten gjennomgås og opparbeides
- Det avsettes tid og resurser til å hjelpe barnehagene og skolene i arbeid med kompetanse- og organisasjonsutvikling
- Avvikssystem etableres.

04.06.18: Utvalget ønsker at forvaltningsrevisor kommer møte 19.09.18 for å orientere om innholdet i rapporten og redegjør for revisjonens anbefalinger. Det er også ønskelig at rådmannen er tilstede for å orientere om hvordan det følges opp at kommunen får de tjenestene en skal ha fra PPT. Videre at rådmannen orienterer om hvordan det vil bli fulgt opp revisjonens råd i rapporten om at kommunen bør evaluere hvordan spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning ytes, og om det er nok ressurser og kompetanse til å oppfylle vedtak om spesialpedagogisk hjelp og vedtak om spesialundervisning.

Kontrollutvalgets behandling

I dagens møte var det ikke orienteringer knyttet til saker på oppfølgingslisten. Utvalget gjennomgikk sakene på oppfølgingslista.

Det ble i tillegg forslått å føre opp en ny sake på oppfølgingslisten

- **Forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Fræna og Eide**

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

Sekretariatets innstilling

Det gjøres følgende endringer på oppfølgingslisten:

PS 15/18	EVENTUELT
----------	-----------

Tiltaksplan 2018 – Kontrollutvalget i Gjemnes

Det ble gjort følgende oppdateringer i tiltaksplanen:

- Planen blir oppdatert i forhold til at møte i april ble avlyst.

Møtegodtgjørelse til kontrollutvalgets medlemmer

Utvalgsmedlemmer tar opp at det kan se ut til at kontrollutvalgsmedlemmene ikke har fått utbetalt møtegodtgjørelse denne perioden

Utvalgets behandling

Noen av medlemmene var usikker på om de hadde fått utbetalt møtegodtgjørelse for møter i kontrollutvalget i denne valgperioden. Informasjonen som ble gitt ved oppstart i perioden var at det ikke lenger var nødvendig å fylle ut en liste i møte, men at administrasjonen ville benyttet informasjonen som ligger i møteprotokollene om hvem som er tilstede.

Konklusjon

Utvalget ber sekretariatet undersøke med administrasjonen om det er utbetalt møtegodtgjørelse.

Øyvind Gjøen
leder

Kristine Måløy
nestleder

Geir Berg

Kari Roset Holten

Erik Aspen Bakke

Jane Anita Aspen
sekretær



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2018-1557/03
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 12.9.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 17/18	Kontrollutvalget	19.9.2018

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 21/18 **Kontrollutvalget – Forvaltningsrevisjonsrapport helsestasjon og skolehelsetjenesten** – saksprotokoll fra kommunestyrets møte 26.6.2018 i K-sak 33/18 (vedlagt).
- RS 22/18 **Regnskap 2017** – saksprotokoll fra kommunestyrets møte 26.6.2018 i K-sak 35/18 (vedlagt).
- RS 23/18 **Avslutning av tilsyn med kommunen som barnehagemyndighet**, brev fra Fylkesmannen i Møre og Romsdal datert 10.7.2018, vedlagt to rutiner fra kommunes internkontrollsystem «Barnehagens ansvar som barnehagemyndighet» og «Kontroll av innhenting og makulering av politiattester i ikke-kommunale barnehager» (vedlagt).
- RS 24/18 **Rapport etter tilsyn kommunal beredskapsplikt** datert 13.7.2018, kommunens **plan for oppfølging av tilsyn** datert 16.8.2018 og **brev om avslutning av tilsyn** datert 21.8.2018 fra Fylkesmannen i Møre og Romsdal (vedlagt).
- RS 25/18 **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 5.9.2018** (vedlagt).
- RS 26/18 **Innkalling til representantskapsmøte Møre og Romsdal Revisjon IKS 7.9.2018** (vedlagt).
- RS 27/18 **Protokoll fra representantskapsmøte Møre og Romsdal Revisjon IKS 7.9.2018** (vedlagt).
- RS 27/18 **Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Gjemnes kommune**, datert 3.9.2018 (vedlagt).
- RS 28/18 **Varsling – ny rutine**, rådmannens saksframlegg til arbeidsmiljøutvalget 4.9.2018, sak 11/18 og administrasjonsutvalget 4.9.2018, sak 2/18 (vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 02/18 **Virksomhetsbesøk – Batnfjord skule**
Kontrollutvalget har satt opp følgende stikkord for hva de gjerne ønsker orientering om på virksomhetsbesøket:
- Elevene sitt psykososiale arbeidsmiljø – Hvordan arbeides det for å forebygge, avdekke og sette inn tiltak ved mobbing?
 - Kvalitetsarbeid ved skolen – Hvordan sikres ivaretaking av elevenes utbytte ved opplæringen? Spesialundervisning? Særskilt språkopplæring?
 - Oppfølging av resultat nasjonale prøver/elevundersøkelsen?
 - HMS for elever og lærere
 - Brukermedvirkning fra elevene og samarbeid hjem/skole
 - Samarbeid med andre instanser som PPT, helsesøster, Barnevern
 - Internkontroll/avviksrapportering
- OS 03/18 **Forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Fræna og Eide**
v/Terje Humstad, skolefaglig ansvarlig og forvaltningsrevisor Einar Andersen. Utvalget har bedt forvaltningsrevisor Einar Andersen komme i møte for å orientere om innholdet i rapporten og redegjør for revisjonens anbefalinger. Rådmann har blitt bedt om å orientere om hvordan det følges opp at kommunen får de tjenestene en skal ha fra PPT. Videre at rådmannen orienterer om hvordan det vil bli fulgt opp revisjonens råd i rapporten om at kommunen bør evaluere hvordan spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning ytes, og om det er nok ressurser og kompetanse til å oppfylle vedtak om spesialpedagogisk hjelp og vedtak om spesialundervisning.

Jane Anita Aspen
daglig leder

PS 33/18 Kontrollutvalget - Forvaltningsrevisjonsrapport helsestasjon og skolehelsetjenesten

Kontrollutvalgets forslag til vedtak

1.

Gjemnes kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten Helsestasjon og skolehelsetesten til etterretning og slutter seg til følgende anbefalinger:

- Kommunen bør vurdere om funksjon som jordmor kan styrkes.
- Skolehelsetjenesten bør ha økt oppmerksomhet på at det har vært en femårsperiode med lav vaksinasjonsdekning blant 10. klassingene.
- Kommunen bør sikre at ungdom 16- 20 år får gratis lavterskeltilbud om helsetjenester, også innen andre helsetjenester enn psykisk helse.
- Kommunen bør sikre at skolehelsetjenesten kan delta på foreldremøter på skolene, i de tilfeller hvor dette er et ønske fra skolen.

2.

Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at anbefalingene blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.

3.

Kommunestyret ber om at rådmannen gir kontrollutvalget en skriftlig plan for oppfølging av anbefalingene til kontrollutvalgsmøte 19.11.2018.

Behandling i Kommunestyret - 26.06.2018

Enstemmig vedtak

1.

Gjemnes kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten Helsestasjon og skolehelsetesten til etterretning og slutter seg til følgende anbefalinger:

- Kommunen bør vurdere om funksjon som jordmor kan styrkes.
- Skolehelsetjenesten bør ha økt oppmerksomhet på at det har vært en femårsperiode med lav vaksinasjonsdekning blant 10. klassingene.
- Kommunen bør sikre at ungdom 16- 20 år får gratis lavterskeltilbud om helsetjenester, også innen andre helsetjenester enn psykisk helse.
- Kommunen bør sikre at skolehelsetjenesten kan delta på foreldremøter på skolene, i de tilfeller hvor dette er et ønske fra skolen.

2.

Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at anbefalingene blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.

3.

Kommunestyret ber om at rådmannen gir kontrollutvalget en skriftlig plan for oppfølging av anbefalingene til kontrollutvalgsmøte 19.11.2018.

PS 35/18 Regnskap 2017

Rådmannens forslag til vedtak

1.
Kommunestyret godkjenner regnskapet for 2017 inkl. noter og vedlegg med et regnskapsmessig overskudd/ mindre forbruk på kr. 8 248 855,10.
2.
Kommunestyret godkjenner at regnskapsmessig overskudd for 2017 settes av til disposisjonsfond.

Behandling i Formannskapet - 12.06.2018 Enstemmig forslag til vedtak

1.
Kommunestyret godkjenner regnskapet for 2017 inkl. noter og vedlegg med et regnskapsmessig overskudd/ mindre forbruk på kr. 8 248 855,10.
2.
Kommunestyret godkjenner at regnskapsmessig overskudd for 2017 settes av til disposisjonsfond

Behandling i Kommunestyret - 26.06.2018

Enstemmig vedtak

1.
Kommunestyret godkjenner regnskapet for 2017 inkl. noter og vedlegg med et regnskapsmessig overskudd/ mindre forbruk på kr. 8 248 855,10.
2.
Kommunestyret godkjenner at regnskapsmessig overskudd for 2017 settes av til



FYLKESMANNEN
I MØRE OG ROMSDAL

Saksbehandlar, innvalstelefon

rådgivar Bodil Gina Grindvik Uri, 71 25 85 89

Vår dato

10.07.2018

Dykkar dato

Vår ref.

2017/4683/FMMRBOUR/611

Dykkar ref.

Gjemnes kommune
Rådhuset, Nordmørsvegen 24
6631 BATNFJORDSØRA

Avslutning av tilsyn

Vi gjennomførte tilsyn med kommunen i perioden frå 18.07.2017 og fram til i dag. Kommunen fekk utsetting av tilsvar på tilsynsrapporten på grunn av langvarig sjukdom i staben.

Temaet for tilsynet var kommunen som barnehagemyndigheit. I vår tilsynsrapport datert 20.02.2018 fekk de ein frist for å rette brot på regelverket.

Kommunen har sendt inn utgreiing og erklæring om at brota er retta. Tilbakemelding er levert innan fristen, som vart utsett til 30.juni 2018.

Fleire av lovbrota var knytt opp mot tilsynsverksemda i kommunen, noko som kommunen leiger inn eksterne utøvarar til å gjennomføre. Kommunen har i tilsvaret opplyst at dei kjem til å innkalle til eit møte med Nettverk Nordmøre, der tilsynsrapporten vert tema. Samstundes er det utarbeid ny prosedyre for kommunen som barnehagemyndigheit, revidert prosedyre for innhenting og makulering av politiattestar. Dei nye prosedyrane er lagt i kommunen sitt kvalitetssystem.

Basert på kommunens utgreiing og erklæring, legg vi til grunn at de har retta regelverksbrota. Vi avsluttar derfor tilsynet.

Med helsing

Jørn Thomassen

Bodil Gina Grindvik Uri

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur.

Kommunens ansvar som barnehagemyndighet

ID:1634 **Forfatter:** Gjermundnes, Gro Monika Langset

Kommentar til versjon

Formål

Kommunen som barnehagemyndighet skal gi veiledning og påse at barnehagene drives i samsvar med gjeldende regelverk. Formålet er å bidra til at miljøet i barnehagene fremmer helse, trivsel, gode sosiale og miljømessige forhold samt forebygger sykdom og skade.

Omfang/Virkeområde

Barnehagelova §8 : Kommunen som barnehagemyndighet

Ansvar

Barnehagefaglig ansvarlig

Aktivitet/beskrivelse

Alle nyetableringer eller endringer av eksisterende barnehager skal godkjennes av kommunene i henhold til Forskrift om miljørettet helsevern i barnehager og skoler.
<http://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/1995-12-01-928>

Forskriften har mange krav, Gjemnes kommune har en avtale med Kystlab, for å gjøre tilsyn i barnehagene i kommunen, for å kunne etterse at alle barnehagene følger forskriften.

Forskriften kommer til anvendelse ved planlegging, tilrettelegging og drift av:

1. barnehager og andre virksomheter som mot godtgjøring gir tilsyn med og omsorg for barn under skolepliktig alder når:
 - a) virksomheten er regelmessig, og
 - b) tilbyr en ukentlig oppholdstid på mer enn ti timer, og
 - c) antall barn som er tilstede samtidig, er tre eller flere

Virksomheter som tilfredsstillter gjeldende krav til barnehager har rett til godkjenning. Godkjenningskravet gjelder for nye virksomheter og ved ombygginger eller bruksendringer ved eksisterende virksomheter.

Saksbehandling:

Barnehageeier må søke om samtykke til å starte prosjektering og byggearbeid. Grunnlaget for søknaden vil være det samme som går til Arbeidstilsynet. Utifra søknaden vil vi gi samtykke til at prosjektering og bygging kan starte. Ved ferdigstilling må det søkes om formell godkjenning etter forskriften. Dette skjemaet fylles ut av barnehagestyrer. Grunnlaget for endelig godkjenning vil bli tatt etter en gjennomgang av samtykket til byggingen og befaring. Internkontroll er også et vesentlig element i saksbehandlingen.

Klagemulighet:

- I tilfeller der det er gitt pålegg om retting sender Gjemnes kommune ut forhåndsvarsel til barnehageeier. Gjemnes kommune gir pålegg om retting bare i tilfeller der det er konkludert med at et forhold er ulovlig eller uforsvarlig. Det vil bli gitt en frist for retting av de pålegg om retting til barnehageeier og Gjemnes kommune følger opp at brudd på barnehagelova blir rettet. Fristen må tilpasses bruddets type og omfang. Fristen skal ikke være lengre enn det som er nødvendig for at barnehageeieren skal kunne rette regelverksbruddet.
- Gjemnes kommune opplyser om klageadgang, klagefrist, klageinstans og framgangsmåte ved klage, og gir informasjon om retten til å se dokumentene i saken eller om retten til å be om utsettelse.

Pålegg om retting er et enkeltvedtak. Enkeltvedtak er en avgjørelse som fastsetter barnehageeiers rettigheter eller plikter, og må følge reglene i forvaltningsloven. Barnehagemyndigheten kan ikke gi pålegg om retting i andre tilfeller enn der dere har funnet at et forhold er i strid med barnehageloven med forskrifter, eller er uforsvarlig.

Rettslig grunnlag: Barnehageloven § 16 andre ledd første og andre punktum.

For mer informasjon om forskriften, veiledning og søknadsprosessen vises det til nettstedet:

<https://helsedirektoratet.no/Lists/Publikasjoner/Attachments/419/Miljo-og-helse-i-barnehagen-Veileder-til-forskrift-om-milj%C3%B8rettet-helsevern-i-barnehager-og-skoler-IS-2072.pdf>

- Kommunens vedtak kan påklages til fylkesmannen.

Bilder og illustrasjoner

0 bilder tilknyttet

Vedlegg

§ 10. Godkjenning § 6. Virksomhetens plikt til å søke godkjenning

Kompetanse

Hjemmel

<https://lovdata.no/NL/lov/2005-06-17-64/§7>

<https://lovdata.no/SF/forskrift/1995-12-01-928/§6>

Referanser

Utstyr

Kontroll av innhenting og makulering av politiattester i ikke-kommunale barnehager

ID:1633 Forfatter: Gjermundnes, Gro Monika Langset

Endret metadata i arbeidskopi

Tittel/Emne (ID): Kontroll av innhenting og makulering av politiattester i ikke-kommunale barnehager **Forfatter:** Gjermundnes, Gro Monika Langset **Endringsnivå:** Revisjon **Neste revisjon:** 365 dager etter publisering, av Solsida barnehage, Avd.leder **Mappe::** Gjemnes kommune / Oppvekst / 03 Barnehage / 04 Godkjenning av barnehager / **Søkeord:** politiattest makulert

Kommentar til versjon

Formål

Se til at politiattest er fremlagt før tiltredning i stilling og at politiattesten blir makulerte etter at de er fremlagt i henhold til Barnehagelova § 19.

Omfang/Virkeområde

Ikke-kommunale barnehager

Ansvar

Barnehagefaglig ansvarlig

Aktivitet/beskrivelse

De kommunale og de ikke-kommunale barnehagene følger rutiner for ansettelser: Det lages notat i personalmappe om at politiattest og eller helseattest er lagt frem. Attesten skal deretter makuleres.

Kommunen må følge opp at de ikke-kommunale barnehagene følger Barnehageloven § 19.

Ved nyansettelser må de ikke-kommunale barnehagene sende kommunen et notat på at den nytilsatte har levert politiattest før tiltredelse og at politiattesten er makulert.

Bilder og illustrasjoner

0 bilder tilknyttet

Vedlegg

Politiattest

Kompetanse

Hjemmel

<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2005-06-17-64>

Referanser

Utstyr

Aspen, Jane Anita

Fra: Svein Arild Eikemo <svein.arild.eikemo@gjemnes.kommune.no>
Sendt: 29. august 2018 13:32
Til: Aspen, Jane Anita
Kopi: Knut Sjømæling; Alf Høgset; Birgit Eliassen
Emne: Tilsyn kommunal beredskapsplikt den 13.06.2018
Vedlegg: Rapport etter tilsyn i kommunal beredskap 13.06.2018.pdf; Avslutning av tilsyn med kommunal beredskapsplikt.pdf; Plan for oppfølging etter tilsyn kommunal beredskapsplikt.pdf

Hei.

Den 13.06 hadde fylkesmannen tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Gjemnes kommune.

Vedlagt er rapport etter tilsynet, kommunens plan for lukking av avvik og brev fra fylkesmannen om avslutning av tilsynet.

Med vennlig hilsen

Svein Arild Eikemo
Assisterende rådmann
Gjemnes kommune

Tlf 911 68 68 3

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1557	
Dato: 29 AUG 2018	
Saks og referanse 1557	Løpnr: 325/18
Arkivkode: 047858	Gredning:



Fylkesmannen i Møre og Romsdal

Rapport etter tilsyn

Kommunal beredskapsplikt

Gjemnes kommune

Tilsynsdato: 13.06.2018

Rapportdato: 13.07.2018

Innhald

1	BAKGRUNN OG GJENNOMFØRING	3
1.1	FØREMÅL OG HEIMELSGRUNNLAG.....	4
1.2	PÅLEGG OM GJENNOMFØRING	4
1.3	TILSYNSTEMA	4
1.4	GRUNNLAGSDOKUMENTASJON.....	4
1.5	GJENNOMFØRING	5
2	HOVUDINNTRYKK	6
3	RESULTAT FRÅ TILSYNET	7
3.1	AVVIK	7
3.2	MERKNAD	7
4	VIDARE OPPFØLGING.....	8

1 Bakgrunn og gjennomføring

Tabellen nedanfor summera opp nøkkelopplysningar om gjennomføringa og vidare oppfølging. Dei vidare avsnitta gir utfyllande opplysningar om heimelsgrunnlag, grunnlagsdokumentasjon og deltakarar.

Tidspunkt for tilsynet:	08.03.2018 (formøte) 13.06.2018 (tilsyn)
Adressa til kommunen:	Nordmørsvegen 24, 6631 Batnfjordsøra
Kommunenummer:	1557
Kontaktperson i kommunen:	Alf Høgset
Fylkesmannen sitt tilsynslag:	Stine Sætre (tilsynsleiar) Renate Frøyen
Tilsynsrapporten er skriven av:	Renate Frøyen
Tilsynsrapporten er godkjent av:	Helge Mogstad
Førebels tilsynsrapport sendt:	04.07.2018

1.1 Føremål og heimelsgrunnlag

Føremålet med tilsynet er å sjå til om Gjemnes kommune sitt arbeid med samfunnstryggleik og beredskap er i samsvar med aktuelle krav fastsett i sivilbeskyttelseslova og forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Tilsynet er gjennomført med heimel i § 29 i sivilbeskyttelseslova og § 10 i forskrift om kommunal beredskapsplikt.

1.2 Pålegg om gjennomføring

I Justis- og beredskapsdepartementet sitt tildelingsbrev til fylkesmennene er det fastsett at fylkesmannen skal føre tilsyn med kommunane sitt arbeid med samfunnstryggleik og beredskap. Tilsyna skal gjennomførast i samsvar med DSB sin tilsynsrettleiar, og det skalførast tilsyn med den einskilde kommune minimum kvart fjerde år.

1.3 Tilsynstema

I møte mellom DSB og fylkesmennene i mars 2015 presiserte DSB at alle krav i forskrift om kommunal beredskapsplikt skal vurderast under tilsyna i 2018.

1.4 Grunnlagsdokumentasjon

Desse dokumenta vart sende frå kommunen til fylkesmannen før tilsynet:

Nr.	Dokument	Datering
1.	Heilskapleg ROS-analyse – Gjemnes kommune	28.03.2017
2.	Overordna beredskapsplan – Gjemnes kommune	26.03.2018
3.	Styringsdokument beredskap – Gjemnes kommune	2017
4.	Kommuneplanen sin samfunnsdel 2017-2029 – Gjemnes kommune	Ikkje datert
5.	Planprogram kommuneplan 2016-2028 – Gjemnes kommune	29.10.2015
6.	Beredskapsplan for Bergsøy barnehage	2017
7.	Plan for handtering av alvorlege hendingar – Batnfjord og Angvik skule	Ikkje datert
8.	Økonomiplan 2018-2021. Årsbudsjett – Gjemnes kommune	2018
9.	Evalueringsrapport etter øving Fårikål 2017	23.10.2017
10	Leiaravtale	31.05.2018
11	Dagsorden – Beredskap, samarbeidspartar	22.11.2016
12	Samarbeidsavtale om beredskap	Ikkje datert
13	Handlingsplan for hendingar (tiltakskort)	Ikkje datert

1.5 Gjennomføring

Formøte med Gjemnes kommune vart gjennomført 08.03.2018. Tilsynsbesøk med opningsmøte, intervju og sluttmøte vart gjennomført 13.06.2018. Kven som deltok går fram av tabellen under.

