



KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

Sunndalsøra, 09.09.2019

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTENR. 4/19
TID: 16.09.2019 kl. 10:00
STED: Formannskapssal, Sunndal rådhus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 27/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18.JUNI 2019
PS 28/19	REFERAT OG ORIENTERING
PS 29/19	STATUS ØKONOMIAVDELINGEN I SUNNDAL KOMMUNE
PS 30/19	REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE
PS 31/19	FORSLAG TIL BUDSJETT 2020 FOR KONTROLL OG TILSYN I SUNNDAL KOMMUNE
PS 32/19	VURDERING AV KONTROLLUTVALGET SITT TILSYNSANSVAR MED REVISJON-REVISJONSÅRET 2018
PS 33/19	KONTROLLUTVALGET SIN RAPPORT TIL KOMMUNESTYRET OM UTVALGET SIN VIRKSOMHET I VALGPERIODEN 2015-2019
PS 34/19	KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN 2019
PS 35/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 36/19	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 14 52, evt. mobil 99160260.

E-post: sveinung.talberg@molde.kommune.no

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Trond M. Hansen Riise (s)
Leder

Sveinung Talberg
rådgiver

Kopi:
Ordfører
Rådmann
Møre og Romsdal Revisjon IKS



SUNNDAL KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1563/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 05.09.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 27/19	Kontrollutvalget	16.09.2019

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18.JUNI 2019

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 18.juni 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder 18.juni 2019, 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 sammen med leder.

Det foreligger også en protokoll fra møtet 24.april og en protokoll fra møtet 18.juni som er unntatt offentlighet som vil bli delt ut i møtet og behandlet.

Sveinung Talberg
rådgiver



KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 3/19
Møtedato: 18.06.2019
Tid: kl. 11.00 - 15.10.
Møtested: Møterom «Driva», Sunndal rådhus
Virksomhetsbesøk på Sunndal ungdomsskole fra kl.
0900-1045
Sak nr: 19/19 – 26/19
Møteleder: Trond M. Hansen Riise, leder (V)
Møtende medlemmer: Erling Rød (Frp)
Liv Berit Gikling (Sp)
Odd-Helge Gravem, nestleder (Ap)
Forfall: Edel Magnhild Hoem (SV)
Ikke møtt: Arve Baade (Ap)
Møtende vara: Ingen
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver
Fra revisjonen: Bjarne Dyrnes, oppdragsansvarlig revisor
Av øvrige møtte: Randi Borghild Dyrnes, kommunedirektør i sak PS
22/19-25/19.
Andrea Fivelstad, (økonomisjef) i sak PS 22/19-25/19.
Bente Mosbakk, (enhetsleder innvandrer-tjenesten) i
sak PS 22/19.
Gunn Inger Reiten i sak PS 22/19 og 25/19.
Ester Aalbu Eriksen, (rådgiver) i sak PS 25/19.
Berit Skjevling, (arealplanlegger) i sak PS 25/19.

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet. Det fremkom ingen merknader til innkalling og sakliste. Innkalling og sakliste ble godkjent.

Møtet ble med hjemmel i kommuneloven § 31 nr. 2 enstemmig vedtatt lukket under behandling av sak PS 25/19, innsyn i pasientjournal.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 19/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 25.APRIL 2019
PS 20/19	REFERAT OG ORIENTERING
PS 21/19	PROSJEKTPLAN SELSKAPSKONTROLL I KRISTIANSUND OG NORDMØRE HAVN IKS
PS 22/19	OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «BOSETTING OG INTEGRERING AV FLYKTNINGER MED SÆRLIG VEKT PÅ BARN OG UNGE SIN SITUASJON»
PS 23/19	OPPFØLGING AV NUMMERERT BREV 1/2019 FRA REVISOR

PS 24/19	1. TERTIALRAPPORT 2019 FOR SUNNDAL KOMMUNE
PS 25/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 26/19	EVENTUELT

PS 19/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 25.APRIL 2019
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 25.april 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder 25.april 2019, velges:

1. Erling Rød
2. Liv Berit Gikling

Kontrollutvalgets behandling

Leder orienterte. Leder forslø Liv Berit Gikling og Erling Rød til å signere møteprotokollen sammen med møteleder 25.april 2019.

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

PS 20/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
-----------------	---------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretæren gikk igjennom referat- og orienteringssakene og redegjorde i forhold til sakene.

Referatsaker:

RS 44/19	Til innkallingen Protokoll fra Sunndal kommunestyre 08.05.2019 (vedlagt)
RS 45/19	Habilitetsvurderinger Protokoll fra Sunndal kommunestyre 08.05.2019 (vedlagt)
RS 46/19	Spørrehalvtimen Protokoll fra Sunndal kommunestyre 08.05.2019 (vedlagt)
RS 47/19	PS 22/19 Årsmelding for Sunndal kommune 2018 Protokoll fra Sunndal kommunestyre 08.05.2019 (vedlagt)
RS 48/19	PS 23/19 Sunndal kommune - regnskap 2018 Protokoll fra Sunndal kommunestyre 08.05.2019 (vedlagt)

- RS 49/19 **PS 24/19 Finansrapport 2018**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 08.05.2019 (vedlagt)
- RS 50/19 **PS 25/19 Årsmelding 2018 for Sunndal kommunes næringsfond**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 08.05.2019 (vedlagt)
- RS 51/19 **PS 26/19 Kontrollutvalget i Sunndal - årsmelding 2018**
Særutskrift fra Sunndal kommunestyre 08.05.2019 (vedlagt)
- RS 52/19 **PS 27/19 Sunndal Energi KF - årsberetning og regnskap 2018**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 08.05.2019 (vedlagt)
- RS 53/19 **PS 28/19 Sunndal Energi KF - disponering av overskudd 2018** Protokoll fra
Sunndal kommunestyre 08.05.2019 (vedlagt)
- RS 54/19 **PS 29/19 SuSu-programmet - Avklaringer i forbindelse med bevilgning og
forvaltning av midler**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 08.05.2019 (vedlagt)
- RS 55/19 **PS 30/19 Valg av revisjonsordning og revisor for Sunndal kommune fra 01.01.2020**
Særutskrift fra Sunndal kommunestyre 08.05.2019 (vedlagt)
- RS 56/19 **PS 31/19 Sammenslåing av Møre og Romsdal Revisjon IKS og kommunerevisjonsdistrikt
nr 3 i Møre og Romsdal IKS (komrev3)** Protokoll fra Sunndal kommunestyre 08.05.2019
(vedlagt)
- RS 57/19 **PS 32/19 Oppsigelse av kommunale samhandlingsavtaler med Helse Møre og Romsdal HF**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 08.05.2019 (vedlagt)
- RS 58/19 **Protokoll fra møte i representantskapet i NIR 25.04.2019** (vedlagt)
- RS 59/19 **Innkalling til møte i representantskapet i NIR 24.05.2019** (vedlagt)
- RS 60/19 **Protokoll fra møte i representantskapet i NIR 24.05.2019** (vedlagt)
- RS 61/19 **Protokoll fra styremøte i NIR 13.05.2019** (vedlagt)
- RS 62/19 **Protokoll fra styremøte i NIR 24.05.2019** (vedlagt)
- RS 63/19 **Protokoll fra styremøte i NIR 05.06.2019** (vedlagt)
- RS 64/19 **Innkalling til styremøte i Sunndal Energi KF 05.06.2019** (vedlagt)
- RS 65/19 **Oppsummering fra deltakelse på FKT's fagkonferanse 2019**

Orienteringssaker:

- OS 09/19 **RS 23/19 Protokoll fra styremøte 27.02.2019 - Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 08.05.2019 (vedlagt)
- OS 10/19 **RS 24/19 Statusrapport prosess - Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 01.01.2020**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 08.05.2019 (vedlagt)
- OS 11/19 **RS 28/19 Protokoll fra representantskapsmøte i NIR 25.04.2019**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 08.05.2019 (vedlagt)

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling. (4 voterende)

PS 21/19	PROSJEKTPLAN SELSKAPSKONTROLL I KRISTIANSUND OG NORDMØRE HAVN IKS
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget godkjenner den fremlagte prosjektplanen for selskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS med de merknader og tilføyelser som fremkommer i møtet.

Kontrollutvalget forventer å bli orientert om status i prosjektet og ta stilling til eventuelle endringer i prosjektplanen underveis.

Kontrollutvalget ber om at rapporten blir utformet slik at den kan gi overføringsverdi til andre selskap som Sunndal kommunen er medeier i.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær innledet. Det ble debattert rundt timeforbruk og om kontrollutvalget skulle utvide timetallet til 100 timer. Revisor Bjarne Dyrnes mente timeforbruket var satt for høyt og mente mange av problemstillingene allerede er svart ut av selskapet. Revisor er selskapets revisor. Sett på bakgrunn av at Hemne og Hitra har utvidet timeantallet, ser kontrollutvalget i Sunndal at det er fornuftig å gjøre det samme. 450 timer et maksimalt antall timer og en ber om at revisjonen reduserer timeforbruket der en ser at dette er mulig.

Erling Rød fremmet forslag om at rapporten ble utformet på en slik måte at det kan gi overføringsverdi til andre selskap kommunen er medeier i.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling og tilleggspunkt fremsatt i møtet. (4 voterende)

PS 22/19	OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «BOSETTING OG INTEGRERING AV FLYKTNINGER MED SÆRLIG VEKT PÅ BARN OG UNGE SIN SITUASJON»
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget i Sunndal tar redegjørelsen fra rådmann på oppfølging til orientering

Kontrollutvalget i Sunndal setter saken på oppfølgingslisten der en følger videre opp arbeidet og med de anbefalinger som gjenstår

Kontrollutvalgets behandling

Enhetsleder i innvandrertjenesten orienterte. Enheten har søkt IMDI om økonomisk bidrag til oppfølging av anbefalingene i rapporten. Kommunen har fått avslag, men en har valgt å

videre oppfølgingen på tross av mindre ressurser. Enheten har fått benytte Gunn Inger Reiten fra rådmannens stab til å følge opp rapporten.

Enheten ser at samhandling mellom de ulike enheter og tjenester i kommunen er den største utfordringen å ta tak i. En har kommet godt i gang med en hel del og en vil følge videre opp til høsten via programmet KS-læring. Enheten hadde en fagdag 7.6.19 med god tilbakemelding fra de 80 deltakerne. Det var overraskende mange eksterne deltakere og relativt færre enn forventet fra egen kommune. Temaet var negativ sosial kontroll blant innvandrergruppene. Dette temaet og utfordringen møter innvandrertjenesten hver dag og går på forholdet til tvangsekteskap, kjønnslemlestelse og sosial kontroll.

Samhandling mellom tjenestene er som nevnt en utfordring, men når kommunen gjennomførte nedbemanning som følge av nedleggelse av asylmottaket fikk en brukt ledig kompetanse på en fornuftig måte og det ga et kvalitativt løft. For å komme et steg videre på dette har en luftet tanken om å etablere et «integreringsteam» på tvers av enhetene. Dette har ennå ikke blitt løftet opp på et høyere nivå.

Enheten får ny enhetsleder og rektor ved voksenopplæringen fra 1.8.2019.

Enheten bosetter nå bare kvoteflyktninger. Det vil si innvandrere som kommer direkte fra flyktningeleirer og ikke fra asylmottak. Dette innebærer risiko og utfordringer ved at utdanningsbakgrunnen kan være lav og uforutsigbar. En innhenter da ekspertise i kommunen som kan se og takle slike utfordringer.

Enheten opplever også utfordringer i forholdet til NAV. Spørsmålet er hvem sitt ansvar de enkelte forhold er. Innvandrertjenesten/andre eller NAV. En mangler en ansvarsavklaring.

Kontrollutvalget var samstemte i at det er viktig å følge opp rapporten videre og særlig i forhold til pkt. 3 om samhandling mellom enhetene. Videre oppfølging settes på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstilling. (4 voterende)

PS 23/19	OPPFØLGING AV NUMMERERT BREV 1/2019 FRA REVISOR
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse og vedtak i Formannskapet til orientering.

Prinsippendringer i budsjettet skal behandles av kommunestyret

Kontrollutvalget vil følge opp at vedtaket blir effektivt i forbindelse med tertialrapporteringen og gjennom rapporter fra revisjonen til regnskapet

Kontrollutvalgets behandling

Revisor redegjorde for hvorfor nummerert brev ble sendt, og hvilket brudd i revisjonsforskriften § 4 dette vedrørte. Dette gjaldt i hovedsak pkt. 5 i paragrafen.

Innvandrertjenesten:

Revisor sa at det er vanskelig i gjennomføre budsjettendringer slik budsjettforskriftene beskriver det når en skal følge «Sunndalsmodellen». Dette gjelder også på mindre poster. Kommunedirektøren svarte at en opplever at enheten har kontroll på økonomien, men at det ikke blir gjennomført budsjettendringer i tråd med forskriftene. Dette beklager kommunedirektøren at det ikke er blitt gjort tidligere, men at det nå skal gjennomføres. Dette rokkerer likevel ikke på «Sunndalsmodellen». Kommunedirektøren sa at hun var glad for at det kom et nummerert brev slik at det politisk også blir en aksept på at dette ikke har vært tilfredsstillende. Kommunedirektøren var også enig i at saken måtte til behandling i kommunestyret og ikke stoppe i formannskapet når det er snakk om en prinsippendring. Revisor mente at tjenesten ikke hadde god nok budsjettstyring uansett. Det viser regnskapet.

Pleie og omsorgstjenesten:

Det andre forholdet i det nummererte brevet gjaldt merforbruk i pleie og omsorgstjenesten. I pleie og omsorgstjenesten ble merforbruket i 2018 kjent gjennom rapporteringen i 2.tertial. Kommunedirektøren vedgår at en her burde ha foretatt budsjettregulering.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling. (4 voterende)

PS 24/19	1. TERTIALRAPPORT 2019 FOR SUNNDAL KOMMUNE
----------	--

Kontrollutvalgets vedtak

1.Tertialrapporten 2019 for Sunndal kommune tas til orientering

Kontrollutvalgets behandling

Sekretæren innledet med å stille spørsmål ved innholdet i rapporteringen og om tabellene og tallene var riktig satt opp. I skjema 1 A er det vanskelig å se sammenhengen mellom inntekter og utgifter. Det presenteres et tall for frie inntekter på en linje uten at dette er spesifisert. Det rapporteres ikke på investeringsregnskapet i tertialrapporten (skjema 2A). Det rapporteres ikke på finansområdet etter 1.tertial. Kontrollutvalget påpekte i møte 30.08.2018 manglende finansrapportering under behandling av økonomirapport 1.tertial. I følge Forskrift om kommuners finans- og gjeldsforvaltning § 6, 1.ledd, skal Administrasjonssjefen minst to ganger i året legge fram rapporter for kommunestyret som viser status for kommunens finans- og gjeldsforvaltning. I tillegg skal administrasjonssjefen i følge § 6, 2.ledd etter årets utgang legge fram en rapport for kommunestyret som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året. Sykefraværet er også høyt og det gis ikke noen forklaring på årsak eller tiltak i tertialrapporten.

Kommunedirektøren beklaget at rapporteringen og tabellene ikke er tilfredsstillende. Dette henger sammen med manglende kapasitet. Økonomisjefen har vært sykemeldt siden januar 2018, men er nå tilbake i 50 %. I tillegg har leder for regnskapsavdelingen sluttet i mai og vikar er så vidt startet, men går ut i permisjon i august. En har startet arbeidet med rekruttering og opplæring på dette området.

Leder i utvalget spurte om kommunedirektøren har kontroll, kapasitet og kompetanse på økonomiavdelingen. Kontrollutvalget ser svært alvorlig på situasjonen. Kontrollutvalget var bekymret for situasjonen i møte 25.04.2019 og revisor skrev etter møtet en epost til kommunedirektøren og etterlyste tiltak for å ivareta de funksjoner for de som er sykemeldt og slutter. Kommunedirektøren svarte i epost 28.04.2019 der løsninger ble skissert.

Kommunedirektøren sa i møtet 18.06.2019 at hun har kontroll på dette, men at en henger noe etter på kompetanse og opplæring.

Kontrollutvalget vil følge opp dette i neste møte og få en status på situasjonen før en evt. vurderer å orientere kommunestyret om situasjonen.

Når det gjelder sykefraværet i kommunen, så svarte kommunedirektøren at dette er en sammensatt og individuell utfordring. En må arbeidet på en individrettet måte for å få ned fraværet. En må tilrettelegge arbeidet for de som er sykemeldt på en helt annen måte enn i dag og forhindre at tilrettelegging og merbelastningen blir flyttet over til andre arbeidstakere. Arbeidsmiljøet har stor betydning for sykefraværet. En må se på om det er et mønster i langtidssykefraværet. Sykefraværet koster netto i gjennomsnitt 1,4 mill. kr for Sunndal kommune pr. mnd.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling. (4 voterende)

PS 25/19	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Følgende saker føres opp på oppfølgingslisten:

PS 22/19 - OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT
«BOSETTING OG INTEGRERING AV FLYKTNINGER MED SÆRLIG V
PÅ BARN OG UNGE SIN SITUASJON

Kontrollutvalgets behandling

Prosjektrekskap til kontrollutvalget

Kontrollutvalget fikk en redegjørelse fra arealplanlegger Berit Skjevling om prosjekt «Litltorget». Prosjekt «Litltorget» var et todelt prosjekt. I 2014 startet den første delen i regi av Utbygger'n. Dette var den private delen av prosjektet. I 2016 startet den kommunale delen. Kommunen sitter på et regnskap for den private delen, men dette er ikke et revisorattestert regnskap. Kommunen sin del av prosjektet og regnskap er blitt revisorattestert og som grunnlag for utbetaling av tilskudd fra fylkeskommunen som skulle medfinansiere dette. Kommunen sitter fortsatt på hele tilskuddsbeløpet som også skulle tilfalt Utbygger'n. Saken har stoppet opp og Skjevling etterlyste forslag fra kontrollutvalget på hva som burde gjøres for å få avsluttet denne saken. Leder i utvalget anbefalte at kommunen ba om et revisorbekreftet prosjektrekskap fra Utbygger'n slik at prosjektet kan avsluttes og tilskudd fordeles. Dette sluttet Skjevling seg til. Kontrollutvalget spurte hvilken læring et slikt prosjekt har gitt kommunen og hva en ville gjort annerledes hvis prosjektet hadde startet opp idag. Skjevling svarte at en da hadde satt som krav at det ble oppnevnt en egen prosjektleder som hadde styringen med hele prosjektet. Kontrollutvalget vil følge opp saken videre.

Sunndalsøra Samfunnshus

Kontrollutvalget ba i sist møte om at kommunedirektør undersøkte om styreleder i Sunndalsøra Samfunnshus kan møte i neste kontrollutvalgsmøte 18.06.2019 for å svare på spørsmål og redegjøre for status og fremdrift i saken. Dette ønsket styreleder, men det passet ikke. Kommunedirektør sa at det den 10.07.2019 vil være et møte mellom henne og

styreleder der videre fremdrift diskuteres og avklares. Målet er at kommunen overtar kulturhuset og at organisering avklares. Kommunedirektøren ble utfordret på om en ser for seg å komme i mål med saken i løpet av høsten. Kommunedirektøren svarte at det er et håp og en målsetting.

Orientering fra eierskapssekretariatet

Et samlet eierskapssekretariat møtte kontrollutvalget for en redegjørelse.

Eierskapssekretariatet består av Randi Dyrnes, Andrea Fivelstad, Gunn Inger Reiten og Ester Aalbu Eriksen. En har nå ryddet opp i selskapsdelen av eierskapsmeldingen, ajourført og lagt ut denne. Ajourføring skal skje årlig. Det er jevnlig møter i sekretariatet og referat skrives etter behov. Større saker som angår selskap og eierskap går til politisk behandling i formannskap og kommunestyre. Erling Rød etterlyste behandling av innkallinger og saker til representantskap og generalforsamling i politiske organ. Ingen politikere er orientert om at det skal være slike møter før møtet er avholdt. Det blir da ikke anledning til å komme med innspill til sakene som skal opp. Innkallingene har heller ikke vært tilgjengelig på postlista til kommunen, men dette har bedret seg. Kommunedirektøren svarte at en el innkallinger kommer sent og at det er forsinkelser i postlista. Eierskapsdelen av eierskapsmeldinga er ment revidert i neste valgperiode.

Oppfølging av tilsynsrapport fra Arkivverket om arkivene i Sunndal kommune

Kontrollutvalget beholder saken på oppfølgingslisten da alle avvik ennå ikke er lukket.

Innsyn i pasientjournal

På bakgrunn av behandling av saken i sak PS 18/19 ønsker kontrollutvalget å føre saken opp på oppfølgingslisten og følge opp videre at kommunen har etablert tilstrekkelige rutiner som sikrer en forsvarlig saksbehandling på området innsyn i pasientjournaler.

Kommunedirektøren sa at hun hadde nye opplysninger i saken og ba om at møtet ble lukket med hjemmel i kommuneloven § 31 nr. 2. Kontrollutvalget vedtok enstemmig å lukke møtet.

Kommunedirektøren redegjorde for de nye opplysningene som vil bli protokollert i egen protokoll unntatt offentlighet, jf. offentlighetsloven § 13, 1.ledd.

Økonomiavdelingen

Under lukkingen spurte leder av utvalget ytterligere om situasjonen på økonomiavdelingen. Kommunedirektøren svarte. Opplysningene vil bli protokollert i egen protokoll unntatt offentlighet, jf. offentlighetsloven § 13, 1.ledd.

Møtet ble åpnet igjen etter redegjørelsene.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling. (4 voterende)

PS 26/19	EVENTUELT
----------	-----------

Innkalling av vara til politiske møter i Sunndal kommune

Erling Rød tok i møtet 25.04.2019 opp spørsmålet om kommunens praksis med innkalling av varamedlemmer ved forfall til møter i kommunestyret er i tråd med kommunelov, forvaltningslov og møtereglement for kommunestyret.

Kommuneloven § 16: *Har medlemmer forfall til et møte i et folkevalgt organ, innkalles varamedlemmer såvidt mulig i den nummerorden de er valgt.*

Forvaltningsloven § 8: *Medlem skal i god tid si fra om forhold som gjør eller kan gjøre ham ugild. Før spørsmålet avgjøres, bør varamann eller annen stedfortreder innkalles til å møte og delta ved avgjørelsen dersom det kan gjøres uten vesentlig tidsspille eller kostnad.*

Møtereglement for kommunestyret i Sunndal:

3. Varamedlemmer – forfall

Kan et medlem eller et innkalt varamedlem ikke møte i kommunestyret på grunn av lovlig forfall, jfr. kommuneloven § 40.1, skal vedkommende straks melde dette til politisk sekretariat og si ifra om forfallsgrunnen. Med lovlig forfall menes blant annet at medlemmet ikke kan møte uten fare for helbred eller velferd eller uten å forsømme viktige forpliktelser. Tvilstilfelle drøftes med ordføreren.

Politisk sekretariat kaller straks inn varamedlem etter reglene i kommunelovens § 16.

Det samme gjøres når det er kjent at noen må fratre som inhabil i en sak som skal behandles på møtet.

Må noen på grunn av lovlig forfall forlate møtet under forhandlingene, meldes det straks fra til ordføreren. Varamedlem som er til stede, eller som det er praktisk mulig å kalle inn, trer inn i stedet for vedkommende.

Medlemmer som møter etter opprop, skal melde fra til ordføreren før de tar sete.

Når et varamedlem som har tatt plass i forsamlingen avløses av et fast medlem eller et varamedlem med høyere nummerorden, fortsetter varamedlemmets møteplikt til den påbegynte sak er ferdig behandlet.

Erling Rød viser til at varamann skal kalles inn for at kommunestyret og andre utvalg skal bli fulltallige og kunne gjøre sitt arbeid på en skikkelig måte. I Sunndal kommunestyre sitt møte 27.mars var ordfører Ståle Refstie inhabil i 3 saker og kunne derfor ikke være med i drøftingene. Det var ingen vara for ordføreren. I det samme møtet var også Tone Hustad fra Høyre inhabil, men hun hadde sørget for å få inn vara. Noen inhabilitetsforhold kan komme brått på, og da kan det være vanskelig å få ta i vara. De fleste forhold har vært kjent i lang tid, og da er det overkommelig å få tak i vara. Forvaltningsloven skal sikre trygg, grundig og lik saksbehandling fra det offentlige. Loven sier hvem som er inhabile. § 8 sier at et kommunestyremedlem i god tid skal si fra om forhold som gjør eller kan gjøre ham inhabil. Før spørsmålet avgjøres, bør varamann eller annen stedfortreder innkalles til å møte og delta ved avgjørelsen, dersom det kan gjøres uten vesentlig tidsspille eller kostnad.

Sunndal kommune har et møtereglement som er i tråd med forvaltningsloven og sier: *Politisk sekretariat kaller straks inn varamedlem etter reglene i kommunelovens § 16. Det samme gjøres når det er kjent at noen må fratre som inhabil i en sak som skal behandles på møtet.*

Dette sto i et leserinnlegg i Aura Avis 01.04.2019 og Erling Rød gjentok dette i møtet.

I avisa «Driva» svarer ordfører Ståle Refstie 01.04.2019 følgende på Erling Rød sitt innlegg: Når det gjelder habilitet og innkalling av vararepresentanter til folkevalgte organer, sier Forvaltningsloven følgende (§ 8): «Medlem skal i god tid si fra om forhold som gjør eller kan gjøre ham ugild. Før spørsmålet avgjøres, bør varamann eller annen stedfortreder innkalles til å møte og delta ved avgjørelsen dersom det kan gjøres uten vesentlig tidsspille eller kostnad.» I tråd med dette sier Sunndal kommunens møtereglement, sist vedtatt 13.6.2018, at det kalles inn vara når det er kjent at noen må fratre som inhabil i en sak som skal behandles på møtet. Med tanke på presiseringene i Forvaltningsloven om at innkalling av vararepresentant ikke skal føre til vesentlig tidsspille eller kostnad, har Sunndal i lang tid praktisert det slik at de enkelte representanter eller partier avgjør om de ønsker at vararepresentant kalles inn til behandling av saker hvor egne representanter er inhabile. Dette meldes til kommunens politiske sekretariat. Derfor var det som Rød sier kalt inn vararepresentant for Høyre i kommunestyremøtet den 27.3, men ikke for Arbeiderpartiet og Fremskrittspartiet. Kommunestyret har ikke gitt signal om at de ønsker en annen praksis.

Erling Rød sitt framlegg til vedtak 25.04.2019

Kontrollutvalget ber kommunestyret og utvalg følge forvaltningsloven § 8 om varamenn.

Leder sitt framlegg til vedtak 25.04.2019

Kontrollutvalget merker seg at det er ulik praksis til møteinnkallinger og innkalling av vara i forhold forvaltningsloven § 8 siste ledd, og ber administrasjonen klargjøre hva som skal være praksis i kommunestyret, formannskapet og andre utvalg jf. kommunen sitt eget møtereglement.

Kontrollutvalgets vedtak 25.04.2019

Kontrollutvalget merker seg at det er ulik praksis til møteinnkallinger og innkalling av vara i forhold forvaltningsloven § 8 siste ledd, og ber administrasjonen klargjøre hva som skal være praksis i kommunestyret, formannskapet og andre utvalg jf. kommunen sitt eget møtereglement.

Kontrollutvalgets behandling 25.04.2019

Erling Rød la frem forslag til vedtak. Leder fremmet og sitt forslag til vedtak.

Kontrollutvalget fattet vedtak i samsvar med leder sitt framlegg til vedtak i møtet. (4 mot 1 voterende)

Kontrollutvalgets behandling 18.06.2019

Leder spurte kommunedirektøren om det er gjennomgående rutiner for innkalling av varamedlemmer. Kommunedirektøren sa at en nå praktiserer gjennomgående innkalling av vara til alle møter der det er meldt forfall. Men en skal se på praksis og regelverk på nytt.

Flytting av møtedato i kontrollutvalget

Leder ønsket at møtet som var oppsatt 10.09.2019 flyttes til 16.09.2019. Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i tråd med framlegg fra leder. (4 voterende)

Trond M. Hansen Riise
leder

Odd Helge Gravem
nestleder

Erling Rød

Liv Berit Gikling

Sveinung Talberg
rådgiver



SUNNDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1563/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 05.09.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 28/19	Kontrollutvalget	16.09.2019

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 66/19 **Habilitetsspørsmål**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 12.06.2019 (vedlagt)
- RS 67/19 **Orienteringssaker**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 12.06.2019 (vedlagt)
- RS 68/19 **PS 37/19 Sunndal Energi KF - regnskap pr 1.kvartal 2019**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 12.06.2019 (vedlagt)
- RS 69/19 **PS 38/19 1. tertialrapport 2019 for Sunndal kommune**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 12.06.2019 (vedlagt)
- RS 70/19 **PS 39/19 Budsjettreguleringer 1. tertial 2019**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 12.06.2019 (vedlagt)
- RS 71/19 **PS 40/19 Etablering av Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 12.06.2019 (vedlagt)
- RS 72/19 **PS 41/19 Etablering av miljøelskapet ReMidt IKS**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 12.06.2019 (vedlagt)
- RS 73/19 **PS 42/19 Interkommunalt barnevernssamarbeid - endringer og muligheter**
Særutskrift fra Sunndal kommunestyre 12.06.2019 (vedlagt)
- RS 74/19 **PS 43/19 Interkommunalt samarbeid om pedagogisk-psykologisk tjeneste - endringer og muligheter**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 12.06.2019 (vedlagt)

- RS 75/19 **PS 49/19 Oppfølging ansvarlig lån Sunndal Energi KF**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 12.06.2019 (vedlagt)
- RS 76/19 **Habilitetsvurderinger Kommunestyret 28.08.19**
Foreløpig møteprotokoll Sunndal kommunestyre 28.08.2019 (vedlagt)
- RS 77/19 **Orienteringssak - Kartlegging av psykososialt arbeidsmiljø i Sunndal kommune**
Foreløpig møteprotokoll Sunndal kommunestyre 28.08.2019 (vedlagt)
- RS 78/19 **2/19 Nummerert brev 1/2019 fra revisor**
Foreløpig møteprotokoll Sunndal kommunestyre 28.08.2019 (vedlagt)
- RS 79/19 **5/19 Barnevernsamarbeid – endringer og muligheter**
Foreløpig møteprotokoll Sunndal kommunestyre 28.08.2019 (vedlagt)
- RS 80/19 **6/19 Sunndal Energi KF – regnskapsoversikt pr 2.kvartal 2019**
Foreløpig møteprotokoll Sunndal kommunestyre 28.08.2019 (vedlagt)
- RS 81/19 **7/19 Sunndal Energi KF - omdannelse til aksjeselskap**
Foreløpig møteprotokoll Sunndal kommunestyre 28.08.2019 (vedlagt)
- RS 82/19 **8/19 Etablering av pedagogisk psykologisk tjeneste**
Foreløpig møteprotokoll Sunndal kommunestyre 28.08.2019 (vedlagt)
- RS 83/19 **12/19 Årsrapport 2018 – Sunndal Næringsselskap AS**
Foreløpig møteprotokoll Sunndal kommunestyre 28.08.2019 (vedlagt)
- RS 84/19 **13/19 Årsrapport 2018 – Sunndal Næringseiendom AS**
Foreløpig møteprotokoll Sunndal kommunestyre 28.08.2019 (vedlagt)
- RS 85/19 **14/19 Tertialrapport 1/19 fra Sunndal Næringsselskap AS**
Foreløpig møteprotokoll Sunndal kommunestyre 28.08.2019 (vedlagt)
- RS 86/19 **17/19 Politisk organisering – ny behandling**
Foreløpig møteprotokoll Sunndal kommunestyre 28.08.2019 (vedlagt)
- RS 87/19 **18/19 Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal - nye vedtekter**
Foreløpig møteprotokoll Sunndal kommunestyre 28.08.2019 (vedlagt)
- RS 88/19 **Innkalling til styremøte i Sunndal Energi KF 19.08.2019 (vedlagt)**
- RS 89/19 **Protokoll møte i representantskapet i NIR nr. 4, 29.8.19 (vedlagt)**
- RS 90/19 **Valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023, brev datert 1.7.2019 fra Forum for**
Kontroll og Tilsyn (FKT) til kommunene (Vedlagt).
- RS 91/19 **Innkalling til stiftelsesmøte Møre og Romsdal Revisjon SA 23.8.2019, brev datert**
9.8.2019, samt forslag til vedtekter (vedlegg).
- RS 92/19 **Referat og oppsummering etter virksomhetsbesøk hos Sunndal ungdomsskole 18.06.19**
(vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 13/19 **RS 35/19 Protokoll fra representantskapsmøte Interkommunalt arkiv for Møre og Romsdal IKS - 24.04.2019**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 12.06.2019 (vedlagt)
- OS 14/19 **RS 37/19 Innkalling til styremøte 28.05.2019 i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 12.06.2019 (vedlagt)
- OS 15/19 **RS 1/19 Avslutning av tilsyn med kommunale helse- og omsorgstjenester til personer med psykisk utviklingshemming i Sunndal kommune**
Foreløpig møteprotokoll Sunndal kommunestyre 28.08.2019 (vedlagt)
- OS 16/19 **RS 3/19 Innkalling til årsmøte (stiftelsesmøte) 23.08.2019 - Møre og Romsdal Revisjon SA**
Foreløpig møteprotokoll Sunndal kommunestyre 28.08.2019 (vedlagt)

Sveinung Talberg
rådgiver



Møteprotokoll

Utvalg: Kommunestyret

Møtested: Kommunestyresalen, Sunndal rådhus

Dato: 12.06.2019

Tidspunkt: 10:00 – 16:20

Følgende faste medlemmer møtte:

Navn	Funksjon	Representerer
Ståle Refstie	Ordfører	Arbeiderpartiet
Bjørn Røkkum	Medlem	Arbeiderpartiet
Anisa Ali Aden	Medlem	Arbeiderpartiet
Malene Aaram Vike	Medlem	Arbeiderpartiet
Bjørn Flemmen Steinland	Medlem	Arbeiderpartiet
Trygve Stavik	Medlem	Arbeiderpartiet
Jonny Meland	Medlem	Arbeiderpartiet
May Jorid Strand	Medlem	Arbeiderpartiet
Jorunn Ellinor Silseth	Medlem	Arbeiderpartiet
Edgar Normann Gundersen	Medlem	Arbeiderpartiet
Arne Magne Rønningen	Medlem	Arbeiderpartiet
Ole-Anders Andreassen	Medlem	Arbeiderpartiet
Erling Outzen	Medlem	Sosialistisk Venstreparti
Jonas Bjørnson Koksvik	Medlem	Sosialistisk Venstreparti
Arne Christen Drøpping	Medlem	Kristelig folkeparti
Halvard G Hagen	Medlem	Senterpartiet
Jørgen Inge Singsdal	Medlem	Senterpartiet
Einar Mo	Medlem	Senterpartiet
Maja Solli	Medlem	Venstre
Tone Hustad	Medlem	Høyre
Stig Rune Andreassen	Medlem	Fremskrittspartiet
Kjell Arne Nerland	Medlem	Fremskrittspartiet
Erling Rød	Medlem	Fremskrittspartiet

Følgende medlemmer hadde meldt forfall:

Navn	Funksjon	Representerer
Janne Merete Rimstad Seljebø	Medlem	Arbeiderpartiet
Eystein Endreson Opdøl	Medlem	Senterpartiet
Lusie Gjersvoll	Medlem	Arbeiderpartiet
Sander Løken Berntsen	Medlem	Arbeiderpartiet

Følgende varamedlemmer møtte:

Navn	Møtte for	Representerer
Laila Rønningen	Sander Løken Berntsen	AP
Anders Johnsen	Janne Merete Rimstad Seljebø	AP
Ole Furu	Lusie Gjersvoll	AP
Marit Hjøllmo	Eystein Endreson Opdøl	SP
Pål Kristoffersen (<i>i sak 46/19</i>)	Erling Rød	FRP
Anne Grethe Kjelstad (<i>i sak 41/19 og 46/19</i>)	Bjørn Røkkum	AP

Merknader

Til dagsorden:

Ordføreren foreslo at de sakene som gjelder Sunndal Energi KF settes opp samlet slik at orienteringssak 1, sak 37/19 og tilleggssak 49/19 settes opp etter hverandre. Orienteringssaken om sykefraværet settes opp som første orienteringssak.

Kommunestyret ga sin tilslutning til dette.

RS 66/19

Habilitetsspørsmål:

Kommunedirektør Randi Dyrnes orienterte om at det er kommet inn følgende habilitetsspørsmål i forkant av møtet:

I sak 41/19:

Representanten Bjørn Røkkum, AP, ba om å bli erklært inhabil med bakgrunn i at hans leder, Eilif M. Lervik, sitter i styret for Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap (NIR), som er part i saken.

I sak 46/19:

Representanten Bjørn Røkkum, AP, ba om å få vurdert sin habilitet med bakgrunn i at han har deltatt under en befaring i Fjordparken i kraft av sin stilling som oppsynsmann ved kommunalteknisk tjeneste.

Representanten Erling Rød, FrP, ba om å bli erklært inhabil med bakgrunn i at han er eiendomssjef ved Hydro Aluminium Sunndal, som er part i saken. Rød opplyser at han har hatt en aktiv rolle i forbindelse med behandlingen av saken i bedriften.

Kommunedirektør Randi Dyrnes redegjorde for sine vurderinger. Habilitetsspørsmålene ble tatt opp igjen i forbindelse med behandlingen av sakene.

Valg av setteordfører:

Da varaordfører Janne Merete Rimstad Seljebø hadde forfall og ikke var til stede på møtet, foreslo ordfører Ståle Refstie at det ble valgt en setteordfører til å lede møtet dersom ordføreren skulle delta i ordskiftet, jf. Sunndal kommunes møtereglement *punkt 11 Ordførerens stilling under debatten*, jf. møtereglementets *punkt 5 Møteleder* følgende. Da gruppeleder for Arbeiderpartiet, Lusie Gjersvoll, også hadde forfall, foreslo ordføreren at kommunestyret valgte representanten Bjørn Flemmen Steinland, Arbeiderpartiet, som setteordfører til dette møtet.

Kommunestyret valgte enstemmig Bjørn Flemmen Steinland som setteordfører for møtet 12.06.2019.

RS 67/19

I. Orienteringssaker:

1. Personalsjef Ildri Solbakk orienterte om sykefraværet i Sunndal kommune. I tillegg orienterte avdelingssykepleierne Trine Aasen og Siril Hollingen om sykefraværsarbeidet ved Sunndal Helsetun.
2. Advokat Kristin Ourom orienterte om reorganisering av Sunndal Energi KF som følge av krav om selskapsmessig skille.

Permisjoner:

Representanten Maja Solli, Venstre, fikk innvilget permisjon fra kl 15.15 og deltok ikke i behandlingen av sak PS 46/19 – PS 48/19, interpellasjon IN 7/19 – IN 8/19 og spørsmål SP 4/19. Det var derfor 26 voterende i nevnte saker.

Representanten Ole Anders Andreassen, Arbeiderpartiet, fikk innvilget permisjon fra kl. 16.00 og deltok ikke i behandlingen av interpellasjon IN 8/19 og spørsmål SP 4/19. Det var derfor 25 voterende i nevnte saker.

Representanten Malene Aaram Vike, Arbeiderpartiet, fikk innvilget permisjon fra kl. 16.15 og deltok ikke under gjennomgangen av referatsakene RS 35/19 – 38/19.

Fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Randi Dyrnes	Kommunedirektør – deltok under hele møtet
Ildri Solbakk	Personalsjef – deltok under orienteringssakene og i behandlingen av sak 38/19 – 44/19
Andrea Fivelstad	Økonomisjef – deltok under orienteringssakene og i behandlingen av sak 37/19 – 44/19
Eilif M. Lervik	Teknisk sjef – deltok under orienteringssakene og i behandlingen av sak 38/19 – 41/19
Bente Mosbakk	Sjef for innvandertjenesten – deltok under orienteringssakene og i behandlingen av sak 38/19 – 44/19
Anne Berit Vullum	Pleie- og omsorgssjef – deltok under orienteringssakene og behandlingen av sak 38/19 – 39/19
Britt Iren Bæverfjord	Helsesjef – deltok under orienteringssakene og behandlingen av sak 38/19 – 44/19

Liv Ingrid Horvli	Skolesjef – deltok under orienteringssakene og behandlingen av sak 38/19 – 45/19
Mona Reinset	Barnehagesjef – deltok under orienteringssakene og behandlingen av sak 38/19 – 45/19
Jan Erik Holthe	Eiendomssjef – deltok under orienteringssakene og behandlingen av sak 38/19 – 39/19
Anne Kari Grimstad	Sjef for NAV – deltok under behandlingen av sak 38/19 – 39/19
Jorunn Telstad	Leder service- og informasjonsavdelingen – deltok under behandlingen av sak 38/19 – 39/19
Steinar Hauglum	Varabrannsjef – deltok under behandlingen av sak 40/19
Berit Skjevling	Kommunal planlegger – deltok under behandlingen av sak 46/19

Andre som møtte:

Navn	Stilling
Kolbjørn Solem	Daglig leder, Sunndal Energi KF – deltok under orienteringssaken om Sunndal Energi KF og behandlingen av sak PS 37/19 og 49/19
Alf Magne Smørholm	Brannsjef, Molde brann- og redning – deltok under behandlingen av sak PS 40/19
Hilde Harstad	Daglig leder, Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap – deltok under behandlingen av sak 41/19

Møteprotokollen er ført av:

Brit Helene Resell
utvalgssekretær

Underskrift:

Vi bekrefter med underskriftene våre at det som er ført i møteboka, er i samsvar med det som ble vedtatt på møtet.

Jonny Meland

Ståle Refstie
ordfører

Kjell Arne Nerland

Saksliste – Kommunestyret 12.06.2019

Utvalgs- saksnr	Innhold	Unntatt offentlighet	Arkiv- saksnr
Saker til behandling			
PS 37/19	Sunndal Energi KF - regnskap pr 1.kvartal 2019		2018/2631
PS 38/19	1. tertialrapport 2019 for Sunndal kommune		2019/1066
PS 39/19	Budsjettreguleringer 1. tertial 2019		2019/409
PS 40/19	Etablering av Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS		2017/748
PS 41/19	Etablering av miljøsekskapet ReMidt IKS		2019/1255
PS 42/19	Interkommunalt barnevernssamarbeid - endringer og muligheter		2019/1131
PS 43/19	Interkommunalt samarbeid om pedagogisk-psykologisk tjeneste - endringer og muligheter		2018/2684
PS 44/19	Lokale retningslinjer for heltidskultur i Sunndal kommune		2018/1443
PS 45/19	Foreldreskole		2019/1094
PS 46/19	Badeplass ved Fjordparken, finansiering		2016/14645
PS 47/19	Ruteendringsprosessen 2020 - innspill fra Sunndal kommune		2018/2865
PS 48/19	Møtevirksomhet i politiske hovedutvalg 2014 - 2018		2018/2172
PS 49/19	Oppfølging ansvarlig lån Sunndal Energi KF (<i>tilleggssak, ettersendt!</i>)		2019/1263
Interpellasjoner			
IN 7/19	Interpellasjon i kommunestyret 12.06.2019 - Vi må forsvare trafikkstasjonen vår! - fra Erling Outzen, SV		2019/1190
IN 8/19	Interpellasjon til kommunestyret 12.06.2019 - Nei til heliumballonger i Sunndal kommune, fra Jonas Koksvik, SV		2019/1222
Spørsmål til ordfører			
SP 4/19	Spørsmål til kommunedirektøren til kommunestyret 12.06. 2019 - Gjennomgang av kostnader og effekt av utdanningsfond, fra Stig Rune Andreassen, FrP		2019/1203

Referatsaker

RS 35/19	Protokoll fra representantskapsmøte Interkommunalt arkiv for Møre og Romsdal IKS - 24.04.2019	2008/1947
RS 36/19	Uttalelse til reguleringsplan Bergmesteren Raudsand - Norges Miljøvernforbund	2016/15114
RS 37/19	Innkalling til styremøte 28.05.2019 i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	OS 14/19 2013/1242
RS 38/19	Høring til uttalelse - utkast til forskrift for tilskudd til romanifolket/taterne (15.08.2019)	2019/1193

PS 37/19 Sunndal Energi KF - regnskap pr 1.kvartal 2019**Kommunedirektørens innstilling**

Kommunestyret tar 1.kvartalsrapport 2019 for Sunndal Energi KS til etterretning.

Behandling i Kommunestyret - 12.06.2019

Kommunedirektør Randi Dyrnes orienterte innledningsvis.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kommunestyret tar 1.kvartalsrapport 2019 for Sunndal Energi KS til etterretning.

PS 38/19 1. tertialrapport 2019 for Sunndal kommune**Kommunedirektørens innstilling**

Kommunestyret tar 1. tertialrapport 2019 for Sunndal kommune til etterretning.

