



STYRET FOR KONTROLLUTVALGSEKRETARIATET FOR ROMSDAL

som omfatter Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes kommuner

Molde, 21. mai 2019

Til styrets medlemmer

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 2/19

TID: 28.5.2019 kl. 09:30

STED: Møterom «Formannskapssalen», Molde rådhus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR. TITTEL

ST 09/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 27. FEBRUAR 2019
ST 10/19	NYE VEDTEKTER FOR KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL FRA 1.1.2020
ST 11/19	RAMMER FOR LOKALE FORHANDLINGER 2019
ST 12/19	STYREHONORAR
ST 13/19	GODTGJØRELSE FOR MØTER I ARBEIDSGRUPPE NEDSATT AV STYRET
ST 14/19	ØKONOMIRAPPORT PR. 31.3.2019 (PERIODE 1-3)
ST 15/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
ST 16/19	EVENTUELT

Dersom det er saker styrets medlemmer 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.

Stig Holmstrøm (s)
styreleder

Jane Anita Aspen (s)
daglig leder

Kopi:

Medlemskommunene v/ ordfører
Styrets varamedlemmer

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
ST 09/19	Styret for KU-sekretariatet	28.5.2019

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 27. FEBRUAR 2019

Daglig leders innstilling

Protokollen fra styremøte 27. februar 2019 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1.
2.

Saksopplysninger

Protokollen fra møtet er tidligere utsendt, det er ikke fremkommet merknader til protokollen.
To styremedlemmer velges sammen med møteleder til å godkjenne protokollen i møte.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Styret
for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 1/19
Møtedato: 27.2.2019
Tid: Kl. 09.30 – kl. 12:00
Møtested: Møterom «Formannskapssalen», Molde rådhus
Sak nr: 1/19 – 6/19
Møteleder: Stig Holmstrøm
Av styrets medlemmer møtte:
Aukra kommune: Oddvar Hoksnes
Gjemnes kommune: Øyvind Gjøen
Molde kommune: Trygve Grydeland
Rauma kommune: Lars Ramstad, nestleder
Sunndal kommune: Trond M. H. Riise
Vestnes kommune: Stig Holmstrøm, styreleder
Forfall:
Fræna kommune: Ingvar Hals
Møtende vara:
Fræna kommune: Lisbeth Valle
Ikke møtt:
Eide kommune: Kåre Vevang
Nesset kommune: Jostein Øverås
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 01/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 20. NOVEMBER 2018
ST 02/19	ÅRSMELDING FOR 2018
ST 03/19	ÅRSREGNSKAP FOR 2018
ST 04/19	KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL FRA 1.1.2020 – ENDRET MANDAT FOR ABEIDSGRUPPEN
ST 05/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
ST 06/19	EVENTUELT

ST 01/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 20. NOVEMBER 2018
-----------------	--

Styrets vedtak

Protokollen fra styremøte 20. november 2018 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1. Øyvind Gjøen
2. Trygve Grydeland

Styrets behandling

Det foreslås at Øyvind Gjøen og Trygve Grydeland velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra styrets medlemmer. (7 voterende)

Daglig leders innstilling:

Protokollen fra styremøtet 20. november 2018 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1.
2.

ST 02/19	ÅRSMELDING FOR 2018
-----------------	----------------------------

Styrets vedtak

Årsmelding for 2018 godkjennes.

Styrets behandling

Daglig leder svarte på spørsmål fra styremedlemmene.

Det fremkom ikke forslag til endring i årsmeldingen.

Det ble bemerket at i vedlegget til saksframlegget som viser oversikt over behandlede saker i 2018, er sak 22/18 merket med «avsluttet». Det korrekte skal være «til videre oppfølging». Dette blir korrigert.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (7 voterende).

ST 03/19	ÅRSREGNSKAP FOR 2018
-----------------	-----------------------------

Styrets vedtak

Årsregnskap for 2018 for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.

Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 161 177,- avsettes til disposisjonsfond i samsvar med vedtektene § 10.

Styrets behandling

Daglig leder opplyser at det i Note 5 under ** skal stå 2019, og ikke 2018.
Daglig leder svarte på spørsmål fra styremedlemmene.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (7 voterende).

ST 04/19	KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL FRA 1.1.2020 – ENDRET MANDAT FOR ARBEIDSGRUPPEN
-----------------	---

Styrets vedtak

1. Styret tar statusrapport til orientering
2. Styret godkjenner endring av mandat med følgende tillegg:
 - d) Arbeidsgruppen gjør en formell henvendelse til alle styringsorgan for sekretariatene i Møre og Romsdal, for å avklare interessen for samarbeid. Resultatet legges frem for styret i styremøte i mai/juni.

Styrets behandling

Mandatet som ble gitt i styremøte 20.11.18, sak 23/18 var som følger:

1. 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.

Daglig leder hadde innstilt på å endre dette mandatet, bla for å avklare interessen for et større sekretariat i Møre og Romsdal.

Styret diskuterte fordeler og ulemper med å få et større sekretariat i Møre og Romsdal. En av utfordringene som pekes på er at selv med sammenslåing av dagens sekretariat, så vil en ikke få et stort fagmiljø, da det bare dreier seg om 6-7 personer. Det er derfor viktig å kartlegge hvilke andre fordeler en slik samordning kan ha. Det vil være viktig å kartlegge hvilke sekretariatstjenester kontrollutvalgene har behov for. Geografien blir også pekt på som en utfordring.

Styret hadde i dagens møte også en grundig diskusjon om mandatet og realismen i forslag til fremdriftsplan.

Styret konkluderte med at det var mest hensiktsmessig å kjøre to parallelle prosesser:

- I. Arbeide frem vedtekter/samarbeidsavtale for de 7 kommunene som blir deltakere i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020; jf. mandatet fra 20.11.2018 sak 23/18: En viderefører § 27 samarbeidet, da en har en overgangsperiode på 4 år til å gjøre en omdanning til kommunalt oppgavefellesskap. Den vesentlige oppgaven blir å vurdere kostnadsfordelingsmodellen. Det er realistisk å legge frem forslag til vedtekter/samarbeidsavtale til godkjenning i kommunestyrene fra 1.1.2020.
- II. Arbeide for å avklare om det mulig å få til et større sekretariatssamarbeid i Møre og Romsdal, jf. tillegg til mandatet som gjøres i dagens møte. Denne prosessen må ta den tiden som er nødvendig. Det kan ta lang tid, da det vil være viktig med forankring i av en slik prosess i kommunen.

Det fremsettes følgende forslag til vedtak

1. *Styret tar statusrapport til orientering*
2. *Styret godkjenner endring av mandat med følgende tillegg:*
 - d) *Arbeidsgruppen gjør en formell henvendelse til alle styringsorgan for sekretariatene i Møre og Romsdal, for å avklare interessen for samarbeid. Resultatet legges frem for styret i styremøte i mai/juni.*

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar omforent forslag fra styremedlemmene (7 voterende).

Daglig leders innstilling

1. Styret tar statusrapport til orientering
2. Fremdriftsplan blir endret i tråd med forslag fra daglig leder.
3. Styret godkjenner endring av mandat for arbeidsgruppen som følger:
 - a. *Arbeidsgruppen gjør en formell henvendelse til alle styringsorgan for sekretariatene i Møre og Romsdal, for å avklare interessen for samarbeid.*
 - b. *Arbeidsgruppen skal innen mai 2019 ha avklart utkast til fremtidig sekretariatsorganisering.*
 - c. *Arbeidsgruppen skal i arbeidet ha dialog med alle deltakerkommunene.*
 - d. *En ny kostnadsfordelingsnøkkel vil være sentral å få på plass i ny samarbeidsavtale.*

ST 05/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
----------	--------------------------

Styrets vedtak

- 1) Referat- og orienteringssakene tas til orientering.
- 2) Styret gir fullmakt til daglig leder, i samråd med styreleder, å utforme høringssvar til ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift, samt veileder – kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor.

Styrets behandling

Referatsaker:

- RS 01/19 **Høringsnotat om ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift, Kommunal og moderniseringsdepartementet**, samt invitasjon til høring fra FKT med høringsfrist 15.3.2019.
Daglig leder gjennomgikk det som blir vurdert som viktig å gi høringsuttalelse til.
- RS 02/19 **FKT – Høringsutkast – Veileder - Kontrollutvalgets påse-ansvar over for regnskapsrevisor**, med høringsfrist 15.3.2019.
Daglig leder gjennomgikk det som blir vurdert som viktig å gi tilbakemelding om i høringen.
- RS 03/19 **Uavhengig revisors beretning – Kompensasjonsmelding for merverdiavgift**, KPMG 7.2.2019.

Styreleder fremsetter forslag om følgende vedtak:

- 1) *Referat- og orienteringssakene tas til orientering.*
- 2) *Styret gir fullmakt til daglig leder, i samråd med styreleder, å utforme høringssvar til ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift, samt veileder – kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor.*

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med forslag fra styreleder. (7 voterende)

Daglig leders innstilling:

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

ST 06/19	EVENTUELT
-----------------	------------------

Under Eventuelt ble følgende tema tatt opp:

- Statusrapport fra sekretariatet
 - Tanker om saks- og arkivsystem
Ny utlysning av anbud har ført til at vi nå nærmer oss sterkt 1.1.2020. Sekretariatet vil måtte avslutte og opprette arkiv for nye kommuner. I tillegg skal en ha en overgang fra papirarkiv- til elektronisk arkiv. Daglig leder anbefaler da ikke å gå over til elektronisk arkiv før 1.1.2020, selv dersom dette skulle vise seg å bli tilgjengelig i løpet av året. Det bør også ses i sammenheng med kartlegging av mulighet for sekretariatssamarbeid.
 - Styremøte mai/juni?
 - Styret ønsker at avholdes et **styremøte 28.5.2019.**
 - Ramme for lokale forhandlinger
Utsettes til styremøte 28.5.2019.
- **Erfaringsutveksling**
Styremedlemmene utvekslet erfaring omkring problemstillinger og saker som er aktuelle i kontrollutvalgene.

