



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

Gjemnes, 29. januar 2019

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 1/19

TID: 6.2.2019 kl. 13:00

STED: Kommunestyresalen, Gjemnes kommunehus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 01/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 19. NOVEMBER 2018
PS 02/19	REFERAT OG ORIENTERING
PS 03/19	INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON – REVISJONSÅRET 2018
PS 04/19	PLAN FOR OPPFØLGING AV ANBEFALINGENE I FORVALTNINGS- REVISJONSRAPPORT «HELSESTASJON OG SKOLEHELSETJENESTEN»
PS 05/19	KONTROLLUTVALGET. ÅRSMELDING FOR 2018
PS 06/19	MØTEPLAN FOR 2019
PS 07/19	TILTAKSPLAN 2019. KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE
PS 08/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 09/19	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: 2019-1557/01
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 9.1.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 01/19	Kontrollutvalget	6.2.2019

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 19. NOVEMBER 2018

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 19. november 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 godkjennes formelt i påfølgende møte samtidig som det velges to medlemmer til å signere protokollen.

Jane Anita Aspen
daglig leder



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 4/18
Møtedato: 19.11.2018
Tid: Kl. 13.00 – kl. 16.35
Møtested: Kommunestyresalen, Gjemnes kommunehus
Sak nr: 23/18 – 29/18
Møteleder: Øyvind Gjøen, leder (H)
Geir Berg (Ap)
Kari Roset Holten (Sp)
Forfall: Erik Aspen Bakke (Frp)
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Olav Sæter (Sv)
Fra sekretariatet: Jane Anita Aspen, daglig leder
Fra revisjonen: Bjarne Dyrnes, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
Av øvrige møtte: Birgit Eliassen, rådmann (under OS 04/18-OS 07/18 og sak 25/18)
Alf Høgset, driftsleder Areal og drift (under OS 05/18)

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Det ble innledningsvis fremsett forslag om en ekstra referatsak, RS 32/18 og en ekstra orienteringssak, OS 07/18.

Innkalling og sakliste ble godkjent med disse endringene

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 23/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 19. SEPTEMBER 2018
PS 24/18	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 25/18	GJEMNES KOMMUNE. ØKONOMISK RAPPORT PR. 30.9.2018
PS 26/18	VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR FOR REVISJON
PS 27/18	OPPFØLGINGSLISTE
PS 28/18	DELTAGELSE PÅ KONTROLLUTVALGSKONFERANSE I 2019
PS 29/18	EVENTUELT

PS 23/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 19. SEPTEMBER 2018
-----------------	---

Protokollen fra møte 19. september 2018 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1. Kari Roset Holten
2. Geir Berg

Kontrollutvalgets behandling

Det foreslås at Kari Roset Holten og Geir Berg velges til å underskrive protokollen.

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

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte 19. september 2018 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen:

1.
2.

PS 24/18	REFERAT OG ORIENTERING
-----------------	-------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Referatsaker:

- RS 30/18 **Veileder «Sekretariat for kontrollutvalg», Forum for kontroll og tilsyn (FKT)**
13.6.2018.
- RS 31/18 **Veileder for god skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene, Norges kommunerevisorforbund (NKRF) 7.9.2018.**
- RS 32/18 **Rapportering 1. halvår 2018 – Barnevernet i Kristiansund, Averøy og Gjemnes,**
datert 11.7.2018
Rapporten ble delt ut i møte. Sekretær ber utvalget spesielt merke seg at det i rapporten går frem at Undersøkelser siste halvår viser at det i prosent er 40 % av sakene som ikke ble undersøkt innen fristen på 3 mnd.
Sekretær har i møte med fylkesmannen fått opplyst at det vil bli gjennomført tilsyn med Barnevernet i Kristiansund, Averøy og Gjemnes. Kontrollutvalget blir anbefalt å avvende rapporten fra tilsynet, før det blir vurdert om det er behov for at kontrollutvalget følger opp nærmere.

Orienteringssaker:

- OS 04/18 **Refusjon Sykepenger**
Kontrollutvalget hadde bedt rådmannen om en statusrapport om samhandlingen med NAV har bedret seg, og om det varslede samarbeidet med Tingvoll kommune har gitt seg utslag i bedre fungerende rutiner på området.

Rådmann Birgit Eliassen orienterte kontrollutvalget om ansettelse av ny lønnskonsulent i oktober 2017. De siste månedene har lønnskonsulenten arbeidet systematisk for å få oversikt over refusjon sykepenges og uavklarte utestående fordringer. Arbeidet krever mye tid og mange av sakene er flere år gamle. Det er kjørt en rapport med oversikt over alle ansatte som det står differanse på, disse blir gjennomgått. Gjemnes har nå også fått en kontaktperson i NAV forvaltning som skal hjelpe til med å definere hva Gjemnes har utestående. Rådmannen informerte om hvilke rutiner som er etablert og mulig årsaker til at feil oppstår. Utestående fordringer på sykepenges overfor NAV utgjør pr. 30.09.18 kr 1 235 970,-. Rådmannen vil oversende til sekretariatet et notat om arbeidet. Notatet er utarbeidet av lønnskonsulent og økonomisjef. Notatet blir oversendt utvalget sammen med møteprotokollen.

OS 05/18

Innkjøp og offentlige anskaffelser

Utvalget hadde bedt om informasjon om status på innkjøpsområdet, herunder informasjon om organisering av arbeidet, om det er oppdaterte rutiner (innkjøpshåndbok), status for rammeavtaler m.v.

Rådmannen hadde før møte oversendt innkjøpshåndbok og informasjon om rammeavtaler til utvalget. Dette var vedlagt møteinnkallingen.

I møte orienterte rådmann Birgit Eliassen og driftsleder Areal og drift Alf Høgset. Rådmannen opplyste innledningsvis at kommunestyret også har gjort et vedtak om bekjempelse av svart arbeid, som har innvirkning på dette arbeidet.

Kommunen deltar i Nordmøre interkommunale Innkjøpssamarbeid (NII). Gjemnes kommune har de fleste rammeavtaler gjennom innkjøpssamarbeidet, men har også inngått noen lokale avtaler. Disse lokale avtalene er i stor grad knyttet til drift. Det er inngått lokale avtaler for Gjemnes kommune når det gjelder EL-arbeid, Rør, VVS og masse-leveranser. Kommunen har da selv utlyst tilbudskonkurranser. Rammeavtaler blir som oftest inngått med en varighet på 2+2 år. Avtalene som gjelder nå, går ut 31.12.2019. Dette er bevisst i forhold til evt. kommunesammenslåinger.

Når det gjelder innkjøpshåndboka som sist er revidert i 2013, så opplyser rådmannen at kommunen har forhold seg til det en hver tid gjeldende lovverk, selv om håndboka ikke er oppdatert. Det blir videre opplyst at det er få i kommunen som gjør innkjøp selvstendig. I prinsippet kan alle som har anvisningsmyndighet gjøre innkjøp, men økonomien blir tett oppfulgt av økonomiavdelinga. Det er et mål å få mest mulig av innkjøpene over på e-handel. I e-handelssystemet er det lagt opp til elektroniske fakturaer og fullmaktsystemet er lagt inn. Dvs. du får ikke gjøre innkjøp knyttet varer som ikke naturlig hører hjemme til ditt ansvarsområde. Det har blitt hold kurs i e-handel.

Arbeidet med rammeavtaler styres av Alf Høgset. Når det gjelder anbudskonkurranser knyttet til investeringsprosjekt, så er det kommunens prosjektleder på investeringsprosjekt som har ansvar for dette. Det blir opplyst at hun er godt kvalifisert på lov om offentlige anskaffelser.

Eliassen og Høgset vektlegger at Gjemnes kommune er en liten og oversiktlig organisasjon.

Rådmannen avslutter orienteringen til kontrollutvalget med å si at hun er trygg på at de har kontroll.

OS 06/18

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

Kontrollutvalget hadde bedt om å få en orientering fra rådmann/barnehagefaglig ansvarlig, om hvordan spesialpedagogisk hjelp ytes og om det er nok ressurser og kompetanse til å oppfylle vedtak om spesialpedagogisk hjelp i Gjemnes.

Birgit Eliassen informerer kontrollutvalget på bakgrunn av et notat utarbeidet av barnehagefagligansvarlig Lene Holten. Notatet blir oversendt sekretariatet og sendes ut til utvalgsmedlemmene sammen med protokollen.

Gjemnes kommune har ansatt en spesialpedagog i 100 % stilling som har ansvar for å følge opp barn som er tildelt enkeltvedtak om spesialpedagogisk hjelp. I tillegg så er styrer ved Angvik barnehage utdannet spesialpedagog, hun dekker derfor oppfølging av barn med vedtak om spesialpedagogisk hjelp i den barnehagen. Kommunen

benytter også tjenester fra kulturskolen i form av musikkterapeut, som er inne i noen saker. Det er da et nært samarbeid mellom spesialpedagogen og musikkterapeuten. Noen vedtak er knyttet til styrking av barnegruppa. Styrer i hver barnehage styrer disse ressursene. Styrene er delegert vedtaksmyndighet fra rådmannen til å fatte vedtak om spesialpedagogisk hjelp, på bakgrunn av sakkyndig vurdering fra PPT. PPT sitt arbeid i forhold til barnehagene i Gjemnes er dekket av samme saksbehandler. Hun kjenner dermed barnehagene ganske godt. Det er minimum 3 mnd. ventetid på utredning fra PPT. Utredningen består i hovedsak av observasjon og testing. Det blir savnet systemrettet bistand fra PPT. Gjennom Nettverk Nordmøre er kommunen blitt kjent med at PPT i andre kommuner har deltatt i flere kompetansehevende prosjekt. Det at PPT for GEF ikke har kapasitet til å arbeide systemrettet, fører til at personalet i barnehagene i Gjemnes går glipp av ny kunnskap og kompetanse. Rådmannen sier at hun tror at de klarer å ivareta det enkelte barn, men savner mer systemrettet arbeid. Avslutningsvis opplyser rådmannen at det vurderes en utredning av barnehagestrukturen i Gjemnes. Det vil også bli utredet hvilken organisering av PPT som Gjemnes ønsker etter at Eide og Fræna blir Hustadvika kommune. Det vil da bli vurdert om det er aktuelt å samarbeide med andre kommuner. Kontrollutvalget uttrykke bekymring for at det er så lang ventetid på utredninger og at personale ikke får ta del i kompetansehevende tiltak slik personale i andre Nordmørskommuner får.

OS 07/18

Orientering om personalsak

Rådmannen Birgit Eliassen informerte kontrollutvalget innledningsvis i møte at hun ville orientere kontrollutvalget om en personalsak. Orienteringen ville berøre en arbeidstakers tjenstlige og personlige forhold. Revisor var informert om saken samme dag og hadde anbefalt rådmannen om å informere kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vurderte om informasjonen som rådmannen skulle gi gav grunnlag for å lukke møte etter reglene i kommuneloven § 31.

Av kommuneloven § 31 pkt. 3 der det fremgår at; *Et folkevalgt organ skal vedta å lukke et møte når det skal behandles en sak som angår en arbeidstakers tjenstlige forhold.* Videre i § 31 pkt. 3 fremgår det at; *Et folkevalgt organ kan lukke et møte når hensynet til personvernet krever det.* Det fremgår av forvaltningslovens 13 1. ledd pkt. 1 at; *Enhver som utfører tjeneste eller arbeid for et forvaltningsorgan, plikter å hindre at andre får adgang eller kjennskap til det han i forbindelse med tjenesten eller arbeidet får vite om noens personlige forhold.*

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer om å lukke møte under rådmannens orientering jf. kommuneloven § 31 pkt. 3 og 4, jf. forvaltningslovens § 13 1. ledd pkt 1. (5 voterende)

Rådmannen orienterte kontrollutvalget. Møtet ble åpnet igjen etter at rådmannen hadde avsluttet sin orientering.

Utvalget aksepterte den muntlige orienteringen som ble gitt fra rådmannen, men bad om at det gis en skriftlig sluttrapport til kontrollutvalget fra revisor.

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

PS 25/18	GJEMNES KOMMUNE. ØKONOMISK RAPPORT PR. 30.9.2018
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

1. Kontrollutvalget tar økonomisk rapport pr. 30.9.2018, sammen med administrasjonens muntlige informasjon, til orientering.

2. Kontrollutvalget ber revisor avklare med administrasjonen periodisering av regnskapet som presenteres i økonomirapportene (Hovedoversikt – økonomisk rapport)
3. Kontrollutvalget ber rådmannen kvalitetssikre at det rapporteres til kommunestyret i tråd med forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær orienterte kort om bakgrunnen for innstillingen om å utrede tertialvis rapportering, som er knyttet til muligheten til å få en mer konsekvent perioderapportering. Utvalgsleder inviterte rådmann Birgit Eliassen til å kommentere punktet knyttet til vurdering av overgang til tertialvis rapportering. Rådmannen opplyser at en da vil miste rapporteringen i oktober, som hun synes er den viktigste rapporteringen. Det er også et ønske om at politikerne skal ha mest mulig oppdaterte tall, selv om dette gjør at en ikke alltid vil være konsekvent i forhold til kvartalsrapporteringen. Utvalget støttet rådmannen i dette.

Utvalgsleder stilte rådmannen noen konkrete spørsmål knyttet til HMS, som er lite omtalt i rapporten. Spørsmålene var knyttet til fravær utover sykefravær og generelt om arbeidsmiljø. Rådmannen ble også utfordret av utvalgsleder på at de i økonomirapporten er veldig presise anslag på utgiftssiden, men nøkterne anslag på inntektssiden. Rådmannen opplyser at hun arbeider etter forsiktighetsprinsippet, og ønsker ikke å gå ut med prognoser for inntekter som ikke er 100 % sikre.

Utvalgsleder kommenterer også at det er vanskelig å anslå prognose når hovedoversikten ikke er periodisert. Som eksempel viser Gjøen til at inntekten på eiendomsskatt er for hele året, fordi begge terminene er forfalt, men lønnsutgiftene er pr. 09.10.18.

Det ble fremsatt forslag om å stryke sekretariatets innstilling pkt. 2. og erstatte dette punktet med følgende:

Kontrollutvalget ber revisor avklare med administrasjonen periodisering av regnskapet som presenteres i økonomirapportene (Hovedoversikt – økonomisk rapport)

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

Sekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget tar økonomisk rapport pr. 30.9.2018, sammen med administrasjonens muntlige informasjon, til orientering.
2. Kontrollutvalget vil anbefale rådmannen å utrede tertialvis rapportering, før kommunestyret neste gang skal revidere økonomireglementet.
3. Kontrollutvalget ber rådmannen kvalitetssikre at det rapporteres til kommunestyret i tråd med forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning.

PS 26/18	VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR FOR REVISJON
----------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger som går frem av dokumentet «Kontrollutvalgets tilsynsansvar 2017»

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær kommenterte enkelte av punktetene i vurderingen.

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

PS 27/18	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Det gjøres følgende endringer på oppfølgingslisten:

Refusjon Sykepenger

Revisjonens rapport 2. halvår 2015 omtaler en uavklart fordring på refusjon sykepenger fra 2013 på kr 777 824,- som må undersøkes nærmere for eventuelle tap, dvs. om fordringen er reel. Kontrollutvalget ønsket informasjon fra administrasjonen om eventuelle tap, samt orientering om rutiner for refusjon sykepenger 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.

19.11.18:Rådmannen gav statusrapport i møte, jf. OS 04/18. Kontrollutvalget ser at det har skjedd en positiv utvikling med ny lønnskonsulent, men ser at det gjenstår noe arbeid.

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.

19.11.18: Rådmann Birgit Eliassen og Alf Høgset, driftsleder Areal og drift, orienterte kontrollutvalget i dagens møte jf. OS 05/18.

Kvalitetssikring av saksfremlegg til politiske saker

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.

19.11.18: Kontrollutvalget ber rådmannen om en orientering om arbeidet med kvalitetssikring av saksfremlegg i kontrollutvalgets første møte i 2019.

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

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.

19.11.18: Rådmannen orienterte kontrollutvalget om spesialpedagogisk hjelp, jf. OS 06/18. Kontrollutvalget ønsker å følge med på hva som skjer med PPT.

Kontrollutvalgets behandling

Utvalget gjennomgikk sakene på oppfølgingslista.

I dagens møte var det gitt følgende orienteringer knyttet til saker på oppfølgingslista:

- **Refusjon sykepenges**
- **Innkjøp og offentlige anskaffelser**
- **Forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Fræna og Eide,**

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

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

Sekretariatets innstilling

Det gjøres følgende endringer på oppfølgingslisten:

PS 28/18	DELTAGELSE PÅ KONTROLLUTVALGSKONFERANSE I 2019
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Kari Roset Holten og Kristine Måløy deltar på NKRF's kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 30. og 31. januar 2019.

Dersom noen av disse må melde forfall, så får Geir Berg tilbud om å delta.

Kontrollutvalgets behandling

Utvalget diskuterte også deltagelse på Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) sitt årsmøte og fagsamling som gjennomføres i Kristiansand 4.-5. juni 2019.

Utvalget konkluderer med at de ønsker å prioritere NKRF sin konferansen, siden den er allerede i januar, og vil gi større utbytte for kontrollutvalgets arbeid det siste året i valgperioden.

Det fremsettes fra utvalgsleder følgende forslag til vedtak:

Kari Roset Holten og Kristine Måløy deltar på NKRF's kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 30. og 31. januar 2019.

Dersom noen av disse må melde forfall, så får Geir Berg tilbud om å delta.

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

Saken var lagt frem uten innstilling fra sekretariatet.

PS 29/18	EVENTUELT
-----------------	------------------

Fastsetting av dato for kontrollutvalgets første møte i 2019

Utvalget støttet sekretariatets forslag om **onsdag 6. februar** som dato for utvalgets første møte i 2019.

Øyvind Gjøen
leder

Kristine Måløy
nestleder

Geir Berg
medlem

Kari Roset Holten
medlem

Olav Sæter
varamedlem

Jane Anita Aspen
sekretær



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/01
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 29.1.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 02/19	Kontrollutvalget	6.2.2019

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 01/19 **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 20.11.2018**
(vedlagt)
- RS 02/19 **Avslutning av tilsyn med Pasient- og brukerrettighetsloven kap. 4A**, brev fra Fylkesmannen i Møre og Romsdal til Gjemnes kommune datert 27.8.2018 (vedlagt).
- RS 03/19 **Invitasjon til opplæring i ny kommunelov 12.3.2018**, KS (vedlagt)
- RS 04/19 **Statusrapport lukking av avvik tilsyn kommunal beredskapsplikt**, e-post 14.1.2018 til kontrollutvalget fra assisterende rådmann Svein Arild Eikemo. (vedlagt)
- RS 05/19 **Tilsyn med barneverntenesta – Kristiansund, Averøy og Gjemnes**, brev datert 5.11.2018 fra fylkesmannen i Møre og Romsdal til Kristiansund kommune. (vedlagt)
- RS 06/19 **Innkalling til møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS 18.1.2019** (vedlagt)
- RS 07/19 **Årsrapport for 2018 – Nordmøre Kemnerkontor Gjemnes kommune** (vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 01/19 **Kvalitetssikring av saksframlegg til politiske saker**
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. Kontrollutvalget har bedt rådmannen om en orientering om arbeidet med kvalitetssikring av saksframlegg.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Styret
for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 3/18
Møtedato: 20.11.2018
Tid: Kl. 09.30 – kl. 11:25
Møtested: Møterom «Galleriet», Molde rådhus
Sak nr: 19/18 – 25/18
Møteleder: Stig Holmstrøm

Av styrets medlemmer møtte:

Vestnes kommune: Stig Holmstrøm, styreleder
Rauma kommune: Lars Ramstad, nestleder
Gjemnes kommune: Øyvind Gjøen
Molde kommune: Trygve Grydeland
Neset kommune: Jostein Øverås

Forfall:

Aukra kommune: Oddvar Hoksnes
Eide kommune: Kåre Vevang
Sunndal kommune: Trond M. H. Riise

Møtende vara:

Aukra kommune: Ole Rakvåg
Eide kommune: Synnøve Egge
Sunndal kommune: Odd-Helge Gravem

Ikke møtt:

Fræna kommune: Ingvar Hals

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.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
ST 19/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 5. SEPTEMBER 2018
ST 20/18	REFERAT OG ORIENTERINGER
ST 21/18	ØKONOMIRAPPORT PR. 31. OKTOBER 2018
ST 22/18	FREMTIDIG BRUK AV DISPOSISJONSFOND
ST 23/18	KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL ETTER 1.1.2020 – STATUSRAPPORT, VALG AV ORGANISASJONSFORM, VIDERE FREMDRIFT
ST 24/18	MØTEPLAN FOR STYRET 2019

ST 19/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 5. SEPTEMBER 2018
-----------------	--

Styrets vedtak

Protokollen fra styremøte 5. september 2018 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1. Jostein Øverås
2. Odd-Helge Gravem

Styrets behandling

Det foreslås at Jostein Øverås og Odd-Helge Gravem 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 5. september 2018 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1.
2.

ST 20/18	REFERAT OG ORIENTERINGER
-----------------	---------------------------------

Styrets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Styrets behandling**Referatsaker:**

RS 04/18 **Ny sak– arkivløsning: Veien videre**, informasjonsskriv datert 15.10.2018 fra ROR-IKT
 Daglig leder opplyser at med de forsinkelser som har blitt, så har det uansett blitt vurdert at det var hensiktsmessig å utsette overgangen til elektronisk saks- og arkivsystem til 1.1.2020. Da må arkivet likevel dannes på nytt, pga. nye kommuner.

Orienteringssaker:

OS 03/18 **Informasjon om resultat av lokale forhandlinger for sekretariatets ansatte**
 Styreleder informerte om at det var gitt lønnstillegg i tråd med styrets ramme på 2,8 %.

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

ST 21/18	ØKONOMIRAPPORT PR 31. OKTOBER 2018
-----------------	---

Styrets vedtak

Økonomirapport pr. 31.10.18 tas til orientering.

Styrets behandling

Daglig leder orienterte kort om situasjonen.

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

ST 22/18	FREMTIDIG BRUK AV DISPOSISJONSFOND
-----------------	---

Styrets vedtak

Dagens deltakerkommuner blir kontaktet for å skissere hvordan styret tenker omkring disposisjonsfond. Dette for å avklare om det er avvikende forventninger om tilbakebetaling av mindreforbruk ved overgangen til «nye» kommuner. Daglig leder får i samråd med styreleder, ansvar for å utforme henvendelsen.

Styrets behandling

Styret hadde en grundig diskusjon. Det er enighet om at disposisjonsfondet ikke må være for stort, men må sikre nødvendig likviditet.

Det blir sendt ut kopi til styremedlemmene av brevet som sendes deltagerkommunene.

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

ST 23/18	KONTROLLUVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL ETTER 1.1.2020 – STATUSRAPPORT, VALG AV ORGANISASJONSFORM, VIDERE FRMDRIFT
-----------------	---

Styrets vedtak

1. Styret vedtar at det skal arbeides videre ut fra at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020 organiseres som et Kommunalt oppgavefellesskap etter ny kommunelov § 19-1.
2. En arbeidsgruppe bestående av styreleder Stig Holmstrøm, Lars Ramstad, Trygve Grydeland, Synnøve Egge og daglig leder Jane Anita Aspen arbeider videre med utforming av samarbeidsavtalen.
3. Arbeidsgruppen arbeider ut fra følgende mandat:
 - a. Arbeidsgruppen skal innen juni 2019 har klart et utkast til samarbeidsavtale.
 - b. Arbeidsgruppen skal i arbeidet med samarbeidsavtalen ha dialog med alle deltakerkommunene.
 - c. En ny kostnadsfordelingsnøkkel vil være sentral å få på plass i samarbeidsavtalen.
4. Det kan innhentes ekstern bistand ved behov.