Behandling i Oppvekst- og omsorgsutvalget - 21.05.2019

Barnehagesjef Mona Reinset, sjef for NAV Anne Kari Grimstad, skolesjef Liv Ingrid Horvli, helsesjef Britt Iren Bæverfjord og pleie- og omsorgssjef Anne Berit Vullum orienterte i saken.

Oppvekst- og omsorgsutvalget sluttet seg enstemmig til innstillingen.

Oppvekst- og omsorgsutvalget fremmer slik innstilling for kommunestyret:

Kommunestyret tar 1. tertialrapport 2019 for Sunndal kommune til etterretning.

Behandling i Teknikk-, miljø- og kulturutvalget - 22.05.2019

Assisterende kommunedirektør Harriet Berntsen orienterte innledningsvis.

Tjenestene presenterte sine tertialrapporter etter følgende rekkefølge:

- Eiendomstjenesten ved eiendomssjef Jan Erik Holthe
- Kommunalteknisk tjeneste ved teknisk planlegger Grete Marie Trædal.
- Kulturtjenesten ved avdelingsleder idrett Siv-Grete Sponås.
- Plan-, miljø- og næringstjenesten ved fungerende plansjef Harriet Berntsen.

Teknikk-, miljø- og kulturutvalget sluttet seg enstemmig til innstillingen.

Teknikk-, miljø- og kulturutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar 1. tertialrapport 2019 for Sunndal kommune til etterretning.

Behandling i Formannskapet - 23.05.2019

Kommunedirektør Randi Dyrnes orienterte innledningsvis.

Deretter ble tjenestene sine tertialrapporter presentert etter følgende rekkefølge:

- Rådmannen ved assisterende kommunedirektør Harriet Berntsen.
- Service- og informasjonsavdelingen ved konstituert leder Sigrun Rødset.
- Økonomiavdelingen ved fungerende økonomisjef Randi Dyrnes.
- Innvandrertjenesten ved sjef for innvandrertjenesten Bente Mosbakk.
- Plan-, miljø- og næringstjenesten ved fungerende plansjef Harriet Berntsen.

Formannskapet sluttet seg enstemmig til innstillingen.

Formannskapets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar 1. tertialrapport 2019 for Sunndal kommune til etterretning.

Behandling i Kommunestyret - 12.06.2019

Kommunedirektør Randi Dyrnes orienterte innledningsvis.

Representanten Arne Christen Drøpping, Kristelig Folkeparti, påpekte at uttalelsen fra eldrerådet, vedtatt i møtet 28.05.2019, manglet i saksdokumentene som er sendt ut til kommunestyret. Eldrerådets uttalelse lyder som følger:

Kommunestyret tar 1. tertialrapport 2019 for Sunndal kommune til etterretning med slik uttale:

1. Eldrerådet er bekymret for det høye sykefraværet i pleie- og omsorg.
2. Eldrerådet ber om at omlegginga av måltidsrutinene på helsetunet blir evaluert.
3. Eldrerådet er sterkt bekymret for nedbyggingen av sykehjemsplasser.

Representanten Erling Rød, Fremskrittspartiet, fremmet følgende tilleggsforslag:

«Kommunestyret ber om at prognosen på inntekter i skjema 1A også fylles inn og forklares.»

Representanten Ole Anders Andreassen, Arbeiderpartiet, fremmet følgende tilleggsforslag:

«Kommunestyret ønsker rapport på antall avvik og alvorlighetsgrad på avvikene som en del av tertialrapportene for alle tjenester.»

Representanten Maja Solli, Venstre, fremmet følgende tilleggsforslag:

«Verbalforslag vedtatt til årsplan innarbeides i tertialrapporteringen.»

VOTERING:

Det ble først votert over tilleggsforslagene med følgende resultat:

Forslaget fremmet av Erling Rød ble enstemmig vedtatt.

Forslaget fremmet av Ole Anders Andreassen ble enstemmig vedtatt.

Forslaget fremmet av Maja Solli ble enstemmig vedtatt.

Til slutt ble innstillingen ble med de vedtatte tilleggene tatt opp til samlet votering og enstemmig vedtatt.

Kommunestyret har etter dette fattet slikt vedtak:

Vedtak:

Kommunestyret tar 1. tertialrapport 2019 for Sunndal kommune til etterretning med følgende tillegg:

- Kommunestyret ber om at prognosen på inntekter i skjema 1A også fylles inn og forklares.
- Kommunestyret ønsker rapport på antall avvik og alvorlighetsgrad på avvikene som en del av tertialrapportene for alle tjenester.
- Verbalforslag vedtatt til årsplan innarbeides i tertialrapporteringen.

RS 70/19

PS 39/19 Budsjettreguleringer 1. tertial 2019

Kommunedirektørens innstilling

Kommunestyret vedtar følgende budsjettregulering av driftsbudsjettet:

Grunnskoletjenesten: økning i ramme kr 1.100.000

Eiendomstjenesten: økning i ramme kr 550.000

NAV: økning i ramme kr 660.000

Service –og informasjonsavdeling: økning av ramme kr 780.000

Kommunedirektøren: reduksjon av ramme – kr 780.000

Helse –og barnevernstjenesten: økning av ramme kr 185.000

Innvandrertjenesten: flytte statlig overføring til frie inntekter kr 35.200.000

Frie inntekter: statlig overføring flyttes til frie inntekter – kr 35.200.000

Disposisjonsfond: økning i bruk av disposisjonsfond kr -2.495.000

Behandling i Formannskapet - 23.05.2019

Kommunedirektør Randi Dyrnes orienterte innledningsvis.

Ordfører Ståle Refstie fremmet følgende tilleggsforslag på vegne av Arbeiderpartiet:

«Tillegg til innstillingen:

Kulturtjenesten: økning av ramme for drift av turistinformasjon kr 200.000

Total bruk av disposisjonsfond blir da kr -2.695.000.»

VOTERING:

Det ble først votert over tilleggsforslaget, som ble enstemmig vedtatt.

Deretter ble innstillingen med det vedtatte tillegget tatt opp til samlet votering og enstemmig vedtatt.

Formannskapet har etter dette fattet slikt vedtak:

Formannskapets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret vedtar følgende budsjettregulering av driftsbudsjettet:

Grunnskoletjenesten: økning i ramme kr 1.100.000

Eiendomstjenesten: økning i ramme kr 550.000

NAV: økning i ramme kr 660.000

Service –og informasjonsavdeling: økning av ramme kr 780.000

Kommunedirektøren: reduksjon av ramme – kr 780.000

Helse –og barnevernstjenesten: økning av ramme kr 185.000

Innvandrertjenesten: flytte statlig overføring til frie inntekter kr 35.200.000

Frie inntekter: statlig overføring flyttes til frie inntekter – kr 35.200.000

Disposisjonsfond: økning i bruk av disposisjonsfond kr -2.495.000

Kulturtjenesten: økning av ramme for drift av turistinformasjon kr 200.000

Total bruk av disposisjonsfond blir da kr -2.695.000.

Behandling i Kommunestyret - 12.06.2019

Formannskapets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kommunestyret vedtar følgende budsjettregulering av driftsbudsjettet:

Grunnskoletjenesten: økning i ramme kr 1.100.000

Eiendomstjenesten: økning i ramme kr 550.000

NAV: økning i ramme kr 660.000

Service –og informasjonsavdeling: økning av ramme kr 780.000

Kommunedirektøren: reduksjon av ramme – kr 780.000

Helse –og barnevernstjenesten: økning av ramme kr 185.000

Innvandrertjenesten: flytte statlig overføring til frie inntekter kr 35.200.000

Frie inntekter: statlig overføring flyttes til frie inntekter – kr 35.200.000

Disposisjonsfond: økning i bruk av disposisjonsfond kr -2.495.000

Kulturtjenesten: økning av ramme for drift av turistinformasjon kr 200.000

PS 40/19 Etablering av Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS

Kommunedirektørens innstilling

1. Sunndal kommune går inn som deltaker i Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS. Det interkommunale selskapet skal være operativt fra 01.01.2020.
2. Etableringen av selskapet forberedes og gjennomføres i løpet av 2019
3. Budsjett for første driftsår behandles gjennom kommunenes ordinære budsjettprosess høsten 2019
4. Selskapsavtale datert 15.5.2019 godkjennes
5. Eierstrategi datert 15.5.2019 godkjennes og legges til grunn for drift og utvikling av brann- og redningstjenesten
6. Sunndal kommune velger følgende fast representant og vararepresentant til representantskapet:.....
Representantskapet konstitueres så snart det er praktisk mulig, og styret for selskapet velges i tråd med instruks for valgkomiteen
7. Sunndal kommune finansierer sin selskapskapital stor kr. 285.000 ved bruk av disposisjonsfond.

Behandling i Kommunestyret - 12.06.2019

Kommunedirektør Randi Dyrnes og teknisk sjef Eilif M. Lervik orienterte innledningsvis.

Representanten Bjørn Flemmen Steinland, AP, fremmet følgende forslag til punkt 6 på representanter til representantskapet:

«Fast representant ordfører Ståle Refstie

Vararepresentant varaordfører Janne Merete Rimstad Seljebø»

Representanten Stig Rune Andreassen, FrP, fremmet følgende forslag til punkt 6 på vararepresentant til representantskapet:

«Vararepresentant Erling Rød»

VOTERING:

Det ble først foretatt valg av representanter til representantskapet med følgende resultat:
- Forslaget om ordfører Ståle Refstie som representant i representantskapet ble enstemmig valgt.

-Forslagene på vararepresentant ble satt opp imot hverandre hvor varaordfører Janne Merete Rimstad Seljebø fikk 17 stemmer og representanten Erling Rød fikk 10 stemmer. Varaordfører Janne Merete Rimstad Seljebø ble valgt.

Deretter ble innstillingen med de valgte representantene tatt opp til samlet votering og enstemmig vedtatt.

Kommunestyret har etter dette fattet slikt vedtak:

Vedtak:

1. Sunndal kommune går inn som deltaker i Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS. Det interkommunale selskapet skal være operativt fra 01.01.2020.
2. Etableringen av selskapet forberedes og gjennomføres i løpet av 2019
3. Budsjett for første driftsår behandles gjennom kommunenes ordinære budsjettprosess høsten 2019
4. Selskapsavtale datert 15.5.2019 godkjennes
5. Eierstrategi datert 15.5.2019 godkjennes og legges til grunn for drift og utvikling av brann- og redningstjenesten
6. Sunndal kommune velger følgende fast representant og vararepresentant til representantskapet: fast representant ordfører Ståle Refstie og vararepresentant varaordfører Janne Merete Rimstad Seljebø.
Representantskapet konstitueres så snart det er praktisk mulig, og styret for selskapet velges i tråd med instruks for valgkomiteen
7. Sunndal kommune finansierer sin selskapskapital stor kr. 285.000 ved bruk av disposisjonsfond.

RS 72/19

PS 41/19 Etablering av miljøelskapet ReMidt IKS

Kommunedirektørens innstilling

Sunndal kommunestyre vedtar å delta i etableringen av ReMidt IKS og ReMidt Næring AS fra 1.1.2020.

1. Kommunestyret vedtar å gå inn i miljøelskapet ReMidt IKS (org.nr. 975 936 333), med den målsetting å sikre innbyggerne framtidsrettede og kundeorienterte løsninger, som samtidig bidrar til å øke materialgjenvinningen på en kostnadseffektiv måte.
 - Sunndal kommunes eierandel ved oppstart er 5,5 %.
 - Som følge av vedtatte kommunesammenslåing vil eierbrøken bli justert fra 1.1.2020, jf. vedlagte utkast til ny selskapsavtale.
 - Sunndal kommunes andel gjøres opp med et kapitalinnskudd på 107 847 kr og et framtidig tingsinnskudd i form av tomtegrunn til ny gjenvinningsstasjon, verdsatt til 3 750 000 kr. Kapitalinnskuddet finansieres på følgende måte:
 - Kr 480 000 som var bevilget til SESAM-prosjektet i K-sak 92/2018 trekkes tilbake. Selskapet vil ta denne investeringen for eierkommunene når prosjektet er klart.
 - Kr 107 847 i kapitalinnskudd finansieres ved bruk av disposisjonsfond.
2. Kommunestyret godkjenner framlagte forslag til ny selskapsavtale for miljøelskapet ReMidt IKS, herunder vedlagte retningslinjer for valgkomité.
 - Eier- og ansvarsandelen til hver kommune som slutter seg til samarbeidet, beregnes ut ifra folketallet ved første årsskifte etter hvert kommunevalg.
 - Kommunen hefter for selskapets samlede forpliktelser i henhold til sin eierandel i selskapet.

- Selskapets totale låneramme til investeringsformål er 400 mill. kroner.
3. Kommunestyret tildeler miljøsekskapet ReMidt IKS enerett på innsamling, transport, behandling og omsetning av alt avfall som kommunen er lovpålagt å håndtere, og for innsamling og behandling av slam fra slamavskillere, tette tanker og minirensesanlegg mv.
 - Videre tildeles ReMidt IKS enerett på innsamling og handtering av alt avfall fra kommunens egen virksomhet.
 - ReMidt IKS kan, for avgrensede oppgaver innenfor selskapets ansvarsområde, tildele enerett videre til andre offentligrettslige organ. Denne enerettstildelingen skal alltid være tidsbegrenset.
 - Enerettstildelingen skjer med hjemmel i anskaffelsesforskriftens § 2-3.
 - Alle oppgaver som ReMidt IKS er tildelt ved enerett skal kompenseres ut ifra selvkostprinsippet, jf. forurensingsloven § 34.
 - Enerettstildelingen begrunnes med at den valgte løsning gir best miljømessig effekt gjennom økt materialgjenvinning og er den løsning som også gir lavest pris i forhold til alternative løsninger som er utredet. Enerett anses som en nødvendig og hensiktsmessig løsning for å bidra til at nasjonale mål om økt materialgjenvinning og reduksjon av klimautslipp nås.
 - Enerettstildelingen kunngjøres av kommunen og på Selskapets hjemmeside.
 4. Kommunestyret slutter seg til prinsippet om lik pris for like tjenester, som betinger at alle eierkommunene vedtar like renovasjons- og slamforskrifter.
 - Kommunen tar de felles lokale forskriftene opp til sluttbehandling, etter at de har vært på en forutgående høring, jf. forvaltningslovens § 37.
 - I forbindelse med sluttbehandlingen av forskriftene har kommunen til intensjon å delegere forvaltningsmyndighet til ReMidt IKS, jf. forurensingsloven § 83.
 5. Kommunestyret vedtar vedlagte forslag til samarbeidsavtale mellom kommunen og ReMidt IKS.
 6. Kommunestyret vedtar å delta i stiftelsen av et nytt næringssekskap ReMidt Næring AS, som har til formål å drive forvaltning og næringsutvikling knyttet til miljø- og gjenvinningsområdet, herunder oppkjøp av sekskaper, eie aksjer i andre sekskaper og fast eiendom.
 - Sunndal kommunes direkte eierandel utgjør 0,37 %, fastlagt ut ifra de verdiene som overføres fra NIR og kommunen til ReMidt Næring AS på stiftelsestidspunktet.
 - Kommunen vedtar å gå inn med 370 kr i aksjekapital. Kapitalinnskuddet dekkes av disposisjonsfondet.
 - Framlagte forslag til vedtekter og aksjonæravtale godkjennes.
 - I henhold til aksjonæravtalen kan kommunen, innen utgangen av 2024, tidspunkt benytte seg av en opsjon om å øke sin eierpost i ReMidt Næring AS.
 7. Kommunestyret vedtar å overføre anleggsmidler som abonnentene har finansiert over renovasjonsgebyret vederlagsfritt ReMidt IKS.
 - Eventuell restgjeld på de samme anleggsmidlene overføres til ReMidt IKS. Rådmannen får myndighet til å gjennomføre overføringene.
 8. Kommunestyret vedtar at eksisterende selvkostfond overføres til ReMidt IKS for utbetaling til/inndekning av abonnentene i kommunen innenfor selvkostregelverket.
 - Det opprettes et nytt felles selvkostfond for alle abonnentene i ReMidt IKS.

Behandling i Kommunestyret - 12.06.2019

Representanten Bjørn Røkkum, Arbeiderpartiet, ba om å bli erklært inhabil med bakgrunn i at hans leder, Eilif M. Lervik, sitter i styret for Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap (NIR). Kommunestyret erklærte enstemmig Bjørn Røkkum inhabil i behandling av saken, jf. Forvaltningslovens § 6, 3. ledd.

Representanten Jorunn Silseth, Arbeiderpartiet, ba om å få vurdert sin habilitet med bakgrunn i at hun sitter som vara i styret for NIR. Silseth oppgir at hun aldri er blitt innkalt og møtt. Kommunestyret erklærte enstemmig Jorunn Silseth habil i behandlingen av saken, jf. Forvaltningslovens § 6, 1. ledd bokstav e).

Vararepresentant Anne Grethe Kjelstad, Arbeiderpartiet, var innkalt på forhånd som vara for Bjørn Røkkum og tiltrådte etter at Røkkum ble erklært inhabil.

Det ble opplyst om at i innstillingens punkt7 står det ved en feil «rådmann», som endres til «kommunedirektør».

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Sunndal kommunestyre vedtar å delta i etableringen av ReMidt IKS og ReMidt Næring AS fra 1.1.2020.

1. Kommunestyret vedtar å gå inn i miljøsekskapet ReMidt IKS (org.nr. 975 936 333), med den målsetting å sikre innbyggerne framtidsrettede og kundeorienterte løsninger, som samtidig bidrar til å øke materialgjenvinningen på en kostnadseffektiv måte.
 - Sunndal kommunes eierandel ved oppstart er 5,5 %.
 - Som følge av vedtatte kommunesammenslåing vil eierbrøken bli justert fra 1.1.2020, jf. vedlagte utkast til ny selskapsavtale.
 - Sunndal kommunes andel gjøres opp med et kapitalinnskudd på 107 847 kr og et framtidig tingsinnskudd i form av tomtegrunn til ny gjenvinningsstasjon, verdsatt til 3 750 000 kr. Kapitalinnskuddet finansieres på følgende måte:
 - Kr 480 000 som var bevilget til SESAM-prosjektet i K-sak 92/2018 trekkes tilbake. Selskapet vil ta denne investeringen for eierkommunene når prosjektet er klart.
 - Kr 107 847 i kapitalinnskudd finansieres ved bruk av disposisjonsfond.
2. Kommunestyret godkjenner framlagte forslag til ny selskapsavtale for miljøsekskapet ReMidt IKS, herunder vedlagte retningslinjer for valgkomité.
 - Eier- og ansvarsandelen til hver kommune som slutter seg til samarbeidet, beregnes ut ifra folketallet ved første årsskifte etter hvert kommunevalg.
 - Kommunen hefter for selskapets samlede forpliktelser i henhold til sin eierandel i selskapet.
 - Selskapets totale låneramme til investeringsformål er 400 mill. kroner.
3. Kommunestyret tildeler miljøsekskapet ReMidt IKS enerett på innsamling, transport, behandling og omsetning av alt avfall som kommunen er lovpålagt å håndtere, og for innsamling og behandling av slam fra slamavskillere, tette tanker og minirensanlegg mv.
 - Videre tildeles ReMidt IKS enerett på innsamling og handtering av alt avfall fra kommunens egen virksomhet.
 - ReMidt IKS kan, for avgrensede oppgaver innenfor selskapets ansvarsområde, tildele enerett videre til andre offentligrettslige organ. Denne enerettstildelingen skal alltid være tidsbegrenset.
 - Enerettstildelingen skjer med hjemmel i anskaffelsesforskriftens § 2-3.
 - Alle oppgaver som ReMidt IKS er tildelt ved enerett skal kompenseres ut ifra selvkostprinsippet, jf. forurensningsloven § 34.
 - Enerettstildelingen begrunnes med at den valgte løsning gir best miljømessig effekt gjennom økt materialgjenvinning og er den løsning som også gir lavest pris i forhold til alternative

løsninger som er utredet. Enerett anses som en nødvendig og hensiktsmessig løsning for å bidra til at nasjonale mål om økt materialgjenvinning og reduksjon av klimautslipp nås.

- Enerettstildelingen kunngjøres av kommunen og på Selskapets hjemmeside.
4. Kommunestyret slutter seg til prinsippet om lik pris for like tjenester, som betinger at alle eierkommunene vedtar like renovasjons- og slamforskrifter.
 - Kommunen tar de felles lokale forskriftene opp til sluttbehandling, etter at de har vært på en forutgående høring, jf. forvaltningslovens § 37.
 - I forbindelse med sluttbehandlingen av forskriftene har kommunen til intensjon å delegere forvaltningsmyndighet til ReMidt IKS, jf. forurensingsloven § 83.
 5. Kommunestyret vedtar vedlagte forslag til samarbeidsavtale mellom kommunen og ReMidt IKS.
 6. Kommunestyret vedtar å delta i stiftelsen av et nytt næringsselskap ReMidt Næring AS, som har til formål å drive forvaltning og næringsutvikling knyttet til miljø- og gjenvinningsområdet, herunder oppkjøp av selskaper, eie aksjer i andre selskaper og fast eiendom.
 - Sunndal kommunes direkte eierandel utgjør 0,37 %, fastlagt ut ifra de verdiene som overføres fra NIR og kommunen til ReMidt Næring AS på stiftelsestidspunktet.
 - Kommunen vedtar å gå inn med 370 kr i aksjekapital. Kapitalinnskuddet dekkes av disposisjonsfondet.
 - Framlagte forslag til vedtekter og aksjonæravtale godkjennes.
 - I henhold til aksjonæravtalen kan kommunen, innen utgangen av 2024, tidspunkt benytte seg av en opsjon om å øke sin eierpost i ReMidt Næring AS.
 7. Kommunestyret vedtar å overføre anleggsmidler som abonnentene har finansiert over renovasjonsgebyret vederlagsfritt ReMidt IKS.
 - Eventuell restgjeld på de samme anleggsmidlene overføres til ReMidt IKS. Kommunedirektøren får myndighet til å gjennomføre overføringene.
 8. Kommunestyret vedtar at eksisterende selvkostfond overføres til ReMidt IKS for utbetaling til/inndekning av abonnentene i kommunen innenfor selvkostregelverket.
 - Det opprettes et nytt felles selvkostfond for alle abonnentene i ReMidt IKS.

PS 42/19 Interkommunalt barnevernssamarbeid - endringer og muligheter

Kommunedirektørens innstilling

Kommunestyret støtter forslaget om å etablere en interkommunalt barneverntjeneste for Sunndal, Tingvoll, Surnadal og Rindal med Surnadal som vertskommune. Det forutsettes at det etableres kontorsted på Sunndalsøra. Fremforhandlet samarbeidsavtale legges fram til politisk behandling.

Behandling i Formannskapet - 23.05.2019

Helsesjef Britt Iren Bæverfjord orienterte innledningsvis.

Representanten Stig Rune Andreassen, Fremskrittspartiet, fremmet følgende forslag:

«Kommunestyret støtter forslaget om å etablere en interkommunal barneverntjeneste for Sunndal, Tingvoll, Surnadal og Rindal med Sunndal som vertskommune.»

Representanten Jørgen Singsdal fremmet følgende tilleggsforslag fra Senterpartiet:

«Det er ei forutsetning for eit slikt interkommunalt samarbeid at arbeidstilhøva for dei tilsette tek godt omsyn til psykososiale arbeidsforhold.»

VOTERING:

Det ble først votert over innstillingen som ble satt opp imot forslaget fra Stig Rune Andreassen. Innstillingen ble vedtatt med 9 mot 2 stemmer avgitt for forslaget.

Deretter ble det votert over tilleggsforslaget, som ble vedtatt med 7 mot 4 stemmer.

Formannskapet har etter dette fattet slikt vedtak:

Formannskapets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret støtter forslaget om å etablere en interkommunalt barneverntjeneste for Sunndal, Tingvoll, Surnadal og Rindal med Surnadal som vertskommune. Det forutsettes at det etableres kontorsted på Sunndalsøra. Fremforhandlet samarbeidsavtale legges fram til politisk behandling.

Det er ei forutsetning for eit slikt interkommunalt samarbeid at arbeidstilhøva for dei tilsette tek godt omsyn til psykososiale arbeidsforhold.

Behandling i Kommunestyret - 12.06.2019

Representanten Stig Rune Andreassen, Fremskrittspartiet, fremmet følgende utsettelsesforslag:

«Saken utsettes grunnet mangler i saksframlegget da behandlingen i oppvekst- og omsorgsutvalget og administrasjonsutvalget ikke er tatt inn.»

Representanten Bjørn Flemmen Steinland, Arbeiderpartiet, fremmet følgende alternative utsettelsesforslag:

«Saken utsettes.

Sunndal kommunestyre er positive til et interkommunalt barnevernsamarbeid.

Administrasjonen bes utrede de ulike alternativene bedre.

Samarbeidet med Tingvoll må særlig avklares, samt om det er hensiktsmessig at Rindal deltar.

I tillegg må det klargjøres hva vertskommune-statusen innebærer.

Saken må også drøftes med de involverte ansatte i henhold til gjeldende avtaleverk.»

Under debatten ble begge utsettelsesforslagene samordnet og votert over.

Det samordnede utsettelsesforslaget fremmet av Stig Rune Andreassen og Bjørn Flemmen Steinland ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

- Saken utsettes.
- Behandlingen i oppvekst- og omsorgsutvalget og administrasjonsutvalget tas inn i saksframlegget.
- Sunndal kommunestyre er positive til et interkommunalt barnevernsamarbeid.
- Administrasjonen bes utrede de ulike alternativene bedre
- Samarbeidet med Tingvoll må særlig avklares, samt om det er hensiktsmessig at Rindal deltar
- I tillegg må det klargjøres hva vertskommune-statusen innebærer
- Saken må også drøftes med de involverte ansatte i henhold til gjeldende avtaleverk.

RS 74/19

PS 43/19 Interkommunalt samarbeid om pedagogisk-psykologisk tjeneste - endringer og muligheter

Kommunedirektørens innstilling

Kommunestyret støtter forslaget om å etablere en egen pedagogisk-psykologisk tjeneste for Sunndal kommune.

Det skal forhandles om en samarbeidsavtale med Tingvoll om fagsamarbeid i nettverk, både for kompetansedeling og kompetanseutvikling. Samarbeidsavtalen om nettverksarbeid bør søkes løst innenfor Nettverk Nordmøre, med mål om at deler av samarbeidet kan involvere alle PP-tjenestene på Nordmøre.

Fremforhandlet samarbeidsavtale legges fram til politisk behandling i august.

Det skal videre forhandles med Fylkeskommunen om videreføring av kjøp av tjenester for videregående opplæring.

Kommunedirektøren gis fullmakt til å lyse ut inntil 4 stillinger med forbehold om kommunestyrets godkjenning i august. Stillingene må dekke kompetansebehov både spesialpedagogisk, barnehagefaglig, skolefaglig, voksenopplæring, innenfor sakkyndighetsarbeid, juridisk kompetanse og ledelse.

Behandling i Kommunestyret - 12.06.2019

Representanten Erling Rød, Fremskrittspartiet, fremmet følgende utsettelsesforslag:

«Saken utsettes på grunn av manglende habilitet hos saksbehandler Liv Ingrid Horvli, som sitter i styret for Pedagogisk Psykologisk Tjeneste for Nesset, Sunndal og Tingvoll (PPT), jf. Forvaltningslovens § 6, 1. ledd bokstav e).»

Under debatten om utsettelsesforslaget ba representanten Ole Anders Andreassen, Arbeiderpartiet, om å få vurdert sin habilitet med bakgrunn i at han sitter i styret for PPT. Andreassen fratrådte under behandlingen av habilitetsspørsmålet. Vararepresentant Anne Grethe Kjelstad, Arbeiderpartiet, tiltrådte kommunestyret.

Kommunestyret erklærte enstemmig Ole Anders Andreassen inhabil i behandlingen av saken, jf. forvaltningslovens § 6, 1.ledd bokstav e).

Utsettelsesforslaget fremmet av Erling Rød ble enstemmig vedtatt.

Kommunestyret har etter dette fattet slikt vedtak:

Vedtak:

Saken utsettes på grunn av manglende habilitet hos saksbehandler Liv Ingrid Horvli, som sitter i styret for Pedagogisk Psykologisk Tjeneste for Nesset, Sunndal og Tingvoll, jf. Forvaltningslovens § 6, 1. ledd bokstav e).

PS 44/19 Lokale retningslinjer for heltidskultur i Sunndal kommune

Kommunedirektørens innstilling

Sunndal kommunestyre vedtar lokale retningslinjer for heltidskultur i Sunndal kommune.

Behandling i Administrasjonsutvalget - 03.06.2019

Personalsjef Ildri Solbakk orienterte innledningsvis.

Nestleder Maja Solli, Venstre, fremmet følgende endringsforslag:

«Under punktet Retningslinjer for heltidskultur i Sunndal kommune/Overordnede prinsipper:

Kulepunkt 3: Ta ut setning nr. 2

2. Nye bussruter tilpasset flere togavganger til / fra Trondheim fra Oppdal. Buss til og fra Oppdal skal fortsatt gå igjennom Grøavegen.
3. Bussrute tur / retur Ålesund / Trondheim om Sunndalsøra, Surnadal og Rindal må opprettholdes, da dette er et viktig kollektivtilbud på Indre Nordmøre, og spesielt viktig for syketransport og for studenter.
4. Ved syketransport må det være mulig for pasienter / sykehus i Helse Midt-Norge å reservere plass for pasienter på bussene.
5. Bussruter mellom Tingvoll og Sunndalsøra og Surnadal og Sunndalsøra må tilpasses slik at de muliggjør pendling for elever i videregående skole mellom disse kommunene.
6. Hjem for en 50-lapp for 18 – 23 år skal også gjelde for mennesker med nedsatt funksjonsevne – det vil si bil / buss tilrettelagt for disse.
7. Med henvisning til punktene 4 og 6 bes det om at bussene skal trafikkere den gamle fylkesvegen gjennom Ålvundeid.
8. Sunndal kommune ønsker en etablering av «Fram-flex», buss på bestilling, i kommunen.
9. Bussrute mellom Sunndalsøra og Kristiansund må kjøre innom Kristiansund lufthavn.

PS 48/19 Møtevirksomhet i politiske hovedutvalg 2014 - 2018

Kommunedirektørens innstilling

Kommunestyret tar orienteringen om den politiske virksomheten i hovedutvalgene 2014 – 2018 til orientering.

Behandling i Kommunestyret - 12.06.2019

Representanten Bjørn Flemmen Steinland, Arbeiderpartiet, la fram følgende utsettelsesforslag:

«Saken utsettes da partiene ønsker mer tid. Saken bes settes opp til ny behandling i kommunestyret 28.08.2019.»

Utsettelsesforslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes da partiene ønsker mer tid. Saken bes settes opp til ny behandling i kommunestyret 28.08.2019.

RS 75/19

PS 49/19 Oppfølging ansvarlig lån Sunndal Energi KF

Kommunedirektørens innstilling

Kommunestyret vedtar at utlån til Sunndal Energi KF pålydende 24 millioner kroner videreføres for 5 nye år, i tråd med gjeldende låneavtale.

Ved omdanning av Sunndal Energi KF til nye selskap, kan utlånet videreføres på samme vilkår til et av de nye selskapene.

Behandling i Kommunestyret - 12.06.2019

Kommunedirektør Randi Dyrnes orienterte innledningsvis.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kommunestyret vedtar at utlån til Sunndal Energi KF pålydende 24 millioner kroner videreføres for 5 nye år, i tråd med gjeldende låneavtale.

Ved omdanning av Sunndal Energi KF til nye selskap, kan utlånet videreføres på samme vilkår til et av de nye selskapene.

Under behandlingen av sakene på sakslista, foreslo ordfører Ståle Refstie at sakene om Sunndal Energi KF (sak 6/19 og 7/19) ble tatt opp til behandling rett etter at sakene om Sunndal Næringsselskap AS og Sunndal Næringseiendom AS var ferdig behandlet. Dette på grunn av at representanter fra Sunndal Energi KF har sittet lenge og ventet.

Kommunestyret ga sin tilslutning til dette.

RS 76/19

Habilitetsvurderinger:

I sak 5/19: Representanten Anne-Mari Sæther er ansatt i barneverntjenesten og ber om å bli erklært inhabil. – fvl. § 6 1. ledd bokstav a), alternativt § 6, 2. ledd (litt usikker på grunn av definisjonen av part) – **Vurderes inhabil**

I sak 11/19: Representanten Steinar Husby er midlertidig ansatt som avd. leder i kulturtjenesten og ber om å få sin habilitet vurdert. – fvl. § 6, 2. ledd – **vurderes habil**

I sak 12/19:

Ordfører Ståle Refstie er styreleder i selskapet og ber om å bli erklært inhabil. – fvl. § 6, 1. ledd bokstav e) – **vurderes inhabil**

Representanten Kjell Arne Nerland er varamedlem i styret for selskapet, men har ikke deltatt i møter. Ba om å få sin habilitet vurdert – **vurderes habil**.

I 13/19: Erling Rød var medlem i styret i den perioden årsrapporten gjelder for og ba om å bli erklært inhabil. fvl. § 6, 1. ledd bokstav e) – **vurderes inhabil**

I sak 14/19: Ordfører Ståle Refstie er styreleder i selskapet og ber om å bli erklært inhabil. – fvl. § 6, 1. ledd bokstav e) – **vurderes inhabil**

Spørrehalvtime:

1. Representanten Lusie Gjersvoll, Arbeiderpartiet, om tom og ubetjent salgsbod på Øratorget. Skal den stå slik? Kommunedirektør Randi Dyrnes og kultursjef Ole Magne Ansnes svarte. Representanten Gjersvoll stilte også spørsmål om barnehageopptak. Kommunedirektøren svarte.
2. Representanten Erling Outzen, Sosialistisk Venstreparti, om oppfølging av vedtaket om forbud mot heliumballonger. Ordfører Ståle Refstie svarte.
3. Varaordfører Janne Merete Rimstad Seljebø om ordføreren har tenkt å fortsette arbeidet med utbedring av veistrekninga rv 70 Meisingset – Ålvundfossen. Ordføreren svarte.
4. Representanten Stig Rune Andreassen, Fremskrittspartiet, om rv 70 Meisingset – Ålvundfossen vil bli spilt inn til Nasjonal transportplan. Ordføreren svarte.
5. Representanten Arne Christen Drøpping, Kristelig folkeparti, om oppfølging av vedtaket om skilting av veier og hus i kommunen. Teknisk sjef Eilif M. Lervik svarte.
6. Representanten Jorunn Ellinor Silseth, Arbeiderpartiet, uttrykte bekymring for de ansatte i en omstillingstid og om det er planer om opplæring i Hovedavtalen og gjennomgang av avtalen. Kommunedirektøren svarte.

RS 77/19

Orienteringssaker:

1. Personalsjef Ildri Solbakk, hovedverneombud Marit Hafsås og daglig leder for Midtnorsk HMS-senter Monica Berg orienterte om kartlegging av psykososialt arbeidsmiljø i Sunndal kommune.
2. Anne Lise Toset Visens, Sunndal demensforening, og Tor Fossum, Pårørendes forening ved Sunndal helsetun, orienterte om status for helsetunparken og arbeidet videre.

Permisjoner:

SAKSKART			Side
Drøfting og informasjonssaker			
1/19	19/00514-1	Etablering felles legevakt og legevaktspilot	8
Saker til behandling			
1/19	19/00963-1	Kommunebarometeret 2019	10
2/19	19/00918-1	Nummerert brev 1/2019 fra revisor	11
3/19	19/00203-1	Reguleringsplan for grustak i Litldalen, sluttbehandling	12
4/19	19/00492-1	Rekrutteringstiltak - kommunejordmor	14
5/19	19/00513-1	Barnevernsamarbeid- endringer og muligheter	16
6/19	19/00996-1	Sunndal Energi KF - regnskapsoversikt pr 2. kvartal 2019	16
7/19	19/00992-1	Sunndal Energi KF - omdannelse til aksjeselskap	20
8/19	19/00888-1	Etablering av pedagogisk psykologisk tjeneste	21
9/19	19/00819-1	Evaluering av seniorpolitiske tiltak i Sunndal kommune	28
10/19	19/00836-1	Evaluering av utvidet egenmeldingsperiode	29
11/19	19/00429-1	Sunndal frivilligsentral - framtid og drift	30
12/19	19/00245-3	Årsrapport 2018-Sunndal næringsselskap AS	32
13/19	19/00247-3	Årsrapport 2018- Sunndal næringseiendom AS	34
14/19	19/00245-2	Tertilarapport 1/19 fra Sunndal næringsselskap AS	35
15/19	19/00831-1	Kjøp av aksjer for medeierskap i Helseinnovasjonssenteret AS	36
16/19	19/00989-1	Uttale fra Sunndal kommune - geografiske driftseiningar i Møre og Romsdal politidistrikt	37
17/19	19/00301-1	Politisk organisering - ny behandling	38
18/19	19/00917-1	Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal - nye vedtekter	39
19/19	19/00812-1	TV-aksjonen 2019 - Oppnevning av kommunekomite	40

Interpellasjon			
1/19	19/00808-1	Interpellasjon til kommunestyremøtet 28.08.2019 - til forsvar for det organiserte arbeidslivet	41
Skriftlige spørsmål			
1/19	19/00943-1	Spørsmål til kommunedirektøren i kommunestyret 28.08.2019 høye temperaturer ved Sunndal helsetun	44
Referatsaker			
1/19	19/00095-1	Avslutning av tilsyn med kommunale helse- og omsorgstjenester til personer med psykisk utviklingshemming i Sunndal kommune	OS 15/19
2/19	19/00876-1	Viktig informasjon fra Husbanken 2019 - etableringstilskudd til barnefamilier, investeringstilskudd til sykehjem og omsorgsboliger, tilskudd til kjøkken ved sykehjem m.m.	
3/19	19/00862-1	Innkalling til årsmøte (stiftelsesmøte) 23.08.2019 - Møre og Romsdal Revisjon SA	OS 16/19
4/19	19/00487-1	Høring til uttalelse - om ny skolebruksplan 2020-2022	
5/19	19/00414-1	Utviklinga i kommuneøkonomien, Møre og Romsdal 2018	
6/19	19/00306-1	Høring til uttalelse - Forslag til gjennomføring av EU-regelverk med nye krav til universell utforming av nettsteder og mobilapplikasjoner i norsk rett	
7/19	19/00298-1	Tilbakemelding på oppsigelse av samhandlingsavtalen mellom Helse Møre og Romsdal HF og Sunndal kommune	
8/19	19/00222-1	Informasjon om den nye kommuneloven	
9/19	19/00149-1	Industrikommunenenes høringsuttalelse om redusert elavgift for kryptovaluta	

2/19 Nummerert brev 1/2019 fra revisor

Arkivsak-dok. 19/00918-1

Saksbehandler Randi Borghild Dyrnes

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyret	28.08.2019	2/19

Kommunedirektørens innstilling:

Kommunestyret vedtar prinsippendringen i Innvandrertjenestens budsjettrutiner, ihht til Nummerert brev 1/2019 fra revisor.

Behandling i kommunestyret 28.08.2019:

Kommunedirektør Randi Dyrnes orienterte innledningsvis.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

Kommunestyret vedtar prinsippendringen i Innvandrertjenestens budsjettrutiner, i henhold til Nummerert brev 1/2019 fra revisor.

5/19 Barnevernsamarbeid- endringer og muligheter

Arkivsak-dok. 19/00513-1

Saksbehandler Britt Iren Bæverfjord

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Administrasjonsutvalget	19.08.2019	3/19
1 Formannskapet	22.08.2019	1/19
1 Oppvekst- og omsorgsutvalget	20.08.2019	4/19
2 Kommunestyret	28.08.2019	5/19

Klikk her for å skrive inn tekst.

Kommunedirektørens innstilling:

Kommunestyret vedtar å etablere en interkommunal barneverntjeneste for Sunndal, Tingvoll, Surnadal og Rindal med Surnadal som vertskommune fra 01.01.2020. Det forutsettes at det etableres kontorsted på Sunndalsøra.

Kommunestyret godkjenner «Avtale om interkommunalt barnevernsamarbeid mellom kommunene Surnadal, Sunndal, Rindal og Tingvoll» av 12.08.2019.

Behandling i administrasjonsutvalget – 19.08.2019:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Administrasjonsutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret vedtar å etablere en interkommunal barneverntjeneste for Sunndal, Tingvoll, Surnadal og Rindal med Surnadal som vertskommune fra 01.01.2020. Det forutsettes at det etableres kontorsted på Sunndalsøra.

Kommunestyret godkjenner «Avtale om interkommunalt barnevernsamarbeid mellom kommunene Surnadal, Sunndal, Rindal og Tingvoll» av 12.08.2019.

Behandling i oppvekst- og omsorgsutvalget 20.08.2019:

Helsesjef Britt Iren Bæverfjord orienterte om saken innledningsvis.

Stig Rune Andreassen (FRP) fremmet følgende forslag til vedtak: Kommunestyret vedtar å etablere en interkommunal barnevernstjeneste for Sunndal og Tingvoll – med oppstart den 1.1.2020. Sunndal blir vertskommune og lokaler blir ved Sunndal lege- og helsesenter.

Forslag fremmet av Stig Rune Andreassen ble satt opp mot innstillingen. Innstillingen ble vedtatt med 8 stemmer mot 2 stemmer avgitt for forslaget.

Oppvekst og omsorgsutvalget fremmer slik innstilling for kommunestyret:

Kommunestyret vedtar å etablere en interkommunal barneverntjeneste for Sunndal, Tingvoll, Surnadal og Rindal med Surnadal som vertskommune fra 01.01.2020. Det forutsettes at det etableres kontorsted på Sunndalsøra.

Kommunestyret godkjenner «Avtale om interkommunalt barnevernsamarbeid mellom kommunene Surnadal, Sunndal, Rindal og Tingvoll» av 12.08.2019.

Behandling i formannskapet 22.08.2019:

Helsesjef Britt Iren Bæverfjord orienterte innledningsvis.

Representanten Erling Outzen, Sosialistisk Venstreparti, fremmet følgende alternative forslag til vedtak:

«Barnevernet blir organisert som eit interkommunalt samarbeid mellom Sunndal og Tingvoll, med Sunndal som vertskommune.»

Representanten Stig Rune Andreassen, Fremskrittspartiet, fremmet følgende alternative forslag til vedtak:

«Kommunestyret vedtar å etablere en interkommunal barneverntjeneste for Sunndal og Tingvoll – med oppstart den 01.01.2020. Sunndal blir vertskommune.»

Forslagene ble samordnet.

VOTERING:

Det samordnede forslaget ble satt opp imot innstillingen. Innstillingen ble vedtatt med 7 mot 4 stemmer avgitt for forslaget.

Formannskapet har etter dette fattet slikt vedtak:

Formannskapets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret vedtar å etablere en interkommunal barneverntjeneste for Sunndal, Tingvoll, Surnadal og Rindal med Surnadal som vertskommune fra 01.01.2020. Det forutsettes at det etableres kontorsted på Sunndalsøra.

Kommunestyret godkjenner «Avtale om interkommunalt barnevernsamarbeid mellom kommunene Surnadal, Sunndal, Rindal og Tingvoll» av 12.08.2019.

Behandling i kommunestyret 28.08.2019:

Representanten Anne-Mari Sæther, Sosialistisk Venstreparti, ba om å bli erklært inhabil med bakgrunn i at hun er ansatt i barneverntjenesten og direkte berørt i saken. Sæther fratrådte under behandlingen av habilitetsspørsmålet. Varamedlem Eli Smisetfoss var innkalt på forhånd og tiltrådte. Kommunestyret erklærte Anne-Mari Sæther inhabil i behandlingen av saken, jf. Forvaltningslovens § 6, 2. ledd.

Helsesjef Britt Iren Bæverfjord orienterte innledningsvis.

Representanten Stig Rune Andreassen, Fremskrittspartiet, la fram følgende alternative forslag til vedtak på vegne av Fremskrittspartiet og Sosialistisk Venstreparti:
«Kommunestyret vedtar å etablere en interkommunal barneverntjeneste for Sunndal og Tingvoll – med oppstart den 01.01.2020. Sunndal blir vertskommune.»

VOTERING:

Det alternative forslaget ble satt opp imot innstillingen. Innstillingen ble vedtatt med 17 mot 10 stemmer avgitt for forslaget.

Kommunestyret har etter dette fattet slikt vedtak:

VEDTAK:

Kommunestyret vedtar å etablere en interkommunal barneverntjeneste for Sunndal, Tingvoll, Surnadal og Rindal med Surnadal som vertskommune fra 01.01.2020. Det forutsettes at det etableres kontorsted på Sunndalsøra.

Kommunestyret godkjenner «Avtale om interkommunalt barnevernsamarbeid mellom kommunene Surnadal, Sunndal, Rindal og Tingvoll» av 12.08.2019.