Deltakarar	Stilling	Formøte	Opningsmøte	Intervju	Sluttmøte
Knut Sjømæling	Ordførar	X	X	X	X
Birgit Eliassen	Rådmann	X	X	X	X
Svein Arild Eikemo	Ass. rådmann	X	X	X	X
Alf Høgset	Beredskapskontakt	X	X	X	X
Stine Sætre	Fylkesberedskapssjef		X	X	X
Renate Frøyen	Seniorrådgjevar		X	X	X
Atle Morsund	Rådgjevar	X			

2 Hovudinstrykk

Dei fleste elementa i den kommunale beredskapsplikta er på plass, og arbeidet framstår som gjennomtenkt og godt tilpassa lokale behov. Kommunen er i ein situasjon med mogleg grensejustering, og uklårheit om framtida til Gjemnes som kommune. Dette visast igjen i intervjuet knytt til det langsiktige beredskapsarbeidet i kommunen. Fylkesmannen opplev derfor at det langsiktige beredskapsarbeidet er satt litt på «vent» medan det skjer avklaringar rundt grensejustering.

Vi kan ikkje sjå av oversendte dokument at kommunen sitt arbeid med samfunnstryggleik og beredskap er forankra på overordna nivå. Kommunen planlegg å vareta dette gjennom det pågåande arbeidet med ny kommuneplan for Gjemnes kommune. Fylkesmannen tilrår at ein nyttar kommuneplanen sin samfunnsdel til å forankre kommunen sitt arbeid med samfunnstryggleik og beredskap.

Heilskapleg ROS-analyse er frå 2017. Analysen er forankra i kommunestyret, og oppfyller alle minimumskrava i forskrifta.

Innspel til revisjon av ROS-analysen:

Potensialet for forbedring ligg i utforminga av akseptkriteria, og involvering av politikarane i fastsettinga av desse. Til neste revisjon av analysen tilrår vi derfor at kommunen tek ein gjennomgang av risikoakseptkriteria, og legg desse fram til politisk handsaming før ein går inn i analysearbeidet på nytt. Samtidig vert det viktig å vurdere om dei utfordringane ein er mest bekymra for er med i analysen. Vidare bør analysen betre systematisere korleis ulike risiko- og sårbarheitsfaktorar kan påverke kvarandre. Spesielt hendingar knytt til kritiske samfunnsfunksjonar og kritisk infrastruktur.

Den overordna beredskapsplanen vart vedtatt i kommunestyret i mars 2017, og sist revidert i mars 2018. Beredskapsplanen manglar ein plan for krisekommunikasjon, og planen er ved tilsyn under utarbeiding og er venta å bli ferdig i løpet av august. Kommunen sin overordna beredskapsplan viser til andre beredskapsplanar, og kvar desse er å finne. Samanfattainga av den overordna beredskapsplanen sin samanheng med andre planar er ei minimumsløysing, og her er det eit forbedringspotensial.

Kommunen har ein levande beredskapsorganisasjon som øver og evaluerer øvingar. Fylkesmannen har fått tilgang til éi øvingsevaluering, men vi har kjennskap til at kommunen har delteke i fleire øvingar og opplevd nokre hendingar. Kommunen må få skriftleg evaluering inn som ein del av rutinane i etterkant av øvingar og hendingar.

Kommunen har eit styringsdokument for beredskap som mellom anna sikrar faste rutinar for møter i beredskapsrådet, revisjon av planverk, gjennomføre øvingar, og oppfølging av tiltak.

Kommunen kan med fordel flytte varslingslister og ressursoversiktar til CIM.

3 Resultat frå tilsynet

Tilsynet avdekte to avvik. To forhold er kommentert som merknader.

3.1 Avvik

Avvik er definert som manglande oppfølging av krav fastsett i sivilbeskyttelseslova §§ 14 og 15 og/eller i forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Avvik nr. 1

Gjemnes kommune har ikkje med utgangspunkt i den heilskaplege ROS-analysen fastsett langsiktige mål, strategiar, prioriteringar og plan for oppfølging av samfunnstryggleik- og beredskapsarbeidet.

Regelverkstilvising:

Forskrift om kommunal beredskapsplikt § 3, litra a og b.

Utdjupande kommentar:

Gjemnes kommune manglar overordna forankring av arbeidet med samfunnstryggleik og beredskap. Mål, strategiar, prioriteringar og plan for oppfølging er ikkje fastsett, verken i samband med utarbeiding av heilskapleg ROS-analyse eller i andre strategiske planar.

Avvik nr. 2

Gjemnes kommune sin beredskapsplan oppfyller ikkje alle forskriftskrava til innhald.

Regelverkstilvising:

Sivilbeskyttelseslova § 15 og forskrift om kommunal beredskapsplikt § 4, litra e.

Utdjupande kommentar

Plan for krisekommunikasjon oppfyller ikkje minimumskrava i rettleiaren. DSB har utarbeidd ein rettleiar for krisekommunikasjon. Kommunen bør nytte denne i arbeidet med å lukke avviket.

3.2 Merknad

Merknader er definerte som forhold som ikkje oppfyller definisjonen av avvik, men som fylkesmannen meiner det er grunn til å påpeike for å sikre god oppfølging av beredskapsplikta.

Merknad nr. 1 – ROS-analyse og beredskapsplanverk

Kommunen bør:

- Gå gjennom risikoakseptkriteria i ROS-analysen, og legge desse fram til politisk handsaming før ein går inn i analysearbeidet.
- Betre systematisere/synleggjere korleis ulike risiko- og sårbarheitsforhold kan påverke kvarandre.

- Revidere beredskapsplanen for betre å stette krava i forskrifta der det er minimumsløysingar, som t.d. evakueringsplan. Politiet har utarbeidd ein rettleiar for handtering av evakuerte og pårørande ved større hendingar. Rettleiaren stille store forventningar til kommunen sin etablering og drift av evakuerte og pårørande senter (EPS). Kommunen bør revidere evakueringsplanen i tråd med rettleiaren.
- Gå gjennom funn i ROS-analysen og vurderer om handlingsplan for hendingar heng saman med avdekka funn og tiltak. Vurdere å ev. revidere/oppdatere tiltakskorta knytt til funna i ROS-analysen.
- Vurdere å flytte varslingslister og ressursoversiktar til CIM.

Merknad nr. 2

Kommunen bør vurdere å vidareutvikle styringsdokumentet til å fungere betre som operativ overbygning, oversikt og ramme for kommunen sitt arbeid med samfunnstryggleik og beredskap – eit bindeledd mellom strategiske planar og ROS-analysar, beredskapsplanverk og aktivitet. Det vil på ein betre måte kunne styrke fleire forhold som ikkje oppfyller definisjonen av avvik, men der kommunen har forbedringspotensial – til dømes:

- Samla oversikt over kommunen sitt beredskapsplanverk.
- Tydelegare rutinar for gjennomføring av opplæring og øvingar.
- Tydelegare rutinar for skriftleg evaluering etter hendingar og øvingar.

4 Vidare oppfølging

Fylkesmannen ber om at kommunen lagar ein plan for når og korleis det avdekte avviket skal følgjast opp. Planen skal sendast til fylkesmannen seinast seks veker etter tilsynsrapporten er motteken.

Med utgangspunkt i kommunen sin plan, vurderer fylkesmannen om tilsynssaka kan avsluttast. Kommunen får tilbakemelding om dette seinast tre veker etter fylkesmannen har motteke kommunen sin oppfølgingsplan.

Dersom kommunen har spørsmål om tilsynsrapporten eller oppfølginga, kan fylkesmannen sin tilsynsleiar kontaktast:

Stine Sætre, stine.sætre@fylkesmannen.no, 71258485 / 95224419



Gjemnes kommune
Rådmannen

FYLKESMANNEN I MØRE OG ROMSDAL
Postboks 2520
6404 MOLDE

Deres ref:

Vår ref
2015/272-20

Saksbehandler
Svein Arild Eikemo

Dato
16.08.2018

Plan for oppfølging etter tilsyn kommunal beredskapsplikt i Gjemnes kommune

Viser til rapport etter tilsyn kommunal beredskapsplikt i Gjemnes kommune.

Her følger plan for oppfølging av de avdekte avvik:

Avvik nr. 1

Med utgangspunkt i Risiko og sårbarhetsanalyse for Gjemnes kommune, skal kommunen fastsette langsiktige mål, strategier, prioriteringer og plan for oppfølging av samfunnstrygghet- og beredskapsarbeidet i kommuneplanen. Kommunestyret behandler kommuneplanens samfunnsdel i løpet av 2018.

Avvik nr. 2

Med utgangspunkt i DSB sin veileder for krisekommunikasjon utarbeider Gjemnes kommune nå en plan for krisekommunikasjon. Denne vil bli ferdigstilt i løpet av august 2018.

Dette brevet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Med hilsen

Svein Arild Eikemo
assisterende rådmann

Postadresse

Nordmørsvegen 24, 6631 Batnfjordsøra

E-post:

post@gjemnes.kommune.no

Besøksadresse

Batnfjordsøra

Hjemmeside:

www.gjemnes.kommune.no

Telefon

71 29 11 11

Telefaks

71 29 11 99

Bank

3933.05.00097

Org.nr

964 981 426



FYLKESMANNEN
I MØRE OG ROMSDAL

Saksbehandlar, innvalstelefon

Seniorrådgivar Renate Frøyen, 71 25 84 15

Vår dato

21.08.2018

Dykkar dato

16.08.2018

Vår ref.

2018/13/REFR/350

Dykkar ref.

Gjemnes kommune
Rådhuset, Nordmørsvegen 24
6631 BATNFIJORDSØRA

Avslutning av tilsyn med kommunal beredskapsplikt

Fylkesmannen i Møre og Romsdal førte i 2018 tilsyn med Gjemnes kommune si oppfølging av den kommunale beredskapsplikta. Tilsynsbesøket vart gjennomført 13.06.2018, og endeleg tilsynsrapport vart sendt kommunen 12.07.2018.

Under tilsynet vart det avdekt to avvik:

1. Gjemnes kommune har ikkje med utgangspunkt i den heilskaplege ROS-analysen fastsett langsiktige mål, strategiar, prioriteringar og plan for oppfølging av samfunnstryggleik- og beredskapsarbeidet.
2. Gjemnes kommune sin beredskapsplan oppfyller ikkje alle forskriftskrava til innhald.

I samband med oversending av tilsynsrapporten, vart kommunen beden om å utarbeide ein plan for oppfølging (lukking) av avvika. Kommunen sitt brev av 16.08.2018 skildrar kommunen sin plan for oppfølging av avvika. Planen føreset at alle avvika skal lukkast **innan 31.12.2018**.

Etter Fylkesmannen si vurdering er kommunen sin plan føremålstenleg, oppnåeleg og avvika vil verte følgde opp i løpet av rimeleg tid.

Retningslinene for fylkesmannen sitt tilsyn med kommunal beredskapsplikt legg elles ikkje opp til at det skal førast eksplisitt kontroll med oppfølginga.

Fylkesmannen avsluttar derfor tilsynet med Gjemnes kommune med dette brevet.

Vi ber likevel om å blir orienterte dersom kommunen ikkje klarer å etterleve sin eigen oppfølgingsplan. Ved spørsmål om tilsynsrapporten eller oppfølginga, kan kommunen kontakte tilsynsleiar: Stine Sætre, stine.saetre@fylkesmannen.no, 71258415/95224419.

Med helsing

Helge Mogstad (e.f.)
direktør

Renate Frøyen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur



FYLKESMANNEN
I MØRE OG ROMSDAL

Saksbehandlar, innvalstelefon

Seniorrådgivar Renate Frøyen, 71 25 84 15

Vår dato

21.08.2018

Dykkar dato

16.08.2018

Vår ref.

2018/13/REFR/350

Dykkar ref.

Gjemnes kommune
Rådhuset, Nordmørsvegen 24
6631 BATNFJORDSØRA

Avslutning av tilsyn med kommunal beredskapsplikt

Fylkesmannen i Møre og Romsdal førte i 2018 tilsyn med Gjemnes kommune si oppfølging av den kommunale beredskapsplikta. Tilsynsbesøket vart gjennomført 13.06.2018, og endeleg tilsynsrapport vart sendt kommunen 12.07.2018.

Under tilsynet vart det avdekt to avvik:

1. Gjemnes kommune har ikkje med utgangspunkt i den heilskaplege ROS-analysen fastsett langsiktige mål, strategiar, prioriteringar og plan for oppfølging av samfunnstryggleik- og beredskapsarbeidet.
2. Gjemnes kommune sin beredskapsplan oppfyller ikkje alle forskriftskrava til innhald.

I samband med oversending av tilsynsrapporten, vart kommunen beden om å utarbeide ein plan for oppfølging (lukking) av avvika. Kommunen sitt brev av 16.08.2018 skildrar kommunen sin plan for oppfølging av avvika. Planen føreset at alle avvika skal lukkast **innan 31.12.2018**.

Etter Fylkesmannen si vurdering er kommunen sin plan føremålstenleg, oppnåeleg og avvika vil verte følgde opp i løpet av rimeleg tid.

Retningslinene for fylkesmannen sitt tilsyn med kommunal beredskapsplikt legg elles ikkje opp til at det skal førast eksplisitt kontroll med oppfølginga.

Fylkesmannen avsluttar derfor tilsynet med Gjemnes kommune med dette brevet.

Vi ber likevel om å blir orienterte dersom kommunen ikkje klarer å etterleve sin eigen oppfølgingsplan. Ved spørsmål om tilsynsrapporten eller oppfølginga, kan kommunen kontakte tilsynsleiar: Stine Sætre, stine.saetre@fylkesmannen.no, 71258415/95224419.

Med helsing

Helge Mogstad (e.f.)
direktør

Renate Frøyen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur

Styret
for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 2/18
Møtedato: 5.9.2018
Tid: Kl. 09.30 – kl. 12:15
Møtested: Møterom «Innsikten», Molde rådhus
Sak nr: 9/18 – 18/18
Møteleder: Stig Holmstrøm

Av styrets medlemmer møtte:

Vestnes kommune: Stig Holmstrøm, styreleder
Rauma kommune: Lars Ramstad, nestleder
Eide kommune: Kåre Vevang
Fræna kommune: Ingar Hals (fra kl. 0955)
Gjemnes kommune: Øyvind Gjøen
Molde kommune: Trygve Grydeland
Nesset kommune: Jostein Øverås

Forfall:

Aukra kommune: Oddvar Hoksnes
Sunndal kommune: Trond M. H. Riise

Møtende vara:

Aukra kommune: Ole Rakvåg
Sunndal kommune: Odd-Helge Gravem

Ikke møtt:

Ingen

Fra sekretariatet:

Jane Anita Aspen, daglig leder
Sveinung Talberg, rådgiver

Av øvrige møtte:

Ingen

Protokollen godkjennes formelt i neste styremøte

Styrelederen Stig Holmstrøm ønsket velkommen og ledet møtet.

Det ble opplyst om at Jostein Øverås, Nesset kommune, nå er gått inn som styremedlem etter Ivar Trælvik. Tidligere har Øverås vært varamedlem.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
ST 09/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 25. APRIL 2018
ST 10/18	VURDERING AV SEKRETARIATETS MEDLEMSKAP I NKRF OG FKT
ST 11/18	VURDERING AV ANSVARSFORSIKRING
ST 12/18	PLAN FOR INFOMASJONSSIKKERHET OG ARBEID MED TILPASSING TIL GDPR - PERSONVERNOMBUD

ST 13/18	BENCHMARKING AV KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT
ST 14/18	ØKONOMIRAPPORT PR. 31. JULI 2018
ST 15/18	BUDSJETT FOR 2019
ST 16/18	KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL ETTER 1.1.2020 - FREMDRIFTSPLAN
ST 17/18	REFERAT OG ORIENTERINGER
ST 18/18	EVENTUELT

ST 09/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 25. APRIL 2018
-----------------	---

Styrets vedtak

Protokollen fra styremøte 25. april 2018 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1. Trygve Grydeland
2. Ole Rakvåg

Styrets behandling

Det foreslås at Trygve Grydeland og Ole Rakvåg velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra styrets medlemmer. (8 voterende)

Daglig leders innstilling:

Protokollen fra styremøtet 25. april 2018 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1.
2.

ST 10/18	VURDERING AV SEKREARIATETS MEDLEMSKAP I NKRF OG FKT
-----------------	--

Styrets vedtak

1. Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal vil fortsette sitt medlemskap i NKRF, inntil videre. Medlemskapet vurderes på nytt i 2020.
2. Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal vil fortsette sitt medlemskap i FKT.

Styrets behandling

Styret diskuterte medlemstilslutningen og daglig leder svarte på spørsmål.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling. (8 voterende).

ST 11/18	VURDERING AV ANSVARSFORSIKRING
-----------------	---------------------------------------

Styrets vedtak

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal velger å følge styret i NKRFs anbefaling knyttet til ansvarsforsikring.

Styrets behandling

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling. (8 voterende).

ST 12/18	PLAN FOR INFORMASJONSSIKKERHET OG ARBEID MED TILPASSING TIL GDPR - PERSONVERNOMBUD
-----------------	---

Styrets vedtak

1. Styret godkjenner fremlagte strategi og plan for informasjonssikkerhet. Daglig leder har ansvar for å utarbeide rutiner for å ivareta planen.
2. Styret vil inngå avtale med FKT for å ivareta personvernombudsrollen for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Styrets behandling

Ingvar Hals tiltrådte møte kl. 0955, under styret behandling av denne saken.

Daglig leder orienterte og svarte på spørsmål fra styret.

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

ST 13/18	BENCHMARKING AV KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT
-----------------	---

Styrets vedtak

Styret tar informasjonen til orientering.
Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal skal også for fremtiden delta i benchmarking, dersom det er en tilgjengelig tjeneste.

Styrets behandling

Daglig leder svarte på spørsmål fra styret.

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

ST 14/18	ØKONOMIRAPPORT PR 31. JULI 2018
-----------------	--

Styrets vedtak

Økonomirapport pr. 31.07.18 tas til orientering.

Styrets behandling

Daglig leder orienterte kort om situasjonen.

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

ST 15/18	BUDSJETT FOR 2019
-----------------	--------------------------

Styrets vedtak

1. Det framlagte forslag til budsjett for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal for 2019 godkjennes.
2. Daglig leder gis fullmakt til å omprioritere innenfor ansvarsområdets budsjettramme.

Utgiftene fordeles på kommunene etter en prosentvis andel beregnet etter folketallet pr. 1. januar 2018 – jfr. vedlegg.

3. Styret ber daglig leder legge frem en vurdering for fremtidig bruk av disposisjonsfond.

Styrets behandling

Daglig leder orienterte om enkelte poster i budsjettforslaget og svarte på spørsmål fra styremedlemmene.

Daglig leder gjorde spesielt oppmerksom på at det også for 2019 er budsjettert med 200 000,- fra disposisjonsfondet, da det ikke er ønskelig at disposisjonsfondet blir for stort.

Styreleder fremmet forslag om følgende tillegg til daglig leders innstilling:

3. Styret ber daglig leder legge frem en vurdering for fremtidig bruk av disposisjonsfond

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med styreleders forslag. (9 voterende).

Daglig leders innstilling

1. Det framlagte forslag til budsjett for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal for 2019 godkjennes.
2. Daglig leder gis fullmakt til å omprioritere innenfor ansvarsområdets budsjettramme.

Utgiftene fordeles på kommunene etter en prosentvis andel beregnet etter folketallet pr. 1. januar 2018 – jfr. vedlegg.

ST 16/18	KONTROLLUVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL ETTER 1.1.2020 - FREMDRIFTSPLAN
-----------------	--

Styrets vedtak

1. Styret godkjenner daglig leder sitt utkast til fremdriftsplan med endelig avklaring av framtidig struktur i styremøte i mars 2019. Styreleder og daglig leder vil vurdere behov for eventuelle ekstramøter.

2. Styret ber daglig leder informere samarbeidskommunene om den pågående prosessen.

Styrets behandling

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

ST 17/18	REFERAT OG ORIENTERINGER
----------	--------------------------

Styrets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Styrets behandling

Referatsaker:

RS 03/18 **Uavhengig revisors beretning**, underskrevet revisjonsberetning datert 2.5.2018 fra KPMG.

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

ST 18/18	EVENTUELT
----------	-----------

Under Eventuelt ble følgende tema tatt opp:

- **Statusoppdatering fra sekretariatet**
 - Det blir gjennomført opplæringsdag for kontrollutvalgsmedlemmer og varamedlemmer onsdag 7. november, rådhuset i Gjemnes.
Mari Granhus Langli, som er leder av kontrollutvalget i Surnadal vil bidra med kunnskap rundt habilitet. Langli er utdannet jurist og har skrevet sin masteroppgave om habilitet i kommunestyret.
- **Erfaringsutveksling**
Styremedlemmene utvekslet erfaring omkring problemstillinger og saker som er aktuelle i kontrollutvalgene.