Styrets behandling

Det var bred enighet i at det var mest hensiktsmessig å omgjøre samarbeidet til kommunalt oppgavefellesskap. Dette er en omgjøring som vil føre til minimale endring i forhold til dagens organisering.

Daglig leder opplyste at hun har vært i kontakt med Brønnøysundregistrene for å bekrefte at dagens samarbeid ikke må avvikles, men at en kan beholde samme organisasjonsnummer og bare varsle endring av kommuner og organisasjonsform etter at samarbeidet er omdannet. Dette forutsetter en videreføring som egen juridisk enhet. Dette ble bekreftet på telefon fra saksbehandler, men daglig leder har bedt om også få en skriftlig bekreftelse på at dette er korrekt oppfattet. Denne er ikke mottatt enda.

Styret diskuterte sammensetting av arbeidsgruppen. Styreleder Stig Holmstrøm fremsatte innledningsvis forslag om at nestleder i styret, Lars Ramstad fra Rauma kommune og Synnøve Egge, som er vara i styret fra Eide kommune, deltar i arbeidsgruppen sammen med styreleder og daglig leder. Styreleder forslår også at det i arbeidsgruppens mandat åpnes for at det kan innhentes ekstern bistand i arbeidet.

Trygve Grydeland fremsatte forslag om at han som representant for den største eieren også burde være representert i arbeidsgruppen.

Daglig leder oppfordret til at arbeidsgruppen ble sammensatt av representanter fra både store og små kommuner, for å få en brei forankring av samarbeidsavtalen.

Styret diskuterte sammensetning av arbeidsgruppe og arbeidsgruppens oppgaver, og daglig leder svarte på spørsmål. Det var enighet i styret om å utvide arbeidsgruppen med en person i forhold til forslaget, slik at også Trygve Grydeland deltar.

Det fremsettes følgende forslag til vedtak:

1. Styret vedtar at det skal arbeides videre ut fra at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020 organiseres som et Kommunalt oppgavefellesskap etter ny kommunelov § 19-1.
2. En arbeidsgruppe bestående av styreleder Stig Holmstrøm, Lars Ramstad, Trygve Grydeland, Synnøve Egge og daglig leder Jane Anita Aspen arbeider videre med utforming av samarbeidsavtalen.
3. Arbeidsgruppen arbeider ut fra følgende mandat:
 - a. Arbeidsgruppen skal innen juni 2019 ha klart et utkast til samarbeidsavtale.
 - b. Arbeidsgruppen skal i arbeidet med samarbeidsavtalen ha dialog med alle deltakerkommunene.
 - c. En ny kostnadsfordelingsnøkkel vil være sentral å få på plass i samarbeidsavtalen.
4. Det kan innhentes ekstern bistand ved behov.

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

Daglig leders innstilling:

1. Styret vedtar at det skal arbeides videre ut fra at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020 organiseres som et Kommunalt oppgavefellesskap etter ny kommunelov § 19-1.
2. En arbeidsgruppe bestående av daglig leder, styreleder og to andre medlemmer fra styret;, arbeider videre med utforming av samarbeidsavtalen.
3. Arbeidsgruppen arbeider ut fra følgende mandat:
 - a. Arbeidsgruppen skal innen juni 2019 ha klart et utkast til samarbeidsavtale.

- b. Arbeidsgruppen skal i arbeidet med samarbeidsavtalen ha dialog med alle deltakerkommunene.
- c. En ny kostnadsfordelingsnøkkel vil være sentral å få på plass i samarbeidsavtalen.

ST 24/18	MØTEPLAN FOR STYRET 2019
-----------------	---------------------------------

Styrets vedtak

Det avtales følgende møteplan for styret i 2019:

onsdag 27. februar
onsdag 4. september
onsdag 20. november

Styreleder i samarbeid med daglig leder får fullmakt til å foreta endringer av møtedatoer dersom det er nødvendig. Det kan også være aktuelt å legge inn et ekstra styremøte i juni 2019.

Styrets behandling

Styreleder forslår følgende møteplan for styret i 2019:

onsdag 27. februar
onsdag 4. september
onsdag 20. november

Styreleder i samarbeid med daglig leder får fullmakt til å foreta endringer av møtedatoer dersom det er nødvendig. Det kan også være aktuelt å legge inn et ekstra styremøte i juni 2019.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med forslag fra styreleder (8 voterende).

Daglig ledes innstilling

Det avtales følgende møteplan for styret i 2019:.....

ST 25/18	EVENTUELT
-----------------	------------------

Under Eventuelt ble følgende tema tatt opp:

- **Statusoppdatering fra sekretariatet**
 - Uvedkommende har tatt seg inn i sekretariatets lokaler
Daglig leder opplyser at uvedkommende har vært inne i sekretariatets lokaler en gang i løpet av ettermiddag-neste morgen 15.11.2018. Det har ikke blitt oppdaget at døren ikke gikk i lås pga. defekt lås. Ingen ting er borte eller ødelagt, trolig på jakt etter penger/verdisaker. Låsen ble skiftet umiddelbart. Forholdet er meldt til Molde Eiendom KF som vi har fremleieavtale med og de ville anmelde forholdet.
 - NKRF innfører fra 2019 etterutdanningskrav også for medlemmer som utfører sekretariatsoppgaver. Krav om 105 timer etterutdanning i løpet av 3 år.

- Personvernombudet er i gang. Daglig leder har mottatt e-poster med informasjon, maler og sjekklister.
- **Erfaringsutveksling**
 Det ble utvekslet erfaringer fra opplæringsdagen som ble avholdt 7.11.2018 i Gjemnes, med hovedtema habilitet. Opplæringsdagen hadde også mindre økter med ny kommunelov og ny personvernlovgivning. Noe av det som kom frem under oppsummeringen:
 - Habilitet er et nyttig tema, mye å lære
 - Nyttig med generell informasjon som er relevant for kontrollutvalgets arbeid, ikke bare krisesaker som ofte presentert på de store konferansene
 - Hadde vært et nyttig tema også på starten av perioden
 - Viktig å være bevisst på kommuneloven
 - Viktig at kontrollutvalgene får delta på folkevalgtopplæringen.

Lars Ramstad
nestleder

Stig Holmstrøm
leder

Kåre Vevang
styremedlem

Øyvind Gjøn
styremedlem

Trygve Grydeland
styremedlem

Jostein Øverås
styremedlem

Ole Rakvåg
varamedlem

Odd-Helge Gravem
varamedlem

Jane Anita Aspen
sekretær



Gjemnes kommune v/ rådmann
Rådhuset, Nordmørsvegen 24
6631 BATNFJORDSØRA

03 SEPT 2018

U.off. jf. offl. § 13, jf.
fvl. § 13

Avslutning av tilsyn

Fylkesmannen i Møre og Romsdal viser til gjennomført tilsyn i Gjemnes kommune 8. og 9. november 2017. Tema for tilsynet var tvungen helsehjelp etter pasient og brukerrettighetsloven kapittel 4A til pasienter i sykehjem.

Det ble under tilsynet avdekt følgende avvik:

Avvik 1:

Gjemnes kommune sikrer ikke at ansatte har nødvendig kunnskap om pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A.

Avvik 2:

Gjemnes kommune sikrer ikke at helsehjelp til pasienter på sykehjem blir vurdert i tråd med reglene i pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A.

Tilsynsrapport ble sendt til kommunen 06.12.17. Gjemnes kommune la frem sin plan for å rette opp avvikene i brev av 07.02.18. Ansatte ble tilbudt opplæring på området i Fylkesmannens lokaler i januar 2018. Oppdatering i forhold til kommunens arbeid med å rette opp avvikene ble mottatt 06.06.18. Fylkesmannen var i dialogmøte/oppsummeringsmøte i Gjemnes kommune 23.08.18.

Fylkesmannen har mottatt flere vedtak om bruk av tvang i Gjemnes kommune.

Fylkesmannen i Møre og Romsdal har vurdert innkommet dokumentasjon og kommet til at de avvik som ble avdekket under tilsynet nå er rettet opp. Dette forutsetter at kommunen også oppdaterer sitt delegasjonsskriv.

Fylkesmannen legger til grunn for sin beslutning om å avslutte tilsynet at Gjemnes kommune også fremover gjennom sin internkontroll vil sørge for at det ikke ytes ulovlig tvang ovenfor beboere på sykehjemmet.

Fylkesmannen i Møre og Romsdal avslutter med dette tilsynet mot Gjemnes kommune og ønsker kommunen lykke til i videre utviklingsarbeid.

Med hilsen

Grete Teigland (e.f.)
direktør

Marit Vestad
fagkoordinator/jurist

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur.



Kommunal- og
moderniseringsdepartementet



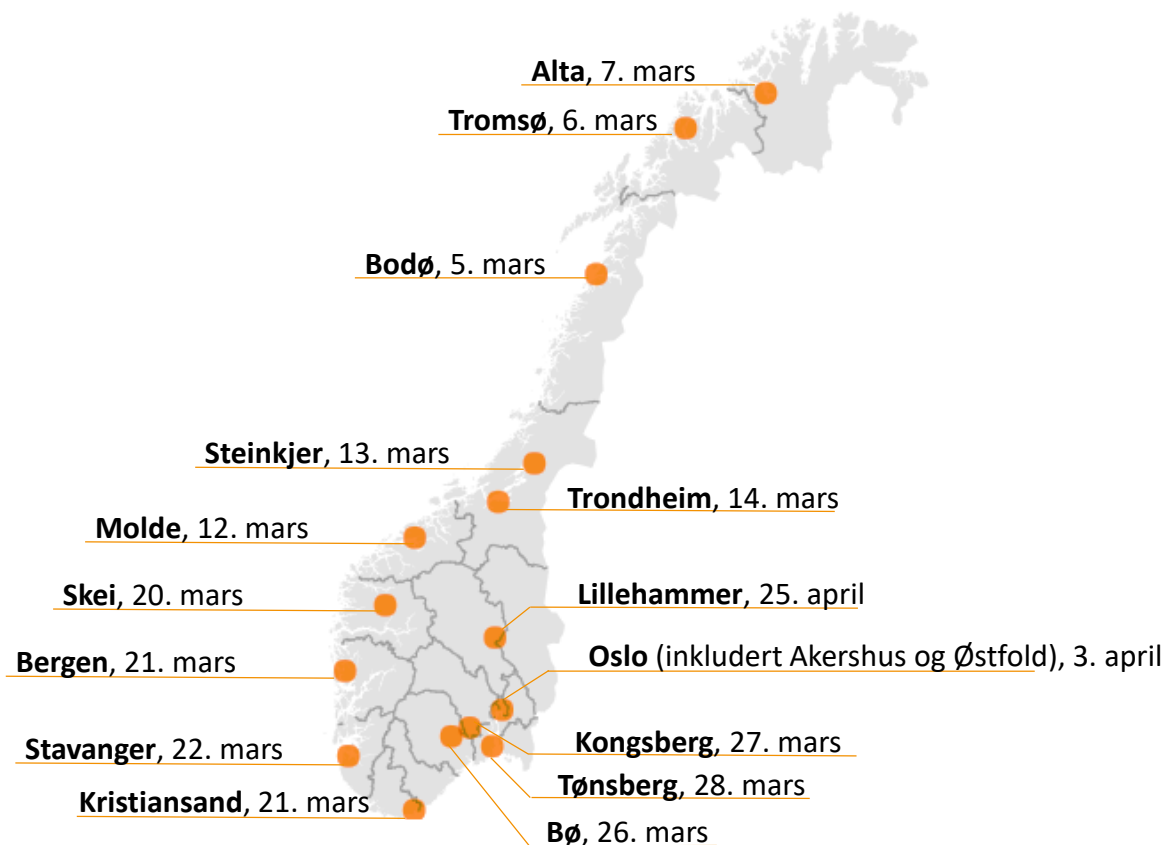
Invitasjon til dagskurs:

ALT DU TRENGER Å VITE OM DEN NYE KOMMUNELOVEN

I løpet av høsten 2019 vil den nye kommuneloven tre i kraft. Her er det mange endringer kommunene og fylkeskommunene må vite om.

Kommunal- og moderniseringsdepartementet og KS inviterer derfor alle landets kommuner og fylkeskommuner til en opplæringsdag om den nye kommuneloven.

I 15 regionale samlinger skal vi fortelle alt dere trenger å vite – og dere skal få spørre om det dere lurer på.



Invitasjon til dagskurs:

ALT DU TRENGER Å VITE OM DEN NYE KOMMUNELOVEN



MÅLGRUPPE

Vi har en bred målgruppe for opplæringsdagen:

- folkevalgte
- administrative ledere
- politiske sekretærer
- sekretariat for selskaper
- kontrollutvalg
- økonomer
- jurister



VELG TEMA SELV

Programmet inneholder en felles del og flere fagspor. Det er derfor mulig å velge temaer som man selv er spesielt interessert i.

**Generell innføring –
oversikt over endringene**

**Det kommunale
selvstyret**

**Hvilke muligheter
gir den nye loven?**

**Folkevalgte og
folkevalgte organer**

Administrasjonen



**Interkommunalt
samarbeid**

Kommunale foretak

**Økonomi-
bestemmelsene**

**Egenkontroll og
statlig styring**

Det er ingen påmeldingsavgift.

[For nærmere informasjon om de enkelte datoene, program og påmelding](#)



Kommunal- og
moderniseringsdepartementet

Fra: [Svein Arild Eikemo](#)
Til: [Aspen, Jane Anita](#)
Kopi: [Birgit Eliassen](#)
Emne: Statusrapport lukking av avvik tilsyn kommunal beredskapsplikt
Dato: 14. januar 2019 16:16:00

Hei!

Viser til kontrollutvalgets oppfølgingsliste fra møte 19.11.2018. Kontrollutvalget ønsker en statusrapport på kommunens plan om lukking av avvik etter tilsyn i kommunal beredskap i 2018.

Tilsynet med kommunal beredskapsplikt i Gjemnes kommune ble avsluttet 21.08.2018, etter at Kommunen sendte fylkesmannen en plan for oppfølging av avvikene. Planen forutsatte at avvikene skulle lukkes innen 31.12.2018.

Fylkesmannen har bedt om orientering dersom kommunen ikke klarer å etterleve sin egen oppfølgingsplan. Fylkesmannen har derfor fått melding om at avvik 2 fortsatt ikke er lukket.

Avvik 1

Kommunen manglet en plan for krisekommunikasjon.

Plan for krisekommunikasjon ble ferdigstilt i august 2018.

Avvik 2

Med utgangspunkt i den helskapelige ROS-analysen skal kommunen fastsette langsiktige mål, strategier, prioriteringer og plan for oppfølging av samfunnstrygghet- og beredskapsarbeidet.

Kommuneplanens samfunnsdel skulle behandles i løpet av 2018. På grunn av at kommunen har avventet svar fra departementet på spørsmål om grensejustering, har kommuneplanens samfunnsdel

Også blitt satt på vent. Derfor er den fortsatt ikke behandlet i kommunestyret. Nå som det er avklart at det ikke blir grensejustering, vil det også prioriteres å legge frem kommuneplanens samfunnsdel til kommunestyret.

Med vennlig hilsen

Svein Arild Eikemo
Assisterende rådmann
Gjemnes kommune



KRISTIANSUND KOMMUNE
Postboks 178
6501 KRISTIANSUND N

Tilsyn med barneverntenesta – Kristiansund, Averøy og Gjemnes.

Fylkesmannen sendte den 26.06.18 utkast til rapport frå tilsyn med barneverntenesta. Kommunen ga tilbakemeldingar til denne i brev datert den 13.09.18. Vi hadde planlagt å avslutte tilsynet innan den 01.10.18 etter å ha vurdert både denne tilbakemeldinga, data frå kommunen si rapportering for 1. halvår 2018 og frå gjennomførte intervju med barn som mottek hjelp frå barnevernstenesta.

Fakta om situasjonen i tenesta

Tal frå rapporteringa frå 1. halvår 2018:

	Kristiansund	Averøy	Gjemnes
Fristbrot i undersøkingane	36%	26%	40%
Fosterbarn som ikkje har fått lovbestemt tilsyn	16 av 43	4 av 13	2 av 6
Fosterbarn som ikkje har fått lovbestemt oppfølging	16 av 61	5 av 16	3 av 10

Kommunen opplyser i tilbakemeldinga at prognosane for 2. halvår tilseier eit langt betre resultat og at det på dette tidspunktet berre var to saker der tidsfristen for undersøkingane ville bli broten. Det går vidare fram av tilbakemeldinga at

- det skal utarbeidast «handlingsplan for lukking av avvik i forhold til oppfølgingsarbeid i fosterhjem» innan den 01.12.18.
- leiinga skal kontrollere at alle tilsette les nye og reviderte rutinar
- fristbrota blir meldt til barnevernleiar i leiarmøte kvar veke.
- det er gjort endringar i rutinar og malar for arbeidet med undersøkingane
- det er gjort endringar i rutinar og malar for å sikre at barna får medverke i undersøkingane i barnevernet
- arbeidet med å undersøke kor stor del av dei «nye» meldingane som gjeld «gamle saker» blir ferdigstilt innan den 01.03.19.
- det er laga stillingsbeskrivelse for ny administrativ stilling
- «Plan for forsvarleg drift og kvalitet på undersøkellesarbeidet» er oppdatert
- det er laga nye rutinar for nokre arbeidsprosessar – m.a. for «Gjennomføring av undersøkelse». Det er også laga ein fagleg standard for undersøkingsarbeidet.

Samtaler med barn

Fylkesmannen gjennomførte samtalar med fem barn i alderen 8 til 19 år den 04.09.18. Alle tenåringsbarna opplyste at dei har god dialog med sin kontaktperson. Dei opplevde å bli høyrte i saksbehandlinga og kjente seg trygge på at dei har fått den hjelpa dei har behov for.

Fylkesmannen si vurdering

Kommunen si rapportering for 1. halvår 2018 viser ei positiv utvikling samanlikna med 2. halvår 2017. Kommunen har framleis store avvik på dei område som rapporteringa registrerer. Fylkesmannen vurderer at det er svært alvorleg at så mange barn framleis ikkje får behandla sakene sine innan dei lovpålagte tidsfristane og at mange fosterbarn ikkje får den oppfølginga som dei har krav på.

Kommunen har opplyst om fleire endringar som er gjennomført og som vil gje langsiktig effekt. Fylkesmannen har også merka seg at det er fleire av tiltaka som vi skisserte i brevet den 26.06.18 som ikkje er følgt opp enda. Vi vil særleg trekke fram at «Handlingsplan for lukking av avvik i forhold til oppfølgingsarbeid i fosterhjem» ikkje blir utarbeidd før den 01.12.18 og at arbeidet med å undersøke kor stor del av dei «nye» meldingane som gjeld «gamle saker» er utsett og blir ikkje ferdig før den 01.03.18.

Konklusjon

Fylkesmannen utvidar på denne bakgrunnen tidsramma for tilsynet med barneverntenesta i Kristiansund, Averøy og Gjemnes med eit nytt halvår fram til den **01.04.19**. I denne perioden vil vi gjennomføre følgjande tilsynsaktivitetar:

- gå gjennom tenesta sine nøkkeltal for kvar månad fom november 2018 tom mars 2019
- gå gjennom kommunen si rapportering for 2. halvår 2018
- vurdere kommunen si «Handlingsplan for lukking av avvik i forhold til oppfølgingsarbeid i fosterhjem». Vi forventar at tiltaka i denne planen blir gjennomført så raskt at tenesta kan dokumentere resultat innan den 01.04.19.
- vurdere kommunen sin gjennomgang og analyse av kor stor del av dei «nye» meldingane som gjeld «gamle saker» og kva som ev. er årsakene til dette.
- gå gjennom 5 tilfeldige undersøkingsaker for å kontrollere at endringane i barnverntenesta sitt arbeid med undersøkingane er implementert.
- gjennomføre eit møte med leiinga i barneverntenesta (barnevernleiar, nestleiar og teamleiarane). Fylkesmannen ønskjer dialog med tenesta om følgjande tema:
 - o Ansvarsdeling i leiinga av barneverntenesta (myndighetskartet)
 - status og utfordringar
 - o Kommunen si «plan for drift og kvalitet på undersøkingsarbeidet»
 - status og utfordringar
 - o Kommunen si rutine for gjennomføring av undersøkingane
 - status og utfordringar

- Kommunen sitt arbeid for å implementere naudsynte endringar etter tilsyn i enkeltsaker.

På denne bakgrunnen ber vi om å få tilsendt nøkkeltala fortløpande. Vi ber også om få tilsendt oppdatert myndigheitskart og dei to utgreiingssakene så snart dei er ferdigstilte. Fylkesmannen ønskjer møte med tenesta i kommunen i siste halvdel av november – første halvdel av desember og vil ta kontakt for å gjera konkrete avtalar om dette.

Med helsing

Alv Walgermo (e.f.)
utdanningsdirektør

Heidrunn Avdem

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

INNKALLING

MØTE I REPRESENTANTSKAPET I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

TID: 18. JANUAR 2019 KL. 09.30

STED: Quality Hotel Grand i Kristiansund

SAKLISTE REPRESENTANTSKAPET:

- | | |
|--------|---|
| 1/2019 | Åpning av møtet |
| 2/2019 | Registrering av deltagere/konstituering |
| 3/2019 | Godkjenning av innkalling og sakliste |
| 4/2019 | Valg av møteleder og møtesekretær |
| 5/2019 | Valg av 2 representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder |
| 6/2019 | Etablering av nytt revisjonsselskap – sammenslåing av MRR og KOMREV3 |
| | Eventuelt |

Sakspapirer ligger vedlagt.

Eide/Kristiansund 11. januar 2019

Egil Strand

representantskapets leder

Veslemøy E. Ellinggard

daglig leder

ETABLERING AV NYTT REVISJONSSKAP

SAMMENSLÅING AV KOMREV3 OG MRR

SAK 6/2019 VEDTAKSSAK

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Innstilling til vedtak

2

- ▶ Saken fremmes for representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS med følgende innstilling til vedtak:

- ▶ Representantskapet slutter seg til konklusjoner og innstilling i vedlagte rapport, og sender denne over til eierkommuner/fellesnemnder med tilråding om å gjøre følgende vedtak:

1. ____ kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal Revisjon SA.
2. ____ kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir ____ valgt. Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
 1. ____
 2. ____
 3. ____
 4. ____
4. ____ kommune vedtar at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløst, og egenkapital blir tilbakeført eierne i tråd med gjeldende regler.
5. ____ kommune godkjenner at kontorutstyr og liknende i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS får tilbud om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
6. ____ kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir fordelt på eierkommunene.

Styrebehandling i MRR 30.11.2018

3

► Styrets behandling: Med utgangspunkt i sammenslåingsrapport og resultat fra forhandlingsutvalget ble saken grundig gjennomgått og drøftet i styret.