6/19 Sunndal Energi KF - regnskapsoversikt pr 2. kvartal 2019

Arkivsak-dok. 19/00996-1

Saksbehandler Randi Borghild Dyrnes

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyret	28.08.2019	6/19

Kommunedirektørens innstilling:

Kommunestyret tar 2.kvartalsrapport 2019 for Sunndal Energi KS til etterretning.

Behandling i kommunestyret 28.08.2019:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

Kommunestyret tar 2.kvartalsrapport 2019 for Sunndal Energi KS til etterretning.

7/19 Sunndal Energi KF - omdannelse til aksjeselskap

Arkivsak-dok. 19/00992-1

Saksbehandler Randi Borghild Dyrnes

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyret	28.08.2019	7/19

Kommunedirektørens innstilling:

- i. Virksomhetene i Sunndal Energi KF omdannes til aksjeselskap. Omdannelsen gjennomføres med skattemessig kontinuitet etter reglene i skattelovens § 11-20 og tilhørende forskrift (FOR-1999-11-19-1158).
- ii Det etableres en konsernstruktur med virkning senest fra 1. januar 2020 for å sikre tilpasning til lovpålagt krav om selskapsmessig skille av nettvirksomhet og annen konkurranseutsatt virksomhet basert på krav i energiloven § 4-6.
- iii. Vedtektene i Sunndal Energi AS skal, så langt det er praktisk og rettslig mulig, bygge på gjeldende vedtekter for Sunndal Energi KF.
- iv. I forbindelse med omdannelsen til AS skal det inngås en forvaltningsavtale mellom Sunndal kommune og Sunndal Energi AS om forvaltning av konsesjonskraften.
- v. Styret i Sunndal Energi KF gis fullmakt til å foreta de nødvendige handlinger for gjennomføring av omdannelsen, og gjennomføre etablering av en konsernstruktur med Sunndal Energi AS som morselskap.
- vi. Ordføreren gis fullmakt til å signere og foreta alle nødvendige handlinger på vegne av kommunestyret for å gjennomføre omdannelsen og omorganiseringen av Sunndal Energi KF som nevnt ovenfor, herunder stiftelse av Sunndal Energi AS og overføring av virksomhetsområdene til egne datterselskap. Vedtektene i Sunndal Energi AS skal, så langt det er praktisk og rettslig mulig, bygge på gjeldende vedtekter for Sunndal Energi KF.
- vii. Det ble besluttet at styret i Sunndal Energi AS ved omdannelsen skal bestå av det styre som på omdannelsestidspunktet utgjør styret i Sunndal Energi KF.
- viii. Sunndal Energi KF besluttet oppløst når omdanning er gjennomført.

Behandling i kommunestyret 28.08.2019:

Advokat Kristin Ourom orienterte innledningsvis.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

- i. Virksomhetene i Sunndal Energi KF omdannes til aksjeselskap. Omdannelsen gjennomføres med skattemessig kontinuitet etter reglene i skattelovens § 11-20 og tilhørende forskrift (FOR-1999-11-19-1158).
- ii. Det etableres en konsernstruktur med virkning senest fra 1. januar 2020 for å sikre tilpasning til lovpålagt krav om selskapsmessig skille av nettvirksomhet og annen konkurranseutsatt virksomhet basert på krav i energiloven § 4-6.
- iii. Vedtektene i Sunndal Energi AS skal, så langt det er praktisk og rettslig mulig, bygge på gjeldende vedtekter for Sunndal Energi KF.
- iv. I forbindelse med omdannelsen til AS skal det inngås en forvaltningsavtale mellom Sunndal kommune og Sunndal Energi AS om forvaltning av konsesjonskraften.
- v. Styret i Sunndal Energi KF gis fullmakt til å foreta de nødvendige handlinger for gjennomføring av omdannelsen, og gjennomføre etablering av en konsernstruktur med Sunndal Energi AS som morselskap.
- vi. Ordføreren gis fullmakt til å signere og foreta alle nødvendige handlinger på vegne av kommunestyret for å gjennomføre omdannelsen og omorganiseringen av Sunndal Energi KF som nevnt ovenfor, herunder stiftelse av Sunndal Energi AS og overføring av virksomhetsområdene til egne datterselskap. Vedtektene i Sunndal Energi AS skal, så langt det er praktisk og rettslig mulig, bygge på gjeldende vedtekter for Sunndal Energi KF.
- vii. Det ble besluttet at styret i Sunndal Energi AS ved omdannelsen skal bestå av det styre som på omdannelsestidspunktet utgjør styret i Sunndal Energi KF.
- viii. Sunndal Energi KF besluttet oppløst når omdanning er gjennomført.

8/19 Etablering av pedagogisk psykologisk tjeneste

Arkivsak-dok. 19/00888-1

Saksbehandler Randi Borghild Dyrnes

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Administrasjonsutvalget	19.08.2019	4/19
2 Oppvekst- og omsorgsutvalget	20.08.2019	2/19
3 Formannskapet	22.08.2019	3/19
4 Kommunestyret	28.08.2019	8/19

Kommunedirektørens innstilling:

1. Kommunestyret vedtar å etablere interkommunal pedagogisk psykologisk tjeneste fra 01.01.2020.
2. PP-tjenesten organiseres som et administrativt vertskommunesamarbeid sammen med Tingvoll kommune, jfr kommunelovens § 20-2.
3. Sunndal kommune skal være vertskommune.
4. Kommunestyret godkjenner «Avtale om interkommunalt PPT-samarbeid mellom kommunene Sunndal og Tingvoll»
5. Det opprettes inntil 4 stillinger i tjenesten, under forutsetning av Tingvoll kommune vedtar samarbeidet.
6. Kommunedirektøren gis fullmakt til å gi tilbud og forhandle avtale med Møre og Romsdal fylkeskommune, samt å opprette stilling(er) i tråd med en eventuell avtale.
7. De økonomiske konsekvensene vil ligge om lag på dagens nivå, og blir behandlet i forbindelse med budsjett for 2020.

Behandling i administrasjonsutvalget – 19.08.2019:

Endre Seljebø fremmet følgende forslag til vedtak:

«Administrasjonsutvalget viser til k.sak 31/18 og vedtak i k.sak 114/18 og stiller seg undrande til den administrative handsaminga av den framtidige PP teneste i Sunndal kommune.

K.sak 114/18 seier klårt ifra om at frå Sunndal si side blir vektlagt å arbeide for interkommunal organisering av tenesta.

Det har ikkje vore arbeidd tilstrekkelig med å organiserer denne tenesta for et samla Indre Nordmøre kor Sunndal, Tingvoll, Surnadal og Rindal er med.

Oppseiinga av avtalen med PP-tenesta trekkast tilbake og nyorganiserig utsettast i eit år.

Dei aktuelle kommunane på Indre Nordmøre blir å kontakte omgåande og drøftingar om nyorganisering satt i gang.

Saka blir å utsettes til spørsmålet er avklart med dei aktuelle kommunane.»

Det ble stemt over forslaget fra Endre Seljebø, som ble satt opp imot kommunedirektørens innstilling. Kommunedirektørens innstilling ble vedtatt med 8 mot 2 stemmer (Endre Seljebø og Jonny Meland) avgitt for forslaget fra Seljebø.

Arbeidstakersida i Administrasjonsutvalget v/ Eli Smisetfoss la fram forslag om et tillegg til den vedtatte innstillinga fra kommunedirektøren:

Sunndal kommune tek over arbeidsgiveransvaret for dei tilsette i dagens PPT frå 1.1.2020. Med bakgrunn i k.sak 114/18 blir det arbeidd vidare for å få til eit samarbeid med kommunane på Indre Nordmøre.

Forslaget ble vedtatt med 9 mot 1 stemme (Kommunedirektør Randi Dyrnes).

Administrasjonsutvalgets innstilling til kommunestyret:

1. Kommunestyret vedtar å etablere interkommunal pedagogisk psykologisk tjeneste fra 01.01.2020.
2. PP-tjenesten organiseres som et administrativt vertskommunesamarbeid sammen med Tingvoll kommune, jfr kommunelovens § 20-2.
3. Sunndal kommune skal være vertskommune.
4. Kommunestyret godkjenner «Avtale om interkommunalt PPT-samarbeid mellom kommunene Sunndal og Tingvoll»
5. Det opprettes inntil 4 stillinger i tjenesten, under forutsetning av Tingvoll kommune vedtar samarbeidet.
6. Kommunedirektøren gis fullmakt til å gi tilbud og forhandle avtale med Møre og Romsdal fylkeskommune, samt å opprette stilling(er) i tråd med en eventuell avtale.
7. De økonomiske konsekvensene vil ligge om lag på dagens nivå, og blir behandlet i forbindelse med budsjett for 2020.

Tillegg:

Sunndal kommune tek over arbeidsgiveransvaret for dei tilsette i dagens ppt frå 1.1.2020 Med bakgrunn i k.sak 114/18 blir det arbeidd vidare for å få til eit samarbeid med kommunane på Indre Nordmøre.

Behandling i oppvekst- og omsorgsutvalget 20.08.2019:

Endre Seljebø ba om å få vurdert sin habilitet i sak 2/19 på grunn av at hans sønn er samboer med en ansatt i PPT, jf. Forvaltningslovens § 6, bokstav, andre ledd. Endre Seljebø ble erklært inhabil og fikk utvalgets godkjenning til å fratre under behandling av denne saken.

Edgar Gundersen (AP) fremmet følgende forslag til nytt punkt 8: *Administrasjonen bes vurdere virksomhetsoverdragelse for PP-tjenesten. I den videre prosessen må de ansatte i fungerende PP-*

tjeneste trekkes videre med. Organisasjonsplassering for den nye tjenesten gjennomgås og drøftes på et protokollert drøftingsmøte med de ansatte.

Jørgen Singsdal (SP) fremmet følgende forslag til vedtak:

Oppvekst- og omsorgsutvalget viser til K-sak 31/18 og vedtak i K-sak 114/18 og stiller seg undrande til den administrative handsaminga av den framtidige PP-tenesta i Sunndal kommune.

K-sak 114/18 sier klårt ifrå om at det fra Sunndal si side blir vektlagt å arbeide for interkommunal organisering av tenesta.

Ein kan ikkje sjå at det har vore arbeidd seriøst med å organisere denne tenesta for eit samla Indre Nordmøre kor Sunndal, Tingvoll, Surnadal og Rindal er med.

Oppseiinga av avtalen med PP-tenesta må trekkast tilbake og ny organiseringa utsettast i eit år.

Dei aktuelle kommunane på Indre Nordmøre blir kontakta omgåande og drøftingar om nyorganisering satt i gang.

For å førebu og gjennomføre drøftingane med dei andre kommunane blir å velje: Einar Mo, Stig Rune Andreassen, Trond Hansen Riise, Ståle Refstie.

Saka blir å utsette til spørsmålet er avklart med dei aktuelle kommunane.

VOTERING:

Forslag til vedtak fremmet av Jørgen Singsdal ble satt opp mot innstillingen. Forslaget fra Senterpartiet falt med 3 stemmer mot 6 stemmer avgitt for innstillingen.

Tilleggsforslaget fremmet av Edgar Gundersen ble enstemmig vedtatt.

Innstillingen med det vedtatt tilleggsforslaget ble enstemmig vedtatt.

Oppvekst- og omsorgsutvalget fremmer slik innstilling for kommunestyret:

1. Kommunestyret vedtar å etablere interkommunal pedagogisk psykologisk tjeneste fra 01.01.2020.
2. PP-tjenesten organiseres som et administrativt vertskommunesamarbeid sammen med Tingvoll kommune, jfr kommunelovens § 20-2.
3. Sunndal kommune skal være vertskommune.
4. Kommunestyret godkjenner «Avtale om interkommunalt PPT-samarbeid mellom kommunene Sunndal og Tingvoll»
5. Det opprettes inntil 4 stillinger i tjenesten, under forutsetning av Tingvoll kommune vedtar samarbeidet.
6. Kommunedirektøren gis fullmakt til å gi tilbud og forhandle avtale med Møre og Romsdal fylkeskommune, samt å opprette stilling(er) i tråd med en eventuell avtale.

7. De økonomiske konsekvensene vil ligge om lag på dagens nivå, og blir behandlet i forbindelse med budsjett for 2020.

8. Administrasjonen bes vurdere virksomhetsoverdragelse for PP-tjenesten. I den videre prosessen må de ansatte i fungerende PP-tjeneste trekkes videre med. Organisasjonsplassering for den nye tjenesten gjennomgås og drøftes på et protokollert drøftingsmøte med de ansatte.

Behandling i formannskapet 22.08.2019:

Kommunedirektør Randi Dyrnes orienterte innledningsvis.

Representanten Einar Mo, Senterpartiet, fremmet følgende alternative forslag til vedtak:

«Sunndal kommune trekkjer tilbake oppseiinga av PPT-avtalen med Tingvoll og Nesset kommunar og ber samarbeidsorgan trekkje oppseiinga av dei tilsette.

Samarbeidet med Tingvoll kommune held fram slik det er organisert i dag, i første omgang fram til 31.12.2020, jf. Tingvoll kommune sitt vedtak.

I denne perioden vil den nye Stortingmeldinga bli presentert. Samtidig bør det arbeidast for å få andre kommunar med på dette.

Ein slik modell vil vise ein oversiktleg og rettviss rekneskap for drifta, oppretthalde tilliten mellom partana og synleggjera kostnadene for kundane.

Samarbeidsforetaket skal sjølv utarbeide og stå ansvarleg for å levere tilbud til fylkeskommunen og eventuell andre tenestekjøparar.»

Representanten Jonny Meland, Arbeiderpartiet, fremmet følgende tilleggsforslag:

«Sunndal kommune tek over arbeidsgiveransvaret for dei tilsette i dagens ppt frå 1.1.2020 Med bakgrunn i k.sak 114/18 blir det arbeidd vidare for å få til eit samarbeid med kommunane på Indre Nordmøre.»

VOTERING:

Det ble først votert over innstillingen, som ble satt opp imot forslaget fremmet av Einar Mo.

Innstillingen ble vedtatt med 8 mot 3 stemmer avgitt for forslaget.

Deretter ble det votert over tilleggsforslaget, som ble enstemmig vedtatt.

Formannskapet har etter dette fattet slikt vedtak:

Formannskapets innstilling til kommunestyret:

1. Kommunestyret vedtar å etablere interkommunal pedagogisk psykologisk tjeneste fra 01.01.2020.

2. PP-tjenesten organiseres som et administrativt vertskommunesamarbeid sammen med Tingvoll kommune, jfr kommunelovens § 20-2.

3. Sunndal kommune skal være vertskommune.

4. Kommunestyret godkjenner «Avtale om interkommunalt PPT-samarbeid mellom kommunene Sunndal og Tingvoll»

5. Det opprettes inntil 4 stillinger i tjenesten, under forutsetning av Tingvoll kommune vedtar samarbeidet.

6. Kommunedirektøren gis fullmakt til å gi tilbud og forhandle avtale med Møre og Romsdal fylkeskommune, samt å opprette stilling(er) i tråd med en eventuell avtale.

7. De økonomiske konsekvensene vil ligge om lag på dagens nivå, og blir behandlet i forbindelse med budsjett for 2020.

Tillegg:

Sunndal kommune tek over arbeidsgiveransvaret for dei tilsette i dagens ppt frå 1.1.2020 Med bakgrunn i k.sak 114/18 blir det arbeid vidare for å få til eit samarbeid med kommunane på Indre Nordmøre.

Behandling i kommunestyret 28.08.2019:

Kommunedirektør Randi Dyrnes orienterte innledningsvis.

Representanten Erling Outzen, Sosialistisk Venstreparti, la fram følgende forslag til punkt 4: «Kommunestyret vedtar pkt. 4 med dette atterhaldet: Kommunestyret understrekar at PPT ikkje skal leggst inn under ein bestemt etatsjef, men vere uavhengig.»

Representanten Einar Mo, Senterpartiet, fremmet følgende endringsforslag på vegne av Senterpartiet: «Punkt 4: PPT skal organiserast som eit eige tenestekområde der den faglege, administrative leiaren rapporterer direkte til kommunedirektøren. Under forutsetning av at samarbeidsavtalen blir tilpassa ei slik organisering, blir «Avtale om interkommunalt PPT-samarbeid mellom kommunane Sunndal og Tingvoll» godkjent av kommunestyret.»

Under debatten ble forslagene fra Outzen og Einar Mo samordnet.

Representanten Erling Rød, Fremskrittspartiet, la fram følgende endringsforslag til punkt 2: «Nytt punkt 2: Det interkommunale samarbeidet skal organiseres etter § 19 Kommunalt oppgavefellesskap.»

VOTERING:

På grunn av permisjoner var det 25 voterende.

Det ble foretatt en punktvis avstemming med følgende resultat, det var formannskapets innstilling som lå til grunn:

Innstillingens punkt 1 ble enstemmig vedtatt.

Innstillingens punkt 2 ble satt opp imot forslaget fra Erling Rød. Innstillingen ble vedtatt med 21 mot 4 stemmer avgitt for forslaget.

Innstillingens punkt 3 ble enstemmig vedtatt.

Innstillingens punkt 4 ble satt opp imot det samordnede forslaget. Forslaget ble vedtatt med 19 mot 6 stemmer avgitt for innstillingen.

Innstillingens punkt 5, 6, 7 og tillegget ble tatt opp samlet og enstemmig vedtatt.

Kommunestyret har etter dette fattet slikt vedtak:

VEDTAK:

1. Kommunestyret vedtar å etablere interkommunal pedagogisk psykologisk tjeneste fra 01.01.2020.

2. PP-tjenesten organiseres som et administrativt vertskommunesamarbeid sammen med Tingvoll kommune, jfr kommunelovens § 20-2.
3. Sunndal kommune skal være vertskommune.
4. PPT skal organiserast som eit eige tenesteområde der den faglege, administrative leiaren rapporterer direkte til kommunedirektøren. Under forutsetning av at samarbeidsavtalen blir tilpassa ei slik organisering, blir «Avtale om interkommunalt PPT-samarbeid mellom kommunane Sunndal og Tingvoll» godkjent av kommunestyret.
5. Det opprettes inntil 4 stillinger i tjenesten, under forutsetning av Tingvoll kommune vedtar samarbeidet.
6. Kommunedirektøren gis fullmakt til å gi tilbud og forhandle avtale med Møre og Romsdal fylkeskommune, samt å opprette stilling(er) i tråd med en eventuell avtale.
7. De økonomiske konsekvensene vil ligge om lag på dagens nivå, og blir behandlet i forbindelse med budsjett for 2020.

Tillegg:

Sunndal kommune tek over arbeidsgiveransvaret for dei tilsette i dagens ppt frå 1.1.2020
Med bakgrunn i k.sak 114/18 blir det arbeidd vidare for å få til eit samarbeid med kommunane på Indre Nordmøre.

12/19 Årsrapport 2018-Sunndal næringsselskap AS

Arkivsak-dok. 19/00245-3

SaksbehandlerGunn Inger Reiten

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyret	28.08.2019	12/19

Kommunedirektørens innstilling:

Kommunestyret tar årsrapport 2018 fra Sunndal næringsselskap AS til etterretning.

Behandling i kommunestyret 28.08.2019:

Ordfører Ståle Refstie ba om å bli erklært inhabil med bakgrunn i at han sitter i styret for Sunndal Næringsselskap AS. Ordføreren fratrådte under behandlingen av habilitetsspørsmålet og varaordfører Janne Merete Rimstad Seljebø tok over som ordstyrer. Varamedlem Laila Rønningen var innkalt på forhånd og tiltrådte under behandlingen av habilitetsvurderingen. Kommunestyret erklærte Ståle Refstie inhabil i behandlingen av saken, jf. Forvaltningslovens § 6, 1. ledd bokstav e).

Representanten Kjell Arne Nerland, Fremskrittspartiet, ba om å få vurdert sin habilitet med bakgrunn i at han sitter som varamedlem i styret for Sunndal Næringsselskap AS. Nerland har ikke deltatt i behandlingen av saken i styret. Han fratrådte under behandlingen av habilitetsspørsmålet. Kommunestyret erklærte Kjell Arne Nerland habil i behandlingen av saken, jf. Forvaltningslovens § 6, 1. ledd bokstav e).

Per Helge Malvik, daglig leder Sunndal Næringsselskap AS, orienterte innledningsvis.

Representanten Erling Rød, Fremskrittspartiet, la fram følgende tilleggsforslag:

«1.Kommunedirektøren gjør som vedtatt om næringsarbeidet i 2018 og legger fram plan i neste kommunestyremøte.

2. Kommunen ber om ekstraordinær generalforsamling i SUNS. Refstie går ut av styret.

3. Kommunedirektøren skal ikke være observatør i SUNS

4. Kommunen ber generalforsamlingen be styret sørge for at kostnaden til partnerne for «studieturen» til Krakow dekkes av partnerne.

5. Kommunen dekker kommunedirektørens studieturkostnader.

6. Sunndalsfondet tas ut av SUNS og legges i en stiftelse.

7. Bestillingsdokumentet oppdateres og følges opp som vedtatt i 2016.

8. Kommunen ansetter egen næringssjef og tar selv hånd om strategi og utdeling av tilskudd

9. Administrasjonen leser og bruker rapporten om næringsvennlige kommuner.»

Under debatten endret Erling Rød sitt tilleggsforslag til oversendelsesforslag til administrasjonen.

VOTERING:

Det ble først votert over innstillingen, som ble enstemmig vedtatt.

Deretter ble det votert over oversendelsesforslaget fremmet av Erling Rød, som ble vedtatt med 15 mot 11 stemmer.

Kommunestyret har etter dette fattet slikt vedtak:

VEDTAK:

Kommunestyret tar årsrapport 2018 fra Sunndal næringsselskap AS til etterretning.

OVERSENDELSESFORSLAG TIL ADMINISTRASJONEN:

1. Kommunedirektøren gjør som vedtatt om næringsarbeidet i 2018 og legger fram plan i neste kommunestyremøte.
2. Kommunen ber om ekstraordinær generalforsamling i SUNS. Refstie går ut av styret.
3. Kommunedirektøren skal ikke være observatør i SUNS
4. Kommunen ber generalforsamlingen be styret sørge for at kostnaden til partnerne for «studieturen» til Krakow dekkes av partnerne.
5. Kommunen dekker kommunedirektørens studieturkostnader.
6. Sunndalsfondet tas ut av SUNS og legges i en stiftelse.
7. Bestillingsdokumentet oppdateres og følges opp som vedtatt i 2016.
8. Kommunen ansetter egen næringssjef og tar selv hånd om strategi og utdeling av tilskudd
9. Administrasjonen leser og bruker rapporten om næringsvennlige kommuner.

13/19 Årsrapport 2018- Sunndal næringseiendom AS

Arkivsak-dok. 19/00247-3

SaksbehandlerGunn Inger Reiten

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyret	28.08.2019	13/19

Kommunedirektørens innstilling:

Kommunestyret tar årsrapport 2018 fra Sunndal næringseiendom AS til etterretning.

Behandling i kommunestyret 28.08.2019:

Representanten Erling Rød, Fremskrittspartiet, ba om å bli erklært inhabil med bakgrunn i at han satt i styret for Sunndal Næringseiendom AS, for det året årsrapporten angår. Rød fratrådte under behandlingen av habilitetsspørsmålet. Ved en feil ble det ikke innkalt vara. Kommunestyret erklærte Erling Rød inhabil i behandlingen av saken, jf. Forvaltningslovens § 6, 1. ledd bokstav e).

Per Helge Malvik, daglig leder i Sunndal Næringssekskap AS, orienterte innledningsvis.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

Kommunestyret tar årsrapport 2018 fra Sunndal næringseiendom AS til etterretning.

14/19 Tertilarapport 1/19 fra Sunndal næringssselskap AS

Arkivsak-dok. 19/00245-2

SaksbehandlerGunn Inger Reiten

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Formannskapet	22.08.2019	4/19
2 Kommunestyret	28.08.2019	14/19

Kommunedirektørens innstilling:

Kommunestyret tar 1.tertialrapport 2019 fra Sunndal næringssselskap AS til etterretning.

Behandling i formannskapet 22.08.2019:

Ordfører Ståle Refstie ba om å bli erklært inhabil med bakgrunn i at han er styreleder i Sunndal Næringssselskap AS. Janne Merete Rimstad Seljebø tiltrådte som ordstyrer etter at habilitetsspørsmålet ble reist. Vararepresentant Bjørn Røkkum ble innkalt på forhånd og tiltrådte i formannskapet.

Ståle Refstie ble erklært inhabil, jf. forvaltningslovens § 6, 1. ledd bokstav e).

Formannskapet sluttet seg enstemmig til innstillingen.

Formannskapets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar 1.tertialrapport 2019 fra Sunndal næringssselskap AS til etterretning.

Behandling i kommunestyret 28.08.2019:

Ordfører Ståle Refstie ba om å bli erklært inhabil med bakgrunn i at han sitter i styret for Sunndal Næringssselskap AS. Ordføreren fratrådte under behandlingen av habilitetsspørsmålet. Varaordfører Janne Merete Rimstad Seljebø tok over som ordstyrer. Varamedlem Laila Rønningen var innkalt på forhånd og tiltrådte under behandlingen av habilitetsvurderingen. Kommunestyret erklærte Ståle Refstie inhabil i behandlingen av saken, jf. Forvaltningslovens § 6, 1. ledd bokstav e).

Representanten Kjell Arne Nerland, Fremskrittspartiet, ba om å få vurdert sin habilitet med bakgrunn i at han sitter som varamedlem i styret for Sunndal Næringssselskap AS. Nerland har ikke deltatt i behandlingen av saken i styret. Han fratrådte under behandlingen av habilitetsspørsmålet. Kommunestyret erklærte Kjell Arne Nerland habil i behandlingen av saken, jf. Forvaltningslovens § 6, 1. ledd bokstav e).

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

Kommunestyret tar 1.tertialrapport 2019 fra Sunndal næringssselskap AS til etterretning.

17/19 Politisk organisering - ny behandling

Arkivsak-dok. 19/00301-1

Saksbehandler Harriet Berntsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyret	28.08.2019	17/19

Kommunedirektørens innstilling:

Saken legges fram uten innstilling

Behandling i kommunestyret 28.08.2019:

Representanten Jørgen Singsdal, Senterpartiet, fremmet følgende forslag til vedtak:

«Det er i gang eit arbeid i høve den administrative organiseringa i kommunen.

Når den er ferdig er det naturleg å sjå på den politiske møtestrukturen att.»

Representanten Lusie Gjersvoll, Arbeiderpartiet, fremmet følgende forslag til vedtak:

«Organiseringen beholdes som nå.»

VOTERING:

Det ble foretatt en punktvis avstemming med følgende resultat:

Forslaget fra Lusie Gjersvoll ble enstemmig vedtatt.

Forslaget fra Jørgen Singsdal ble enstemmig vedtatt.

Kommunestyret har etter dette fattet slikt vedtak:

VEDTAK:

Organiseringen beholdes som nå.

Det er i gang eit arbeid i høve den administrative organiseringa i kommunen.

Når den er ferdig er det naturleg å sjå på den politiske møtestrukturen att.

18/19 Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal - nye vedtekter

Arkivsak-dok. 19/00917-1

Saksbehandler Randi Borghild Dyrnes

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyret	28.08.2019	18/19

Kommunedirektørens innstilling:

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.

Behandling i kommunestyret 28.08.2019:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

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.

SUNNDAL ENERGI KF

Til medlemmene i styret
for Sunndal Energi KF

Deres
referanse:

Vår referanse: K.Solem/

Arkivnr: 012

Dato: 14.08.2019

INNKALLING TIL STYREMØTE

De innkalles med dette til styremøte i Sunndal Energi KF. Møtet avholdes på Sunndal Energi KF sitt kontor.

mandag 19.8.2019 kl. 15:00

Sakspapirene sendes også til varamedlemmene, men disse skal ikke møte uten særskilt varsel.

Til behandling:

- | | | |
|-----|---------|---|
| Sak | 53/2019 | GODKJENNING AV MØTEINNKALLING |
| Sak | 54/2019 | GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA STYREMØTE 5 & 11.JUNI 2019 |
| Sak | 55/2019 | ORIENTERING OM KRAFTPRISEN/KRAFTMARKEDET |
| Sak | 56/2019 | REGNSKAPSOVERSIKT ETTER 2. KVARTAL 2019 |
| Sak | 57/2019 | BUDSJETTJUSTERING ETTER REGNSKAP 2. KVARTAL 2019 |

SUNNDAL ENERGI KF

Styresak nr.: 53/2019
Behandlet: 19.8.2019
Arkivnr.: 012

GODKJENNING AV MØTEINNKALLING

FORLAG TIL VEDTAK:

Styret i Sunndal Energi godkjenner møteinnkallingen.

PÅTEGNING OM STYRET I SUNNDAL ENERGI SITT VEDTAK:

SUNNDAL ENERGI KF

Styresak nr.: 54/2019
Behandlet: 19.8.2019
Arkivnr.: 012

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA STYREMØTET 5 & 11. JUNI 2019

Møteprotokoller legges med saken som vedlegg.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Styret i Sunndal Energi godkjenner møteprotokollen fra styremøtet 5 & 11.juni 2019.

PÅTEGNING OM STYRET I SUNNDAL ENERGI SITT VEDTAK:

SUNNDAL ENERGI KF

PROTOKOLL

Den 05.06.2019 kl 09.00 – 14.00 ble det holdt styremøte på Sunndal Energi KF sitt kontor.

Tilstede: Janne Merete Rimstad Seljebø, Arne Magne Rønningen, May Jorid Strand, Einar Mo, Stig Rune Andreassen, Anders Nedal og Terje Monsøy

Forfall:

Fra administrasjonen møtte daglig leder Kolbjørn Solem.
I sak 40 og 41 deltok økonomisjef Mette Kårvatn Sande.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

Sak 37/2019 GODKJENNING AV MØTEINNKALLING

Vedtak: Styret i Sunndal Energi godkjenner møteinnkallingen, men sak 45 og 46 ble utsatt til neste styremøte.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 38/2019 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA STYREMØTET 8. APRIL 2019

Vedtak: Styret i Sunndal Energi godkjenner møteprotokollen fra styremøtet 8.april 2019.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 39/2019 ORIENTERING OM KRAFTPRISEN/KRAFTMARKEDET

Vedtak: Styret i Sunndal Energi tar saken til orientering.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 40/2019 REGNSKAPSOVERSIKT FOR 1. KVARTAL 2019

Vedtak: Styret i Sunndal Energi KF tar foreløpig regnskap for 1. kvartal 2019 til etterretning med et driftsresultat på 8,308 MNOK og driftsinntekter på 28,606 MNOK.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Sak 41/2019 VURDERING AV INNFØRING AV KUNDE-APP

Vedtak: Styret i Sunndal Energi gir administrasjonen fullmakt til å finne og innføre en kundeapp. Styret orienteres når dette er innført.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

SUNNDAL ENERGI KF

PROTOKOLL

Den 11.06.2019 kl 09.00 – 13.00 ble det holdt styremøte på Sunndal Energi KF sitt kontor.

Tilstede: Janne Merete Rimstad Seljebø, Arne Magne Rønningen, May Jorid Strand, Einar Mo, Stig Rune Andreassen, Anders Nedal og Terje Monsøy

Forfall:

Fra administrasjonen møtte daglig leder Kolbjørn Solem.

Ansatt rep. Terje Monsøy deltok ikke under behandling av sak 51 og 52. Inger Janne Vermøy ble kalt inn som vara under behandlingen av disse to sakene.

Kristin Ourom fra Kvale Advokatfirma DA deltok under behandling av sak 48.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

Sak 47/2019 GODKJENNING AV MØTEINNKALLING

Vedtak: Styret i Sunndal Energi godkjenner møteinnkallingen.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

SUNNDAL ENERGI KF

Styresak nr.: 55/2019
Behandlet: 19.8.2019
Arkivnr.: 720

ORIENTERING OM KRAFTPRISEN/KRAFTMARKEDET

I uke 31 lå de norske områdeprisene mellom 38,6 – 38,7 øre/kWh, en økning på seks prosent sammenliknet med uken før. Økningen har sammenheng med lavere kraftproduksjon i Sverige og Danmark. Til tross for økningen har Norge de laveste prisene i Norden.

Norge hadde i forrige uke den høyeste ukeeksporten for 2019, med en nettoeksport på 445 GWh. Dette henger blant annet sammen med økning i norsk kraftproduksjon og reduksjon i Svensk og Dansk kraftproduksjon.

I uke 31 var temperaturen i Sør- Norge 1 – 2 grader over gjennomsnittet for siste 20 år. I Nord-Norge var temperaturen 1 – 2 grader lavere enn gjennomsnittet.

Snømengden i magasinområdene er i følge NVE omtrent 3 TWh. Det er 1 TWh mindre enn forrige uke og 1 TWh mindre enn gjennomsnittet for perioden 1999-2018.

I forrige uke var fyllingsgraden i Norge 73,8 %, noe som er 4,4 prosentpoeng under normalen.

For Midt-Norge (NO3) lå magasininfyllingen i uke 31 på 81,3 % mot 63,3 % på samme tid i 2018.

Siden forrige styremøte har strømprisene blitt justert både ned og opp igjen for variabel og fastprisavtale.

Våre priser pr. kWh inkl. avgifter er pt.:

Spot: Gjeldende pris på Nord Pool med påslag på + 6,5 øre.

Variabel: 54,99 øre.

Fast: 54,99 øre.

Både på landsbasis og i forhold til våre naboer ligger vi rundt gjennomsnitt mht. prising for alle avtalene.

For vårt prisområde ligger elspotprisen på 36,65 øre/kWh pr. 13.august 2019.

Framtidig elspotpris (systempris) på Nasdaq for uke 35 2019 ligger rundt 35,51 øre/kWh.

Terminprisene for fjerde kvartal 2019 ligger rundt 38,40 øre/kWh, mot 41,45 øre/kWh ved forrige styremøte.

Mengden elsertifikat kraftselgerne må kjøpe i 2019 er 17,1 % av solgt kraftmengde. 1 el-sertifikat gjelder pr. MWh solgt kraft. Prisen på elsertifikater i spotmarkedet lå i uke 33 på 67,0 SEK/MWh, noe som er opp 24 SEK (56 %) siden styremøtet i juni.

Administrasjonen vil i styremøtet vise en oversikt over magasininfyllingen i Norge og orientere om den siste utviklingen i kraftmarkedet.

Det vil også legges fram en oversikt over tilkomst/avgang kunder.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Styret i Sunndal Energi tar saken til orientering.

PÅTEGNING OM STYRET I SUNNDAL ENERGI SITT VEDTAK:

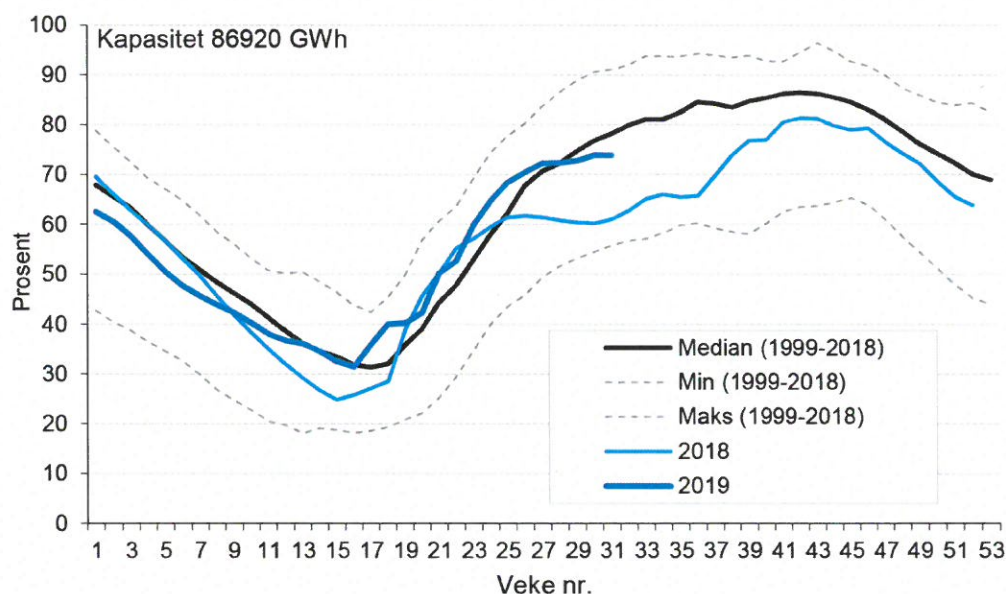
Magasinfylling

Tabell 1 Magasinfylling. Kjelde: NVE og Nord Pool

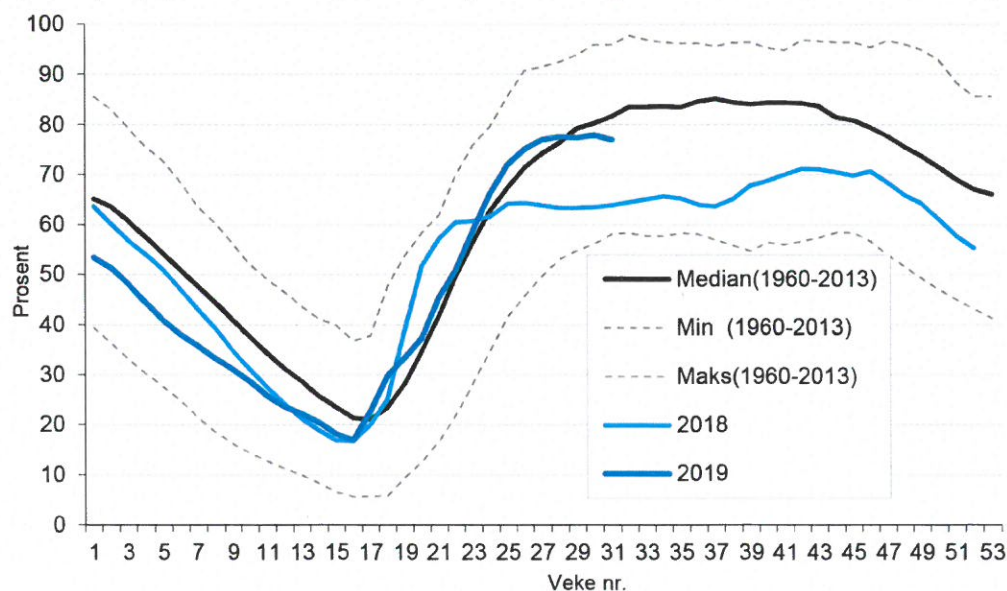
	Veke 31 2019	Veke 30 2019	Veke 31 2018	Median* veke 31	Endring frå sist veke	Differanse frå same veke i 2018	Differanse frå median
Norge	73,8	73,9	61,0	78,2	-0,1	12,8	-4,4
NO1	80,1	80,5	72,7	86,1	-0,4	7,4	-6,0
NO2	73,9	74,2	61,5	78,3	-0,3	12,4	-4,4
NO3	81,3	82,0	63,3	84,7	-0,7	18,0	-3,4
NO4	71,1	71,1	51,6	77,7	0,0	19,5	-6,6
NO5	70,8	70,5	65,7	78,8	0,3	5,1	-8,0
Sverige	77,0	77,9	63,9	81,6	-0,9	13,1	-4,6

*Referanseperioden for medianen er 1999-2018 for Noreg og dei fem norske elspotområda.