Lars Ramstad
nestleder

Stig Holmstrøm
leder

Kåre Vevang
styremedlem

Øyvind Gjøn
styremedlem

Trygve Grydeland
styremedlem

Ingvar Hals
styremedlem

Jostein Øverås
styremedlem

Ole Rakvåg
varamedlem

Odd-Helge Gravem
varamedlem

Jane Anita Aspen
sekretær

Aspen, Jane Anita

Fra: Veslemøy Ellinggard <Veslemoy.Ellinggard@mrrevisjon.no>
Sendt: 31. august 2018 15:17
Til: 'egil.karstein.strand@eide.kommune.no';
'geir.inge.lien@vestnes.kommune.no';
'ingrid.rangones@averoy.kommune.no';
'ingunn.golmen@aure.kommune.no'; Janne Merete R. Seljebø;
'jon.aasen@mrfylke.no'; 'Kjell Terje Fevåg';
'knut.sjomaling@gjemnes.kommune.no'; 'lars.hustad@rauma.kommune.no';
'lilly.gunn.nyheim@surnadal.kommune.no';
'ola.heggem@rindal.kommune.no'; 'ola.rognskog@halsa.kommune.no';
'peder.aasprang@tingvoll.kommune.no'; 'per.ove@sunndals.net';
'ritarognskog@yahoo.no'; 'Roger Osen';
'rolf.jonas.hurlen@nesset.kommune.no'; 'torgeir.dahl@molde.kommune.no';
'tove.hennoen@frana.kommune.no'
Kopi: 'harald.svendsen@kristiansund.kommune.no';
'Jane.Anita.Aspen@molde.kommune.no'; 'post@aukra.kommune.no';
'post@averoy.kommune.no'; 'post@gjemnes.kommune.no';
'post@halsa.kommune.no'; 'post@mr fylke.no'; 'post@rauma.kommune.no';
'post@rindal.kommune.no'; 'post@sunndal.kommune.no';
'post@surnadal.kommune.no'; 'postmottak@aure.kommune.no';
'postmottak@eide.kommune.no'; 'postmottak@frana.kommune.no';
'postmottak@kristiansund.kommune.no';
'postmottak@molde.kommune.no'; 'postmottak@nesset.kommune.no';
'postmottak@smola.kommune.no'; 'postmottak@tingvoll.kommune.no';
'postmottak@vestnes.kommune.no'; 'tor.harald.hustad@mr fylke.no'; 'Anita Halaas'; Einar Andersen; 'Frank Sve'; Heidi Dahl; 'Per Ove Dahl'
Emne: Innkallelse og sakspapirer til møte i Representantskapet i MRR 7. september kl 09.30
Vedlegg: Repskap MRR 07.09.2018 - Innkalling med sakspapirer.pdf

Hei,

Vi innkaller med dette til

MØTE I REPRESENTANTSKAPET I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS
TID: 7. SEPTEMBER 2018 KL. 09.30
STED: Quality Hotel Grand i Kristiansund

SAKLISTE REPRESENTANTSKAPET:

- 7/2018 Åpning av møtet
- 8/2018 Registrering av deltagere/konstituering
- 9/2018 Godkjenning av innkalling og sakliste
- 10/2018 Valg av møteleder og møtesekretær
- 11/2018 Valg av 2 representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder
- 12/2018 Halvårsregnskap 1. halvår 2018
- 13/2018 Budsjett 2019 og økonomiplan for perioden 2020-2022
- 14/2018 Styrehonorar
- 15/2018 Åpenhetsrapport 2017
- 16/2018 Forhandlinger om sammenslåing med Kommunerevisjonsdistriktet på Nordre Sunnmøre (KomRev 3)

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1500	
Dato: 03 SEPT 2018	
Saks og saksnr: 1500	Løpnr: 330/18
Arkivkode: 026	Gradering:

Sakspapirer ligger vedlagt.

Forfall bes meldes til Veslemøy E. Ellinggard på epostadresse eller telefonnummer som angitt nedenfor.

Med vennlig hilsen

MØRE OG RØMSDAL REVISJON IKS

Veslemøy E. Ellinggard

Daglig leder/Statsautorisert revisor

Tlf. 90 75 00 45

veslemoy.ellinggard@mrrevisjon.no

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

INNKALLING

MØTE I REPRESENTANTSKAPET I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

TID: 7. SEPTEMBER 2018 KL. 09.30

STED: Quality Hotel Grand i Kristiansund

SAKLISTE REPRESENTANTSKAPET:

7/2018	Åpning av møtet
8/2018	Registrering av deltagere/konstituering
9/2018	Godkjenning av innkalling og sakliste
10/2018	Valg av møteleder og møtesekretær
11/2018	Valg av 2 representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder
12/2018	Halvårsregnskap 1. halvår 2018
13/2018	Budsjett 2019 og økonomiplan for perioden 2020-2022
14/2018	Styrehonorar
15/2018	Åpenhetsrapport 2017
16/2018	Forhandlinger om sammenslåing med Kommunerevisjonsdistriktet på Nordre Sunnmøre (KomRev 3)
	Eventuelt

Sakspapirer ligger vedlagt.

Eide/Kristiansund 31. august 2018

Egil Strand

representantskapets leder

Veslemøy E. Ellinggard

daglig leder

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.: Styre/råd/utvalg: Møtedato:

Sak 12/2018

Representantskapet

07.09.2018

HALVÅRSREGNSKAP 1. HALVÅR 2018

Halvårsregnskapet for MRR viser et driftsresultat på kr 1 677 585, budsjettet på samme periode har et driftsresultat på kr. 1 627 445.

Inntekt fra andre enn eier er kr 552 900 lavere enn budsjettet. Dette skyldes at budsjettet har en kalkulatorisk fordeling av inntektene i 11 av årets 12 måneder. På årsbasis forventes det at inntektene blir MNOK 1,6 lavere enn budsjettet. Dette skyldes med at det ikke er gjennomført ansettelse av ekstra årsverk innenfor revisjon. Prognosen for 2018 tilsier dermed en inntekt på MNOK 19,0.

Lønnskostnader inkl. sosiale kostnader er kr 590 558 lavere enn budsjettet. Dette skyldes i noen grad periodisering og bruk av avsetninger fra 2017 og etableringen av MRR. Prognosen for 2018 tilsier en total lønnskostnad på MNOK 15,5. Avvik mot opprinnelig budsjett på MNOK 16,6 skyldes samme forhold som er nevnt på inntektssiden at det ekstra årsverk, ikke ble ansatt.

Andre driftskostnader utgjør kr 1537 518 som er kr 12 482 lavere enn budsjettet. Budsjettet for 2018 utgjør MNOK 3,1. Prognosen er i samsvar med budsjett.

Driftsresultatet fra første halvår har totalt et avvik mot budsjett på kr 50 140. Prognosen for 2018 tilsier et driftsresultat på kr 400 000 ved årsslutt, mot budsjettet driftsresultat på kr 900 000. Avviket skyldes den manglende ansettelsen som er omtalt ovenfor.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Halvårsregnskapet tas til orientering

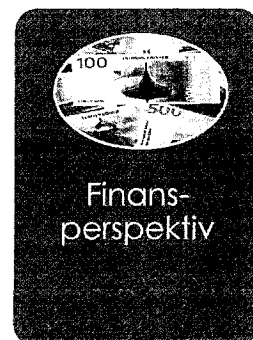
Finansperspektivet

	Resultat per 06-2018	Budsjett per 06-2018	Avvik	Prognose 2018	Budsjett 2018	Avvik
Inntekt fra kommuner	8 185 500	8 185 500	0	16 371 000	16 371 000	-
Inntekt fra andre*	1 984 500	2 537 400	-552 900	2 629 000	4 229 000	-1 600 000
Sum inntekt	10 170 000	10 722 900	-552 900	19 000 000	20 600 000	-1 600 000
Lønnskostnader inkl. sosiale kostnader	6 954 897	7 545 455	590 558	15 500 000	16 600 000	1 100 000
Driftskostnader	1 537 518	1 550 000	12 482	3 100 000	3 100 000	0
Sum kostnader	8 492 415	9 095 455	603 040	18 600 000	19 700 000	1 100 000
Driftsresultat	1 677 585	1 627 445	50 140	400 000	900 000	-500 000

*: Inkl. påløpt inntekt med 0,6 mill, ikke fakturert

Ingen endring i prognose mot forrige rapportering.

Avvik mellom prognose og budsjett skyldes manglende ansettelse av ekstra årsverk.



MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:

Styre/råd/utvalg:

Møtedato:

Sak 13/2018

Representantskapet

07.09.2018

BUDSJETT 2019 OG ØKONOMIPLAN FOR PERIODEN 2020-2022

Styret i Møre og Romsdal Revisjon IKS vedtok selskapet forslag til budsjett for 2019 og økonomiplan for 2019-2022 i møte 01.06.2018.

Budsjettplan og økonomiplan har også vært til orientering i kontrollutvalgssekretariatene i Romsdal, på Nordmøre og i Møre og Romsdal Fylkeskommune. Ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS er også orientert. Vi har ikke mottatt noen innsigelser mot forslaget.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Budsjettet for 2019 med tilhørende økonomiplan 2019-2022 vedtas.



Budsjett 2019 og Økonomiplan 2019-2022

SAK 12/2018 VEDTAKSAK

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Budsjett 2019



- ▶ Innsparing for (fylkes-)kommuner
 - ▶ 5% reduksjon av revisjonshonorar sammenlignet med 2018
- ▶ Øvrige inntekter
 - ▶ Utnytte kapasitet i timeproduksjon
 - ▶ Opprettholde fast timesats på kr. 1 000 per time til kunder i vårt distrikt
 - ▶ Diversifiserte høyere timesatser ved salg av timer til andre (regionale/nasjonale prosjekter)
- ▶ Lønn
 - ▶ 3,5% økning
 - ▶ Norges Banks anslag i nominell økning i PPR 1-2018 for 2019: 3,4%; 2020: 3,8%; 2021: 3,9%
 - ▶ 0,1% i start på samordning av avlønning
- ▶ Kostnader
 - ▶ Uendret (dvs. nominell reduksjon på 2,0% siden ingen prisstigning)

Budsjett 2019



Alle tall i hele tusen	Budsjett 2019	Budsjett 2018	Regnskap 2017
<i>Driftsinntekter</i>			
Avtalefestet betaling fra kommuner/fylket	-	12 278	15 007
Honorar iht. medgått tid fra kommuner/fylket	15 552	4 093	
Andre salgsinntekter	5 132	4 229	2 181
Sum driftsinntekter	20 685	20 600	17 188
Lønnskostnader inkl. sosiale kostnader	17 181	16 600	12 579
Kjøp av varer og tjenester	3 100	3 100	4 378
Sum driftskostnader	20 281	19 700	16 958
Rentekostnader	-	-	-13
Årsresultat	404	900	243
Gjenværende underskudd fra 2016		-230	-473
Avsetning til annen egenkapital	404	670	243
Akkumulert annen egenkapital	1 074	670	-230

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Prinsipper økonomiplanperioden



- ▶ Innsparing for (fylkes-)kommuner
 - ▶ 5% reduksjon årlig i planperioden
- ▶ Effekter av kommunesammenslåinger fra 2020
 - ▶ Antar at inntekter kan opprettholdes gjennom perioden
 - ▶ Områder som kommer inn og går ut av vårt revisjonsdistrikt: Misund, Halså, Rindal
 - ▶ Muligheter for nye kunder
 - ▶ Mulig større behov i 2020, deretter innsparing i timer fra sammenslåinger => økt timer tilgjengelig for salg
 - ▶ Noe naturlig avgang i perioden: 1 ansatt blir 67 i 2021
- ▶ Øvrige inntekter
 - ▶ Utnytte kapasitet i timeproduksjon
 - ▶ Opprettholde fast timesats på kr. 1 000 per time til selskaper i vårt distrikt
 - ▶ Diversifiserte timesatser ved salg av timer til andre (regionale/nasjonale prosjekter)

Prinsipper økonomiplanperioden



► Lønn

- Økning på 3,5 % i 2019, deretter 4 % årlig økning
 - Norges Banks anslag i nominell økning i PPR 1-2018 for 2019: 3,4%; 2020: 3,8%; 2021: 3,9%
 - Avvik mellom Norges Banks anslag og budsjett går til samordning

► Kostnader

- Uendret (dvs. nominell reduksjon på 2,0% årlig siden ingen prisstigning)

Økonomiplan 2019-2022



Alle tall i hele tusen	2019	2020	2021	2022
<i>Driftsinntekter</i>				
Avtalefestet betaling fra kommuner/fylket	-	-	-	-
Honorar iht. medgått tid fra kommuner/fylket	15 552	14 775	14 036	13 334
Andre salgsinntekter	5 132	6 194	7 647	7 692
Sum driftsinntekter	20 685	20 969	21 683	21 027
Lønnskostnader inkl. sosiale kostnader	17 181	17 868	18 583	17 926
Kjøp av varer og tjenester	3 100	3 100	3 100	3 100
Sum driftskostnader	20 281	20 968	21 683	21 026
Rentekostnader	-	-	-	-
Årsresultat	404	0	0	0
Gjenværende underskudd fra 2016				
Avsetning til annen egenkapital	404	0	0	0
Akkumulert annen egenkapital	1 074	1 074	1 074	1 074

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

BUDSJETT 2019 OG

ØKONOMIPLAN 2019-2022

SELSKAPET

Møre og Romsdal revisjon IKS er et revisjonsselskap som er opprettet med hjemmel i lov om interkommunale selskaper. Deltakerkommunene er: Møre og Romsdal fylkeskommune, Molde, Kristiansund, Vestnes, Rauma, Nesset, Aukra, Fræna, Eide, Averøy, Gjemnes, Tingvoll, Sunndal, Surnadal, Rindal, Halså, Smøla og Aure.

Oversikt over stillinger/ressurser:

	Molde	Kristiansund	Surnadal	I alt
Forvaltningsrevisor	2	2 (3)	1	5 (6)
Regnskapsrevisor	6,1	4,5	1	11,6
Sum	8,1	6,5 (7,5)	2	16,6 (17,6)

En av forvaltningsrevisorene i Kristiansund er i fødselspermisjon. Stillingen er dekket av et vikariat i Molde.

MÅL OG RAMMER

Selskapet skal styrke revisjonens uavhengighet, kvalitet og effektivitet, jf. selskapsavtalen.

Revisjon skal gjennomføres i samsvar med "God kommunal revisjonsskikk". Dette innebærer i praksis at revisjonsarbeidet i tillegg til å skulle følge bestemmelsene i kommuneloven og revisjonsforskriften, også skal være i samsvar etablert standard.

Overordnede målsettinger (jf. tidligere rapporter lagt fram for kommunestyrene/fylkesting):

- Det skal utføres objektiv, uavhengig revisjon med høy kvalitet, som er vesentlig for kommunene.
- Kvaliteten på revisjonstjenestene sikres ved de ansattes kompetanse og god ledelse av revisjonen.
- Revisjonen skal være tidsriktig og aktuell i de tjenester som leveres. Dette krever en fleksibel organisasjon med tverrfaglig kompetanse.
- Styrke kontrollutvalgets og kommunestyrets oppgave med tilsyn og kontroll i kommunene.
- Revisjonen skal være en interessant og trygg arbeidsplass, med konkurransedyktige vilkår, der de ansatte trives.
- Revisjonens tjenester skal utføres effektivt.
- Det skal være mest mulig riktig kostnadsfordeling tilpasset de tjenester som kommunene får.

Effektivisering – gevinstrealisering (jf. sak til fylkesting/kommunestyrene om selskapsavtalen)

Det skal legges opp til effektivisering der gevinster tas ut i form av økonomi, kvalitet og/eller volum på tjenestene bl.a. med bakgrunn i:

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

- spesialisering av kompetanse og arbeidsoppgaver
- teamarbeid
- en daglig leder med ett styringsorgan (ett styre og ett representantskap)
- standardisering av revisjonsverktøy
- naturlig avgang kan redusere kostnadsnivå der en ikke må erstatte vedkommende

BUDSJETT OG ØKONOMIPLANBEHANDLINGEN

Representantskapet skal i henhold til selskapsavtalen vedta budsjett og økonomiplan innen 15. september. Budsjettet skal sendes sekretariatene for kontrollutvalgene slik at de kan gi merknader og ta hensyn til dette når utvalgene utarbeider budsjettforslag for det samlede kontroll- og tilsynsarbeidet i (fylkes-) kommunen. Vedtatt budsjett for selskapet danner grunnlaget for årlig driftstilskudd fra (fylkes-) kommune. Vedtatt budsjett og økonomiplan sendes til eierkommunene. Økonomiplan 2019-2022 tar utgangspunkt i budsjettet for 2019 slik det ble vedtatt.

Det er videre tatt utgangspunkt i prinsippendring knyttet til driftstilskudd fra 1. januar 2019, i samsvar med vedtak i eiermøte 20. april 2018. Fra 1. januar 2019 vil foretaket fakturerer revisjonshonorar i henhold til medgått tid. Dette innebærer at de av kommunene/fylkeskommunen som har effektive systemer og god internkontroll vil revisjonshonoraret over tid blir redusert, gitt at de ikke bestiller ytterligere tjenester. De av kommunene/fylkeskommunen som har lavere grad av internkontroll og ryddighet i prosessen for regnskapsavleggelse vil revisjonshonoraret øke. Dette gir et bedre intensiv til å arbeide aktivt med kommunens eget økonomirutiner og kvalitetsforbedringsprosjekter.

I økonomiplanen er det lagt til grunn en årlig nedgang i revisjonshonorar fra kommunene/fylkeskommunen med 5 prosent årlig fra 2019 som følge av effektivisering av revisjonen. Dette tilsvarer reduksjonen som ble innarbeidet i økonomiplanen for 2018-2021. Effektivitetsgevinsten gir MRR økt kapasitet til å selge flere rådgivningstjenester og andre attestasjonsoppdrag innenfor selskapets mandat. Denne kapasiteten er reflektert under andre salgsinntekter, sammen med en årlig prisjustering på 2 prosent for disse inntektene.

Lønnskostnader er justert med 3,5 prosent lønnvekst for 2019 og 4 prosent for resten av planperioden. Norges Banks anslag for nominell lønnsøkning i PPR 1-2018 utgjør 3,4 prosent for 2019, 3,8 prosent for 2020 og 3,9 prosent for 2021. For MRR innebærer dette at det i 2019 er budsjettet med 0,1 prosent til inntektsutjevning, deretter 0,2 prosent for 2020 og 0,1 prosent for 2021.

Naturlig avgang og erstatning av disse vil også påvirke lønnsnivået noe. Planen reflekterer en naturlig avgang av en stilling i 2021.

Kjøp av varer og tjenester ligger flatt i perioden med 3,1 millioner kroner. Dette innebærer en nominell reduksjon på 2 prosent årlig i perioden som følge av estimert inflasjon.

Det er ikke planlagt noen investeringer i perioden.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

REVISJONSTJENESTER OG DRIFTSTILSKUDD

Fylkestinget og kommunestyrene har lagt til grunn at det skal leveres revisjonstjenester i samme omfang som tidligere. Kommunestyrene/fylkestinget har gitt kontrollutvalgene fullmakt til å inngå og godkjenne årlige engasjementsavtaler. En konkretisering av tjenesteytingen for den enkelte kommune framgår av avtalen.

Fylkestinget skal vedta virksomhetsplan for kontrollutvalget i valgperioden og plan for forvaltningsrevisjon. Kommunestyrene skal vedta plan for forvaltningsrevisjon. Dette gir overordnet føringer for avtalene.

Deltakerkommunene skal dekke selskapets driftskostnader basert på prinsippet om medgått ressursbruk. Eierskapsmøtet i MRR vedtok 20.04.2018 at tjenester skal faktureres i henhold til medgått tid fra 1. januar 2019.

Det er videre tatt utgangspunkt i prinsippendring knyttet til driftstilskudd fra 1. januar 2019, i samsvar med vedtak i eiermøte 20. april 2018. Fra 1. januar 2019 vil foretaket fakturere revisjonshonorar i henhold til medgått tid. Dette innebærer at de av kommunene/fylkeskommunen som har effektive systemer og god internkontroll vil revisjonshonoraret over tid blir redusert, gitt at de ikke bestiller ytterligere tjenester. De av kommunene/fylkeskommunen som har lavere grad av internkontroll og ryddighet i prosessen for regnskapsavleggelse vil revisjonshonoraret øke. Dette gir et bedre intensiv til å arbeide aktivt med kommunens eget økonomirutiner og kvalitetsforbedringsprosjekter.

Revisjonshonoraret kan bli vanskeligere å budsjettere for kommunene/fylkeskommunen fremover. MRR vil bidra med så tydelig kommunikasjon knyttet til forventninger på et så tidlig tidspunkt at dette kan inkluderes i de kommende budsjettprosessene. Selskapet har fra august 2017 gått over til et samlet timeregisteringssystem. Dette vil gi oss grunnlagsdata gjennom det kommende året for å kunne gi tydelige tilbakemeldinger om hva som kan forventes av størrelse på honorar for 2019 og videre. Samtidig vil vi også være konkrete på hva som skal til for å redusere revisjonshonoraret over tid. Den ene effekten er større effektivitet og kvalitet hos MRR, den andre effekten er arbeidsprosessene og kvalitet på internkontroll i de ulike kommunene/fylkeskommunen.

Etter vårt syn blir den fremtidige honorarberegningen mer korrekt. Kommunene/fylkeskommunen vil få tydelige intensiver til å ha gode interne systemer. Samtidig forsvinner dagens problemstilling med at noen kommuner er med på å «subsidiere» andre kommuner.