► Enstemmig vedtak: Saken fremmes for representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS med følgende innstilling til vedtak:

Representantskapet slutter seg til konklusjoner og innstilling i vedlagte rapport, og sender denne over til eierkommuner/fellesnemnder med tilråding om å gjøre følgende vedtak:

1. ____ kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal Revisjon SA.
 2. ____ kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
 3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir ____ valgt. Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
 1. ____
 2. ____
 3. ____
 4. ____
 4. ____ kommune vedtar at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløyst, og egenkapital blir tilbakeført eierne i tråd med gjeldende regler.
 5. ____ kommune godkjenner at kontorutstyr og liknende i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS får tilbud om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
- KomRev3 sin innstilling til vedtak inneholder også et nr. 6: ____ kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansette i Komrev3 blir fordelt på eierkommunene.

KomRev3 sin innstilling nr. 6 blir også tatt med i innstillingen til representantskapet i MRR selv om den var utelatt i styrebehandlingen.

Behandling i KomRev 3 sitt representantskap 14.12.2018

- ▶ Det ble gjort enstemmig vedtak som er i overensstemmelse med innstilling til vedtak i denne saken
- ▶ Før voteringen kom det innspill til en mindre endring i forslag til vedtekter §2 slik at det er større åpning for nye kommuner å slutte seg til samarbeidet og eventuelle nye kontorsteder som følge av dette. Dette er innarbeidet i sammenslåingsrapporten som følger denne saka.

Sammenslåingsrapport

5

- ▶ Forhandlingsutvalget ønsker sammenslåing av selskapene og står samlet bak den utarbeidede sammenslåingsrapporten
- ▶ Bekrivelsen i fortsettelsen er på nynorsk slik at den er i mest mulig samsvar med beskrivelse til Komrev 3.
- ▶ Vedlagt følger rapport med forslag til løysing frå forhandlingsutvala i Komrev3 IKS og Møre og Romsdal Revisjon IKS. I rapporten blir det gjort greie for kvifor ein meiner at det er naudsynt med danning av nytt og større føretak, og det blir foreslått korleis dette skal gjerast på det ein meiner er best mogleg måte.

Hovudpunkt i løysinga

6

- ▶ Danning av samvirkeføretaket «Møre og Romsdal Revisjon SA»
 - ▶ Samvirkemodellen blir foreslått då den er vurdert til å i størst grad ivareta dei behov både eigarar og selskap vil for styring og drift av nytt selskap. Eit samvirkeføretak er ein medlemsmodell der det berre er innskotskapitalen kommunen heftar for. I eit IKS derimot heftar eigarane til saman for selskapet sine totale forpliktingar i høve sin eigardel, og eit IKS kan difor ikkje gå konkurs. Bakgrunn for forslag til val av samvirkemodell er drøfta nærare i kapittel 5 i rapporten.

Hovudpunkt i løysinga forts.

7

- ▶ Det skal minimum være kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund, med innbyrdes tilnærma likt tal av tilsette over tid. Det leggjast dermed ikkje opp til endring av kontorstruktur som følge av samanslåinga.
 - ▶ Sikrar at kommunane har kompetanse og bemanning i nærleiken. Det skal vere både forvaltningsrevisorar og rekneskapsrevisorar på alle dei tre kontora.
- ▶ Hovudkontor i Kristiansund
 - ▶ MRR har allereie sitt hovudkontor i Kristiansund, og det er vurdert slik at det fungerer godt slik det er.
- ▶ Fakturering etter medgått tid
 - ▶ MRR gikk over på dette i 2019, og det blir foreslått at dette skal gjelde for det nye føretaket frå dag 1, altså 01.01.2020 ved opprettinga av selskapet. Det inneberer kvartalsvise avrekningar ut frå kva som faktisk er utført for den enkelte kommune/kunde.

Hovudpunkt i løysinga forts.

- ▶ Innskotskapital for våre eigarkommunar blir i all hovudsak dekt av egenkapitalinnskotet i MRR – det blir mao ikkje ekstra utgifter for kommunane til danning av føretaket. Likevel vil kommunane sannsynlegvis måtte forskottere egenkapitalinnskot i det nye selskapet, før dei mottar tilbakebetalinga.
- ▶ Eigarkommunane er i utgangspunktet ansvarlege for pensjonsforpliktingane i Komrev3 IKS. Det blir foreslått at forpliktingane som gjeld tidlegare tilsette i selskapeta blir overført til kommunane ved danning av nytt føretak. Dette vart gjort då Møre og Romsdal Revisjon IKS vart danna, og denne løysinga gjer at det blir lik fordeling av forpliktingar mellom distrikta i eit nytt selskap.

Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR)

9

Informasjon som har gått ut til alle våre eierkommunenes administrasjon og kontrollutvalg i forbindelse med interimsrapportering

- ▶ Det nærmer seg 2 år med drift i MRR og den nye organisasjonen er godt etablert og vi ser store fordeler med etableringen av en større revisjonsenhet
- ▶ Sommer og høst 2018 har vi hatt sonderinger med revisjonsenheten på Nordre Sunnmøre (Komrev 3) om mulig sammenslåing for ytterligere å styrke kompetansen, kapasiteten og robustheten i kommunerevisjonen.
- ▶ Sonderingene førte til forhandlinger etter vedtak i begge selskapenes representantskap i september.
- ▶ Forhandlingene vært vellykkede og forhandlingsutvalget som har bestått av politikere, styreledere, daglig leder og ansatt representanter fra begge selskapene har kommet til en samstemt tilrådning om sammenslåing fra 1. januar 2020.
- ▶ Tilråkningene fra forhandlingsutvalget skal behandles av styrene i de to selskapene i løpet av november og deretter i representantskapene i desember eller januar 2019.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR)

10

Informasjon som har gått ut til alle våre eierkommunenes administrasjon og kontrollutvalg i forbindelse med interimrapportering

- ▶ Prosessen i sammenslåingsdokumentet som er utarbeidet av forhandlingsutvalget legger opp til behandlinger i de enkelte kommunestyre og fellesnemder i løpet av våren 2019.
- ▶ Sammenslåingen medfører ikke nytt valg av revisjonsordning, siden revisjonen fortsetter i «egen regi», men den nye juridiske enheten må velges som revisjonsselskap.
- ▶ Vi kommer tilbake med mer informasjon etter hvert som prosessen går fremover og involvering av kontrollutvalgene.
- ▶ I tillegg: Vi har byttet kontorlokaler i Molde og dere finner oss nå i 3. etasje i Storgata 18 i Molde.

Innstilling til vedtak

11

- ▶ Saken fremmes for representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS med følgende innstilling til vedtak:

- ▶ Representantskapet slutter seg til konklusjoner og innstilling i vedlagte rapport, og sender denne over til eierkommuner/fellesnemnder med tilråding om å gjøre følgende vedtak:

1. ____ kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal Revisjon SA.
2. ____ kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir ____ valgt. Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
 1. ____
 2. ____
 3. ____
 4. ____
4. ____ kommune vedtar at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløst, og egenkapital blir tilbakeført eierne i tråd med gjeldende regler.
5. ____ kommune godkjenner at kontorutstyr og liknende i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS får tilbud om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
6. ____ kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir fordelt på eierkommunene.

“ Vi vil bidra til at innbyggerne i vårt distrikt får et enda bedre fylke å bo i

”

- Møre og Romsdal Revisjon IKS

**«Nye»
Møre og Romsdal Revisjon**

Innhald

1. Innleiing	1
2. Oppsummering og tilråding	3
3. Om selskapa	5
3.1 Oversyn over oppgåver	5
3.1.1 Rekneskapsrevisjon	5
3.1.2 Særattestasjon.....	5
3.1.3 Forvaltningsrevisjon.....	5
3.1.4 Selskapskontroll.....	5
3.1.5 Diverse andre oppgåver	6
3.2 Kunder/eigarar	7
3.2.1 Status	7
3.2.2 Kommunereform	7
3.3 Oversyn over tilsette.....	8
4. Om utvikling av revisjon.....	9
4.1 Revisjonsfagleg og kommunal utvikling.....	9
4.2 Status for andre kommunerevisjonar.....	9
5. Selskapsform	11
5.1 Aksjeselskap	11
5.2 Interkommunalt selskap	12
5.3 Samvirkemodellen	12
5.4 Kommunalt oppgåvefellesskap	13
5.5 Tilråding	13
6. Forholdet til dei tilsette.....	15
6.1 Spesielt om arbeidsvilkår.....	15
6.2 Spesielt om pensjon	15
7. Funksjonar, oppgåver mv.	17
7.1 Kontorplassering/oppgåvefordeling.....	17
7.2 Hovudkontor	17
7.3 Eigardel/stemmerett/styrerepresentasjon	17
7.4 Rekneskapsføring/IKT.....	17

8. Prinsipp for kostnadsfordeling.....	18
9. Prosess for etablering av nytt selskap	19
10. Forslag til vedtekter	20
Vedlegg	25
Kjelder	26

1. Innleiing

Det har over tid vore samtaler mellom revisjonsselskapa i Møre og Romsdal om moglege samanslåingar.

I representantskapsmøte for Komrev3 IKS 15.06.18 vart det gjort følgjande 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.*

I tråd med vedtaket vart det sendt slike invitasjonar.

Det vart mottatt munnleg tilbakemelding frå Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS om at det ikkje er aktuelt å gå i forhandlingar no.

Møre og Romsdal Revisjon IKS hadde etter dette representantskapsmøte 07.09.18 der det vart fatta følgjande vedtak:

1. *Representantskapet ønsker at MRR skal gå i forhandlingar 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.*

Representanter:

Kjell Neergård med Ingunn Golmen som vara

Gunn Berit Gjerde med Jon Aasen som vara

Torgeir Dahl med Lilly Gunn Nyheim som vara

Det var felles møte i forhandlingsutvala på Vestnes 02.10.18 der ein gjekk gjennom tidsplan og disposisjon av rapport.

Deretter har ei arbeidsgruppe med styreleiar, dagleg leiar og tilsettrepresentant frå begge selskapa hatt møte og utarbeidd eit forslag til rapport som vart handsama i nytt møte i forhandlingsutvala 07.11.18 i Kristiansund. I dette møtet vart forslaga diskutert, og det blei utarbeidd denne rapporten og ei tilråding som det var semje om.

2. Oppsummering og tilråding

Kommunal sektor blir stadig meir kompleks og spesialisert på mange område, og samstundes er det ei utvikling av revisjonsfaget som også krev stadig høgare kompetanse.

Det er som følgje av mellom anna dette ei klar og eintydig utvikling mot større og meir robuste einingar innan kommunal revisjon over heile landet. Årsaker til dette er m.a.:

- Sterkare fagmiljø med større moglegheiter for fagleg spesialisering
- Redusert sårbarheit/meir robust i høve vakansar, turnover og sjukdom
- Økonomiske stordriftsfordelar i høve administrasjon
- Større fleksibilitet i høve kommunesamanslåingar
- Attraktivitet som arbeidsgjevar

Komrev3 har 8 tilsette, og MRR har 18 tilsette. Det er vår vurdering at ei samanslåing vil gi grunnlag for å oppnå dei fordelane som er nemnde over.

Moglege selskapsformer har vore diskutert, og den reelle diskusjonen har vore val av IKS vs. Samvirkemodell. Vi rår til val av Samvirkemodellen. Det er fleire årsaker til det.

For det første er kommunestrukturen i endring, og etter vår vurdering er samvirkemodellen best eigna til å handtere slike endringar på ein smidig måte. Både inn- og utmeldingar kan gjerast utan at ny selskapsavtale må handsamast i alle kommunestyra. For det andre blir det avstandar i eit nytt selskap, og samvirkemodellen er betre eigna til å få gjennomført eigarmøter då det er mindre krav til deltaking for å kunne gjere vedtak enn ved eit IKS.

For å sikre politisk styring blir det foreslått at årsmøtet skal vedta følgjande (som det i utgangspunktet skulle ligge til styret å vedta): vedta budsjett, vedta økonomiplan og vedta strategiar.

Det blir foreslått at eit nytt samvirkeføretak skal ha sitt hovudkontor i Kristiansund, og det blir samstundes foreslått at det skal minimum være kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund, med innbyrdes tilnærma likt tal av tilsette over tid. Dette for å sikre nærleik til kommunane i heile revisjonsdistriktet.

For dei tilsette er dette å sjå på som verksemdoverdraging, og alle tilsette får tilbod om stilling i det nye føretaket med same løns- og arbeidsvilkår som dei har i dag.

Prinsipp for kostnadsfordeling mellom kommunane skal vere etter såkalla «medgått» tid. Det inneberer at det kvartalsvis skal gjerast opp ut frå dokumenterbart tal på timer som har gått med til rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, andre oppdrag eller rådgjeving for dei einskilde kommunane.

Overgang til nytt revisjonsselskap inneber inga endring knytt til revisjonsordning for kommunane. Det vil framleis være revisjon i eigenregi sjølv om den vil bli utført av

eit nytt selskap med ny eigarsamansetning.

Det er ein klar intensjon at samanslåinga ikkje skal føre til nye utgifter til innskott for eigarane. Eigenkapitalen til dei to selskapa skal dekkje behovet for eigenkapital i det nye selskapet. Likevel vil kommunane måtte forskottere eigenkapital innskott i det nye selskapet, før dei motar tilbakebetalinga frå dei eksisteranda selskapa.

I samband med etableringa av Møre og Romsdal Revisjon IKS blei pensjonsforpliktingar til tidligare tilsette og pensjonistar halde utanfor det nye selskapet for å unngå skeivdeling av kostnader mellom tidligare eigarar. Vi tilrår difor tilsvarande løysing ved denne samanslåinga. Den nye eininga vil difor berre ta med seg pensjonsforpliktingar til tilsette. Tidligare forpliktingar dekkes frå dei tidligare eigarane på same måte som om det ikkje hadde blitt ei samanslåing.

Forhandlingsutvalet som har bestått av politikarar, styreleiarar, tilsette og daglig leiing står bak tilrådingane. Vi trur at samanslåinga sikrar ei god revisjonsordning for kommunane framover og vil bidra til å trygge og styrkje tilliten til kommunal sektor.

3. Om selskapa

3.1 Oversyn over oppgåver

3.1.1 Rekneskapsrevisjon

Rekneskapsrevisjon er å kontrollere og stadfeste at rekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar, og at den er i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal rekneskapsskikk. Revisjonen blir gjennomført i tråd med god kommunal revisjonsskikk.

Det blir og kontrollert at tal i årsrekneskap stemmer med endeleg budsjett og at det er gjort greie for eventuelle vesentlege avvik i årsmeldinga.

Det skal og vurderast om leiinga har sytt for tilstrekkelig registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar, og at det er etablert ein god økonomisk intern kontroll.

3.1.2 Særattestasjon

Kommunerevisjonen har ansvar for å stadfeste ulike prosjektrekneskap for statlege tilskot, til dømes spelemidlar.

I tillegg er det mange andre attestasjonsoppdrag, til dømes momskompensasjon, ressurskrevjande tenester og pasientrekneskap. Arbeidet med særattestasjonar tek mykje tid.

3.1.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret eller fylkestinget sine vedtak og føresetnader.

Ein ser mellom anna på om ressursbruk og verkemiddel er effektive i høve til dei mål som er satt på området og om regelverk blir etterlevd.

Målet med forvaltningsrevisjonen er å etterprøve måten offentlege tiltak er sett i verk, og å sjå på kva slags verknader tiltaka har hatt.

Forvaltningsrevisjon skal bidra til ei betre og meir effektiv forvaltning.

3.1.4 Selskapskontroll

Selskapskontroll er ein gjennomgang av forvaltninga av eigarinteressene i selskap som er organisert som AS, interkommunale selskap (IKS) eller liknande.

Målet er å vurdere om dei som forvaltar kommunen sine eigarinteresser i selskapet, gjer dette i samsvar med kommunestyret eller fylkestinget sine vedtak og føresetnader (eigarskapskontroll).

Selskapskontrollen kan i tillegg til den obligatoriske eigarskapskontrollen, utvidast med ein meir omfattande forvaltningsrevisjon.

3.1.5 Diverse andre oppgåver

Rådgjeving

Kommunerevisjonen arbeider nært med kommunane, og dette skaper arenaer og gode høve til å vere ein samtalepartner innan ulike utfordringar og problemstillingar.

Selskapa har brei erfaring og fleirfagleg kompetanse innan kommunal forvaltning, og er medlem i nettverk med spesialkompetanse innanfor offentleg forvaltning.

Internkontroll

God styring og kontroll er avgjerande for tilliten til kommunal sektor. Revisor har høg kompetanse om internkontroll og har fokus på dette i både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. I tillegg tilbyr selskapa attestasjonar eller andre gjennomgangar av organisering og internkontroll på ulike områder i kommunane og fylkeskommunen som et ledd i risikovurderingshandlingar eller anna kartlegging.

Finansforvaltning

Det er krav om å utarbeide eit finansreglement med administrative rutinar for finansforvaltninga, minst ein gong i kommunestyret sin valperiode.

Dette reglementet og rutinane skal kvalitetssikrast av ein uavhengig instans før det blir vedteke av kommunestyret. Kommunerevisjonen har vore uavhengig instans for kommunane i revisjonsdistriktet.

Misligheter

Kommunerevisjonen skal bidra til å førebyggje og avdekke misligheter og feil.

Vi skal sende ei førebels innberetning til kontrollutvalet dersom vi avdekker misligheter. Når saksforholdet er nærare klarlagt, skal vi sende ei endeleg innberetning med kopi til rådmannen.

Kurs og seminar

Revisjonsselskapa tilbyr årlige kurs til tilsette i økonomifunksjonen til kommunane, men også andre kurs og seminar til dømes innanfor offentlege anskaffingar eller andre særregelverk.

3.2 Kunder/eigarar

3.2.1 Status

Komrev3 IKS har 12 kommunar som eigarar:

- Giske, Haram, Midsund, Norddal, Sandøy, Skodje, Sula, Stordal, Sykkylven, Stranda, Ørskog og Ålesund

Dette er dei store kundane inkl. kommunale føretak i desse kommunane. I tillegg blir ÅRIM IKS, ein del kyrkjelege fellestråd og nokre stiftingar og liknande revidert.

Møre og Romsdal Revisjon IKS har 17 kommunar og 1 fylkeskommune som eigarar:

- Aukra, Aure, Averøy, Eide, Fræna, Gjemnes, Halså, Kristiansund, Molde, Møre og Romsdal Fylke, Nesset, Rauma, Rindal, Smøla, Sunndal, Surnadal, Tingvoll og Vestnes.

I tillegg reviderer Møre og Romsdal IKS kommunale føretak, interkommunale selskap, kyrkjelege fellestråd, sokn og stiftingar heimehøyrande i desse kommunane.

3.2.2 Kommunereform

Det er vedteke følgjande kommunestruktur blant eigarane til Komrev 3 frå 01.01.2020:

- Nye Ålesund kommune (Haram, Sandøy, Skodje, Ørskog og Ålesund)
- Fjord kommune (Stordal og Norddal)
- Giske kommune
- Sula kommune
- Sykkylven kommune
- Stranda kommune

(Midsund slår seg saman med Molde kommune)

Det vedteken følgjande kommunestruktur blant eigarane til Møre og Romsdal Revisjon frå 01.01.2020:

- Nye Molde kommune (Midsund, Nesset og Molde)
- Hustadvika kommune (Eide og Fræna)
- Rindal kommune (del av Trøndelag fylke frå 01.01.2019)
- Aukra kommune
- Aure kommune
- Averøy kommune
- Gjemnes kommune
- Heim kommune (Hemne, Halså og deler av Snillfjord kommune)
- Kristiansund kommune
- Møre og Romsdal Fylkeskommune

-
- Rauma kommune
 - Smøla kommune
 - Sunndal kommune
 - Surnadal kommune
 - Tingvoll kommune
 - Vestnes kommune

Det vil og bli samanslåingar av kyrkjelege fellestråd som skal følgje nye kommunegrenser.

3.3 Oversyn over tilsette

Komrev3 IKS har for tida 8 tilsette (7,8 årsverk). 1 konstituert dagleg leiar (forvaltningsrevisor), 2 oppdragsansvarlege rekneskapsrevisorar, 4 rekneskapsrevisorar og 1 oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor. Dei 2 oppdragsansvarlege rekneskapsrevisorane legg opp til å gå av med pensjon i løpet av 2020.

Møre og Romsdal Revisjon IKS har for tida 18 tilsette. 1 dagleg leiar (oppdragsansvarleg revisor), 3 oppdragsansvarlege rekneskapsrevisorar, 8 rekneskapsrevisorar, 2 oppdragsansvarlege forvaltningsrevisorar og 4 forvaltningsrevisorar der 1 er tilsett i eit vikariat.

4. Om utvikling av revisjon

4.1 Revisjonsfagleg og kommunal utvikling

Kommunane har blitt meir og meir komplekse og spesialiserte. Det er viktig at kommunerevisjonen sikrar seg kompetanse på den utviklinga som både skjer i kommunane og innan revisjonsfaget.

Innan revisjonsfaget er det og no ei rivande utvikling innan digitalisering der det er viktig å kunne bruke nye verktøy på ein effektiv måte, noko som igjen kan frigjere ressursar. Det er grunn til å tru at dette vil ha store konsekvensar for finansiell revisjon, men det vil og kunne gi nye moglegheiter innanfor forvaltningsrevisjon. Det er vidare grunn til å tru at jobben som revisor kan få mindre vekt på rutinearbeid og meir vekt på å levere analyser og innsikt.

Det er ei klar utvikling mot større einingar innan kommunal revisjon (sjå neste avsnitt). Det blir nemnt fleire årsaker til dette:

- Sterkare fagmiljø med større moglegheiter for fagleg spesialisering
- Redusert sårbarheit/meir robust i høve vakansar, turnover og sjukdom
- Økonomiske stordriftsfordelar i høve administrasjon
- Større fleksibilitet i høve kommunesamanslåingar
- Attraktivitet som arbeidsgjevar

Revisor sin kompetanse og kor robust revisjonsselskapet er, blir gjerne sett på ved vurdering av uavhengigheit. Oppdragsansvar for rekneskapsrevisjon for ei kommune bør mellom anna med jamne mellomrom rullerast. Det er lettare å få til i eit større selskap.

Undersøkingar i andre revisjonsdistrikt har vist at det var ei forventning til at erfaringsdeling og kunnskapsoverføring mellom kommunane ville auke ved ein større revisjon, noko som også er naturleg når revisjonen har fleire kommunar å hente informasjon frå.

Medarbeidarar i revisjonen vil som nemnt også i større grad kunne spesialisere seg på ulike område, og opparbeide ekspertise på fleire områder enn i dag. Dette vil komme kommunane til nytte. Det er grunn til å tru at det også er forventingar til auka effektivitet/reduksjon i kostnader, større grad av kunnskapsutveksling mellom kommunane og økt fokus på å førebyggje feil.

4.2 Status for andre kommunerevisjonar

I nabofylket Sogn og Fjordane er alle dei 3 kommunerevisjonane i ferd med å slå seg saman til ei eining. Dei ser ut til å velje å organisere seg i såkalla kommunalt oppgåvefellesskap. Dette er ein ny modell som følger av ny kommunelov og skal erstatte dei tidlegare § 27-samarbeida. 2 av dei 3 einingane i Sogn og Fjordane er slike samarbeid no, og det er nok hovudårsak til val av modell slik vi forstår det.