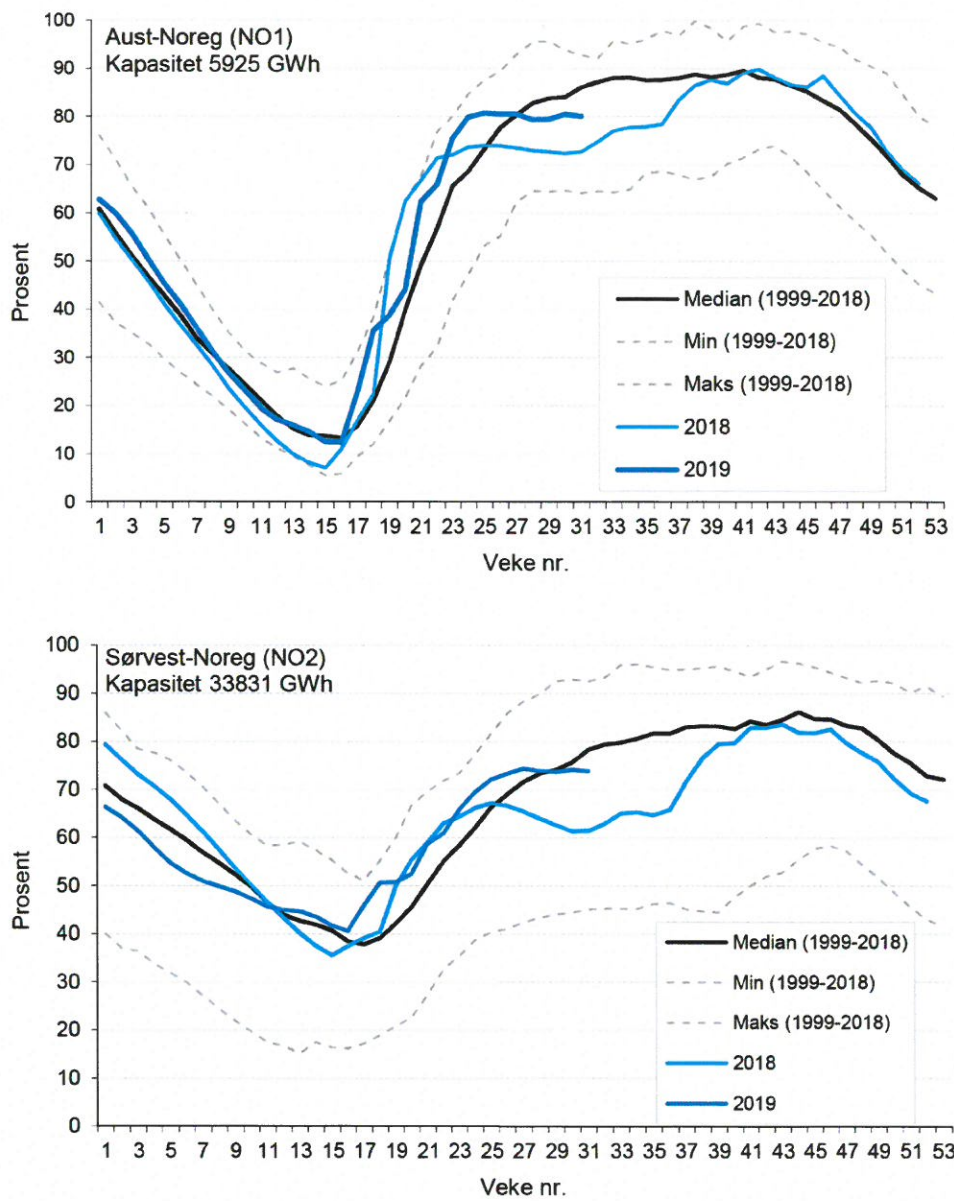
Figur 1: Fyllingsgraden til vassmagasina i Noreg. Prosent. Kjelde: NVE

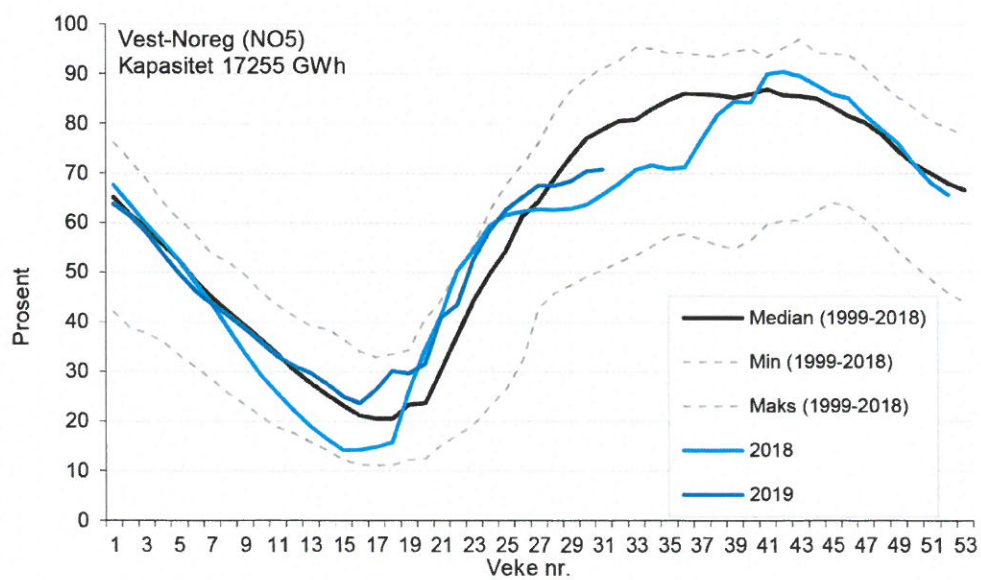
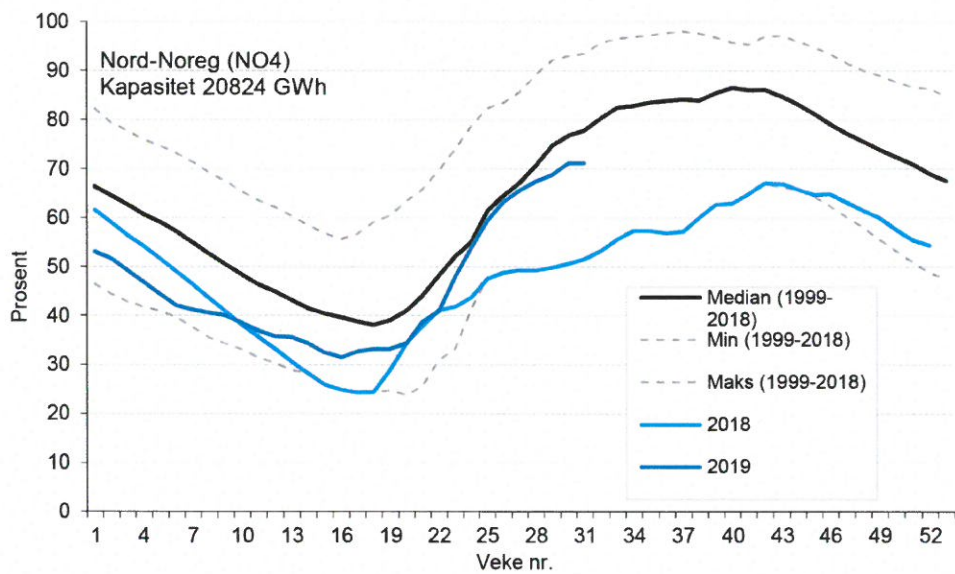
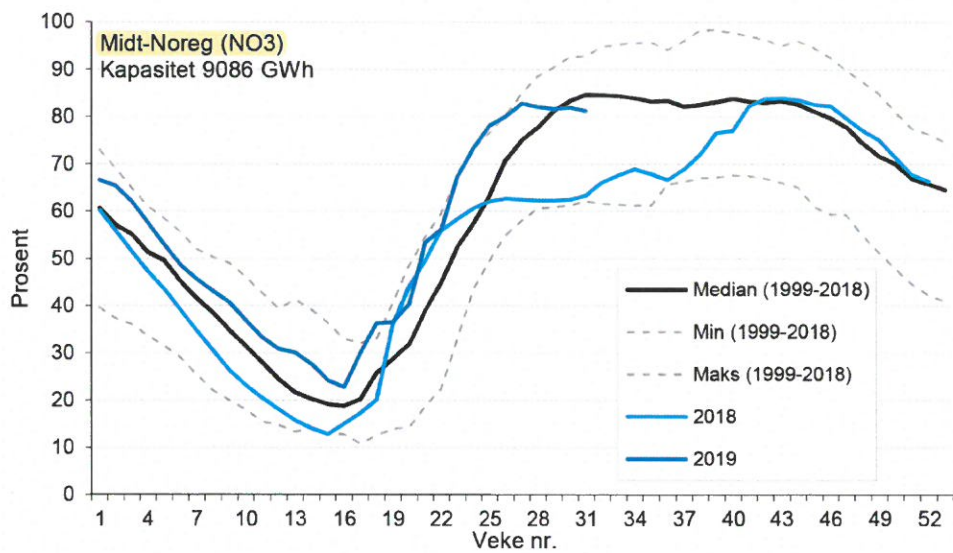


Figur 2: Fyllingsgraden til vassmagasina i Sverige. Prosent. Kapasitet=33,8 TWh. Kjelde: Svensk Energi

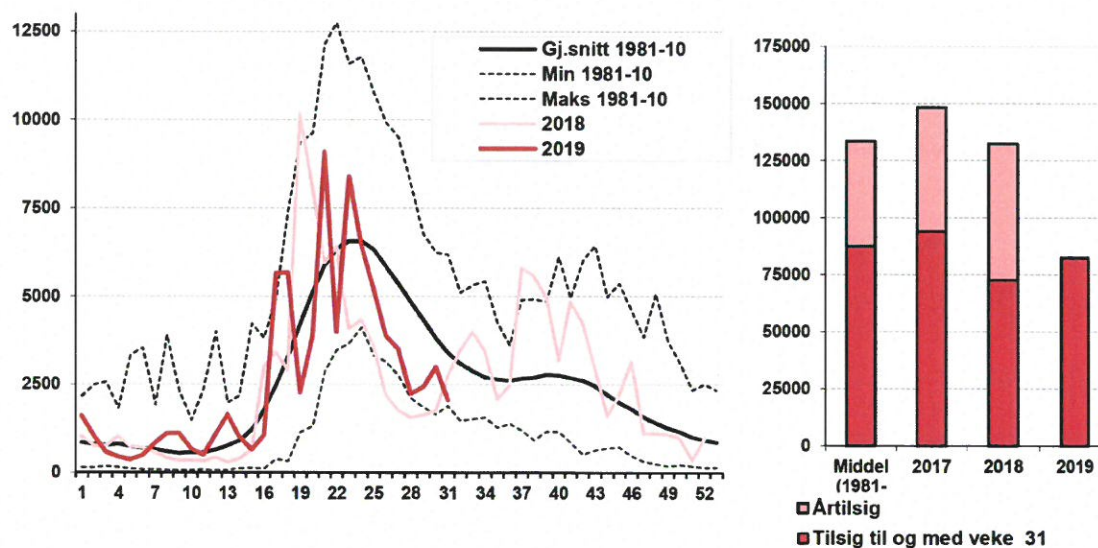


Figur 3 Fyllingsgraden til vassmagasina i elspotområda NO1, NO2, NO3, NO4 og NO5. Prosent. Kjelde: NVE

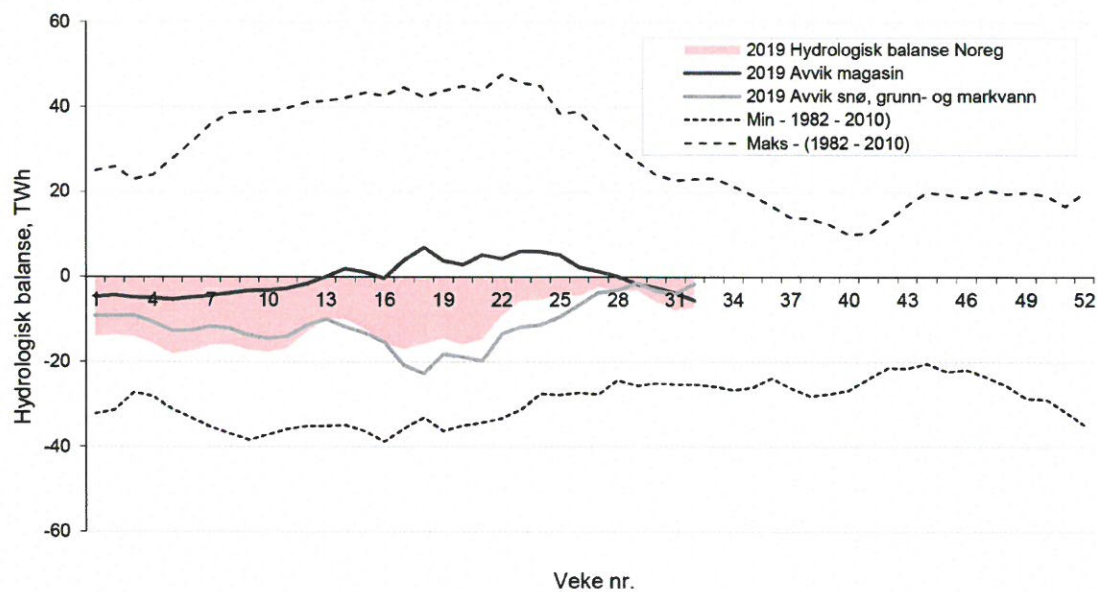




Figur 5 Nyttbart tilsig i Noreg i 2018 og 2019, maks, min og gjennomsnitt for perioden 1981-2010, GWh.
Kjelde: Nord Pool og NVE



Figur 6 Hydrologisk balanse for Noreg, ref. periode (1982-2010). Kjelde: NVE



*Hydrologisk balanse er definert som samla vasskraftpotensial samanlikna med normalt

Tabell 3 Hydrologisk balanse for Noreg. Kjelde: NVE

TWh	Veke 31 2019	Anslag veke 32 2019
Avvik magasin	-3,8	-5,6
Avvik snø, grunn- og markvatn	-4,0	-1,7
Hydrologisk balanse	-7,8	-7,3

Produksjon, forbruk og utveksling

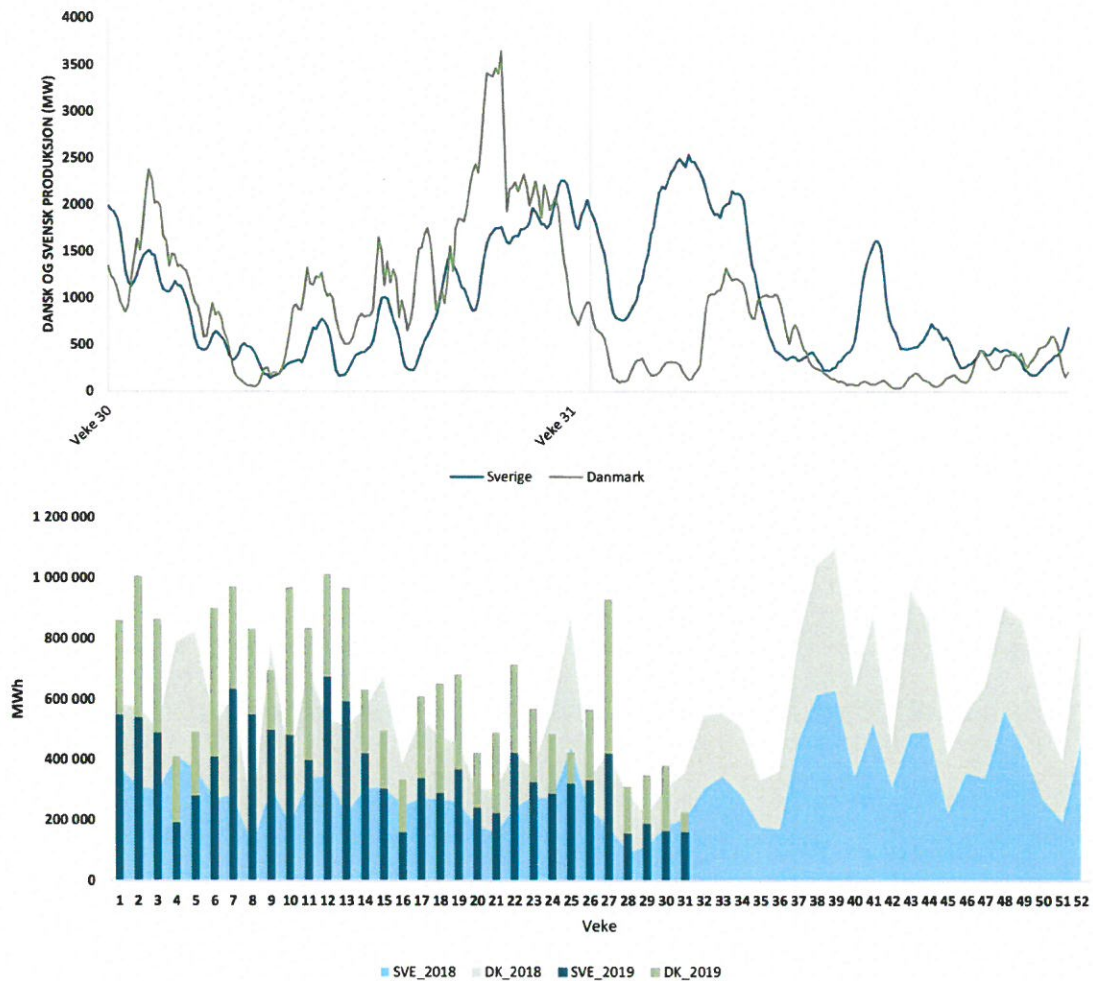
Tabell 4 Nordisk produksjon, forbruk* og kraftutveksling. Alle tal i GWh. Kjelde: SKM Market Predictor

	Veke 31	Veke 30	Endring frå førre veke (GWh)	Endring frå førre veke (%)
<i>Produksjon</i>				
Norge	2 321	2 067	254	12 %
NO1	246	242	4	2 %
NO2	694	593	101	17 %
NO3	331	324	7	2 %
NO4	504	460	45	10 %
NO5	546	448	98	22 %
Sverige	2 282	2 401	-119	-5 %
SE1	369	369	1	0 %
SE2	586	580	6	1 %
SE3	1 264	1 364	-99	-7 %
SE4	63	89	-26	-30 %
Danmark	195	356	-161	-45 %
Jylland	149	272	-122	-45 %
Sjælland	45	84	-39	-46 %
Finland	991	976	14	1 %
Norden	5 788	5 800	-12	0 %
<i>Forbruk</i>				
Norge	1 876	1 812	64	4 %
NO1	409	389	20	5 %
NO2	530	524	7	1 %
NO3	394	394	1	0 %
NO4	303	271	31	12 %
NO5	240	235	5	2 %
Sverige	1 923	1 909	15	1 %
SE1	156	156	0	0 %
SE2	238	239	-1	-1 %
SE3	1 196	1 181	14	1 %
SE4	333	332	1	0 %
Danmark	570	556	14	3 %
Jylland	348	339	10	3 %
Sjælland	222	218	5	2 %
Finland	1 337	1 312	25	2 %
Norden	5 707	5 589	118	2 %
<i>Nettoeksport</i>				
Norge	445	255	190	
Sverige	359	493	-134	
Danmark	-376	-200	-175	
Finland	-346	-335	-11	
Norden	82	212	-130	

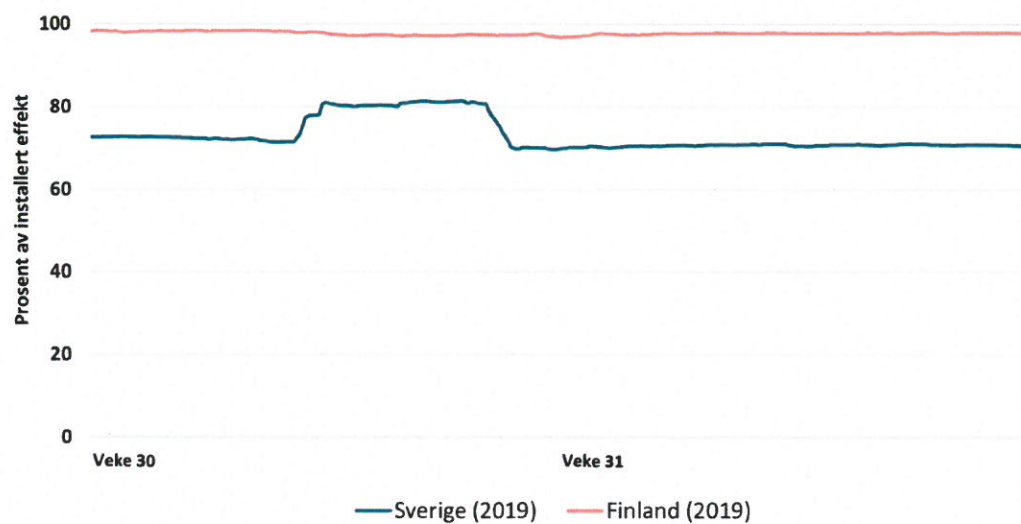
*Ikkje temperaturkorrigererte tal.

Vind- og kjernekraftproduksjon

Figur 8 Vindkraftproduksjon i Danmark og Sverige dei siste to vekene og vindkraftproduksjon per veke for Sverige og Danmark i 2018 og 2019. (Førebels statistikk). Kjelde: SKM Market Predictor



Figur 9 Kjernekraftproduksjon i Sverige og Finland dei to siste vekene. Kjelde: SKM Market Predictor (Førebels statistikk).



Utviklinga i kraftproduksjon og forbruk

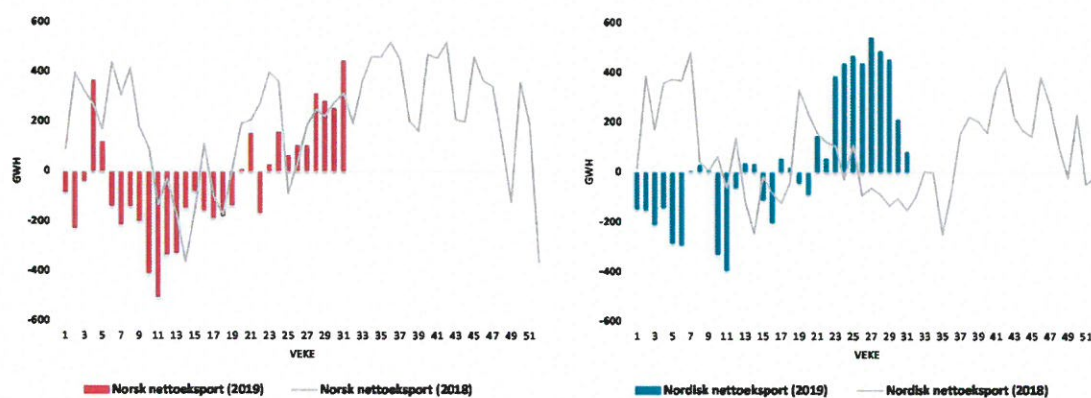
Tabell 5 Produksjon, forbruk og utveksling så langt i år. Kjelde: SKM Market Predictor

Norge (TWh)	Til no i år	Same periode (2018)	Endring (%)	Endring (TWh)
Produksjon	77,3	85,0	-10,1	-7,8
Forbruk	78,5	80,7	-2,7	-2,1
Nettoeksport	-1,3	4,4		-5,6

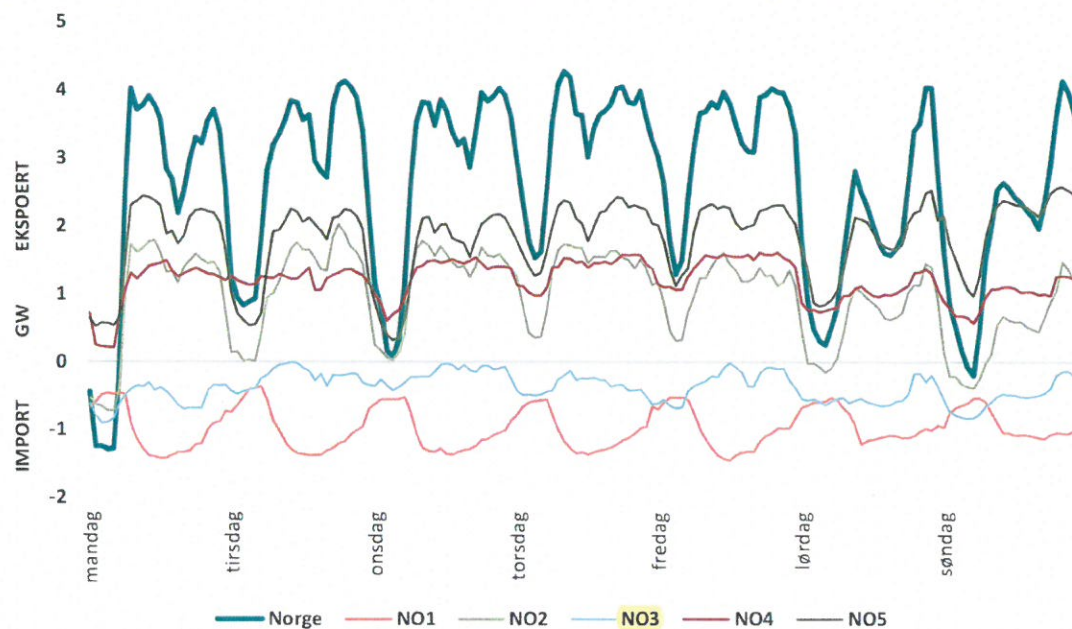
Norden (TWh)	Til no i år	Same periode (2018)	Endring (%)	Endring (TWh)
Produksjon	230,7	236,0	-2,3	-5,4
Forbruk	229,2	233,9	-2,0	-4,7
Nettoeksport	1,4	2,1		-0,7

Utteksling

Figur 10 Nettoutveksling pr. veke for Noreg og Norden, 2018 og 2019, GWh. Kjelde: SKM Market Predictor



Figur 11 Import og eksport i dei norske elspotområda førre veke. Alle tal i GW. Kjelde: SKM Market Predictor.



The map displays the Baltic Sea and surrounding landmasses, including parts of Norway, Sweden, Finland, Denmark, Germany, Poland, Lithuania, Latvia, Estonia, and Russia. Arrows indicate the direction of fish stock and catch data flow between the sea area and the countries. The data is presented in a table-like format, with the first number representing the stock and the second number in parentheses representing the catch.

Country/Region	Stock	Catch
Norway	0(1)	81(65)
Sweden	0(0)	204(215)
Finland	0(1)	8(5)
Denmark	0(0)	5(24)
Germany	120(123)	95(63)
Poland	6(26)	53(34)
Lithuania	1(0)	13(31)
Latvia	12(1)	17(21)
Estonia	0(0)	326(182)
Russia	0(0)	0(8)
Sea Area	64(12)	239(84)
Denmark	5(55)	0(12)
Germany	37(19)	0(19)
Poland	99(89)	9(14)
Lithuania	71(41)	3(24)
Latvia	1(2)	554(450)
Estonia	86(46)	0(0)
Russia	20(51)	17(3)
Sea Area	45(59)	62(63)
Denmark	7(13)	23(13)
Poland	91(76)	0(0)
Lithuania	0(0)	0(0)
Latvia	0(0)	0(0)
Estonia	0(0)	0(0)
Russia	130(56)	0(0)
Sea Area	170(198)	128(113)

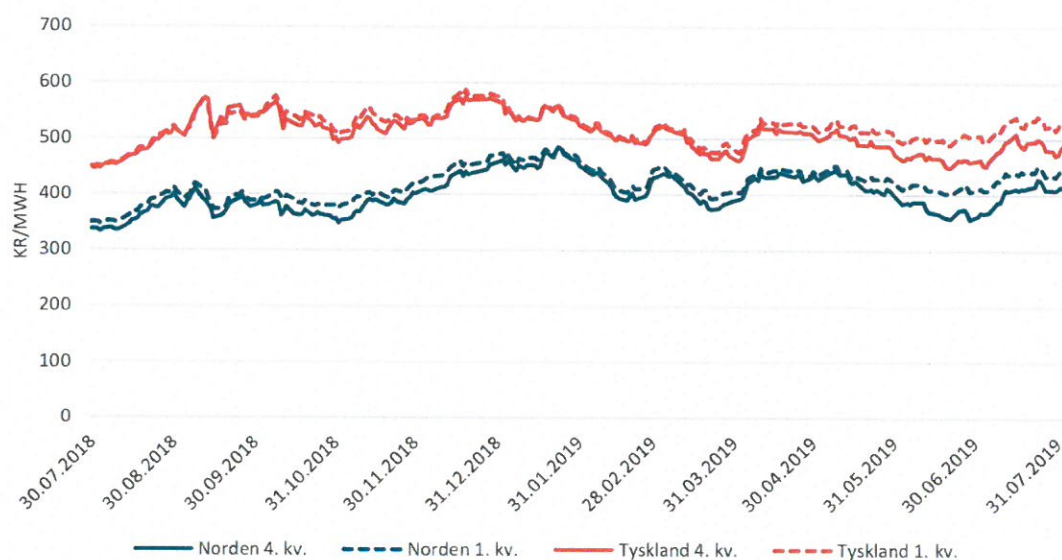
* Tal for veka før står i parentes. Mellom Russland og Finland er det oppgjære tal for fysisk flyt.

Terminmarknaden

Tabell 7 Terminprisar, nordisk og tysk kraft, samt CO₂-kvotar. Kjelder: SKM Market Predictor. Prisane i tabellen er sluttprisar fredag i den aktuelle veka.

Terminprisar (kr/MWh)		Veke 31	Veke 30	Endring (%)
Nasdaq OMX (nordisk kraft)	August	379,7	375,0	1,3
	4. kvartal 2019	412,5	409,2	0,8
	1. kvartal 2020	441,4	433,8	1,8
EEX (tysk kraft)	4. kvartal 2019	488,2	481,2	1,5
	1. kvartal 2020	535,4	522,3	2,5
CO ₂ (kr/tonn)	Desember 2019	286,5	272,4	5,2
	Desember 2020	289,7	276,0	5,0

Figur 14 Daglege sluttprisar for enkelte typar kontraktar i den finansielle kraftmarknaden siste tolv månader, kr/MWh. Kjelde: SKM Market Predictor



Figur 15 Daglege sluttprisar for utslippskvotar på CO₂, kr/tonn. Kjelde: SKM Market Predictor



Sluttbrukarprisar

Tabell 7 Vekeutvikling i sluttbrukarprisar. Alle prisar er inkl. mva. bortsett frå spotpriskontrakt i Nord-Noreg. Dette er gjort for å gi eit meir korrekt bilete av kva forbrukarar i Nordland, Troms og Finnmark, som har fritak frå mva. på straum, faktisk betalar.

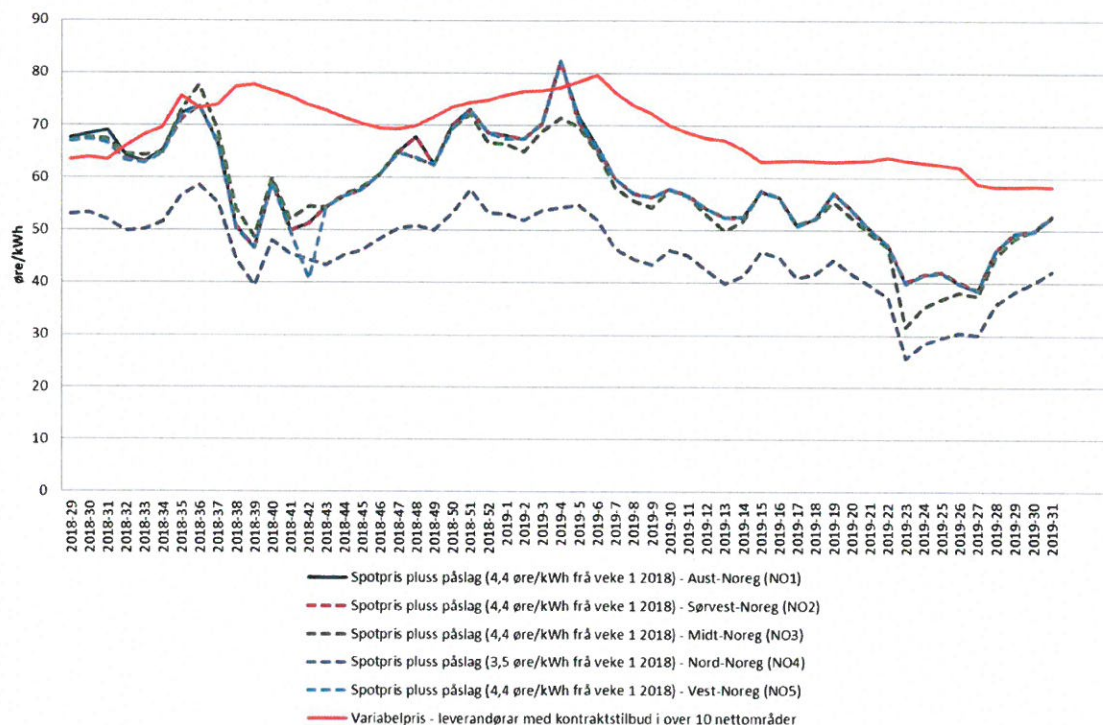
Kjelde: Forbrukerrådet, Nord Pool Spot, Energimarknadsinspeksjonen og NVE.

Øre/kWh		Veke 31 2019	Veke 30 2019	Veke 31 2018	Endring frå førre veke	Endring frå tilsvarande veke i fjor
Variabelpris kontrakt*	Snitt frå eit utval av leverandørar	58,4	58,5	63,6	-0,1	-5,2
Marknadspris- / spotpriskontrakt		Veke 31 2019	Veke 30 2019	Veke 31 2018	Endring frå førre veke	Endring frå tilsvarande veke i fjor
	Aust-Noreg (NO1)	52,7	49,9	69,1	2,8	-16,4
	Sørvest-Noreg (NO2)	52,7	49,9	66,8	2,8	-14,1
	Midt-Noreg (NO3)	52,8	50,0	67,5	2,8	-14,7
	Nord-Noreg (NO4)	42,2	40,0	52,0	2,2	-9,8
	Vest-Noreg (NO5)	52,7	49,9	66,8	2,8	-14,1
Fastpriskontrakt		Veke 31 2019	Veke 30 2019	Veke 31 2018	Endring frå førre veke	Endring frå tilsvarande veke i fjor
	1 år (snitt Noreg)	64,1	64,5	66,0	-0,4	-1,9
	3 år (snitt Noreg)	58,1	59,0	59,4	-0,9	-1,3
	1 år (snitt Sverige)	62,3	61,7	72,0	0,6	-9,7
	3 år (snitt Sverige)	59,5	59,1	60,1	0,4	-0,6

* Metoden for berekning av variabelpriskontrakt er gjelder gjennomsnittet av kontraktar som er tilbodne i fleire enn ti nettområder.

Figur 16 Vekeutvikling i pris på variabelpriskontrakt* og spotpriskontrakt** med eit påslag på 4,4 øre/kWh***.

Kjelder: Forbrukerrådet, Nord Pool Spot og NVE.



* Prisar for variabelpriskontraktar vert meldt fram i tid. Metoden for å berekne variabel priskontrakt er å rekne gjennomsnittet av kontraktar som er tilbydd i fleire enn ti nettområder.

** Alle prisar bortsett frå spotpriskontrakt for Nord-Noreg inkluderer mva.

*** NVE nyttar eit påslag på 4,4 øre/kWh inkl. mva på alle spotpriskontraktar, bortsett frå spotpriskontraktar i Nord-Noreg, kor påslaget er på 3,5 øre/kWh ekskl. mva.

SUNNDAL ENERGI KF

Styresak nr.: 56/2019
Behandlet: 19.8.2019
Arkivnr.: 122

REGNSKAPSOVERSIKT FOR 2. KVARTAL 2019

Regnskapsoversikten etter 2. kvartal 2019 viser et driftsresultat på 12,077 MNOK mot budsjettert 4,763 MNOK. Resultatet etter finansposter og før skatt viser et overskudd på 10,822 MNOK mot budsjettert 3,664 MNOK. Regnskapet viser en økning i resultatet i forhold til budsjett på 7,158 MNOK. Driftsinntektene for samme periode er på 49,722 MNOK mot budsjettert 43,606 MNOK. Driftskostnadene er på 37,645 MNOK mot budsjettert 38,843 MNOK.

Overført mengde i distribusjonsnettet er på 52,3 GWh, mot 55,5 GWh i samme periode i fjor, en reduksjon på 3,2 GWh. Når det gjelder fjernvarme er det solgt 13,7 GWh, mot 12,5 GWh på samme tidspunkt i fjor, en økning på 1,2 GWh.

Driftsinntektene er 6,116 MNOK høyere enn budsjett. Dette gjelder spesielt inntektene fra kraftomsetning, fjernvarme og aktivering investeringer.

Driftskostnadene er 1,198 MNOK lavere enn budsjett. Dette gjelder spesielt lønn og pensjonskostnader. Ellers er regnskapet stort sett som budsjettert.

Det er totalt investert 4,583 MNOK i 2. kvartal mot budsjettert 8,403 MNOK. Fordelingsanlegg, bredbånd og IT har de største investeringene i denne perioden.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Styret i Sunndal Energi KF tar foreløpig regnskap for 2. kvartal 2019 til etterretning med et driftsresultat på 12,077 MNOK og driftsinntekter på 49,722 MNOK.

PÅTEGNING OM STYRET I SUNNDAL ENERGI KF SITT VEDTAK:

SUNNDAL ENERGI

Styresak nr.: 57/2019
Behandlet: 19.8.2019
Arkivnr.: 121

BUDSJETTJUSTERING FOR SUNNDAL ENERGI ETTER 2. KVARTAL 2019

Administrasjonen ser det som nødvendig å gjøre noen budsjettjusteringer for 2019 både på inntekts- og kostnadssiden.

Budsjettpostene som gjelder kraftsalg avviker i år vesentlig fra det som er bokført i regnskapet. Anslagene på kraftprisen som ble brukt i budsjettet høsten 2018 var dermed vesentlig lavere enn den virkelige kraftprisen første halvår 2019.

Administrasjonen har følgende forslag til budsjettjusteringer:

Konto	Tekst	Beløp	Økning budsjett
3010	Standardpriser	19,828 MNOK	3,510 MNOK
3030	Kontrakter	13,366 MNOK	0,745 MNOK

Sunndal Energi vil få vesentlige kostnader i forbindelse med tilpasning til endringene i energiloven, «det selskapsmessig skillet».

6730	Konsulentonorar	0,850 MNOK	0,500 MNOK
------	-----------------	------------	------------

Den økonomiske situasjonen til Mulvik Kraft AS er ikke tilfredsstillende og det blir derfor nødvendig å ta grep for å bedre denne i løpet av 2019. Et av grepene revisor har anbefalt er ettergivelse av lån. Sunndal Energi har pr i dag utestående som ansvarlig lån på kr. 955 000 og et kortsiktig lån på kr. 330 000, totalt kr. 1 285 000.

8120	Nedskrivning av finansielle anleggsmidler	1,000 MNOK	1,000 MNOK
------	---	------------	------------

FORSLAG TIL VEDTAK:

Styret i Sunndal Energi KF tar de foreslåtte budsjettjusteringene i 2019 til etterretning.

PÅTEGNING OM STYRET I SUNNDAL ENERGI SITT VEDTAK:



PROTOKOLL

Møte i representantskapet nr. 4-2019

Tidspunkt: Torsdag 29. august 2019 kl. 10.00

Sted: Smia Fiskerestaurant, Kristiansund

Protokoll sendes:

Representantskapets medlemmer og varamedlemmer
Styrets medlemmer
Ordførere, rådmenn og tekniske sjefer (eller tilsvarende) i NIR-kommunene
Kontrollutvalg
Kommunerevisjon
Ev. eierskapssekretariat
Øvrige tilstedeværende på møtet

Saker til behandling:

08/19 Valg av medlemmer og mandat til interimsstyret i ReMidt IKS
09/19 Oppløsning og avvikling av NIR IKS

Medlemmer til stede:

Aure kommune:	Erlend Vaag
Averøy kommune:	Roald Røsand (1. vara)
Halsa kommune:	Ola E. Rognskog
Kristiansund kommune:	Steinar Betten (1. vara)
	Henrik Stensønes
Oppdal kommune:	Ingvill Dalseg
Rauma kommune:	Arne Hoem
Smøla kommune:	Svein Roksvåg
Sunndal kommune:	Janne Merete R. Seljebø
Tingvoll kommune:	Jan Harald Rolland (1. vara)

Forfall:

Ingrid Rangønes fra Averøy, Idar Anton Slattem fra Kristiansund og Liv Solemdal fra Tingvoll.

I tillegg møtte:

Styreleder Eilif Lervik.
Ordfører i Kristiansund Kjell Nergaard.
Virksomhetsleder i Tingvoll Margrete Magerøy
Linn Stokke og Hilde Ødegaard Harstad fra administrasjonen.

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Sak 09/19 utsettes da vi avventer juridisk vurdering av rekkefølgen i vedtak i forbindelse med oppløsning og avvikling av selskapet.

Representantskapet fattet følgende enstemmige

v e d t a k :

Innkalling og saksliste med endringer godkjennes.

VALG AV REPRESENTANTER TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLL

Representantskapet fattet følgende enstemmige

v e d t a k :

Følgende personer ble, i tillegg til representantskapets leder, foreslått og valgt for underskrift av protokoll: Roald Røsand og Svein Roksvåg.

SAKER TIL ORIENTERING

ORIENTERING OM VEDTAKSPROSESSEN I KRISTIANSUND KOMMUNE v/ Kjell Nergaard

OVERFØRING AV RAUMA KOMMUNE TIL RIR

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Arbeidet med praktisk overgang har så langt gått greit. Det er viktig å få avsluttet flest mulig avtaler som involverer Rauma slik at dette ikke kompliserer overgangen til ReMidt.

NY RENOVASJONSORDNING I 2020

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

ReMidt har hatt samling om prosessen rundt innføring av innsamling av matavfall og glass- og metallemballasje. 3 ulike selskap med 3 ulike system skal inn i "samme fold" noe som ikke bare er enkelt. Diskusjonene går i første omgang på tømmefrekvenser, dunkstørrelser og kundetilfredshet. Det jobbes med en tidslinje med kritiske datoer i forhold til avgjørelser.

SESAM

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

ReMidt-saken har avklart noen forhold omkring tildeling av enerett som også de øvrige selskapene nå må sørge for å implementere. Det jobbes parallelt med avklaring av inntekspotensialet i sortering av plast og alternative teknologier for sortering. Neste styremøte er 17. september, det planlegges møte i Kristiansund med befaring hos Replast 5. oktober.

FRAMDRIFT REMIDT

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Det jobbes på mange fronter med å få ReMidt oppe å gå fra 01.01.20. Hovedpunkter:

- Ansette daglig leder ev. leder i etableringsfasen.
- Organisasjonsstruktur og ledergruppe: Ansvar på flere for å bygge opp organisasjon, samordning av løsninger og en prosjektplan for videre framdrift.
- Overføring av ansatte: Forutsigbarhet og tidslinje å forholde seg til, involvering av tillitsvalgte.
- Felles budsjett for 2020.
- Felles kunderegister fra 2020.
- Overføring av avtaler.
- Avvikling av eksisterende selskap.
- Informasjon til kundene.

Representantskapet fattet følgende enstemmige

v e d t a k :

Sakene tas til orientering.

SAKER TIL BEHANDLING

08/19 VALG AV MEDLEMMER OG MANDAT TIL INTERIMSSTYRET I REMIDT IKS

Saksbehandler: Hilde Ø. Harstad
Tidligere behandling: Sak 07/19 (opprettelsen av ReMidt)
Vedlegg: Forslag til mandat for interimsstyret i miljøsekskapet ReMidt IKS av 13.08.19.

24. mai i år vedtok representantskapet å anbefale eierkommunene å slutte seg til etableringen av ReMidt IKS. Tilsvarende vedtak ble også gjort i Envina og HAMOS. Etter dette har samtlige 21 kommuner behandlet saken og sluttet seg til dannelsen av det nye sekskapet.

I styringsdokumentene som representantskapet har vedtatt er det gjort en vurdering av det videre arbeidet i prosessen. Det er foreslått å opprette et interimsstyre for det nye sekskapet som skal ivareta og sikre framdrift i etableringen av det felles miljøsekskapet. Interimsstyret skal blant annet ha ansvar for ansettelse av daglig leder, budsjett for 2020 og andre felles anliggende for de tre sekskapene, inntil et ordinært styre er på plass.

Interimsstyret er foreslått å bestå av totalt ni personer, tre personer fra hvert sekskap; styreleder, nestleder i styret og ansattes representant i styret. Etter en avklaring blant representantskapsmedlemmene, har interimsstyret hatt et første møte for å forberede nødvendige aktiviteter, i påvente av behandlingen i Kristiansund.

Vedlagt finnes forslag til mandat for interimsstyret datert 13.08.19.

Representantskapet fattet følgende enstemmige

vedtak:

Det opprettes et interimsstyre for ReMidt IKS bestående av tre personer fra hvert sekskap, totalt ni medlemmer. Fra hvert sekskap velges styreleder, nestleder i styret og ansattes representant i styret.

Siden NIR ikke har ansatte representant i styret, legges det til rette for at dette kan velges så snart som mulig av og blant de ansatte som skal inn i ReMidt IKS.

Interimsstyrets mandat er som vist i vedlegg datert 13.08.19.

09/19 OPPLØSNING OG AVVIKLING AV NIR IKS

Saksbehandler: Hilde Ø. Harstad
Tidligere behandling: Sak 07/19 (opprettelsen av ReMidt)
Vedlegg: Ingen

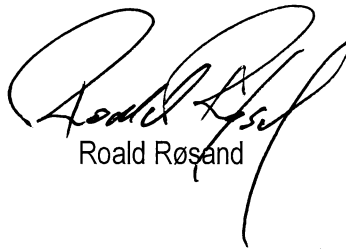
Som en følge av etableringen av ReMidt IKS vil all drift av NIR IKS slik det er i dag overføres til det nye selskapet. Siste ordinære driftsår for NIR vil bli 2019.

Oppløsning og avvikling av et interkommunalt selskap er styrt av lov om interkommunale selskaper. Oppløsning må normalt godkjennes av departementet.

Saken utsettes med begrunnelse i at flere juridiske forhold rundt oppløsning og avvikling, og rekkefølgen på vedtak, må avklares før saken er klar til behandling.

Kristiansund den 29. august 2019


Henrik Stensønes


Roald Røsland


Svein Roksvåg

Forslag til: Mandat for interimsstyret i miljøsekskapet ReMidt IKS

Bakgrunn

Deltakerne i de tre interkommunale sekskapene Nordmøre interkommunale renovasjonsselskap IKS (NIR), HAMOS Forvaltning IKS (HAMOS) og Envina IKS (Envina), totalt 21 kommuner, har vedtatt å gå sammen om å etablere et nytt innovativt miljøsekskap. Sekskapet skal tuftes på de styrker dagens virksomheter har.

Forutsetningene for utvidelsen av samarbeidet ligger i kommunestyrenes vedtak og tilhørende beslutningsunderlag av 3. juni 2019.

Det nye miljøsekskapet ReMidt IKS forutsettes å være operativt fra 1. januar 2020.

Formål og organisering

For å videreføre utredningsarbeidet er det vedtatt å opprette et interimsstyre, som skal sikre gjennomføring og følge opp gevinstsikringen i henhold til vedtatte beslutningsunderlag.

Hovedformålet for interimsstyret er å sørge for at ReMidt IKS er i drift per 01.01.2020. Dette arbeidet er å bistå og følge opp administrasjonens utarbeidelse av en implementeringsplan, samt koordinere eierinteresser og eieroppgaver hos de tre sekskapene og kommunene.

Interimsstyret består av ni medlemmer; styreleder, nestleder og ansattevalgt fra de tre sekskapene. Interimsstyret konstituerer seg selv.