Lars Ramstad
nestleder

Stig Holmstrøm
leder

Oddvar Hoksnes
styremedlem

Øyvind Gjøen
styremedlem

Trygve Grydeland
styremedlem

Trond M. H. Riise
styremedlem

Lisbeth Valle
varamedlem

Jane Anita Aspen
sekretær

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
ST 10/19	Styret for KU-sekretariatet	28.5.2019
	Kommunestyrene	

NYE VEDTEKTER FOR KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL FRA 1.1.2020

Daglig leders innstilling

Styret godkjenner vedtekter gjeldende fra 1.1.2020 og at samarbeidet fortsetter som § 27 samarbeid i overgangsfasen på fire år som ny kommunelov åpner for.

Styret i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal anbefaler at det blir gjort følgende vedtak i deltakerkommunene:

1. Kommunestyret godkjenner vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal gjeldene fra 1.1.2020
2. Kommunestyret godkjenner at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal benytter seg av mulighet til å fortsette som § 27 samarbeid i overgangsfasen kommunelov åpner for. Det vil si at omdanning til en annen organisasjonsform må skje innen fire år etter at ny kommunelov trer i kraft. Det vil si senest i løpet av 2023.

Saksopplysninger

Kommunene Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes inngikk 31.12.2004 samarbeidsavtale om interkommunal sekretærfunksjon for kontrollutvalgene.

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal ble med virkning fra 28.8.2013 opprettet som et interkommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27, med status som eget rettssubjekt og med eget styre.

Kontrollutvalgene i alle kommunene som er berørt av kommunesammenslåingene har valgt å innstille på å fortsette med Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal som sekretariat. Dette gjelder Fræna, Eide, Molde og Nesset, som vi i dag er sekretariat for. Samt Midsund, som i dag får tjenester Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS.

Styret innledet en diskusjon om fremtiden for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020 allerede i styremøte 13.12.2017, sak 19/17. Det ble da fattet følgende vedtak:

1. *Styret har drøftet ulike aktuelle problemstillinger knyttet til mulig organisering av Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal etter 01.01.2020.*
2. *Styret forutsetter at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal opprettholdes minimum med dagens omfang og personalressurs.*

Temaet var også oppe til behandling i styremøte 25.4.2018, sak 06/18, og i styremøte 5.9.2018, sak 16/18.

I styremøte 20.11.2018, sak 23/18, ble det fattet følgende 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.*

I styremøte 27.2.2019 sak 04719, ble det fattet slikt vedtak:

1. *Styret tar statusrapport til orientering*
2. *Styret godkjenner endring av mandat med følgende tillegg:*
 - d) *Arbeidsgruppen gjør en formell henvendelse til alle styringsorgan for sekretariatene i Møre og Romsdal, for å avklare interessen for samarbeid. Resultatet legges frem for styret i styremøte i mai/juni.*

Arbeidsgruppen har nå avsluttet sitt arbeid.

Vedlagt følger:

- Referat fra arbeidsgruppens møte 12.4.2019
- Referat fra møte om sekretariatssamarbeid 12.4.2019
- Innspill til foreslåtte vedtaksendringer for Kontrollutvalgssekretariat for Romsdal, brev datert 21.3.2019 fra prosjektrådmann i nye Molde kommune.
- Utkast til Vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal gjeldende fra 1.1.2020

VURDERING

Vurdering av organisasjonsform

Det fremgår av NOU 2016:4 Ny kommunelov, at interkommunalt samarbeid er svært vanlig, og har både positive og negative sider. Det har fra høringsinstansene vært viktig å videreføre en ordning med interkommunalt samarbeid. Samarbeid etter kommunelovens § 27 og uformelle samarbeid er blitt oppfattet som mer fleksible, billigere og enklere organisatorisk enn interkommunale selskaper. Men § 27 er svært knapt regulert i lovgivningen. Dette gjør at den oppfattes som enkel og ubyråkratisk, men den knappe reguleringen åpner imidlertid for betydelig usikkerhet om hvilke regler som gjelder på ulike områder. § 27 samarbeid er derfor erstattet av en ny samarbeidsform i den nye kommuneloven- **Kommunalt oppgavefellesskap**. Regelverket for Kommunalt oppgavefellesskap er i stor grad en videreføring av regelverket for § 27-samarbeid, selv om reguleringen er noe utvidet. I Prop. 46 L Lov om kommuner- og fylkeskommuner (kommuneloven) skriver departementet at; «En slik enkel samarbeidsmodell vil særlig være viktig for å kunne tilby mindre kommuner en enkel, fleksibel og billig organisasjonsmodell for interkommunalt samarbeid. Det settes nå krav til at det skal inngås en samarbeidsavtale, der det er lovfestet noen minimumskrav til hva denne avtalen skal inneholde. Kontrollutvalgssekretariatet har fra 2013 hatt vedtekter, som i stor grad inneholder det som samarbeidsavtalen nå må inneholde. Det skal i et kommunalt oppgavefellesskap være representantskapet som er samarbeidets øverste organ. Alle samarbeidskommunene skal være deltakere i representantskapet. Et kommunalt oppgavefellesskap vil også kunne være en egen

juridisk enhet, slik som Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal er i dag. Dette er en forutsetning for utøvelse av arbeidsgiveransvaret for sekretariatets ansatte. Siden det er et ønske fra styret sin side å få til et større sekretariatssamarbeid i Møre og Romsdal, så er det tatt initiativ til å undersøke interessen for dette hos de andre sekretariatene.

Det ble 7.3.2019 sendt en formell henvendelse til alle styringsorgan for sekretariatene i Møre og Romsdal, for å avklare interessen for samarbeid. 12.4.2019 ble det avviklet et møte der alle sekretariatene i Møre og Romsdal, utenom Vest Kontroll (Søre Sunnmøre), var representert. Vest kontroll takket nei til å delta på møte, da de har styrevedtak fra 2018 på at Vest Kontroll skal videreføres som selvstendig enhet med ledelse og hovedkontor på Søre Sunnmøre.

Konklusjonen fra møtet var at en eventuell sammenslåing må komme til gradvis gjennom først tettere faglig samarbeid. De daglige lederne i de fire sekretariatene får ansvar for å sette seg sammen for å lage et notat om hva en kan få til samarbeid om.

Ved utsikter til at en innen rimelig tid kan få til et større sekretariatssamarbeid, så vurderer daglig leder at det er mest hensiktsmessig å **videreføre det samarbeidet vi har, som et samarbeid hjemlet § 27 i kommuneloven i den overgangsperioden på fire år som ny kommunelov åpner for.**

Forhåpentligvis er det mulig å få et mer formalisert samarbeid med de andre sekretariatene i løpet av denne perioden. Organisasjonsform er da noe som vil måtte avklares. Om det viser seg at dette ikke er mulig med et slik utvidet sekretariatssamarbeid, så må dagens samarbeidskommuner senest i løpet av 2023 vedta omdanning til en annen organisasjonsform. Det som er mest nærliggende da, er som nevnt tidligere i saksfremlegget, en omdanning til kommunalt oppgavefellesskap, slik styret tidligere har vedtatt å arbeide videre ut i fra.

§ 31-2. Overgangsregler for interkommunale styrer etter § 27 i kommuneloven av 1992.

Interkommunalt samarbeid som er organisert som et interkommunalt styre etter § 27 i lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner, må være omdannet til et interkommunalt politisk råd etter § 18-1 eller et kommunalt oppgavefellesskap etter § 19-1 senest fire år etter at henholdsvis kapittel 18 og 19 i loven her trer i kraft.

De enkelte kommunestyrene og fylkestingene i alle deltakerkommunene skal selv treffe vedtak om omdanning etter første ledd og vedta samarbeidsavtalen.

Når et interkommunalt styre blir omdannet etter paragrafen her, blir styrets eiendeler, rettigheter og forpliktelser overført til det nye samarbeidet. Hvis det nye samarbeidet ikke er et eget rettssubjekt, overføres eiendelene, rettighetene og forpliktelsene til én eller flere av deltakerkommunene. Fordringshavere og andre rettighetshavere kan ikke motsette seg overføringen. Overføringen vil i seg selv ikke være grunn til at rettsforholdet opphører.

Når et interkommunalt styre blir omdannet etter paragrafen her, skal omregistrering i grunnbok og andre offentlige registre skje ved at styrets navn endres i registrene.

I kraft fra første konstituerende kommune- eller fylkestingsmøte 2019.

Nye vedtekter gjeldende fra 1.2.2020

Det ble 7.3.2019 sendt brev om den pågående prosessen til kommunene som deltar i samarbeidet Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020. I brevet ble det åpnet for å komme med innspill til nye vedtekter.

Det er mottatt tilbakemelding fra fellesnemda i nye Molde kommune – De ønsker at det blir vurderer en kostnadsfordelingsmodell med en fast prosentdel og en prosentdel pr. innbygger. De ser også positivt på et initiativ om etablering av et større sekretariat.

Arbeidsgruppen gjennomgikk i arbeidsmøte 12.4.2019 dagens vedtekter –
Det ble foreslått følgende korrigeringer:

§ 1 – kommunenavn endres.