I det andre nabofylket Trøndelag er det allereie gjennomført samanslåing der fylkeskommune og nesten alle kommunane er med (ikkje Trondheim som har eigen kommunerevisjon). Dei har valt ein Samvirke-modell, og nytt selskap heiter Revisjon Midt-Norge SA. Nokre av kommunane i Nordland er og med her.

Fosen Revisjon IKS med 6 kommunar stod i utgangspunktet utanfor, men er no i ferd med å gå inn i Revisjon Midt-Norge SA slik vi forstår det.

I samband med regionreforma er det og mykje som skjer. Innlandet Revisjon IKS med ei rekkje kommunar og Oppland fylkeskommune som eigarar/kundar, og Hedmark Revisjon IKS er nå i samtaler om samanslåing av selskapa.

Også i nye Viken vil det vere utvikling. Buskerud kommunerevisjon IKS er revisor for Buskerud fylkeskommune og kommunane i Buskerud, medan Akershus og Østfold har felles fylkesrevisjon. Det er vidare mellom anna samtaler mellom kommunerevisjonar i Follo og Østfold.

KomRev Nord er allereie eit stort selskap med 37 eigarkommunar i Troms, Nordland og Finnmark i tillegg til Troms fylkeskommune.

Det er fleire endringar på gang, og biletet er heilt eintydig på at det går mot større einingar. Fleire selskap som allereie har slått seg saman, går no mot vidare samanslåingar.

5. Selskapsform

I NOU om ny kommunelov gjekk det fram at kommunale revisjonar i all hovudsak er organisert som Interkommunale selskap (28 stk), men det er og nokre få som er/har vore organisert som samarbeid etter kommunelova §27.

Etter dette har Trøndelag organisert seg etter den såkalla samvirkemodellen i Revisjon Midt-Norge SA.

Som tidlegare nemnt opnar ny kommunelov for ei ny organisasjonsform, såkalla oppgåvefellesskap.

Det kan i utgangspunktet vere aktuelt å vurdere 4 ulike selskapsformer: IKS, AS, Samvirkemodellen og kommunalt oppgåvefellesskap (ny modell).

5.1 Aksjeselskap

Vert regulert av lov om aksjeselskap og lov om allmennaksjeselskap. Eigarskapet er i form av aksjar. I utgangspunktet kan alle vere medeigarar dersom ikkje anna er bestemt i vedtektene.

Eigarane har ikkje ansvar for selskapet sin forpliktingar. I utgangspunktet er eigarane berre ansvarleg for, og kan tape, aksjekapitalen. Aksjeselskap kan gå konkurs.

Generalforsamlinga kan fatte vedtak med alminneleg fleirtal av dei frammøtte stemmene. Lova gir ingen nedre grense på kor stor del av aksjane som må vere representert for at organet skal vere vedtaksfør føresett at innkalling er lovleg eller godkjent. Aksjonærar kan gje fullmakter til å møte og stemme for seg.

Det er styret som vedtar budsjett.

Med tilpassingar i vedtektene er det grunn til å tru at aksjeselskap kan oppfylle krav om eigenregi¹:

- Oppdragsgjevar må ha kontroll over selskapet som svarar til den kontrollen ein har over eiga verksemd
- Selskapet må utføre meir enn 80% av sin aktivitet for oppdragsgjevar eller andre retts-subjekt som oppdragsgjevar kontrollerer
- Det kan ikkje vere privat deltaking i selskapet

Selskapsforma blir gjerne vurdert å vere tenleg dersom ein ønsker å ha ulike grupper av eigarar eller legge til rette for at fleire, både fysiske og juridiske personar, kan vere eigarar.

¹ Unntak for utvida eigenregi jf. praksis i EU. Frå og med 01.01.2017 også i forskrift om offentlige anskaffelser §§ 3-1 og 3-2.

Aksjeselskap er en selskapsform som er lovregulert i høve til at selskapet driv verksemda si i ein marknad. Innretninga av selskapsforma byggjer på den risiko som slik konkurranseeksponert verksemd inneberer.

Det er ikkje nokon annan kommunerevisjon som er danna som aksjeselskap.

5.2 Interkommunalt selskap

IKS er regulert i Lov om interkommunale selskap. Eigarane blir omtala som deltakarar. Det er berre kommunar, fylkeskommunar eller andre IKS som kan vere deltakarar i eit IKS. Dersom eit nytt medlem skal inn eit IKS må det vere eit positivt og likt vedtak om dette i kommunestyra til alle eigarkommunane.

Dersom ein skal tre ut av selskapet, skjer det normalt med eitt års skriftleg varsel, med mindre anna er avtalt i selskapsavtalen. Dette medfører og ny handsaming i alle kommunestyra.

Det er ikkje krav om å skyte inn eigenkapital i eit IKS.

Representantskapet kan fatte vedtak når minimum halvparten av medlemmane er til stades, og desse representerer minst 2/3 av stemmene. Ein kan ikkje gje fullmakter til andre som møter for seg, og det er difor vanleg med personlege vararepresentantar til IKS.

Den enkelte deltakar har økonomisk ansvar i samsvar med prosent- eller brøkdel av eigarskap. Interkommunale selskap kan ikkje gå konkurs.

IKS er i sin form tilpassa offentleg sektor med reglar for å ivareta omsyn til tett, offentleg eigarstyring. Det er deltakarane som i representantskapet vedtar budsjett, og endringar i selskapsavtale må som nemnt handsamast i alle kommunestyre.

Dei fleste kommunerevisjonar er i dag organisert som IKS, og det ser ut til at fusjonar som blir gjennomført i all hovudsak endar i nye IKS.

5.3 Samvirkemodellen

Samvirkeføretak blir oppretta etter Lov om samvirkeforetak (samvirkelova). Eigarane blir omtala som medlemmer, og føretaksforma er kjenneteikna ved at medlemskap er fleksibelt.

I eit slik føretak skjer innmelding ved ein søknad til og handsaming av styret. Utmelding er skriftleg. Revisjon Midt-Norge SA er einaste kjente revisjonsselskap som no er danna etter denne modellen. KS var med og kvalitetssikra danninga av dette føretaket. Revisjon Midt-Norge SA har ein utmeldingsfrist på 12 månader.

Det er med andre ord slik at medlemmar kan melde seg inn og ut utan at det må handsamast ny selskapsavtale i alle kommunestyra. Dette er ei aktuell problemstilling med kommunereform og ein kommunestruktur som sannsynlegvis

fortsett vil vere i endring framover, og dette er med andre ord ein modell som ser ut til å gi ein høgare grad av fleksibilitet på eigarsida.

Reglane om handsaming i eigarorgan er tilsvarende som for AS med mindre krav til deltaking på møter i eigarorgan enn IKS-modellen for å kunne gjere vedtak. I Trøndelag vart dette lagt vekt på ved val av modell då selskapet er eigd av mange kommunar med store geografiske avstandar som medlemmar, og at det kunne vere vanskeleg å samle tilstrekkeleg i til dømes representantskapsmøter.

Jf. § 54 i samvirkelova krev ei vedtektsendring i eit samvirkeføretak i utgangspunktet to tredjedelar av dei røystene som er gitt. Eit medlem har som utgangspunkt høve til å gje fullmakt til ein annan til å møte og stemme på sine vegne i årsmøtet, dersom ikkje anna er fastsett i vedtektene (jf. § 36).

Medlemmane i eit samvirkeføretak pliktar eventuelt til å betale inn innskotsbeløp i føretaket, og vil som i AS vere ansvarlege for dette beløpet. Føretaket kan gå konkurs.

5.4 Kommunalt oppgåvefellesskap

I ny kommunelov går det fram at eit kommunalt oppgåvefellesskap skal organiserast med eit representantskap der alle deltakarane i oppgåvefellesskapet skal vere representert.

Dette er ein organisasjonsmodell ein ser for seg skal erstatte dei såkalla § 27-samarbeida i kommunane.

Samarbeidsforma er etter vår vurdering i hovudsak mest aktuelt på mindre samarbeid der kommunane ser på dei andre organisasjonsformene for interkommunalt samarbeid som å vere mindre hensiktsmessige. I kommentarane til § 19-1 står det eksempel på aktuelle oppgåver kan vere kontrollutvalssekretariat, kommuneadvokat og liknande, men at det og kan vere større og meir omfattande samarbeid.

Deltakarkommunane må ved etablering av kommunalt oppgåvefellesskap ta stilling til om samarbeidet er eit eige rettssubjekt, og deltakarane heftar uavgrensa for sin del av fellesskapet sine samla forpliktingar. Ved oppretting av fellesskapet skal bli inngått samarbeidsavtale som minst regulerer forhold som går fram av § 19-4 fjerde ledd.

Ved eventuelt val av denne modellen vil det etter vår vurdering berre vere aktuelt med organisering som eige rettssubjekt for å sikre sjølvstende og uavhengigheit.

5.5 Tilråding

Etter vår vurdering står det reelle valet mellom danning av IKS og Samvirkeføretak. Dess høgare tal på kommunar og stort geografisk område, dess meir aktuelt kan det

vere med eit samvirkeføretak då det er lettare å samle og gjennomføre møter i eigarorgan i eit samvirkeføretak enn i eit IKS.

Ved eit samvirkeføretak er det og enklare for kommunar å melde seg inn og ut utan at ny selskapsavtale må opp til ny handsaming i alle kommunestyre slik det må i eit IKS, og som nemnt er dette noko som er særleg aktuelt no i ein situasjon der kommunestrukturen kan vere i endring. Dette gir ein høgare grad av fleksibilitet på eigarsida.

Vi vurderer det difor slik at modellen med samvirkeføretak slik den er valt i Midt-Norge kan passe godt i vårt fylke, og rår til ein slik modell. Forslaget til vedtekter som ligg ved er i stor grad bygd på vedtekne for Revisjon Midt-Norge SA.

I vedtekne er det lagt inn forslag om at årsmøtet skal ha 3 oppgåver som etter lova skulle liggje til styret:

- Vedta budsjett for komande år etter forslag frå styret
- Vedta økonomiplan for dei 4 neste åra etter forslag frå styret
- Vedta overordna mål og retningsliner for drifta

I tillegg blir det presisert at det er årsmøtet som skal velje valkomité. Årsak til desse endringane er at dette styrkar kommunane sin kontroll med selskapet, og kontrollaspektet er viktig også i høve til at dette skal vere kjøp at tenester i eigenregi.

Det blir og sett grense på 20% på sal av tenester til andre (føretaket kan uansett ikkje utføre revisjon for aksjeselskap etter dagens reglar). Denne grensa er og viktig i høve krav knytt til at dette skal vere eigenregi (jf. Forskrift om off.anskaffelser).

Det blir foreslått innskot i det nye selskapet på om lag same nivå som innskota som i dag er i MRR. Eigenkapitalen i dei to selskapa vil bli tilbakeført til eigarane i tråd med gjeldande reglar, og dette vil vere tilstrekkeleg til å dekkje dei innskota som er foreslått for det nye føretaket.

6. Forholdet til dei tilsette

Ved ei eventuell etablering av nytt føretak blir det lagt til grunn at kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø vert gjeldande. Dette gir alle tilsette tilbod om stilling i den nye eininga med same løns- og arbeidsvilkår som dei har i dag. Eventuelle naudsynte harmoniseringar av til dømes lønsvilkår må skje gjennom prosessar mellom arbeidstakarar og arbeidsgjevar i nytt selskap. Eksisterande pensjonsordningar blir vidareført.

Etableringa av nytt føretak vil så langt forhandlingsutvala kan sjå, ikkje påverke forholdet til dei tilsette på negativ måte.

Det nye selskapet vert å melde inn i arbeidsgjevarorganisasjonen KS Bedrift (begge selskapa er medlemmar i dag).

Utkast til uttale som er motteke frå arbeidstakarorganisasjonane ligg ved.

6.1 Spesielt om arbeidsvilkår

Dersom det er arbeidsvilkår som lett let seg harmonisere på førehand, bør dette så langt som mulig gjerast i løpet av 2019. Dette kan til dømes vere permisjonsreglement, gåvereglement, arbeidstidsregistrering med vidare.

6.2 Spesielt om pensjon

Ved stiftinga av MRR vart forpliktingane i KLP for tidlegare tilsette overført til kommunane og fylkeskommunen. Det betyr at det for dette selskapet er berre ein person som har slutta etter dette, som det er knytt forpliktingar til.

I Komrev3 ligg derimot desse forpliktingane for tidlegare tilsette i selskapet.

Det er difor eigentleg 2 alternativ. Anten blir forpliktingane for Komrev3 fordelt på eigarkommunane i Komrev3 sitt distrikt etter ein brøk på kor mykje som blir betalt for revisjon, og slik at dette blir ein del av rekningane frå KLP til kommunane. På den måten vil ikkje forpliktingane for tidlegare tilsette gå inn i nytt selskap.

Det andre alternativet er at pensjonsforpliktingane som vart overført til kommunane i MRR sitt distrikt blir tilbakeført, og at alle forpliktingane blir med inn i eit nytt selskap. (Ved stiftinga av Revisjon Midt-Norge SA vart alle forpliktingane med inn i nytt selskap).

Det er mogleg at ei løysing med å ta med forpliktingane inn i nytt selskap kan gjere det noko enklare/meir rettferdig dersom andre kommunar i etterkant vel å gå inn i selskapet/føretaket. Dersom alle har med sine forpliktingar vil det kunne slå ut nokolunde likt totalt sett.

På den andre sida vil det kunne argumenterast for at det er enklare for føretaket å vere samanliknbar ved eventuell konkurranse dersom ein ikkje tek med dei

forpliktingane som ligg i selskapa ved danning av nytt selskap.

Dersom det blir valt ein samvirkeføretaksmodell, er det slik at eit slikt føretak kan gå konkurs. I høve til pensjon er det uansett slik at rettar knytt til framtidige pensjonar og G-reguleringar er sikra i den såkalla Sikringsordninga dersom ein slik situasjon skulle oppstå.

I dialog med KLP går det fram at alternativet med å fordela forpliktingane på eigarkommunane ser ut til å vere ei praktisk, enkel løysing som dei kan gjere. Dette er uansett forpliktingar som kommunane har, så hovudpoenget vil her vere å finne den løysinga som er enklast og mest økonomisk gunstig for våre eigarar.

Vår vurdering er at det er mest ryddig å følgje opplegget som vart gjort ved danninga av MRR slik at forpliktingane blir fordelt på kommunane. For MRR vil ikkje dette utgjere særleg då det vart gjort sist ved danninga av selskapet. For Komrev3 er forpliktinga på tidlegare tilsette og pensjonistar høgare, men dette vil ikkje utgjere store summar årleg for kommunane.

7. Funksjonar, oppgåver mv.

Organiseringa av det nye selskapet vil vere styret sitt ansvar. Styret må utarbeide ein strategiplan for framtida basert på intensjonane i denne rapporten og vedtektene for føretaket. Strategiplanen skal etter vedtektene handsamast i årsmøtet.

7.1 Kontorplassering/oppgåvefordeling

Det er ein klar intensjon at selskapet skal vere lokalt forankra og minimum ha kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund som skal ha tilnærma lik storleik på bemanninga over tid, slik at ein sikrar nærleik til kundar/eigarar, og med kontor som har ein akseptabel storleik mtp. kompetanse. Dette blir og foreslått lagt inn i vedtektene.

Det er vidare ein føresetnad at det skal vere forvaltningsrevisorar og rekneskapsrevisorar ved alle dei tre kontora. Omfang av dette tek ein ikkje stilling til her, men det er etter kvart ikkje unaturleg å forvente at talet på forvaltningsrevisorar skal aukast i høve talet til rekneskapsrevisorar. Dette er noko som vil vere naturleg å kome attende til ved utarbeiding av strategiplan for føretaket.

7.2 Hovudkontor

Hovudkontoret for MRR er i dag i Kristiansund, medan hovudkontoret for Komrev3 er i Ålesund. MRR har i tillegg kontor i Molde og eit lite kontor i Surnadal. Per i dag er kontora i dei tre byane jamstore.

Det blir her lagt inn forslag om at hovudkontor for det nye selskapet blir lagt til Kristiansund.

7.3 Eigardel/stemmerett/styrerepresentasjon

Det blir foreslått styre med 4 eigarrepresentantar og 1 tilsettrepresentant.

Det skal innarbeidast ei geografisk rullering av eigarmøte/styremøter slik at dette går på omgang mellom Nordmøre, Romsdal og Sunnmøre.

7.4 Rekneskapsføring/IKT

Kristiansund kommune fører rekneskap for MRR, medan Ålesund kommune fører rekneskap for Komrev3.

Ein legg opp til at val av leverandør av denne type tenester skal gjerast etter forretningsmessige vurderingar.

8. Prinsipp for kostnadsfordeling

Ein kan sjå for seg fleire alternativ for fordeling av utgiftene til revisjon mellom kommunane:

- Fast grunnbeløp i tillegg til fordeling etter innbyggjartal
- Utgiftsfordeling etter innbyggjartal
- Utgiftsfordeling etter brukt («medgått») tid
- Kombinasjonar av dei tre modellane over

Dersom berre innbyggjartal blir lagt til grunn vil det kunne gi ein for høg utgift for kommunar med mange innbyggjarar. Storleiken på ei kommune vil likevel bety ein del for spesielt rekneskapsrevisjon. I kva grad ein har god internkontroll vil bety noko for revisjonen sin ressursbruk, og kva tingingar som kjem frå kontrollutval og kommunestyre vil og bety ein del.

Komrev3 får sitt budsjett bestemt av representantskapet, og der fordeling mellom eigarkommunane går fram. Det har ikkje vore praksis for å fakturere ekstra til kommunar der ein har brukt meir tid, noko som har variert frå år til år.

Ein meir vanleg modell no er fakturering etter såkalla «medgått» tid. Dette blir gjennomført fullt ut i Møre og Romsdal Revisjon IKS frå 01.01.2019.

Det inneberer at ein del oppgåver framleis vil vere like mellom kommunane, og det vil i praksis bli fakturert likt på det. Så vil det vere ein del faktorar som i tillegg gjer at revisjonshonoraret vil variere mellom kommunar:

- Kompleksitet og omfang i rekneskapa
- Kvalitet i rekneskapsføringa
- Kvalitet på internkontrollen
- Etterspurnad etter forvaltningsrevisjonar og granskingar
- Etterspurnad etter andre tenester som ikkje er i strid med uavhengigheita

Det blir derfor foreslått at kostnadsfordelinga i nytt føretak skal vere etter prinsippet om «medgått tid».

Reisetid bør etter vår vurdering ikkje vere ein del av «medgått» tid då dette vil gi kommunar som ikkje har revisjonskontor liggande i si kommune større utgifter enn kommunar med revisjonskontor. Eit slikt prinsipp om å fordele desse kostnadane er også gjeldande i MRR i dag, og etter overgangen 01.01.2019.

9. Prosess for etablering av nytt selskap

Det blir lagt no lagt opp til styrehandsaming av tilrådingane i denne rapporten, og at styra gir ei innstilling til sine representantskap.

Framlegget vil kunne vere:

1. ____ kommune sluttar seg til samvirkeføretaket med namn Møre og Romsdal Revisjon SA.
2. ____ kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir ____ valt.
Følgjande vararepresentantar blir valde i rekkefølge:
 1. ____
 2. ____
 3. ____
 4. ____
4. ____ kommune vedtek at Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS (eller Møre og Romsdal Revisjon IKS) blir oppløyst, og egenkapital blir tilbakeført eigarane i tråd med gjeldande reglar.
5. ____ kommune godkjenner at kontorutstyr og liknande i Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS (eller Møre og Romsdal Revisjon IKS) blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Tilsette i Komrev3 IKS (eller Møre og Romsdal Revisjon IKS) får tilbod om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
6. ____ kommune godkjenner at pensjonsforpliktingar på tidlegare tilsette i Komrev3 IKS (eller Møre og Romsdal Revisjon IKS) vert fordelt på eigarkommunane.

Deretter må innstilling frå representantskap bli sendt til kommunane og fellesnemndene. Det blir då eigne saker i kommunar/fellesnemnder om etablering av nytt føretak.

Deretter blir det gjennomført stiftingsmøte, og det blir oppnemnt avviklingsstyrer for dei selskapa som skal løysast opp.

Styret i det nye føretaket vil så tilsetje ny dagleg leiar.

Det nye føretaket som no er etablert må deretter veljast som revisor i kommunestyre/fellesnemnder etter innstilling frå kontrollutvala.

Målsetjing er at nytt føretak skal vere i aktivitet 01.01.2020.

10. Forslag til vedtekter

§ 1 Sammenslutningsform og foretaksnavn

Sammenslutningen er et samvirkeforetak med foretaksnavn Møre og Romsdal Revisjon SA.

Medlemmene hefter ikke overfor kreditorene for foretakets forpliktelser.

§ 2 Forretningssted

Forretningskontoret er i Kristiansund kommune. Det skal minimum være kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund, med innbyrdes tilnærma likt antall ansatte over tid.

§ 3 Virksomhet

Foretaket skal drive revisjon av de kommuner og fylkeskommuner som har medlemskap i foretaket, i tråd med den til enhver tid gjeldende kommunelov. Foretaket skal fremme medlemmenes økonomiske interesser gjennom deres deltakelse i virksomheten. Foretaket forplikter seg til å dekke medlemmenes behov for revisjonstjenester, og medlemmene forplikter seg til å kjøpe hoveddelen av sine revisjonstjenester fra samvirkeforetaket.

Foretaket kan selge tjenester til andre rettssubjekter som eies helt eller delvis av et eller flere av medlemmene, eller til andre, så lenge den totale andelen av denne omsetningen ikke overstiger 20 % av foretakets totale omsetning.

Foretaket kan inngå på eiersiden i andre foretak eller selskap der dette er hensiktsmessig for oppfyllelsen av foretakets hovedformål.

Medlemskap er ikke åpent for andre enn kommuner og fylkeskommuner beliggende i Møre og Romsdal og nærliggende områder.

Foretaket skal være medlem i KS Bedrift. Foretakets ansatte skal ha offentlig tjenestepensjon i KLP.

Medlemmenes kontrollutvalg og valgte revisor har rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, fra selskapets daglige leder, styre og foretakets valgte revisor.

§ 4 Andelsinnskudd

Hvert medlem skal betale andelsinnskudd etter følgende fordeling, basert på innbyggertall:

Folketall	Innskudd
Under 3000	63.000
3000-4999	84.000
5000-9999	105.000
10000-19999	180.000
20000-39999	336.000
Over 40000	500.000
Fylkeskommune	700.000

Årsoverskudd skal ikke benyttes til å bygge opp kapitalkonti for enkeltmedlemmer. Utover dette gjelder bestemmelsene i vedtektenes punkt 5 om anvendelse av årsoverskudd.

Medlemmene skal ikke betale medlemskontingent.

§ 5 Anvendelse av årsoverskudd

Overskudd skal som hovedregel forbli i virksomheten og komme medlemmene til gode gjennom gode og effektive revisjonstjenester.

Beslutning om anvendelse av årsoverskuddet treffes av årsmøtet etter forslag fra styret. Det kan ikke besluttet anvendt et høyere beløp enn det styret foreslår eller godtar, men årsmøtet kan selv bestemme anvendelsen innenfor følgende rammer:

1. Godskriving av foretakets egenkapital
2. Etterbetaling til medlemmene basert på omsetning, jf. samvirkeloven § 27

§ 6 Årsmøtet

Årsmøtet velger fast møteleder med vara på det første møtet etter kommunevalg.