Oppgaver

Fra representantskapene i NIR, HAMOS og Envina får interimsstyret følgende mandat for arbeidet fram mot et nytt og sammenslått miljøsekskap innen 01.01.2020:

1. Gevinstrealisering

a. Beslutte

- Hvilke måltall og indikatorer som skal vise om sammenslåingen av sekskapene har ønsket effekt og når målene i beslutningsunderlaget

2. Administrativ organisering

a. Utføre

- Rekruttere og utarbeide instruks for daglig leder, som vil fungere som prosjektleder for etableringen av ReMidt IKS

b. Beslutte

- Legge rammer for en effektiv og rasjonelt drevet prosjektorganisasjon, der prosjektleder gis mulighet til å disponere over personellressursene i de tre sekskapene
- Legge rammer for etablering av en operativ driftsorganisasjon, der en sikrer virksomhet ved kontorene i Kristiansund, Melhus og Orkland
- Fastsette overordnede lønns- og personalpolitiske retningslinjer, etiske retningslinjer, samt rutiner for varsling, både for selve virksomhetsoverdragelsen, og for det nye sekskapet

c. Følge opp

- At det etableres en ny handlekraftig organisasjon
- At daglig leder ivaretar de ansatte i overgangsprosessen
- At det er åpenhet og gjennomsiktighet i beslutningsprosessene
- At daglig leder gjennomfører virksomhetsoverdragelsen i henhold til Arbeidsmiljøloven kap. 16. Dette innebærer blant annet:
 - o Utarbeide/inngå nye arbeidsavtaler med samtlige tilsatt, med nye stillingsbeskrivelser og med tjenestested for de ansatte
- At ReTrans Midt AS gjennomfører virksomhetsoverdragelsen etter samme prinsipp
- At det etableres ordninger for medbestemmelse knyttet til beslutninger i prosjektperioden i henhold til reglene i Hovedavtalen, i samarbeid med de tillitsvalgte
- At det avtales tillitsvalgtordning og struktur for vernetjenesten/HMS-rutiner for det nye selskapet

3. Styrende organ

a. Utføre

- Kalle inn og sørge for å få konstituert nytt representantskap
- Forberede og legge til rette for valg av nytt styre i ReMidt IKS
- Invitere til stiftelse av ReMidt Næring AS
- Sørge for registrering av nye deltakere i ReMidt IKS
- Sørge for signering av vedtatte samarbeidsavtaler
- Sørge for etablering av eget Arbeidsmiljøutvalg, jf. Arbeidsmiljøloven kap. 7
- Tilrå på valg av revisor
- Koordinere arbeidet med avviklingen av NIR og Envina

4. Etableringsfasen

a. Beslutte

- Vedta prosjektbeskrivelse og framdriftsplan for arbeidet, utarbeidet av daglig leder
- Vedta framtidig kildesorteringsløsninger og implementering
- Tilrå ny grafisk profil, herunder selskapslogo

b. Følge opp

- At det gjennomføres høringsrunde for nye felles renovasjons- og slamforskrifter
- At prosjektbeskrivelsen og framdriftsplanen etterleves.
 - o Det innebærer at alle aktiviteter i dagens selskap og kommuner samordnes for å unngå suboptimalisering
- Etablering av felles IT-infrastruktur
 - o Felles abonnementsregister, saks- og arkivsystem
 - o Regnskap- og økonomistyringssystem
 - o Ny avtale-/kontraktsdatabase
- Etablering av digital kommunikasjonsplattform

5. Økonomi

a. Utføre

- Samordne ressursbruken i de tre selskapene for å oppnå en best mulig framtidsrettet ressursutnyttelse, som innbefatter anskaffelser, nyansettelser med mere
- Inngå de avtaler som er nødvendige/hensiktsmessige for det nye selskapet

b. Beslutte

- Budsjettramme for etableringsfasen
- Forslag til budsjett og gebyrer for 2020, herunder nye åpningsbalanser
- Likviditetsbudsjett for det samlede selskapet

c. Følge opp

- At det lages en plan for endringer i grunnbøkene
- Overføring av driftstillatelser-/konsesjoner

6. Samarbeid, kultur og kommunikasjon

a. Utføre

- Ansvar for å holde styrene og kommunene i de eksisterende selskapene informert om etableringen av ReMidt IKS

b. Beslutte

- Rammer for å bygge en felles bedrifts- og organisasjonskultur

c. Følge opp

- At det iverksettes tiltak og er oppmerksomhet mot å bygge en felles organisasjonskultur, både hos deltakerne og alle ansatte.
- At de ansatte blir tilstrekkelig involvert og informert om prosessen
- At det er et samarbeid med deltakende kommuner og at det etableres rutiner for drøftinger/informasjon om aktuelle temaer underveis

7. Kundeopplevelse

a. Følge opp

- At dannelsen av det nye selskapet bidrar til positive kundeopplevelser

Beslutninger som ikke er i henhold til føringene som er lagt i dette mandatet eller er i strid med beslutningsunderlaget, må vedtas likelydende i representantskapene i NIR, HAMOS og Envina. Interimsstyre har fullmakt til å gjøre redaksjonelle endringer på dette mandatet.

Finansering av interimsstyrets arbeid

Arbeidet med implementering av vedtatte omstrukturering og sammenslåing av de tre selskapene til miljøsekskapet ReMidt IKS finansieres av deltakerne og fordeles med en tredjedel på hver av partene.

Kostnader som ett av selskapene, etter forutgående avtale, tar på vegne av fellesselskapet fordeles etter sammen fordelingsnøkkel.

Avslutning

Endelig mandat for interimsstyret legges fram til behandling hos de tre representantskapene, senest 31.08.2019.

Fra: [Hilde Harstad](#)
Til: [berit.frey](#); [Ellbjørg Reiten \(ellbjorg.h.reiten@outlook.com\)](#); [Iver Nordseth \(iver.nordseth@neasonline.no\)](#); [Per Vidar Kjølmoen](#); [Ragnhild Rødahl \(rodahlr65@gmail.com\)](#); [Roald Røsand \(roald.rosand@kristiansund.kommune.no\)](#); [Steinar Betten \(steinar.betten@gmail.com\)](#); [Ståle Refstie](#); [Bjørn Marit Sæteren](#); [Bjørn Width \(biwidth@online.no\)](#); [Gudbjørg Iversen \(gudbjiversen@hotmail.com\)](#); [Halvard Hagen \(halvard.g.hagen@gmail.com\)](#); [Ida Drøpping Myren \(ida.m.myren@gmail.com\)](#); [Jan Steinar Engeli Johansen](#); [Janne Søvik](#); [Tor Olav Vatn \(torolav@tradbo.no\)](#); [Tove Karin Halse Lervik \(tk.lervik@gmail.com\)](#); [Trude Marsteen \(trude.marsteen@helse-midt.no\)](#); [Ingrid Rangønes \(Ingrid.rangones@averoy.kommune.no\)](#); [Ingunn Golmen](#); [Kjell Neergaard \(kjell.neergaard@kristiansund.kommune.no\)](#); [Hustad, Lars Olav](#); [Milly Bente Nørsett \(milly.bente.norsett@tingvoll.kommune.no\)](#); [Ola Rognskog](#); [Roger Osen](#); [Anita Oterholm \(anita.oterholm@halsa.kommune.no\)](#); [Arne Ingebrigtsen](#); [berit.hannasvik@averoy.kommune.no](#); [birgit.eckhoff@smola.kommune.no](#); [Dagfinn Skjølsvold](#); [Håvard Sagli](#); [John Ole Aspli](#); [Odd-Arild Bugge](#); [Postmottak Smøla Kommune](#); [Postmottak Tingvoll kommune](#); [Randi Borghild Dyrnes](#); [Hovdenak, Toril](#); [Birger Træthaug](#); [Søvik, Dag Håvard](#); [Eilif Lervik](#); [Eivind Raanes](#); [Erlend Lund Tveekrem](#); [Knut Mostad \(knut.mostad@kristiansund.kommune.no\)](#); [Kåre Grønbech](#); [Margrete Magerøy](#); [Odd Eirik Hyldbakk](#); [Rainer Degger \(rainer.degger@averoy.kommune.no\)](#); [Thorleif Jakobsen](#); [Kontrollutvalg Nordmøre 2 \(harald.svendsen@kristiansund.kommune.no\)](#); [Kontrollutvalg Oppdal](#); [Postmottak - Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal](#)
Emne: Vedlegg til sak i representantskapet i NIR 29. august.
Dato: 22. august 2019 13:20:41
Vedlegg: [image001.png](#)
[Forslag til mandat interimsstyret ReMidt IKS.pdf](#)

Hei!

Vedlagt finner dere vedlegg til sak 08/19. Øvrige sakspapirer er sendt ut fra oss 1. august.

NB Møtet er flyttet til Smia fiskerestaurant.

Vennlig hilsen

Hilde Ødegaard Harstad

Daglig leder

458 49 960

hilde@nir.mr.no



Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap

Astrups gate 3 – 6509 Kristiansund N

71 58 77 99 – www.nir.mr.no

Tenk miljø før du printer!



Til

- Kommunene
- Fylkeskommunene

Att.: Ordfører / fylkesordfører
Rådmann / fylkesrådmann
Byråd / fylkesråd
Saksansvarlig valgteknisk forberedelse
Ev. videresending til representanter for valglister til kommune- og fylkestingsvalget

Oslo, 1.7 2019

Valg av kontrollutvalg for perioden 2019–2023

Stortinget vedtok 22. juni 2018 en ny kommunelov. Mesteparten av den nye loven settes i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023, jf. kgl.res nr. 2062 av 20.12.2018. Dette gjelder blant andre kapittel 24 om kontrollutvalget.

Kontrollutvalget er ett av de få lovfestede utvalgene i kommunen/fylkeskommunen - et stadig mer sentralt utvalg, ikke minst på grunn av økt satsing på forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det gjør også at kommunestyrene prioriterer utvalget høyere nå enn før. FKT ser det som en naturlig og gledelig utvikling.

Utvalget er ellers spesielt mht. hvem som kan velges. Vi fikk både i 2011 og i 2015 meldinger om feil ved valg av kontrollutvalg. Vi vil derfor gi noen råd og innspill før nytt utvalg skal velges i 2019:

Den nye kommunelovens bestemmelser om valg av kontrollutvalg

§ 7-1 Konstituerende møte i kommunestyret og fylkestinget

- Kontrollutvalget skal velges på det konstituerende møtet, etter valg av formannskap/fylkesutvalg, ordfører/fylkesordfører og varaordfører/fylkesvaraordfører.

§ 23-1 Kontrollutvalget

- Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget.
- Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.
- Utvalget skal ha minst fem medlemmer.
- Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Sekretariat:

FKT
Postboks 41 Sentrum
0101 Oslo
fkt@fkt.no

Telefon
414 71 166

www.fkt.no
Twitter: [@FKT_no](https://twitter.com/FKT_no)
Bank: 0539 43 90447
Org. nr. 989 545 159

Utelukket fra valg er

- a) ordfører og varaordfører
- b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
- c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- d) medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen (gjelder også deltidsstillinger)
- g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

Kommunelovens regler om kjønnsmessig balanse gjelder også for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets rolle i folkevalgtopplæringen

§ 22-1 om kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

- Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet.

Derfor er det svært viktig at kontrollutvalgets funksjon og rolle gis god plass i folkevalgtopplæringen.

Basisopplæringen

Vi er kjent med at det i forkant av opplæringsdagen/ basisprogrammet i KS sitt folkevalgtprogram 2019-2023, vil arrangeres formøte mellom kursleder fra KS og kommunen (ordfører og rådmann). FKT oppfordrer til at kontrollutvalgets sekretariat inviteres til møtet. Sekretariatet kan bidra med sin erfaring og gi gode tips om kunnskapsbehovet.

Hvis kontrollutvalget skal kunne gjøre en god jobb for kommunestyret, er det viktig at medlemmene kjenner hele den kommunale virksomheten. Basisprogrammet er i så måte en god anledning og kontrollutvalget bør få tilbud om å delta på opplæringen.

Folkevalgt dager

KS anbefaler at det arrangeres folkevalgt dager som kommer i tillegg til basisprogrammet. Her kan kommunen selv legge inn fordypninger i ulike emner. Den kommunale egenkontrollen er et viktig emne som bør vurderes i denne sammenhengen.

Opplæring av kontrollutvalg

Kontrollutvalget er et lovfestet og viktig utvalg i kommunen som bør ha dyktige medlemmer. FKT er godt i gang med å planlegge opplæringstiltak for kontrollutvalgene etter valget:

- Vi vil tilby våre medlemmer en seire pp-presentasjoner - 1-2 dagers kurs som kan benyttes lokalt evt. regionalt.
- Vi vil også tilby et eget kursopplegg for kontrollutvalgsledere – «kontrollutvalgslederskolen».
- Hvert år arrangerer FKT fagkonferanse der vi retter søkelyset mot aktuelle problemstillinger og saker. I 2020 arrangeres konferansen 3-4. juni på Gardermoen. Det er naturlig at innholdet i konferansen tilpasses at kontrollutvalgene er nyvalgte.

Vi oppfordrer kommuner og fylkeskommuner til å avsette tilstrekkelige ressurser i budsjettet for 2020 til opplæring av nytt kontrollutvalg.

FKT er tilgjengelige for spørsmål som måtte dukke opp i forbindelse med valg av kontrollutvalg, egenkontrollens plass i folkevalgtopplæringen og opplæring av kontrollutvalg.

Kopi:
FKTs kontrollutvals- og sekretariatsmedlemmer
KS

Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen (s)
Generalsekretær

Representantar årsmøte

Vår dato:
9. august.2019

INNKALLING TIL STIFTINGSMØTE – MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

Det blir med dette kalla inn til stiftingsmøte for Møre og Romsdal Revisjon SA (MRR).

fredag 23. august 2019, kl. 11
Quality Hotel Grand Kristiansund, Bernstorffstredet 1

Møteinnkallinga blir sendt til valde utsendingar til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA. Det er viktig med oppmøte då stiftingsdokumentet skal signerast av stifterane.

Vedlagt innkalling ligg rapport som var grunnlag for avgjersle om danning av føretaket. Det ligg og ved oversyn over medlemskommunar og valde representantar.

SAKLISTE:

- | | | |
|--------|---|---|
| Sak 01 | - | Godkjenning av innkalling |
| « 02 | - | Val av møteleiar og referent |
| « 03 | - | Godkjenning av sakliste |
| « 04 | - | Vedtak om stifting av føretaket Møre og Romsdal Revisjon SA |
| « 05 | - | Teikning av medlemsskap |
| « 06 | - | Fastsetting av andelskapital |
| « 07 | - | Fastsetting av vedtekter for føretaket |
| « 08 | - | Fastsetting av styregodtgjersle |

- « 09 - Val av styre, styreleiar og nestleiar
- « 10 - Val av revisor
- « 11 - Val av valkomite
- « 12 - Godkjenning av stiftingsdokument

Dersom det er vanskeleg å møte, gje beskjed på telefon 906 00 168/e-postadresse kurt.lovoll@komrev3.no eller 907 50 045/e-postadresse veslemoy.ellinggard@mrrevisjon.no, slik at varamedlem kan innkallast.

Veslemøy E. Ellinggard
dagleg leiar
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Kurt A. Løvoll
konst. dagleg leiar
Komrev3 IKS

Kopi: Medlemskommunane

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 uttreldesestidspunktet. Medlemmene har ikke krav på å få utbetalt renter på andelsinnskudd.

Ved uttrelden 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.

Kontrollutvalget i Sunndal kommune

Sekretariatet:

Telefon: 71 11 14 52 - direkte
Telefon: 71 11 10 00 - sentralbord
Telefaks: 71 11 10 28
Mobil: 99160260
E-post: sveinung.talberg@molde.kommune.no

Deres referanse:

Vår referanse:

Arkivkode:
1563-033&17Sted/dato
Sunndal, 18.06.2019

KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL - REFERAT OG OPPSUMMERING ETTER VIRKSOMHETS BESØK HOS SUNNDAL UNGDOMSSKOLE 18.06.2019.

I kontrollutvalgets møte 30.08.2018 ble det gjort følgende vedtak i sak PS 24/18:

Kontrollutvalget i Sunndal ønsker å foreta et virksomhetsbesøk hos Sunndal ungdomsskole den 26.11.2018 fra kl. 0900-1100. Alternativt ønsker kontrollutvalget å gjennomføre et virksomhetsbesøk hos Sunndal helsetun (hvis det ikke passer for Sunndal ungdomsskole).

Tilbakemeldingen fra skolen var at det ikke passet den 26.11.2018 og virksomhetsbesøket ble lagt til Sunndal Helsetun. Den 09.05.2019 ble kommunedirektøren forespurt om det passet med virksomhetsbesøk hos Sunndal ungdomsskole 18.06.2019. Kommunedirektøren bekreftet at det passet med besøk og det ble oversendt en del spørsmål fra utvalget som en ønsket besvart.

Fra kontrollutvalget deltok: Trond Hansen Riise, Odd Helge Gravem, Erling Rød, Liv Berit Gikling.

Fra sekretariatet deltok: Sveinung Talberg.

Fra Sunndal ungdomsskole deltok: Marit Kristine Hovind (rektor), Lillian Ertesvåg Fluge (inspektør), Gerd Frostad (rådgiver), Siw Annichen Lundquist (tillitsvalgt), Joar Brakstad (tillitsvalgt), Gunhild Ulvund (verneombud), Eirin Øyen (elevrådet), Embla Hyldbakk (elevrådet).

Besøket fant sted på møterommet til skolen.

Besøket startet med en orientering om skolen fra rektor Marit Kristine Hovind.

Kontrollutvalget hadde før møtet sendt noen spørsmål og bedt om svar i møtet. Dette gjaldt følgende tema:

- Skolens vurdering av læringsmiljøet
- Resultat på læringsmål og nasjonale prøver
- Lærerdekning
- Graden av spesialundervisning
- Kompetanse og kompetanseutvikling
- Samarbeid med andre enheter, td. Innvandrertjenesten, PPT
- Psykisk helse og mobbing
- Arbeidsmiljø blant elever og lærere

Sunndal ungdomsskole har 277 elever og 28 lærerårsverk. Skolebygget sto ferdig i 2010 og er bygd som en baseskole for 3 klasser på hvert trinn. Skolen deler bygg med kulturskole, sportshall og svømmehall. Skolens motto er trivsel og læring. Skolens satsingsområder er fagfornyelse, nettverksarbeid og språkløyper.

Skolens vurdering av læringsmiljøet:

Skolen er i tilfredsstillende stand, men kanskje ikke like funksjonell med «lange tarmer» der det er mulig å gjemme seg bort og muliggjøre eksempelvis mobbing. Skolen er bygget for 3 klasser på hvert trinn, men er ikke der ennå. Elevnedgang på sikt gjør at dette lar seg gjennomføre. Skolens beliggenhet i forhold til andre funksjoner betraktes som veldig god. Skolen løfter elevene mye. Det viser resultatene på nasjonale prøver og eksamensresultater. Skolebidragsindikatorer indikerer at skolen bidrar godt til elevenes læringsutbytte. Det jobbes aktivt med å forbedre tilpasset opplæring og å bruke varierte metoder. Men elevmedvirkningen må forbedres. Dette er et kontinuerlig arbeid. 44 % av elevene benytter skolebuss til og fra skolen. Disse er da ikke omfattet av ordningen med leksehjelp som tilbys elevene i 8.trinn. Rektor mener at læringsutbyttet kunne vært større hvis flere av elevene hadde fått ta del i dette tilbudet. Skolen har tatt i bruk verktøy for å måle læringsutbyttet. Dette blir ikke brukt for å stresse/presse eleven, men som et middel for å gi tilpasset opplæring og hvilke områder elevene må arbeide mer med (prioritere).

Resultat på læringsmål og nasjonale prøver:

Skolen måler resultat på læringsmål via nasjonale prøver, standpunktkarakterer og eksamensresultater. Skolen har også en plan for oppfølging av elevene etter nasjonale prøver. Nasjonale prøver viser at skolen har gode resultater og på linje med nasjonale resultat. Skolen har mange fremmedspråklige, og på tross av dette så er resultatene gode.

Lærerdekning:

Lærerdekningen på skolen er innenfor normen, men en har perioder med vakanse i etterkant av nedbemanningsprosessen i kommunen i 2018. Det er en stabil arbeidsstokk med lite «turnover». Skolen opplever heller ikke problemer med rekruttering i ledige stillinger.

Graden av spesialundervisning:

25 elever har vedtak om spesialundervisning. Dette utgjør 11,6 % av elevmassen. Dette er godt over gjennomsnittet i landet og har sammenheng med den store andelen innvandrere i Sunndal. Dette kan en også se igjen på tallene for særskilt språkopplæring som ligger godt over landsgjennomsnittet med 9 % av elevmassen. Det er imidlertid relativt få elever som har mange timer spesialundervisning. En prøver så langt det lar seg gjøre å gjennomføre tilpasset opplæring inn i den ordinære undervisningen før en vurderer og gjør vedtak om spesialundervisning. En erkjenner at en kunne ha benyttet enda mer tilpasset opplæring, men det går på ressurser. Fra neste skoleår får skolen ett årsverk til i språkopplæring. En innvandrer som kommer til kommunen og som egentlig skulle startet på 10.trinn blir plassert inn under voksenopplæringstilbudet.

Kompetanse og kompetanseutvikling:

Alle undervisningsstillinger er besatt av lærere med godkjent utdanning. Lærere og ledere deltar på videreutdanning. 2-3 lærere tilbys et kompetanseløft pr. år. Det er lite «turnover» i lærerstillinger. Det er god spredning i alder. De siste årene har det vært mye naturlig avgang, men det har ikke vært problemer med rekruttering. Det er god søkning til ledige stillinger. Når det blir ledige stillinger oppstår det et kompetansegap. Når en søker etter lærere prioriterer en kompetanse i basisfagene.

Samarbeid med andre enheter:

De enheter en har mest samarbeid og kontakt med er innvandrertjenesten, voksenopplæringen, PPT, barnevern, helse og politi. Noen av disse må prioritere ned samarbeidet grunnet økonomi.

De mest faste møtepunktene er med PPT og barnevern. Helsesøster er tilstede 3 halve dager pr. uke. Kommunepsykologen har også jevnlig møter og samtaler.

Psykisk helse og mobbing:

Som nevnt er helsesøster, kommunepsykolog, ppt, barnevern og politi de enheter skolen har jevnlig kontakt med. Skolen har rutiner på hvordan en skal melde og håndtere mobbing. En bruker tall fra den landsomfattende elevundersøkelsen til å analysere situasjonen og rette inn tiltak. En bruker spekter, klassetrivsel, MOT og sosiallærer i arbeidet. Videre har skolen plan for trygt og godt skolemiljø. Skolen opplever problemer blant en gruppe elever på 8.trinn. Det gjelder rus og adferd. Det er noe spesielt at dette oppstår på det 1. trinnet på ungdomsskolen og i mindre grad på høyere trinn. Slike tendenser sees også i andre kommuner. Skolen hadde ønsket å bruke mer ressurser på forebygging for å forhindre denne uønskede situasjonen. Skolen ønsker gjerne mer ressurser i form av tilrettelagte og forbyggende tiltak innad i kommunen for å bedre kunne ivareta denne gruppen elever. Rutinene for mobbesaker blir gjennomgått hver høst. Rutinene ble endret i forbindelse med at det kom endringer i opplæringslovens § 9a.

Arbeidsmiljø blant elever og lærere

Det er et sykefravær på jevnt 3 % i 2019 selv om en opplevde et høyere tall i fjor på grunn av nedbemanningsprosessen. Dette er lavt sett i forhold til kommunen som har et sykefravær på knapt 9 % til nå i 2019. Det er også relativt godt arbeidsmiljø blant elevene. Her bruker en elevundersøkelsens tall for analyse. Det er få avviksmeldinger. Dette kan komme av at en ikke vet hva som er et avvik. En ønsker et høyere avviksmeldingstall for å se hva som kan være problemer. Det er lave mobbetall. Det er noe utslag på krenkelser fra lærer, men tiltak settes i verk kontinuerlig. Her viser en til opplæringsloven § 9a-5. Det er viktig at elevene blir hørt. Lytting og læring er vesentlige begrep. Det er en uttrykt utfordring at det ikke har vært lokalt verneombud på skolen. Skolen har utarbeide rutiner og retningslinjer som en del av internkontrollen. Her nevnes kvalitetskontrollsystemet «Copilo», «FamacWeb», HMS-rutiner/håndbok, vernetjeneste, vernerunder, etiske retningslinjer og arbeidstilsynets forskrifter om internkontroll.

Kontrollutvalgets konklusjon

Kontrollutvalget sitter igjen med et inntrykk av at skolen drives godt og at eleven og de ansatte er godt ivaretatt.

Sveinung Talberg
rådgiver



SUNNDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1563/04
Arkiv: 210
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 05.09.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 29/19	Kontrollutvalget	16.09.2019

STATUS ØKONOMIAVDELINGEN I SUNNDAL KOMMUNE

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Det avtroppende kontrollutvalget ber det påtroppende kontrollutvalget følge opp saken.

Saksopplysninger

Under behandling av sak PS 24/19 - 1. TERTIALRAPPORT 2019 FOR SUNNDAL KOMMUNE i kontrollutvalget den 18.06.2019 ble det gjort følgende behandling i utvalget:

Kommunedirektøren beklaget at rapporteringen og tabellene ikke er tilfredsstillende. Dette henger sammen med manglende kapasitet. Økonomisjefen har vært sykemeldt siden januar 2018, men er nå tilbake i 50 %. I tillegg har leder for regnskapsavdelingen sluttet i mai og vikar er så vidt startet, men går ut i permisjon i august. En har startet arbeidet med rekruttering og opplæring på dette området.

Leder i utvalget spurte om kommunedirektøren har kontroll, kapasitet og kompetanse på økonomiavdelingen. Kontrollutvalget ser svært alvorlig på situasjonen. Kontrollutvalget var bekymret for situasjonen i møte 25.04.2019 og revisor skrev etter møtet en epost til kommunedirektøren og etterlyste tiltak for å ivareta de funksjoner for de som er sykemeldt og slutter. Kommunedirektøren svarte i epost 28.04.2019 der løsninger ble skissert.

Kommunedirektøren sa i møtet 18.06.2019 at hun har kontroll på dette, men at en henger noe etter på kompetanse og opplæring.

Kontrollutvalget vil følge opp dette i neste møte og få en status på situasjonen før en evt. vurderer å orientere kommunestyret om situasjonen.

I lukket møte den 18.06.2019 sak PS 25/19 ble temaet status for økonomiavdelingen ytterligere behandlet med spørsmål fra utvalget og svar fra kommunedirektøren.

Den 16.08.2019 mottar kontrollutvalget følgende epost fra kommunedirektøren:

Sunndal kommune har fra 12.08.19 leid inn økonomisjef Trond Håskjold i Surnadal kommune til å ta ansvar for økonomiområdet i Sunndal kommune. Monica Holthe vil være den daglige koordinatoren. Dette gjentas i brev av 05.09.2019.

Den 22.08.19 er økonomisjef Trond Håskjold i Formannskapet og orienterer.

Den 02.09.19 sender kontrollutvalget epost til kommunedirektøren der en ber om at Trond Håskjold (innleid økonomisjef) møter i kontrollutvalget for å gi samme orientering som Formannskapet fikk i møte 22.8., evt. med opplysninger som er mer oppdatert etter dette møtet. Det er også ønskelig at kontrollutvalget kan få oversendt det som ble vist for Formannskapet.

VURDERING

Kontrollutvalget bør fortsatt vurdere å rapportere situasjonen til kommunestyret alt etter hvilken informasjon utvalget får før eller i møtet 16.09.19.

Utvalget bør be det påtroppende utvalget følge opp saken videre.

Sveinung Talberg
rådgiver



SUNNDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1563/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 05.09.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 30/19	Kontrollutvalget	16.09.2019
	Kommunestyret	

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til **Reglement for kontrollutvalget i Sunndal kommune**. Saken blir lagt frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret godkjenner **Reglement for kontrollutvalget i Sunndal kommune**.

Saksopplysninger

I ny kommunelov, som trår i kraft etter det konstituerende kommunestyremøte i høst, er det § 5-13 som regulerer reglement for folkevalgte organ.

Folkevalgte organer skal ha et reglement som fastsetter

- a) organets virkeområde og eventuelle vedtaksmyndighet
- b) tidsperiode som organet er opprettet for
- c) eventuelle andre sentrale bestemmelse om organets virksomhet

For å klargjøre rammene for og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver, er det anbefalt at kommunestyret vedtar et eget reglement for kontrollutvalget. Reglementet sier noe om utvalgets oppgaver og ansvarsområde, saksbehandling i utvalget og gir informasjon om utvalgets virksomhet. For å sikre at reglementet holdes oppdatert, bør det gjennomgå og eventuelt revideres minimum en gang pr. valgperiode.

Reglementet for kontrollutvalget skal behandles og vedtas av kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre folkevalgte organ.

Kommunestyret kan fastsette et reglement for kontrollutvalget i den hensikt å klargjøre innholdet i, og rammene for, utvalgets oppgaver. Reglementet kan ikke fastsette retningslinjer som begrenser eller er i strid med gjeldende regelverk for kontrollutvalget.

Vanlig prosedyre er at kontrollutvalget, med bistand fra sekretariatet, utarbeider forslag til reglement. Siden det nå trer i kraft både ny kommunelov og ny forskrift; Forskrift om kontroll og revisjon, så må reglementet tilpasses disse.

Vedlagt saken følger:

- Forslag til Reglement for kontrollutvalget i Sunndal kommune.
- Reglement for kontrollutvalget i Sunndal kommune, vedtatt 2.9.2015 i k-sak 72/2015.

VURDERING

Reglementet inneholder retningslinjer for utvalgets organisering, oppgaver, rammebetingelser og saksbehandling. Det sier også noe om informasjon og rapportering, samt kontrollutvalgets arbeidsmåte.

Sekretariatet vil her gjennomgå de viktigste endringene som er gjort fra tidligere reglement for kontrollutvalget i Sunndal kommune.

§ 2 Valg og sammensetning

Det er foreslått en endring fra gjeldende reglement for kontrollutvalget i Sunndal, når det gjelder hvor mange medlemmer som velges blant kommunestyrets medlemmer. Det foreslås at minst 2 av medlemmene velges blant kommunestyrets medlemmer, hvor den ene bør velges til leder. Med de erfaringer en har fra gjeldende valgperiode der utvalget bare har en representant i kommunestyret, er det en fordel at det er 2 medlemmer som velges blant kommunestyrets medlemmer for å ha et godt bindeledd til kommunestyret. Kravet i kommuneloven er at minst ett medlem velges blant kommunestyrets medlemmer. Siden kontrollutvalget opptrer på vegne av kommunestyret, så er samarbeidet mellom kommunestyret og kontrollutvalget viktig. Erfaringer tilsier at dette i de fleste tilfeller best ivaretas gjennom at leder av kontrollutvalget også er medlem av kommunestyret. Dette er derfor foreslått som en endring fra tidligere reglement.

Videre er det tatt inn de nye bestemmelsene i kommuneloven at leder ikke kan være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordfører, samt at personer som har ledende stilling eller er styre/varamedlem eller medlem av bedriftsforsamling i et selskap kommunen har eierinteresser i, ikke er valgbar til kontrollutvalget. Tilsvarende gjelder for interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap.

I Sunndal har valg til kontrollutvalget blitt gjennomført som et avtalevalg og det er inngått listesamarbeid om varamannslisten. Dette har fungerer bra, da det står flere personer på varamannslisten for hver liste og hvert listesamarbeid.

§ 3 Kontrollutvalgets oppgaver

Her er reglementet supplert med oppgavene Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, som er en ny oppgave, jf. ny kommunelov. Internkontroll er også lagt inn. Dette er ikke en ny oppgave, men lå ikke inne i tidligere reglement. Når det gjelder Forvaltningsrevisjon, så er det her supplert med at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret hvordan anbefalinger i forvaltningsrevisjoner er fulgt opp. Dette ansvaret er fremhevet i forarbeidene til forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Påseansvar over for revisor er lagt inn som et nytt ansvar i reglementet. Ansvaret er ikke nytt, men det har ikke tidligere fremgått av reglementet.

Eierskapskontroll erstatter tidligere selskapskontroll. Dette i tråd med ny kommunelov og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Det er også her lagt inn i reglementet at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret hvordan anbefalinger i eierskapskontroller er fulgt opp. Innsyn og undersøkelser i selskap er lagt inn som en egen oppgave. På dette området har den nye kommuneloven gitt kontrollutvalget utvidet rett til også å foreta undersøkelser overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommune. Ikke bare begrenset til selskap som helt eller delvis er eiet av kommunen.

§ 4 Kontrollutvalgets ressurser og rammebetingelser

Under avsnittet revisjonsordning og revisor, er det lagt til at kontrollutvalget inngår oppdragsavtale med revisjonen.

§ 6 Kontrollutvalgets arbeidsmåte

Det er vurdert at det er behov for å synliggjøre noe mer i reglementet hvordan kontrollutvalget arbeider. Dette gjelder både retten til innsyn i taushetsbelagt informasjon, begrensningene i kontrollutvalgets myndighet og hvordan kontrollutvalget behandler henvendelser fra andre enn kommunestyret.

§ 7 Informasjon og rapportering

Her er det supplert med at kontrollutvalget utarbeider en plan for kontrollutvalgets virksomhet i valgperioden, som godkjennes av kommunestyret. Dette ble satt i verk underveis i gjeldende valgperiode i Sunndal, og har derfor ikke tidligere vært omtalt i reglementet.

§ 8 Samspillet mellom kontrollutvalget og kommunestyret

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når saker fra kontrollutvalget skal behandles. Endringen i reglementet knytter seg til at forskrift om kontrollutvalg og revisjon nå sier at utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Tidligere så var formuleringen i kommuneloven begrenset til at kontrollutvalgets leder hadde en slik rett. I de gjeldende reglementene i Sunndal så har er det vært en formulering om at kontrollutvalgets leder eller nestleder har en slik rett. Nå foreslå vi at en følger den nye forskriftens formulering på dette området.

Kontrollutvalget får her mulighet til å komme med forlag til endringer i utkast til reglement, basert på erfaringer fra arbeidet denne valgperioden. Eventuelle forslag til endringer vil blir innarbeidet før oversending til kommunestyret.

Sveinung Talberg
Rådgiver

Reglement for kontrollutvalget

i



Sunndal kommune

Vedtatt av Sunndal kommunestyre xx.xx.2019 i k-sak xx/2019



KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

§ 1. Kontrollutvalgets formål

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan. Utvalget skal gjennom sitt arbeid sørge for at innbyggerne og øvrige interessenter har tillit til Sunndal kommune, og at kommunen leverer sine tjenester effektivt og målrettet i henhold til lov, forskrifter, statlige føringer og kommunestyrets intensjoner og vedtak.

§ 2. Valg - sammensetning

Kontrollutvalget i Sunndal kommune består av 5 medlemmer og antall varamedlemmer bør være to eller flere enn de faste medlemmene fra partiet eller gruppen.

Kommunestyret velger medlemmer og varamedlemmer, og blant medlemmene leder og nestleder. Leder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordfører. Minst 2 av medlemmene velges blant kommunestyrets medlemmer hvor av den ene velges til leder. Begge kjønn skal være representert i utvalget med minst 40 prosent.

Kontrollutvalget velges i kommunestyrets konstituerende møte etter valg av formannskap og ordfører/varaordfører. Funksjonstiden følger valgperioden.

Utelukket fra valg er ordfører, varaordfører, medlem og varamedlem til formannskap, medlem og varamedlem av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet, medlem og varamedlem av kommunestyrekomité og ansatte i kommunen, personer som har ledende stilling eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamling i et selskap kommunen har eierinteresser i, personer som har ledende stilling eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalgets oppgaver er gitt i kommuneloven §§ 23-2 til 23-6 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget har en sentral rolle i kommunens egenkontroll. Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre løpende kontroll med den kommunale forvaltningen og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger frem enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- **Regnskapsrevisjon**

Dette omfatter bestilling av regnskapsrevisjon fra valgt revisor. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at kommunens årsregnskaper og årsberetninger blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisors påpekninger blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp. Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet innstiller til vedtak. Regnskapsrevisor skal avgi revisjonsberetning for årsregnskapene og årsberetningene til kommunestyret med kopi til kontrollutvalget senest 15. april året etter regnskapsåret. Kontrollutvalget skal også gi sin uttalelse til kommunens investeringsregnskap i tråd med kommunens økonomireglement.

- **Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen**

Kontrollutvalget skal føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldene bestemmelser og vedtak. Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

- **Internkontroll**

Kommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen er ansvarlig for internkontrollen. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Kontrollutvalget ser til at det er etablert internkontroll og at internkontrollen er vedlikeholdt. Kontrollutvalget påser at kommunedirektøren rapporterer til kommunestyret om internkontroll minste en gang i året, når denne bestemmelsen trer i kraft.

- **Forvaltningsrevisjon**

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av kommunens økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatene av dem. Kontrollutvalget skal innstille til kommunestyret på anbefalinger til forbedringer og læringspunkter der dette er konklusjonene fra forvaltningsrevisjonsrapporten. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak ved behandling av rapporten blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtak er fulgt opp.

- **Eierskapskontroll**

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper mv., gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kommunen skal minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte eierskapskontroller og resultatene av dem. Kontrollutvalget skal innstille til kommunestyret på anbefalinger til forbedringer og læringspunkter der dette er

konklusjonene fra eierskapskontrollen. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak ved behandling av rapporten blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtak er fulgt opp.

- **Innsyn og undersøkelser i selskap**

Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendig for å gjennomføre sin kontroll, fra interkommunale selskaper etter IKS-loven, interkommunale politiske råd, kommunale oppgavefellesskap, aksjeselskap der en kommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper som direkte eller indirekte eier alle aksjer. Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig. Kommunestyret kan fastsette regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper som er nevnt, og om hvilke dokument mv. som skal sendes til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være tilstede i disse møtene.

Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser etter første og andre ledd gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

- **Granskninger eller undersøkelser**

Kontrollutvalget kan enten på eget initiativ eller etter vedtak i kommunestyret foreta granskninger eller undersøkelser av kommunens virksomhet.

- **Påseansvar overfor revisor**

Det er kontrollutvalgets ansvar å påse at revisor utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov. Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere resultatet av sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for kommunen skal løpende vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

- **Høringer**

Kontrollutvalget kan avholde høringer innenfor det ansvarsområdet som er gitt utvalget i medhold av kommuneloven. Med høring menes et møte i kontrollutvalget der utvalget mottar muntlige forklaringer fra personer som er innkalt for å få belyst en spesiell sak eller saksområde. Høringen skal i utgangspunktet være åpen, men kontrollutvalget kan med hjemmel i kommunelovens bestemmelser om møteoffentlighet, vedta at hele eller deler av høringen kan være lukket når det foreligger lovbestemt taushetsplikt.

- **Virksomhetsbesøk/orientering fra en enhet**

Kontrollutvalget kan gjennomføre virksomhetsbesøk eller få orienteringer for å bli bedre kjent med og få et godt innblikk i forvaltningen av kommunens virksomhet, i kommunale hel- eller deleide selskap og i kommunale foretak.

§ 4. Kontrollutvalgets ressurser og rammebetingelser

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

Utvalget må ha et ressursgrunnlag som er tilpasset utvalgets oppgaver og ansvarsområde, og må sikres en sekretariatsordning som er tilpasset utvalgets behov.

- **Kontrollutvalgssekretariat**

Sekretariatet skal forberede sakene til kontrollutvalget og påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og av den som utfører revisjon av kommunen. Den som utfører sekretariatsoppgaver er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir. Kommunestyret velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.

- **Revisjonsordning og revisor**

Kontrollutvalget legger opp til revisjonsordning tilpasset kommunestyrets tilsynsbehov, behov for oppfølging av særskilte vedtak, kompetansenivået i kommunen og kommunens egen organisering og internkontroll.

Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egen revisor, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor (revisjonsordning). Kommunestyret velger selv revisor. Vedtak treffes etter innstilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget inngår oppdragsavtale med revisjonen.

§ 5. Saksbehandlingen i kontrollutvalget

Kommunelovens bestemmelser i kapittel 11 om saksbehandling i folkevalgte organer gjelder også for kontrollutvalget. Utvalget treffer sine vedtak i møte, og det føres protokoll fra møtene. Utvalgets møter avholdes i henhold til vedtatt møteplan. Møteinnkalling, med sakliste og sakspapirer, sendes utvalgets medlemmer, aktuelle varamedlem, ordføreren, kommunedirektør og revisor en uke før møtet finner sted. Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget. I tillegg sendes kontrollutvalgets møteinnkalling og sakspapirer, samt protokoller til postmottaket i kommunen og er tilgjengelig på kommunens hjemmeside. Dokumentene gjøres også tilgjengelig på hjemmesiden til Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Protokoller skal sendes utvalgets møtedeltakere for gjennomsyn. Merknader skal meldes sekretariatet, som i samråd med lederen tar avgjørelse om det skal gjøres endringer i utkastet. Etter evt. endringer er godkjent av møteleder, gjøres protokollen offentlig. Protokollen skal endelig godkjennes av kontrollutvalget i neste møte.

Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum, men skal vedtas lukket når det foreligger lovbestemt taushetsplikt.

Dersom det treffes avgjørelse om at et møte skal holdes for lukkede dører, skal avgjørelsen føres i møteboken og hjemmelen for avgjørelsen framgå. Det samme gjelder for avgjørelse om at et medlem av organet er inhabilt.

For at kontrollutvalget skal kunne utføre og følge opp de oppgaver som er nødvendig for å sikre forsvarlig kontroll og tilsyn, bør utvalget ha minimum 6 møter pr. år. Det utarbeides en møteplan med oversikt over møtetidspunkt og faste oppgaver for det enkelte år som vedtas av kontrollutvalget.

§ 6. Kontrollutvalgets arbeidsmåte

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om den administrative og politiske virksomheten i kommunen. Gjennom sitt arbeid skal utvalget legge vekt på samarbeid og opptre på en uavhengig og politisk nøytral måte. Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer eller kommunale organer. Kontrollutvalget vil særlig legge vekt på å følge opp kommunens beslutningssystemer, rutiner og organisasjonens egen kvalitetssikring. Gjennom en aktiv og synlig arbeidsmåte vil kontrollutvalget bidra til at feil og uregelmessigheter forebygges, men i den grad slike forhold skulle forekomme, vil utvalget påpeke dette.

Taushetsplikt er ikke til hinder for at kontrollutvalget kan gjennomføre kontrolltiltak og undersøkelser som utvalgt mener er nødvendig. Kontrollutvalget har rett til å være tilstede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommune. Kommunestyret kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder i møter i kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret. Dersom kontrollutvalget gjennom sitt arbeid ser behov for pålegg, så må dette rapporteres til kommunestyret. Det er kun kommunestyret som har myndighet til å gi pålegg, kontrollutvalget kan bare anmode og anbefale.

Om kontrollutvalget skal behandle en sak, vil være avhengig av om saken ligger innenfor kontrollutvalgets mandat. I tillegg må kontrollutvalget vurdere om saken representerer en tilstrekkelig risiko for manglende måloppnåelse, regeletterlevelse eller vedtaksoppfølging.

Kontrollutvalget kan også behandle henvendelser fra innbyggere eller andre aktører som mener de har en sak for kontrollutvalget. Kontrollutvalget avgjør selv om henvendelsen hører inn under kontrollutvalgets oppgaver. Kontrollutvalget er ikke et klageorgan.

Kontrollutvalget skal arbeide for

- å sikre god kvalitet i kommunens tjenester
- å sikre god produktivitet og en effektiv ressursutnyttelse
- å ivareta innbyggernes rettsikkerhet i deres kontakt med den kommunale forvaltningen
- å sikre at politiske vedtak i kommunen følges opp.

§ 7. Informasjon og rapportering

Som et ledd i sitt forebyggende arbeid skal kontrollutvalget prioritere veiledning og informasjon. Utvalget skal legge vekt på å være løsningsorientert og bidra til læring i organisasjonen. Kontrollutvalget skal ha en aktiv og nær dialog med kommunestyret som kommunens øverste tilsynsorgan, og vil fremme aktuelle saker og rapportere til kommunestyret jf. krav i lov og forskrift og ved behov.

Det utarbeides en plan for kontrollutvalgets virksomhet i valgperioden. Planen utarbeides innen 1 år etter valg, og godkjennes av kommunestyret.

Det utarbeides en årsmelding med oppsummering av kontrollutvalgets arbeid for det enkelte år som legges fram for kommunestyret. På slutten av hver valgperiode skal det legges fram en rapport til kommunestyret om utvalgets virksomhet og gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i valgperioden. Rapporten bygger på kontrollutvalgets virksomhetsplan.

Kontrollutvalgets leder, eller den lederen måtte bemyndige, ivaretar kontakt med media.

§ 8. Samspillet mellom kontrollutvalget og kommunestyret

God forståelse og respekt for hverandres roller er avgjørende for et godt samspill mellom kontrollutvalget og kommunestyret. Kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret som kan anmode eller pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker på egne vegne.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når saker fra kontrollutvalget skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Saker som kontrollutvalget fremmer til kommunestyret skal behandles før de politiske sakene for å tydeliggjøre at dette er tilsyns- og kontrollsaker der andre kriterier enn de politiske er førende for debatten og konklusjonen. Presentasjon av sakene vil bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets arbeid overfor kommunestyret.

§ 9. Ikrafttreden

Reglement for kontrollutvalget i Sunndal kommune trer i kraft etter vedtak i kommunestyret.

Reglement for kontrollutvalget



Sunndal kommune

Vedtatt av Sunndal kommunestyre 09.11.2011 i k-sak 83/11

Revidert i kommunestyret 02.09.2015 i k-sak 72/15



KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

§ 1. Kontrollutvalgets formål

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan. Utvalget skal gjennom sitt arbeid sørge for at innbyggerne og øvrige interessenter har tillit til Sunndal kommune, og at kommunen leverer sine tjenester effektivt og målrettet i henhold til lov, forskrifter, statlige føringer og kommunestyrets intensjoner og vedtak.

§ 2. Valg - sammensetning

Kontrollutvalget i Sunndal kommune består av 5 medlemmer.

Kommunestyret velger medlemmer og varamedlemmer, og blant medlemmene leder og nestleder. Funksjonstiden følger valgperioden. Minst 1 av medlemmene velges blant kommunestyrets medlemmer. For å sikre den politiske balansen og sammensetningen i utvalget, bør leder av kontrollutvalget tilhøre opposisjonen, mens nestleder bør tilhøre posisjonen. Begge kjønn skal være representert i utvalget. Kontrollutvalget velges i kommunestyrets konstituerende møte etter valg av formannskap og ordfører/varaordfører, jf. Kommuneleken § 17, 2.

Utelukket fra valg er ordfører, varaordfører, medlem og varamedlem til formannskap, medlem og varamedlem av kommunal nemnd med beslutningsmyndighet, medlem av kommuneråd, medlem og varamedlem av kommunestyrekomité etter § 10 a og ansatte i kommunen.