§ 2 – Endres i forhold til den betalingsmodellen som styret velger.

§ 3 - Setningen «Deltakerne har like ansvarsandeler» -sjekkes ut. Er ikke det i motstrid med fordelingsnøkkelen? Siste setning strykes.

§ 4 – Bør ordet «utvikle» i første setning strykes? Ordlyden i siste setning bør en vurder å endre.

§ 5 – ingen endring

§ 6 – strykes setningen «styrets medlemmer kan møte med faglig bistand (med talerett).

Setningen om protokollunderskrift endret til; «Protokollen underskrives av styrets leder og to styremedlemmer.»

§ 7 – Overskrift endres til Møtegodtgjøring/reisegodtgjøring. Paragrafen endres slik; «Møtegodtgjøring til styremedlemmene utbetales i henhold til eget reglement, fastsatt av styre for kommende valgperiode, med utgangspunkt i møtegodtgjørelse i de samarbeidende kommuner. Reisegodtgjøring følger statens reiseregulativ.

§ 8 – ingen endring i første avsnitt.

§ 9 – overskrift slettes, innholdet legges inn under § 8.

§ 10 – Endres til § 9. Ellers ingen endring.

§ 11 - Endres til § 10. Disse vedtektene gjelder fra 1.1.2020.

§ 12- Endres til § 11. Ellers ingen endring.

§ 13 – Endres til § 12. Det tillegges følgende setning; «Ved en oppløsning av samarbeidet skal likvide midler tilbakebetales de samarbeidskommunen etter vedtatt kostnadsfordelingsmodell.

Etter arbeidsmøte har daglig leder sjekket ut om setningen «Deltakerne har lik ansvarsandel» er i motstrid med fordelingsnøkkelen. Daglig leder har funnet at dette handler om ansvar overfor tredje part og ikke fordeling av kostnader. Det blir derfor vurdert at dette ikke bør endres.

Når det gjelder godkjenning av budsjett, så har det helt siden 2013 blitt gjort av styret, da Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal er en selvstendig juridisk enhet som avlegger eget særregnskap. Denne paragrafen skulle ha blitt endret i 2013. Før dette var samarbeidet mer løselig og regnskapet inngikk i kommunens regnskap. Praksis siden 2013 er at deltakerkommunen blir informert om forslag til budsjett gjennom møteinnkallingen til styremøte. Styrets budsjettvedtak og kommende års kostnadsfordeling blir umiddelbart etter styremøte der budsjettvedtaket blir fattet, oversendt kommunen. Beløpet inngår også i kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn, som vedtas av kommunestyret. Daglig leder mener derfor at denne paragrafen bør endres i tråd med praksis.

Utkast til vedtekter er for øvrig endret i samsvar med innspill fra arbeidsgruppen. Vedtektene følger vedlagt, der endringer er merket med rød skrift.

Modeller for kostnadsfordeling

Arbeidsgruppen er enige om at en kostnadsfordelingsmodell etter kun folketall som i dag, ikke er ønskelig. En slik modell gjenspeiler i for liten grad det faktiske arbeidet til sekretariatet knyttet til hver kommune. Mange oppgaver må utføres uavhengig av om det er en stor eller liten kommune.

En modell med et element av medgått tid, blir vurder å være for krevende å administrere, og vil gi for stor usikkerhet i forhold til budsjett. Det er også en fare for at kontrollutvalg kan unngår å sette i gang arbeid/undersøkelser av hensyn til kostnader.

En modell med kostnadsfordeling 50 % fast og 50 % etter folketall, ble av arbeidsgruppen vurdert å gi for stor økning i utgiftene for de minste kommunene.

Arbeidsgruppen var enige om at en modell med fordeling **30 % fast og 70% etter folketall** var den modellen en kunne enes om. Denne modellen gjenspeiler at det er deler av sekretariatets arbeid som utføres uavhengig av størrelse på kommune. Samtidig tar modellen opp i seg at det er en viss forskjell i arbeidsbelastning mellom en stor og en liten kommune. Modellen gir ikke for stor endring i kostnaden for de minste kommunene, samtidig som at kostnads-belastningen på de største kommunene reduseres noe. Dette er en kostnadsfordelingsmodell som er mye brukt i interkommunale samarbeid. § 2 i forskriften endres til slik ordlyd:

Budsjett for 2019 fordelt etter kun folketall (dagens modell), ville kostnadene for samarbeidskommunene fra 1.1.2020 fordelt seg slik:

Kommune	Folketall 01.01.18	Fordeling %	Kun folketall
Aukra	3 557	5,0	111 775
Hustadvika	13 215	18,0	402 390
Gjemnes	2 623	4,0	89 420
Nye Molde	31 895	44,0	983 620
Rauma	7 507	10,0	223 550
Sunndal	7 119	10,0	223 550
Vestnes	6 559	9,0	201 195
Sum	72 475	100,0	2 235 500

Dersom en hadde fordelt budsjett for 2019 etter en slik 30-70- modell ville kostnadene for samarbeidskommunen fra 1.1.2020 fordelt seg slik:

Kommune	Folketall 01.01.18	Fordeling %	70 % folketall	30 fast	Sum
Aukra	3 557	5,0	78 242	95 807	174 049
Hustadvika	13 215	18,0	281 673	95 807	377 480
Gjemnes	2 623	4,0	62 594	95 807	158 401
Nye Molde	31 895	44,0	688 534	95 807	784 341
Rauma	7 507	10,0	156 485	95 807	252 292
Sunndal	7 119	10,0	156 485	95 807	252 292
Vestnes	6 559	9,0	140 837	95 807	236 644
Sum	72 475	100,0	1 564 850	670 649	2 235 499

Oppsummering

På bakgrunn av innspill fra arbeidsgruppen og konklusjon fra møte om sekretariatsamarbeid, vil daglig leder anbefale at styret gjør vedtak om å godkjenne utkast til vedtekter gjeldene fra 1.1.2020, at det beholdes samme organisering i overgangsperioden på fire år som det åpnes

for i ny kommunelov, samt at en går over til en kostnadsfordelingsmodell med 70 % etter folketall og 30 % fast beløp.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Møte i arbeidsgruppe – Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020

Tilstede: Stig Holmstrøm, Lars Ramstad, Trygve Grydeland, Synnøve Egge og Jane Anita Aspen
Stig Holmstrøm ble valgt til møteleder og Jane Anita Aspen til sekretær.

Tidspunkt: 12.04.19 kl. 0930-1050.

Det ble 7. mars sendt brev til kommunene som deltar i samarbeidet Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020. Det ble åpnet for å komme med innspill til nye vedtekter.

- Har mottatt tilbakemelding fra fellesnemda i nye Molde kommune – De ønske at det blir vurderer en kostnadsfordelingsmodell med en fast prosentdel og en prosentdel pr. innbygger. De ser også positivt på et initiativ om etablering av et større sekretariat.

Arbeidsgruppen gjennomgikk dagens vedtekter –

Det ble foreslått følgende korrigeringer:

§ 1 – kommunenavn endres.

§ 2 – Endres i forhold til den betalingsmodellen som styret velger.

§ 3 - Setningen «Deltakerne har like ansvarsandeler» -sjekkes ut. Er ikke det i motstrid med fordelingsnøkkelen? Siste setning strykes.

§ 4 – Bør ordet «utvikle» i første setning strykes? Ordlyden i siste setning bør en vurder å endre.

§ 5 – ingen endring

§ 6 – strykes setningen «styrets medlemmer kan møte med faglig bistand (med talerett). Setningen om protokollunderskrift endret til; «Protokollen underskrives av styrets leder og to styremedlemmer.

§ 7 – Overskrift endres til Møtegodtgjøring/reisegodtgjøring. Paragrafen endres slik;

«Møtegodtgjøring til styremedlemmene utbetales i henhold til eget reglement, fastsatt av styre for kommende valgperiode, med utgangspunkt i møtegodtgjørelse i de samarbeidende kommuner.

Reisegodtgjøring følger statens reiseregulativ.

§ 8 – ingen endring i første avsnitt.

§ 9 – overskrift slettes, innholdet legges inn under § 8.

§ 10 – Endres til § 9. Ellers ingen endring.

§ 11 - Endres til § 10. Disse vedtektene gjelder fra 1.1.2020.

§ 12- Endres til § 11. Ellers ingen endring.

§ 13 – Endres til § 12. Det tillegges følgende setning; «Ved en oppløsning av samarbeidet skal likvide midler tilbakebetales de samarbeidskommunen etter vedtatt kostnadsfordelingsmodell.

Modeller for kostnadsfordeling -- Arbeidsgruppedeltakerne fikk i forrige møte utdelt modeller for kostnadsfordeling.

Arbeidsgruppa er enig om at en modell etter kun folketall som i dag, ikke er ønskelig. En slik modell gjenspeiler i for liten grad det faktiske arbeidet knyttet til hver kommune.

En modell med et element av medgått tid, blir vurder å være for krevende å administrere, og vil gi for stor usikkerhet i forhold til budsjett. Det er også en fare for at en unngår å sette i gang arbeid/undersøkelser av hensyn til kostnader.

En modell med kostnadsfordeling 50 % fast og 50 % etter folketall, ble vurdert å gi for stor økning i utgiftene for de minste kommunene.

Arbeidsgruppen var enige om at en modell med fordeling 30 % fast og 70% etter folketall var den modellen en kunne enes om. Denne modellen gjenspeiler at det er deler av sekretariatets arbeid som utføres uavhengig av størrelse på kommune. Samtidig tar modellen opp i seg at det er en viss forskjell i arbeidsbelastning mellom en stor og en liten kommune. Modellen gir ikke for stor endring i kostnaden for de minste kommunene, samtidig som at kostnadsbelastningen på de største kommunene reduseres noe. Dette er en kostnadsfordelingsmodell som er mye brukt i interkommunale samarbeid.