På det ordinære årsmøtet skal følgende saker behandles og avgjøres:

1. Godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen, herunder disponering av årsoverskudd.
2. Budsjett for kommende år etter forslag fra styret.
3. Økonomiplan for de fire neste budsjettår etter forslag fra styret.
4. Overordnede mål og retningslinjer for driften.
5. Valg til valgkomite og styre etter vedtektenes § 8
6. Valg av revisor
7. Andre saker som etter loven eller vedtektene hører under årsmøtet.

§ 7 Stemmerett på årsmøtet

Medlemmenes stemmerett på årsmøtet er basert på fjorårets omsetning med foretaket etter denne modellen:

Fjorårets omsetning	Antall stemmer
Under 0.5 mill. kroner	1
0,5 – 1 mill. kroner	2
1 – 2 mill. kroner	4
2 – 3 mill. kroner	6
3- 5 mill. kroner	8
Mer enn 5 mill. kroner	12

§ 8 Styre, valgkomite og daglig leder

Foretaket skal ha et styre med 4 medlemmer med numeriske varamedlemmer som velges av årsmøtet, og 1 medlem med varamedlem som velges av og blant de ansatte. Styreleder og nestleder velges av årsmøtet.

Styret skal sammensettes ut fra selskapets behov for kompetanse, kapasitet og uavhengighet. Av styremedlemmene som velges av årsmøtet, skal det være to av hvert kjønn. Styresammensetningen skal så langt som mulig gjenspeile medlemskommunenes geografi.

Foretaket skal ha en valgkomite, med 3 medlemmer. Disse 3 medlemmene skal velges slik at de representerer hvert sitt distrikt – Sunnmøre, Romsdal og Nordmøre. Valgkomiteen avgir en begrunnet innstilling til valg av medlemmer til styret. Årsmøtet skal fastsette retningslinjer for komiteens arbeid. Valgkomiteen innstiller også på valg av møteleder med vara til årsmøtet, jf. § 6.

Årsmøtet skal fastsette en styreinstruks. Styret har myndighet til å inngå tjenesteavtaler med det enkelte medlem som tjenestemottaker. Slik myndighet kan delegeres til daglig leder. Dersom denne myndigheten delegeres, skal styret fastsette prinsipper for avtalenes innhold som sikrer behandling av medlemmene i tråd med samvirkelovens likhetsprinsipp, dog slik at forskjellsbehandling er tillatt dersom dette er saklig begrunnet i tråd med samvirkeloven.

Foretaket skal ha en daglig leder som tilsettes av styret.

§ 9 Uttreden

Uttreden kan foretas med ett års varsel. Utmelding skal skje skriftlig.

Ved utmelding har medlemmet krav på å få tilbakebetalt sitt andelsinnskudd.

Innskuddet utbetales på uttredelsestidspunktet. Medlemmene har ikke krav på å få utbetalt renter på andelsinnskudd.

Ved uttreden skal det foretas en beregning av pensjonsforpliktelsen ved opphør (engangspremie) per dato. Medlemmer som trer ut av selskapet må innbetale sin andel av foretakets engangspremie.

§ 10 Fordeling av nettoformuen ved oppløsning av foretaket

Foretakets medlemmer har rett til å få utbetalt sine andelsinnskudd dersom det er midler i foretaket etter at det har dekket sine forpliktelser. Medlemmene har ikke krav på å få utbetalt renter på andelsinnskudd.

Gjenværende midler utover dette skal tilfalle dem som er medlemmer på oppløsningstidspunktet. Fordelingen av midlene skal skje på grunnlag av deres omsetning med foretaket de siste tre årene.



Vedlegg

**Forhandlingsutvalget for sammenslåing av
Møre og Romsdal revisjon IKS og
Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS**

Tillitsvalgte sine kommentarer til sammenslåingen

De ansatte ved Møre og Romsdal Revisjon IKS og Kommunerevisjonsdistrikt nr.3 i Møre og Romsdal IKS stiller oss positive til prosessen med sammenslåing av våre to revisjonsselskaper.

Vi er fornøyd med at det er to tillitsvalgte med i forhandlingsutvalget, og forventer at de ansattes medvirkning, drøftinger og informasjon følger arbeidsmiljøloven og tariffen.

Som tillitsvalgte så er vi glade for at en starter prosessen med å samordne ulike reglement, arbeidstid, hovedkontor og kontorplasseringer såpass tidlig. Det er også positivt at ansattes lønns-, arbeids- og pensjonsvilkår videreføres.

Når det gjelder styresammensetning, så ser vi det som naturlig at ved et styre på 5 personer at ansatte velger et styremedlem blant de ansatte, med personlig vara.

Vi ser frem mot oppstart av det nye selskapet.

Molde/Ålesund 01.11.2018
Vennlig hilsen

Ronny Rishaug
Ansattrepresentant MRR IKS

Ann-Kristin Melseth
Ansattrepresentant Komrev 3 IKS

Kjelder

Jan Roar Beckstrøm – avdelingsdirektør Riksrevisjon – *Maskinlæring, automatisering og algoritmer – det er nå det skjer* – artikkel i Kommunerevisoren nr. 6, 2017

Kommunerevisjon i Møre og Romsdal – *Utredning av sammenslåing av 4 av de 5 revisjonsenhetene i Møre og Romsdal* – 30.04.2014

NOU 2016:4 *Ny kommunelov* – 10.03.2016

NKRF – Høyringsvar NOU 2016:4 *Ny kommunelov* – til Kommunal og moderniseringsdepartementet - 07.10.2016

NKRF – *Kommunereform – sjekkliste for revisor, kontrollutvalg og sekretariat*

Rapport Nordland Revisjon – *Grunnlag for etablering* – 08.05.2013

Revisjon Midt Norge SA – *Utredning av sammenslåing av selskapene Revisjon Midt-Norge IKS og Komrev Trøndelag IKS* – 31.01.2017

KS – *Selskaper og kommunereform – konsekvenser for selskaper med kommunalt eierskap, samvirkeforetak og stiftelser* -03.05.2016

Lov om interkommunale selskaper – (LOV-1990-01-29-6)

Lov om fastsetjing og endring av kommune- og fylkesgrenser (inndelingslova) – (LOV-2001-06-15-70)



Dua påsken 2008

Foto: Olav Bjørn Nilssen

Årsrapport for 2018

Nordmøre Kemnerkontor Gjemnes kommune

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Skatteutvalg	5
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	5
2. Skatteregnskapet	5
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	5
2.2 Vurdering av skatteinngangen	5
2.3 Margin	6
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen	7
3.2 Innfordringens effektivitet	9
3.3 Særnamskompetanse	10
4. Arbeidsgiverkontroll	10
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	10
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	11
4.3 Resultater fra kontrollene	11
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	11
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	11
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	11

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

Skatteoppkreverne skal i henhold til Skatteoppkreverinstruksen § 2-9 nr. 1 utarbeide en årsrapport i samsvar med retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. I henhold til § 3-3 nr. 2 skal skatteoppkreveren også utarbeide et årsregnskap som vedlegges årsrapporten.

Årsrapporten skal omhandle hvordan oppgavene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll er ivaretatt ved skatteoppkreverkontoret.

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Nils Birger Sagvik	Kemner
Anette Lilleås	Fagleder ved kontoret - innfordring/skatteutvalg/gjeldsordning
Britt Lillan Karlsen	Innfordring/skatteregnskap
Synnøve Eliassen	Føring av skatteregnskapene/innfordring
Viggo Røe	Skatterevisor/avdelingsleder arbeidsgiverkontroll
Toivo Brennløkken	Skatterevisor
Tonny Kornstad	Skatterevisor
Siw Marita Johansen	Skatterevisor
Berit Karlsen Dyrnes	Skatterevisor

Nordmøre Kemnerkontor ble opprettet som foretak 01.01.11 og utfører skatteoppkreverfunksjonen for kommunene Averøy, Halså, Gjemnes, Kristiansund og Tingvoll. Skatteoppkreverfunksjonen for Tingvoll kommune ble samordnet med Nordmøre Kemnerkontor fra 01.02.18. Nils Birger Sagvik er kemner. Anette Lilleås er fagleder ved kontoret – overtar kemnerens oppgaver ved fravær. Anette Lilleås har ansvar for behandling av gjeldsordninger etter gjeldsordningsloven, samt forbereder saker for skatteutvalget. Britt Lillan Karlsen arbeider med innfordring, registrering av oppgjørslister utleggstrekk og avløser ved føring av skatteregnskapene. Viggo Røe har ført skatteregnskapene for Averøy, Gjemnes, Halså, Kristiansund og Tingvoll. I tillegg er Viggo Røe avdelingsleder for arbeidsgiverkontrollen. Synnøve Eliassen ble ansatt ved kontoret fra 03.09.18 – hun har gjennomført opplæring i føring av skatteregnskapene.

Arbeidsgiverkontrollen blir organisert gjennom interkommunalt samarbeid mellom kommunene Averøy, Aure, Eide, Gjemnes, Halså, Kristiansund, Oppdal, Rauma, Rindal, Smøla, Sunndal og Tingvoll. Oppdal kommune ble medlem av ordningen fra 2016. I tillegg har Nordmøre Kemnerkontor gjennomført enkeltkontroller for Surnadal kommune og bistått Surnadal kommune ved opplæring av ny skatteoppkrever. Ordningen blir administrert fra Kristiansund. Viggo Røe er avdelingsleder ved arbeidsgiverkontrollen. Toivo Brennløkken, Tonny Kornstad, Siw Marita Johansen og Berit Karlsen Dyrnes er ansatt som skatterevisorer for å gjennomføre arbeidsgiverkontroll. Innføringen av saksbehandlersystemet KOSS har medført betydelige endringer i arbeidsmetodikk. Det har vært ressurskrevende over en periode, men på sikt har dette systemet gitt bedre oversikt og flere muligheter i kontrollarbeidet. Utgiftene til arbeidsgiverkontrollen blir fordelt mellom kommunene etter en fordelingsnøkkel, beregnet ut fra krav til antall kontroller i den enkelte kommune.

Ressurser

For 2018 er det 0,9 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,20	22,22 %
Innfordring	0,40	44,44 %
Arbeidsgiverkontroll	0,15	16,67 %
Administrative oppgaver	0,15	16,67 %
SUM	0,90	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Etter kemnerens vurdering blir driften av kontoret utført på en god måte. Kemneren har prioritert oppgaveløsning innenfor rammen av tilgjengelige ressurser. Det har vært en del omdisponering av bemanningen i 2018 for å nå kravene på best mulig måte.

Ved utgangen av året 2018 var det 9 besatte årsverk ved kontoret. Av disse er 4 ½ øremerket arbeidsgiverkontroll, 3 ½ til innfordring og føring av skatteregnskap – i tillegg kommer kemneren.

Vi fikk ansatt en ny medarbeider ved kontoret høsten 2018 – denne personen har vært under opplæring i føring av skatteregnskapene. I tillegg har medarbeidere ved kontoret deltatt på kurs arrangert av Skatt Midt-Norge.

1.2 Internkontroll

Nordmøre Kemnerkontor har organisert internkontrollen ved kontoret i samsvar med gjeldende instruks og retningslinjer.

I forbindelse med overgang til skattesystemet SOFIE ble rutinebeskrivelsene ved kontoret omarbeidet og tilpasset det nye verktøyet. I tillegg til generelle rutinebeskrivelser fra Sofie, er det utarbeidet egne rutinebeskrivelser ved kontoret som jevnlig oppdateres.

Følgende verktøy er disponible for å sikre god internkontroll ved skatteoppkreverfunksjonen:

- Virksomhetsplan.
- Kontrollplan.
- Faste avdelingsmøter med gjennomgang av resultater, måloppnåelse og korrigerende tiltak ved avvik fra fremdriftsplanen.
- Resultatrapport vedrørende innfordringstiltak, innfordringsresultater, restanseutvikling, antall kontroller, endringsforslag inntekt og arbeidsgiveravgift.
- Månedlig rapportering fra arbeidsgiverkontrollen med fullstendig oversikt.
- Rutinemessig oppfølging av arbeidslistene.
- Månedlig uttak av rapporter fra SOFIE.
- Avstemming og kontrollskjema.
- Fullmakter. Våre fullmakter fremgår i SOFIE.
- Medarbeidersamtaler.
- Årsrapport.

Kemneren mener internkontrollen og rutinebeskrivelsene ved kontoret er tilfredsstillende.

1.3 Skatteutvalg

Nordmøre Kemnerkontor har mottatt og behandlet 7 saker som er videresendt til skatteutvalget i 2018. Av disse fikk 4 skatteyttere restskatten ettergitt, mens 2 saker ble fastholdt. En sak er fortsatt under behandling i skatteutvalget. Samlet for hele kontoret ble sum ettergitt restskatt innvilget av skatteutvalget i 2018 kr 3.063.699,-.

Fra 2009 ble skatteutvalget sammensatt på regionalt nivå. Kemnerkontoret mottar søknadene og innstiller ovenfor skatteutvalget. Deretter oversendes sakene til Skatt Midt-Norge som administrerer behandlingen i skatteutvalget.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2018.

Det er gjennomført en utvidet kontorkontroll som er besvart fra Nordmøre Kemnerkontor.

Skatteoppkreverkontoret er ikke gitt pålegg som følge av kontroll.

2. Skatteregnskapet

Skatteoppkreverens arbeid med skatteregnskapet innbefatter regnskapsføring, regnskapsavleggelse, behandling av inn- og utbetalinger, krav, periodisk oppgjør og fordeling til skattekreditorene.

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2018 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2018.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

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

Skatteregnskapet for 2018 viser at det er innbetalt 242.465.172 kroner i skatt og arbeidsgiveravgift. Til sammenligning ble det innbetalt 240.519.489 kroner i 2017. Det er en økning med 1.945.683 kroner eller 0,80 % i forhold til 2017.

Innbetalte skatter, tvangsmulkt, forsinkelsesrenter og innfordringsinntekter økte med 0,12 %, mens innbetalt arbeidsgiveravgift økte med 5,35 % i forhold til 2017.

Kommunens andel av skatteinntekten i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinntekten i 2018 var 63.780.469 kroner mot 60.402.427 kroner i 2017. Dette utgjør en økning på 3.378.042 kroner eller 5,59 % i forhold til 2017.

Skatteøkene fastsettes innenfor et samlet opplegg for kommuneøkonomien. Fastsettingen blir sett i sammenheng med utviklingen i skattegrunnlagene, endringer i personbeskatningen og fordelingen av inntektene til kommuner og fylkeskommuner mellom overføringer og skatter. I kommuneproposisjonen for 2018 ble det signalisert at skatteøkene skulle fastsettes ut fra det mål at skatteinntektene til kommunesektoren skulle utgjøre ca. 40 % av de samlede inntektene. Dette ble lagt til grunn ved fastsettelsen av skatteøkene for kommunene. De kommunale skatteøkene for 2018 ble fastsatt av Stortinget til 11,80 %, som er uendret fra 2017.

Økningen i skatteinntektene til Gjemnes kommune er over landsgjennomsnittet som var på 3,8 %.

2.3 Margin

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal skatteoppgjører holde tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal brukes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2017 og 2018.

	per 31.10.2018 (inntektsåret 2017)	per 31.12.2018 (inntektsåret 2018)
Innestående margin	0	18 728 500
For mye avsatt margin		
For lite avsatt margin	1 682 728	
Prosent	10 %	10 %

Kommentarer til marginavsetningen

Det har vært underskudd på marginoppgjøret i årene frem til 2014. For inntektsåret 2014 var det overskudd ved marginoppgjøret med 0,5 mill. kroner og for inntektsåret 2015 var overskuddet 1,0 mill. kroner. For inntektsåret 2016 ble det et underskudd på marginoppgjøret med 0,6 mill. kroner. Det ble også underskudd på marginoppgjøret for 2017 med 1,7 mill. kroner.

Marginavsetningen de siste årene vært tilnærmet bruk ved marginoppgjøret - det er registrert noe for lite avsatt til marginoppgjøret for 2017.

Kemneren ser ingen grunn til å foreslå endring av marginprosenten for Gjemnes kommune.

3. Innfordring av krav

I henhold til skatteoppgjørerinstruksen § 4-3 skal innfordring iverksettes uten unødig opphold etter forfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Ved vurdering av innfordringstiltak skal skatteoppgjører legge avgjørende vekt på tiltak som enkeltvis eller samlet bidrar til at oppgjør kan skje hurtig og effektivt, samtidig som det overfor skyldner blir utvist den hensynsfullhet og varsomhet som forholdene tillater.

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2018 og 2017, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	2 979 791	0	3 053 944	0	-74.153	0
Arbeidsgiveravgift	1 017	0	0	0	1.017	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	37 873	0	30 160	0	7.713	0
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	1 556 059	0	1 634 408	0	-78.349	0
Forskuddstrekk	0	0	0	0	0	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	19 092	0	19 092	0	0	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	269	0	505	0	-236	0
Restskatt person	1 262 655	0	1 253 289	0	9.366	0
Tvangsmulkt	102 826	0	116 490	0	-13.664	0
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0	0	0
Diverse krav	0	0	0	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	2 979 791	0	3 053 944	0	-74.153	0

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Det har vært en positiv endring i restansesituasjonen. Restansene gikk ned med kr 74.153 i løpet av året. Der er marginale endringer, men størst nedgang for forskuddsskatt person.

Skattesystemet SOFIE er et godt verktøy til å holde god kontroll og til å drive aktiv innfordring. Større enkeltsaker har funnet sin løsning i 2018 – det kan være oppgjør av enkeltsaker der innfordringen har pågått over lang tid eller avslutning av gjeldsordnings- og konkurssaker.

Krav stilt i bero er redusert er kr. 0,-.

Kemneren er fornøyd med nedgang i restanser og er av den oppfatning at restansesituasjonen er under god kontroll. Det kommer endringssaker fortløpende i skattesystemet - dette kan påvirke statistikken. Innfordringsprosessen blir startet ved mislighold av forfall – det kan også være saker med forfall rett før årsskifte der innfordringsprosessen ikke er iverksatt.

Innbetalt skatt fra personlige skatteyttere og selskaper i 2018 viser en økning med kr 240.928,- eller 0,12 % i forhold til 2017. For arbeidsgiveravgift var økningen kr 1.704.755,- eller 5,35 % i forhold til 2017

Sum avskrivning i 2018 var kr 23.078,-. Sum ettergivelse av krav kr 0,-.

Det er meldt krav i flere konkursbo og gjeldsordninger, som fortsatt er under behandling. Behandlingen av konkursbo tar ofte lang tid. Det samme gjør gjeldsordning etter gjeldsordningsloven. Erfaringsmessig gir sluttbehandling av konkursbo og gjennomføring av gjeldsordninger liten eller ingen dekning til kreditorene.

Restanser eldre år

Tabellen viser totale restanser eldre år og restansene på restskatt person for de samme årene.

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2016	257 225	206 475
2015	544 949	446 494
2014	153 175	51 632
2013 – 2000	1 577 537	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Kemneren er av den oppfatning at restansesituasjonen for eldre krav er under god kontroll. Flere eldre saker har blitt løst i løpet av 2018, enten ved innfordring, gjennomført gjeldsordning eller avsluttet konkursbehandling. Det gjennomføres løpende innfordringstiltak mot alle skatterestanser.

Nordmøre Kemnerkontor har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" t.o.m. 31.12.2018.

Nødvendige tiltak for å bryte foreldelsesfristene har blitt iverksatt for krav i skatteregnskapet med nær foreldelse.

Det arbeides kontinuerlig med innfordringen av alle skattekrav ved uttak av restanselister og gjennomføring av nødvendige tiltak. Det gjennomføres utleggstrekk, avholdes utleggsforretninger, begjæres tvangssalg av panteobjektene. I tillegg begjæres det konkurs der det er nødvendig for enten å sikre likebehandling av kreditorene eller for å stoppe uforvarlig drift.

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 2

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: kr 7.045,-

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

Oversikten viser krav, resultat og resultat i forhold til krav pr 31.12.18.

	Krav	Resultat	Resultat i forhold til krav
Restskatt innbetalt	95,0 %	97,2 %	2,2 %
Arbeidsgiveravgift	99,8 %	100,0 %	0,2 %
Forskuddstrekk	99,9 %	100,0 %	0,1 %
Forskuddsskatt pers	99,5 %	100,0 %	0,5 %
Restskatt upersonlig	99,4 %	100,0 %	0,6 %
Forskuddsskatt upersonlig	99,9 %	100,0 %	0,1 %

Tabellen viser at Nordmøre Kemnerkontor nådde alle mål/krav for Gjemnes kommune pr 31.12.18.

Kemneren er meget godt fornøyd med innfordringsresultatet.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Medarbeiderne ved Nordmøre Kemnerkontor har arbeidet målbevisst for å oppnå fastsatte mål/krav. Alle tilgjengelige ressurser har vært benyttet planmessig og strategisk innfor rammen av regelverk som regulerer utøvelsen av skatteoppkreverfunksjonen.

Stor innsats fra den enkelte medarbeider har gitt høy innfordringsaktivitet, noe som avspeiler innfordringsresultatet kontoret oppnådde i 2018.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Nordmøre Kemnerkontor ble samlokalisert med Skatt Midt-Norge i "Skattens Hus" fra januar 2013. Samlokaliseringen har gitt positiv effekt på arbeidet som blir utført ved kemnerkontoret, med nærhet til miljøet som fastsetter skattekravene. Det har også blitt enklere for brukerne som har fått en felles besøksadresse for sine skatte spørsmål. Skattekontoret og Nordmøre Kemnerkontor flyttet til nye lokaler i Industriveien 7 i Kristiansund fra september 2018.

Kemneren jobber kontinuerlig med tiltak for å holde effektiviteten på et høyt nivå innenfor rammen av tilgjengelige ressurser.

Det ble ansatt to nye skatterevisorer i august 2016 – begge var nyutdannede revisorer. De to nye medarbeiderne har deltatt på kontrollopplæring i skatteetaten. Fra september 2018 ble ny medarbeider til føring av skatteregnskapene ansatt ved kontoret. Vedkommende har deltatt på opplæring i skatteetaten, samt hospitering hos Romsdal Kemnerkontor.

Stabil bemanning og godt arbeidsmiljø med lite sykefravær har bidratt til økt effektivitet over tid. Dette har medført gode resultater i innfordringsarbeidet.

Omtale av spesielle forhold

Foretaket Nordmøre Kemnerkontor ble stiftet for å administrere skatteoppkreverfunksjonen og arbeidsgiverkontrollen for flere kommuner i regionen. Skatteoppkreverfunksjonen for Averøy og Kristiansund ble slått sammen 01.04.10. Fra 01.01.11 ble det felles skatteoppkreverfunksjonen for Averøy, Halså og Kristiansund. Fra 01.10.12 tok Nordmøre Kemnerkontor over skatteoppkreverfunksjonen for Gjemnes kommune. Fra 01.02.18 ble skatteoppkreverfunksjonen for Tingvoll kommune samordnet med Nordmøre Kemnerkontor. I 2015 ble det inngått avtale med Oppdal kommune om å utføre arbeidsgiverkontroll i Oppdal fra 2016. Fra 2016 ble også samarbeidet med Rauma kommune utvidet til å omfatte hele arbeidsgiverkontrollen. Denne prosessen har medført tilrettelegging og omarbeiding av rutiner, som videre har ført til noen endringer av arbeidsoppgaver for ansatte ved kontoret. Totalt sett har dette vært positive endringer som har styrket skatteoppkreverfunksjonen.