Som følge av kommunesammenslåinger fra 1. januar 2020 vil det blir endringer i MRR sin eiersammensetning. I økonomiplanen er det forutsatt at det skal leveres tjenester i samme omfang som i dag gjennom hele perioden. Dette innebærer at i den grad kommunesammenslåingene gir redusert omfang av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, vil den økte kapasiteten benyttes til tilleggstjenester. Eksempler på dette er økt omfang av forvaltningsrevisjon, avtalte kontrollhandlinger, kartlegging, testing og verifisering av intern kontroll og rutiner, samt andre undersøkelser, i tillegg til deltakelse eller intiering av regionale og/eller nasjonale prosjekter.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

For budsjett/økonomiplan 2019 – 2022 legges følgende til grunn:

- Lønnskostnader er justert med 3,5 prosent i 2019, deretter 4 prosent årlig lønnvekst.
- Det er en vakant stilling som regnskapsrevisor i samsvar med budsjett for 2018
- Reduksjon av en stilling fra 01.01.2022
- Kjøp av varer og tjenester ligger flatt i perioden. Dette medfører en årlig nominell reduksjon på 2 prosent som følge av inflasjon.
- Det er ikke planlagt noen investeringer i perioden.
- Det er lagt inn en årlig gevinstrealisering gjennom effektivisering på 5% for revisjonshonorar fra kommunene/fylkeskommunen for dagens tjenestenivå
- Økonomiplan for 2019 - 2022 vil vise hovedretning for selskapet.
- Det legges til grunn at styret vurderer muligheten for ytterligere reduksjoner i honorarer for kommunen/fylkeskommunen i økonomiplanperioden gjennom økt effektivisering. Det tar likevel noe tid før implementerte tiltak gir utslag i redusert timebruk.
- I tillegg til gevinstrealisering vil selskapet også fokusere på økt kvalitet i alle sine leveranser, dette krever kapasitet
- Selskapets inntekt er lagt opp til å stige i planperioden, på tross av nedadgående revisjonshonorar fra dagens tjenester til kommuner/fylkeskommune. Økningen gjelder effektiv bruk av tilgjengelig kapasitet. Denne kan benyttes til mersalg til kommuner/fylkeskommune som ønsker tilleggstjenester, eller salg av tjenester til andre innenfor MRR sitt mandat. Herunder ligger regionale og nasjonale prosjekter, eller utleie av kapasitet til tilsvarende revisjonsselskaper i andre regioner.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.: 07/2018 Styre/råd/utvalg: 07/2018 Møtedato: 07.09.2018

Sak 14/2018

Representantskapet

07.09.2018

STYREHONORAR

Godtgjørelse til styremedlemmer ble vedtatt i konstituerende representantskapsmøte 14.nov 2016. Følgende satser ble den gang vedtatt:

- Leder: kr 30 000 pr år pluss kr 1 600 pr. møte
- Nestleder: kr 10 000 pr år pluss kr 1 600 pr. møte
- Øvrige styremedlemmer: kr. 1 600 pr. møte

Styret fikk i 2017 utbetalt styrehonorar for 2016 etter satsene ovenfor, samt tilleggshonorar for styreleder og styrets nestleder som følge av merarbeid knyttet til etableringen av MRR.

Det foreslås at styrehonorar for 2017 utbetales i henhold til satsene som tidligere er vedtatt i representantskapet.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Styrehonorar for 2017 utbetales i henhold til tidligere vedtatte satser.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:	Styre/råd/utvalg:	Møtedato:
Sak 15/2018	Representantskapet	07.09.2018

ÅPENHETSRAPPORT 2017

Revisjonsselskaper som reviderer årsregnskap for selskap med allmenn interesse (f.eks. børsnoterte selskaper, banker og andre) har plikt til å utarbeide åpenhetsrapport i henhold til revisorloven.

MRR utfører ikke revisjon etter revisorloven, men etter kommuneloven. Vi har derfor ikke tilsvarende plikt. Likevel anser flere at det kan være nyttig for kommunale revisjonsenheter å utarbeide slike åpenhetsrapporter.

Vi har i oppdragsavtalene med våre eiere forpliktet oss til å utarbeide en årlig åpenhetsrapport. Vedlagt denne saken ligger rapporten for 2017 som er avgitt av selskapets styre og daglig leder.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Åpenhetsrapporten tas til orientering



Åpenhetsrapport 2017

- INNSYN I VÅR KVALITETSSIKRING

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Forord



Vi i MRR ønsker å være den foretrukne leverandøren av kommunale og fylkeskommunale revisjonstjenester i Nordmøre og Romsdal. Dette vil vi oppnå gjennom våre kjennetegn som består av akronymet Ekte.

Hvis vår adferd både internt og eksternt kjennetegnes ved at vi er

- Engasjert
- Kvalitetsbevisst
- Troverdig og
- Endringsvillig

så tror vi at vi bidrar til samfunnsrollen som revisor og at vi er med på å bygge tillit i kommunal sektor.

Våre kjennetegn gjenspeiles i vår perspektivtenkning både med tanke på strategi og handlingsplaner.

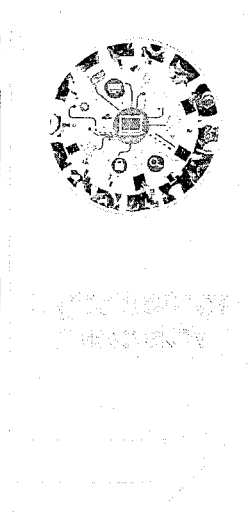
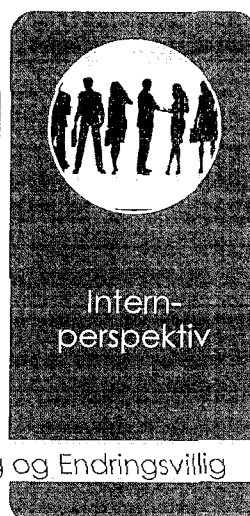
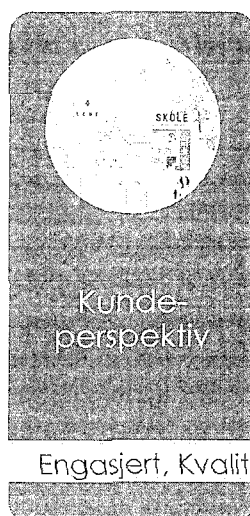
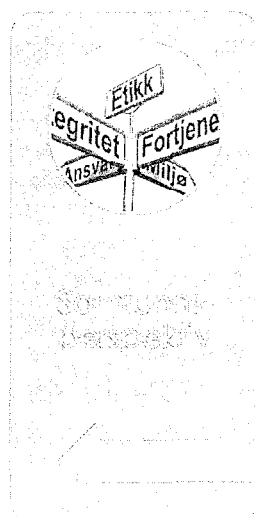
Vi håper at denne rapporten vil bidra til godt innsyn i vår virksomhet og kan bidra til tillit til gjennomføringen og kvaliteten av regnskaps- og forvaltningsrevisjon av kommunene og fylkeskommunen.

Vestemøy E. Ellinggard

Daglig leder

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Våre perspektiver og kjennetegn



Engasjert, Kvalitetsbevisst, Troverdig og Endringsvillig

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Etiske retningslinjer og varslingssystem



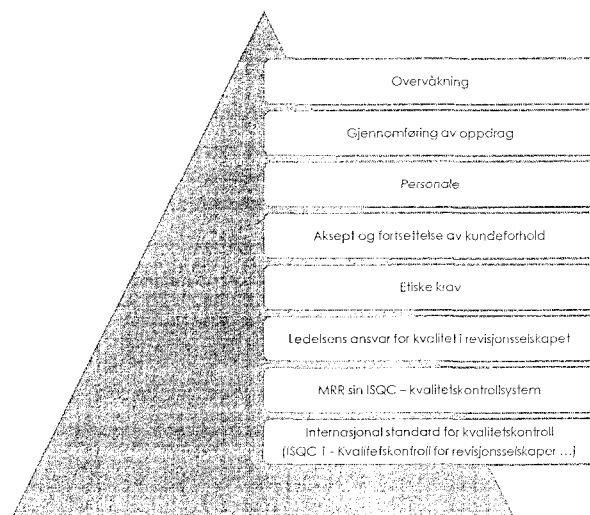
- ▶ Revisorloven sier at revisor er allmennhetens tillitsperson ved utøvelse av revisjon. Videre sier loven at revisor skal utøve sine virksomhet med integritet, objektivitet og aktsomhet.
- ▶ MRR er ikke underlagt revisorloven sine bestemmelser, men mange av våre ansatte har mottatt sine titler fra Finanstilsynet som statsautorisert revisor og registrert revisor. Titlene er hjemlet i revisorloven.
- ▶ MRR og ansatte er gjennom medlemskapet i NKRF (Norges Kommunerevisorforbund) underlagt deres etiske regelverk, i tillegg er ansatte som er privatmedlemmer i Den norske Revisorforening og Regnskap Norge også underlagt deres etiske regelverk
- ▶ MRR har etablert egnet regelverk og rutiner for varsling.

Internkontroll og kvalitetssystem i MRR



- ▶ Vi ønsker å forstå våre kunders behov og tilføre verdi gjennom deling av kunnskap innenfor det som er vår kjernekompetanse som er styring og kontroll, samt våre kjennetegn som Ekte.
- ▶ Våre retningslinjer og rutiner for internkontroll og kvalitetskontroll er nedfelt i vår ISQC som bygger på den internasjonale revisjonsstandarden for kvalitetskontroll i revisjonsfirmaer

Internkontroll og kvalitetssystem i MRR forts.



Elementene i MRR sitt kvalitetskontrollsystem



Ledelsens ansvar for kvalitet

- Bedriftskultur for kvalitet
- Plassering av ansvar
- Kompetanse hos kvalitetsansvarlig

Etiske krav

- Integritet
- Faglig kompetanse og tilbørlig aktksomhet
- Konfidensialitet
- Profesjonell oppførsel
- Uavhengighet
- Rapportering av trusler
- Forholdsregler

Aksept og forståelse av kundeforhold

- Vurdering av integritet hos kunden
- Kompetanse tid og ressurser
- Mulighet for å oppfylle etiske krav
- Rutiner for avslutning av oppdrag

Personale

- Krav til personale
- Rekruttering
- Evaluering av prestasjoner
- Ferdigheter og kompetanse
- Karriereutvikling
- Vederlag
- Behov
- Tildeling av oppdrag til oppdragsansvarlig revisor

Gjennomføring av oppdraget

- Faglige standarder
- Avgir hensiktsmessig revisjonsberetning
- Konsultasjoner
- Meningsforskjeller
- Etablere kvalitetskontroll
- Etablere kriterier for kontroller

Overvåking

- Løpende vurdering
- Løpende evaluering
- Kommunikasjon
- Straffefellrak
- Rutiner for klage og beskyldninger
- Dokumentasjon

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Ekstern kvalitetskontroll



- ▶ Som medlem i NKRF (Norges Kommunerevisorforbund) er vi underlagt obligatorisk kvalitetskontroll. Formålet med kontrollen er å sikre at medlemsbedriftene holder en høy faglig standard.
- ▶ Første og hittil eneste kvalitetskontroll i MRR ble gjennomført høsten 2017 og var en oppfølgingskontroll av forvaltningsrevisjon fra en av de tidligere revisjonsenhetene.
- ▶ Hovedkonklusjonen var at forvaltningsrevisjonen var i hovedsak gjennomført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk med noen merknader knyttet til forbedringsområder.

Våre eiere



Møre og Romsdal fylkeskommune



Molde kommune



Kristiansund kommune



Vestnes kommune



Rauma kommune



Neset kommune



Aukra kommune



Fræna kommune



Eide kommune



Averøy kommune



Gjemnes kommune



Tingvoll kommune



Sunndal kommune



Surnadal kommune



Rindal kommune



Halså kommune



Smøla kommune



Aure kommune

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Våre kunder



- ▷ Våre eierkommuner på Nordmøre og i Romsdal
- ▷ Møre og Romsdal Fylkeskommune (også eier)
- ▷ Kommunale foretak
- ▷ Interkommunale selskaper
- ▷ Stiftelser og legater
- ▷ Kirkelige fellesråd
- ▷ Sokneråd/menighetsråd
- ▷ Vertskommunesamarbeid
- ▷ Mottakere av særattestasjoner

Leveranser



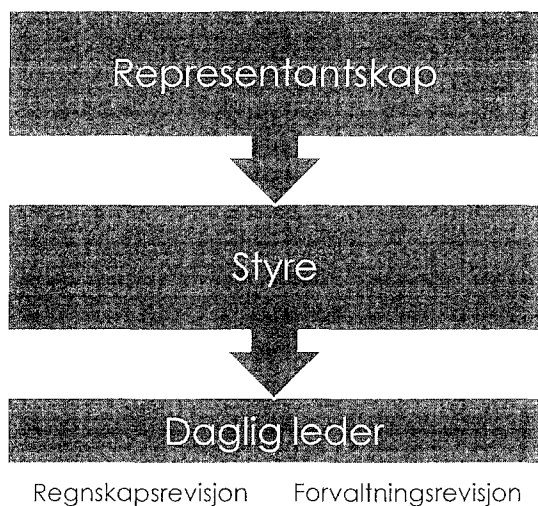
► MRR leverer

- Regnskapsrevisjon: 17 kommuner på Nordmøre og i Romsdal, Møre og Romsdal fylkeskommune, KF, IKS, stiftelser, legater, kirkelige fellesråd, sokneråd/meningshetsråd m.m.
- Forvaltningsrevisjoner til kommuner og fylkeskommunen
- Selskapskontroller og selskapsgjennomganger
- Attestasjoner
- Internkontroll: kartlegging og testing
- Andre undersøkelser og rådgivning

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Organisering



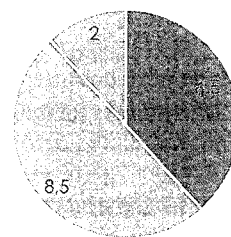
- ▶ Selskapets øverste organ er representantskapet, hvor alle eierne deltar med ett medlem hver. Den enkeltes stemme vektet etter eierandel.
- ▶ Representantskapet velger selv sin leder. Daglig leder og styrets leder har møteplikt og talerett i representantskapet.
- ▶ Styret består av 5 medlemmer med personlige vararepresentanter. 4 medlemmer med vara velges av representantskapet og 1 medlem med vara velges av de ansatte. Daglig leder har møteplikt og talerett i styret.
- ▶ Daglig leder er leder for hele virksomheten. Alle oppdrag i virksomheten ledes av en oppdragsansvarlig revisor. I tillegg til daglig leder har selskapet 3 oppdragsansvarlige revisorer innen for regnskapsrevisjon og 2 innenfor forvaltningsrevisjon.

Virksomheten i 2017



- ▶ Møre og Romsdal Revisjon IKS ble etablert med full drift fra 1. februar 2017
- ▶ Hovedkontor i Kristiansund og avdelingskontor i Molde og Surnadal
- ▶ Vi har p.t. 18 ansatte høyt utdannede ansatte (17 operative)
 - ▶ 12 regnskapsrevisorer og 6 (5) forvaltningsrevisorer
- ▶ Selskapet er en sammenslåing av de tre tidligere revisjonsenhetene:
 - ▶ Distriktsrevisjon Nordmøre IKS
 - ▶ Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal (KOMREV 2)
 - ▶ Fylkesrevisjonen

Ansatte



■ Kristiansund ■ Molde ■ Surnadal

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Økonomi



- ▷ Omsetning 2017: MNOK 17,2 (11 måneders drift)
- ▷ Selskapet har i 2017 gjennomført regnskapsrevisjon, herunder attestasjoner, forvaltningsrevisjon og selskapsgjennomgang
- ▷ Av selskapets omsetning i 2017 utgjør MNOK 15,0 omsetning fra eiere (eksl. inntekter fra kommunale foretak)
- ▷ Selskapet har ikke som mål å gå med overskudd
- ▷ Selskapet har ingen godtgjørelse til sine eiere

Godtgjørelse til styre og representantskap



- ▶ Selskapet utbetaler ikke godtgjørelse til selskapets representantskap.
- ▶ Godtgjørelse til selskapets styre fastsettes årlig av representantskapet. Honoraret er fastsatt slik:
 - ▶ Styrets leder mottar fast kr. 30 000 pluss kr. 1 600 per møte
 - ▶ Styrets nestleder mottar fast kr. 10 000 pluss kr. 1 600 per møte
 - ▶ Øvrige medlemmer mottar kr. 1 600 per møte
 - ▶ Reiseutgifter dekkes etter regning

Etterutdanningspolitikk



- MRR leverer kompetanse og vi er avhengige av at våre ansatte til enhver tid innehar tilstrekkelig, riktig og oppdatert kompetanse.
- Våre ansatte er underlagt krav etter etterutdanning både gjennom bransjeforeningene NKRF og DnR. Kravene gjelder oppdragsansvarlige revisorer. Vi etterstreber likevel at alle ansatte skal gjennomføre etterutdanning og kurs uavhengig om det er pålagt eller ikke.
- Vi har system for felles registrering av etterutdanningstimer og etterlevelse av lov, forskrifts- og medlemskrav til timetall og sammensetning.

Samarbeid med andre



- ▶ MRR samarbeider tett med kontrollutvalgssekretariatene til kontrollutvalgene blant våre eiere. Disse består av:
 - ▶ Kontrollutvalgssekretariatet for Møre og Romsdal Fylkeskommune,
 - ▶ Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal og
 - ▶ Kontrollutvalgssekretariatet for Nordmøre
- ▶ Vi er bedriftsmedlem i KS Bedrift gjennom bedriftsavtalen
- ▶ Vi er medlem av NKRF (Norges kommunerevisorforbund) og er fra 2018 representert som medlem og varamedlem i to av forbundets faste komiteer

Samarbeid med andre forts.



- ▶ Selskapet samarbeider med andre kommunale revisjonsenheter i Møre og Romsdal blant annet gjennom lokallaget i NKRF og vi søker også samarbeid med andre der det er naturlig
- ▶ Vi deltar også i forum etablert av Fylkesmannen i Møre og Romsdal for samordning av statlige tilsyn
- ▶ Selskapet har overtatt en eierandel i revisjonsselskapet Revisjon Nor AS på 20% i forbindelse med virksomhetsoverdragelsen fra Distriktsrevisjon Nordmøre IKS.
 - ▶ En ansatt i MRR eier 60% av aksjene i samme selskap.
 - ▶ Det har vært kjøp av varer og tjenester mellom selskapene i 2017.
 - ▶ Aksjene skal selges.

Fokus i MRR i 2017



- ▶ Samordning av rutiner i selskapet
- ▶ Internt kvalitetsløft og sikre lik kvalitet til alle kommuner og fylkeskommunen
- ▶ Skape forutsigbarhet for kommunene og fylkeskommunen
- ▶ Tydeligere kommunikasjon på et tidligere tidspunkt
- ▶ Etablering av kommunikasjonsplaner med fast innhold
 - ▶ Virksomhetsstyring
 - ▶ Forretningsprosessene/tjenesteområdene
 - ▶ Finansiell rapportering
- ▶ Bidra til kompetansebygging og kompetansedeling
- ▶ Bidra til effektivisering og god internkontroll i kommunene og fylkeskommunen

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Kristiansund 31. august 2018



Per Ove Dahl

Per Ove Dahl
Styrets leder

Heidi B. Dahl

Heidi Blakstad Dahl
Styrets nestleder

Frank Sve

Einar Andersen

Einar Andersen
Ansattrepresentant

Anita Øyen Halås

Anita Øyen Halås

Veslemøy E. Ellinggard

Veslemøy E. Ellinggard
Daglig leder



“ Vi vil bidra til at innbyggerne i
vårt distrikt får enda bedre
kommuner å bo i ”

- Møre og Romsdal Revisjon IKS

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.: 16/2018 Styre/råd/utvalg: Representantskapet Møtedato: 07.09.2018

Sak 16/2018

Representantskapet

07.09.2018

FORHANDLINGER OM SAMMENSLÅING MED KOMMUNEREVISJONSDISTRIKTET PÅ NORDRE SUNNMØRE (KOMREV 3)

I forbindelse med etableringen av MRR ble det forsøkt å slå sammen alle de kommunale revisjonsenhetene i Møre og Romsdal til et selskap. På det tidspunktet fantes det fem kommunale revisjonsenheter i fylket.

MRR ble etablert gjennom en sammenslåing av tre av disse revisjonsenhetene. Da forhandlingene med de to øvrige enhetene ble avsluttet, ble muligheten for en senere utvidelse holdt åpen.

Som følge av blant annet utviklingen som er beskrevet nedenfor har MRR gjennomført sonderingsmøter med KOMREV 3 om en mulig sammenslåing.

MRR sitt styre vedtok i styremøte 1. juni 2018:

«Styret stiller seg bak sonderinger knyttet til mulig sammenslåing og ber styrets leder og daglig leder å fortsette dialogen med KomRev 3 og ev. etablere dialog med revisjonsenheten på Søre Sunnmøre.»

20. juni 2018 sendte KOMREV 3 brev til MRR hvor vi ble invitert til forhandlinger om etablering av ny revisjonsenhet fra 01.01.2020, basert på vedtak i deres representantskap. Brevet ligger vedlagt denne saken. Samme dag sendte KOMREV 3 også brev til Søre Sunnmøre Kommunerevisjonsdistrikt IKS med samme invitasjon.

Representanter fra MRR og KOMREV 3 hadde nytt sonderingsmøte 23. august 2018. Det ble da informert muntlig om at Søre Sunnmøre Kommunerevisjonsdistrikt IKS, hadde takket nei til invitasjonen om forhandlinger.

Sonderingsmøtene med KOMREV 3 har vært positive. De har allerede resultert i et tettere samarbeid mellom enhetene gjennom at MRR bistår KOMREV 3 med ressurs innenfor forvaltningsrevisjon. Dette er en fin mulighet til å bli bedre kjent med hverandre. Ansatte i begge revisjonsenhetene stiller seg bak ønsket om sammenslåing. Dette føles naturlig basert på forarbeidet før etableringen av MRR, samt at en ser behovet for å bli større og mer robust. Daglig ledelse og styrene i de to selskapene ser at en sammenslåing vil være positive for begge parter. Foreslått tidspunkt for sammenslåing, 01.01.2020, anses også som et hensiktsmessig tidspunkt. MRR har da vært i drift i nærmere 3 år og basert på progresjonen det første 1,5 år anses det ikke som for tidlig. Tidspunktet er også sammenfallende med tidspunkt for kommunesammenslåing for mange av selskapene eiere.

Gevinstene med en sammenslåing mener vi er sammenfallende med det som er beskrevet under utvikling i kommunal revisjon nedenfor.