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalgets oppgaver er gitt i kommuneloven kap. 12 og forskrift om kontrollutvalg og har en sentral rolle i kommunens egenkontroll. Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget kan foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å ivareta sin kontrolloppgave på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- **Regnskapsrevisjon**, som omfatter bestilling av regnskapsrevisjon fra revisor og å påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte, avgi uttalelse om kommunens årsregnskap og å påse at revisors – og kommunestyrets påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp. Kontrollutvalget skal også føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal også gi sin uttalelse til kommunens prosjektregnskap.
- **Forvaltningsrevisjon**, som er systematiske vurderinger av kommunens økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Kontrollutvalget skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon. Videre skal utvalget årlig bestille og følge opp forvaltningsrevisjon hos revisor. Utvalget rapporterer resultatene av gjennomførte forvaltningsrevisjoner til kommunestyret.
- **Selskapskontroll**, som er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll. Dette innebærer at kontrollutvalget er pålagt å føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper. Kontrollutvalget utarbeider plan for selskapskontroll. Videre skal utvalget bestille selskapskontroller i henhold til planen, og rapporterer til kommunestyret om gjennomførte selskapskontroller.

- **Granskninger eller undersøkelser.** Kontrollutvalget kan, enten på eget initiativ eller etter vedtak i kommunestyret, foreta granskninger eller undersøkelser av kommunens virksomhet.
- **Høringer.** Kontrollutvalget kan avholde høringer innenfor det ansvarsområdet som er gitt utvalget i medhold av kommuneloven. Med høring menes et møte i kontrollutvalget der utvalget mottar muntlige forklaringer fra personer som er innkalt for å få belyst en spesiell sak eller saksområde. Høringen skal i utgangspunktet være åpen, men kontrollutvalget kan med hjemmel i kommunelovens bestemmelser om møteoffentlighet, vedta at hele eller deler av høringen kan være lukket når det foreligger lovbestemt taushetsplikt.
- **Virksomhetsbesøk.** Kontrollutvalget kan gjennomføre virksomhetsbesøk for å bli bedre kjent med og få et godt innblikk i forvaltningen av kommunens virksomhet, i kommunale hel- eller deleide selskap og i kommunale foretak.

§ 4. Kontrollutvalgets ressurser og rammebetingelser

Kontrollutvalget avgir forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Sunndal kommune. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet og følger formannskapets budsjettinnstilling til kommunestyret.

Utvalget må ha et ressursgrunnlag som er tilpasset utvalgets oppgaver og ansvarsområde, og må sikres en sekretariatsordning som er tilpasset utvalgets behov. Til å bistå seg i arbeidet har kontrollutvalget et uavhengig og sakkyndig sekretariat som forbereder saksbehandlingen i utvalget, ivaretar sekretariatsfunksjonen i utvalgets møter og følger opp saker på vegne av utvalget. Sekretariatet skal sikre at saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og forberedt.

Kontrollutvalget legger opp til revisjonsordning tilpasset kommunestyrets tilsynsbehov, behov for oppfølging av særskilte vedtak, kompetansenivået i kommunen og kommunens egen organisering og internkontroll. Revisjonsfunksjonen for kommunen og eventuelt tilknyttede selskaper ivaretas av egen revisor / revisjonsselskap som kommunestyret velger etter innstilling fra kontrollutvalget.

§ 5. Saksbehandlingen i kontrollutvalget

Utvalget treffer sine vedtak i møte, og det føres protokoll fra møtene. Utvalgets møter avholdes i henhold til vedtatt møteplan. Møteinncalling, med sakliste og sakspapirer, sendes utvalgets medlemmer, aktuelle varamedlem, ordfører, rådmann og revisor en uke før møtet finner sted. Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget. I tillegg sendes kontrollutvalgets møteinnkalling og sakspapirer, samt protokoller til Sunndal kommune og er tilgjengelig på kommunens hjemmeside.

Protokoller skal sendes utvalgets medlemmer/varamedlemmer for gjennomsyn. Merknader skal meldes sekretariatet, som i samråd med lederen tar avgjørelse om det skal gjøres endringer i utkastet. Protokollen skal endelig godkjennes av kontrollutvalget i neste møte.

Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum, men skal vedtas lukket når det foreligger lovbestemt taushetsplikt.

Dersom det treffes avgjørelse om at et møte skal holdes for lukkede dører, skal avgjørelsen føres i møteboken og hjemmelen for avgjørelsen skal framgå. Det samme gjelder for avgjørelse om at et medlem av organet er inhabilt.

For at kontrollutvalget skal kunne utføre og følge opp de oppgaver som er nødvendig for å sikre forsvarlig kontroll og tilsyn, bør utvalget ha minimum 6 møter pr. år. Det utarbeides en

møteplan med oversikt over møtetidspunkt og faste oppgaver for det enkelte år som vedtas av kontrollutvalget.

§ 6. Kontrollutvalgets arbeidsmåte

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om den administrative og politiske virksomheten i Sunndal kommune. Gjennom sitt arbeid skal utvalget legge vekt på samarbeid og opptre på en uavhengig og politisk nøytral måte. Kontrollutvalget vil særlig legge vekt på å følge opp kommunens beslutningssystemer, rutiner og organisasjonens egen kvalitetssikring. Gjennom en aktiv og synlig arbeidsmåte vil kontrollutvalget bidra til at feil og uregelmessigheter forebygges, men i den grad slike forhold skulle forekomme, vil utvalget påpeke dette.

Kontrollutvalget skal arbeide for

- å sikre god kvalitet i kommunens tjenester
- å sikre god produktivitet og en effektiv ressursutnyttelse
- å ivareta innbyggernes rettsikkerhet i deres kontakt med den kommunale forvaltningen
- å sikre at politiske vedtak i Sunndal kommune følges opp.

§ 7. Informasjon og rapportering

Som et ledd i sitt forebyggende arbeid skal kontrollutvalget prioritere veiledning og informasjon. Utvalget skal legge vekt på å være løsningsorientert og bidra til læring i organisasjonen. Kontrollutvalget skal ha en aktiv og nær dialog med kommunestyret som kommunens øverste tilsynsorgan, og vil fremme aktuelle saker og rapportere til kommunestyret ved behov.

Det utarbeides en årsmelding med oppsummering av kontrollutvalgets arbeid for det enkelte år som legges fram for kommunestyret. På slutten av hver valgperiode skal det legges fram en rapport til kommunestyret om utvalgets virksomhet og gjennomført forvaltningsrevisjon i valgperioden.

Kontrollutvalgets leder, eller den lederen måtte bemyndige, ivaretar kontakten med media.

§ 8. Samspillet mellom kontrollutvalget og kommunestyret

God forståelse og respekt for hverandres roller er avgjørende for et godt samspill mellom kontrollutvalget og kommunestyret. Kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret som kan anmode eller pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker på egne vegne.

Leder og nestleder i kontrollutvalget har møte- og talerett i kommunestyret når saker fra kontrollutvalget skal behandles.

§ 9. Ikrafttreden

Reglement for kontrollutvalget i Sunndal kommune trer i kraft etter vedtak i kommunestyret.



SUNNDAL KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1563/04
Arkiv: 150
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 05.09.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 31/19	Kontrollutvalget	16.09.2019
	Formannskapet	
	Kommunestyret	

**FORSLAG TIL BUDSJETT 2020 FOR KONTROLL OG TILSYN I SUNNDAL
KOMMUNE**

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020 med en netto ramme på kr 1 292 000 inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget vedtas.

Saksopplysninger

I henhold til § 18 i Forskrift for kontrollutvalg skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettamme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret. Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret, men formannskapet kan, i sitt samlede budsjett, foreslå et annet beløp enn det kontrollutvalget foreslår.

Fra konstituering av nytt kommunestyre så trer ny kommunelov og ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kraft. Det er da § 2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjett for kontrollutvalget, som regulerer dette ansvaret. Innholdet i paragrafen er videreført fra tidligere forskrift.

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

Kontrollutvalget i Sunndal får sekretariatstenester for kontrollutvalget fra *Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal* som er et interkommunalt samarbeid etter kommunelova § 27, der Sunndal kommune er deltager.

Sunndal kommune er eier i *Møre og Romsdal Revisjon IKS* (MRR IKS), og har revisjonstjenester fra dette selskapet. Fra 1.1.2020 blir MMR IKS sammenslått med KOMREV 3 IKS, som et samvikeforetak. Det er da Møre og Romsdal Revisjon SA som vil levere revisjonstjenester til Sunndal kommune.

Det er tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget avvikler 6 møter i året.

Budsjettforslaget kan spesifiseres som følger:

Tekst	Budsjett 2020	Budsjett 2019 *
Godtgjørelse folkevalgte	68 000	50 000
Tapt arbeidsfortjeneste	15 000	20 000
Arbeidsgiveravgift	9 000	7 000
Faglitteratur, aviser, abonnement	6 000	2 000
Bespising	5 000	4 000
Opplæring og kursutgifter	50 000	40 000
Bilgodtgjørelse + diett (oppg.pl.)	5 000	5 000
Utgiftsdekning reise	20 000	0
Kontingenter	7 000	6 000
Sum kontrollutvalgets egen virksomhet	185 000	134 000
Kjøp tjenester Revisjon**	850 000	900 000
Kjøp tjenester KU-sekretariatet ***	257 000	223 000
Sum utgifter kontrollutvalg, sekretariat og revisjon	1 292 000	1 257 000

* Dette var kontrollutvalgets forslag for 2019. Kommunestyret reduserte rammen med kr 200 000 i møte 13.12.18. Det ble da ikke bestilt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2019.

** I budsjettforslaget ligger det inne honorar til regnskapsrevisjon og en bestilt selskapskontroll. En er usikker på om den blir levert eller fakturert i slutten av 2019 eller starten av 2020. Se kommentarer nede i saken.

*** Det ligger ute en sak i kommunene om nytt revidert reglement for kontrollutvalgssekretariatet. Der foreslås det at en går over til ny modell for kostnadsfordeling til kommunene. 70 % etter folketall og 30 % fast beløp. Gjeldende modell er kostnadsfordeling kun etter folketall.

Vedlagt følger:

- Satser for godtgjørelse til folkevalgte i Sunndal kommune gjeldende fra 01.01.2019 i medhold av reglement for godtgjørelse til folkevalgte i Sunndal kommune.
- Kostnadsfordeling kjøp av tjenester fra kontrollutvalgssekretariatet, behandlet i styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 04.09.2019.

VURDERING

For å gi kontrollutvalget gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille nødvendige ressurser til disposisjon. Kommunestyret skal vedta et samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen der utgifter til utvalget sin egen virksomhet, sekretærbistand og revisjon kommer frem.

Kontrollutvalget må ha mulighet og midler til å skaffe seg kunnskap og delta i erfaringsutveksling og samlinger sammen med andre kontrollutvalg.

I den nye kommuneloven er fokuset på kontroll og tilsyn styrket. Dette må gjenspeiles i kontrollutvalgets arbeidsbetingelser og budsjett.

Kommentarer til budsjettpostene:

Godtgjørelse folkevalgte:

Her følger en det vedtatte reglementet for Sunndal kommune som regulerer en ledergodtgjørelse på kr 19 412 pr. år og en medlemsgodtgjørelse på kr 1 618 pr. møte. Forslaget innebærer 6 møter for 5 medlemmer som gir kr 68 000 i godtgjørelse.

Tapt arbeidsfortjeneste:

Møtene avvikles på dagtid(i arbeidstiden til sekretariatet). Det er usikkert hvor mange som vil kreve kompensasjon da noen får dekt møteaktivitet av arbeidsgiver eller tar ut møtetiden i ferie eller avspasering. En velger heller å budsjettere med en rund sum på kr 15 000, så får en be om en budsjettjustering hvis det skulle vise seg at realiteten er en helt annen.

Faglitteratur, abonnement:

Kontrollutvalgets medlemmer får medlemsbladet til Norges kommunerevisorforbund «Kommunerevisoren». Bladet har mange fagartikler som er nyttig for arbeidet i kontrollutvalget. Bladet koster kr 425 pr. medlem. I tillegg er det satt opp et digitalt abonnement på «Kommunal Rapport» til leder. Dette er det nettstedet og avisen som har flest relevante artikler om kommunesektoren. Abonnementet koster kr 3 390 pr. år.

Bespisning:

Kontrollutvalget avgjør selv når møtene starter, men det er forutsatt at en legger inn en pause med bespisning når møtene varer utover 4 timer, noe de vanligvis gjør. En har satt en stk.pris på kr 150 pr. pers. pr. møte. Sekretariatet besørger bestilling av bevertning.

Opplæring og kursutgifter:

Det er budsjettert med at alle utvalgsmedlemmene kan delta på en konferanse/opplæringssamling i 2020. Dette er viktig da det er første året i valgperioden. Det er Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sine konferanser som her er aktuelle å delta på. En har lagt inn at alle kan reise på en av disse, samt at 2 medlemmer kan delta på den andre konferansen. Konferanseavgiften er på ca. kr 7 000 pr. person.

Bilgodtgjørelse:

Det er lagt inn en rund sum på kr 5 000 til dekning av bilgodtgjørelse til de som krever slik refusjon for kjøring til møter og konferanser. Det har vært varierende tidligere om medlemmene har krevd slik refusjon, selv om en har rett på dette.

Utgiftsdekning reise:

Dette gjelder utgiftsdekning for reiser til konferanser. Det er satt opp kr 3 000 pr. person og for 5+2 personer som skal dekke fly, tog, buss eller ferge mv.

Kontingenter:

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) er en viktig fagorganisasjon for kontroll- og tilsynsarbeidet. Sunndal kommune er medlem. Størrelsen på kontingenten bestemmes ut fra kommunens innbyggertall. Sunndal kommunes sats for 2020 er kr 7 000.

Kjøp tjenester fra revisjon:

Møre og Romsdal Revisjon IKS har sammen med Kommunerevisjonsdistrikt 3 IKS dannet et nytt selskap; Møre og Romsdal SA fra 1.1.2020. Fra 1.1.2019 har revisjonstjenestene blitt

fakturert etter medgått tid. Det er derfor stipulert et beløp på bakgrunn av erfaringstall for perioden august 2018 til juni 2019. I budsjettet 2020 vi har fått fra revisjonen er det stipulert kr 700 000 til regnskapsrevisjon og kr 150 000 til forvaltningsrevisjon/selskapskontroll. Til sammen kr 850 000. Tilsvarende stipulerte beløp i 2019 for var kr 900 000. Revisjonen har et mål om 5 % effektivisering hvert år. Insitamentet til å få til en reduksjon i honoraret, spesielt til regnskapsrevisjon, ligger mye hos kommunen selv. Hvis kommunen har gode internrutiner, god internkontroll og effektiv styring og ressursbruk, kan revisjonen bruke mindre tid på å bekrefte regnskapet. Dette gjelder også til en viss grad for mengden forvaltningsrevisjon. I budsjett til forvaltningsrevisjon ligger det inne arbeid med overordnet analyse og evt. bestilling av nytt prosjekt. Overordnet analyse blir utført i 2019 for neste periode 2020-2023. Det er ikke budsjettert midler til levering av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2020, men en har bestilt en selskapskontroll sammen med 4 andre kommuner for levering i 2019/2020 som ligger inne i budsjettet med kr 150 000. Det viktigste er at sekretariat og kontrollutvalg får utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023. Dette kommer opp som egen sak senere.

Kjøp av tjenester KU-sekretariatet:

Styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal har i møte 04.09.2019 behandlet budsjett for sekretariatet for 2020. Samlet refusjon fra kommunene er i 2020 budsjettert til kr 2 278 000 mot kr 2 235 000 i 2019. Styret har i juni oversendt nye vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal gjeldende fra 01.01.2020 til godkjenning i kommunestyrene. I vedtektene er det også endret kostnadsfordelingsmodell. Fordelingen i den nye modellen er 30 % fast og 70 % fordeling etter folketall. Tidligere var fordeling bare etter folketall. Sekretariatet har for 2020 budsjettert med bruk av kr 200 000 fra disposisjonsfond, slik det også ble gjort i 2018 og 2019. Sunndal kommune sine kostnader vil øke litt i forhold 2019 pga. ny kostnadsfordelingsmodell samt at sekretariatet har fått to færre kommuner i samarbeidet og en liten økning i totalbudsjettet. Sekretariatet må ta forbehold om at alle kommunene godkjenner de nye vedtektene med ny kostnadsfordelingsmodell.

Kontrollutvalgssekretariatet ser det som viktig at kostnader til kontroll og tilsyn blir synliggjort i kommunen sitt regnskap. Dette vil også bidra til mer nøyaktig Kostra-rapportering.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger som her er gjort og ber kommunestyret om å vedta kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020 med en netto ramme på kr 1 292 000, som inkl. kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget. Saken legges fram med ovennevnte forslag til vedtak.

Sveinung Talberg
rådgiver

**MØTEGODTGJØRELSE TIL KOMMUNALT TILLITVALGTE
GJELDENE FRA 01.01.2019**

SATSER UTREGNET ETTER GRUNNBELØPET PER 01.5.2019 Møtegodtgjørelse til kommunalt tillitsvalgte beregnes i % eller ‰ av ordførers godtgjørelse		
1 G per 1. mai 2019 = 99.858		Godtgjøring pr. år (kr)
Ordfører	9 G	898.722
	Sats i % - ‰ av ordførers godtgjørelse	
Varaordfører	20 %	179.744
Utvalgsledere	2,16 %	19.412
Gruppeledere grunnbeløp pr. år:	5,9 ‰	5.302
pr. kommunestyremedlem de er gruppeleder for:	3,9 ‰	3.505
MØTEGODTGJØRELSE, GRUPPE I (Kommunestyret, formannskapet, oppvekst- og omsorgsutvalget, teknikk-, miljø- og kulturutvalget, adm/amu, kontrollutvalg og styret i Sunndal Energi		
Medlemmer og ledere – sats pr. møte	1,8 ‰	1.618
MØTEGODTGJØRELSE, GRUPPE II (oversikt over utvalgene, se baksiden)		
Medlemmer - sats pr. møte	1,35 ‰	1.213
Ledere – sats pr. møte	3,6 ‰	3.235
ANDRE GODTGJØRINGER		
Skyss-, kost- og overnattingsutgifter	Kommunens reiseregulativ	
Barnepass/omsorg for syke, eldre, funksjonshemmede m.v.	Utbetaltes til den som har omsorgsansvaret mens den folkevalgte er fraværende	
Tap i arbeidsinntekt:		
Arbeidstakere	Se reglementets punkt 3	
Næringsdrivende		
Ulegitimert tap i arbeidsinntekt	1,8 ‰ = kr. 1.618 per dag	
Ulegitimert for møter under 3 timer	½ sats = kr. 809 per dag	
Møtevirkosomhet i ferien	Folkevalgte som i sin ferie deltar på kommunale møter, har rett på godtgjørelse i samsvar med satsene for ikke legitimert tap i arbeidsforhold	
Andre godtgjøringer må kreves av den kommunalt tillitsvalgte	Krav må leveres innen 1 år	

SUNNDAL KOMMUNE
POLITISK SEKRETARIAT

* * * * *

Gruppe I utvalg:
• Kommunestyret • Formannskapet • Oppvekst- og omsorgsutvalget • Teknikk-, miljø- og kulturutvalget • Administrasjons- og arbeidsmiljøutvalget • Kontrollutvalget • Sunndal Energi KF
Gruppe II utvalg:
• Valgstyret • Stemmestyrer • Eldrerådet • Rådet for mennesker med nedsatt funksjonsevne • Observatører til Sunndal ungdomsråd • Fast plan- og byggekomite • Sakkyndig nemnd for eiendomsskattesaker • Overskattetakstnemnd • Sunndal fjellstyre • Representantskap i interkommunale selskap • Politisk valgte i samarbeidsutvalg (gjelder skole/barnehage) • Ad hoc-utvalg - oppnevnt av kommunestyret eller et av de tre hovedutvalgene

Kostnadsfordeling - Sekretariatstjenester for kontrollutvalgene

Kommune	Folketall 01.01.19	Fordeling %	70 % folketall	30 fast	Sum
Aukra	3 539	5,0	79 730	97 629	177 359
Hustadvika *	13 233	18,0	287 027	97 629	384 656
Gjemnes	2 641	4,0	63 783	97 629	161 412
Nye Molde**	31 976	44,0	701 623	97 629	799 252
Rauma	7 487	10,0	159 460	97 629	257 089
Sunndal	7 106	10,0	159 460	97 629	257 089
Vestnes	6 536	9,0	143 514	97 629	241 143
Sum	72 475	100,0	1 594 597	683 403	2 278 000

* Hustadvika = 1548 Fræna og 1551 Eide

**Ny Molde= 1502 Molde, 1543 Nesset og 1545 Midsund



SUNNDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1563/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 06.09.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 32/19	Kontrollutvalget	16.09.2019

VURDERING AV KONTROLLUTVALGET SITT TILSYNSANSVAR MED REVISJONEN - REVISJONSÅRET 2018

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger som går fram av dokumentet «Kontrollutvalget sitt tilsynsansvar 2018»

Ut fra den vedlagte gjennomgangen blir det vurdert at revisjonsordningen som Sunndal kommune har hatt for revisjonsåret 2018, har vært forsvarlig.

Saksopplysninger

Som det går fram av kommuneloven § 77 nr. 4. og forskrift om kontrollutvalg, har kontrollutvalget et tilsynsansvar overfor regnskapsrevisjon. NKRF har utarbeidet en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Selv om det ikke direkte går frem av lovteksten, så har kontrollutvalget også et tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon. NKRF har også utarbeidet en veileder for kontrollutvalget sitt tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon. Gjennomgangen som her blir gjort, bygger på disse to veilederne.

Vedlagt saken følger:

- Kontrollutvalget sitt tilsynsansvar overfor regnskaps- og forvaltningsrevisjon 2018
- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseansvar overfor regnskapsrevisor, NKRF 24.10.2010
- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisjon, NKRF 01.09.2011

VURDERING

Vurderingene som er gjort bygger på «Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskap» og «Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisjon». Vurderingene som er gjort er basert på dokument og informasjon som har blitt lagt fram for kontrollutvalget revisjonsåret 2018. I tillegg er daglig leder i Møre og Romsdal Revisjon IKS, Veslemøy E. Ellinggard, forespurt når det gjelder oppfylling av krav til etterutdanning. Hun har også gitt muntlig informasjon knyttet til kvalitetssikring av uavhengighet og objektivitet for de andre revisorene, som ikke legger frem bekreftelse av uavhengighet til kontrollutvalget, slik oppdragsansvarlige revisorer gjør.

Til informasjon så arbeider Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) også med å utarbeide en veileder for kontrollutvalget sitt påse-ansvar. Veilederen har vært ute på høring, men den er ikke ferdigstilt når dette saksframlegget blir skrevet. Det er naturleg at en tar utgangspunkt i den nye veileden når en skal gjøre vurdering etter revisjonsåret 2019.

Sekretariatet har registrert at Møre og Romsdal IKS er i en positiv utvikling. Det ser ut til at det er tatt grep for å utvikle arbeidsmetodikk og systematikk i revisjonsgjennomføringen. Dette har gitt seg særlig utslag i en bedring når det gjelder rapporteringsform og innhold på rapporteringen til kontrollutvalget. Dette har igjen gitt kontrollutvalget bedre innsikt i revisjonen sitt arbeid.

Oppdragsavtalen som er inngått mellom Sunndal kommune v/kontrollutvalget og Møre og Romsdal Revisjon IKS, er etter sekretariatet sin vurdering et godt verktøy for videreutvikling av Møre og Romsdal Revisjon IKS og for kontrollutvalget i oppfølgingen av revisjonstjenestene.

Møre og Romsdal Revisjon IKS vil fra 1.1.2020 slå seg sammen med Kommunerevisjonsdistrikt 3 IKS, og bli til Møre og Romsdal Revisjon SA. En håper at den positive utviklingen vil fortsette i det nye selskapet.

Ut fra den vedlagte gjennomgangen blir det vurdert at revisjonsordningen som Sunndal kommune har hatt revisjonsåret 2018, har vært forsvarlig.

Sveinung Talberg
rådgiver

Kontrollutvalgets tilsynsansvar med revisjonen 2018 - Møre og Romsdal Revisjon IKS(MRR)

Utarbeidet av Kontrollutvalgsekretariatet for Romsdal

REGNSKAPSREVISJON

Anbefaling	Vurdering revisjonsåret 2018 – Kontrollutvalget i Sunndal
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (RF) § 11.	Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Sunndal i 2018 har vært Bjarne Dyrnes. Han tilfredsstiller kravene iht. RF § 11. Alle oppdragsansvarlige revisorer tilfredsstiller NKRFs krav til etterutdanning i 2018.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12.	Oppdragsansvarlig revisor er statsautorisert revisor og har autorisasjon.
3. Dokumentasjon om revisors uavhengighet – RF § 15.	-Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges frem for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2018 for Sunndal kommune (Bjarne Dyrnes), ble lagt frem i møte 17.10.18, RS 60/18.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet.	I tillegg til at oppdragsansvarlig revisor leverer uavhengighetserklæring til kontrollutvalget, jf. pkt. 3, så rapporterer alle revisorene i revisjonsteamene sin uavhengighet til oppdragsansvarlig revisor.
5. Kunnskap om revisjonens innhold.	Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i engasjementsbevet fra MMR, og i oppdragsavtalen jf. møte 12.12.17, sak 42/17. I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av kommunikasjons-/revisjonsplan, jf. møte 17.10.18, sak 30/18. Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av regnskapsrevisjon, interimrapportering, jf. møte 11.02.19, sak 05/19. Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen, jf. møte 25.04.19 sak 13/19 og 14/19. Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov.
6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget.	Det er utarbeidet en oppdragsavtale mellom MMR og kontrollutvalget. Avtalen gjelder for en valgperiode om gangen. Som følge av at MMR først ble operative fra 01.02.17, gjelder nåværende avtale for perioden 01.11.17-31.12.19. Avtalen ble godkjent i møte

	12.12.17, sak 42/17. MRR har rapportert i forhold til kravene i avtalen. Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.
7. Revisjonsstrategi.	Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik: - Kommunikasjons/-revisjonsplan (høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår)- revisjonsberetning og presentasjon av resultatet fra årsoppgjørrevisjonen. Vi har ikke mottatt melding om at MRR har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2018.
8. Nummererte brev – RF § 4.	Kontrollutvalget har mottatt noe nummerert brev i revisjonsåret 2018. Dette gjelder nummerert brev 1/2019 som ble mottatt i møte 25.04.19 i forbindelse med avleggelse av årsregnskap og revisjonsberetning. Kontrollutvalget fulgte opp det nummererte brevet i møte 18.06.19 sak PS 23/19. Formannskapet fulgte opp det nummererte brevet i møte 23.05.19 og i kommunestyret 28.08.19. Kontrollutvalget vil følge opp at vedtakene blir gjennomført i forbindelse med tertialrapporteringen og gjennom rapporter fra revisjonen.
9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, Forskrift om kontrollutvalg (KF) § 8.	Vi har den oppfatning at MRR følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. Kontrollutvalget har ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i revisjonsåret 2018.
10. Revisjonsberetningen – RF § 5.	Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsen sier.
11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19.	Oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) skal være tilstede når regnskapet blir behandlet. Sekretariatet har gjennom Sunndal kommune sine kommunestyreprotokoller registrert at revisor er til stede i møte der saker fra revisjonen er oppe til behandling. Oppdragsansvarlig revisor eller noen andre i fra revisjonsteamet er til stede i kontrollutvalgets møter, når det er påkrevet. Det blir vurdert fra møte til møte.
12. Revisors opplysningsplikt - RF § 20.	Kontrollutvalget får de opplysningene som det bes om. Det er vanskelig å vurdere om revisor skulle gitt ytterligere opplysninger.

Forklaring til punktene:

1. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (revisjonsforskriften) angir kvalifikasjonskrav til hvem som kan være ansvarlig for revisjon av årsregnskapene i en kommune. Den som er oppdrags ansvarlig skal ha bestått eksamen til bachelor i revisjon eller høyere revisoreksamen (master i revisjon) iht. Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon. Kvalifikasjonskravet gjelder ikke de øvrige revisorene i teamet. Dette er mest aktuelt å sjekke i forbindelse med skifte av oppdragsansvarlig revisor.
2. Det er i forskriften satt krav om vandelsattest for den som er ansvarlig for revisjonsoppdraget i en kommune. Registrerte og statsautoriserte revisorer vil ha fremskaffet vandelsattest i forbindelse med innvilget autorisasjon. Dette er mest aktuelt ved skifte av revisor.
3. Revisor har plikt til løpende foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæring for hver kommune.
4. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanningen er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene.
5. For at kontrollutvalget skal kunne ha en oppfatning av om regnskapene blir revidert på en betryggende måte, må kontrollutvalgene ha kunnskap om hva revisjonsarbeidet omfatter.

Revisjonens engasjementsbrev vil kunne være til hjelp. Hensikten med engasjementsbrev er å informere den reviderte om revisjonsoppdraget og klargjøre de involverte partenes oppgaver og plikter. Her vil formål og innhold i revisjonen utdypes nærmere, sammen med en avklaring av hva som er kommunens ansvar. Det er utarbeidet en revisjonsstandard som omhandler vilkårene for at revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Kontrollutvalget må gjøre seg kjent med dette engasjementsbrevet.

Det viktigste verktøyet i dette arbeidet er likevel Oppdragsavtalen. Oppdragsavtalen er utarbeidet for å regulere hvilke tjenester revisor skal levere og løse for kommunen, samt hvilke forutsetninger og forventninger som ligger til grunn for denne leveransen. Denne avtalen er inngått mellom revisor og kontrollutvalget.

6. Mange har funnet det hensiktsmessig å utarbeide avtaler eller rutiner som regulerer samarbeidet mellom kontrollutvalget og revisor, slik det er gjort med Oppdragsavtale mellom Møre og Romsdal Revisjon IKS og kontrollutvalget.

- Denne avtalen omhandler:
- Rammeverk
- Honorar
- Andre forhold
- Oppsigelse av avtalen
- Vedlegg til avtalene er «Gjennomføring av regnskapsrevisjon», «Gjennomføring av forvaltningsrevisjon», «Reglement for kontrollutvalget», «Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019» og «Honorar for gjeldende år»

Slike avtaler bidrar til en tydeligere avklaring av roller og hva kontrollutvalget kan forvente av revisor.

7. Revisor er underlagt flere faglige standarder for hvordan et revisjonsoppdrag skal planlegges, gjennomføres og rapporteres. Det skal blant annet utarbeides en overordnet revisjonsstrategi (revisjonsplan) for hvert revisjonsoppdrag.

Det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret. Revisor presenterer de overordnede vurderingene som er gjort i forhold til risikobildet for revisjonsoppdraget, hvordan revisjonen er planlagt gjennomført og eventuelle risiko- og fokusområder for revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, så revisor skal også gjennom året gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet følger oppsatt plan, eller om det er grunnlag for å endre revisjonsstrategien på noen områder. Revisor gir kontrollutvalget en presentasjon fra interimrevisjonen.

Revisor skal presentere en oppsummering av årets revisjon med funn og vurderinger i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen og forut for kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

Oppdragsavtalen mellom kontrollutvalg og revisjon regulerer rapporteringene.

8. I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Rådmannen skal ha kopi av brevet. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget.

Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering:

- 1) Mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- 2) Feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen
- 3) Misligheter
- 4) Feil som kan medfører feilinformasjon i årsregnskapet

- 5) om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå
- 6) begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift
- 7) begrunnelse for å si fra seg oppdraget etter § 16.

Forholdene som er listet opp i § 4 er av alvorlig karakter. Slike forhold skal følges opp i revisjonsarbeidet, og kontrollutvalget kan be om rapportering fra revisor om rådmannen sørger for at det blir iverksatt korrigerende tiltak

Kontrollutvalget bør som ledd i det å holde seg løpende underrettet om revisjonsarbeidet, vurdere om det er hensiktsmessig å få tilsendt annen viktig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen.

9. Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Dersom revisor konstaterer misligheter, skal det straks sendes en skriftlig, foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal kontrollutvalget ha endelig innberetning. Rådmannen skal ha kopi av innberetningen. Misligheter er nevnt som en av de syv punktene, som krever nummerert brev fra revisor til kontrollutvalget.

Rapportering om misligheter kan gjøres muntlig, så lenge revisor ikke har brakt klarhet i om det er misligheter eller ikke. Etter ISA 240 Revisors oppgaver og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper skal revisor forespørre ledelsen om dens vurdering av risiko for misligheter og etablerte kontroller for å hindre og avdekke misligheter. Kontrollutvalget kan be om å bli orientert om ledelsens og revisors vurderinger på dette området.

10. Kontrollutvalgene skal avgi en uttalelse om årsregnskapet etter at revisor har avgitt revisjonsberetningen, men før regnskapet vedtas av kommunestyret. Revisor skal avgi sin revisjonsberetning innen 15. april, med kopi til kontrollutvalget.

Siden en normalberetning ikke gir særlig informasjon utover selve bekreftelsen av regnskapet, skal revisor i møte hvor kontrollutvalget avgir sin uttalelse oppsummere årets revisjon og kommentere forhold knyttet til regnskapet. Her vil revisor også kommentere forhold som bør følges opp for å bedre kvaliteten. Revisor bør også avklare om det ved årsavslutningen foreligger uavklarte forhold som etter revisors mening er hensiktsmessig at kontrollutvalget også følger opp.

11. Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget og revisor bør uavhengig av forskriften, ta stilling til om det om det enkelte møte er nødvendig med revisors deltakelse. Dette avhenger av saker og orienteringer der det er behov for at revisor er tilstede.

12. Revisor har, når dette kreves, opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gitt disse til utvalget som kollegium.

FORVALTNINGSREVISJON

Anbefaling	Vurdering revisjonsåret 2018 – Kontrollutvalget i Sunndal
1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11. Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høgskole	Når det gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, så vil dette variere fra prosjekt til prosjekt. Det var i 2018 knyttet en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor til Sunndal kommune i og med at det ble bestilt en selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS fra Revisjon Midt-Norge. Revisor har vurdert gjennomføringen av selskapskontrollen, og bekrefter i brev og prosjektplan den 6.5.19 at den vil bli gjennomført med nødvendige faglige kvalifikasjoner og uavhengighet (RSK 001, 7-9). Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har sørget for at alle medarbeiderne i selskapskontrollen har bekreftet sin uavhengighet. Alle oppdragsansvarlige revisorer for øvrig oppfylte NKRF's krav til etterutdanning i 2018.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig RF § 12.	De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Sunndal kommune tilfredsstiller kraven gitt i forskriften § 12.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15.	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har avgitt uavhengighetserklæring.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet - RF § 13 & 14.	I tillegg til at oppdragsansvarlig revisor skal levere uavhengighetserklæring til kontrollutvalget, jf. pkt. 3, så rapporterer alle revisorene i revisjonsteamene sin uavhengighet til oppdragsansvarlig revisor.
5. Grunnlaget for gjennomføring av et forvaltningsrevisjonsprosjekt – Kommuneloven (KL) §§ 77-78, RF § 6-8. Forvaltningsrevisjonen skal basere seg på NKFRs standart for forvaltningsrevisjon (RSK 001) NKRF har også utarbeidet en veileder for forvaltningsrevisjon.	Alle forvaltningsrevisjoner gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget bestiller prosjekt gjennomført av MRR. Bestillingen tar utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019. jf. Kommunestyremøte 05.10.2016 i K sak 64/16. I den nevnte selskapskontrollen i pkt. fra MRR seg oppdraget og oppdraget gikk som bestilling til revisjonen til en av de andre deltakende kommunene.

6. Prosjektplan. Prosjektplanen bør inneholde følgende pkt: - Bakgrunn for prosjektet - Målsetting og problemstillinger - Revisjonskriterier eller grunnlag for disse - Metodisk tilnærming - Organisering og ansvar, ressursbehov og tidsplan	På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Prosjektplan for selskapskontrollen i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS ble behandlet i møte 18.06.19, sak 21/19. Prosjektplan ble utarbeidet i tråd med RSK 001. Kontrollutvalget godkjente framlagte prosjektplan, med de merknader og tillegg som fremkom i møte. Prosjektplanen dannet grunnlag for gjennomføring av prosjektet.
7. Endringer i prosjektplanen. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.	Det ble ikke gjort endringer i møtet 18.06.19 av vesentlig grad i dette prosjektet i forhold til den foreslåtte prosjektplanen. Kontrollutvalget forventer å bli orientert om status i prosjektet og ta stilling til eventuelle endringer i prosjektplanen underveis.
8. Orientering til kontrollutvalget underveis. Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis om hvordan prosjektet utvikler seg, for å forsikre seg om at det er i tråd med bestilling og fremdriftsplan	Kontrollutvalget forventer fra møtet 18.6.19 å bli orientert om status i prosjektet og ta stilling til eventuelle endringer i prosjektplanen underveis.
9. Kvalitetskontroll. Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kraven i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i>. Det er sekretariatets oppgave å veilede kontrollutvalget i denne vurderingen	Møre og Romsdal Revisjon IKS hadde ikke ekstern kvalitetskontroll innen forvaltningsrevisjon i 2018.
10. Framlegging av ferdig rapport. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Dersom kontrollutvalget vurderer at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom dialog med revisor	Sekretariatet dokumenterer i saksfremstillingen, vurdering av om rapporten er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges frem i møte. Det er ikke bestilt eller lagt frem rapporter fra forvaltningsrevisjon i 2018.
11. Misligheter – RF § 3, RF § 8, KF § 8. Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonen har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.	Vi har den oppfatning av at MRR følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2018.

12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19. Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.	Forvaltningsrevisor er til stede i kommunestyrets møte. Dersom ordfører ønsker det kan revisor orientere kommunestyret om rapporten, og eller svare på spørsmål.
13.Revisors opplysningsplikt – RF § 20.	Kontrollutvalget får de opplysningene som det bes om. Det er vanskelig å vurdere om revisor skulle gitt ytterligere opplysninger.



Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor

Fastsatt av styret i NKRF

24. oktober 2010

Innholdsfortegnelse

Bakgrunn	3
Arbeidsgruppe	4
Innledning	5
Formelle bestemmelser	6
Den gode dialogen	8
Kvalitet	9
Anbefalinger	10
Sluttkommentarer	14

Bakgrunn

Styret i NKRF vedtok på sitt styremøte den 2. februar 2010, i sak 5/10, å opprette en arbeidsgruppe for å komme med en anbefaling vedrørende kontrollutvalgets påseansvar overfor regnskapsrevisor. Det ble i den forbindelse vist til rapporten med "85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane" utarbeidet av en arbeidsgruppe på oppdrag fra Kommunal- og regionaldepartementet.

Rapportens punkt 9.3 omtaler kontrollutvalgets ansvar for å føre tilsyn med revisor.

"Arbeidet og kompetansen til revisor står heilt sentralt når ein skal få til ein velfungerande eigenkontroll i kommunane. Revisor gjer sine revisjonar på sjølvstendig fagleg grunnlag. Kontrollutvalet har etter kommunelova § 77 nr. 4 eit ansvar for å sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Dette inneber ikkje at kontrollutvalet har ansvaret for revisjonsarbeidet, men at det har ansvar for å sørge for at det blir gjort, innanfor dei rammene som kommunestyret set, jf. kommunelova § 76 og § 78 nr 3"

Det er vanskeleg å måle eksakt kvaliteten på det arbeidet ein revisor gjer. Det er krevjande for eit folkevalt organ som kontrollutvalet å gjere seg opp ein sjølvstendig meining om "kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte", jf. kommunelova § 77 nr. 4. Kontrollutvalet si oppgåve er utdjupa i kontrollutvalsforskrifta § 6:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor.

Arbeidsgruppa meiner at kontrollutvalet har ei utfordrande oppgåve i påse-ansvaret overfor rekneskapsrevisor. Dette gjeld sjølv om kontrollutvalet har fagleg støtte frå sekretariatet."

Tilråding 40:

Det er behov for rettleiing om kontrollutvalet sitt påse-ansvar overfor rekneskapsrevisor. Kontrollutvala bør få vite om rolla til revisor, dei formelle krava til revisor og gode spørsmål som ein kan stille revisor for å etablere ein dialog og for å få informasjon om arbeidet hennar eller hans.

Arbeidsgruppe

Styret nedsatte følgende arbeidsgruppe til å utarbeide en rettleiding som nevnt i anbefalingen over:

Mette Jensen Moen, leder	Kontroll- og kvalitetsutvalgets sekretariat Rogaland fylkeskommune
Hans-Olaf Lunder	Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat
Inger Anne Fredriksen	Buskerud Kommunerevisjon IKS
Morten Alm Birkelid	Hedmark Revisjon IKS

Arbeidsgruppen ble bedt om å avlegge en rapport til styret innen utgangen av mai 2010.

Innledning

Kontrollutvalget skal se til at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. I praksis vil det si at kontrollutvalget gjennom ulike handlinger må danne seg en oppfatning av om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Revisor har det faglige ansvaret for revisjonens utførelse, men kontrollutvalgene skal ha en oppfatning av om revisjonen utføres i tråd med lover, forskrifter, god revisjonsskikk og eventuelle instruksjoner eller avtaler mellom revisor og kontrollutvalget. Det er opp til revisor å definere innholdet i og omfanget av revisjonsarbeidet. Revisorene er profesjonelle yrkesutøvere.

Kontrollutvalget fører tilsyn på vegne av kommunestyret. Hvordan skal så politikerne, som legfolk, kunne føre tilsyn med at utøverne av en profesjon gjør dette på en tilfredsstillende god måte? Kontrollutvalgene vil kunne ha stor nytte av en veiledning til denne oppgaven. Formålet med denne rapporten er å legge bedre til rette for at kontrollutvalgene skal kunne avgjøre om det er etablert en tilfredsstillende revisjonsordning. Hva bør kontrollutvalgene fokusere på for å kunne konkludere med at regnskapene revideres på en betryggende måte?

Vi vil her presentere momenter kontrollutvalgene kan vurdere i forhold til sitt påseansvar overfor regnskapsrevisor.

Kommunestyre er benyttet som en fellesbetegnelse på kommunestyre, bystyre og fylkesting. Kommune er brukt som fellesbetegnelse for fylkeskommune og kommune.

Formelle bestemmelser

Nedenfor følger en oversikt over de mest sentrale lov- og forskriftsbestemmelser om tilsyn og kontroll i kommuner i forhold til påse-ansvaret. Oversikten er ikke nødvendigvis uttømmende.

Kommuneloven - KL

§ 77 Kontrollutvalget

Nr 4. Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. (1. setning)

§ 78 Revisjon

Nr 1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Nr 2 Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Nr 5. Kommunens eller fylkeskommunens revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget.

§ 79 Revisors uavhengighet

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner - KF

§ 6 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med bestemmelser som følge av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtale med revisor.

§8 Oppfølging av revisjonsmerknader

§19 Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner - RF

§ 3 Revisjonens innhold

§ 4 Revisors plikter

§ 5 Revisjonsberetningen

§ 9 Dokumentasjon av revisjonens utførelse

§ 11 Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor

§ 12 Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor

§ 13 Spesielle krav til uavhengighet

§ 14 Rådgivningstjenester

§ 15 Dokumentasjon av uavhengighet

§ 19 Revisors møteplikt, møterett, opplysningsplikt og begrensninger i taushetsplikt

§ 20 Opplysningsplikt til kommunen / fylkeskommunen

For øvrig har Kommunal- og regionaldepartementet blant annet i rundskriv H-02/09 oppsummert spørsmål knyttet til samspillet mellom kontrollutvalg og kommunens revisor. Rundskrivet refererer til korrespondanse om temaene.

Den gode dialogen

For at kontrollutvalgene skal kunne ha en oppfatning av revisjonsarbeidet må det være dialog mellom revisor og utvalget. Kontrollutvalgene må få kunnskap om hva revisjonsarbeidet går ut på. Utvalget er på sin side pålagt å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet.

Kontrollutvalget og revisor bør ha en felles oppfatning av hvilke forutsetninger som må være tilstede for at kontrollutvalgene skal kunne utøve sitt påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. Ettersom revisor er den profesjonelle aktøren må han/hun formidle informasjon om arbeidet som utføres. Dette kan gjøres både muntlig og skriftlig. Lover og forskrifter gir noen holdepunkter om hvordan dialogen kan og skal være, og hva det skal informeres om.

I praksis er det ofte gjort skriftlige avtaler mellom revisor og kommune/kontrollutvalg, og/eller revisor skriver et engasjementsbrev som avklarer formålet med og innholdet i revisjonen og revisors plikter. I disse ligger det en god mulighet til å avtale og avklare blant annet forventinger til og innhold i dialogen mellom revisor og kontrollutvalg. Se nærmere om forslag til innhold i slike avtaler nedenfor.