Nordmøre Kemnerkontor har bistått skatteoppkreveren for Oppdal og Sunndal fra 19.12.17 – kemneren ved Nordmøre Kemnerkontor er konstituert som skatteoppkrever for Oppdal og Sunndal fram til 31.03.19.

Samlokalisering med Skatt Midt-Norge fra 01.01.13 har vært positivt for utviklingen ved Nordmøre Kemnerkontor. Samling av kompetanse har gitt god effekt på utførelsen av arbeidet ved kontoret.

Nordmøre Kemnerkontor har gitt opplæring til ny skatteoppkrever i Surnadal, samt gjennomført 6 kontroller for skatteoppkreveren i Surnadal kommune i 2018.

Kemneren ved Nordmøre Kemnerkontor har ved flere anledninger i 2018 vært oppnevnt som setteskatteoppkrever der det har vært habilitetsproblematikk hos skatteoppkrevere i vårt distrikt.

3.3 Særnamskompetanse

Nordmøre Kemnerkontor har benyttet særnamskompetansen.

Det ble avholdt totalt 278 utleggsforretninger ved Nordmøre Kemnerkontor i 2018 - mot 220 i 2017. Det er 58 flere enn forrige år. Et langt større antall ble berammet, men fant sin løsning i perioden fram til det tidspunkt utleggsforretningen skulle avholdes

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Det er etablert interkommunalt samarbeid om arbeidsgiverkontrollen mellom kommunene Averøy, Aure, Eide, Gjemnes, Halså, Kristiansund, Oppdal, Rauma, Rindal, Smøla, Sunndal og Tingvoll. Samarbeidet ble sist utvidet med Oppdal kommune som kom med i ordningen fra 2016. Ordningen blir administrert av Nordmøre Kemnerkontor.

I 2018 har det vært 5 skatterevisorer ved Nordmøre Kemnerkontor til å utføre arbeidsgiverkontroll. Den ene skatterevisoren har bistått ved føring av skatteregnskapene. Ved utgangen av året 2018 arbeidet følgende personer som skatterevisorer – Viggo Røe, Toivo Brennøkken, Tonny Kornstad, Siw Marita Johansen og Berit Karlsen Dyrnes.

Utgiftene til arbeidsgiverkontrollen fordeles mellom kommunene ut fra krav til antall kontroller. Antall kontroller som skal avholdes, blir fastsatt med grunnlag i antall arbeidsgivere lokalisert i den enkelte kommune.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2018 var 5. Dette utgjør 4,7 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 5. Dette utgjør 4,7 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 5 kontroller.

4.3 Resultater fra kontrollene

Antall avdekningskontroller med avdekket beløp 2 stk. eller ca. 67 % av avdekningskontrollene. Avdekket beløp inntekt kr 8.974,-, arbeidsgiveravgift grunnlag kr 8.974,-.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Aktiviteten på arbeidsgiverkontrollområdet har vært krevende i 2018 på grunn av akutte sykdomstilfeller ved kontoret.

Kontrollkrav 2018 til sammen for alle kommuner i kontrollsamarbeidet var 157 kontroller – av disse ble det totalt gjennomført 158 kontroller. I tillegg 6 kontroller for skatteoppkreveren i Surnadal kommune.

I tillegg har Nordmøre Kemnerkontor gjennomført 2 PLK-kontroller i 2018.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Nordmøre Kemnerkontor har arbeidet aktivt over flere år for utvidelse av kontrollsamarbeidet. Fra 2016 kom Oppdal kommune med som deltaker. I tillegg har Nordmøre Kemnerkontor gjennomført 6 kontroller for skatteoppkreveren i Surnadal kommune.

Kan opplyse at Nordmøre Kemnerkontor har gjennomført en aksjon sammen med skattepatruljen og en A-krim aksjon, begge i Kristiansund.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Det er gitt informasjon til 10 nye arbeidsgivere i Gjemnes kommune i 2018.

Nordmøre Kemnerkontor har kunnskap om at nyregistrerte arbeidsgivere i stor grad benytter seg av autoriserte regnskapskontor til å utføre sin regnskapsførsel.

Det ble registrert 20 nye arbeidsgivere i Gjemnes i 2018.

Kristiansund, 18.01.19


Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2018
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap - kommune - sammendag

Dato: 04.01.2019 - 11:48

Utvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1557	2018	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	19 955 885	18 639 879
Skyldig skattekreditorene	-1 197 577	-205 118
Skyldig andre	-29 807	-19 162
Innestående margin	-18 728 500	-18 415 596
Udisponert resultat	-1	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-33 580 457	-31 875 702
Personlige skatteyttere	-204 460 443	-200 462 003
Tvangsmulkt	-252 062	-165 779
Upersonlige skatteyttere	-4 235 336	-7 994 103
Renter	40 140	-22 078
Innfordring	22 986	176
Sum	-242 465 172	-240 519 489
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	33 580 460	31 875 701
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	62 135 155	63 907 627
Fordelt til Fylkeskommunen	13 442 322	12 730 791
Fordelt til Staten	69 526 768	71 602 942
Fordelt til kommunen	63 780 469	60 402 427
Krav som er ufordelt	-2	1
Sum	242 465 172	240 519 489
Sum totalt	0	0

14/-19

Nils Bugge Sag



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/01
Arkiv: 216
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 22.1.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 03/19	Kontrollutvalget	6.2.2019

PLAN FOR OPPFØLGING AV ANBEFALINGENE I FORVALTNINGSREVISJONS-PROSJEKT «HELSESTASJON OG SKOLEHELSETJENESTEN»

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget ber om skriftlig tilbakemelding fra rådmann med plan for oppfølging av, eller eventuelt, hvilke vurderinger som er gjort knyttet til at disse anbefalingene ikke blir fulgt opp:

- Kommunen bør vurdere om funksjon som jordmor kan styrkes.
- Kommunen bør sikre at ungdom 16- 20 år får gratis lavterskeltilbud om helsetjenester, også innen andre helsetjenester enn psykisk helse.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon følger av kommunelovens § 77, nr. 4 og Forskrifter for kontrollutvalg, kap. 5.

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til gjennomførte forvaltningsrevisjoner følges opp. Ved å legge vekt på mulighetene for forbedring og utvikling i oppfølgingen, kan dette bidra til en bedre kvalitet på tjenestene.

Forvaltningsrevisjonsrapport «Gjemnes kommune – Helsestasjon og skolehelsetjenesten» ble behandlet i kontrollutvalgets møte 4.6.2018, sak 13/18, og endelig i kommunestyret 26.6.2018 sak 33/18.

Det ble gjort følgende vedtak:

2. 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.
3. Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at anbefalingene blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.
4. Kommunestyret ber om at rådmannen gir kontrollutvalget en skriftlig plan for oppfølging av anbefalingene til kontrollutvalgsmøte 19.11.2018.

Kontrollutvalget har i brev datert 8.1.2019 etterspurt rådmannens plan for å følge opp anbefalingene.

Vedlagt følger:

- Kommunes plan for oppfølging av kontrollutvalgets anbefalinger, brev datert 21.1.2019 fra fungerende helsesøster Kristin Nikoline Male.

VURDERING

Mottatt dokument datert 21.1.2019, viser at det ikke er planlagt noen styrking av funksjonen som jordmor. Kommunen har det siste året hatt utfordringer med vakant helsesøsterstilling. Ny helsesøster tiltrer i 100 % stilling fra 01.02.19. Kommunen håper da å tilby to hjemmebesøk av helsesøster i tilfellene der jordmor ikke har tatt hjemmebesøk. Jordmor har god kapasitet til å gjennomføre svangerskapskontrollene, står det i dokumentet.

Rådmannen redegjorde for vanskene med å rekruttere i brøk-stillinger når rapporten var presentert i juni 2018, det ble da antydning fra rådmannen at det kanskje kunne være mulig å få til et interkommunalt samarbeid for å øke jordmor-ressursen. Det står ikke noe i dokumentet om at det er tatt initiativ til dette. Intensjonen om at helsesøster ivaretar de hjemmebesøkene som jordmor ikke rekker, er den samme som da revisjonen kom med sin anbefaling.

Vaksinasjonsdekning for 10. klassingene skoleåret 2018/2019 er på 100 %.

Det fremgår ikke i dokumentet at det er tenkt å gjøre noe nytt tiltak for å sike at ungdom mellom 16-20 år får gratis lavterskeltilbud innen andre helsetjenester enn psykisk helse. Det som er omtalt i tilbakemeldingen til kontrollutvalget er de samme tjenestene som lå til grunn når revisjonen gjennomførte forvaltningsrevisjonsrapporten og kom med sin anbefaling.

Pga. sykemeldinger har ikke skolehelsetjenesten hatt anledning til å delta på foreldremøter på skolen. Det blir opplyst at fra skoleåret 2018/2019 bør det også være reelt å kunne få til deltagelse på foreldremøter.

Det blir opplyst at det er søkt Helsedirektoratet om midler til å styrke skolehelsetjenesten fra en til tre treffdager for ungdomsskoleelever ved Batnfjord skule.

Sekretariatet vurderer at det mottatte dokumentet er en statusrapport knyttet til anbefalingene, og ikke en plan for hvordan anbefalingene skal følges opp.

Når et gjelder to av anbefalingene, så visser statusrapporten at en er kommet i mål, eller delvis kommet i mål:

- Skolehelsetjenesten bør ha økt oppmerksomhet på at det har vært en femårsperiode med lav vaksinasjonsdekning blant 10. klassingene.
- Kommunen bør sikre at skolehelsetjenesten kan delta på foreldremøter på skolene, i de tilfeller hvor dette er et ønske fra skolen.

Men det er to av anbefalingene som det mangler en plan for oppfølging av, eller en forklaring på hvorfor anbefalingen ikke er fulgt opp. Dette gjelder:

- Kommunen bør vurdere om funksjon som jordmor kan styrkes.
- Kommunen bør sikre at ungdom 16- 20 år får gratis lavterskeltilbud om helsetjenester, også innen andre helsetjenester enn psykisk helse.

Sekretær vil anbefale kontrollutvalget å be rådmannen om en skriftlig tilbakemelding om hva som er gjort konkret av tiltak knyttet oppfølging av disse anbefalingene i rapporten. Er det tatt noen initiativ til hvordan en kan følge opp disse anbefalingene som kommunestyret har vedtatt? Er det gjort noen avtaler eller endring av noe tjenestetilbud for å følge opp

anbefalingene? Eventuelt hvilke vurderinger er gjort om at anbefalingene ikke skal følges opp?

Jane Anita Aspen
daglig leder

Kontrollutvalget – Forvaltningsrevisjonsrapport helsestasjon og skolehelsetjenesten

Kommunens plan for oppfølging av anbefalinger av kontrollutvalgets anbefalinger:

I 2018 har det vært utfordringer på helsestasjon og i skolehelsetjenesten da person som gikk i 100% fast stilling har vært sykmeldt fra februar. Vi hadde inne vikar fra februar til august, men fra august til februar 2019 har det kun vært en person som skal følge opp både helsestasjon og skolehelsetjeneste. Vikarstillingen ble utlyst på nytt men ingen søkere meldte seg. Stillingen ble derfor lyst ut som fast stilling med tanke om at det var lettere å få søkere. Ny helsesøster tiltrer i 100% stillingen fra 01.02.19, da håper vi å kunne tilby 2 hjemmebesøk av helsesøster i de tilfellene der jordmor ikke får tatt hjemmebesøket.

1. Det var i 2018 28 fødsler i Gjemnes, jordmor har god kapasitet til å ta unna svangerskapskontroller på disse, men greier ikke å utføre lovpålagt hjemmebesøk innen 48 timer etter hjemkomst fra fødeavdeling da hun er tilstede bare en dag i uken. Frem til nå har helsesykepleier tatt det første hjemmebesøket om ikke jordmor er tilstede. Fødende har fått tilbud om kun et hjemmebesøk.
2. Vaksinasjonsdekning for 10. trinn skoleåret 2018/2019 er på 100%
3. Kommunen tilbyr reisevaksinering og prevensjonsveiledning, samt hjelp til andre helsemessige utfordringer til ungdom mellom 16-20 år. Det samarbeides mellom helsestasjon, legekantoret (med turnuslege) og psykisk helse til å kunne gi dette tilbudet. Ungdom mellom 16-20 år som går på videregående i Molde eller Kristiansund kan benytte seg av HFU (helsestasjon for ungdom) i tilhørende by.
4. På grunn av sykmelding har ikke skolehelsetjenesten hatt anledning til å delta på foreldremøter i skolen. Vi har nå litt etterslep på oppgaver knyttet til undervisning, lengde/vekt målinger og helsesamtaler i skolehelsetjenesten. Dette vil bli prioritert når vi blir 2 personer. Fra skoleåret 2018/2019 bør det også være reelt å kunne få til deltagelse på foreldremøter.
5. Det er søkt Helsedirektoratet om midler til å styrke skolehelsetjenesten fra en til tre treffdager for ungdomsskoleelever ved Batnfjord skole.

Batnfjordsøra den 21.1.2019

Kristin Nikoline Male

Fungerende helsesøster



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/01
Arkiv: 216
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 29.1.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 04/19	Kontrollutvalget	6.2.2019

INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON – REVISJONSÅRET 2018

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra interimrevisjonen til orientering.

Saksopplysninger

Kommunelovens § 77 nr. 4 og Forskrift for kontrollutvalg §§ 6 og 9 omhandler kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisjonen.

I henhold til kommunelovens § 77 nr. 4, skal kontrollutvalget påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift. Dette skjer bl.a. ved at revisor rapporterer om sitt arbeid til kontrollutvalget.

Vedlagt følger:

- Oppsummering etter interimrevisjon – Gjemnes kommune, mottatt 29.1.2019.

VURDERING

Revisor har gjort sekretariatet oppmerksom på at dokumentet er oversendt til administrasjonen samtidig med at det er oversendt til sekretariatet (29.1.2019). Hvis administrasjonen har merknader, så kan det komme endringer i den versjonen som blir presentert for kontrollutvalget i møtet 6.2.2019.

Kontrollutvalget har i 2018 sett at det har vært noen utfordringer i kommunikasjon mellom administrasjon og revisjon. Under revisors oppsummering fra årsoppgjørsrevisjonen 2017, i møte 4.6.2018, så fremkom det flere forhold som revisor og rådmann var uenig om. Utvalget har derfor en viktig jobb i å påse at dette arbeidet foregår i samsvar med gjeldene lovregler og avtaler. Rapporteringen fra revisor er viktig for at kontrollutvalget skal kunne holde seg løpende orientert om framdriften i revisjonsarbeidet og for å vurdere om det er behov for å sette i gang andre kontroll- og tilsynsaktiviteter.

I oppdragsavtalen er det lagt opp til rapportering til kontrollutvalget fra interimrevisjonen. Grunnlaget for rapporteringen er kommunikasjons-/revisjonsplan 2018, som ble behandlet i kontrollutvalgets møte 19. september 2018, sak 18/18.

Av vedlagt rapport fra interimrevisjonen, framgår det også noen opplysninger om revisjonsselskapet. Som dere vil se, så har det høsten 2018 blitt forhandlet med Kommunerevisjonsdistrikt 3 på Nordre Sunnmøre om sammenslåing til et enda større

revisjonsselskap. Forhandlingene har vært positive og anbefaling om sammenslåing ble behandlet i representantskap i Møre og Romsdal revisjon 18.1.2019. Det foreligger ikke protokoll fra dette møtet enda.

Som det går frem av rapporten, så er Gjemnes kommunes virksomhetsstyring tilfredsstillende på de fleste områder. Det blir fra revisor pekt på to områder som har betydelig svakheter og må følges opp. Dette er knyttet til at det må dokumenteres skjønnsavgjørelser knyttet til skille drift og investering, samt dokumentasjon av vurderinger som er gjort knyttet til transaksjoner med nærstående. Videre er det pekt på en del områder som etter revisors vurdering har svakheter, og der det bør iverksettes tiltak.

Oppdragsansvarlig revisor Bjarne Dyrnes, vil i kontrollutvalgets møte presentere interimrapport fra regnskapsrevisjonen 2018. Revisor vil da utdype hva som er utført av arbeid, revisjonstilnærming og funn.

Jane Anita Aspen
daglig leder



OPPSUMMERING ETTER INTERIMSREVISJON

GJEMNES KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET 6.2.2019

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Innhold

2

- Nytt om MRR
- Virksomhetsstyring – «orden i eget hus»
- Modenhetshierarki for internkontroll
- Risikopunkter 2018 og angrepsvinkel
- Oppfølgingspunktene fra 2017 og angrepsvinkel
- Tjenesteproduksjon – risiko og intern kontroll
- Øvrige forhold
- Oppsummering - veien videre
- Vedlegg

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR)

3

- ▶ Det nærmer seg 2 år med drift i MRR og den nye organisasjonen er godt etablert og vi ser store fordeler med etableringen av en større revisjonsenhet
- ▶ Sommer og høst 2018 har vi hatt sonderinger med revisjonsenheten på Nordre Sunnmøre (Komrev 3) om mulig sammenslåing for ytterligere å styrke kompetansen, kapasiteten og robustheten i kommunerevisjonen.
- ▶ Sonderingene førte til forhandlinger etter vedtak i begge selskapenes representantskap i september.
- ▶ Forhandlingene vært vellykkede og forhandlingsutvalget som har bestått av politikere, styreledere, daglig leder og ansatt representanter fra begge selskapene har kommet til en samstemt tilrådning om sammenslåing fra 1. januar 2020.
- ▶ Tilrådingene fra forhandlingsutvalget skal behandles av styrene i de to selskapene i løpet av november og deretter i representantskapene i desember eller januar 2019.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR)

4

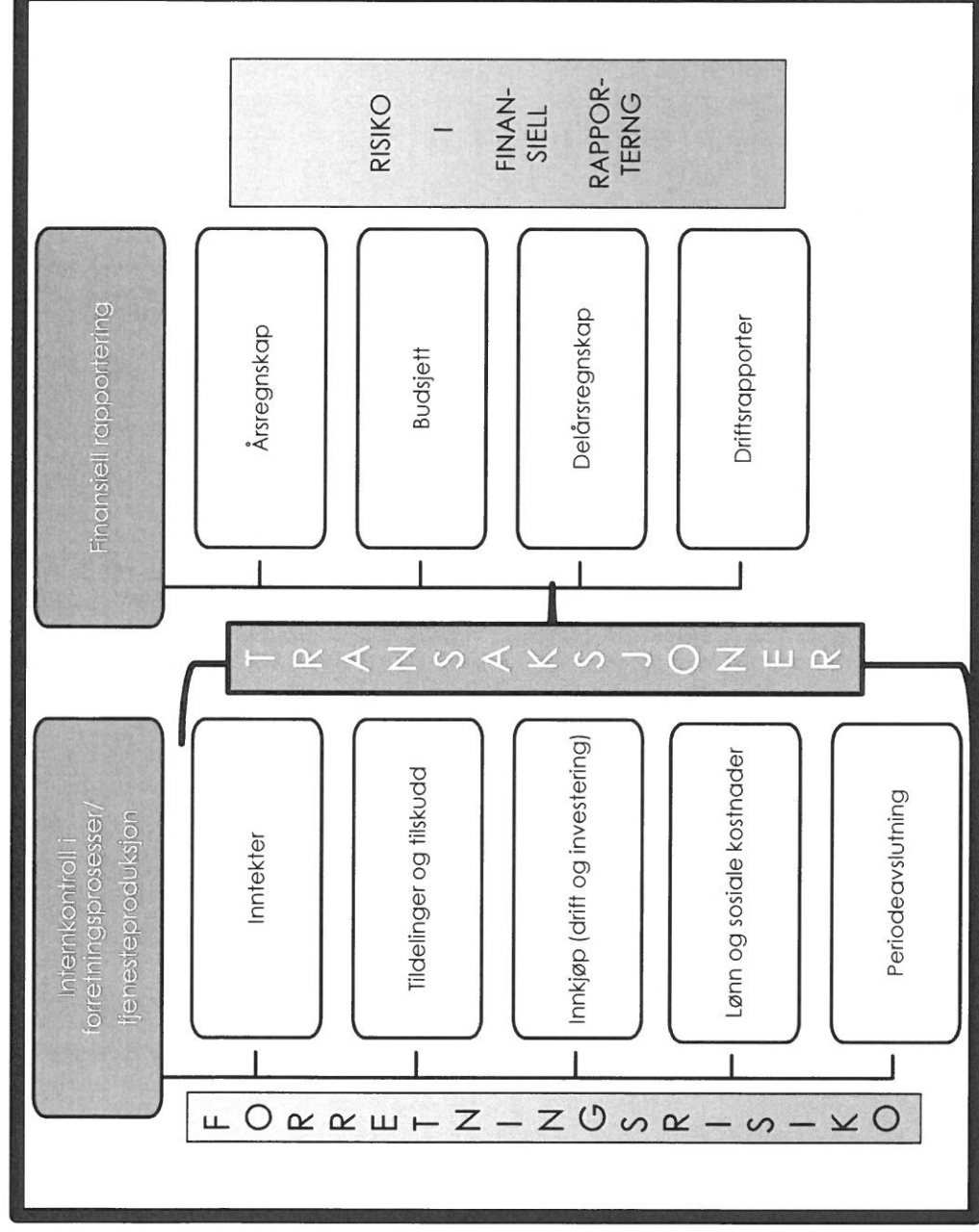
- ▶ Prosessen i sammenslåingsdokumentet som er utarbeidet av forhandlingsutvalget legger opp til behandlinger i de enkelte kommunestyrer og fellesnemder i løpet av våren 2019.
- ▶ Sammenslåingen medfører ikke nytt valg av revisjonsordning, siden revisjonen fortsetter i «egen regi», men den nye juridiske enheten må velges som revisjonsselskap.
- ▶ Vi kommer tilbake med mer informasjon etter hvert som prosessen går fremover.
- ▶ I tillegg: Vi har byttet kontorlokaler i Molde og dere finner oss nå i 3. etasje i Storgata 18 i Molde.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Virksomhetsstyring – «orden i eget hus»

5



Effektiv kontroll i forretningsprosesser/ tjenesteproduksjon gir kvalitet i finansiell rapportering.