- Sterkere fagmiljø med større muligheter for faglig spesialisering
- Redusert sårbarhet/mer robusthet med tanke på vakanser, turnover og sykdom
- Økonomiske stordriftsfordeler med tanke på administrasjon
- Større fleksibilitet med tanke på kommunesammenslåinger
- Ytterligere økt attraktivitet som arbeidsgiver

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

MRR sitt styre vedtok i styremøte 31. august 2018:

- «1. Styret i Møre og Romsdal Revisjon IKS stiller seg bak resultatene fra sonderingsmøtene med KomRev 3
2. Styret ber om at saken fremmes for representantskapet med innstilling om oppnevning av forhandlingsutvalg og at utvalget mottar forhandlingsfullmakt til sammenslåing med KomRev 3»

Saken fremmes på denne bakgrunn for representantskapet.

UTVIKLINGEN I KOMMUNAL REVISJON¹

Kommunene har blitt mer og mer komplekse og spesialiserte. Det er viktig at kommunerevisjonen sikrer seg kompetanse på den utviklingen som skjer både i kommunene og innenfor revisjonsfaget. Innenfor revisjonsfaget foregår det nå en rask utvikling innenfor digitalisering der det er viktig å kunne bruke nye verktøy på en effektiv måte, noe som igjen kan frigjøre ressurser. Det er grunn til å tro at dette vil ha store konsekvenser for finansiell revisjon, men det vil også kunne gi nye muligheter innenfor forvaltningsrevisjon. Det er videre grunn til å tro at jobben som revisor vil utvikle seg videre med mindre vekt på rutinearbeid og mer vekt på å levere analyser og innsikt. Kravet til kompetanse vil derfor øke.

Det er en klar utvikling mot større enheter innenfor kommunal revisjon. Det er flere årsaker til dette:

- Sterkere fagmiljø med større muligheter for faglig spesialisering
- Redusert sårbarhet/mer robusthet med tanke på vakanser, turnover og sykdom
- Økonomiske stordriftsfordeler med tanke på administrasjon
- Større fleksibilitet med tanke på kommunesammenslåinger
- Attraktivitet som arbeidsgiver

Revisor sin kompetanse og hvor robust revisjonsenhet er, blir gjerne sett på ved vurdering av uavhengighet. Oppdragsansvarlig for regnskapsrevisjon for en kommune bør blant rulleres med jevne mellomrom. Dette er lettere å få til for et større selskap.

Undersøkelser i andre revisjonsdistrikt har vist at det er en forventning til at erfaringsdeling og kunnskapsoverføring mellom kommunene ville øke med en større revisjonsenhet, noe som også er naturlig når revisjonen har flere kommuner å hente informasjonen fra.

Medarbeidere i revisjonen vil som nevnt, i større grad kunne spesialisere seg på ulike områder, og opparbeide ekspertise på flere områder enn i dag. Dette vil komme kommunene til nytte.

Det er grunn til å tro at det også er forventninger til økt effektivitet/reduksjon i kostnader, større grad av kunnskapsutveksling mellom kommunene og økt fokus på forebygging av feil.

STØRRELSE PÅ REVISJONSENHETENE OG KOMMENDE KOMMUNESAMMENSLÅINGER

Basert på tall fremskaffet av KOMREV 3 er det fire revisjonsenheter i Norge som reviderer flere kommuner/fylkeskommuner enn MRR. Det er ytterligere to revisjonsenheter som er jevnstore

¹ Fra KOMREV 3 sin sak Sak 03/18 Strategiplan, omskrevet til bokmål.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

med MRR. Det pågår sammenslåingsprosesser på fylkesnivå i tre fylker, hvis disse lykkes, vil de bli større enn det MRR er i dag.

De kommende kommunesammenslåingene fra 01.01.2020 medfører at mange ser behov for sammenslåinger. MRR blir i noen grad preget av dette, mens KOMREV 3 i stor grad blir påvirket av dette. Dette er bakgrunnen for at et naturlig tidspunkt for sammenslåing vil være samme tidspunkt som kommunesammenslåingene, dvs. 01.01.2020.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

1. Representantskapet ønsker at MRR skal gå i forhandlinger om mulig sammenslåing med KOMREV 3.
2. Representantskapet oppnevner forhandlingsutvalg bestående av:
 - 3 ordførere fra eierne i MRR, samt 3 vararepresentanter
 - Styrets leder i MRR
 - Daglig leder i MRR
 - Ansattrepresentant fra MRR
3. Forhandlingsutvalget får forhandlingsfullmakt til å forhandle med forhandlingsutvalget i KOMREV 3.
4. Resultatet fra forhandlingene fremmes i eiermøte i MRR.

Vedlegg: Brev fra KOMREV 3 om invitasjon til forhandlinger om etablering av større revisjonsenhet til MRR, 20. juni 2018

Møre og Romsdal revisjon IKS v/dagleg leiar og styreleiar

Vår saksbehandlar:
Kurt A. Løvoll

Vår dato:
20.06.2018
Deres dato:

Vår referanse:
Deres referanse:

Forhandlingar om etablering av større revisjonseining

Representantskapet i Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal gjorde 15.06.18 slikt samrøystes vedtak:

- 1. Det blir sett ned følgjande arbeidsgruppe som saman med representantar frå tilsette skal arbeide vidare med strategiplan og utvikling av selskapet med mål om å etablere ei større og meir robust revisjonseining frå og med 01.01.2020:*
 - Jim-Arve Røssevold, ordførar Sula kommune*
 - Harry Valderhaug, ordførar Giske kommune*
 - Dag Olav Tennfjord, ordførar Skodje kommune*
 - Johs Aspehaug, styreleiar*
 - Kurt Løvoll, konst. dagleg leiar*
- 2. Arbeidsgruppa får mandat som forhandlingsutval ovanfor aktuelle samtalepartnarar.*
- 3. Det skal sendast invitasjon til forhandlingar både til eigarar i Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS og til Møre og Romsdal Revisjon IKS jf. deira styrevedtak 01.06.2018:*

«Styret stiller seg bak sonderinger knyttet til mulig sammenslåing og ber styrets leder og daglig leder å fortsette dialogen med KomRev3 og ev. etablere dialog med revisjonsenheten på Søre Sunnmøre.»
- 4. Resultat av forhandlingar med framforhandla forslag til løysing skal leggjast fram i neste representantskapsmøte i november 2018.*
- 5. Dersom det er naudsynt skal det kallast inn til ekstra representantskapsmøte.*

Postadresse:
Postboks 7734, Spjelkavik
6022 Ålesund

Besøksadresse:
Lerstadveien 545, 4 etg.
Epost:
komrev3@komrev3.no

Telefon:
70 17 21 50
Telefaks:
70 17 21 51

Bankkonto:
6540 05 00465
Føretaksregisteret:
NO 971 562 587

På bakgrunn av dette vedtaket og dykkar styrevedtak, ønsker vi difor på vegne av arbeidsgruppa å invitere til vidare forhandlingar om etablering av ny revisjonseining frå og med 01.01.2020. Ved positivt svar ønsker vi å starte slike samtaler rett etter sommarferien.

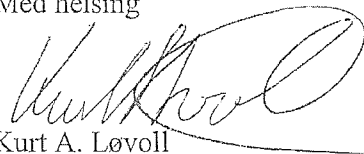
Vi gjer merksam på at vi parallelt med dette også inviterer Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS til forhandlingar.

Det blir lagt til grunn at målsettingane for å etablere ei ny eining mellom anna er:

- Sterkare fagmiljø med større moglegheiter for fagleg spesialisering.
- Redusert sårbarheit/meir robust i høve vakansar, turnover og sjukdom.
- Økt attraktivitet som arbeidsgjevar.
- Økt moglegheit for erfaringsdeling og kunnskapsoverføring mellom kommunane.
- Inga flytting av arbeidsplassar då lokal kompetanse er viktig i det arbeidet kommunerevisjonen gjer.

Tilbakemelding om aktuelle tidspunkt kan sendast til styreleiar Johs Aspehaug (jaa@ovgi.no -95202464) og/eller konst. dagleg leiar Kurt Løvoll (kurt.lovoll@komrev3.no – 90600168).

Med helsing



Kurt A. Løvoll
konst. dagleg leiar

Kopi: Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

PROTOKOLL

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommune: 1500	
Dato: 07 SEPT 2018	
Saks og referatnummer: 1500	Løpnummer: 339/18
Arkivkode: 026	Gradering:

STYRE/RÅD/UTVALG: MØTESTED: MØTEDATO: KL.:

Representantskapsmøte Kristiansund 07.09.2018 09.30-11.00¹⁵

Sak 7/2018: Åpning av møtet

Leder i representantskapet Egil Strand ønsket velkommen.

Sak 8/2018: Registrering av deltakere/konstituering

Medlem	Vara	Kommune	Tilstede	Ikke tilstede	Vara	Andel av kapital
Jon Aasen	Gunn Berit Gjerde	Møre og Romsdal Fylke			x	30,5 %
Kjell Terje Fevåg	Ragnhild Helseth	Kristiansund	x			12,1 %
Torgeir Dahl	Sidsel Rykhus	Molde			x	12,1 %
Tove Henøen	Jan Arve Dyrnes	Fræna		x		4,6 %
Geir Inge Lien	Randi Berundhaugen	Vestnes		x		3,8 %
Janne Merete Seljebø	Ståle Refstie	Sunnadal		x		3,8 %
Lars Olav Hustad	Arne Hop	Rauma		x		3,8 %
Lilly Gunn Nyheim	Marit Granhus Langli	Surnadal	x			3,8 %
Ingrid O. Rangønes	Ann-Kristin Sørvik	Averøy	x			3,6 %
Bernhard Riksfjord	Helge Kjøl jr	Aukra		x		3,0 %
Ingunn Golmen	Hanne Berit Brekken	Aure	x			3,0 %
Peder Hanem Aasprang	Torill Kværnø	Tingvoll	x			3,0 %
Egil Strand	Birgit Dyrhaug	Eide	x			2,3 %
Knut Sjømæling	Jan Kerstein Schøllberg	Gjemnes	x			2,3 %
Ola T. Heggem	Magnar Dalsegg	Rindal		x		2,3 %
Roger Osen	Ingrid Rødahl Junge	Smøla	x			2,3 %
Rolf Jonas Hurlen	Edmund Morewood	Neset			x	2,3 %
Ola Rognskog	Ellbjørg Reiten	Halsa	x			1,5 %

Fra styret: Styrets leder Per Ove Dahl

Fra administrasjonen: Daglig leder Veslemøy E. Ellinggard og Marianne Hopmark

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak 9/2018: Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Sak 10/2018: Valg av møteleder og møtesekretær

Møteleder Egil Strand og møtesekretær Veslemøy Ellinggard ble enstemmig valgt

Sak 11/2018: Valg av to representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder

Kjell Terje Fevåg og Ingunn Golmen ble enstemmig valgt

Sak 12/2018: Halvårsregnskap 1. halvår 2018

Halvårsregnskapet tas til orientering

Enstemmig

Sak 13/2018: Budsjett 2019 og økonomiplan for perioden 2020-2022

Budsjettet for 2019 med tilhørende økonomiplan 2019-2022 vedtas.

Enstemmig

Sak 14/2018: Styrehonorar

Styrehonorar for 2017 utbetales i henhold til tidligere vedtatte satser.

Enstemmig

Sak 15/2018: Åpenhetsrapport 2017

Åpenhetsrapporten tas til orientering

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Enstemmig

Sak 16/2018: Forhandlinger om sammenslåing med Kommunerevisjonsdistriktet på Nordre Sunnmøre (KomRev 3)

Innstilling:

1. *Representantskapet ønsker at MRR skal gå i forhandlinger om mulig sammenslåing med KOMREV 3.*
2. *Representantskapet oppnevner forhandlingsutvalg bestående av:*
 - *3 ordførere fra eierne i MRR, samt 3 vararepresentanter*
 - *Styrets leder i MRR*
 - *Daglig leder i MRR*
 - *Ansattrepresentant fra MRR*
3. *Forhandlingsutvalget får forhandlingsfullmakt til å forhandle med forhandlingsutvalget i KOMREV 3.*
4. *Resultatet fra forhandlingene fremmes i eiermøte i MRR.*

Endringsforslag fremmet av Roger Osen ble enstemmig vedtatt:

1. *Representantskapet ønsker at MRR skal gå i forhandlinger om mulig sammenslåing med KOMREV 3.*
2. *Representantskapet oppnevner forhandlingsutvalg bestående av:*
 - *3 Ordførere/varaordførere fra eierne i MRR, samt 3 vararepresentanter*
 - *Styrets leder i MRR*
 - *Daglig leder i MRR*
 - *Ansattrepresentant fra MRR*
3. *Forhandlingsutvalget får forhandlingsfullmakt til å forhandle med forhandlingsutvalget i KOMREV 3.*
4. *Resultatet fra forhandlingene fremmes i eiermøte i MRR.*

Sissel Rykhus forlot møtet før avstemmingen.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Representanter:

Kjell Neergård med Ingunn Golmen som vara

Gunn Berit Gjerde med Jon Aasen som vara

Torgeir Dahl med Lilly Gunn Nyheim som vara

Eventuelt:

Ingen saker.

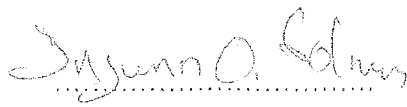
Leder i representantskapet Egil Strand avsluttet møtet.

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

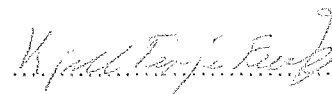
Kristiansund N, 07.09.2018



Egil Strand



Ingunn Golmen



Kjell Terje Fevåg

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Til Kontrollutvalget

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommune: 1557	
Dato: 03 SEPT 2018	
Saks nr. "saksnr"	Løpnr:
1557	333/18
Arkivkode:	Gradering
216	

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Gjemnes kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jmfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. 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.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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 organ i noen virksomhet som Gjemnes kommune 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. MRR er også aksjonær i RN.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Gjemnes kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres 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 løpende 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. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Gjemnes kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.

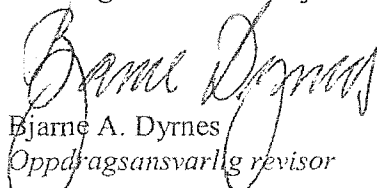
MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Gjemnes kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Gjemnes kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Molde, 03.09.2018

Møre og Romsdal Revisjon IKS



Bjarne A. Dyrnes
Oppdragsansvarlig revisor



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Arbeidsmiljøutvalget	11/18	04.09.2018
Administrasjonsutvalget	2/18	04.09.2018

Varsling - ny rutine

Vedlegg

- 1 VARSLING - rutine
- 2 Tilbakemeldinger i KSS - rutine varsling

Rådmannens forslag til vedtak

Administrasjonsutvalget vedtar ny rutine for varsling i Gjemnes kommune.

Saksutredning

Det er mulighet til å varsle i kvalitetssystemet. I kvalitetssystemet ligger også rutinen for varsling i Gjemnes kommune. I april 2018 ble det bestemt at assisterende rådmann skulle revidere rutinen.

Vurdering

I nåværende rutine om varsling står det ikke mye om hva som er kritikkverdige forhold og rutinen er ellers lite omfattende. Derfor ønsket rådmannen at rutinen skulle revideres. På HTV møte den 09.04.2018 ble varslingsrutinen til Gjemnes kommune tatt opp som tema. På møtet kom det flere forslag til endringer av rutinen. Kommunens HTV ble også bedt om å sende forslag til endringer i varslingsrutinen i etterkant av møtet.

Endringsbehovet i varslingsrutinen var såpass stort at det ble utarbeidet en helt ny rutine. Utkast til rutine ble gått gjennom på HTV møte og møte i utvida ledergruppe, med frist for tilbakemelding til assisterende rådmann. Rutinen ble også lagt ut på høring i kvalitetssystemet til HTV, kommunens ledergruppe og ordfører den 06.06.2018.

Konsekvenser for økonomi

Ingen

Konsekvenser for organisasjon, ansatte, HMS og likestilling

Ja

Konsekvenser for miljø

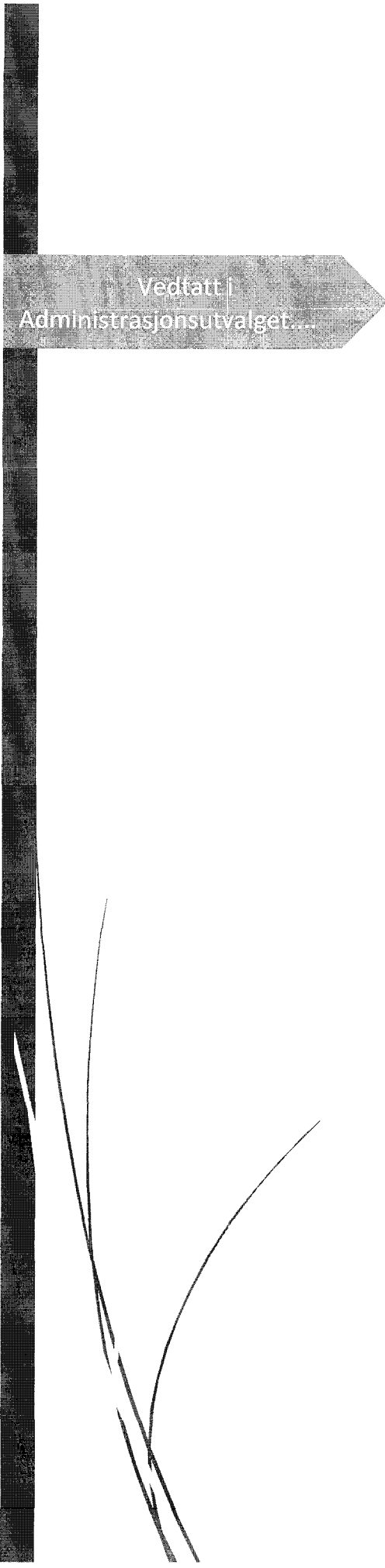
Nei

Konsekvenser for barn/unge, folkehelse og universell utforming

Varslingsrutinen kan ha konsekvenser for barn/unge siden den også angår ansatte i skoler og barnehager.

Batnfjordsøra, dato

Rådmannen i Gjemnes



Vedtatt i
Administrasjonsutvalget...

Varsling

Gjemnes kommune

Svein Arild Eikemo

Innhold

1. INNLEDNING	2
2. FORMÅL OG OMFANG	2
2.1 Avgrensning	3
2.2 Ytringsfrihet vs. lojalitet	3
3. DEFINISJONER	3
4. OVERORDNEDE PRINSIPPER	4
5. PLIKT TIL Å VARSLE	4
6. FORBUD MOT GJENGJELDELSER	5
7. HVORDAN VARSLE	5
7.1 Vurderingstema	6
7.2 Krav om aktsom god tro	6
7.3 Varslingen skal bygge på forsvarlig grunnlag	6
8. INTERN VARSLING	6
8.1 Varsling i tjenestelinjen	6
8.2 Varsling til andre	7
8.3 Anonym varsling	7
9. EKSTERN VARSLING	7
9.1 Varsling til tilsynsmyndigheter	7
9.2 Varsling til media	7
10. OPPFØLGING AV VARSELET VED INTERN VARSLING	7
10.1 Overordnet	7
10.2 Vurdering av videre saksbehandling/tiltak	7
10.3 Saksbehandlingsregler	8
10.4 Orientering til varsler	9

1. INNLEDNING

Varsling er å si fra om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen. Arbeidsmiljøloven § 2 A-1 lovfester arbeidstakers rett til varsling, og § 2 A-2 gir arbeidstakeren vern mot gjengjeldelse. Arbeidsmiljølovens § 2 A-3 fastsetter en plikt for arbeidsgiver til å utarbeide varslingsrutiner.

Varsling som utføres i kvalitetssystemet går direkte til Rådmannen og finnes under rapporter, ved siden av avvik og forslagskasse.

Når det trykkes på fanen «varsling» kommer det frem en tekst som kort beskriver varsling og eksempler på kritikkverdige forhold. For å varsle velges knappen «Til varsling». Da kommer dette bildet opp på skjermen:

The screenshot shows a web interface for reporting. At the top, there is a navigation bar with a tab labeled 'Varsling'. Below the tab, the title 'Varsling' is displayed, followed by a link 'Se informasjon om varsling'. The form contains several sections: 'Du melder som:' with the name 'Eikemo, Svein Arild'; 'Konfidensielt:' with a checkbox 'Jeg ønsker at navnet mitt kun er kjent for mottaker av varselet.'; 'Kritikkverdig forhold:' with a large text area; 'Velg tiltakene dere vil prioritere:' with another large text area; and 'Mottaker av varsling:' with the name 'Rådmann, Birgit Eliassen'. At the bottom left, there is a button labeled 'Meld'.

2. FORMÅL OG OMFANG

Retningslinjenes formål er å gi veiledning for ansatte som ønsker å varsle om kritikkverdige forhold etter arbeidsmiljølovens bestemmelser om varsling, samt å fremme åpenhet i Gjemnes kommune.

Retningslinjene gjelder for alle ansatte i Gjemnes kommune.

2.1 Avgrensning

Følgende forhold regnes ikke som varsling:

- Kritikk av forhold som ikke er ulovlig eller uetisk
- Forhold som arbeidstaker mener er kritikkverdig ut fra sin personlige etiske overbevisning
- Politiske og faglige ytringer

Forhold som gjelder den som varsler vil bli behandlet etter retningslinjer for konflikthåndtering. For eksempel:

- Trakassering/mobbing
- Maktmisbruk
- Diskriminering

2.2 Ytringsfrihet vs. lojalitet

Arbeidstakere i Gjemnes kommune har, som alle andre, en grunnleggende rett til å ytre seg kritisk om kommunens virksomhet så vel som om alle andre forhold. Arbeidstakernes lojalitet kan imidlertid begrense ytringer som kan skade kommunens interesser, og må av arbeidstaker vurderes i hvert enkelt tilfelle.