Kommune	Folketall 01.01.18	Fordeling %	70 % folketall	30 fast	Sum
Aukra	3 557	5,0	78 242	95 807	174 049
Hustadvika	13 215	18,0	281 673	95 807	377 480
Gjemnes	2 623	4,0	62 594	95 807	158 401
Nye Molde	31 895	44,0	688 534	95 807	784 341
Rauma	7 507	10,0	156 485	95 807	252 292
Sunndal	7 119	10,0	156 485	95 807	252 292
Vestnes	6 559	9,0	140 837	95 807	236 644
Sum	72 475	100,0	1 564 850	670 649	2 235 499

Forberedelse til dagens etterfølgende møte med de andre sekretariatene

Det var sendt en formell henvendelse 7. mars til alle styringsorgan for sekretariatene i Møre og Romsdal for å avklare interessen for samarbeid og avvikling av et møte

- Vi har mottatt følgende tilbakemelding
 - Vest kontroll –Takker nei til å delta på møte, da de har styrevedtak fra 2018 på at Vest kontroll skal videreføres som selvstendig enhet med ledelse og hovedkontor på Søre Sunnmøre.
 - Sunnmøre Kontrollutvalgssekretariat IKS– ønsker å delta på møte for å forklare sitt syn på saken. Vil nok bruke 2020/2021 til å se an situasjonen med reduksjon fra 12 til 6 kommuner
 - Møre og Romsdal Fylkeskommune –ønsker å delta på møte for å høre mer om hvilke tanker som er, om mulig samarbeid.
 - Nordmøre kontrollutvalgssekretariat – ønsker å delta i møte.

Stig Holmstrøm velges til å være møteleder og ordstyrer under det påfølgende møtet som er berammet fra kl. 1100-1300.

Stig vil innledningsvis si noe om bakgrunnen for henvendelsen fra Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

- Kommunesammenslåinger.
- Behov for å endre organisasjonsform fra § 27 etter overgangsperiode på 4 år.
- Ønske om å få til et mer robust sekretariat i forhold til sårbarhet og kompetansebehov.
- Stordriftsfordeler i forhold til felles system som for eksempel saks- og arkivsystem.

-----møte slutt-----

Møte om mulig sekretariatssamarbeid

Tilstede:

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal: Stig Holmstrøm styreleder og KU-leder Vestnes (møteleder), Lars Ramstad nestleder i styret og KU-leder i Rauma, Trygve Grydeland styremedlem og KU-leder Molde, Synnøve Egge varamedlem styre og nestleder Eide KU og Jane Anita Aspen daglig leder (referent)

Nordmøre kontrollutvalgssekretariat: Ole Henning Ødegard nestleder i samarbeidsforumet for kontrollutvalgene på Nordmøre og KU-leder Kristiansund, Harald Svendsen leder Nordmøre kontrollutvalgssekretariat, Knut Evandt rådgiver Nordmøre kontrollutvalgssekretariat,

Møre og Romsdal fylkeskommune: Tor Harald Hustad, kontrollsjef

Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS: Bjørn Tømmerdal, daglig leder

Tidspunkt: 12.04.19 kl. 11.00-12:30

Det var sendt en formell henvendelse 7. mars til alle styringsorgan for sekretariatene i Møre og Romsdal for å avklare interessen for samarbeid og avvikling av et møte

- Vi har mottatt følgende tilbakemelding
 - Vest kontroll –Takker nei til å delta på møte, da de har styrevedtak fra 2018 på at Vest kontroll skal videreføres som selvstendig enhet med ledelse og hovedkontor på Søre Sunnmøre.
 - Sunnmøre Kontrollutvalgssekretariat IKS– ønsker å delta på møte for å forklare sitt syn på saken. Vil nok bruke 2020/2021 til å se an situasjonen med reduksjon fra 12 til 6 kommuner
 - Møre og Romsdal Fylkeskommune –ønsker å delta på møte for å høre mer om hvilke tanker som er, om mulig samarbeid.
 - Nordmøre kontrollutvalgssekretariat – ønsker å delta i møte.

Styreleder Stig Holmstrøm sa innledningsvis noe om bakgrunnen for henvendelsen fra Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

- Kommunesammenslåinger.
- Behov for å endre organisasjonsform fra § 27 etter overgangsperiode på 4 år.
- Ønske om å få til et mer robust sekretariat i forhold til sårbarhet og kompetansebehov.
- Stordriftsfordeler i forhold til felles system som for eksempel saks- og arkivsystem.

Vider informer de andre sekretariatene litt om deres tanker om et samarbeid.

Møre og Romsdal fylkeskommune

- Nødvendig å avklare hva en ønsker å være
- Kartlegge hvilken kompetanse en mangler.
- Mener en ikke er avhengig av sammenslåing for å kunne samhandle. En kan begynne med å få til faste møter – så kan et videre samarbeid utvikle seg over tid.
- Er avventende til en eventuell sammenslåing

- Samlokalisering vil gi større effekt enn en geografisk spredning av de ansatte.

Nordmøre kontrollutvalgssekretariat

- Prosess startet pga. økonomi med 1 mindre kommuner å betjene.
- Vil ikke være levedyktig med 1 stilling. Er i dag 1,5 stilling
- uformelt samarbeidsorgan for KU-lederne.
- Sekretariatets ansatt er tilsatt i Kristiansund kommune, vertskommunemodell, samarbeidsavtale. Behov for å komme inn i mer ordnede forhold.
- Ser nå på mulige samarbeidsrelasjoner for fremtiden.

Sunnmøre Kontrollutvalgssekretariat IKS

- Betjener i dag 12 kommuner. Fra 1.1.2020: 6 kommuner
- Er inne i en tung prosess med organisasjonsendring av selskapsavtalen til dagens IKS.
- Viktig å avklare hva en vil få ut av en eventuell sammenslåing
- Ser at geografien kan bli en utfordring
- Mener at Møre og Romsdal Revisjon SA vil vær en prøveklut for om det er mulig å få til et samarbeid på tvers av fogderiene
- SA kan være en mulig organisasjonsform for et fremtidig sekretariat pga. enkelt å gå inn og ut.
- Sekretariatet er ikke klart for en sammenslåing i dag, ønsker bruke 2020 og 2021 for å se hvordan det fungerer med 6 kommuner.
- 1,5 stilling -sårbar
- Hadde også et ønske om å få til et samarbeid med Søre-Sunnmøre.
- Kommunesammenslåingsprosesser vil fortsette.
- Ønsker å være konstruktiv og nysgjerrig, men vente og se.

Hva er det mulig å få til av tettere samarbeid i dag?

- Kan vi samarbeide om overordnet analyse for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll?
- Felles folkevalgtopplæring nye kontrollutvalg?
- Opprette fast møtepunkt for faglig kontakt?

Konklusjon

En eventuell sammenslåing må komme til gradvis gjennom først tettere faglig samarbeid.

De daglige lederne i de fire sekretariatene får ansvar for å sette seg sammen for å lage et notat om hva en kan få til samarbeid om.

-----møte slutt-----

Nye Molde kommune



Molde 21. mars 2019

Innspill til foreslåtte vedtektsendringene for Kontrollutvalgssekretariatet Romsdal

Viser til henvendelse av 7. mars 2019. Nye Molde kommune har hatt forslaget til vedtekter til gjennomgang i fellesnemnda og administrativt og har i to innspill.

Vi ser at det foreslås en modell med fortsatt kun innbyggerbasert kontingent. Nye Molde kommune ber om modell som mange interkommunale samarbeid velger, en fast prosentdel og en prosentdel pr innbygger, vurderes som finansieringsmodell.

Det formidles i brevet at det er begynt på en diskusjon omkring parallelt å kjøre en prosess for å avklare om det er mulig å få til et større sekretariatssamarbeid i Møre og Romsdal. Nye Molde kommune ser positivt på et slikt initiativ og se frem til videre avklaringer og oppdateringer om dette.

På vegne av nye Molde kommune

Arne Sverre Dahl, prosjektrådmann (sign)

VEDTEKTER FOR KONTROLLUVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL

§ 1 Samarbeidet

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal er et interkommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27. Aukra, ~~Eide, Fræne~~Hustadvika, Gjemnes, Molde, ~~Neset~~, Rauma, Sunddal og Vestnes kommuner er deltakere i samarbeidet med like eierandeler. Hovedkontoret ligger i Molde.

Nye deltakere kan tas opp og vedtektene for øvrig endres etter likelydende vedtak av kommunestyrene i de samarbeidende kommunene.

§ 2 Samarbeidets budsjett

Deltakerkommunene skal ikke gjøre innskudd i virksomheten.

Budsjettet for samarbeidet vedtas av ~~kommunestyrene i de samarbeidende kommunene etter framlegg fra~~ styret, hvor ~~100-70 %~~ av utgiftene fordeles etter folketallet pr. 1. januar foregående år ~~og 30 % er fast beløp~~. Kommunene stiller 2 ganger pr. år til rådighet et ~~a-å~~ konto beløp i samsvar med vedtatt budsjett, henholdsvis pr. 1. januar og 1. juli. Beløpet overføres til samarbeidet.