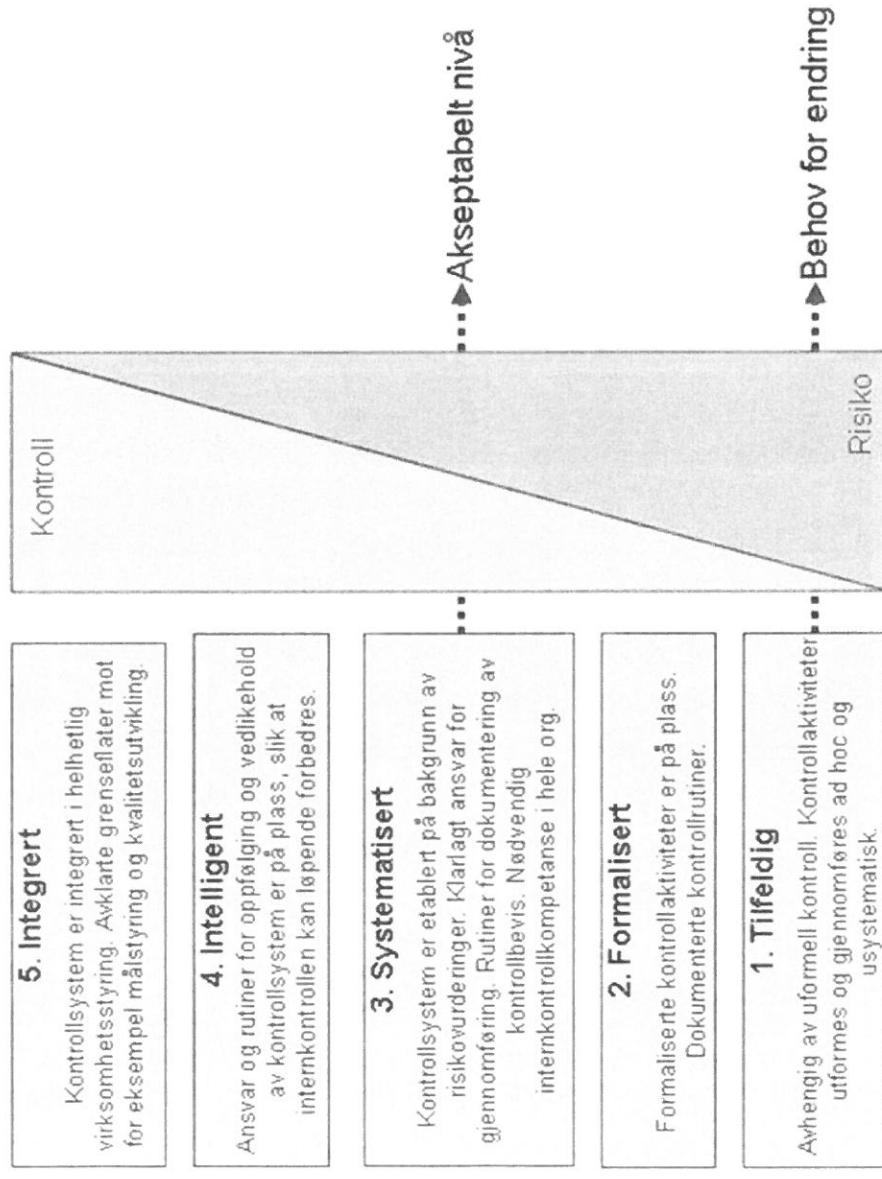
Revisjonens forretningsorienterte kontrollorienterte angrepsvinkel

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Modenhetsnivå for internkontroll

6



MRR

Møre og Romsdal Revision IKS

Risikopunkter i plan for 2018 og revisjonsmessig angrepsvinkel

► Generelle risikopunkter Angrepsvinkel;

- Lov om offentlige anskaffelser
- Transaksjoner med nærstående
- Pensjon herunder premieavvik
- Internkontroll

Test av kontroller / særattestasjoner

Samtale med ledelsen og undersøkelse

Test av kontroller / særattestasjoner

Samtale med ledelsen og undersøkelse

Oppfølgings- og risikopunkter i plan for 2018

8

► Avlagt årsregnskap inkl. alle avstemminger og dokumentasjon innen 15. februar.

Årsoppgjøret/Forventningsliste

► Årsavslutningsprosessen : formelle sjekklister

Test av kontroller

► Transaksjoner med nærstående: dokumentasjon på vurdering.

Statusavklaring

► Skille drift og investering- dokumentere skjønnsvurderinger

I hovedsak substanskontroll

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Oppfølgings- og risikopunkter i plan for 2018

9

► Verdivurdering av anleggsaksjer

Statusavklaring

► Avsetning og bruk av frie fond

I hovedsak substanskontroll

► Periodisering

Test av kontroller/særattestasjoner

► Inn- og utmelding av pensjonskasse

Test av kontroller

► Budsjettering reservepost

Statusavklaring

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Selskapets virksomhetsstyring er i alt det vesentlige tilfredsstillende

Status, trend	Observasjon	Anbefaling
	- Ledermøter: etablert møtestruktur synes å være hensiktsmessig for organisasjonen. - Det avholdes jevnlige møter mellom rådmann og ledergruppe, og mellom rådmann og ordfører	- Ingen spesielle - Ingen spesielle
	- Kvartalsrapportering: Det rapporteres på drift med avvik og prognose for året hvor enheter rapporterer skriftlig på avvik. - Rapportering på investeringssiden har med prognoser for prosjektet for året, årsbudsjett og med kommentarer. - Det skrives om finans men ingen egen rapport.	- Investeringsprosjektene kunne hatt med totalbudsjett, totalt forbruk og forventning opp mot totalramme. - Rapportene bør i hovedsak forholde seg til rapportering for kvartalet. - Finansrapport bør kvalitetssikres

Selskapets virksomhetsstyring er i alt det vesentlige tilfredsstillende forts.

11

Status, trend	Observasjon	Anbefaling
	- Rutiner i lønnsprosessen synes å fungere tilfredsstillende. - Det synes å være et godt kontrollmiljø ved lønnsavdelingen.	- Vi anbefaler kommunen å foreta kontroller på inn- og utmelding av pensjonskasse - Vi anbefaler kommunen å følge opp ikke mottatte sykepenges fra tidligere år
	- Merverdiavgiftskompensasjon: Rutinene synes å være gode, vi har avdekket få feil. - Feil som oppdages under vår kontroll blir korrigert med det samme.	Viktig å opprettholde fokus på dette området da det kan være store beløp og konsekvensene av feil kan bli stor grunnet kort foreldelsesfrist
	- Skille drift og investering - Revisjonen har sammen med kommunen gjennomgått investeringsbudsjettet for 2018 og 2019	Kommunen må redegjøre for sine premisser på området jfr forventingsliste/ PBC liste.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Selskapets virksomhetsstyring er i alt det vesentlige tilfredsstillende forts.

12

Status, trend	Observasjon	Anbefaling
	- Salg: - Rutiner rundt salg vurderes til å være tilfredsstillende - Rutinebeskrivelse salg eksisterer og fungerer men er kun lagret lokalt på ansvarliges pc	Anbefaler kommunen å legge rutinebeskrivelsen inn i compilo
	- Finans: - Det foreligger ingen egen finansrapport - Krav til finansrapportering er hjemlet i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans og gjeldsforvaltning § 6	Kommunen må kvalitetssikre at de overholder forskriften
	- Transaksjoner med nærstående - Kartlegging og samtale med ledelsen	Vi følger opp kartleggingen i årsoppgjøret. Påbegynt i 2017.

MRR

Møte og Romsdal Revisjon IKS

Selskapets virksomhetsstyring er i alt det vesentlige tilfredsstillende forts.

13

Status, trend	Observasjon	Anbefaling
	- Innkjøp - Foretatt kontroll av rutiner på innkjøp av vedlikeholdsvarer på drift og anlegg, fungerer som beskrevet. - Ikke tatt i bruk e-handel på bestilling	Anbefaler kommunen å ta i bruk e-handel på bestilling av varer.

MRR

Oppfølgingspunkter fra 2017

14

Status, trend	Observasjon	Anbefaling
	• Avlagt årsregnskap inkl. alle avstemminger og dokumentasjon innen 15 februar	• Dokumentere alle avstemminger lett tilgjengelig for revisjonen
	• Årsavslutningsprosessen: formelle sjekklister	• Fylle ut PBC-liste med henvisninger for å sikre at alle opplysninger er dokumentert • Benytte sjekklister • Følges opp i årsoppgjøret

Oppfølgingspunkter fra 2017

Status, trend	Observasjon	Anbefaling
	- Transaksjoner med nærstående - Kommunen ikke dokumentert noe på dette området ennå.	Ligger i PBC-listen et krav om dokumentasjon av vurderinger fra kommunen
	Skille drift og investering	Må dokumentere skjønnsvurderinger.
	- Verdivurdering av anleggsaksjer - Arbeidet med vurdering er påstartet	Følges opp i årsoppgjøret
	Avsetning og bruk av frie fond	Følges opp i årsoppgjøret

Oppfølgingspunkter fra 2017

16

Status, trend	Observasjon	Anbefaling
	Periodisering	Følges opp i årsoppgjøret
	- Inn og utmelding av pensjonskasse - Ansatte uten pensjonskasse oppdaget, er korrigert av kommunen	Følges opp videre.
	- Budsjettering reservepost - Budsjettfordeling er vedtatt av kommunestyret sak 48/18 og budsjettkorrigering er gjennomført	

Risikopunkter fra 2018

Status, trend	Observasjon	Anbefaling
	Lov om offentlig anskaffelser	- Vurderes nærmere i årsoppgjøret - PBC-liste – kommunen må redegjøre for sine premisser på området.
	- Transaksjoner med nærstående - Se oppfølging 2017	Ligger i PBC-listen et krav om dokumentasjon av vurderinger fra kommunen
	Pensjon herunder premieavvik	Årsoppgjøret
	- Internkontroll - Kommunen har de fleste rutinebeskrivelser lagt inn i Compilo	Følges opp videre

Veien videre

For kommunen:

- Gjennomføre årsoppgjøret med tilhørende dokumentasjon
- Dokumentasjon av ressurskrevende tjenester – eget refusjonskrav
- Dokumentasjon av PU – eget attestasjonskrav

For revisor:

- Ferdigstille revisjonen for regnskapsåret 2018
- Kommunisere funn etter avsluttet revisjon
- Være en samarbeidspartner i årsoppgjøret

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

- Møre og Romsdal Revisjon IKS

Vedlegg

Revisjonens forretnings- og kontrollorienterte angrepvinkel

- ▶ I den grad det følger av god revisjonsskikk, omfatter revisjon en gjennomgåelse av selskapets formuesforvaltning og regnskaps- og intern kontrollsystemer, herunder overholdelse av regler for registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
- ▶ Dette er ikke en fullstendig gjennomgang eller etterprøving av alle de foreliggende systemer og kontroller.
- ▶ Hensikten med gjennomgangen er å forstå hvordan selskapets regnskaps- og internkontrollsystemer reduserer risiko for feil i finansiell rapportering. Dette gir oss grunnlag for å bestemme en effektiv angrepvinkel for revisjonen, herunder sammensetningen av type revisjonshandlinger. Ved god kvalitet på internkontrollen vil behovet for detaljert verifisering og bilagskontroller reduseres.
- ▶ Vår kommunikasjon omfatter kun de revisjonsmessige forhold av interesse som vi er blitt oppmerksom på som et resultat av utførelsen av revisjonen.

Med en forretningsorientert revisjon får vi et solid grunnlag for tilbakemeldinger til selskapet innen tre hovedområder:

- ▶ Virksomhetsstyring – styrende prosesser
- ▶ Tjenesteproduksjon/Forretningsprosesser – risiko og internkontroll
- ▶ Finansiell rapportering

Definisjoner av våre rapporteringssymbol

Status	Trend	
 Betydelig svakhet hvor tiltak bør iverksettes umiddelbart		Positiv utvikling over tid
 Svakheter hvor det etter vår oppfatning bør iverksettes tiltak		Uendret utvikling over tid
 Årets revisjon har ikke gitt grunnlag for rapportering av svakheter		Negativ utvikling over tid

Risiko for feil i finansiell rapportering reduseres generelt gjennom effektiv styring av kontrollaktiviteter

24

Design	Kontrollaktiviteten må være designet i definerte prinsipper og retningslinjer for effektivt å møte identifisert risiko
Kommunikasjon	Kontrollaktiviteten må være kommunisert til de ansvarlige for utførelsen
Forståelse	Kontrollaktiviteten må være forstått av de ansvarlige for utførelsen
Support og støtte	Tilstrekkelig support og støtte må være tilgjengelig ved behov
Overvåkning	Kontrollaktivitetene må løpende overvåkes for å sikre faktisk gjennomføring og kvalitet
Håndhevelse	Nødvendige konsekvenser/sanksjoner må iverksettes dersom prinsipper og retningslinjer ikke følges



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/01
Arkiv: 033 & 14
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 10.1.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 05/19	Kontrollutvalget	6.2.2019
	Kommunestyret	

KONTROLLUTVALGET. ÅRSMELDING 2018

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget vedtar årsmelding for 2018. Saken legges frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2018 tas til orientering.

Saksopplysninger

I henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 76 er det kommunestyret som har det øverste kontroll- og tilsynsansvaret med den kommunale forvaltning.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan og skal forestå det løpende tilsynet med kommunen og kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. jfr. kommuneloven § 77.

Det følger av kommuneloven § 77 nr. 6 første punktum:

”Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget.”

Utvalget rapporterer sine saker til kommunestyret løpende gjennom året. For å oppsummere foregående års aktivitet og for å gi kommunestyret et innblikk i virksomheten, utarbeider kontrollutvalget likevel sin egen årsmelding som legges frem for kommunestyret.

Vedlagt følger:

- Utkast til årsmelding for 2018 for kontrollutvalget i Gjemnes
- Oversikt over behandlede saker i 2018

VURDERING

Kommunelovens bestemmelser om tilsyn og kontroll gir kommunestyret og kontrollutvalget betydelig ansvar og det er derfor viktig med god dialog mellom kontrollutvalget og kommunestyret.

I tillegg til kontrollutvalgets uttalelser til kommunens årsregnskap, sluttregnskap for bygge- og investeringsprosjekt, samt oversendelse av avsluttede forvaltningsrevisjonsprosjekt gjennom egne forvaltningsrevisjonsrapporter, finner en det formålstjenlig å gi en oppsummering av kontrollutvalgets virksomhet i løpet av året gjennom en egen årsmelding.

Årsmeldingen kan bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets rolle og øke kunnskapen i kommunestyret om kontrollutvalgets arbeid. Kommunestyret inviteres til å komme med innspill og tanker knyttet til kontrollutvalgets virksomhet.

Kontrollutvalgets sekretariat viser til vedlagte årsmelding for kontrollutvalget for 2018.

Jane Anita Aspen
daglig leder



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

ÅRSMELDING FOR 2018

1. INNLEDNING

Etter lov om kommuner og fylkeskommuner (komuneloven) § 77 er Gjemnes kommune pålagt å ha et kontrollutvalg. Utvalget er kommunestyrets kontrollorgan og skal på vegne av kommunestyret, forestå løpende tilsyn med kommunens forvaltning.

Utvalgets uavhengige stilling i forhold til andre folkevalgte organ og administrasjonen er ivaretatt gjennom strenge krav til valgbarhet.

2. UTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget i Gjemnes kommune har i 2017 hatt følgende sammensetning:

Funksjon	Navn	Parti	Varamedlemmer	Nr	Navn	Parti
Leder	Øyvind Gjøen	H		1	Olav Sæter	Sv
Nestleder	Kristine Måløy	Krf		2	Marvin Skjerseth	Frp
Medlem	Geir Berg	Ap		3	Lise Stiberg	Ap
Medlem	Kari Roset Holten	Sp		4	Benedikte Heggem Skår	H
Medlem	Erik Aspen Bakke*	Frp				

*medlem av kommunestyret.

3. SEKRETARIAT

”Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.”, jf. Kommuneloven § 77. nr. 10

Kommunene Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes har fra 2004 hatt samarbeidsavtale om interkommunal sekretærfunksjon for kontrollutvalgene. Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal ble fra 2013 opprettet som et interkommunalt samarbeid (IS) etter kommunelovens § 27 med status som eget rettssubjekt og med eget styre. Styret er samarbeidets øverste organ og ivaretar arbeidsgiveransvaret for sekretariatets ansatte. Stig Holmstrøm, Vestnes kommune, er valgt til styreleder for valgperioden 2015-2019. Lars Ramstad, Rauma kommune, er valgt til nestleder.

I 2018 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalget i Gjemnes ivaretatt av daglig leder i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, Jane Anita Aspen.

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt, jf. § 20 2. ledd, forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.

4. OPPGAVER OG VIRKSOMHET I 2018

4.0 Saksbehandling og møteavvikling

Kontrollutvalget har hatt 4 møter og behandlet i alt 29 protokollerte saker. Av disse er 4 saker oversendt kommunestyret for endelig behandling. I tillegg er det i 2017 lagt frem 32 referatsaker og 7 orienteringssaker.

Kontrollutvalgets møteprotokoller legges nå frem for kommunestyret som referatsak, slik at kommunestyrets medlemmer holdes løpende orientert om kontrollutvalgets arbeid.

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører, og møtene blir hovedsakelig avholdt på kommunehuset.

Kontrollutvalget har på forespørsel fått orienteringer fra administrasjonen og revisjonen i saker som har vært til behandling i møtene.

Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget i Gjemnes er vedtatt i møte 25.10.2011, k-sak 53/11. I kommunestyrets møte 8.9.2015 sak 40/15 ble reglementet revidert.

Plan for Kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019

Kontrollutvalget ser det som hensiktsmessig at det for hver valgperiode lages en plan for kontrollutvalgets virksomhet. Det er naturlig at denne lages av det nye kontrollutvalget i løpet av første år etter nytt valg. Det er naturlig at planen sendes til kommunestyret for godkjenning. På denne måten kan kommunestyret også involveres i å sette rammer for kontrollutvalgets virksomhet i gjeldende valgperiode. Siden en var langt ut i valgperioden, valgte kontrollutvalget i møte 20.9.2017 sak 25/17 å godkjenne plan for kontrollutvalgets virksomhet 2017/2019, uten å sende den til godkjenning til kommunestyret.

Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019 er en overordnet plan som blir konkretisert i en årlig tiltaksplan. Kontrollutvalget har laget en tiltaksplan som er bygget opp etter samme mal som Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019. Tiltaksplanen blir fortløpende oppdatert.

Representasjon

Utvalgets leder Øyvind Gjøn har deltatt på de tre styremøtene som har vært avholdt i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal i 2018.

Erik Aspen Bakke og Geir Berg deltok på NKRFs¹ **Kontrollutvalgskonferanse 2018** på Gardermoen 7.- 8. februar 2018.

Øyvind Gjøn, Geir Berg og Olav Sæter deltok også på **Opplæringssamling** for kontrollutvalgene som Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal betjener. Samlingen ble avholdt på kommunehuset i Gjemnes kommune 7.11.2018. Hovedtemaet var Habilitet. I tillegg var det en økt om nytt personvernregelverk og om ny kommunelov. Kontrollutvalgsmedlemmer og varamedlemmer var invitert til å delta.

4.1 Tilsyn med revisjonen

I følge § 4 i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, skal kontrollutvalget påse at kommunen eller fylkeskommune har en forsvarlig revisjonsordning.

Kommunestyret i Gjemnes valgte i møte 19.5.2015, k-sak 29/15, å inngå som deltager i Møre og Romsdal Revisjon og valgte selskapet som revisor for kommunen. I vedtaket fikk kontrollutvalget mandat til å inngå og godkjenne engasjementsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

Av ulike årsaker kom Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR) ikke i drift før fra 1.februar 2017. Daglig leder i Møre og Romsdal Revisjon IKS er Veslemøy Ellinggard. Det er Bjarne Dyrnes som er Gjemnes kommunes oppdragsansvarlige revisor.

Som det også ble opplyst i årsmelding for 2017, så har det vært noen utfordringer i kommunikasjon mellom Møre og Romsdal Revisjon IKS og kommunens administrasjon.

Under revisors oppsummering fra årsoppgjørrevisjonen 2017, i møte 4.6.2018, så fremkom det flere forhold som revisor og rådmann er uenig om.

Sekretær for kontrollutvalget i Gjemnes var tilstede i møte 11.9.2018 der revisjonen presenterte revisjonsplan for revisjonsåret 2018 for administrasjonen i Gjemnes kommune. Sekretæren understreket i møte viktigheten av å få til god kommunikasjon mellom revisjon og administrasjon.

Utvalget har i 2017 fått seg forelagt følgende:

- **Interimrevisjon regnskapsrevisjon – revisjonsåret 2017**
- **Regnskapsrevisjon. Presentasjon årsoppgjør 2017**
- **Kommunikasjons-/revisjonsplan 2018**
- **Revisors vurdering av uavhengighet**

I tillegg har kontrollutvalget behandlet en systematisk gjennomgang av revisjonens arbeid. Denne ble gjennomført med bakgrunn i Norges kommunerevisors forbunds veiledere for kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon.

- **Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for revisjon – revisjonsåret 2017**

Dokumentene er blitt supplert med muntlig orientering fra oppdragsansvarlig revisor.

4.2 Uttalelse til regnskapene

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon følger av forskrift om kontrollutvalg kap. 4, §§ 6-8.

Utvalget har behandlet og vurdert årsregnskapet for 2017 for **Gjemnes kommune**, og gitt sin uttalelse til dette.

Kontrollutvalget har også fått seg forelagt revisors oppsummering fra årsoppgjørrevisjonen.

Utvalget har også fått seg forelagt rådmannens økonomirapporter til kommunestyret. Kontrollutvalget har fått seg forelagt som orienteringssaker det årlige skatteregnskapet fra skatteoppkrever samt Skattefutens kontrollrapport med skatteoppkreverfunksjonen.

Kontrollutvalget har i 2018 ikke fått seg forelagt noen sluttregnskap/byggeregnskap til behandling og uttalelse.

4.3 Forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon følger av forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner §§ 10-12.

Det er utarbeidet **Overordnet analyse – Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 14.9.2016, sak 23/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 25.10.2016 i sak 55/16.

Kontrollutvalget har i møte 4.6.2018, sak 13/18, fått fremlagt følgende forvaltningsrevisjonsrapport:

- **Helsestasjon- og skolehelsetjeneste i Gjemnes kommune**

Prosjektet ble endelig behandlet i kommunestyret i møte 26.6.2018 i K-sak 33/18.

1. Gjemnes kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten Helsestasjon og skolehelsetesten til etterretning og slutter seg til følgende anbefalinger:
 - a. Kommunen bør vurdere om funksjon som jordmor kan styrkes.
 - b. Skolehelsetjenesten bør ha økt oppmerksomhet på at det har vært en femårsperiode med lav vaksinasjonsdekning blant 10. klassingene.
 - c. Kommunen bør sikre at ungdom 16- 20 år får gratis lavterskeltilbud om helsetjenester, også innen andre helsetjenester enn psykisk helse.
 - d. 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.

Kontrollutvalget vil etterspørre denne planen til første kontrollutvalgsmøte i 2019.

Kontrollutvalget har også fått seg forelagt resultatet av en forvaltningsrevisjonsrapport bestilt av kontrollutvalget i Eide kommune:

- **Drift og forvaltning av PP-tjeneste for Gjemnes, Eide og Fræna**

Forvaltningsrevisor Einar Andersen orienterte kontrollutvalget i møte 19.9.2018 om innholdet i rapporten og redegjorde for revisjonens anbefalinger.

Det var 6 anbefalinger som rådmannen i Eide kommune, som vertskommune, har fått ansvar for å følge opp. Men i rapporten kom revisjonen også med en oppfordring til alle tre medlemskommunene i PPT Gjemnes, Fræna og Eide;

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

Kontrollutvalget i Gjemnes har i møtene 19.9.2018 og 19.11.2018 fått orientering fra rådmannen i Gjemnes om disse forholdene.

Kontrollutvalget i Gjemnes vil følge med på oppfølgingen av anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten, og den videre utviklingen for pedagogisk psykologisk tjeneste.

4.4 Selskapskontroll

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.

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 behandlet noen selskapskontroll i 2018, men fikk en forespørsel fra kontrollutvalget i Sunndal kommune om å delta i selskapskontroll av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS. Kontrollutvalget takket nei til forespørselen.

Kontrollutvalget har i e-post 5.6.2018, mottatt en ny forespørsel fra kontrollutvalget i Sunndal om selskapskontroll av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS. Bakgrunnen for den nye forespørselen var at forutsetningene var endret når Kristiansund kommune som den største eieren, ville delta i selskapskontrollen.