Et ytringsklima som er åpent for frie og kritiske ytringer, vil være et virkemiddel for Gjemnes kommune som arbeidsgiver til å avdekke og ordne opp i eventuelle misligheter og andre kritikkverdige forhold.

3. DEFINISJONER

Varsling: Med varsling menes at arbeidstaker sier ifra om kritikkverdige forhold i kommunen.

Intern varsling: Tilfeller der arbeidstaker varsler internt i kommunen.

Ekstern varsling: Uttalelser, opplysninger, dokumenter osv. som gis til media, faglige forum, tilsynsmyndigheter osv. utenfor kommunen.

Kritikkverdige forhold: Med kritikkverdige forhold menes straffbare forhold og andre lovbrudd, samt brudd på kommunens retningslinjer og allment aksepterte etiske standarder.

Eksempler på kritikkverdige forhold:

- Forhold som kan medføre fare for liv og helse
- Mobbing og trakassering
- Straffbare forhold som tyveri, korrupsjon, bedrageri, underslag og annen økonomisk kriminalitet
- Overgrep

- Maktmisbruk.
- Brudd på taushetsplikten.
- Brudd på grunnleggende saksbehandlingsregler i forvaltningsloven, arkivloven m.v.
- Mangelfull oppfølging av skader, avvik og yrkessykdom.
- Diskriminering.

4. OVERORDNEDE PRINSIPPER

- Alle varsler skal tas på alvor og undersøkes
- Varsel skal registreres og behandles på en systematisk og betryggende måte
- Kritikkverdige forhold må endres eller stoppes
- Åpenhet og ærlighet er viktig
- Det skal være lett og trygt å varsle
- Den/de som varsler, og den/de det varsles om, skal ivaretas på en betryggende måte
- Det skal være mulig å varsle anonymt
- Hovedregelen er at varsling skjer i linjen
- Saksbehandlingen skjer i samsvar med forvaltningsloven, offentlighetsloven, personopplysningsloven og andre bestemmelser

5. PLIKT TIL Å VARSLE

I flere tilfeller har arbeidstaker ikke bare en rett til å varsle, men også en selvstendig plikt til å varsle. Etter arbeidsmiljøloven gjelder dette i følgende tilfeller:

- Arbeidstaker som blir oppmerksom på feil og mangler som kan medføre fare for liv eller helse, skal straks underrette arbeidsgiver ved nærmeste leder og verneombud, samt i nødvendig utstrekning andre arbeidstakere (jf. arbeidsmiljøloven § 2-3 annet ledd bokstav a)
- Arbeidstaker som blir kjent med at det forekommer trakassering eller diskriminering på arbeidsplassen skal underrette arbeidsgiver og verneombudet så snart vedkommende blir kjent med forholdet (jf. arbeidsmiljøloven § 2-3 annet ledd bokstav d)
- Arbeidstaker skal melde fra til arbeidsgiver dersom arbeidstaker blir skadet i arbeidet eller pådrar seg sykdom som arbeidstaker mener har sin grunn i arbeidet eller forholdene på arbeidsstedet (jf. arbeidsmiljøloven § 2-3 annet ledd bokstav e)

6. FORBUD MOT GJENGJELDELSER

En arbeidstaker som varsler om kritikkverdige forhold, skal ikke utsettes for gjengjeldelser, jf. arbeidsmiljøloven § 2 A-2. Enhver negativ behandling som er en reaksjon på ytringen, skal i utgangspunktet regnes som gjengjeldelse. Forbudet mot gjengjeldelse vil først og fremst gjelde formelle sanksjoner som oppsigelse, suspensjon og avskjed. Forbudet omfatter også mer uformelle sanksjoner som for eksempel endring i arbeidsoppgaver, utfrysning osv. Forbudet utelukker ikke at arbeidsgiver kan komme med motytringer, men arbeidsgivers reaksjoner må ikke ha karakter av trakassering.

Kritiske ytringer som er en del av den alminnelige interne kommunikasjonen, skal også regnes og behandles i forhold til bestemmelsen om forbud mot gjengjeldelse. Dersom arbeidstaker legger fram opplysninger som gir grunn til å tro at handlingen er en lovstridig gjengjeldelse, må arbeidsgiver sannsynliggjøre at lovstridig gjengjeldelse ikke har funnet sted.

7. HVORDAN VARSLE

Det kan varsles på følgende måter:

- Kontakt, muntlig eller skriftlig, med den det skal varsles til
- Kvalitetssystemet skal benyttes for varsling av kritikkverdige forhold. Varselsaken sendes direkte til rådmannen. Dersom varslet gjelder rådmannen, skal det varsles direkte til ordfører i et eget skriv

Varsling skal skje på en forsvarlig måte:

- Varsling skal ikke skje på en utilbørlig måte som unødvendig skader samarbeidsklima, arbeidsmiljøet eller enkeltpersoner i kommunen, for eksempel ved grunnløse påstander rettet mot kollegaer
- Varsling må skje i henhold til gjeldende regler om taushetsplikt
- Varsling i samsvar med kommunes rutiner vil alltid være forsvarlig fremgangsmåte
- Varsling til verneombud eller tillitsvalgte vil alltid være forsvarlig fremgangsmåte
- Varsling til tilsynsmyndigheter eller andre offentlige myndigheter vil alltid være forsvarlig fremgangsmåte.

7.1 Vurderingstema

Hvorvidt arbeidstaker har saklig grunnlag for kritikken, og om arbeidstaker har tatt tilbørlig hensyn til arbeidsgiver og kommunens legitime interesser med hensyn til måten det varsles på.

7.2 Krav om aktsom god tro

Arbeidstaker skal være i aktsom god tro om at det faktisk foreligger kritikkverdige forhold. Dette innebærer at en arbeidstaker ikke skal gå ut med grunnløse eller svakt funderte påstander.

7.3 Varslingen skal bygge på forsvarlig grunnlag

- Faktiske opplysninger
- Vurderinger og slutninger som arbeidstaker gir uttrykk for

8. INTERN VARSLING

8.1 Varsling i tjenestelinjen

Kritikkverdige forhold på arbeidsplassen skal fortrinnsvis tas opp med nærmeste leder. Ligger problemet hos nærmeste leder, eller lederen ikke gjør noe med saken, følger man tjenestevei/-linje.

8.2 Varsling til andre

En arbeidstaker kan henvende seg til andre instanser i kommunen, for eksempel vernetjenesten eller sin tillitsvalgte for bistand ved varsling.

8.3 Anonym varsling

Det er anledning til å varsle anonymt, men av hensyn til oppfølging av saken oppfordres varsleren å oppgi sin identitet. Varselmottaker bør gis mulighet til å kommunisere med varsleren og eventuelt den det varsles om, for å innhente flere opplysninger. Varselmottaker skal påse at rettssikkerheten til varsleren, og den det eventuelt blir varslet om, blir ivaretatt. Varslers identitet skal skjermes så godt som mulig, og skal informeres dersom anonymitet ikke kan beholdes. Identiteten til varslere er kun synlig for Rådmannen. Det er anledning til å be om konfidensialitet i oppfølging av varslet i avkryssingsboks i kvalitetssystemet.

9. EKSTERN VARSLING

9.1 Varsling til tilsynsmyndigheter

Dersom varsleren eller den det er varslet til mener at saken ikke er godt nok ivaretatt internt, kan det rettes en henvendelse til tilsynsmyndigheter eller andre offentlige myndigheter. Eksempler på slike myndigheter er Arbeidstilsynet, Riksrevisjonen, Økokrim, Konkurransetilsynet, Datatilsynet, Helsetilsynet eller Statens Forurensningstilsyn.

9.2 Varsling til media

Arbeidstaker har mulighet til å varsle media eller på andre måter gjøre opplysningene tilgjengelig for offentligheten.

Før en arbeidstaker går til media med opplysninger om kritikkverdige forhold, skal arbeidstaker særskilt vurdere:

- Er det grunn til å tro at det faktisk foreligger et kritikkverdig forhold?
- Er saken godt nok ivaretatt gjennom intern varsling?
- Har andre utenfor kommunen berettiget interesse av å få vite om forholdene?

10. OPPFØLGING AV VARSELET VED INTERN VARSLING

10.1 Overordnet

Kommunen plikter å ta alle varsler på alvor og undersøke varslets innhold. De forhold det varsles om, må sannsynliggjøres eller dokumenteres. Dersom det konkluderes med at det foreligger et kritikkverdig forhold, må dette stoppes.

10.2 Vurdering av videre saksbehandling/tiltak

Rådmannen vurderer å opprette varslingsgruppe.

Varslingsgruppen kan bestå av rådmann og assisterende rådmann, eller rådmann, assisterende rådmann og Hovedverneombud

Varselmottaker må vurdere habilitet, og hvem som skal foreta videre undersøkelser i saken.

- Varselmottaker skal vurdere om det foreligger en straffbar handling som skal politianmeldes før det iverksettes andre tiltak i saken
- Varselmottaker kan innhente annen nødvendig kompetanse og la seg bistå av resurspersoner i kommunen som har kompetanse innenfor det området varselet gjelder. Krav om konfidensialitet ivaretas.
- Tidsperspektiv: Så snart som mulig.

10.3 Saksbehandlingsregler

Ved oppfølging av varselet gjelder forvaltningslovens regler for saksbehandling, herunder:

- Vedtak skal treffes etter at saken er best mulig opplyst
- Alle berørte parter skal uttale seg
- Partene har partsinnsyn i alle sakens dokumenter
- Alle beslutninger og saksbehandling skal dokumenteres
- Habilitetsregler
- Opplysninger som innhentes i saken skal ha saklig sammenheng med varselet som er gitt

Følgende fremgangsmåte kan benyttes:

- Samtale/møte med varsler
- Samtale/møter med andre involverte for eksempel den/de det er varslet om

- Undersøkelser av mer teknisk art, for eksempel gjennomgang av dokumenter ved mistanke om mislighold
- Alle involverte arbeidstakere bør få komme til orde og gis mulighet til å komme med sine synspunkter
- Samtalene bør være individuelle, og den som blir kalt inn til samtale skal informeres om at hun/han kan ha med tillitsvalgt eller bisitter. Det skal utarbeides møtereferat, som signeres av alle møtedeltakerne
- Etter at undersøkelser er foretatt, skal det vurderes om det foreligger noe kritikkverdig, slik som et kriminelt (dvs. straffesanksjonert) forhold, mislighold av andre lovbestemte påbud eller forbud, brudd på interne rutiner og kommunens etiske retningslinjer eller brudd på alminnelige etiske standarder
- Dersom det avdekkes kritikkverdige forhold, skal disse bringes til opphør
- Varsler er part i varslingssaken, men er ikke part i saken dersom varsling medfører personalsak. Denne vil eventuelt bli fulgt opp i h.t. retningslinjer for håndtering av konflikter mellom arbeidstakere

10.4 Orientering til varsler

Det skal generelt gis tilbakemelding til varsler innen en måned etter mottatt varsel om at saken er mottatt, progresjon og når saken forventes ferdigbehandlet.

Når saken er avsluttet meddeles varsler en orientering om utfallet:

- Varselet inneholder ikke tilstrekkelig informasjon til at undersøkelse kan foretas
- Varselet gir/gir ikke grunnlag for oppfølging i form av endrede rutiner/regler
- Varselet gir/gir ikke grunnlag for (annen) videre oppfølging i kommunen
- De forhold varselet gjelder anses ivaretatt gjennom igangsatte tiltak

Tilbakemelding skal gis til varsler om saken er henlagt eller fulgt opp. Hvorvidt varsler skal få ytterligere informasjon avhenger av om dette er mulig i den enkelte sak og/eller ikke medfører brudd på taushetsplikt.

Sammendrag

Møre og Romsdal Revisjon IKS har gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Eide og Fræna på oppdrag fra Kontrollutvalget i Eide kommune.

Revisjonens gjennomgang av PP-tjenesten viser at det over tid har vært og er utfordringer med å sikre nødvendig kapasitet. Basert på funn i prosjektet finner revisjonen grunnlag for å gi seks anbefalinger.

Anbefalinger

Eide kommune bør sikre at:

- Vakante stillinger blir besatt av kvalifiserte medarbeidere.
- Tilmeldte saker følges opp innen akseptabel tid.
- Det utarbeides oversikter over saksbehandlingstid fra henvisning til sakkyndig vurdering er utarbeidet.
- Prosedyrene i PP-tjenesten gjennomgås og oppdateres.
- Det avsette tid og ressurser til hjelp til barnehagene og skolene i arbeid med kompetanse- og organisasjonsutvikling.
- Avvikssystem etableres.

I tillegg bør Eide kommune vurdere om det skal etableres en arena for samhandling, der PP-tjenesten, barnehagestyrere, rektorer og enhetsledere deltar.

PP-tjenesten

Hver kommune og hver fylkeskommune skal ha en pedagogisk-psykologisk tjeneste (PP-tjenesten). Tjenesten kan organiseres i samarbeid med andre kommuner eller med fylkeskommunen. Tjenesten er hjemlet i barnehageloven § 19 c og i opplæringsloven § 5-6.

PP-tjenesten er en sakkyndig instans som skal hjelpe barnehagen med å legge til rette for barn med særlige behov, og skolen med å legge opplæringen bedre til rette for elever med særlige behov. Det er PP-tjenesten som utreder om barn under skolepliktig alder har behov for spesialpedagogisk hjelp, og om en elev har behov for spesialundervisning. Tjenesten tar også stilling til hva som må til for å gi eleven et forsvarlig opplæringstilbud. PP-tjenesten er den lovpålagte instansen som skal utarbeide sakkyndige vurderinger.

PP-tjenesten for Gjemnes, Eide og Fræna

Gjemnes kommune, Eide kommune og Fræna kommune har felles PP-tjeneste.

Fra 1. januar 2018 er PP-tjenesten organisert som vertskommunesamarbeid etter kommuneloven § 28-1 b, med Eide kommune som vertskommune. Fram til 31. desember 2017 var PP-tjenesten organisert som interkommunalt samarbeid ledet av et styre etter § 27 i kommunelova.

PP-tjenesten følger opp barnehager, skoler, opplæringssentre og spesialskole. Det er mange barnehager og skoler i de tre kommunene. Tjenesten har gjennom dette et stort antall barnehagestyrere og rektorer å forholde seg til. I tillegg er det relative store reiseavstander mellom barnehagene og skolene.

Rådmannen i Eide kommune er ansvarlig for PP-tjenesten fra 1.1.2018. Etter revisjonens vurdering er dette en hensiktsmessig organisering. Hovedutfordringen for PP-tjenesten er å sikre at det er tilstrekkelige ressurser tilgjengelig til å løse pålagte oppgaver. Rådmann har sammen med konstituert daglig leder i PP-tjenesten gode muligheter til å finne løsninger som sikrer dette.

Kapasitetsmessige utfordringer

PP-tjenesten har over tid hatt kapasitetsmessige utfordringer. De siste årene har tjenesten vært planlagt med sju PP-rådgivere inkludert daglig leder, og en 50 % stilling som merkantilt ansatt. I lengre perioder de siste årene og i tidligere perioder har det vært vakante stillinger. Tjenesten har slitt med å få kvalifiserte søkere til stillingene.

Sakkyndig vurdering

Det er revisjonens vurdering at kommunen ikke har en forsvarlig saksbehandlingstid for tildeling av spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning. PP-tjenesten har innført en praksis med ventelister for sakkyndig vurdering i PP-tjenesten. Dette er ikke i samsvar med forventningene til nasjonale utdanningsmyndigheter med tanke på tidsbruk eller prinsippet i forvaltningsloven om «ugrunnet opphold». Etter revisjonens vurdering gir dette en risiko for at barn ikke får oppfylt sin rett til spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning innen rimelig tid.

PP-tjenesten har standardbrev som sendes ut når en henvisning mottas. Brevet sendes til henvisende instans med kopi til barnet/ pårørende. De siste årene har det vært gitt informasjon om at «Vi beklager på det sterkeste at vi for tiden ikke er i stand til å overholde våre ventelistegarantier». Noen ganger informeres det om at «Ventetiden er normalt satt til tre måneder». I intervju framkommer det at ventetiden er den tid det tar fra en henvisning er mottatt til PP-tjenesten starter sitt arbeid.

Det er uheldig at det tar lang tid å få utarbeidet en sakkyndig vurdering. Dette betyr ikke at elevene ikke får nødvendig hjelp. Skolen ser elevene hver dag. I samtaler kommer det fram at de som har behov for ekstra bistand som hovedregel får dette uavhengig av om det foreligger en sakkyndig vurdering eller ikke. Skolene gjennomfører utviklingssamtaler som kan føre til at det settes inn tiltak. Når PP-tjenesten bruker lang tid på å utarbeide en sakkyndig vurdering vil det også ta lengre tid før eleven får et enkeltvedtak. Enkeltvedtaket er juridisk bindende og kan påklages.

Åtte rektorer svarte på hvor lang tid det tar fra henvisning til sakkyndig vurdering er mottatt. To svarte at dette tar 4-5 måneder og seks svarte at dette tar over fem måneder. Noen skoler har ansatt spesialpedagoger. I perioder der PP-tjenesten har hatt kapasitetsmessige utfordringer har spesialpedagoger utført arbeid som normalt tilligger PP-tjenesten. Større skoler har mulighet til å rekruttere fagpersoner. På mindre skoler kan dette være en utfordring.

Bistå barnehagene og skolene med kompetanse- og organisasjonsutvikling

PP-tjenesten har et ansvar for å hjelpe barnehagene og skolene med kompetanse- og organisasjonsutvikling. I perioder med redusert bemanning, mange restanser og lang saksbehandlingstid, har dette arbeidet vært nedprioritert. Revisjonens undersøkelser viser at det er viktig at det avsettes tid og ressurser til dette arbeidet.

Kompetanse

Ansatte i PP-tjenesten har god og relevant kompetanse. Fire av fem fagstillinger er våren 2018 besatte av ansatte med hovedfag eller mastergrad innen spesialpedagogikk. I tillegg har de ansatte relevant arbeidserfaring og etter- og videreutdanning.

Kvalitet

God og relevant kompetanse sikrer kvalitet på det arbeid som PP-tjenesten utfører. Revisjonens undersøkelser viser at det kan være forbedringspunkter knyttet til å sikre at arbeidsoppgavene utføres på en noe likere måte. Dette kan sikres gjennom større grad av intern samhandling og utarbeidelse/ revisjon av prosedyrer og retningslinjer.

Revisjonen har som en del av prosjektet gjennomført en spørreundersøkelse overfor barnehagestyrene og rektorene. De sakkyndige vurderingene som utarbeides av PP-tjenesten vurderes å være av god kvalitet. Enkelte respondenter har på enkelte områder svart at kvaliteten kan variere noe.

Oppfyllelse av enkeltvedtak om spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning

Forvaltningsrevisjonsprosjektet er rettet mot de tjenester som PP-tjenesten skal yte. Revisjonen registrerer gjennom dokumentgjennomgang, intervjuer og spørreundersøkelse at det er forbedringspunkter i oppfyllelse av enkeltvedtak om spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning. Det er viktig at kommunene har ressurser og rett kompetanse til å oppfylle enkeltvedtakene. Revisjonens undersøkelse viser at dette ikke alltid er tilfelle.

Halvparten av rektorene har i spørreundersøkelsen svart at de ikke eller i varierende grad har ressurser til å oppfylle vedtak om spesialundervisning. Majoriteten svarte at de ikke eller i varierende grad har kompetanse til å oppfylle vedtakene. Dette ligger utenfor de avgrensninger som er tatt i forvaltningsrevisjonsprosjektet. Revisjonen gir likevel følgende råd:

- Kommunene bør evaluere hvordan spesialpedagogisk hjelp ytes. Kommunene bør avklare om det er nok ressurser og rett kompetanse til å oppfylle vedtak om spesialpedagogisk hjelp.
- Kommunene bør evaluere hvordan spesialundervisning ytes. Kommunene bør avklare om det er nok ressurser og rett kompetanse til å oppfylle vedtak om spesialundervisning.

Årsrapport for 2017

I årsrapport for Eide kommune rapporterer PP-tjenesten på måloppnåelse og beskriver utfordringer framover. Beskrivelsen av måloppnåelse og utfordringsbildet er i tråd med funn i revisjonens undersøkelse.

Måloppnåelse

Tilgang på fagkompetanse, teknikker og verktøy: PPT GEF har klart å beholde en del av enhetens ansatte og dermed kompetanse. Utover dette har vakanse i stillingene gjort det vanskelig å nå målet. En tydelig kobling til kommunal ledelse, skole- og barnehageeier, rektor og systemnivå: styreformen ble avvirket fom. 01.01.18. Imidlertid oppfattet ansatte ved PPT at styret tok tak i utfordringer ved enheten gjennom året 2017. Utover dette har man ikke oppnådd målet pga stor saksbehandlingsmengde og sykefravær.

Arbeid på individ- og systemnivå: enheten har ikke klart å nå målt pga den krevende bemannings-situasjonen ved kontoret. Sykefravær på ulike nivå i kommunene har også gjort arbeid på systemnivå vanskelig.

Utfordringer fremover

PPT GEF har et stort arbeid foran seg for å snu den negative trenden som enheten har befunnet seg i. Det er behov for å ansette i de vakante stillingene, og det er også et behov for å endre noe av måten enheten har jobba på. PPT GEF har et klart mål om å jobbe mer systemretta enn det enheten har hatt kapasitet til de siste årene. Det vil også bli arbeidet kontinuerlig med prosedyrer og rutiner ved kontoret, slik at disse til enhver tid gagnar brukerne våre på best mulig måte. Pga vakanse i stillinger over lang tid, ser man også at det er et stort etterslep av arbeid som PPT må utføre ute i barnehager og skoler (Årsrapport for Eide kommune 2017, PPT, side 46).



GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2018-1557/03
Arkiv: 216
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 10.9.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 18/18	Kontrollutvalget	19.9.2018

KOMMUNIKASJONS-/REVISJONSPLAN FOR 2018

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon av kommunikasjons-/revisjonsplan for revisjonsåret 2018 til orientering.

Saksopplysninger

I henhold til Forskrift om revisjon kap. 2, § 4, er revisor pålagt å arbeide planmessig og effektivt. Kontrollutvalget skal føre løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. Forskrift om kontrollutvalg, kap. 3, § 4 og kommunelovens § 78 nr. 1.

VURDERING

Revisjon av kommunens virksomhet skal skje henhold til god kommunal revisjonsskikk, dvs. at revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres.

Revisjonen vil i møte gi kontrollutvalget en presentasjon av revisjonsstrategi for revisjonsåret 2018.

Jane Anita Aspen
daglig leder



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2018-1557/03
Arkiv: 216
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 3.9.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 19/18	Kontrollutvalget	19.9.2018

SELSKAPSKONTROLL KRISTIANSUND OG NORDMØRE HAVN IKS – NY HENVENDELSE FRA KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget i Gjemnes ønsker å delta i selskapskontroll av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS, dersom de andre eierkommunene også deltar.

Saksopplysninger

Kommunelovens § 77 nr. 5 fastsetter at kontrollutvalget skal ”*påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m.*”.

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

Det er utarbeidet **Overordnet analyse – Plan for selskapskontroll 2016-2019** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 14.9.2016, sak 24/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 25.10.2016 i sak 56/16. Vedtaket var som følger:

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Gjemnes kommunes plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019. I planen er det ikke lagt opp til at det skal prioriteres selskapskontroll i inneværende valgperiode.

Kontrollutvalget gis fullmakt til å prioritere prosjekter dersom utvalget finner dette nødvendig, eller dersom det kommer forespørsel fra andre kommuner om å delta i selskapskontroll på interkommunalt selskap

Gjennomføring av eierskapskontroll forutsetter at Gjemnes kommune har utarbeidet eierskapsmelding (retningslinjer for forvaltning av kommunens eierinteresser i hel- og deleide selskap og eierskapsstrategier pr selskap). Eierskapsmelding for Gjemnes kommune 2015 ble behandlet i Gjemnes kommunestyre 28.4.2015 sak 15/15.

Kontrollutvalget har ikke bestilt noen selskapskontroll i denne valgperioden.

I kontrollutvalgsmøte 20.9.2017, under sak 27/17 Eventuelt, fikk utvalget fremlagt en henvendelse fra kontrollutvalget i Sunndal. Det var etterspurt interesse for å delta i gjennomføring av selskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS

Kontrollutvalget i Gjemnes hadde følgende konklusjon:

Kontrollutvalget i Gjemnes ønsker ikke å delta i selskapskontroll av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS.

Kontrollutvalget har i e-post 5.6.2018, mottatt en ny forespørsel fra kontrollutvalget i Sunndal om selskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS.

Vedlagt følger:

- E-post og brev med ny forespørsel fra kontrollutvalget i Sunndal om selskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS, datert 5.6.2018.

VURDERING

Stadig mer av kommunal virksomhet organiseres utenfor den ordinære kommunale forvaltning. Slike fristilte organisasjoner kan utgjøre en utfordring for folkevalgt styring, innsyn og kontroll på grunn av at de ligger utenfor kommunestyrets direkte styring og rådmannens internkontroll. Hvordan kommunestyret forvalter sitt eierskap er viktig for å sikre kvalitet på tjenester og god forvaltning av kommunens verdier. Formålet med eierskapet og eventuelle prinsipper for hvordan eierstyringen utøves, er et viktig utgangspunkt for kontrollutvalget når de skal påse at eierskapet forvaltes i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

I følge Eierskapsmelding 2015 for Gjemnes kommune, fordeler eierne av Kristiansund og Nordmøre IKS seg slik:

Kristiansund 38 %, Sunndal 9 %, Aure, Averøy, Smøla og Surnadal 7 %, Gjemnes og Hitra 6 %, Hemne 5 %, Halså og Tingvoll 4 %

I brev fra Kontrollutvalget i Sunndal datert 5.6.2018, kommer det frem at de bare mottok positiv tilbakemelding fra kontrollutvalgene i Hemne og Hitra på forespørselen som ble sendt ut i 2017.

Årsaken til at kontrollutvalget i Sunndal nå gjør en ny henvendelse til kommunene, er at utvalget mener at forutsetningen har endret seg etter at bystyret i Kristiansund har gjort følgende vedtak 27.2.2018:

I samsvar med innstillingen og forslag fremmet i motet, gjorde bystyret følgende vedtak

- 1. Bystyret i Kristiansund ser positivt på at Kristiansund kommune deltar i en felles selskapskontroll av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS.*
- 2. Bystyret forventer at alle eierkommuner deltar i finansieringen av en slik selskapskontroll.*

Bystyret ber om at det avsettes nødvendige midler til kommunens deltakelse i en slik selskapskontroll i budsjettet for 2019.

Med de fire kommunene (Kristiansund, Sunndal, Hitra og Hemne) som har gjort et positivt vedtak, er en oppe i knapt 60 % av eierandelen.

Selskapskontroll kan omfatte både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Eierskapskontroll vil si å se hvordan kommunen utøver sitt eierskap. Slik kontroll er obligatorisk for kommunene å utføre. Det vil være naturlig at undersøkelsen ser på kommunens styring av selskapet gjennom havnestyret og havnerådet og eventuell annen kontakt mellom eier og selskap. Forvaltningsrevisjon skal sikre at selskapet drives på en økonomisk og etisk forsvarlig måte og at det oppfyller sine mål.

I brevet presiserer kontrollutvalget i Sunndal at formålet med selskapskontrollen er både en eierkontroll og en forvaltningsrevisjon. Det er ikke direkte relatert til anløpsavgiftssaken som

er avgjort. Kontrollutvalget i Sunndal ønsker en fullstendig gjennomgang av forvaltningen i selskapet. Utvalget ber på bakgrunn av disse nye opplysningene om at kontrollutvalgene gir en skriftlig tilbakemelding på om de har endret holdning og er interessert i en felles selskapskontroll.

I Eierskapsmeldingen til Gjemnes kommune, så fremkommer det at Kristiansund og Nordmøre Havn IKS er ett av de selskapene som kommunen har størst eierandel i. Dersom kontrollutvalget i Gjemnes skal vurderer å gjennomføre en selskapskontroll, så er dette derfor et selskap det kan være naturlig å se nærmere på. I følge Eierskapsmeldingen er eierskapet til Gjemnes kommune langsiktig og samfunnsøkonomisk motivert. Det blir p.t. ikke betalt ut utbytte fra selskapet.

Kommunestyret i Gjemnes har gitt kontrollutvalget fullmakt til å prioritere prosjekter dersom utvalget finner dette nødvendig, eller dersom det kommer forespørsel fra andre kommuner om å delta i selskapskontroll på interkommunalt selskap.

Møre og Romsdal Revisjon IKS er revisor for selskapet Kristiansund og Nordmøre Havn IKS. Oppdraget med en eventuell selskapskontroll, vil derfor bli gjennomført av et annet selskap. Trolig blir det revisjonsselskapet som Hemne og Hitra er eier av, Revisjon Midt-Norge SA.

Sekretariatet vil anbefale at kontrollutvalget i Gjemnes deltar i en selskapskontroll av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS i 2019, fremfor at kontrollutvalget bestiller et eget forvaltningsrevisjonsprosjekt på et område i Gjemnes kommune.

Gjemnes kommunes andel, vil være i forhold til antall deltaker og eierandel. Det er lagt inn midler til dette i forslag til budsjett for kontroll og tilsyn.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Aspen, Jane Anita

Fra: Talberg, Sveinung
Sendt: 5. juni 2018 12:57
Til: Harald Stein Svendsen; Aspen, Jane Anita
Kopi: Knut Evandt; Trond Hansen Riise; Rannveig Singaas
Emne: Ny forespørsel om selskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS
Vedlegg: Oversendt eierkommunene - selskapskontroll i Kr.sund & Nord.m. havn IKS etter vedtak i bystyret i Kr.sund.doc

Kontrollutvalget i Sunndal har saken på oppfølgingslisten og vedtok i møte 04.04.2018 følgende:

Selskapskontroll av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS

Bystyret i Kristiansund behandlet saken i møte 27.02.2018, og vil prioritere selskapskontrollen i 2019 hvis alle andre eiere er med. Kontrollutvalget vil følge opp saken og sende ny henvendelse til de eierkommunene som var negativ ved sist behandling og be om ny behandling på bakgrunn av bystyret i Kristiansund sitt vedtak. Kontrollutvalget sin leder vil i tillegg ta kontakt med kontrollutvalgslederne i de berørte kommunene. Kontrollutvalget vil følge saken videre ved å ha den på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalget i Sunndal mener bystyret i Kristiansund sitt vedtak er av en slik karakter at saken bør opp på nytt i de utvalgene som var negativ. Bystyret i Kristiansund sitt vedtak:

Bystyret i Kristiansund behandlet saken den 27.02.2018, med følgende vedtak:

I samsvar med innstillingen og forslag fremmet i møtet, gjorde bystyret følgende vedtak:

1. Bystyret i Kristiansund ser positivt på at Kristiansund kommune deltar i en felles selskapskontroll av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS.
 2. Bystyret forventer at alle eierkommuner deltar i finansieringen av en slik selskapskontroll.
- Bystyret ber om at det avsettes nødvendige midler til kommunens deltakelse i en slik selskapskontroll i budsjettet for 2019.

Til opplysning er Hitra, Hemne, Sunndal og Kristiansund betinget positive til en felles selskapskontroll. De utgjør knapt 60 % av eierne. De andre kommunene var i sine vedtak negative.

Viser til vedlagte brev fra kontrollutvalget i Sunndal.

Med hilsen

Sveinung Talberg

Rådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Rådhusplassen 1

6413 Molde

TF 71 11 10 00 sentralbord

TF 71 11 14 52 direkte

Mob 991 60260

Epost sveinung.talberg@molde.kommune.no

postmottak@kontrollutvalgromsdal.no

Nettside kontrollutvalgromsdal.no

Fra: Harald Stein Svendsen [<mailto:Harald.Svendsen@kristiansund.kommune.no>]

Sendt: 1. desember 2017 13:06

Til: Talberg, Sveinung

Emne: SV: Ny forespørsel om selskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS

Hei!

Da har vi fått behandlet forespørselen i samtlige utvalg (ikke Rindal).
Særutskrifter følger vedlagt.

Mvh

Harald



Fra: Talberg, Sveinung [<mailto:sveinung.talberg@molde.kommune.no>]

Sendt: 1. desember 2017 11:48

Til: Knut Evandt <Knut.Evandt@kristiansund.kommune.no>; Harald Stein Svendsen
<Harald.Svendsen@kristiansund.kommune.no>

Kopi: Trond Hansen Riise <trond.hansen.riise@sunndal.kommune.no>

Emne: SV: Ny forespørsel om selskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS

Viser til nedenforstående epost med vedlegg. Jeg har fått tilbakemelding fra kontrollutvalget i Kristiansund, men etterlyser tilbakemelding fra de andre kontrollutvalgene. Kontrollutvalget i Sunndal skal ha møte 12.12.17 og behandle saker der, så jeg må ha et svar innen 5.12.17.

Med hilsen

Sveinung Talberg

Rådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Rådhusplassen 1

6413 Molde

TF 71 11 10 00 sentralbord

TF 71 11 14 52 direkte

Mob 991 60260

Epost sveinung.talberg@molde.kommune.no

postmottak@kontrollutvalgromsdal.no

Nettside kontrollutvalgromsdal.no

Fra: Talberg, Sveinung

Sendt: 28. september 2017 10:09

Til: 'Knut.Evandt@kristiansund.kommune.no'; 'harald.svendsen@kristiansund.kommune.no'

Kopi: 'Trond Hansen Riise'

Emne: Ny forespørsel om selskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS

Kontrollutvalget i Sunndal gjorde følgende vedtak i møte 11.05.2017, sak PS 19/17:

«Kontrollutvalget ønsker å følge saken om «Selskapskontroll av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS» videre ved at sekretariatet gjør en henvendelse til kontrollutvalgene i de andre eierkommunene og forespør om slik interesse der.»

Brev og forespørsel ble sendt 02.06.2017(vedlegg). Responsen eller interessen var liten: Hitra og Hemne er positiv, mens Gjemnes takker nei sammen med de øvrige Nordmørskommunene. Dette kan bero på at det i brevet kunne se ut som at det dreide seg om en selskapskontroll mot anløpsavgiften og selvkostregnskapet. Det var ikke intensjonen for kontrollutvalget i Sunndal ønsker en full selskapskontroll, der både eierskapsstyring og forvaltningsrevisjon inngår. Kystverket, departementet og revisjonen har gitt tydelige tilbakemeldinger på anløpsavgiften, så det er ikke noe stort tema.

Saken ble tatt opp igjen i kontrollutvalget sitt møte 21.09.2017, sak PS 25/17 med følgende vedtak:

«Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre selskapskontroll Kristiansund og Nordmøre Havn IKS, men avventer å bestille inntil alle kontrollutvalg har behandlet saken.

Det er ønskelig at en vesentlig andel av eierinteressene ønsker en slik selskapskontroll før bestilling gjøres hos revisjonen.

I neste møte ber en om at eierskapssekretariatet i Sunndal og Sunndal kommune redegjør for status i selskapet og en redegjørelse fra representantskapet.»

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fikk en redegjørelse fra oppdragsansvarlig revisor, som også er revisor i selskapet. Dette var opplysninger som er offentlige og gikk på hvordan forholdene rundt anløpsavgiften og selvkostregnskapet er. Kystverket har nå gitt tydeligere retningslinjer. Leder i kontrollutvalget ønsket å gjøre en ny avklaring av hvor mange av eierkommunene som er interessert i en selskapskontroll. Mange kan ha fått en oppfatning av at det kun dreier seg om anløpsavgiften. Det kan ha blitt misoppfattet. Leder i kontrollutvalget ønsker derfor at en gjør en ny avklaring. Leder i kontrollutvalget ønsker ikke at det er et mindretall eller de minste eierne som initierer en selskapskontroll. Derfor er det forslag i møtet om at en vesentlig andel av eierinteressene står bak bestilling av selskapskontroll. Til møtet 26.10.2017 ønsker en også en redegjørelse fra Sunndal kommune og hvordan statusen er for selskapet sett fra eierskapssekretariatet og representantskapet sin side.

Vedlagt følger derfor en ny henvendelse og presisering. Kontrollutvalget i Sunndal tar sikte på å behandle saken på nytt i møte 12.12.17 og ser fram til en tilbakemelding før den tid.

Med hilsen

Sveinung Talberg

Rådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Rådhusplassen 1

6413 Molde

Tlf 71 11 10 00 sentralbord

Tlf 71 11 14 52 direkte

Mob 991 60260

Epost sveinung.talberg@molde.kommune.no

postmottak@kontrollutvalgromsdal.no

Nettside kontrollutvalgromsdal.no

- Gjemnes kommune v/kontrollutvalget
- Averøy kommune v/kontrollutvalget
- Aure kommune v/kontrollutvalget
- Surnadal kommune v/kontrollutvalget
- Smøla kommune v/kontrollutvalget
- Tingvoll kommune v/kontrollutvalget
- Halså kommune v/kontrollutvalget

Deres referanse:

Vår referanse:
2018-244/STA

Arkivkode:
1563-216

Sted/dato
Molde, 05.06.2018

SELSKAPSKONTROLL I KRISTIANSUND OG NORDMØRE HAVN IKS

Kontrollutvalget i Sunndal viser til brev til eierkommunene v/kontrollutvalget den 02.06.2017 og 28.09.2017 der en inviterte til felles selskapskontroll av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS.

Tilbakemeldingene fra eierkommunene var at Hemne og Hitra var positiv.

I epost fra kontrollutvalgssekretariatet for Nordmøre den 01.12.2017 melder eierkommunene sine kontrollutvalg, med unntak av Kristiansund som ikke har behandlet henvendelsen, at de ikke er interessert i en felles selskapskontroll. Gjemnes kommune var heller ikke interessert.

Årsaken til at kontrollutvalget i Sunndal nå gjør en ny henvendelse til disse kommunene er at utvalget mener forutsetningene er endret i og med at bystyret i Kristiansund har gjort følgende vedtak den 27.02.2018:

I samsvar med innstillingen og forslag fremmet i motet, gjorde bystyret følgende vedtak

- 1. Bystyret i Kristiansund ser positivt på at Kristiansund kommune deltar i en felles selskapskontroll av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS.*
- 2. Bystyret forventer at alle eierkommuner deltar i finansieringen av en slik selskapskontroll. Bystyret ber om at det avsettes nødvendige midler til kommunens deltakelse i en slik selskapskontroll i budsjettet for 2019.*

Bystyret i Kristiansund har gjort et positivt vedtak med forbehold om at alle eierkommunene deltar i finansieringen av en slik selskapskontroll. Med de 4 kommunene (Kristiansund, Sunndal, Hitra og Hemne) som har gjort et positivt vedtak, er en nå oppe i knapt 60 % av eierandelene.

Kontrollutvalget i Sunndal vil presisere at formålet med selskapskontrollen er både en eierkontroll og en forvaltningsrevisjon. Det er ikke direkte relatert til anløpsavgiftssaken som det henvises til, og som er avgjort. Kontrollutvalget vil ha en fullstendig gjennomgang av forvaltningen i selskapet.

En ber på denne bakgrunn om at kontrollutvalgene gir kontrollutvalget i Sunndal kommune en skriftlig tilbakemelding på om de har endret holdning og er interessert i en felles selskapskontroll.

En ber om at behandlingen skjer så tidlig at et svar kan være med i behandlingen av budsjettet for 2019 og i tråd med vedtaket til bystyret i Kristiansund.

Med hilsen

Trond M. Hansen Riise
leder

Sveinung Talberg
Rådgiver

Kopi:

Kontrollutvalget i Hitra kommune.

Kontrollutvalget i Hemne kommune.

Kontrollutvalget i Kristiansund kommune.



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2018-1557/03
Arkiv: 150
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 12.9.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 20/18	Kontrollutvalget	19.9.2018
	Formannskap	
	Kommunestyre	

BUDSJETTFORSLAG FOR 2019 FOR KONTROLL OG TILSYN

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019 med ramme på kr 810 500,- inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget vedtas.

Saksopplysninger

I henhold til § 18 i Forskrift for kontrollutvalg skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets budsjettinnstilling til kommunestyret. Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Kommunestyret kan selvsagt vedta et annet budsjett enn det kontrollutvalget foreslår, men kommunal og moderniseringsdepartementet har påpekt at administrasjonen skal ikke ha innvirkning på kontrollutvalgets budsjetttramme.

Budsjettforslaget skal synliggjøre kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til revisjon og sekretariatstjenester.

Gjemnes kommune har sekretariatstjenester for kontrollutvalget gjennom Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal som er et kommunesamarbeid etter kommuneloven § 27.

Gjemnes kommune er eier i Møre og Romsdal Revisjon IKS, og har revisjonstjenester fra dette selskapet.

Det er tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget avvikler inntil 5 møter i året.

Budsjettforslaget kan spesifiseres som følger:

Konto	Tekst	Budsjett 2019	Budsjett 2018	Regnsk. Aug. 18
1051	Skattepliktig km-godtgjørelse	300	0	202
1080	Godtgjørelse utvalgsleder	4 000	4 000	0
1080	Godtgjørelse folkevalgte	5 000	5 000	0
1081	Tapt arbeidsfortjeneste	9 000	9 000	0
1099	Arbeidsgiveravgift	2 600	2 600	27
1100	Faglitteratur, aviser, abonnement	2 200	2 000	2 125
1150	Opplæring og kursutgifter	18 000	18 000	16 152

1160	Skyss og kostgodtgjørelse	1 500	1 000	1 176
1173	Utgiftsdekning reise	5 000	4 000	4 526
1195	Kontingenter	3 500	3 500	3 500
	Sum kontrollutvalgets egen virksomhet	51 100	49 100	
	Kjøp tjenester Revisjon*	680 000	274 000	
	Kjøp tjenester KU-sekretariatet	89 400	89 000	
1375	Kjøp av tjenester			**205 500
	Sum kontrollutvalg, sekretariat og revisjon	810 500	412 100	

*sekretær har erstattet beløpet i revisjonens estimat for en forvaltningsrevisjon, med Gjemnes kommunes andel av en selskapskontroll. Beløpet blir da redusert fra revisjonens estimat.

** Beløpet regnskapsført på denne arten gjelder både revisjon og sekretariatstjenester. Revisjonen fakturerer hvert kvartal. Sekretariatet har fakturert for hele året.

Vedlagt følger:

- Kostnadsfordeling sekretariatstjenester for 2019
- Innspill til budsjettprosess fra Møre og Romsdal Revisjon IKS datert 22.6.2018
- Økonomirapport periode 1-7.

VURDERING

For å gi kontrollutvalget gode arbeidsbetingelser må kommunestyret stille nødvendige ressurser til disposisjon.

Økonomirapport fra kommunen pr. 03.09.18 er bra, og et godt utgangspunkt når en skal sette opp budsjett for 2019, bortsett fra når det gjelder møtegodtgjørelse som den ikke inneholder opplysninger om.