§ 3 Rettslig status

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal er et eget rettssubjekt. Ved eventuelt mislighold må fordringshavere først søke sekretariatet om dekning. Deltakerne er proratarisk (delt) ansvarlig dersom dekning ikke oppnås hos sekretariatet. Deltakerne har like ansvarsandeler. ~~Forvaltningsloven, kommuneloven, offentlighetsloven og personopplysningsloven gjelder for virksomheten.~~

§ 4 Formål

Kontrollutvalgssekretariatet har som formål å utvikle og utføre tjenester knyttet til saksforberedelse, utredning og oppfølging av saker til kontrollutvalgene, samt andre tjenester som naturlig faller sammen med dette.

~~Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir. Sekretariatet er direkte underordnet kontrollutvalgene i de samarbeidende kommuner og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalgene gir.~~

Formatert: Skrift: (Standard) Times New Roman, 12 pkt

§ 5 Organisering av samarbeidet

Styret er samarbeidets øverste organ. Styret har arbeidsgiveransvar og ansetter daglig leder. Samarbeidet ledes av daglig leder.

Hvert kommunestyre velger ett styremedlem med personlig varamedlem. Styret velges for 4 år. Valgene følger kommunevalperioden. Styret velger selv leder og nestleder.

§ 6 Styrets møter

Styremøtene ledes av styrets leder. Styret fatter vedtak med alminnelig flertall. Ved votering i styret skal hver stemme telle likt. Ved stemmelikhet er møteleders stemmegivning avgjørende. Styret er beslutningsdyktig når mer enn halvparten av kommunene er representert.

Innkalling til styremøte skal skje skriftlig til hvert medlem minst 7 dager før møtedato. ~~Styrets medlemmer kan møte med faglig bistand (med talerett).~~ Styrets leder sørger for at det blir ført protokoll fra styremøtene. Protokollen underskrives av styrets ~~medlemmer~~leder og to styremedlemmer. Utskrift av protokollen skal sendes styret og kommunene.

Styret har myndigheten til å ansette og si opp sekretariatets personell samt avgjøre personalsaker som angår daglig leder. Styret skal vedta budsjettframlegg, regnskap og årsmelding, som skal avlegges, fastsettes og sendes kommunene. Styret har ikke myndighet til å ta opp lån eller forplikte deltakerne på lignende måte.

§ 7 Møtegodtgjøring/~~reisegodtgjøring~~

Møtegodtgjøring til styremedlemmene utbetales i henhold til eget reglement, fastsatt av styret ~~for kommende valgperiode~~, med utgangspunkt i møtegodtgjørelse ~~til kontrollutvalgene~~ i de samarbeidende kommuner. Reisegodtgjøring følger statens reiseregulativ.

§ 8 Daglig leder

Daglig leder administrerer virksomheten og har ansvaret for at enhver arbeidsoppgave utføres i overensstemmelse med gjeldende bestemmelser og i henhold til de vedtak som er fattet av styret. Daglig leder er styrets sekretær og saksbehandler. Vedkommende har tale- og forslagsrett i styrets møter, dersom ikke styret i enkeltsaker vedtar at vedkommende ikke skal kunne møte.

§ 9 Organisering av tilsynsfunksjoner

Daglig leder skal til enhver tid holde styret orientert om alle forhold av betydning for virksomheten og om økonomi og personalforhold. Vedkommende skal rapportere til styret på en slik måte og så ofte som situasjonen tilsier og styret bestemmer.

§ ~~10~~ 9 Regnskap og revisjon

Styret har plikt til å se etter at det føres lovmessige regnskap og at det foretas revisjon av samarbeidets regnskap. Regnskap skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper. Samarbeidets regnskap skal underlegges revisjon i samsvar med kommunelovens bestemmelser. Eventuelt overskudd i regnskapet avsettes til disposisjonsfond, mens eventuelt underskudd med fradrag av bruk av disposisjonsfond dekkes av deltakerne etter gjeldende fordelingsnøkkel. Dersom disposisjonsfondet er tømt tas dette opp med deltakerkommunene.

§ ~~11-10~~ Endring av vedtektene

Disse vedtektene gjelder fra og med ~~28.08.2013~~1.1.2020. Forslag om vedtektsendringer skal behandles av styret før det sendes kommunene til behandling. Endringer gjelder fra og med den 1. i påfølgende måned etter at de er godkjent av kommunestyrene i deltakerkommunene.

§ ~~12~~ 11 Uttreden

Uttreden av samarbeidet kan skje med virkning fra og med 1. januar ett år etter at skriftlig varsel har kommet fram til deltakerne.

§ ~~13~~ 12 Oppøsning

Oppøsning av samarbeidet kan skje med virkning fra og med 1. januar ett år etter at kommunestyrene i alle deltakerkommunene har gjort vedtak om det. Oppøsning krever at alle deltakerne er enige. Ved en oppløsning av samarbeidet skal likvide midler tilbakebetales samarbeidskommunen etter vedtatt kostnadsfordelingsmodell.

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
ST 11/19	Styret for KU-sekretariatet	28.5.2019

RAMMER FOR LOKALE LØNNSFORHANDLINGER 2019

Daglig leders innstilling

Saksopplysninger

I styresak **11/13** Arbeidsvilkår og pensjonsordninger for sekretariatets ansatte, ble det vedtatt at ansatte i sekretariatet skal ha arbeidsvilkår som følger av de lover og forskrifter som regulerer arbeidslivet, samt Hovedtariffavtalen mellom fagorganisasjoner og Kommunenes Sentralforbund (KS).

De ansatte er plassert i Hovedtariffavtalens (Hta) kapittel 5.
Etter Hta. § 5.2 så bør forhandlinger etter denne bestemmelsen gjennomføres i tidsrommet mellom 01.05 og 01.10, hvert år.

I styresak **05/15** KU Sekretariatet. Organisering av forhandlinger om lønns- og arbeidsvilkår, ble det bl.a. lagt til grunn prinsipp for lønnsforhandlingene i selskapet.

I styresak **06/15** KU Sekretariatet. Opprettelse av forhandlingsutvalg, ble det gjort vedtak om hvem som skulle utgjøre forhandlingsutvalg for lønnsforhandlingene.

VURDERING

Hovedtariffavtalen forutsettes at det utarbeides en lokal lønnspolitikk som må gjøres kjent for alle ansatte, slik at det skapes forutsigbarhet og mulighet for den ansatte til å innrette seg i henhold til lønnspolitikken.

I styresak **05/15** KU Sekretariatet. Organisering av forhandlinger om lønns- og arbeidsvilkår, ble det lagt til grunn følgende prinsipp for lønnsforhandlingene i selskapet:

- Ved lønnsregulering for stillingene tas det hensyn til lønnsutviklingen i andre kontrollutvalgssekretariat, sammenlikning med sekretariatets totale situasjon, herunder økonomi og krav til effektivitet.
- Riktig lønn skal fastsettes ut fra den ansatts ansvar, kompetanse og innsats.

Innledende merknader til Hta. Kapittel 5 sier;

1. Lønnsfastsettelsen for stillinger i kapittel 5 foregår i sin helhet lokalt i den enkelte kommune, fylkeskommune eller bedrift.
2. Lønnsfastsetting lokalt skje gjennom vurdering ved tilsetting og på grunnlag av bestemmelsene i Hovedtariffavtalen.

3. Ved lønnsfastsettelsen skal det bl.a. tas hensyn til stillingens kompleksitet, og den enkelte ansattes kompetanse, ansvar, innsats og resultatoppnåelse.

I styresak **06/15** KU Sekretariatet. Opprettelse av forhandlingsutvalg, ble det fattet følgende vedtak:

1. *Lønnsforhandlinger for sekretariatets ansatte følger av Delegasjonsreglement daglig leder § 2 og forhandlingsutvalget består av; daglig leder, styreleder og nestleder i styret.*
2. *Forhandlingsutvalg for fastsetting av lønn for daglig leder og forhandlingsutvalg for forhandlinger om arbeidsvilkår for sekretariatets ansatte består av; styreleder og nestleder.*
3. *Det skal legges frem protokoll til styret etter alle forhandlinger.*

Selskap	Lønn daglig leder	Lønn rådgiver	Merknad
SEKOM-sekretariat	758 500,-	603 000,-	2018
Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS	860 266,-	Kjøper tjenester 10 % stilling	2018
Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	706 000,-	642 500	2018

Avtalen mellom KS og de forhandlingssammenslutningene LO kommune og YS kommune har en ramme på 3,2 prosent, som er i tråd med det som ble avtalt i privat sektor tidligere i vår.

Styret kan i møte gi signal til forhandlingsutvalget om ramme for lønnsforhandlingen.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
ST 12/19	Styret for KU-sekretariatet	28.5.2019

STYREHONORAR

Daglig leders innstilling

Fast ledergodtgjørelse settes til kr ..pr. år.
Møtegodtgjørelse settes til kr ...pr. møte.

Legitimert og ulegitimert tapt arbeidsfortjeneste godtgjøres iht. Møre og Romsdal
Fylkeskommune sitt reglement.

Utgifter til reise, kost og overnatting dekkes etter reglene og satsene i Statens Reiseregulativ.

Honorar for styret fastsettes for påfølgende valgperiode av det avtroppende styret.

Saksopplysninger

I henhold til vedtektenes § 7 – *Møtegodtgjøring*, skal møtegodtgjøring til styremedlemmene utbetales i henhold til eget reglement, fastsatt av styret med utgangspunkt i møtegodtgjørelse til kontrollutvalgene i de samarbeidende kommuner.