Kvalitet

Utførelsen av revisjonen er langt på vei styrt av lover, forskrifter, faglige standarder og profesjonskrav. I tillegg har kontrollutvalgene anledning til å gi sine instruksjoner. God kvalitet på revisjonsarbeidet vil avhenge av at alle disse forutsetningene oppfylles. Kvaliteten bør i tillegg også oppleves som god, både av de som blir revidert og hos kontrollutvalgene som skal se til at regnskapene blir revidert på en betryggende måte.

Hva innebærer så god kvalitet på revisjonsarbeidet? Det er nødvendig å gjøre både de "rette tingene" og "tingene rett". Kvalitet handler ikke bare om den tjenesten eller varen som leveres, men også om prosesser og metoder, relasjoner, informasjon og kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg. Derfor må revisor ha et helhetssyn på resultatet som skal leveres.

I denne sammenheng er det ikke tilstrekkelig at revisjonen er utført i henhold til lover, regler, god kommunal revisjonsskikk og standarder. Behovene og forventningene hos de reviderte og oppdragsgiverne må også i tilstrekkelig grad bli oppfylt. Derfor har revisorene en viktig oppgave i å informere om revisjonsarbeidet og kommunisere resultatene av dette.

Kontrollutvalget bør stille krav om at revisor er underlagt ekstern kvalitetskontroll. Kontrollutvalget bør etterspørre dokumentasjon for gjennomført kvalitetskontroll hos revisor.

Anbefalinger

Punktene under er ment å hjelpe kontrollutvalgene med å systematisere oppgaven med å påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte.

Her presenteres innspill til hva kontrollutvalgene kan stille spørsmål om, undersøke eller avtale med revisor for å forsikre seg om at regnskapene blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalgene bør så langt det passer dokumentere hva de har gjort for å utøve sitt påse-ansvar overfor revisor. Dokumentasjon kan skje gjennom skriftlige avtaler, skriftlig kommunikasjon eller fattede vedtak.

- 1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11**
Revisjonsforskriften angir kvalifikasjonskrav til hvem som kan være ansvarlig for revisjon av årsregnskapene for kommunene. Det er krav om bestått bachelor eller master i revisjon samt tre års praksis fra regnskapsrevisjon for oppdragsansvarlig revisor. Forskriftene hjemler en overgangsordning. Kvalifikasjonskravet gjelder ikke de øvrige revisorene i teamet. Dette er mest aktuelt å sjekke i forbindelse med skifte av oppdragsansvarlig revisor.
- 2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12**
Det er i forskriften satt krav om vandelsattest for den som er ansvarlig for revisjonsoppdraget i en kommune. Registrerte og statsautoriserte revisorer vil ha fremskaffet vandelsattest i forbindelse med innvilget autorisasjon. Dette er mest aktuelt ved skifte av revisor.
- 3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15**
Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.
- 4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14**
Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene.
- 5. Kunnskap om revisjonens innhold**
For at kontrollutvalget skal kunne ha en oppfatning av om regnskapene blir revidert på en betryggende måte, bør kontrollutvalgene ha kunnskap om hva revisjonsarbeidet omfatter.

Et engasjementsbrev fra revisor vil kunne være til hjelp. Hensikten med et engasjementsbrev er å informere den reviderte om revisjonsoppdragets art og klargjøre de involverte partenes oppgaver og plikter. Her vil formål og innhold i revisjonen utdypes nærmere, sammen med en avklaring av hva som er

kommunens ansvar. Det er utarbeidet en revisjonsstandard som omhandler vilkårene for et revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Spesielt forhold knyttet til rapportering og kommunikasjon vil kunne bidra til nyttige avklaringer i forhold til kontrollutvalgets oppgave og forventninger. Hva kan det forventes at revisor skal rapportere når og i hvilken form? Eksempler vil være revisjonsberetningen og hva som ligger til grunn for denne, rapporteringsrutiner om avdekkede misligheter, såkalte nummererte brev og hva som vil bli rapportert i disse og eventuelt annen rapportering fra revisor.

Det vises til *ISA 210 Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdraget* når det gjelder engasjementsbrev fra revisor. Kontrollutvalget må gjøre seg kjent med dette brevet.

6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget

Mange har funnet det hensiktsmessig å utarbeide avtaler eller rutiner som regulerer samarbeidet og arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisor. Dette blir ofte gjort for forhold som ikke er tilstrekkelig regulert gjennom lov og forskrift.

Slike avtaler/rutiner kan eksempelvis omtale:

- Krav til skriftlighet i rapportering /kommunikasjon
- Avklare kontrollutvalgets innsynsrett i revisors arbeidspapirer
- Definere kvalitet på tjenesteleveransen med resultatmål og frister
 - Revisjonsstrategi / Planleggingsmemo pr oppdrag med fordeling av ressurser (i løpet av høsten)
 - Nummererte revisjonsbrev (løpende)
 - Kopi av revisjonsberetning innen angitte frister
 - Årsrapport / Oppsummeringsbrev pr. revisjonsoppdrag (våren) som kan inneholde:
 - Funn og resultater i forhold til overordnet revisjonsstrategi
 - Hovedtrekkene i gjennomført revisjon
 - Kommentarer/merknader til årsregnskap og årsberetning
 - Administrasjonens oppfølging av revisors merknader, revisjonsbrev og prosjekter
- Revisors forslag til budsjett for revisjonsoppdraget for kommende år og hvilke tjenester som dekkes (høsten), og evt. benchmarking
- Avklare hva som er tilleggstjenester
- Skriftlig egenvurdering av uavhengighet (årlig)
- Forholdet til media og avtale om hvem som uttaler seg
- Oppsigelse og reforhandling

Opplistingen over er ikke uttømmende. Slike avtaler/rutiner vil etter vårt syn bidra til en tydeligere avklaring av roller og hva kontrollutvalget kan forvente fra revisor. Behovet for slike avtaler/rutiner må imidlertid ses i sammenheng med selskapsavtaler og andre avtaler som allerede regulerer det enkelte oppdraget.

7. Revisjonsstrategi

Revisor er underlagt flere faglige standarder for hvordan et revisjonsoppdrag skal planlegges, gjennomføres og rapporteres. Det skal blant annet utarbeides en overordnet revisjonsstrategi for hvert revisjonsoppdrag.

Det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret. Revisor kan presentere de overordnede vurderingene som er gjort i forhold til risikobildet for revisjonsoppdraget, hvordan revisjonen er planlagt gjennomført og eventuelle risiko- og fokusområder for revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, så revisor bør også gjennom året gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet følger oppsatt plan, eller om det er grunnlag for å endre revisjonsstrategien på noen områder.

Revisor bør i alle tilfeller presentere en oppsummering av årets revisjon med funn og vurderinger i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen og forut for kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

Det er ulik praksis på om informasjonen som gis her er skriftlig eller muntlig. En fornuftig løsning kan være at revisjonsstrategi og eventuelle risikovurderinger gis muntlig, gjerne i form av en presentasjon (i lukket møte), det samme gjelder for statusrapportering av den løpende revisjonen, mens det for oppsummeringen med funn og vurderinger er hensiktsmessig med en skriftlig redegjørelse.

Rapporteringsform, muntlig eller skriftlig, må avtales med det enkelte kontrollutvalg.

8. Nummererte brev – RF § 4

I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Administrasjonssjefen skal ha kopi av brevet. Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget. Forholdene som er listet opp i § 4 er av alvorlig karakter. Slike forhold skal følges opp i revisjonsarbeidet, og kontrollutvalget kan be om rapportering fra revisor om administrasjonssjefen sørger for at det blir iverksatt korrigerende tiltak.

Kontrollutvalget bør som et ledd i det å holde seg løpende underrettet om revisjonsarbeidet vurdere om det hensiktsmessig å få tilsendt annen viktig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen.

9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Dersom revisor konstaterer misligheter, skal det straks sendes en skriftlig foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal kontrollutvalget ha endelig innberetning. Administrasjonssjefen skal ha kopi av innberetningene. Misligheter er nevnt

som en av de 7 forholdene i punktet over som krever nummerert brev fra revisor til kontrollutvalget.

Rapportering om misligheter kan gjøres muntlig så lenge revisor ikke har brakt klarhet i om det er misligheter eller ikke.

Etter ISA 240 Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper skal revisor forespørre ledelsen om dens vurdering av risiko for misligheter og etablerte kontroller for å hindre og avdekke misligheter. Kontrollutvalget kan be om bli orientert om ledelsens og revisors vurderinger på dette området.

10. Revisjonsberetningen – RF § 5

Kontrollutvalgene skal avgi en uttalelse om årsregnskapet etter at revisor har avgitt revisjonsberetningen, men før regnskapet vedtas av kommunestyret. Revisor skal avgi sin revisjonsberetning innen 15. april, med kopi til kontrollutvalget.

Siden en normalberetning ikke gir særlig informasjon utover selve bekreftelsen av regnskapet, bør revisor i møtet hvor kontrollutvalget avgir sin uttalelse oppsummere årets revisjon og kommentere forhold knyttet til regnskapet og årsmeldingen. Som regel vil revisor oppsummere revisjonen og kommentere forhold som bør følges opp i et eget brev.

I årsoppgjørsbrevet avklarer/bekrefter revisor om det ved årsavslutningen foreligger uavklarte forhold som det etter revisors vurdering er hensiktsmessig at kontrollutvalget også følger opp.

11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19

Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget og revisor bør uavhengig av forskriftens krav ta stilling til om det er nødvendig med revisors deltakelse i kontrollutvalgsmøter.

12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20

Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer men kan kreve å få gitt disse til utvalget som kollegium.

Sluttkommentarer

Anbefalingene/punktene over angir hvordan NKRF mener dialogen mellom revisor og kontrollutvalget bør og kan være innrettet når det settes fokus på kontrollutvalgte påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. De er også ment å gi innspill og inspirasjon til hvilke momenter som kan vurderes i forhold til form og innhold i samhandlingen mellom revisor og kontrollutvalget.

Kontrollutvalgene må selv bidra til medlemmenes kompetanse og rolleforståelse slik at utvalget blir best mulig skikket til å ivareta sine oppgaver på vegne av kommunestyret for eksempel ved å:

- Sørge for skolering av utvalgets medlemmer og gi dem innsikt i de ulike rollene og oppgavene til henholdsvis kommunestyre, kontrollutvalg, sekretariat, revisor og kommuneadministrasjon.
- Benytte seg av revisors kompetanse og kunnskap om den aktuelle kommunen
- Sørge for at det gis anledning til å delta på kurs og konferanser
- Abonnere på fagtidsskrift



Veileder vedrørende kontrollutvalgets
påse-ansvar
for
forvaltningsrevisjon

Fastsatt av styret i NKRF

1.september 2011

Innhold

1. Innledning.....	3
2. Formelle bestemmelser	4
3. Kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisjon	5
4. Den gode dialogen.....	7
5. Kvalitet	8
6. Anbefalinger.....	9
7. Sluttkommentar	13
Vedlegg 1 Noen sentrale bestemmelser	14
Vedlegg 2 RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon	17

1. Innledning

Kontrollutvalget og revisjonen er kommunestyret/fylkestingets redskap for å kontrollere at de øvrige politiske organers og administrasjonens virksomhet og aktiviteter er i tråd med de regler, mål og føringer som er gitt. Kontrollutvalgets oppgaver er nærmere beskrevet i kommuneloven § 77 nr. 4 og 5. Ifølge bestemmelsene skal kontrollutvalget påse:

- at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

Kontrollutvalgets oppgaver er ytterligere utdypet i en egen forskrift hvor det framgår at kontrollutvalget skal påse:

- at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning

I dette ligger at kontrollutvalget har en tilsynsfunksjon overfor revisjonen. Hva en slik tilsynsfunksjon innebærer, kan imidlertid ikke leses direkte av selve regelverket. Det er derfor behov for nærmere veiledning, noe som også var én av konklusjonene i Kommunal- og regionaldepartementets rapport *85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane* (KRD 2009).

På denne bakgrunn har Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) fått utarbeidet en veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. Kontrollutvalgets påse-ansvar omfatter imidlertid ikke bare regnskapsrevisor, men må også omfatte revisors arbeid med forvaltningsrevisjon. Derfor har NKRFs styre bedt om at det blir utarbeidet en tilsvarende veileder også på dette feltet.

I denne veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med sitt påse-ansvar overfor revisors arbeid med forvaltningsrevisjon.

Vi gjør oppmerksom på at i fortsettelsen blir kommunestyre benyttet som en fellesbetegnelse på kommunestyre, bystyre og fylkesting. Kommune blir brukt som fellesbetegnelse for fylkeskommune og kommune.

2. Formelle bestemmelser

Nedenfor følger en oversikt over lov- og forskriftsbestemmelser som har relevans for kontrollutvalgets påse-ansvar. Oversikten er ikke nødvendigvis uttømmende. Innholdet i de mest sentrale bestemmelsene gjengis i vedlegg.

Kommuneloven

§ 77 Kontrollutvalget nr 4

§ 78 Revisjon

Nr 1.

Nr 2.

Nr 5.

§ 79 Revisors uavhengighet

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (KF)

§§ 9-12, 19

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (RF)

§§ 6-15, 19-20

Andre kilder

Følgende andre kilder er også relevante å trekke inn:

- Andersen, K. M., B. Laastad, S. O. Songstad og A. Ølnes (2006): *Veileder i forvaltningsrevisjon*. Oslo: Norges Kommunerevisorforbund
- Bråthen B., B. Frydenberg og O. K. Rogndokken (2007): *Tilsyn og revisjon i kommunal sektor*. Oslo: Norges Kommunerevisorforbund
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (FOR-2004-06-15-905) med departementets merknader
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. (FOR-2004-06-15-904 med departementets merknader)
- Kommunal- og regionaldepartementet (2011): *Kontrollutvalgsboken*.
- Kommunal- og regionaldepartementet, rundskriv:
 - H-09/04
 - H-19/05
 - H-02/09
- Ot.prp. nr. 70 (2002-2003). *Om lov om endringer i lov av 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner m.m. (kommunal revisjon)*
- RSK 001 *Standard for forvaltningsrevisjon*. (2011). Oslo: Norges Kommunerevisorforbund

3. Kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisjon

Kommuneloven med forskrifter pålegger kontrollutvalget å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, og at det blir gjennomført både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. En forsvarlig revisjonsordning må innebære at kommunen har valgt revisor, at revisor oppfyller alle formelle krav, og at revisjonen skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Kontrollutvalgets ansvar innebærer å påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon, det vil si at det årlig blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, herunder de ulike typene undersøkelser som er listet opp i revisjonsforskriften § 7. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon som skal vedtas av kommunestyret. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger. Kommunestyret som sitter med det overordnede tilsynsansvaret, kan dessuten gi instruks om iverksetting av de forvaltningsrevisjonsprosjekter som det måtte ønske.

Kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisjon består således av to deler:

- å påse at det årlig blir utført forvaltningsrevisjon
- å påse at forvaltningsrevisjon skjer i henhold til regelverkets krav

I departementets merknad til kontrollutvalgsforskriften § 9 framgår det at kontrollutvalgets påse-ansvar innebærer at kontrollutvalget har en bestillerrolle innenfor de rammer som kommunestyret gir. I dette ligger et ansvar for å påse at det blir bestilt forvaltningsrevisjonsprosjekter iht. til plan for forvaltningsrevisjon og eventuelle andre vedtak om igangsetting av prosjekter innenfor de tilgjengelige budsjettammer.

Men er kontrollutvalgets påse-ansvar for at det blir utført forvaltningsrevisjon begrenset til en bestillerrolle? Knut Løken gir i sin bok *Kontroll* (1996) følgende definisjon av hva som ligger i begrepet påse/se til at:

Dette begrepet er sterkere enn ”å føre tilsyn med”, idet det forutsetter at man ved avvik også igangsetter og følger opp tiltak for å bringe forholdet i orden.

Ifølge denne definisjonen går et påse-ansvar betydelig lenger enn en bestillerrolle.

Ved kontrollutvalgets vurdering av i hvilket omfang og på hvilken måte kontrollutvalgets skal ivareta sitt tilsynsansvar med revisjonen, må det tas hensyn til at det er avgjørende forskjell på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. I forvaltningsrevisjonen er det kommunestyret som etter innstilling fra kontrollutvalget bestemmer omfanget av revisjonen. Og det er enten kommunestyret eller kontrollutvalget som bestemmer hva som skal forvaltningsrevideres. Innholdet i forvaltningsrevisjonsrapporten er nærmere bestemt i RSK 001 pkt 40 og skal legges fram for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget får derfor gjennom sin behandling av planer og rapporter et omfattende grunnlag for å vurdere kvaliteten på forvaltningsrevisjonen. Det må tas hensyn til kontrollutvalgets oppfatning av kvaliteten på revisjonsarbeidet på nevnte grunnlag før utvalget vurderer ytterligere aktiviteter for å ivareta sitt tilsynsansvar med revisjonen.

En forutsetning for at det årlig kan bli utført forvaltningsrevisjon, må være at kontrollutvalget får stilt tilstrekkelige økonomiske rammer til sin disposisjon. Siden kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for tilsyn og kontroll, er det kommunestyret som fastsetter de økonomiske rammene for utvalgets arbeid på lik linje med øvrig virksomhet i kommunen. Det er viktig at kommunestyret er seg bevisst at omfanget av kontrollutvalgets virksomhet bestemmes av de økonomiske rammer som kommunestyret gir.

Dersom de årlige rammene ikke gir rom for å bestille forvaltningsrevisjon, innebærer påse-ansvaret etter den refererte definisjonen at kontrollutvalget må sette i verk hensiktsmessige tiltak. Ett slikt tiltak kan være at kontrollutvalget gjør kommunestyret – som sitter med det øverste tilsynsansvaret – oppmerksom på at kontrollutvalgsforskriftens krav ikke kan oppfylles, hvilke uheldige konsekvenser dette kan ha, og foreslå tiltak for å bringe forholdet i orden.

Når det gjelder påse-ansvaret for den enkelte forvaltningsrevisjon, må dette innebære at kontrollutvalget forsikrer seg om

- at revisor oppfyller regelverkets formelle krav
- at kontrollutvalget får levert de prosjektene som er bestilt
- at prosjektene er i henhold til bestillingen
- at gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området

Det er denne delen av kontrollutvalgets påse-ansvar som det gis anbefalinger om i denne veilederen.

En viktig premiss for kontrollutvalgets påse-ansvar er at den som utfører revisjonstjenester for kommunen, utøver arbeidet under selvstendig faglig ansvar. Det er derfor nødvendig at både kontrollutvalget, sekretariatet og revisor har gjensidig forståelse og respekt for hverandres roller. Måten dette kan oppnås på, er gjennom en god dialog.

4. Den gode dialogen

For at kontrollutvalgene skal kunne ivareta sitt påse-ansvar for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, må det være jevnlig dialog mellom revisor og utvalget. Den naturlige arenaen for slik dialog vil være kontrollutvalgsmøtene der oppdragsansvarlig revisor eller dennes stedfortreder har møterett og talerett.

Kontrollutvalget og revisor bør ha en felles forståelse for hvilket informasjonsbehov kontrollutvalget har for å kunne utøve sitt påse-ansvar i forbindelse med forvaltningsrevisjon. Formålet med informasjonen må være å gi kontrollutvalget tilstrekkelig informasjon til at det kan ivareta sitt påse-ansvar i forbindelse med det enkelte prosjekt slik dette ble spesifisert i fire kulepunkt i forrige avsnitt.

I praksis er det ofte gjort skriftlige avtaler mellom revisor og kommunen/kontrollutvalget. Her ligger det en god mulighet til å avtale og avklare blant annet forventinger til og innhold i dialogen mellom revisor og kontrollutvalget. Behovet for dialog og informasjon vil kunne variere med type og omfang av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet.

5. Kvalitet

Både kontrollutvalget og revisor har en felles interesse i at revisjonen gjennomføres på forsvarlig måte og med god kvalitet.

Utførelsen av revisjonen er langt på vei styrt av lover, forskrifter, faglige standarder og profesjonskrav. I tillegg har kontrollutvalget anledning til å gi sine instruksjoner, men disse må selvsagt ikke gå på tvers av de øvrige kravene.

God kvalitet på revisjonsarbeidet vil avhenge av at alle kravene i de ulike kildene oppfylles. Kvaliteten bør i tillegg også oppleves som god, både av dem som blir revidert og hos kontrollutvalgene.

Kvalitet i forvaltningsrevisjon er selvsagt sterkt knyttet opp mot kvaliteten i den ferdige rapporten, men de prosesser og metoder som ligger til grunn for rapporten, står også helt sentralt. Derfor må revisor ha et helhetssyn på hele forvaltningsrevisjonsprosessen fra bestilling til framleggelse av ferdig rapport.

I denne sammenheng er det ikke tilstrekkelig at revisjonen er utført i henhold til lover, regler, god kommunal revisjonsskikk og standarder. Det er også nødvendig at den gjennomførte forvaltningsrevisjonen har tillit og legitimitet både hos de reviderte og oppdragsgiverne – kontrollutvalget og kommunestyret. Dette oppnås gjennom kontinuerlig fokus på kvalitet i utførelsen, den gode revisjonsdialogen og informasjon.

Det er et standardfestet krav at alle revisjonsenheter har et kvalitetskontrollsystem. Kontrollutvalget bør be om å få en grundig orientering om dette systemet. Dessuten bør kontrollutvalget stille krav om at revisor i tillegg til sin interne kvalitetskontroll også er underlagt ekstern kvalitetskontroll. Kontrollutvalget bør etterspørre dokumentasjon for gjennomført kvalitetskontroll hos revisor.

6. Anbefalinger

Punktene under er ment å hjelpe kontrollutvalgene med å systematisere sitt påse-ansvar i forbindelse med forvaltningsrevisjon med angivelse av hvilke sjekkpunkter kontrollutvalgene bør bygge sitt påse-ansvar rundt.

Det er opp til kontrollutvalget å bestemme at sekretariatet får ansvar for å følge opp påse-ansvaret på de forskjellige punktene under. Dersom kontrollutvalget har få møter, kan det være hensiktsmessig at sekretariatet står for det meste av det løpende påse-ansvaret etter punktene under.

1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11

Revisjonsforskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole. Dette er aktuelt å sjekke i forbindelse med skifte av oppdragsansvarlig revisor. Det er et krav i standard for forvaltningsrevisjon at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor må sørge for at forvaltningsrevisjonen gjennomføres med tilstrekkelig kunnskap om og ferdigheter i relevant metodikk, og med tilstrekkelig kunnskap om temaet som revisjonen omhandler.

2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12

Det er i forskriften satt krav om at den som ansettes som revisor i en kommune eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for en kommune, må ha ført hederlig andel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og være myndig. Kravene må dokumenteres gjennom en vandelsattest. Det er tilstrekkelig å konstatere at kravene er oppfylt ved ansettelse eller tildeling av oppdrag. Dette er således mest aktuelt ved skifte av revisor.

3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.

4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14

Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene. Bestemmelsene om uavhengighet gjelder også revisjonsmedarbeidere.

5. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt

Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan, se punkt 6. Den vedtatte prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet.

Behovet for ytterligere formalisering vil avhenge av hvilken avtalemessig regulering av revisjonstjenesten kommunen har valgt. Dersom kontrollutvalget ser behovet for en skriftlig avtale om gjennomføringen, kan en slik avtale omtale forhold som

- foreløpig tittel
- formål og foreløpige problemstillinger
- tids-, ressursramme og leveringstidspunkt
- rapportering
- forholdet til offentlighet
- mediekontakt

6. Prosjektplan

Prosjektplanen bør omtale følgende punkter:

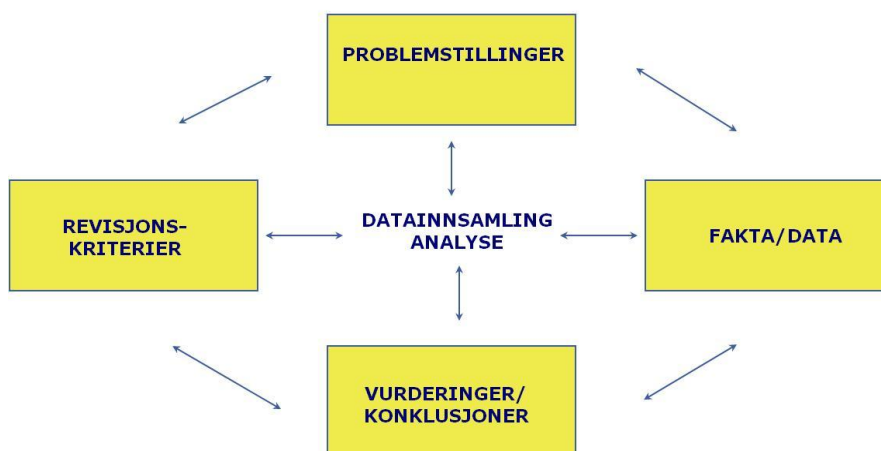
- bakgrunn for prosjektet inkludert klargjøring av vesentlighet og risiko
- problemstillinger
- ressursbehov
- leveringstidspunkt

Prosjektplanen kan også gi informasjon om

- formål (utfyllende informasjon)
- revisjonskriterier eller grunnlaget for disse
- metodisk tilnærming
- organisering og ansvar
- detaljert tidsplan

Selv om det er et mål at prosjektplanen skal være mest mulig dekkende for den forvaltningsrevisjonen som skal utføres, er det viktig at kontrollutvalget er innforstått med at arbeidet med forvaltningsrevisjon ikke har et lineært forløp. Elementene og stadiene griper inn i hverandre på en dynamisk måte der de valgene som gjøres, stadig må vurderes på nytt i lys av ny kunnskap som framkommer i løpet av undersøkelsen. Dette innebærer at det kan oppstå behov for å endre problemformuleringen og revisjonskriteriene underveis. Men slike justeringer må likevel ikke endre selve formålet med undersøkelsen.

overordnet modell
grunnelementene i forvaltningsrevisjon



Modellen illustrerer hvordan elementene og stadiene i en forvaltningsrevisjon griper inn i hverandre, noe som kan innebære at de valgene som gjøres, stadig må vurderes på nytt i lys av ny kunnskap som framkommer i løpet av undersøkelsen. Dette innebærer at det kan oppstå behov for å endre problemformuleringen og revisjonskriteriene underveis. Men slike justeringer må likevel ikke endre selve formålet med undersøkelsen.

7. Endringer i prosjektplanen

Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i forhold til prosjektplanen, som er lagt fram for kontrollutvalget jfr. pkt 6, skal endringene legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.

8. Orientering til kontrollutvalget underveis

Ved omfattende prosjekter kan kontrollutvalget ha behov for orientering fra revisor underveis om hvordan prosjektet utvikler seg for å forsikre seg om at det er i tråd med bestillingen og tidsplanen. Slik informasjon kan gis på ulike måter og med ulik grad av formalitet.

9. Kvalitetskontroll

Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 *Standard for forvaltningsrevisjon*. Standarden inneholder krav om at forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.

10. Framlegging av ferdig rapport

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.

Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold,

vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

11. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8

Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19

Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20

Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer, men kan kreve å få gi disse til utvalget som kollegium.

7. Sluttkommentar

Anbefalingene/punktene over angir hvordan NKRF mener dialogen mellom revisor og kontrollutvalget bør og kan være innrettet når det gjelder kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalgene må selv bidra til medlemmenes kompetanse og rolleforståelse slik at utvalget blir best mulig skikket til å ivareta sine oppgaver på vegne av kommunestyret for eksempel ved:

- å sørge for skolering av utvalgets medlemmer og gi dem innsikt i de ulike rollene og oppgavene til henholdsvis kommunestyre, kontrollutvalg, sekretariat, revisor og kommuneadministrasjon
- å benytte seg av revisors kompetanse og kunnskap om den aktuelle kommunen
- å sørge for at det gis anledning til å delta på kurs og konferanser
- å abonnere på fagtidsskrift

Vedlegg 1 Noen sentrale bestemmelser

Nedenfor følger utdrag fra de mest sentrale forskriftsbestemmelsene som har særlig relevans for kontrollutvalgets påse-ansvar.

Utdrag fra forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (KF)

§ 4 Tilsyn og kontroll

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.

§ 9 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel. Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap eller et kommunalt eller fylkeskommunalt foretaks årsregnskap.

§ 10 Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

§ 11 Rapporter om forvaltningsrevisjon

Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse, jf. § 8 i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

§ 12 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

§19 Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter

Utdrag fra forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (RF)

§ 6 Revisjonsplikt

Kommunens eller fylkeskommunens virksomhet skal være gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel. Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap, eller et kommunalt eller fylkeskommunalt foretaks årsregnskap.

Der en interkommunal revisjonsenhet, et revisjonsselskap eller annet foretak/selskap er valgt, skal revisjonsenheten eller selskapet utpeke en ansvarlig forvaltningsrevisor for hvert oppdrag (oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor).

§ 7 Forvaltningsrevisjonens innhold

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav*
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.*

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

§ 8 Rapportering om forvaltningsrevisjon

Revisor skal fortløpende rapportere til kontrollutvalget om resultatene av gjennomførte forvaltningsrevisjoner. Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som fremgår av rapporten. Administrasjonssjefens eller kommune- /fylkesrådets kommentarer skal fremgå av rapporten.

Der et kommunalt/fylkeskommunalt foretak er gjenstand for forvaltningsrevisjon, skal styret og daglig leder gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som fremgår av rapporten.

Øvrige bestemmelser

§ 9 Dokumentasjon

§ 10 Oppbevaring

§ 11 Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor

§ 12 Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor

§ 13 Spesielle krav til uavhengighet

§ 14 Rådgivningstjenester

§ 15 Dokumentasjon av uavhengighet

§ 19 Revisors møteplikt, møterett, opplysningsplikt og begrensninger i taushetsplikt

§ 20 Opplysningsplikt til kommunen / fylkeskommunen

Vedlegg 2 RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon

Fastsett av NKRFs styre 1. februar 2011 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjonsprosjekter med oppstart etter samme dato.

Innhold	Punkt
Innledning	1-5
Krav til revisor	6-9
Bestilling	10-11
Revisjonsdialogen	12-17
Prosjektplan	18-19
Problemstilling(er)	20-21
Revisjonskriterier	22-25
Metode og data	26-30
Vurderinger og konklusjoner	31-33
Anbefalinger	34
Prosjektrapport	35-41
Dokumentasjon	42-44
Kvalitetssikring og kvalitetskontroll	45-47

Denne standarden angir hva som er god kommunal revisjonsskikk i forvaltningsrevisjon, og består av grunnleggende prinsipper og revisjonshandlinger i forvaltningsrevisjon. Tekst skrevet med uthevet skrift er obligatoriske krav. For å forstå og anvende de grunnleggende prinsipper og nødvendige revisjonshandlinger, må man ta hensyn til hele teksten i standarden.

Innledning

1) Rammene for denne standarden følger av lov om kommuner og fylkeskommuner [kapittel 12, forskrift](#) om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner og [forskrift](#) om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

2) Hensikten med denne standarden er å fastsette normer for og gi veiledning om planlegging, gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonsprosjekter i kommuner og fylkeskommuner.

3) Standarden baserer seg på internasjonale prinsipper og standarder fastsatt av International Organization of Supreme Audit Institutions ([INTOSAI](#)) og Institute of Internal Auditors ([IIA](#)).

4) Gjennomføring av forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave i kommuner og fylkeskommuner. Kontrollutvalget skal påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon, og at det utarbeides plan for forvaltningsrevisjon basert på en overordnet analyse. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget.

5) Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Forvaltningsrevisjon skal ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.

Krav til revisor

6) **Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor må oppfylle kvalifikasjonskravene i [§ 11](#) i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.**

7) **Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor må sørge for at forvaltningsrevisjonen gjennomføres med tilstrekkelig kunnskap om og ferdigheter i relevant metodikk, og med tilstrekkelig kunnskap om temaet som revisjonen omhandler.**

8) **Revisor skal være uavhengig og objektiv ved utførelsen av sine oppgaver. For hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt skal det gjennomføres og dokumenteres en vurdering av prosjektteamets uavhengighet. Uavhengigheten skal også vurderes løpende gjennom prosjektet.**

9) **Dersom revisor benytter arbeid utført av andre, skal revisor sikre at kravene i punkt 8 er oppfylt også for disse.**

Bestilling

10) **Revisor må gjennomføre forvaltningsrevisjonen i samsvar med kontrollutvalgets bestilling.**

11) **Revisor må vurdere om kontrollutvalgets bestilling lar seg gjennomføre, og om revisor er faglig uavhengig. Dersom revisor finner det påkrevd, må revisor avklare bestillingen med kontrollutvalget, eventuelt vurdere å si fra seg forvaltningsrevisjonsprosjektet.**

Revisjonsdialogen

I det etterfølgende menes med administrasjonssjef også kommune-/fylkesråd og daglig leder og styre i kommunalt/fylkeskommunalt foretak.

12) God kommunikasjon med bestiller, revidert enhet og andre relevante aktører er nødvendig for en effektiv forvaltningsrevisjon. God kommunikasjon bidrar til forankring av revisjonsarbeidet, revisjonskriteriene og kvalitetssikring av forvaltningsrevisjonsprosjektet.

13) Revisor skal sende oppstartsbrev til administrasjonssjefen så tidlig som mulig i prosjektet og senest før datainnsamlingen starter.

14) Det bør avholdes oppstartsmøte med administrasjonssjefen/revidert(e) enhet(er). På oppstartsmøte bør det redegjøres for bakgrunn for prosjektet, problemstillinger, revisjonskriterier eller grunnlaget for disse, informasjonsbehov, tidsplan, undersøkelsesopplegg og rammer for dialogen med revidert(e) enhet(er) og andre interessenter.

15) Dersom revisor ser behov for å endre prosjektets problemstilling(er) eller annet underveis i en slik grad at det har vesentlig betydning i forhold til bestillingen, skal dette avklares med kontrollutvalget.

16) Administrasjonssjefen skal gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som framgår av rapporten. Høringssvaret skal vedlegges rapporten som går til behandling i kontrollutvalget. Det kan også være hensiktsmessig å presentere utkast til rapport i et møte med administrasjonssjefen.

17) Endelig rapport skal oversendes kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen.

Prosjektplan

18) For hvert prosjekt skal det utarbeides en skriftlig prosjektplan hvor det redegjøres for prosjektets problemstilling(er), revisjonskriterier eller grunnlaget for disse, og metodebruk.

19) Prosjektplanen bør også redegjøre for planlagt tids- og ressursbruk inklusive bruk av ekstern bistand og milepæler i prosjektet. I tillegg kan det i prosjektplanen redegjøres for bakgrunn for prosjektet, avgrensinger, formål og annen relevant informasjon.

Problemstilling(er)

20) Det skal utarbeides problemstilling(er) for den enkelte forvaltningsrevisjonen.

21) Med utgangspunkt i bestillingen fra kontrollutvalget må revisor operasjonalisere problemstillingen(e) slik at de blir tilstrekkelig konkretisert og avgrenset til å kunne besvares.

Revisjonskriterier

22) Med utgangspunkt i problemstillingen(e) skal det etableres revisjonskriterier for hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt. Revisjonskriterier er de krav, normer og/eller standarder som forvaltningsrevisjonsobjektet skal revideres/vurderes i forhold til.

23) Revisjonskriteriene skal være begrunnet i, og utledet fra, autoritative kilder innenfor det reviderte området.

24) Kilder til revisjonskriterier kan være:

- lover
- forskrifter
- forarbeider
- rettspraksis
- politiske vedtak, mål og føringer
- administrative retningslinjer, mål, føringer og lignende
- statlige føringer, veiledere og lignende
- andre myndigheters praksis
- anerkjent teori
- reelle hensyn (vurderinger av hva som er rimelig, formålstjenlig, effektivt eller lignende)

25) Revisjonskriteriene skal være relevante, konkrete og i samsvar med de kravene som gjelder for forvaltningsrevisjonsobjektet innenfor den aktuelle tidsperioden.

Metode og data

26) Problemstillingen(e) i prosjektet er bestemmende for valg av metode for innsamling av data. Eksempler på metoder som kan benyttes er: intervju, spørreskjema, observasjon, dokumentanalyse, statistiske analyser, regnskapsanalyse og systemanalyse. I den grad det er tjenlig, bør det benyttes flere metoder for innsamling av data.

27) I valg av metode må revisor sikre dataenes relevans (gyldighet, validitet) i forhold til problemstillingen(e). Datainnsamlingen må gjennomføres på en måte som sikrer dataenes pålitelighet (reliabilitet).

28) Revisor må innhente data i tilstrekkelig omfang til å kunne gjøre vurderinger og svare på problemstillingen(e).

29) Data innsamlet ved hjelp av intervjuer skal som hovedregel verifiseres.

30) Data som inneholder personopplysninger, må behandles i tråd med kravene i [personopplysningsloven](#).

Vurderinger og konklusjoner

31) Revisor må analysere de innsamlede dataene i forhold til revisjonskriteriene og vurdere om praksis eller tilstand er i tråd med kriteriene.

32) Revisors vurderinger må være objektive og logiske.

33) På bakgrunn av vurderinger av dataene opp mot kriteriene skal revisor konkludere i forhold til problemstillingen(e). Dersom revisor finner vesentlige avvik, skal dette komme tydelig til uttrykk i forvaltningsrevisjonsrapporten.

Anbefalinger

34) Der det er hensiktsmessig bør revisor gi anbefalinger. **Anbefalinger må aldri formuleres som pålegg til administrasjonen. Revisor skal også være varsom med å foreslå detaljerte løsninger.**

Prosjektrapport

35) **Det skal skrives rapport fra hvert gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt.**

36) Rapporten bør utformes så lesevennlig som mulig.

37) **Rapporten skal vise sammenheng mellom problemstillinger, revisjonskriterier, innsamlede data, vurderinger, konklusjoner og eventuelle anbefalinger.**

38) **Praksis eller tilstand innen det reviderte området må beskrives i et omfang som i tilstrekkelig grad underbygger revisors vurderinger og konklusjoner.**

39) **Det må gå klart fram hva som er presenterte data, og hva som er revisors vurderinger.**

40) **Rapporten skal inneholde:**

- sammendrag
- bakgrunn for prosjektet/bestilling
- problemstilling(er)
- metode
- revisjonskriterier
- data
- vurderinger
- konklusjoner og eventuelle anbefalinger
- oversikt over sentrale dokumenter og litteratur
- administrasjonssjefens kommentarer

41) Revisor kan selv vurdere omfanget og rekkefølgen av de enkelte delene i rapporten. Revisor kan utdype elementene i rapporten i vedlegg.

Dokumentasjon

42) **Forvaltningsrevisjon skal dokumenteres på en måte som er tilstrekkelig til å gi en totalforståelse av utførelsen av prosjektet, og til å underbygge revisors vurderinger og konklusjoner.**

43) **Forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter eller feil, skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg.**

44) **Dokumentasjon skal oppbevares i 10 år.** Det må vurderes om dokumentasjon også må oppbevares utover 10 år etter bestemmelsene i [arkivlov/-forskrift](#). For øvrig anbefales det å følge kravene i [ISA 230](#) *Revisjonsdokumentasjon* så langt de passer.

Kvalitetssikring og kvalitetskontroll

45) **Utføring av forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres.**

46) **Kvalitetssikring skal sikre at undersøkelsen og rapporten har nødvendig faglig og metodisk kvalitet. Videre må det sikres at det er konsistens mellom bestilling, problemstillinger, revisjonskriterier, data, vurderinger og konklusjoner.**

47) **Revisjonsenheten må dokumentere et system for kvalitetskontroll.** Det anbefales å følge kravene i [ISQC 1](#) *Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester* så langt det passer.



SUNNDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1563/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 06.09.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 33/19	Kontrollutvalget	16.09.2019
	Kommunestyret	

KONTROLLUTVALGET SIN RAPPORT TIL KOMMUNESTYRET OM UTVALGET SIN VIRKSOMHET I VALGPERIODEN 2015-2019

Sekretærens innstilling

Kontrollutvalget godkjenner vedlagte rapport om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2015 – 2019 som blir sendt over til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar framlagt rapport om kontrollutvalget sin virksomhet i valgperioden 2015 – 2019 til vitende.

Bakgrunn for saka

I medhold av KommuneLOVEN § 77, pkt. 6 skal kontrollutvalget rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer løpende til kommunestyret om arbeidet de utfører, både gjennom årsmeldinger, uttalelse til årsregnskapet og ved framlegging av forvaltningsrevisjonsrapporter. I tillegg blir protokoller fra kontrollutvalget fortløpende lagt fram for kommunestyret som referatsaker. Kommunestyret har med dette anledning til å stille spørsmål til kontrollutvalget sine medlemmer i kommunestyret.

Som et ledd i denne rapporteringen vil kontrollutvalget legge frem en rapport for kommunestyret om utvalget si virksomhet i valgperioden og vurdere om utvalget har nådd de lovmessige krav som er satt til kontrollutvalget sin virksomhet.

Vedlagt følger:

- Egenevaluering av kontrollutvalget i Sunndal sitt arbeid – Valgperioden 2015 – 2019

VURDERING

Formålet med rapporten er fra kontrollutvalget sin side å informere om utvalget sin rolle og funksjon, og at en på den måten kan gi føringer og signal om lovmessige krav og om formålet med utvalget sin virksomhet i valgperioden.

Rapporten inneholder innledningsvis en kort presentasjon av kontrollutvalget og kontrollutvalget sin rolle. Videre gir den en kortfattet oversikt over kontrollutvalget sine oppgaver slik de fremgår av de gjeldende lovregler om tilsyn og kontroll i kommuneloven og i forskriftene om revisjon og kontrollutvalg.

Rapporten er utformet på en måte som kan gjøre den egnet som grunnlag for informasjon om tilsyn og kontroll til nytt kontrollutvalg og eventuelt til nytt kommunestyre.

Sekretariatet viser til vedlagt rapport om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2015-2019. Eventuelle forslag til endringer i rapporten som kommer frem i kontrollutvalget sitt møte, blir innarbeidet i rapporten før den blir sendt over til kommunestyret.

Sveinung Talberg
Rådgiver



**KONTROLLUTVALGET I
SUNNDAL KOMMUNE**

**Egenevaluering av kontrollutvalget sitt
arbeid**

Valgperioden 2015 – 2019

1. Innledning

Valgperioden 2015 – 2019 nærmer seg slutten og et snart 4-årig virke for kontrollutvalget i Sunndal kommune er snart fullført. For å kunne oppsummere egen virksomhet, for å kunne sette eget arbeid og resultat i et kritisk lys, og for å kunne gi det påtroppende kontrollutvalget i Sunndal kommune en god innføring til sitt arbeid, ønsker kontrollutvalget å gi en evaluering av sitt eget arbeid i valgperioden.

2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Kontrollutvalget blir valgt av kommunestyret og skal på vegne av kommunestyret føre det løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner er pliktig til å velge et kontrollutvalg. Kontrollutvalget skal ha sekretærbistand i sitt arbeid og kommunestyret skal i medhold av kommuneloven sørge for dette.

2.1 Kontrollutvalget sin sammensetning i perioden

Kontrollutvalget i Sunndal kommune har for perioden 2015 – 2019 hatt følgende sammensetning:

Funksjon	Navn	Parti	Varamedlemmer	Nr	Navn	Parti
Leder	Trond M. Hansen Riise	V		1. 2.	Elfrid Sundquist Kari Kittelsen	V V
Nestleder	Odd Helge Gravem	Ap		1. 2.	<u>For Gravem og Hoem:</u> Arve Baade Jan Ove Løken	Ap Ap
Medlem	Erling Rød*	Frp		1. 2.	Leda Moxnes Roger Hestø	Frp H
Medlem	Edel Magnhild Hoem	SV		1. 2.	<u>For Gravem og Hoem:</u> Arve Baade Jan Ove Løken	Ap Ap
Medlem	Liv Berit Gikling	Sp		1. 2.	Nils Ulvund Tove Ørsund	Sp Sp

* Medlem av kommunestyret.

2.2 Rammer for utvalget sitt arbeid

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, der mandatet har sitt grunnlag i kommuneloven § 77:

Kontrollutvalget sine oppgaver er i utgangspunktet gitt i kommunelova § 77, og i forskrift om Kontrollutvalg i kommuner av 15.06.2004. Kommunestyret kan dessutan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. Kontrollutvalget sin hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende obligatoriske oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – se til at kommunen sine regnskap blir revidert på en betryggende måte, gi uttalelse om årsregnskapet og se til at revisor sine merknader til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon basert på en overordnet analyse. Bestille og få gjennomført forvaltningsrevisjoner, følge opp og rapportere resultatet fra forvaltningsrevisjonsrapporter til kommunestyret.