Det er forskriftsfestet at kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn skal legges frem uforandret til kommunestyret. I kommunal- og moderniseringsdepartementets veileder for kontrollutvalgsarbeidet står det:

«Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel formannskapet eller administrasjonsutvalget, får innvirkning på tilsynsorganets budsjettramme.»

Kommunestyret kan selvsagt vedta et annet budsjett enn det kontrollutvalget foreslår, men administrasjonen skal ikke ha innvirkning på kontrollutvalgets budsjettramme.

Kommentarer til noen av budsjettpostene:

1080 Tapt arbeidsfortjeneste- Bortsett fra i 2017 har det ikke tidligere vært regnskapsført utgifter til tapt arbeidsfortjeneste på tjenesten kontroll og revisjon. Det ble med bakgrunn i erfaringene fra 2017 budsjettet med 9 000,- i 2018, men så langt er det ikke regnskapsført noe på denne arten. Det er for 2019 budsjettet med samme sum som for 2018.

1100 Faglitteratur – Kontrollutvalgets medlemmer får medlemsbladet til Norges kommunerevisorforbund. Dette har mange fagartikler som er nyttig for arbeidet i kontrollutvalget. Bladet koster 425,- pr medlem.

1150 Opplæring og kursavgift – Det er budsjettet med at to utvalgsmedlemmer kan delta på en kontrollutvalgskonferanse, enten NKRF sin konferanse eller FKT sin konferanse. Alternativt kan utvalget vurdere ikke å prioritere opplæringskonferanse, siden det er siste året i valgperioden.

1195 Kontingenter - Dette er medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Størrelsen på kontingenten bestemmes ut fra kommunens innbyggertall. Gjemnes kommune betaler laveste sats 3500,-. Kontingenten er den samme i 2019 som for 2018.

1375 – Kjøp fra IKS – Representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS behandlet budsjettet for 2019 i møte 7. september. Fra 1.1.2019 skal revisjonen fakturere etter medgått tid. Det er derfor stipulert et beløp på bakgrunn av erfaringstall for perioden august 2017 til juni 2018. Det stipulerte beløpet medfører en betydelig økning i utgifter til regnskapsrevisjon. Samtidig opplyser revisjonen at det gir gode intensiver for å dokumentere regnskapet og prosessen så godt som mulig, siden dette vil ha en direkte kobling til hvor mye revisjonen trenger for å kontrollere årsregnskapet. Administrasjonen har med andre ord mulighet til å få ned kostnadene til revisjon, dersom de har gode prosesser. I det stipulerte budsjettet fra revisjonen, er det budsjettet med en forvaltningsrevisjonsrapport i 2019. Kontrollutvalget må ta stilling til om de ønsker å gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt også i 2019, eller om de følger sekretærens anbefaling om heller å delta i en selskapskontroll av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS. Sekretæren har i budsjettforslaget tatt bort en forvaltningsrevisjon og lagt inn kommunes andel av en selskapskontroll, noe som reduserer budsjettet fra kr 900 000,- til kr 680 000,-. Av dette utgjør regnskapsrevisjon da kr 650 000,-.

1475 – Kjøp av tjeneste KU-sekretariatet - Styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal behandlet i møte 5.9.2018 budsjetttrammen for sekretariatet for 2019. Beløpet for kjøp av sekretariatstjenester for 2019 er i henhold til Gjemnes kommunes andel av sekretariatets budsjett. Gjemnes kommunes andel er på 4 prosent av budsjettet. Selskapet har for 2019 budsjettet med bruk av kr 200 000,- fra disposisjonsfond, slik det også ble i 2018.

Kontrollutvalgssekretariatet ser det som viktig at kostnader til kontroll og tilsyn blir synliggjort i kommunens regnskap og at dette blir regnskapsført så korrekt som mulig.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger som her er gjort og anbefaler utvalget å be kommunestyret om å vedta kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019 med ramme på kr 810 500,- som inkl. utgifter til kontrollutvalgets eget arbeid, kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget. Eventuelle inntekter som administrasjonen beregner, kommer som fratrekk. Saken legges fram med ovennevnte forslag til vedtak.

Jane Anita Aspen
daglig leder

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL

KOSTNADSFORDELING 2019 OG 2018

Kommune	Folketall 01.01.18	Fordeling %	Budsjett 2019	Folketall 01.01.17	Fordeling %	Budsjett 2018
Aukra	3 557	5,0	111 750	3 547	5,0	111 250
Eide	3 440	5,0	111 750	3 454	5,0	111 250
Fræna	9 775	14,0	312 900	9 741	14,0	311 500
Gjemnes	2 623	4,0	89 400	2 611	4,0	89 000
Molde	26 900	38,0	849 300	26 822	38,0	845 500
Nesset	2 946	4,0	89 400	2 963	4,0	89 000
Rauma	7 507	11,0	245 850	7 503	11,0	244 750
Sunndal	7 119	10,0	223 500	7 126	10,0	222 500
Vestnes	6 559	9,0	201 150	6 577	9,0	200 250
Sum	70 426	100,0	2 235 000	70 344	100,0	2 225 000
Sum inntekter			2 235 000			2 225 000

Aspen, Jane Anita

Fra: Bjarne Dyrnes <Bjarne.Dyrnes@mrrevisjon.no>
Sendt: 15. august 2018 12:44
Til: Postmottak - Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Kopi: Veslemøy Ellingard
Emne: VS: Innspill til budsjettprosess - Revisjon 201
Vedlegg: Signert protokoll eiermøte 20.04.2018.pdf

Hei

Her er samme brevet til Gjemnes kommune.

Med vennlig hilsen
MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Bjarne A. Dyrnes
Oppdragsansvarlig / Statsautorisert revisor
Mobil: 918 77 252
E-post: bjarne.dyrnes@mrrevisjon.no

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommune: 1557	
Dato: 15 AUG 2018	
Saks og saksnr: 1557	Løpnr: 309/18
Arkivkode: 216	Gradering:

Fra: Bjarne Dyrnes
Sendt: 2. juli 2018 14:09
Til: birgit.eliassen@gjemnes.kommune.no; per.olav.eide@gjemnes.kommune.no
Kopi: june.fostervold@mrrevisjon.no
Emne: Innspill til budsjettprosess - Revisjon 201

Gjemnes kommune

Vi viser til den vedlagte protokollen fra vårt eiermøte hvor det ble vedtatt at vi skal gå over til fakturering i henhold til medgått tid fra 1. januar 2019. Dette kan gi noen utfordringer knyttet til forutsigbarhet og budsjettering av revisjonshonorar fremover. Samtidig gir det gode intensiver for å dokumentere regnskapet og prosesser så godt som mulig siden dette vil ha en direkte kobling til hvor mye vi trenger for å kontrollere årsregnskapet.

Vi har sett på medgått tid fra august 2017 til juni 2018 og vil med dette forsøke å gi dere en pekepinn på hva dere kan forvente av honorar for 2019, slik at dette kan tas hensyn til i de kommende budsjettprosessene. Vi vil understreke at noen kommuner har også inkludert andre enheter sitt honorar i sin fastpris. Det honoraret vi oppgir her gjelder kun kommunen.

Det er heller ikke alle kommuner som har forvaltningsrevisjon hvert år. Vi har derfor foreslått å budsjettere med TNOK 250 i forvaltningsrevisjon hvert år for disse kommunene, da er det rom for forvaltningsrevisjon eller andre typer kontrollhandlinger ved behov. Dette er selvfølgelig opp til dere.

Estimatet for revisjonshonorar inkl. attestasjoner i 2019 utgjør TNOK 650
Estimat for forvaltningsrevisjon i 2019 utgjør TNOK 250

Til sammen utgjør dette TNOK 900 mot årets fasthonorar på TNOK 336

I den grad dere ønsker å kjøpe ytterligere tjenester ut over dagens nivå så kommer dette selvfølgelig i tillegg.

I estimatene ligger det en flat timepris på kr. 1 000 i tråd med tidligere styrevedtak hos oss.

Med vennlig hilsen

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Bjarne A. Dyrnes

Oppdragsansvarlig / Statsautorisert revisor

Mobil: 918 77 252

E-post: bjarne.dyrnes@mrrevisjon.no



Økonomirapport 2018

570 Gjemnes kommune (2018) - År/Periode 2018 1 - 12

03.09.2018

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	%- forbruk
Ansvar: 1000 Folkevalgte			
Tjeneste: 1100 Kontroll og revisjon			
10511 Skattepliktig km-godtgjørelse	201,60	0	0,0
10804 Godtgjørelse utvalgsledere	0,00	4.000	0,0
10990 Arbeidsgiveravgift	27,21	600	4,5
11001 Abonnement, faglitteratur o.a.	2.125,00	2.000	106,3
11504 Opplæring, kursavgift	16.152,50	15.000	107,7
11600 Skyss og kostgodtgjørelse (opplysningspliktige)	1.176,00	1.000	117,6
11705 Fly, buss, tog, ferge, bompenger, parkering	4.526,64	4.000	113,2
11954 Kontigenter	3.500,00	3.500	100,0
13750 Kjøp fra IKS der kommunen selv er deltager	205.500,00	410.000	50,1
14290 Merverdiavgift - momskompensasjon	779,96	0	0,0
Sum utgifter	233.988,91	440.100	53,2
16900 Fordelte utgifter kommunal tj.prod	-28.000,00	-28.000	100,0
16904 Fordelte utgifter VARSF-områdene	0,00	-13.000	0,0
17290 Kompensasjon for merverdiavgift	-779,96	0	0,0
Sum inntekter	-28.779,96	-41.000	70,2
Sum tjeneste: 1100 Kontroll og revisjon	205.208,95	399.100	51,4
Sum ansvar: 1000 Folkevalgte	205.208,95	399.100	51,4
TOTALT	205.208,95	399.100	51,4

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1557	
Dato: 03 SEPT 2018	
Saks og forsak:	Løpnr:
1557	331/18
Arkivkode:	Gradering:
150	



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2018-1557/03
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 12.9.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 21/18	Kontrollutvalget	19.9.2018

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatets innstilling

Det gjøres følgende endringer i oppfølgingslisten:

Saksopplysninger

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. 4.6.2018

I dette møtet er det lagt opp til orienteringer fra administrasjonen og revisjonen knyttet til følgende sak på oppfølgingslisten:

- **Forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Fræna og Eide**

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.

Jane Anita Aspen
daglig leder

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr 4.6.2018)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Ansvar:	Merknad:	Status:
Refusjon sykepenges	10.02.16	Adm./rev. /sekr	Revisjonens rapport 2. halvår 2015 omtaler en uavklart fordring på refusjon sykepenges fra 2013 på kr 777 824,- som må undersøkes nærmere for eventuelle tap, dvs. om fordringen er reel. Kontrollutvalget ønsket informasjon fra administrasjonen om eventuelle tap, samt orientering om rutiner for refusjon sykepenges og hvilket arbeid som blir gjort for å undersøke uavklarte fordringer. Kontrollutvalget ser behov for å følge opp denne saken til gode rutiner på området er på plass.	10.05.16: Økonomisjef og rådmann orienterte utvalget jf. OS 12/16. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering om 1 år. 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. 20.09.17: Orienteringen utsettes til neste møte, pga. sykdom hos adm. 15.11.17: Utvalget hadde i dagens møte bedt om en orientering om hvordan rutinene på dette området nå fungerer, om størrelsesorden på utestående krav overfor NAV, samt aldersfordelt oversikt over kravene. Økonomisjefen orienterte jf. OS 17/17. Utvalget ønsker å få en ny orientering om 1 år for å følge opp om samhandlingen med NAV har bedret seg, og om samarbeidet med Tingvoll kommune har gitt seg utslag i bedre fungerende rutiner på området. 14.02.18: Oppdragsansvarlig revisor opplyste at kommunen har avtalt møte med Nav. Det fremgår av rapport fra interimrevisjon 2017 at avstemmingen av refusjon sykepenges mot NAV bør

				gjennomføres innen rimelig tid.
Eldreomsorg i Gjemnes kommune	09.05.16	Adm./sekr	I kommunebarometeret skårer Gjemnes jevnt bra, men når det gjelder eldreomsorg kommer Gjemnes kommune på 403 plass. Dette er dårligst i regionen, ned 47 plasser fra året før. Administrasjonen ble i KU-møte 09.05.16, sak 14/16 Eventuelt, spurt om orientering/vurdering om deres syn på tallene. Rådmannen vil analysere tallene nærmere, men sier at det kan se ut som at det at pasientene på sykehjemmet ikke har eget bad slår dårlig ut. Utvalget vil få tilsendt informasjon om metoden som er brukt for å komme frem til skår i Kommunebarometeret. Etter at utvalget har fått sett på bakgrunnen for tallene, vil de vurdere om dette er noe de ønsker å følge opp nærmere. Kontrollutvalget ønsker å følge opp helse og omsorg i Gjemnes videre.	15.06.16: Utvalget diskuterte nøkkeltallene og vektingen som ble brukt i kommunebarometeret for eldreomsorg og ønsker en orientering fra rådmannen i neste kontrollutvalgsmøte om administrasjonens analyse av tallene. Utvalget ønsker også oversikt over kommunens plassering i forhold til de ulike nøkkeltallene, dersom administrasjonen har fått en slik oversikt. 14.09.16: Rådmannen fikk utsettelse på orienteringen som var etterspurt. 05.12.16: Utvalget fikk ikke orientering i dagens møte, da administrasjonen ikke har kunnet prioritere analysearbeidet. 16.02.17: Avd.leder-Helse, Ragnhild Kleive og rådmann Birgit Eliassen orienterte utvalget jf. OS 05/17. KU ønsker tilsendt rapport etter at brukerundersøkelsen er gjennomført. 14.02.18: Avdelingsleder Helse, har i e-post 10.1.2018 informert om at de ikke har greid å prioritere å gjennomføre brukerundersøkelser i 2017. Mål om gjennomføring er videreført til 2018.
Innkjøp og offentlige anskaffelser	14.02.18	Adm./sekr	Anskaffelsesregelverket er omfattende og erfaringsvis er dette et risikoområde som det er viktig at kontrollutvalget følger opp. Gjemnes kommune er deltaker i Nordmøre Interkommunale Innkjøpssamarbeid. Samarbeidet er organisert etter kommuneloven § 27. Kontrollutvalget ønsker en årlig oppdatering av status på innkjøpsområdet, dette	14.02.18: Sekretariatet bes om til førstkommende møte å hente frem revisjonens anbefalinger fra tidligere gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt på området. 04.06.18: Utvalget fikk utdelt oversikt over revisjonens anbefalinger fra tidligere gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt på området. Utvalget

			innbefatter bl.a. status for rammeavtaler.	merket seg at revisor i sin gjennomgang av årsoppgjørrevisjonen opplyste at det ikke var avdekket regelbrudd i årets revisjon.
Kvalitetssikring av saksfremlegg til politiske saker	14.02.18	Adm./sekr	Etter kommunelovens § 23 pkt. 2, skal administrasjonssjefen påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet og at vedtak blir iverksatt. Utvalget ønsker å følge opp hvordan det sikres at politikerne får de opplysninger som er nødvendig for å fatte forsvarlige beslutninger. For eksempel hvordan kvalitetssikres opplysninger som er grunnlag for beslutning om store investeringer, slik at beslutningene er faglig godt fundert.	
Tilsynsrapporter	14.02.18	Adm./sekr	Flere eksterne forvaltningsorgan fører tilsyn med Gjemnes kommune. For eksempel fylkesmannen, helsetilsynet, arbeidstilsynet og arkivverket. Disse tilsynene kan avdekke avvik eller svakheter i den kommunale organisering og utøving av tjenesteproduksjonen. Det er formålstjenlig at kontrollutvalget blir orientert om slike tilsyn, for å kunne løpende følge opp at den samlede tjenesteproduksjonen i Gjemnes kommune kvalitetssikres og forbedres. Kontrollutvalget ber om at rådmannen alltid sender kontrollutvalget endelig rapport fra gjennomførte tilsyn. Samt kommunens plan for lukking av eventuelle avvik og tilsynsetatens brev om oppfølgingen/lukking av tilsyn.	14.02.18: Sekretær kontakter administrasjonen og ber om rapporter fra gjennomførte tilsyn i 2017. 04.06.18: Det ble i dagens møte lagt frem to tilsynsrapporter fra gjennomførte tilsyn i 2017. jf. RS 18/18 og RS 20/18. Utvalget ber om å få tilsendt kommunens plan for lukking av avvik for tilsyn med Gjemnes kommune som barnehagemyndighet når den blir oversendt fylkesmannen, samt fylkesmannens videre oppfølging av tilsynet. Utvalget ønsker også tilsendt fylkesmannens videre oppfølging av tilsyn med pasient og brukerrettighetsloven § 4A.
Forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Fræna og Eide	04.06.18	Sekr./adm /revisjon	Kontrollutvalget i Eide har fått gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Fræna	04.06.18: Utvalget ønsker at forvaltningsrevisor kommer møte 19.09.18 for å orientere om innholdet i rapporten og redegjør for

			og Eide. Eide kommune er vertskommune for PPT. Rapporten viser at det over tid har vært utfordringer med å sikre nødvendig kapasitet. Eide kommune bør sikre at: -Vakante stillinger blir besatt av kvalifiserte medarbeidere -Tilmeldte saker følges opp innen akseptabel tid -Det utarbeides oversikter over saksbehandlingstid fra henvisning til sakkyndig vurdering er utarbeidet -Prosedylene i PP-tjenesten gjennomgås og opparbeides -Det avsettes tid og resurser til å hjelpe barnehagene og skolene i arbeid med kompetanse- og organisasjonsutvikling Avvikssystem etableres	revisjonens anbefalinger. Det er også ønskelig at rådmannen er tilstede for å orientere om hvordan det følges opp at kommunen får de tjenestene en skal ha fra PPT. Videre at rådmannen orienterer om hvordan det vil bli fulgt opp revisjonens råd i rapporten om at kommunen bør evaluere hvordan spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning ytes, og om det er nok ressurser og kompetanse til å oppfylle vedtak om spesialpedagogisk hjelp og vedtak om spesialundervisning.
--	--	--	--	---



GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2018-1557/03
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 12.9.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 22/18	Kontrollutvalget	19.9.2018

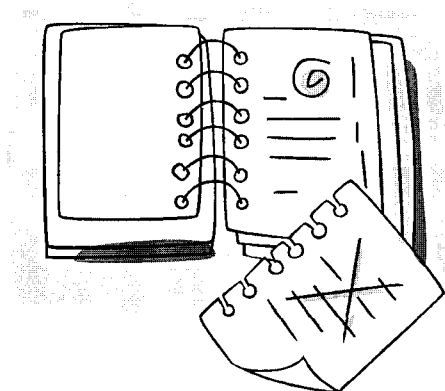
EVENTUELT

Tiltaksplan 2018 – Kontrollutvalget i Gjemnes

Det blir anledning til å oppdatere tiltaksplanen i møte.

TILTAKSPLAN 2018

KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE



Oppdatert 04.06.18

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Erik Aspen Bakke er kommunestyrets representant i kontrollutvalget. - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging - Oppfølging av kommunestyrevedtak (i tertialrapporteringen) - Sykefravær (i tertialrapporteringen) - Anmeldelser og varslinger
Aktuell informasjon/orienteringer	I den grad temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte. Saker til oppfølging vil også fremgå av kontrollutvalgets oppfølgingsliste
14.02.18	•
23.04.18	• MØTE AVLYST
04.06.18	- Økonomirapport 1. tertial - få skatteoppkreverens årsrapport for 2017 og kontrollrapport fra Skatteetaten til orientering
19.09.18	- Virksomhetsbesøk ved Batnfjord skule - Økonomirapport 2. kvartal
19.11.18	- Økonomirapport 3. kvartal - Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalget i Gjemnes

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg..
14.02.18	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017.
23.04.18	• MØTE AVLYST
04.06.18	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2017, Gjemnes kommune - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017.
19.09.18	- Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018. - Avstemming av risikovurdering og vesentlighet.
19.11.18	- Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018 (ev. i det første møte i 2019). - Orientering om oppfølging av årsavslutningsbrev for 2017

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
14.02.18	•
23.04.18	• MØTE AVLYST
04.06.18	Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Helsestasjon- og skolehelsetjenester i Gjemnes kommune». Rapporten fremlegges og behandles i kontrollutvalget og oversendes kommunestyret for endelig vedtak
19.09.18	Presentasjon av forvaltningsrevisjonsprosjekt Drift og forvaltninga av PPT for Gjemnes, Eide og Fræna (prosjekt bestilt av Eide)
19.11.18	Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg Kontrollutvalget og kommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ. Dette gjelder i IKS, interkommunale styrever etter § 27 og i AS der kommunen alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer jf. komml. § 80
14.02.18	•
23.04.18	• MØTE AVLYST
04.06.18	•
19.09.18	•
19.11.18	•

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Gjemnes kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
14.02.18	•
23.04.18	•
04.06.18	• Vedlegg til oppdragsavtalen «Honorar for gjeldende år» (2018) gjennomgås.
19.09.18	• Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Gjemnes kommune for revisjonsåret 2018. • Egenevaluering fra revisjonen
19.11.18	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
14.02.18	•
23.04.18	•
04.06.18	•
19.09.18	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019 behandles kontrollutvalget.
19.11.18	• Kontrollutvalget følger opp at utvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. forskrift om kontrollutvalg § 18)

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
------	---

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6. Resultat av forvaltningsrevisjoner eller selskapskontroller rapporteres fortløpende til kommunestyret
14.02.18	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 behandles og oversendes deretter kommunestyret til orientering. • Oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporter/selskapskontroller skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport.
23.04.18	• AVLYST MØTE
04.06.18	•
19.09.18	•
19.11.18	•