Denne forespørselen ble behandlet i møte 19.9.2018, sak 19/18. det ble fattet følgende vedtak:
Kontrollutvalget i Gjemnes ønsker å delta i selskapskontroll av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS, dersom de andre eierkommunene også deltar.

Kontrollutvalget har ikke blitt varslet om avholdte representantskapsmøter i interkommunale selskap (IKS) eller generalforsamlinger i kommunalt heleide aksjeselskap (AS) i 2018.

Etter kommunelova § 80 skal kontrollutvalget og kommunens revisor varsles og har rett til å være tilstede på selskapenes generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ.

4.5 Særlige oppgaver for kontrollutvalget

Kontrollutvalgets særlige oppgaver følger av forskriftens kap7, §§16-17

Valg av revisjonsordning og valg av revisor

På bakgrunn av kontrollutvalgets anbefaling vedtok kommunestyret i Gjemnes 19.5.2015, k-sak 29/15 enstemmig å inngå som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS og at selskapet ble valgt som revisor for kommunen fra 1.7.2015. På grunn av forsinkelser var ikke selskapet i drift før 1.2.2017.

Møre og Romsdal Revisjon IKS har høsten 2018 forhandlet om sammenslåing med Kommunerevisjonsdistrikt 3 (Nordre Sunnmøre). Representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS skal i januar 2019 behandle resultatet fra forhandlingsutvalgets arbeid. Dersom det blir gjort vedtak om sammenslåing, så vil en i 2019 behandle en ny sak om valg av revisor.

Budsjettbehandling

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette er en lovpålagt oppgave for kontrollutvalget.

4.6 Oppfølging av politiske vedtak

Kontrollutvalget har et ansvar for å kontrollere at administrasjonen iverksetter og gjennomfører de vedtak som er fattet av de ulike politiske organ i kommunen.

I rådmannens økonomirapporter til kommunestyret skal det rapporteres på oppfølging av politiske vedtak. Det er lagt til det enkelte ansvarsområde å rapportere. Det er noe usikkert om det blir gjort systematisk, og litt vanskelig å få en samlet oversikt. Det fremgår ikke i den siste økonomirapporten, «Økonomisk rapport 30.9. 2018» at det er noen restanser på oppfølging av politiske vedtak. Kontrollutvalget forutsetter at det er korrekt rapportert.

4.7 Oppfølging av kontrollutvalgets saker

Saker fra kontrollutvalget som ikke er endelig avsluttet pr 31.12.2018 er følgende:

Sak nr / dato	Sakstittel	Vedtak	Merknad
KU sak 13/18 4.6.2018 K-sak 33/18 26.6.18	Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt	- 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. - Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at anbefalingene blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres. - Kommunestyret ber om at rådmannen gir kontrollutvalget en skriftlig plan for oppfølging av anbefalingene til kontrollutvalgsmøte 19.11.2018.	Skriftlig plan for oppfølging av anbefalingene er ikke forespurt før til 1. møte 2019
KU sak 27/18 19.11.2018	Oppfølgingsliste	I oppfølgingslisten er følgende saker ikke avsluttet: • Refusjon sykepenger • Eldreomsorg i Gjemnes kommune • Innkjøp og offentlige anskaffelser • Kvalitetssikring av saksfremlegg til politiske saker • Tilsynsrapporter • Forvaltningsrevisjonsrapport «Drift og forvaltning av PP-tjeneste for Gjemnes, Fræna og Eide»	Gjenstående saker fra oppfølgingslisten for 2018 blir ført over til oppfølgingsliste for 2019.

4.8 Spesielle undersøkelsesoppgaver

Kontrollutvalget fikk i siste møte 2018 informasjon fra rådmannen om en personalsak.

4.9 Virksomhetsbesøk

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen og for at ansatte i kommunen skal bli bedre kjent med kontrollutvalget, så gjennomfører kontrollutvalget besøk i en kommunal virksomhet eller får orientering fra en enhetsleder. Gjennomføring av virksomhetsbesøk/ orientering gir kontrollutvalget et godt innblikk i den kommunale forvaltningen og gir virksomheten mulighet til å bli kjent med kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har i 2018 vært på virksomhetsbesøk på **Batnfjord skule**.

Kontrollutvalget fikk bl.a. orientering om; Hvordan det arbeides for å forebygge, avdekke og sette inn tiltak ved mobbing, Kvalitetsarbeid ved skolen – Hvordan skolen sikrer ivaretagning av elevenes utbytte ved opplæringen, Spesialundervisning, Særskilt språkopplæring, Oppfølging av resultat av 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

4.10 Sentrale kommunale styringsverktøy

En av kontrollutvalgets oppgaver er å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll.

Rådmannen har et ansvar for å etablere og følge opp at kommunen har et tilfredsstillende internkontrollsystem; dvs. systemer og rutiner for å sikre tilstrekkelig styring, måloppnåelse og regeletterlevelse. Alle vesentlige rutiner bør være skriftlig dokumentert med hensyn til hvordan de fungerer, og hvilken intern kontroll som ligger inne i systemene.

Gjemnes kommune har følgende sentrale styringsverktøy:

- ❖ **Skriftlige rutiner om attestasjon, anvisning, rapportering etc.**
- ❖ **Delegasjonsreglement for Gjemnes kommune** (nytt reglement vedtatt 14.12.2010 i K-sak 78/10)
- ❖ **Reglement for Finansforvaltning for Gjemnes kommune** (nytt reglement vedtatt 14.12.2010 i K-sak 85/10)
- ❖ **Økonomisk styringshjul og Økonomireglement** (vedtatt 31.1.2012 i K-sak 5/12)
- ❖ **Innkjøpshåndbok for Gjemnes kommune** (opprettet 1.7.2012, sist revidert 22.4.2013)
- ❖ **Eierskapsmelding for Gjemnes kommune 2015** (vedtatt 28.4.2015 i K-sak 15/15)
- ❖ **Reglement for gjennomføring av kommunale bygge- og anleggsprosjekter** (vedtatt 28.2.2017 i K-sak 3/17)
- ❖ **Compilo – kommunens elektroniske kvalitetsstyringssystem**

Reglementene dekker bl.a. områdene budsjettdelegasjon, attestasjon og anvisning, rapporteringsrutiner og delegert beslutningsmyndighet. Finansreglementet regulerer plassering av ledig likviditet, langsiktige finansielle aktiva og forvaltning av kommunens gjeldsportefølje og øvrige finansieringsavtaler.

Kommunestyret skal vedta reglement for finansforvaltningen i hver kommunestyreperiode. Fra 1.1.2017 ble det endret til å gjelde reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Økonomireglement bør oppdateres og rulleres jevnlig.

Kontrollutvalget har også oppfordret rådmannen til å revidere innkjøpshåndboka, da det har blitt foretatt en revidering av lov om offentlige anskaffelser)

4.11 Tilsyn fra andre

Flere eksterne forvaltningsorgan kan føre 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.

En ser det 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 har fått seg forelagt følgende tilsynsrapporter i 2018:

- **Rapport etter tilsyn – pasient og brukerrettighetsloven kap. 4A**, (2 avvik), fylkesmannen, datert 6.12.2017
- **Tilsynsrapport – Tilsyn med Gjemnes kommune som barnehagemyndighet**, (7 pålegg), fylkesmannen, datert 20.2.2018.
- **Rapport etter tilsyn kommunal beredskapsplikt** (2 avvik), fra Fylkesmannen i Møre og Romsdal, datert 13.7.2018.

Kontrollutvalgssekretariatet har i 2018 deltatt på møter hos Fylkesmannen i Møre og Romsdal der fokus har vært på samordning av statlige tilsyn og forvaltningsrevisjoner i regi av kontrollutvalgene. Fylkesmannen har ifølge kommuneloven et samordningsansvar for dette. Fra 2020 vil det bli opprettet en egen Tilsynskalender der alle planlagte og avholdte tilsyn fra alle statlige tilsynsorganer vil blir samlet. Kalenderen skal etter planen også inneholde oversikt over forvaltningsrevisjoner fra kontrollutvalgene.

5. SAMMENDRAG

Kontrollutvalget legger vekt på å være en nyttig medspiller i å forbedre kommunens eksterne tjenesteproduksjon og myndighetsutøvelse så vel som de interne forvaltningsfunksjoner.

Kommunen er avhengig av tillit til disse prosessene hos brukerne, og en aktiv og troverdig tilsyns- og kontrollfunksjon kan medvirke til å bygge opp om denne tilliten.

Kontrollutvalget har også i 2018 fått innspill fra innbyggere til forhold som de ønsker at kontrollutvalget skal se nærmere på.

Utvalgets arbeid krever at medlemmene er aktive og setter seg inn i til dels kompliserte saker som kan gjelde hele virksomhetsområdet til Gjemnes kommune. Kurs og opplæring gir utvalgsmedlemmene kunnskap og trygghet til å utføre det oppdraget de er satt til.

Som kommunestyrets hjelpeorgan i tilsyns- og kontrollspørsmål er kontrollutvalgets virke avhengig av å ha legitimitet i kommunestyret, bl.a. for å få gjennomslagskraft for forbedringsforslag og anbefalinger og dermed kunne bistå i arbeidet for at kommunestyrets målsetninger blir realisert.

Batnfjordsøra, 6. februar 2019

Kontrollutvalget i Gjemnes kommune

Øyvind Gjøn
leder

Kristine Måløy
nestleder

Kari Roset Holten
medlem

Erik Aspen Bakke
medlem

Geir Sveinung Berg
medlem

KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

BEHANDLEDE SAKER I 2018

Saks nr	Sakstittel	Statuskode
PS 01/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 15. NOVEMBER 2017	A
PS 02/18	REFERAT OG ORIENTERING	A
PS 03/18	INTERIMREVISJON REGNSKAPSREVISJON - REVISJONSÅRET 2017	A
PS 04/18	KONTROLLUTVALGET. ÅRSMELDING FOR 2017	A
PS 05/18	MØTEPLAN FOR 2018	A
PS 06/18	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 07/18	EVENTUELT	A
PS 08/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 14. FEBRUAR 2018	A
PS 09/18	REFERAT OG ORIENTERING	A
PS 10/18	REGNSKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR 2017	A
PS 11/18	GJEMNES KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP FOR 2017	A
PS 12/18	GJEMNES KOMMUNE. ØKONOMISK RAPPORT 1. KVARTAL 2018	A
PS 13/18	FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «HELSESTASJON OG SKOLEHELSETJENESTEN»	O
PS 14/18	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 15/18	EVENTUELT	A
PS 16/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 4. JUNI 2018	A
PS 17/18	REFERAT OG ORIENTERING	A
PS 18/18	KOMMUNIKASJONS-/REVISJONSRAPPORT FOR 2018	O
PS 19/18	SELSKAPSKONTROLL KRISTIANSUND OG NORDMØRE HAVN IKS – NY HENVENDELSE FRA KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL	O
PS 20/18	BUDSJETTFORSLAG FOR 2018 FOR KONTROLL OG TILSYN	A
PS 21/18	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 22/18	EVENTUELT	A
PS 23/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 19. SEPTEMBER 2018	A
PS 24/18	REFERAT OG ORIENTERING	A
PS 25/18	GJEMNES KOMMUNE. ØKONOMISK RAPPORT PR. 30.9.2018	A
PS 26/18	VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR FOR REVISJON	A
PS 27/18	OPPFØLGINGSLISTE	O
PS 28/18	DELTAGELSE PÅ KONTROLLUTVALGSKONFERANSE I 2019	A
PS 29/18	EVENTUELT	A

Kode	Forklaring
A	Saken er avsluttet
B	under behandling
O	Til videre oppfølging
U	Saken går ut



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 21.1.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 06/19	Kontrollutvalget	6.2.2019

MØTEPLAN FOR 2019

Sekretariatets innstilling

Følgende møteplan for 2019 godkjennes:

Uke	Dato	Møte nr	Saker til behandling
6	06.02.	1/19	- Revisjonens rapport fra interimrevisjon 2018 - Kontrollutvalgets årsmelding for 2019 - Møteplan for 2019 - Tiltaksplan 2019 - Plan for oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Gjemnes kommune - Helsestasjon og skolehelsetjenesten»
12	20.03.	2/19	Virksomhetsbesøk?
21	22.05.	3/19	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2019 for Gjemnes kommune - Oppsummering av årsoppgjørrevisjonen - Økonomirapport 1. kvartal 2019 - Revidering av reglement for kontrollutvalget - Valg av revisor fra 2020 - Revidering av reglement for kontrollutvalget
38	18.09.	4/19	- Kommunikasjons-/Revisjonsplan for revisjonsåret 2019 - Budsjett for kontroll og tilsyn for 2020 - Kontrollutvalget sin rapport til kommunestyret om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2016 - 2019
48	27.11.	5/19	- Økonomirapport 2. tertial 2019 - Opplæring av nytt kontrollutvalg - Bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon 2020-2024 - Interimrapport regnskapsrevisjon 2019?

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

Saksopplysninger

Det er ikke fastsatt en fordeling på antall møter for kontrollutvalgene. Ut i fra forventet saksmengde ser sekretariatet det formålstjenlig at det planlegges fem møter i 2019 også. Dersom det skulle oppstå situasjoner som tilsier at det likevel vil være behov for flere møter i løpet av året, vil det bli vurdert i det enkelte tilfelle.

Forslag til møteplan er koordinert med de øvrige kontrollutvalg sekretariatet betjener for å unngå møtekollisjoner, revisjonen, samt Gjemnes kommunes møteplan for politiske møter i 2019. Møtet for behandling av årsregnskapet til Gjemnes kommune for 2018, er tilpasset behandlingen i formannskapet og kommunestyret.

Oversikt over saker til behandling er veiledende, for detaljer så vises det til sak 06/19
Tiltaksplan 2019 i dagens møte.

Jane Anita Aspen
daglig leder



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 21.1.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 07/19	Kontrollutvalget	6.2.2019

TILTAKSPLAN 2019. KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget godkjenner Tiltaksplan for 2019, med de endringer som fremkom i møte. Tiltaksplanen vil fortløpende bli oppdatert av kontrollutvalget.

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 15.11.2017, sak 33/17, vedtok utvalget Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019. Dette er en overordnet plan som må konkretiseres i en årlig tiltaksplan

Sekretariatet har laget et forslag til tiltaksplan for 2019 som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget i hvert møte.

Vedlagt følger:

- Utkast til tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalget i Gjemnes kommune

VURDERING

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 5 møter, tre møter på våren og 2 møter på høsten. Møteplan for 2019 legges for hele året i dagens møte, sak 05/19.

Kontrollutvalget kan i hvert møte supplere eller endre på kontrollaktiviteter som utvalget ser behov for.

Tiltaksplanen er bygget opp etter samme mal som Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019.

Jane Anita Aspen
daglig leder

TILTAKSPLAN 2019

KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE



Oppdatert xx.xx.19

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
06.02.19	- Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalget i Gjemnes - Status for oppfølging av tilsyn beredskap
20.03.19	- få skatteoppkreverens årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten til orientering - Virksomhetsbesøk?
22.05.19	- Økonomirapport 1. kvartal - Revidering av kontrollutvalgets reglement
18.09.19	
27.11.19	- Økonomirapport 3. kvartal - Orientering om innkjøpsområdet - Status for refusjon sykepenges

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..
06.02.19	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018.
20.03.19	
22.05.19	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018, Gjemnes kommune - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.
18.09.19	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.
27.11.19	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018 (ev. i det første møte i 2019).

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.
06.02.19	Plan for oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjonsprosjekt «Helsestasjon- og skolehelsetjenester i Gjemnes kommune».
20.03.19	
22.05.19	
18.09.19	Oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjonsprosjekt «Helsestasjon- og skolehelsetjenester i Gjemnes kommune».
27.11.19	Bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon 2020-2024

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 styre 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
06.02.19	•
20.03.19	•
22.05.19	•
18.09.19	•
27.11.19	•

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.
06.02.19	•
20.03.19	•
22.05.19	• Valg av revisor fra 2020
18.09.19	• Åpenhetsrapport fra revisjonen • Vedlegg til oppdragsavtalen «Honorar for gjeldende år» (2019) gjennomgås. • Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. FKT/ NKRFs veiledere. • Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Gjemnes kommune for revisjonsåret 2019.
27.11.19	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
06.02.19	•
20.03.19	•
22.05.19	•
18.09.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019 behandles kontrollutvalget.
27.11.19	•

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
06.02.19	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 behandles og oversendes deretter kommunestyret til orientering. • Oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporter/selskapskontroller skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport.
20.03.19	•
22.05.19	• Kontrollutvalgets rapport til kommunestyret om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2016-2019
18.09.19	•
27.11.19	•



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 22.1.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 08/19	Kontrollutvalget	6.2.2019

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatets innstilling

Følgende saker føres opp på oppfølgingslisten:.....

Saksopplysninger

Intensjonen med oppfølgingslisten er å ha oversikt over saker og problemstillinger som medlemmene ønsker nærmere utredet eller orientering om.

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

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

Kontrollutvalget vedtar selv endringer i listen. Dette innebærer endring i status for den enkelte sak:

- 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. 19.11.2018

I dette møtet er det lagt opp til følgende orientering knyttet til oppfølgingslisten:

- **Kvalitetssikring av saksframlegg til politiske saker**

VURDERING

Av saker som kontrollutvalget har hatt oppe og som det er formålstjenlig blir satt opp på oppfølgingslisten for videre oppfølging av status i saken, er følgende:

Refusjon sykepenges

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. Saken er videreført på oppfølgingslisten fra 2016, 2017, 2018 og til 2019.

Eldreomsorg i Gjemnes kommune

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.

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.

Kvalitetssikring av saksfremlegg til politiske saker

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

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.

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

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

Kontrollutvalget ønsker å følge med på oppfølging av anbefalingene og hva som skjer videre med PPT for Gjemnes kommune.

Forvaltningsrevisjonsrapport «Helsestasjon- og skolehelsetjeneste i Gjemnes kommune» (ny)

Rapporten ble behandlet i kommunestyret i møte 26.6.2018 i K-sak 33/18.

5. 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.
6. Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at anbefalingene blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.
 7. Kommunestyret ber om at rådmannen gir kontrollutvalget en skriftlig plan for oppfølging av anbefalingene til kontrollutvalgsmøte 19.11.2018.

Barneverntjenesten i Gjemnes kommune (ny)

Rapportering 1. halvår 2018 fra Barnevernet i Kristiansund, Averøy og Gjemnes viser at det i prosent er 40 % av sakene som ikke ble undersøkt innen fristen på 3 mnd. Sekretær har i møte med fylkesmannen fått opplyst at det vil bli gjennomført tilsyn med Barnevernet i Kristiansund, Averøy og Gjemnes. Kontrollutvalget avvente rapporten fra tilsynet, før det blir vurdert om det er behov for at kontrollutvalget følger opp nærmere.

Nytt personvernregelverk (ny)

I 2018 har Norge fått en ny personopplysningslov. Loven består av nasjonale regler og EUs personvernforordning (GDPR - General Data Protection Regulation). Forordningen er et sett regler som gjelder for alle EU/EØS-land. Gjennom å ha god internkontroll og god informasjonssikkerhet kan kommunen sikre at den behandler personopplysninger lovlig, sikkert og forsvarlig. Det er interessant for kontrollutvalget å skaffe seg informasjon om hvordan kommunen har innrettet seg etter de nye personvernopplysningsreglene.

Jane Anita Aspen
daglig leder

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr 19.11.2018)

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. 19.09.18: Kontrollutvalget ber rådmannen om en statusrapport i møte 19.11.18 om samhandlingen med NAV har bedret seg, og om det varslede samarbeidet med Tingvoll kommune har gitt seg utslag i bedre fungerende rutiner på området. 19.11.18: Rådmannen gav statusrapport i møte, jf. OS 04/18. Kontrollutvalget ser at det har skjedd en positiv utvikling med ny lønnskonsulent, men ser at det gjenstår noe arbeid.
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 innbefatter bl.a. status for rammeavtaler.	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 merket seg at revisor i sin gjennomgang av årsoppgjørrevisjonen opplyste at det ikke var avdekket regelbrudd i årets revisjon. 19.09.18: Utvalget ønsker i møte 19.11.18 informasjon om status på innkjøpsområdet, herunder informasjon om organisering av arbeidet, om det er oppdaterte rutiner (innkjøpshåndbok), status for rammeavtaler m.v. 19.11.18: Rådmann Birgit Eliassen og Alf Høgset, driftsleder Areal og drift, orienterte kontrollutvalget i dagens møte jf. OS 05/18.
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	19.11.18: Kontrollutvalget ber rådmannen om en orientering om arbeidet med kvalitetssikring av saksfremlegg i kontrollutvalgets første møte i 2019.

			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. 19.09.18: Det ble i dagens møte lagt frem brev fra fylkesmannen om avslutning av tilsyn med Gjemnes kommune som barnehagemyndighet, jf. RS 23/18. Kontrollutvalget ser ikke grunnlag for videre oppfølging av dette tilsynet. Det ble også lagt frem rapport etter tilsyn kommunal beredskapsplikt, plan for oppfølging av tilsyn og brev fra fylkesmannen om avslutning av tilsyn, jf. RS 24/18. Kommunes plan forutsetter at alle avvikene i tilsynet skal være lukket innen 31.12.2018. Kontrollutvalget ønsker en statusrapport fra rådmannen i første møte i 2019.
Forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Fræna og	04.06.18	Sekr./adm /revisjon	Kontrollutvalget i Eide har fått gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt	04.06.18: Utvalget ønsker at forvaltningsrevisor kommer møte 19.09.18 for

Eide			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 -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	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. 19.09.18: Forvaltningsrevisor Einar Andersen orienterte om innholdet i rapporten og redegjorde for revisjonens anbefalinger. Terje Humstad, skolefaglig ansvarlig (og rektor ved Angvik skule), orientere om hvordan det følges opp at kommunen får de tjenestene en skal ha fra PPT. Videre hvordan det blir fulgt opp revisjonens råd i rapporten om at kommunen bør evaluere hvordan spesialundervisning ytes, og om det er nok ressurser og kompetanse til å oppfylle vedtak om spesialundervisning. Jf. OS 03/18. Kontrollutvalget ønsker i møte 19.11.18 å få en orientering fra rådmann/ barnehagefaglig ansvarlig, om hvordan spesialpedagogisk hjelp ytes og om det er nok ressurser og kompetanse til å oppfylle vedtak om spesialpedagogisk hjelp, da det ikke kunne besvares
------	--	--	--	--

				i møte. 19.11.18: Rådmannen orienterte kontrollutvalget om spesialpedagogisk hjelp, jf. OS 06/18. Kontrollutvalget ønsker å følge med på hva som skjer med PPT.
--	--	--	--	--



GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 22.1.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 09/19	Kontrollutvalget	6.2.2019

EVENTUELT

Referat fra NKRF's kontrollutvalgskonferanse 2019

Deltakerne gir utvalget et kort resyme fra konferansen.

Virksomhetsbesøk – ev. orientering fra enhetsleder

I kontrollutvalgets møteplan er det satt av tid til besøk i en kommunal virksomhet. Alternativt kan en enhetsleder inviteres til å gi informasjon om sin enhet. Utvalgets medlemmer kan komme med forslag til hvilken kommunal virksomhet det kan være aktuelt å besøke eller få informasjon om. Dersom dette skal skje i utvalgets møte nr. 2/19 så må dette avklares i dagens møte.