I styresak ST 09/13 Fastsettelse av møtegodtgjørelse for styrets medlemmer, fattet styret følgende vedtak:

*Fast ledergodtgjørelse settes til kr 10 000,- pr. år med tillegg av godtgjørelse pr. møte.
Møtegodtgjørelse til styremedlemmer settes til kr 2 500,- pr. møte.*

*Legitimert og ulegitimert tapt arbeidsfortjeneste godtgjøres ihh.. til Møre og Romsdal
Fylkeskommune sitt reglement.*

Utgifter til reise, kost og overnatting dekkes etter reglene og satsene i Statens Reiseregulativ.

I styresak 05/17, 4.5.2017, fattet styret følgende vedtak:

Honorar for styret fastsettes for hver valgperiode av det avtroppende styret.

Denne saken bør derfor behandles i dette møte, slik at vedtaket kan legges til grunn for budsjett 2020, som skal behandles i neste styremøte.

VURDERING

Daglig leder har innhentet opplysninger om møtegodtgjørelse til kontrollutvalgslederne og utvalgsmedlemmene fra samarbeidskommunene. Se tabell nedenfor.

Kommune	Godtgj. KU-medl.	Godtgj. KU-leder	Fast beløp leder KU	Formannskap
Aukra	1 097,-	1 433,-	10 000,-	1 097
Eide	507,-	507,-	19 764,-	26 352,- +507
Fræna	690,-	1 380,-		920
Gjemnes*	500,-	500,-		?
Molde	759,-	1 138,-		37 935,-+759
Neset	875,-	1 700,-		875
Rauma	1 453,-	2 907,-		58 129 +484
Sunndal	1 308,-	3 448,-		1 744
Vestnes	736,-	1 473,-		2 209

*mangler oppdaterte tall, basert på tidligere opplysninger

Når det gjelder styrehonorar sammenlignet med møtegodtgjørelse, så ligger satsene over det kontrollutvalgsmedlemmer har. Men kontrollutvalgsmedlemmene har i flere kommuner en godtgjøring som ligger under den politikere har i andre utvalg. Arbeidsgruppen har foreslått at vedtektsens paragraf som gjelder møtegodtgjøring/reisegodtgjøring endres til «..., med utgangspunkt i møtegodtgjørelse i de samarbeidende kommuner»

Dette viser at gjennomsnittlig møtegodtgjørelse for utvalgsleder i kontrollutvalgene er kommunen 1609,- pr møte (uten fastbeløp) og for utvalgsmedlemmene 880,- pr. møte. Snittet for møtegodtgjørelse for formannskapsmedlemmer er høyere, da disse i flere kommuner har et fast årlig beløp i tillegg til møtegodtgjørelsen.

Dersom en sammenligner med styrehonorarene i noen andre sekretariat, så er honoraret til styremedlemmene i vårt sekretariat høyt, særlig tatt i betraktning at styret har 9 styremedlemmer. Styreleders honorar er lavere enn noen av de andre sekretariatene, men høyere enn f.eks honorarer for Agder og Telemark Kontrollutvalgssekretariat IKS.

Organ	Styreleder	Medlem	Merknad
Sunnmøre Kontrollutvalssekretariat IKS	23 000,- årlig + 1700,-pr. møte	1700,- pr møte	Nestleder får 2 400,- dersom denne må lede møte Sekretariat for 12 kommuner. Styret har 3 medl.
Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS	3 600,- (KS lav sats + 50 %)	2400,- pr møte	KS sitt reglement- Lav sats Sekretariat for 34 kommuner. Styret har 3 medl.
SEKOM-sekretariat	22 000,- årlig + 670,- pr. møte	670,- pr. møte	Sekretariat for 15 kommuner. Styret har 15 medl.
Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	10 000,- + 2500,- pr møte	2500,- pr møte	

Konklusjon

Styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal har et relativt begrenset ansvar. Budsjettet til sekretariatet er på ca. 2,5 mill. kroner og det er bare to ansatte. Hovedansvaret for styret er arbeidsgiveransvaret for sekretariatets ansatte. Siden alle samarbeidets deltakere er representert i styret, så er styret også relativt stort. I dag er det 9 styremedlemmer, etter 1.1.2020 blir det 7 styremedlemmer.

Daglig leder har ikke innhent oversikt over styregodtgjørelse i andre interkommunal selskap som deltakerkommunen er medlem i.

Når det gjelder de sekretariatene som er organisert som et IKS, så er det representantskapet som fastsetter styrehonorar. Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, er det organisert som et samarbeid etter kommuneloven § 27, det er da styret som er selskapets øverste organ. For å unngå at styret fastsetter honorar for seg selv, legges det opp til at det er det avtroppende styret som fastsetter honorar for påfølgende valgperiode.

Daglig leder vurderer at dagens nivå for møtegodtgjørelsen for deltagelse i styremøtene er forsvarlig. Det anbefales å øke noe den årlige godtgjørelsen til styreleder. Det er styreleder som har den største arbeidsbelastningen, den er også noe lav i forhold til sammenlignbare sekretariat.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
ST 13/19	Styret for KU-sekretariatet	28.5.2019

GODTGJØRELSE FOR MØTER I ARBEIDSGRUPPE NEDSATT AV STYRET

Daglig leders innstilling

Arbeidsgruppemedlemmene får utbetalt samme godtgjørelse som for møter i styret.
Ved to møter samme dag, utbetales en (1) møtegodtgjørelse.

Saksopplysninger

I henhold til vedtektenes § 7 – *Møtegodtgjøring*, skal møtegodtgjøring til styremedlemmene utbetales i henhold til eget reglement, fastsatt av styret med utgangspunkt i møtegodtgjørelse til kontrollutvalgene i de samarbeidende kommuner.

I styresak ST 09/13 Fastsettelse av møtegodtgjørelse for styrets medlemmer, fattet styret følgende vedtak:

*Fast ledergodtgjørelse settes til kr 10 000,- pr. år med tillegg av godtgjørelse pr. møte.
Møtegodtgjørelse til styremedlemmer settes til kr 2 500,- pr. møte.*

*Legitimert og ulegitimert tappt arbeidsfortjeneste godtgjøres ihh.. til Møre og Romsdal
Fylkeskommune sitt reglement.*

Utgifter til reise, kost og overnatting dekkes etter reglene og satsene i Statens Reiseregulativ.

I styremøte 20.11.2018, sak 23/18, ble det fattet følgende 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 Grydland, 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.

Det ble i dette møte ikke tatt stilling til godtgjørelse for dette arbeidet. Derfor fremmes denne saken i dagens møte

VURDERING

Arbeidsgruppen hatt to arbeidsgruppemøter i tillegg til ett møte om mulighet for sekretariatssamarbeid.

Det første arbeidsmøtet var 27.2, i forlengelsen av styremøte. Det andre arbeidsmøte var 12.4.2019, etterfulgt av møte med de andre sekretariatene.

Daglig leder vil anbefale at arbeidsgruppen får utbetalt møtegodtgjørelse tilsvarende styremøte, men avgrenset til en godtgjørelse pr. dag. Reiseutgifter dekkes også som for styremøter.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
ST 14/19	Styret for KU-sekretariatet	28.5.2019

ØKONOMIRAPPORT PR. 31.3.2019 (PERIODE 1-3)

Daglig leders innstilling

Økonomirapport pr. 31.3.2019 tas til orientering.

Saksopplysninger

Budsjett for 2019 ble vedtatt i styresak ST 15/18 Vedtektene § 9 omhandler daglig leders orientering til styre om bl.a. økonomi.

Totalkostnad for drift av sekretariatet for 2019 er kr 2 458 000,-.

Vedlagt følger:

- Regnskapsrapport pr. 31.3.2019

VURDERING

LØNN OG SOSIALE UTGIFTER

Det ser ut til pensjonskostnaden skal gå tilnærmet i balanse, beregnet ut fra premieoversikt for 2018. Det vil bli merforbruk på posten godtgjørelse folkevalgte, grunnet flere styremøter.

2. KJØP AV VARER OG TJENESTER

Noen utgifter får vi faktura på bare en gang i året, dette gjelder 13512 Kjøp av tjenester fra andre (Molde) kommuner. Denne fakturaen får vi ved årsskifte, men før regnskapsavslutning. Periodiseringen blir derfor misvisende. Periodiseringen blir så tidlig på året også misvisende når det gjelder en del andre poster der vi mottar faktura tertialvis, halvårlig eller en gang i året.

3. INNTEKTER

Refusjon fra deltakerkommunene i henhold til kostnadsfordelingen i vedtektenes § 2, er budsjettet til kr 2 225 000.-.

Det faktureres kommunene i to terminer 1. termin med frist ca. 10. januar og 2. termin ca. 10. juli.

Så langt ser det ut til at regnskapet vil gå i balanse i forhold til budsjett.

Jane Anita Aspen
daglig leder



45 KONTR.UTV.SEKRETARIATET FOR ROMSDAL (2019) - År/Periode 201921.05.2019

	Regnskap 2019	Per.b(end) 2019	Avvik(per.) 0	Buds(end) 2019
Ansvar: 12710 KONTROLLUTVALGSSEKRETAR				
10111 LØNN FASTE STILLINGER	377.580	387.240	-9.660	1.400.000
10811 GODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	0	19.500	-19.500	78.000
10812 TAPT ARB.FORTJENESTE FOLKEVALGT	0	2.500	-2.500	10.000
10911 PENSJONSANDEL - KLP	51.243	43.750	7.493	175.000
10915 BRUK AV PREMIEFOND - KLP/MKP	-100	-1.500	1.400	-6.000
10917 TILSK SIKR.ORDNING OVF.AVTALE MKF	1.011	250	761	1.000
10951 GRUPPELIVSFORSIKRING, AVG.PL	108	625	-517	2.500
10952 T-YRKESSKADEFORSIKRING, AVG.PL	66	250	-184	1.000
10991 ARBEIDSGIVERAVGIFT	60.731	65.001	-4.270	235.000
11001 KONTORMATERIELL	0	750	-750	3.000
11002 ABONNEMENT, TIDSSKRIFTER, FAGLIT	1.770	1.250	520	5.000
11152 KOMMUNAL BEVERTNING	987	500	487	2.000
11220 GAVER TIL ANSATTE	0	250	-250	1.000
11231 HOTELL- OG OPPHOLDSUTG., IKKE OPI	0	375	-375	1.500
11299 ANDRE UTGIFTER	0	2.500	-2.500	10.000
11309 BANKOMKOSTNINGER	290	250	40	1.000
11422 GAVER IKKE ANSATTE, REPRESENTAS	0	125	-125	500
11501 KURS/KONFER. INKL. REISE/OPPH-IKKE	22.726	20.000	2.726	80.000
11511 INTERN OPPLÆR.VIRKSOMHET - IKKE C	4.500	1.250	3.250	5.000
11601 REISE-KOSTGODTGJ - OPPGAVEPL/AVG	2.672	8.750	-6.079	35.000
11602 REISEGODTGJ - OPPGAVEPL/AVG.PL	724	1.250	-526	5.000
11650 TELEFONGODTGJ - OPPG.PL/AVG.PL	1.800	2.000	-200	8.000
11731 REISEUTG (IKKE KURS) - IKKE OPPG.PL	46	5.000	-4.954	20.000
11852 YRKESSKADEFORSIKRING/SYKDOM, IK	1.054	375	679	1.500
11855 ADM.TILSKUDD SIKR.ORDNINGEN KLP,	10	125	-115	500
11901 HUSLEIE	15.000	25.500	-10.500	102.000
11952 KONTINGENTER	9.294	6.750	2.544	27.000
11961 ÅRSLISENS, KJØP/OPPGRADERING AV	2.250	2.750	-500	11.000
12001 KJØP INVENTAR OG UTSTYR	0	750	-750	3.000
12004 KJØP AV DATAMASKINER/IKT-UTSTYR	0	3.500	-3.500	14.000
12201 LEIE/LEASING AV DRIFTSMIDLER	6.865	2.000	4.865	8.000
12601 KJØPTE RENGJØRINGSTJENESTER BY	0	6.500	-6.500	26.000
12721 ANDRE KONS.TJENESTER/HONORAR, I	7.150	14.625	-7.475	58.500
13512 KJØP AV TJENESTER FRA ANDRE KOM	0	24.500	-24.500	98.000
13700 KJØP AV TJENESTER FRA ANDRE (PRI	0	6.250	-6.250	25.000
14290 BETALT MVA DRIFT	5.100	2.500	2.600	10.000
15401 AVSETNING DISPOSISJONSFOND	161.177	0	161.177	0
17290 KOMPENSERT MVA DRIFT	-5.100	-2.500	-2.600	-10.000
17801 REFUSJON FRA DELTAKENDE KOMMUN	-1.117.500	-1.117.500	0	-2.235.000
19001 RENTER BANKINNSKUDD	-7.147	-3.750	-3.397	-15.000
19301 DISP AV TIDL.ÅRS IKKE DISP OVERSKU	-161.177	0	-161.177	0
19401 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	0	0	0	-198.000
35221 KJØP AV AKSJER/ANDELER	0	500	-500	2.000
39401 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	0	0	0	-2.000
Sum ansvar: 12710 KONTROLLUTVALGSSEKR	-556.871	-465.259	-91.612	0
TOTALT	-556.871	-465.259	-91.612	0

Styret
for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

Saksmappe: 2019-1500/02
Arkiv: 026
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 21.5.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
ST 15/19	Styret for KU-sekretariatet	28.5.2019

REFERAT OG ORIENTERINGER

Daglig leders innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 04/19 **Revisjonsberetning 2018**, KPMG 26.2.2019 (vedlagt)
- RS 05/19 **Klart språk i dokumenter – kurs og bistand**, e-post datert 1.4.2017 fra Agnar Kaarbø, Kaarbø språk og kommunikasjon (vedlagt)
- RS 06/19 **eINFO 19/1 – Vurdering personvernombud for bedriftsmedlemmer**, Norges Kommunerevisorforbund (vedlagt).

Orienteringssaker:

Jane Anita Aspen
daglig leder



KPMG AS
Øvre veg 30
6415 Molde

Telephone +47 04063
Fax +47 71 20 27 27
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til årsmøtet i Kontrollutvalgssekreteriatet for Romsdal

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Kontrollutvalgssekreteriatet for Romsdals årsregnskap som viser et overskudd på kr 161 177. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning

Offices in:

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Oslo	Elverum	Mo i Rana	Stord
Alta	Finnsnes	Molde	Straume
Arendal	Hamar	Skien	Tromsø
Bergen	Haugesund	Sandefjord	Trondheim
Bodø	Knarvik	Sandnessjøen	Tynset
Drammen	Kristiansand	Stavanger	Ålesund

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

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

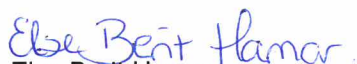
Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om andre lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Molde, 25. februar 2019
KPMG AS


Else Berit Hamar
Statsautorisert revisor

Fra: [Agnar Kaarbø](#)
Til: [Aspen, Jane Anita](#)
Emne: Klart språk i dokumenter - kurs og bistand
Dato: 1. april 2019 11:57:26

Hei!

Ønsker dere i kontrollutvalgssekretariatet å skrive bedre sakspapirer? Dokumenter som er korte, presise, enkle å lese og samtidig gir et dekkende bilde av det aktuelle sakskomplekset?

Hvis svaret er ja, og dere ønsker å gjøre noe med dette, kan jeg bistå. For eksempel med et kurs i klarspråk eller med annen veiledning.

Jeg har lang erfaring med klarspråkarbeid, som kursholder og som ansvarlig for dette i ulike direktoratet og departement. Jeg kjenner forvaltningen godt fra innsiden. Jeg har kunnskap om hvordan organisasjoner virker og hva som skjer når skrivepraksis og saksbehandlingsrutiner utfordres.

Jeg har hatt skrivekurs for alt fra Statsministerens kontor og utredningsseksjonen i Stortinget til statlige departementer og direktorater, interesseorganisasjoner, kommuner og helsevirksomheter.

I fjor høst hadde jeg kurs for det sammenslåtte kontrollutvalgssekretariatet i Trøndelag.

Tilbakemeldingene derfra var gode.

Her oppsummeringen til sekretariatsleder Thorbjørn Berglann:

«Jeg hadde høye forventninger til kursdagen med Agnar Kaarbø, samtlige ble oppfylt. Kaarbø har en bakgrunn som gir ham høy grad av troverdighet blant oss byråkrater, han er klar og direkte i tilbakemeldingene, men henger ikke ut noen. Han har dessuten godt humør, noe som er viktig når eget språk er tema. Språkarbeid er organisasjonsutvikling, Kaarbø har noe å bidra med her også. Summen av dette er et supert kursopplegg, som jeg kan anbefale for alle.»

Ta kontakt for tilbud om bistand til arbeid med språk og tekst.

Vh
Agnar Kaarbø

Kaarbø språk og kommunikasjon

www.kkom.no

[Det skrives for langt](#)

Fra: Bjørn Bråthen på vegne av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)
Til: Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)
Emne: eINFO 19/1 Vurdering personvernombud for bedriftsmedlemmer
Dato: 19. mars 2019 10:50:43



Til NKRFs bedriftsmedlemmer

Ny eINFO er tilgjengelig på NKRFs lukkede nettsider  (<https://www.nkrf.no/einfo>).

eINFO 19/1 Vurdering personvernombud for bedriftsmedlemmer

Styret har engasjert advokat Jan Sandtrø til å foreta en juridisk vurdering av hvorvidt NKRFs bedriftsmedlemmer er pliktige til å opprette personvernombud i henhold til personopplysningsloven.

Styret tar til etterretning konklusjonen om at bedriftsmedlemmer organisert som interkommunale selskaper/samarbeid og samvirkeforetak ikke er omfattet av kravet til å utnevne personvernombud.

Når det gjelder spørsmålet om medlemmene bør oppnevne personvernombud, oppfordrer vi medlemmene til å gjøre en konkret vurdering av dette og hva som er hensiktsmessig for å sikre etterlevelse av personopplysningsloven.

Administrasjonen jobber i samarbeid med advokat Jan Sandtrø videre med ferdigstillingen av en bransjenorm for kommunal revisjon og kontrollutvalgssekretariat, og vil komme tilbake til det når denne er ferdigstilt.

Les hele eINFO 19/1 m/vedlegg [her >>](#) 

Ha en god dag!

Vennlig hilsen
Norges Kommunerevisorforbund
Telefon 23 23 97 00
Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo
Org.nr.: 975 450 694 MVA
www.nkrf.no



Ta miljøhensyn – vurder om du virkelig må skrive ut denne e-posten!



Følg NKRF på twitter.com/NKRF



Følg NKRF på facebook.com/NKRF.no



Abonner på nyheter fra nkrf.no [her >>](#) | Abonner på presseklipp [her >>](#)

Nytt på nett

Abonner på vårt nyhetsbrev – Nytt på nett [her >>](#)

NOTAT

Til: Medlemmene i Norges Kommunerevisorforbund

19. mars 2019

VURDERING KRAV TIL PERSONVERNOMBUD

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har forespurt en vurdering av om medlemmer av NKRF skal eller bør ha personvernombud etter personopplysningsloven og personvernforordningen (GDPR), som det er redegjort for nedenfor i dette notatet.

1 Om NKRF og NKRFs medlemmer

NKRF er en yrkesfaglig interesseorganisasjon og et serviceorgan for de som arbeider med revisjon av eller tilsyn med kommunal og fylkeskommunal virksomhet. NKRF tilbyr rådgivning innen revisjons- og tilsynsrelaterte emner, hvor rådgivingsvirksomheten hovedsakelig omfatter spørsmål av regnskaps-, revisjons- og tilsynsfaglig karakter innen kommunesektoren.

NKRF har ca. 550 personlige medlemmer og 71 bedriftsmedlemmer, herav 34 revisjonsvirksomheter og 37 virksomheter som ivaretar sekretariatstjenester for kontrollutvalg.

2 Plikten til å ha personvernombud

Etter personvernforordningen (som gjelder i Norge etter [personopplysningsloven § 1](#)) [artikkel 37](#) nr. 1 skal det utpekes et personvernombud dersom visse kriterier foreligger. Plikten til å ha personvernombud tilligger kun juridiske enheter, så denne vurderingen gjelder ikke NKRFs personlige medlemmer.

Et personvernombud skal øke kunnskapen om personvern i virksomheten og rådgå om virksomhetens behandling av personopplysninger. Personvernombudet skal bidra til å styrke personvernkompetansen i virksomheter, spesielt dersom virksomhetene behandler personopplysninger i stort omfang eller behandler personopplysninger som er spesielt krevende, herunder særlige kategorier personopplysninger (dvs. helseopplysninger, opplysninger om rase, seksuelle forhold mv., som definert i personvernforordningen [artikkel 9](#)).

Datatilsynet har presisert at en virksomhet har et ansvar for å foreta en helhetsvurdering om denne har plikt til å ha personvernombud, og at denne vurderingen skal dokumenteres.

3 Plikter medlemmene hos NKRF å ha personvernombud?

Medlemmene til NKRF er enheter som er organisert som interkommunale selskaper, interkommunalt samarbeid etter [kommuneloven § 27](#), samvirkeforetak, og som enheter i kommunen/fylkeskommunen, samt ett privat medlem som er et AS. Revisjonsenhetene som er medlemmer bedriver regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon av kommuner og fylkeskommuner, og dette arbeidet reguleres i kommuneloven. Kontrollutvalgssekretariats-

enhetene som er medlemmer utfører sekretariatstjenester for kontrollutvalgene i kommunene og fylkeskommunene, hvilket også er regulert i kommuneloven.

Om enhetene som er organisert som interkommunale selskaper/samarbeid og samvirkeforetak samt enhetene som er organisert som egne enheter/etater i kommunene/fylkeskommunene plikter å ha personvernombud, forutsettes det som ovenfor at disse enhetene ikke har kjernevirksomhet som på grunn av sin art, sitt omfang og/eller formål krever *regelmessig og systematisk monitorering i stor skala av registrerte*, eller behandling i *stor skala av særlige kategorier av opplysninger* i henhold til [artikkel 9](#) eller personopplysninger om straffedømmer og lovovertridelser som nevnt i [artikkel 10](#).

Det blir således en vurdering av om enhetenes behandling av personopplysninger «*utføres av en offentlig myndighet eller et offentlig organ*» etter personvernforordningen artikkel 37 nr. 1 bokstav a. Etter lovens forarbeider¹ så vil organer som er omfattet av [forvaltningsloven § 1](#) andre punktum, dvs. «*et hvert organ for stat eller kommune*» omfattes av bokstav a. I høringsutkastet til loven ble det vist til [offentlighetsloven § 2](#) første avsnitt bokstav a, som angir «*staten, fylkeskommunene og kommunene*», og som da ekskluderte de øvrige bokstaver i første avsnitt som bl.a. omfattet interkommunale selskap. Dette ble endret i forarbeidene til loven, og det må derfor legges til grunn at plikten til å ha personvernombud også vil kunne omfatte andre organer enn kun stat, fylkeskommune og kommuner.

Etter lovens forarbeider kan derfor også organer utenfor rammene av forvaltningsloven § 1 omfattes av kravet til personvernombud, men dette kan synes å gjelde kun organer som er klart i grenseland for å være omfattet. Dette understøttes av at det i [personopplysningsloven § 19](#) er inntatt en hjemmel for å gi forskrift om plikten til å utpeke personvernombud, som trolig heller vil bli benyttet enn at plikten tolkes utvidende. Merk at hjemmelen ikke er benyttet, og det foreligger ikke noe forslag til forskrift på nåværende tidspunkt.

For medlemmer som er en del av kommune eller fylkeskommune som avdeling, så vil plikten til å ha personvernombud følge av det forhold at medlemmet er en del av en «offentlig myndighet». Medlemmet trenger imidlertid ikke å ha et eget personvernombud, siden medlemmet vil omfattes av personvernombudet for kommunen eller fylkeskommunen som medlemmet er en del av.

For medlemmer som er selvstendige juridiske enheter organisert som interkommunale selskaper/samarbeid eller samvirkeforetak, så blir spørsmålet om disse omfattes av artikkel 37 nr. 1 bokstav a. Etter veileder fra EUs rådgivningsgruppe, Artikkel 29-gruppen (som er nå erstattet med Personvernrådet, som har bekreftet veilederen for personvernombud gitt av Artikkel 29-gruppen) om personvernombud², så er hensikten med regelen å omfatte virksomheter som utøver offentlige oppgaver og offentlig myndighet.

Det gis ellers liten veiledning i forarbeidene til personopplysningsloven for hva henvisningen til forvaltningsloven § 1 innebærer. Flere av høringsinstansene til ny personopplysningslov, også Datatilsynet, mente det var vanskelig å avgjøre hva som er en «offentlig myndighet/organ» etter personvernforordningen, og at dette beror på en konkret vurdering.

NKRFs medlemmer som utfører enten revisjon, og da regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, eller fungerer som sekretariater for kontrollutvalgene i kommuner og fylkeskommuner utøver ikke offentlige oppgaver eller myndighet. Regnskaps- eller forvaltningsrevisjonen fatter ikke beslutninger som enkeltvedtak, men gir kun anbefalinger til sine oppdragsgivere. Sekretariatet for kontrollutvalget utfører kun administrativt arbeid for å forberede saker, og

¹ <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/prop.-56-ls-20172018/id2594627/sec17>

² https://ec.europa.eu/newsroom/article29/item-detail.cfm?item_id=612048

fatter således heller ikke beslutninger eller utøver offentlig myndighet. Oppgavene til regnskaps- og forvaltningsrevisjonen og sekretariatene følger riktignok av kommuneloven kapittel 12, men etter kommuneloven § 78 nr. 3 så kan revisjon av kommunene utføres av privat aktør som klart ikke er omfattet av forvaltningsloven.

Ved at de interkommunale selskaper/samarbeid og samvirkeforetak ikke utøver offentlig myndighet og har oppgaver som kan utøves av en virksomhet som er klart unntatt fra artikkel 37 nr. 1 bokstav a, er det ikke klart at virksomhetene omfattes av kravet til å utnevne personvernombud. Når virksomhetene også behandler personopplysninger i begrenset omfang, og de hensyn som begrunner utnevning av personvernombud, som nødvendigheten av å ha personvernekspertise som en del av organisasjonen for å informere og gi råd om de forpliktelser virksomheten har for behandling av personopplysninger, kontrollere overholdelsen av personvernregelverket, bidra til oversikten over behandlingen i virksomheten, risiko-vurderinger mv., ikke er tilstede for virksomheten, så understøtter ikke dette de hensyn som ligger til grunn for at en virksomhet skal ha plikt til å utnevne personvernombud.

Selv om det er heftet en viss usikkerhet ved konklusjonen, som det følger av ovennevnte, har jeg kommet til at interkommunale selskaper/samarbeid og samvirkeforetak ikke er omfattet av kravet til å utnevne personvernombud. Dette spesielt på bakgrunn av at virksomheten ikke synes å ha det behovet som et personvernombud skal dekke.

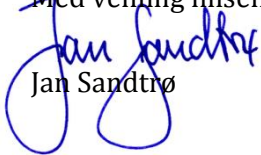
4 Bør medlemmene utnevne personvernombud?

For personvernombudets oppgaver og berettigelse, se punkt 3 ovenfor.

Medlemmene til NKRF behandler normalt ikke personopplysninger i omfattende grad. Gjennom sine oppgaver innenfor revisjon eller som sekretariat vil ikke innsamling av personopplysninger og behandling av disse være en del av kjerneoppgavene, og medlemmene vil heller ikke få overlatt personopplysninger fra oppdragsgivere, herunder kommuner og fylkeskommuner, for å behandle personopplysninger. Mange av medlemmene av NKRF er også små organisasjoner, enkelte med kun 1-2 personer.

Generelt vil det derfor ikke være et behov for medlemmene å etablere rollen personvernombud, men det kan allikevel være medlemmer som etter en konkret vurdering finner at et personvernombud kan være hensiktsmessig for virksomheten og derfor etablerer dette.

Med vennlig hilsen



Jan Sandtrø

Styret
for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

Saksmappe: 2019-1500/02
Arkiv: 026
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 21.5.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
ST 16/19	Styret for KU-sekretariatet	28.5.2019

EVENTUELT

- Statusrapport fra sekretariatet
 - Saks- og arkivsystem
 - Kopimaskin
 - FKT - årsmøte

Styremedlemmene kan kommentere, stille spørsmål, eller ta opp saker under Eventuelt. Det er da ønskelig at slike saker meldes inn på forhånd, eller ved starten av møtet.

Jane Anita Aspen
daglig leder