- Gransking eller undersøkelser – på eget initiativ, eller etter vedtak i kommunestyret, ta tak i forhold som kan oppfattes som uønsket eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunen sine ressurser.
- Selskapskontroll – utarbeide plan for selskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunen sine interesser i selskap. Bestille og få gjennomført selskapskontroll, følge opp og rapportere resultatet fra selskapskontroller til kommunestyret.
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utøve tilsynsrollen på vegne av kommunestyret for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

Reglement for kontrollutvalget

Det er vedtatt et eget reglement for kontrollutvalget. Reglement for kontrollutvalget i Sunndal ble vedtatt av kommunestyret i møte 09.11.2011, k-sak 83/11. Revidert reglement ble behandlet av kommunestyret i møte 02.09.2015, k-sak 72/2015.

Reglementet gir retningslinjer for sammensetning av utvalget, saksbehandling, ressurser og oppgaver.

2.3 Kontrollutvalget sine ressurser

Sekretariat

Reglement for kontrollutvalget fastslår at utvalget skal ha sekretariatsbistand tilpasset deres behov. Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Sekretariatet ble etablert i 2005 etter vertskommunemodellen med Molde kommune som vertskommune. I 2013 vedtok medlemskommunene å endre organisasjonsformen for sekretariatet til et Interkommunalt Samarbeid (IS) etter kommunelova § 27 som et eget rettssubjekt. Selskapet ble opprettet med ikrafttreden fra august 2013. I 2014 ble bemanningen i kontrollutvalgssekretariatet økt fra 1 til 2 årsverk. Det hadde da lenge vært uttrykt behov for en bemanningsøkning i sekretariatet på grunn av økende arbeidsmengde.

Sekretariatet lager saksutredninger, støtter kontrollutvalget med praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, samt vedtaksoppfølging. Sekretariatet er bindeleddet mellom utvalg, revisjonsselskap og kommuneadministrasjonen og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Revisjon

Revisjonsordningen skal være tilpasset kommunestyret sitt tilsynsbehov, behov for oppfølging av særskilte vedtak, kompetansenivået i kommunen og kommunen sin egen organisering og internkontroll.

Ved starten av valgperioden var Sunndal kommune medeier i, og hadde avtale om levering av revisjonstjenester med Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal. Selskapet ble etablert i

1993 og leverte revisjonstenester til Sunndal kommune samt 8 andre kommuner i Romsdal og på Nordmøre.

På bakgrunn av kontrollutvalgets anbefaling vedtok kommunestyret i Sunndal enstemmig i møte 13.05.2015 å inngå som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS og at selskapet blir valgt som revisor for kommunen fra 01.07.2015. Selskapet ble stiftet etter vedtak i Møre og Romsdal fylkeskommune og 17 kommuner på Nordmøre og Romsdal. Av ulike årsaker ble etableringen forsinket og det nye selskapet var først i drift fra februar 2017. Selskapet har siden da levert revisjonstenester til kommunen.

Kommunestyret delegerte til kontrollutvalget ansvaret for å inngå en oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS, som regulerer de tjenestene som selskapet leverer.

I starten fordelte revisjonsselskapet ressursene sine i forhold til årlige honorar som ble betalt av medlemskommunene. Fra 1.1.2019 gikk selskapet over til honorar etter medgått tid.

Selskapet har utført regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Til regnskapsrevisjon ble det benyttet det timetallet selskapet hvert år finner nødvendig for å kunne bekrefte kommunen sitt årsregnskap. Ressursene til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll blir brukt på bakgrunn av kontrollutvalget sine bestillinger av prosjekt, basert på plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll vedtatt av kommunestyret.

Økonomi

Kontrollutvalget utarbeider hver høst et forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen, jf. Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 7 §18. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

I dette budsjettet har det inngått kostnader knyttet til utvalget sin egen aktivitet, sekretariatstjenester og revisjonstjenester. Budsjettet har fordelt seg slik:

- 2016 - 984 000
- 2017 - 1 002 000
- 2018 - 962 000
- 2019 - 1 054 000

Nedgangen i 2018 skyldtes at Kontrollutvalssekretariatet budsjetterte med bruk fra disposisjonsfond. Økningen i budsjettet for 2019 skyldtes økte revisjonskostnader da revisjonen gikk over til fakturering etter medgått tid. Beløpet for 2019 er stipulert ut fra forbruk i 2018. Sunndal kommunestyre vedtok i møte 13.12.2018, sak PS 111/18 å redusere budsjettet fra kontrollutvalgets forslag for 2019 med kr 203 000 fra kontrollutvalgets forslag på kr 1 257 000.

3. Arbeid i utvalget

3.1 Møter

Det har gjennom perioden vært holdt 5-6 møter pr. år. Møtefrekvensen er tilpasset utvalget sin aktivitet og i forhold til omfanget av saker som har blitt behandlet. Kontrollutvalget sine møter er lagt til rådhuset.

Utvalget har vært opptatt av å være en synlig del av organisasjonen og å holde seg oppdatert på hva som rører seg innen de ulike virksomhetsområder. Ved mange av kontrollutvalget sine møter har det vært gitt orienteringer fra administrasjonen på forskjellige virksomhetsråder i kommunen.

Kontrollutvalget har også i perioden besøkt flere av kommunen sine virksomheter. Formålet med virksomhetsbesøk er å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og at de ansatte skal bli kjent med kontrollutvalget. Informasjon fra de som arbeider i kommunen og som kjenner forholdene best er vurdert som spesielt viktig for kontrollutvalget. På den måten har utvalget fått førstehånds kunnskap og forutsetninger for å gjøre jobben de er satt til.

Utvalget har i valgperioden hatt følgende virksomhetsbesøk eller orienteringer som alternativ til virksomhetsbesøk:

- Holten barnehage, 18.02.2016
- Øran aktivitetshus, 31.01.2017
- Sunndal Energi KF, 12.12.2017
- Kommunaltekniske tjenester (orientering), 01.02.2018
- Sunndal helsetun, 26.11.2018
- Sunndal ungdomsskole 18.06.2019

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalget sin saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med gjennom kravene i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Hvilket fokus som blir valgt knyttet til de ulike arbeidsoppgavene, er i stor grad opp til utvalget selv å definere. Gjennom forvaltningsrevisjoner, virksomhetsbesøk og tertialrapporter er det mange store enkeltsaker som har fått kontrollutvalgets oppmerksomhet denne perioden. Se eget avsnitt om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og undersøkelser i perioden. Kontrollutvalget har i tillegg hatt fokus på tilsynsorganer sine tilsynsrapporter og kommunen sin oppfølging av disse.

Kontrollutvalget sin saksbehandling er sammenfattet i en tiltaksplan som bygger på Plan for kontrollutvalget sin virksomhet. En kan se et visst mønster fra år til år knyttet til hvilke saker som kommer opp til ulike tider på året.

I tillegg til de lovpålagte saksområdene og saker som kontrollutvalget tar opp, hender det at utvalget får henvendelser fra innbyggerne som berører områder som kan være innenfor kontrollutvalget sitt ansvarsområde. Slike henvendelser blir behandlet seriøst uavhengig om det er et forhold som blir undersøkt videre eller at kontrollutvalget finner at dette ikke er en sak som hører til utvalget sin funksjon å se nærmere på. Kontrollutvalget har et system- og rutineperspektiv i sitt arbeid. Henvendelser kan da være tegn på rutiner, system og reglement som ikke fungerer som det skal og som kontrollutvalget kan gripe fatt i. Kontrollutvalget er i så henseende bevisst på at det ikke er et klageorgan, eller et organ for «omkamp» av politiske saker.

Kontrollutvalget har gjennom valgperioden gått gjennom store deler av kommunen sin virksomhet og behandlet 48 saker i 2015, 43 saker i 2016, 45 saker i 2017, 39 saker i 2018 og 26 saker så langt i 2019. Dette er en liten økning i mengde saker i forhold til forrige valgperiode.

3.3 Deltakelse i relevante fora

For å holde seg oppdatert om informasjon som er aktuell for utvalget sin oppgaveløsning, deltar medlemmene på konferanser og samlinger når det blir vurdert som relevant og mulig. Av "faste" arrangement utvalget har vært representert på i perioden er:

- Nasjonal konferanse for kontrollutvalg i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF).
- Nasjonal konferanse i regi av Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).

I tillegg har det i perioden blitt arrangert årlige fellessamlinger for kontrollutvalgsmedlemmene i de 9 medlemskommunene som er knyttet til Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Formålet med samlingene har vært ulike tema som er aktuelle for kontrollutvalgsmedlemmer, som for eksempel; Arbeid i kontrollutvalget, kommuneøkonomi og habilitet.

Kontrollutvalet i Sunndal er medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) og deltar på årsmøtene til FKT som blir arrangert i forbindelse med Nasjonal konferanse i regi av FKT, i den grad en er representert på konferansen.

4. Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk, kontrollutvalgets instruks eller avtaler med revisor, jf. Kommuneloven § 77 nr. 4 og Forskrift om kontrollutvalg i kommuner kap. 4 § 6.

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret, jf. § 7 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner. Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, som følge av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp, jf. § 8 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner.

Kontrollutvalget fikk oversendt et nummeret brev nr. 1/2019 fra revisor den 25.04.2019 i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen til årsregnskapet for 2018. Dette omhandlet budsjettavvik i innvandrer-tjenesten og pleie- og omsorgstjenesten. Kontrollutvalget valgte på den bakgrunn å rapportere forholdet til kommunestyret gjennom avleggelse av uttalelse til årsregnskapet for 2018 i sak PS 14/19 den 25.04.2019. Kontrollutvalget har fulgt opp brevet i egen sak i møte 18.06.2019. Kommunedirektøren har fulgt opp brevet og svart ut hvordan kommunen skal lukke avviket med rapport til formannskapet 23.05.2019. Kommunedirektøren svarer ut i saken til formannskapet hvordan en skal løse anmerkningene i det nummererte brevet. Når det gjelder innvandrer-tjenesten så medfører dette tiltaket en prinsippendring i budsjettet. Slike endringer er det kommunestyret som må behandle. Saken skal da gå til kommunestyret. Kontrollutvalget kan ikke registrere at dette er gjort før det ble påpekt av utvalget i møte 18.06.2019. Sak er fremmet fra kommunedirektør til kommunestyret 28.08.2019. Ellers har ikke kontrollutvalget bemerkninger til de tiltak som er foreslått og vedtatt av Formannskapet. Kontrollutvalget vil følge opp at vedtaket blir effektivt i forbindelse med tertialrapporteringen og gjennom rapporter fra revisjonen til regnskapet.

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere måter gjennom året. Det er etablert rutiner for flere orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor til kontrollutvalget i løpet av året, jf. inngått oppdragsavtale med revisor. På høsten blir plan for kommende revisjonsår presentert. Videre blir det rapportert om status for revisjonsåret på første møte på nyåret

(interimsrapport). Den endelige rapporten fra revisjonsåret blir gitt i forbindelse med avlegging av revisjonsberetning og årsoppgjørssrapport og knytter seg da spesifikt til arbeidet med revisjon av årsregnskapet.

Kontrollutvalget gir sin uttalelse til Sunndal kommune sitt årsregnskap. Sunndal kommune sitt økonomireglement sier at kontrollutvalget også skal gi uttalelse til investeringsprosjekt over 4 mill. kr for videre behandling i kommunestyret. Kontrollutvalget har fått seg forelagt 4 prosjektrengskap i denne valgperioden. Kontrollutvalget følger også med på den økonomiske utviklingen og andre forhold i Sunndal kommune gjennom året ved gjennomgang av de tertialvise økonomirapportene fra kommunedirektøren og som blir lagt fram for formannskap og kommunestyre.

Revisjon av årsregnskapet

Kontrollutvalget har som nevnt gitt sin uttalelse til kommunen og Sunndal Energi KF sine årsregnskap i valgperioden. Uttalelsen er ment å vere med som grunnlag for kommunestyret sin avgjørelse når kommunestyret har vurdert om kommunen sitt regnskap skal godkjennes eller ikke. Kontrollutvalget sine uttalelser i perioden kan oppsummeres slik:

Årsregnskapet 2015 - Sak 12/16: Sunndal kommunes driftsregnskap for 2015 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 30 677 952 og kr 494 226 000 til fordeling til drift. Netto driftsresultat er kr 27 990 00 og utgjør 3,58 % av driftsinntektene. Dette bør ifølge Teknisk beregningsutvalg (TBU) minst utgjøre 1,75 %.

Årsaken til mindreforbruket tilskrives betydelig bedre resultat i enhetene, lavere pensjonskostnader, større skatteinntekter og større statlig tilskudd vedrørende bosetting og integrering av flyktninger enn forventet i budsjettet.

Kommunen har 31.12.2015 et disposisjonsfond på kr 93 775 000. I tillegg kommer regnskapsmessig mindreforbruk på kr 30 677 952 i 2015 og bundne driftsfond på kr 32 416 000. Kommunen har en god egenkapitaldekning, selv om lånegjelda utgjør 62,6 % av driftsinntektene. Likviditeten er god. Den utgjør 17,4 % av driftsinntektene.

Kontrollutvalget har påsett at kommuneregnskapet er revidert på en betryggende måte. Etter revisjonens mening er årsregnskapet, avgitt i samsvar med lov og forskrifter.

Etter utvalgets gjennomgang av årsmelding og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2015 gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2015.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ikke merknader til Sunndal kommunes regnskap for 2015. Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal kommune for 2015 slik det er avlagt.

Årsregnskapet 2016 - Sak 17/17: Sunndal kommunes driftsregnskap viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 31 592 000 og kr 519 430 000 til fordeling til drift. Netto driftsresultat er positivt med kr 24 216 000, som utgjør 2,93 % av brutto driftsinntekter. Teknisk beregningsutvalg (TBU) anbefaler at dette minimum bør være på 1,75 %.

Noen driftsenheter har også i 2016 hatt utfordringer med å holde budsjettet, men regnskapet viser at enhetene totalt har et mindreforbruk på kr 4 333 000 som er et avvik på 1 prosent. Kommunen har i 2016 bokført 58 mill. kr mer i inntekter enn budsjettet, men 28 mill. kr mer i utgifter enn budsjettet. Dette ga et positivt brutto driftsresultat på 31 mill. kr i forhold til budsjettet og er hovedårsaken til det regnskapsmessige mindreforbruket.

En merker seg også at Sunndal kommune i 2016 betalte og utgiftsførte 5,3 mill. kr mer i avdrag enn det som er kravet etter beregning av minste tillatte avdragsbeløp. En merker seg også at alle kommunens langsiktige lån har flytende rente. Kommunen har ingen kjente vesentlige forpliktelser. Kommunen har heller ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

Sunndal kommunes disposisjonsfond utgjør pr. 31.12.2016 kr 113 889 000 som består av regnskapsmessig mindreforbruk fra tidligere år. I tillegg kommer regnskapsmessig mindreforbruk på kr 31 592 000 for 2016 hvis kommunestyret vedtar slik avsetning under regnskapsbehandlingen for 2016. Da har Sunndal kommune et meget godt nivå på disposisjonsfondet.

Det fremgår av årsregnskapet at det i 2016 er brukt 25,4 mill. kroner mindre til investeringer i Sunndal kommune enn det som var bevilget i budsjettet. Dette utgjør 26 % av budsjettet.

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

Etter utvalgets gjennomgang av årsmelding og regnskap samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2016. Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal kommune for 2016 slik det er avlagt.

Årsregnskapet 2017 - Sak 15/18: Årsregnskapet er ikke avlagt innen fristen 15.02.2018 av kommunedirektør og økonomisjef. Det er avlagt 15.03.2018 som også medførte at revisor har avlagt en negativ beretning om dette og at revisor sitt arbeid først kunne avsluttes 02.05.2018. Frist er 15.04.2018 for revisors beretning, såfremt kommunen overholder sine frister.

Sunndal kommunes driftsregnskap for 2017 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 36 839 000 og kr 559 538 000 til fordeling til drift. Netto driftsresultat viser kr 18 445 000 i mindreforbruk, som utgjør 2,2 % av driftsinntektene. Netto driftsresultat bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Det er budsjettet med et netto driftsresultat på minus kr 17 125 000. Dette er et avvik mellom regnskap og budsjett på kr 35 570 000. Kommunen har de 3 foregående årene hatt et netto driftsresultat på vel 3 % av driftsinntektene. Etter forskriftene skal budsjettet korrigeres når det viser avvik mellom regnskap og budsjett.

Regnskapet viser at enhetene totalt har et mindreforbruk på kr 21 960 000. Det er innenfor innvandrertjenesten at det er størst avvik i forhold til budsjettet med kr 13 523 000, eller 186 % av budsjettet. Etter forskriftene skal budsjettet korrigeres når det viser avvik mellom regnskap og budsjett.

Kontrollutvalget merker seg at det ikke er samsvar mellom skjema 1A og skjema 1B. Kommunedirektøren kommenterer til regnskapet at en bør vurdere en endring av praksis og det støtter kontrollutvalget. Informasjon og forklaring om differansen er gjort, men det bør etter kontrollutvalgets syn likevel foretas en endring av praksis.

Kontrollutvalget merker seg at det i Sunndal kommune sitt investeringsregnskap og balanse de siste år er ført påkostninger som vedrører Sunndalsøra Samfunnshus AL. Kommunen eier knapt 60 % av andelene i dette selskapet. Kommunen har vedtatt budsjettdekning av utgiftene uten at det er vurdert å sikre dette med pant i eiendommen. Finansieringen er i tråd med

inngått avtale. Avtalen sier ellers at påkostninger skal godkjennes av Sunndalsøra Samfunnshus AL. Det er ikke gjort. Utgiftene burde blitt ført som et utlån i Sunndal kommune sitt investeringsregnskap og ikke som investeringsutgifter i anleggsmidler og aktivert i balansen. Dette burde blitt ført i Sunndal Samfunnshus AL sitt regnskap. Det er ikke opplyst om hvor store beløp gjennom årene dette dreier seg om, men etter det kontrollutvalget er kjent med dreier seg om vesentlige beløp.

Sunndal kommunes disposisjonsfond utgjør pr. 31.12.2017 kr 133 571 000. Det er i 2017 brukt kr 14 410 000 av disposisjonsfond, men samtidig avsatt kr 34 092 000. Dette er i tråd med budsjettet. Disposisjonsfondet utgjør 16 % av driftsinntektene. Anbefalingene i måltallene fra Fylkesmannen er at disposisjonsfondet minimum bør utgjøre 4 % av driftsinntektene. I tillegg til årets netto avsetning kommer evt. avsetning av mindreforbruk i 2017 på kr 36 839 000, slik at disposisjonsfondet da blir på kr 170 410 000, eller 20 % av driftsinntektene. Kontrollutvalget sin konklusjon er at Sunndal kommune har en god buffer til å møte uforutsette driftsutgifter samt egenfinansiering av investeringer.

Sunndal kommunes brutto lånegjeld utgjør kr 568 012 000 pr. 31.12.2017. Korrigert for ubrukte lånemidler og utlån utgjør kommunens netto lånegjeld kr 505 914 000. Dette tilsvarer 60 % av driftsinntektene. Kommunens lånegjeld er under landsgjennomsnittet som er på 75 % av driftsinntektene. En bør også ta i betraktning at en del av lånegjelden er selvfinansierende da den er knyttet til betalingsområder og kompensasjonsområder som bla. på selvkostområdene innen vann, avløp og renovasjon (VAR).

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

Etter utvalgets gjennomgang av årsmelding og årsregnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2017. Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal kommune for 2017 slik det er avlagt.

Årsregnskapet 2018 - Sak 14/19: Revisors beretning er ikke avlevert i henhold til fristen 15.04.2019 og som grunnlag for saksutredningen. På dette grunnlag har revisor avlagt negativ beretning til Sunndal kommunestyre 15.04.2019. Revisors beretning, datert 23.04.2019 ble oversendt kontrollutvalget 23.04.2019 og erstattet den negative beretningen avgitt 15.04.2019.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet er avlagt innen fristen 15.02.2019 av kommunedirektør. Kontrollutvalget vil anmerke at kommunedirektør har oversendt feil versjon av regnskapet til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har mottatt riktig versjon fra revisor 17.04.2019.

Sunndal kommunes driftsregnskap for 2018 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 25 477 000 og kr 563 842 000 til fordeling til drift. Dette er et vesentlig positivt avvik i forhold til det som ble rapportert etter 2.tertial 2018. Netto driftsresultat er negativt med kr 3 611 000, som utgjør minus 0,45 % av driftsinntektene. (Korrigert for avsetning og bruk av bundne fond utgjør netto driftsresultat 0,2 % av driftsinntektene). Netto driftsresultat bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Dette burde da ha utgjort kr 13 963 180. Dette utgjør et negativt avvik på kr 17 574 180. Det er budsjettet med et netto driftsresultat på minus kr 26 795 000. Det er et positivt avvik mellom regnskap og budsjett på kr 23 364 000.

Etter forskriftene skal budsjettet korrigeres når det viser avvik mellom regnskap og budsjett. Det er spesielt innvandrertjenesten og pleie- og omsorg som viser store budsjettavvik. Kommunen har de 3 foregående årene hatt et netto driftsresultat på 2-3 % av driftsinntektene.

På bakgrunn av budsjettavvikene i innvandrertjenesten og pleie- og omsorgstjenesten og forbehold i revisjonsberetningen, har revisor den 25.04.2019 sendt et nummerert brev 1/2019 til kontrollutvalget på disse forholdene. Kontrollutvalget vil følge opp dette i egen sak senere.

Både budsjett og regnskap viser negativt netto driftsresultat. Det er en indikasjon på at den økonomiske bæreevnen ikke er tilstede. En må bruke av fond for å balansere driften. Det er i økonomiplanen 2019-2022 budsjettet med netto bruk av disposisjonsfond på kr 106 386 000. Disposisjonsfondet var ved utgangen av 2018 på kr 142 376 000. Disposisjonsfondet vil i slutten av økonomiplanperioden utgjøre 7 % av driftsinntektene og dette er en halvering på 4 år. Kontrollutvalget vil på denne bakgrunn uttrykke bekymring for den langsiktige økonomiske bæreevnen for kommunen.

Regnskapet viser at enhetene totalt hadde et mindreforbruk på kr 4 049 000. Det er innenfor innvandrertjenesten og pleie og omsorg det er størst avvik i forhold til budsjettet. Etter forskriftene skal budsjettet korrigeres når det viser avvik mellom regnskap og budsjett.

Kontrollutvalget merker seg at det ikke er samsvar mellom skjema 1A og skjema 1B. Informasjon og forklaring om differansen er gjort, men det bør etter kontrollutvalgets syn likevel foretas en endring av praksis samt at forklaringen og detaljene av det differansen består av blir en del av årsregnskapet.

Kontrollutvalget merker seg at det i Sunndal kommune sitt investeringsregnskap og balanse de siste år er ført påkostninger som vedrører Sunndalsøra Samfunnshus AL. Kommunen eier knapt 60 % av andelene i dette selskapet. Utgiftene burde blitt ført som et utlån i Sunndal kommune sitt investeringsregnskap og ikke blitt ført som investeringsutgifter i anleggsmidler og aktivert i balansen. Dette burde blitt ført i Sunndal Samfunnshus AL sitt regnskap. Det er ikke opplyst om hvor store beløp gjennom årene dette dreier seg om, men etter det kontrollutvalget er kjent med dreier seg om vesentlige beløp. Kontrollutvalget og senere kommunestyret har i 2018 og 2019 behandlet byggeregnskapet. Kontrollutvalget ga i sin uttalelse i møte 17.10.2018 en anmerking om dette.

Kontrollutvalget merker seg følgende forhold i notene til regnskapet som en ber om blir korrigert:

- Under pkt. 5.0 Noter på side 11 i regnskapsdokumentet skal en rette opp feil betegnelse på type enhet samt ta med de selskap som mangler i tabellen jf. eierskapsmeldingen.
- Under note 2 skal det i tabellen «ytelser til ledende personer» for ordfører komme frem godtgjørelse for andre verv.
- Under note 5 skal alle selskaper der kommunen har aksjer og andeler i, og som fremgår av eierskapsmeldingen, være med. Tabellen må være fullstendig og verdifastsettelsen reell.
- Under note 17 bør kommunen opplyse om verdi av konsesjonskraften som tillegg til den verdien som blir opplyst i Sunndal Energi KF sitt regnskap.

Kontrollutvalget er også kjent med en presset arbeidssituasjon på økonomiavdelingen og vil følge opp dette.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk, med unntak av ikke gjennomførte budsjettreguleringer.

Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning og årsregnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2018 med de anmerkninger som fremgår av kontrollutvalgets uttalelse. Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal kommune for 2018 slik det er avlagt.

Årsregnskapet for Sunndal Energi KF

Årsregnskapet for 2015: Kontrollutvalget har i møte 15.04.2016 i sak 13/16 behandlet Sunndal Energi KF sitt årsregnskap for 2015. Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2015 viser et årsoverskudd på kr 2 748 658. Årsoverskuddet er foreslått overført til egenkapitalen i sin helhet.

Kontrollutvalget har påsett at regnskapet er revidert på en betryggende måte. Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god regnskapsskikk. Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal Energi KF sin virksomhet i 2015 og for foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2015. Ut over det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og revisjonsberetningen, datert 15. mars 2016, har kontrollutvalget ikke merknader til Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2015.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal Energi KF 2015 slik det er avlagt.

Årsregnskapet for 2016: Kontrollutvalget har i møte 11.05.2017 i sak 18/17 behandlet Sunndal Energi KF sitt årsregnskap for 2016. Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2016 viser et årsoverskudd på kr 9 519 569. Årsoverskuddet er foreslått disponert til utdeling av utbytte med kr 4 300 000 og overført til egenkapitalen med kr 5 219 569.

Kontrollutvalget har påsett at regnskapet er revidert på en betryggende måte. Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god regnskapsskikk. Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal Energi KF sin virksomhet i 2016 og for foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2016. Ut over det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og revisjonsberetningen datert 08.05.2017, har kontrollutvalget ikke merknader til Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2016.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal Energi KF 2016 slik det er avlagt.

Årsregnskapet for 2017: Kontrollutvalget har i møte 14.05.2018 i sak 17/18 behandlet Sunndal Energi KF sitt årsregnskap for 2017. Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2017 viser et årsoverskudd på kr 8 759 491. Årsoverskuddet er foreslått disponert til utdeling av utbytte med kr 4 380 000 og overført til egenkapitalen med kr 4 379 491.

Revisor har den 15.04.2018 avgitt beretning til Sunndal kommunestyre der det er opplyst at årsregnskap og årsberetning for Sunndal Energi KF for regnskapsåret 2017 ikke er avlagt innen fristen som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Revisor har av den

grunn ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning den 15.04.2018.

Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal Energi KF sin virksomhet i 2017 og for foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2017. Ut over det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og revisjonsberetningen datert 11.05.2018, har kontrollutvalget ikke merknader til Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2017.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal Energi KF for 2017 slik det er avlagt.

Årsregnskapet for 2018: Kontrollutvalget har i møte 25.04.2019, sak PS 15/19 behandlet Sunndal Energi KF sitt årsregnskap for 2018. Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2018 viser et årsoverskudd på kr 13 998 807. Årsoverskuddet er foreslått disponert til utdeling av utbytte med kr 4 300 000 og overført til egenkapitalen med kr 9 698 807. Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal Energi KF sin virksomhet i 2018 og for foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2018. Ut over det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget har kontrollutvalget ikke merknader til Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2018.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal Energi KF 2018 slik det er avlagt.

5. Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal, jf. KommuneLOVEN § 77 nr. 4, påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Kontrollutvalget skal, jf. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner § 10, minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget skal, jf. § 9, påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kapittel 5 og jf. § 11 rapportere til kommunestyret hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse. Kontrollutvalget skal, jf. § 12 påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp og avgi rapport til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp.

Det er utarbeidet **Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 22.09.2016, sak 29/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 05.10.2016 i K sak 64/16.

Arbeidet med forvaltningsrevisjon har vært høyt prioritert i hele utvalgsperioden. Kontrollutvalget har gjort mange vurderinger og hatt drøftinger for å finne gode arbeidsmetoder både i prioritering av prosjekt, samarbeid med revisjonsselskapet og i sammenheng med behandling av avlagte rapporter.

Frekvensen for utarbeiding av planer for forvaltningsrevisjon skal i følge kommuneloven være minimum en gang hver valgperiode. Kontrollutvalget har hatt rutiner for utarbeidelse av

slike planer. Det er tatt gjennomgang av den vedtatte planen når det blir gjort nye bestillinger av forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget har hatt dialog med den politiske og administrative ledelsen underveis i prosessen med utforming av plan for forvaltningsrevisjon og tatt med seg konstruktive innspill til planleggingen av forvaltningsrevisjonsarbeidet.

Ved bestilling av forvaltningsrevisjoner har utvalget lagt mye arbeid i å få innrettet bestillingene slik at de skal ha fokus på de forhold utvalget mener er viktig. Samarbeidet og dialogen med revisor har vært viktig.

Forvaltningsrevisjonsrapporter blir systematisk lagt fram for kontrollutvalget etter hvert som de er ferdig. Rapportene er sendt videre til kommunestyret. Etter kommunestyret sin behandling og vedtak, er rapportene fulgt opp med tanke på å se til at vedtakene og anbefalingene blir realisert og arbeidet videre med i administrasjonen.

5.1 Gjennomførte forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget har i valgperioden bestilt og behandlet 1 forvaltningsrevisjonsrapport. Videre har en hatt til oppfølging 3 forvaltningsrevisjonsrapporter fra forrige valgperiode. Kontrollutvalget har i tillegg bestilt og fått levert flere undersøkelser fra revisjonen:

1. Oppfølging av tidligere avlagt rapport.

Forvaltningsrevisjonsrapporten «**Kommunal praktisering av innkreving av gebyr for Byggesak og Planbehandling i Sunndal kommune**» ble lagt frem i forrige valgperiode, i møte 17.06.2015 i sak PS 22/15 og ble oversendt til kommunestyret for videre behandling. Kommunestyret behandlet rapporten i møte 02.09.2015 i sak 71/2015, med følgende anbefalinger:

1. Sunndal kommune bør vurdere hvordan søker skal gis informasjon om gebyr og gebyrnivå
2. Sunndal kommune bør vurdere om det skal innføres prosedyre som sikrer at alle saker/søknader kontrolleres ved mottak
3. Sunndal kommune bør vurdere om utarbeidelse av fakturagrunnlag skal standardiseres
4. Sunndal kommune bør vurdere å innføre kontrollrutiner som sikrer at gebyr kreves inn iht gebyrreglementet
5. Sunndal kommune bør vurdere om det skal dokumenteres i saksbehandlingssystemet når det iht gebyrreglement ikke skal kreves inn gebyr
6. Sunndal kommune bør vurdere om det skal utarbeides prosedyre for behandling av byggesøknader
7. Sunndal kommune bør vurdere om det er hensiktsmessig å ha egne regler for reduksjon av gebyr ved lang saksbehandling ved byggesøknad med 12 ukers frist
8. Sunndal kommune bør vurdere om det skal defineres nærmere hva som faller inn under de ulike gebyrsatsene for private plansaker
9. Sunndal kommune bør vurdere om det skal utarbeides oversikt slik at saksbehandlingstiden i private plansaker kan beregnes

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten

Kommunedirektøren orienterte den 18.02.2016 om oppfølging av de 9 anbefalingene. Alle anbefalingene er nå besvart eller utført ifølge kommunedirektøren. Revisjonen skal etter planen levere en oppfølgingsrapport til kontrollutvalget sitt møte den 02.06.2016. Kontrollutvalget har mottatt brev fra revisjonen den 23.05.2016 der konklusjonen er at tilbakemeldingene fra kommunen er tilstrekkelige og at saken kan avsluttes.

Kontrollutvalget tar i møtet 01.06.2016 oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten, og revisjonens vurdering av kommunens oppfølging til orientering og anser saken som avsluttet.

2. Oppfølging av tidligere avlagt rapport.

Forvaltningsrevisjonsrapporten «**Interkommunal barneverntjeneste for Nesset, Sunndal og Tingvoll kommuner**» ble lagt fram for kontrollutvalget i møte 17.06.2014 i sak PS 22/14 og behandlet av kommunestyret 03.09.2014 i k-sak 49/14 med følgende anbefalinger.

Revisjonen anbefaler at samarbeidskommunene:

- Avklarer hvordan det overordnede samarbeidet, og gjennom dette forebyggingsarbeid, overfor barn og unge skal organiseres i egen kommune. Det er viktig at det avklares hvordan dette arbeidet skal inkludere barneverntjenesten.
- Sikrer at de samarbeidsarenaene som er etablert videreutvikles og forbedres.
- Avklarer hvordan den enkelte kommune skal organisere og gjennomføre tilsyn i fosterhjem.

Revisjonen anbefaler at Sunndal kommune sikrer at barnevernsamarbeidet:

- Overholder frister i undersøkelsessaker.
- Utarbeider tiltaksplaner der det er etablert hjelpe- eller omsorgstiltak.
- Oppfyller antall oppfølgingsbesøk i fosterhjem.
- Har fokus på å få ansatt tilstrekkelig antall fagpersoner og beholde ansatte over tid.
- Har tilgjengelig kompetanse innen psykisk helsevern.
- Får lokaler som er tilrettelagte for de tjenester som barnevernet skal yte.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten

I brev av 28.04.2015 til revisjonen redegjør leder for den interkommunale barneverntjenesten i Nesset, Sunndal og Tingvoll kommuner for de tiltak som er iverksatt på bakgrunn av revisjonens anbefalinger. Etter dette har revisjonen gjort en samlet vurdering av tjenestens oppfølging i brev av 26.05.2015 til kontrollutvalget. Revisjonen konkluderer i sitt brev til kontrollutvalget at de har vurdert tilbakemeldingen fra Sunndal kommune og mener at mottatt informasjon er tilstrekkelig til at kontrollutvalget kan avslutte saken. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i kontrollutvalget sitt møte 17.06.2015, sak 23/15. Kontrollutvalget ser ikke grunn for å følge denne saken videre og anser saken som avsluttet.

3. Oppfølging av tidligere avlagt rapport.

Forvaltningsrevisjonsrapporten «**Næringsarbeidet i Sunndal kommune**» ble lagt fram for kontrollutvalget i møte 25.02.2014 i sak PS 04/14 og behandlet av kommunestyret 02.04.2014 i k-sak 10/14. Kommunestyret vedtok følgende anbefalinger:

1. Sunndal kommune bør avklare nærmere hvilke oppgaver Sunndal Næringsselskap AS skal utføre for de midlene som kommunen overfører til selskapet.
2. Sunndal kommune bør forandre ordningen der deler av næringsfondet fordeles videre av Sunndal næringsselskap AS.
3. Sunndal kommune bør vurdere nærmere ordførerens roller som både eierrepresentant på generalforsamlingen, og styreleder/styremedlem for Sunndal Næringsselskap AS.
4. Sunndal kommune bør videreutvikle ulike arena for samordning av næringsarbeidet.
5. Sunndal kommune bør videreutvikle rapportering av næringsarbeidet i forhold til styrende dokumenter herunder utarbeide årsmelding/årsberetning for næringsfondet i samsvar med vedtektene.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten

I brev av 06.05.2015 til kontrollutvalget viser revisjonen til at Sunndal kommune, gjennom sitt kommunestyrevedtak i sak 58/14, har redegjort for de tiltak som er og vil bli iverksatt på bakgrunn av revisjonens anbefalinger. I saksframlegget til k-sak 58/14 **Oppfølging av rapport om «Næringsarbeid i Sunndal kommune»** redegjør kommunen nærmere for tiltak som er iverksatt for å følge opp revisjonens anbefalinger nedfelt i vedtakets fire punkt. Under behandling av saken i kommunestyrets møte 01.10.2014, ble kommunedirektørens innstilling i saken enstemmig vedtatt.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i kontrollutvalget sitt møte 17.06.2015, sak 23/15. Kontrollutvalget ser ikke grunn for å følge denne saken videre og anser saken som avsluttet.

4.Behandling av bestilt rapport i perioden.

Kontrollutvalget behandlet i møte den 12.12.2017, sak 39/17 forvaltningsrevisjonsrapporten **«Bosetting og integrering av flyktninger med særlig vekt på barn og unge sin situasjon»**. Kommunestyret behandlet rapporten i sak PS 3/18 den 14.02.2018 og vedtok følgende anbefalinger som bes gjennomført av rådmannen.

1. Sunndal kommune bør sikre at det er tilstrekkelig kapasitet til å yte tjenester overfor barn og unge flyktninger.
2. Sunndal kommune bør sikre at kunnskap og informasjon utveksles mellom avdelingene som følger opp barn og unge flyktninger.
3. Sunndal kommune bør videreutvikle samarbeidet mellom avdelingene som følger opp barn og unge flyktninger.
4. Sunndal kommune bør vurdere om det kan gjøres mer for å legge til rette for frivillighet, og kultur og fritidstilbudet.
5. Sunndal kommune bør vurdere om det i større grad bør legges til rette for samarbeid om introduksjonsprogrammet.

Sunndal Kommunestyre bør vurdere om barn og unge sin stemme kan komme frem på en egnet måte i det videre oppfølgingsarbeidet, jf. de spørsmål som kommer frem i forvaltningsrevisjonsrapporten.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten

Den 09.05.2019 sendte kontrollutvalgssekretariatet brev til kommunedirektøren og ba om en statusrapport på oppfølging av anbefalingene. Kommunedirektøren svarte i brev av 06.06.2019. Kommunedirektøren svarer i brevet at en ser positivt på å få kvalitetssikret tjenestene gjennom en forvaltningsrevisjonsrapport og forbedring og utvikling er et viktig mål. I etterkant av rapporten har en tatt fatt på de ulike områdene med forbedringspotensial og flere ulike tiltak. Flere av tiltakene som settes i gang er ledd i en kontinuerlig forbedringsprosess.

Det har vært store endringer i innvandrertjenesten siden forvaltningsrevisjonen ble foretatt. UDI bestemte at fra og med 31.01.2018 skulle Sunndal asylmottak legges ned. Sunndal kommune har av den grunn gått gjennom en omfattende nedbemanningsprosess. Prosessen har ført med seg det positive, at Sunndal kommune har kunnet plassere ansatte med

stor kompetanse på fagfeltet innvandring og integrering, ved ulike tjenester i Sunndal kommune. Dette har ført til økt kompetanse på feltet i de ulike tjenestene.

I kontrollutvalget sitt møte den 18.06.2019 redegjorde enhetsleder for innvandrertjenesten for oppfølging av anbefalingene. Enheten ser at samhandling mellom de ulike enheter og tjenester i kommunen er den største utfordringen å ta tak i. En har kommet godt i gang med en hel del og en vil følge videre opp til høsten via programmet KS-læring. Enheten opplever også utfordringer i forholdet til NAV. Spørsmålet er hvem sitt ansvar de enkelte forhold er. Innvandrertjenesten/andre eller NAV. En mangler en ansvarsavklaring.

Kontrollutvalget var samstemte i at det er viktig å følge opp rapporten videre og særlig i forhold til pkt. 3 om samhandling mellom enhetene. Videre oppfølging settes på oppfølgingslisten.

5.2 Granskninger eller undersøkelser

Kontrollutvalget kan på eget initiativ eller etter oppfordring fra kommunestyret gjennomføre granskninger eller undersøkelser. De fleste større undersøkelser er organisert som ordinære og planmessige forvaltningsrevisjoner. Slike undersøkelser kan også føre til senere forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget har i denne valgperioden hatt følgende undersøkelser på sakskartet:

1. Bygging av ny ambulansestasjon på Sunndalsøra – utbetaling av tilskudd.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 17.06.2015 sak vedr. utbetaling av kommunalt tilskudd i forbindelse med bygging av ny ambulansestasjon på Sunndalsøra. Saken ble oversendt til kommunestyret som behandlet saken i møte 02.09.2015 i sak 70/2015. Kommunestyret fattet enstemmig følgende vedtak i samsvar med kontrollutvalgets innstilling:

1. Kommunestyret tar revisjonens vurdering knyttet til Sunndal kommunes utbetaling av tilskudd til bygging av ny ambulansestasjon, til etterretning.
2. Kommunestyret ser alvorlig på at utbetaling kan skje uten at det kontrolleres mot vedtak fattet av bevilgende myndighet og ber om at rådmann ser til at kommunens rutiner på dette området innskjerpes.
3. Kommunestyret ber administrasjonen sørge for at merkostnadene endringen medførte for Helse og Sosialbygg Sunndal AS, blir bekreftet av en uavhengig sakkyndig.
4. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere om deler av kostnadene til asfaltering skal belastes Helse og Sosialbygg Sunndal AS.

Oppfølging:

Kontrollutvalget vedtok i møte 16.09.2015, sak 38/18 at de ønsker å følge opp om kommunen har iverksatt kommunestyrets vedtak og vil be om en redegjørelse fra administrasjonen i utvalgets første møte i 2016. Kommunedirektøren redegjorde muntlig i møtet 18.02.2016. Kommunedirektøren forbereder nå en sak til plan- og økonomiutvalget sitt møte den 01.03.2016 med sikte på å få avsluttet denne saken. Kontrollutvalget er ikke fornøyd med svar og behandling, og vil følge denne saken videre med spørsmål til kommunedirektøren som skal besvares skriftlig uavhengig av videre politisk behandling. Kontrollutvalget behandlet saken i møte 22.09.2016, sak 27/16 og sendte sin sak med innstilling over til kommunestyret.

Sunndal kommunestyre behandlet saken i møte 05.10.2016, sak PS 63/16.

Kommunestyret er meget lite tilfreds med håndteringen av den kommunale økonomiske prosessen vedrørende bygging av ny ambulansestasjon. Det påpekes overfor kommunedirektøren at denne saken må benyttes som lærdom for videre arbeid med kommunens kvalitetssystemer.

Betingelsene for tilskudd kr 1.000.000 utbetalt til Helse & Sosialbygg Sunndal AS viser seg vanskelig/umulig å få dokumentert i henhold til krav i tidligere vedtak. Beløpet kan imidlertid sannsynliggjøres, og betraktes som et framforhandlet rundsum flyttetilskudd til utbygger, som anses nødvendig for å få lagt bygget til sentrum. Utførte asfaltarbeider ved ambulansestasjonen anses som en jobb som er gjort av Sunndal kommune for egen regning, og tidligere krav rettet mot Helse & Sosialbygg Sunndal AS anses for avsluttet.

Kommunestyret vil videre be kommunedirektøren om å kvalitetssikre rutinene for håndtering av tilskuddsutbetalinger, og legge fram resultatet av dette arbeidet senest 31.03.2017.

Å vurdere behovet for en mer detaljert rutine for kostnadshåndtering i selvkostområdet, og rapportere status senest 31.03.2017.

Sak PS 31/17 i kommunestyret 10.05.2017: Rutiner i forbindelse med tilskuddsutbetalinger på selvkostområdet. Vedtak: Kommunestyret tar tilbakemelding og status vedrørende rutiner for tilskuddsutbetalinger og kostnadshåndtering i selvkostområdet til etterretning. Innkjøpsreglementet er endret på området tilskudd.

Kontrollutvalget ønsker, jf. sak 29/17 i møte 21.09.17 å avslutte videre oppfølging saken.

2. Sunndalsøra Samfunnshus

Kontrollutvalget sitt møte 31.03.2017, sak PS 13/17. Kontrollutvalget er gjennom en av andelshaverne i Sunndalsøra Samfunnshus BA blitt kjent med at det i Sunndal Samfunnshus BA ikke er blitt avholdt Generalforsamling siden 2006. Det er også andre forhold i dette selskapet som en er blitt kjent med som en vil ha verifisert og bekreftet. Sunndal kommune eier i dag 58,937 % av andelene i selskapet. Sunndal kommune har også ført investeringsutgifter i Sunndalsøra samfunnshus og aktivert dette i kommuneregnskapet.

Kontrollutvalget ønsker å undersøke forholdene nærmere og vil sende et brev til ordføreren der en ber om en redegjørelse. Hvis disse forholdene kan bekreftes, ber kontrollutvalget om en redegjørelse fra ordføreren om hvilke tiltak som blir satt i verk for å rydde opp i forholdene. Uavhengig av ordførerens redegjørelse vil kontrollutvalget vurdere å gjennomføre en selskapskontroll av selskapet.

Kontrollutvalget sitt møte 11.05.2017. Ordføreren var tilstede i møte og redegjorde for saken og viste til svaret han hadde gitt i notat datert 08.05.2017 til kontrollutvalget som svar på kontrollutvalgets brev med spørsmål av 05.04.2017. Det er fortsatt flere uavklarte spørsmål i saken og kontrollutvalget avventer engasjert advokat fra Sunndal kommune sin vurdering av saken. Sunndal kommune er nå i ferd med «å rydde opp». En skal få bedre rutiner på eierskapsforvaltning og kommunedirektøren skal arbeide videre med dette i eierskapssekretariatet.

I kontrollutvalgets møte 18.06.2019 opplyste kommunedirektøren følgende: Den 10.07.2019 vil det være et møte mellom kommunedirektøren og styreleder der videre fremdrift diskuteres og avklares. Målet er at kommunen overtar kulturhuset og at organisering avklares. Kommunedirektøren ble utfordret på om en ser for seg å komme i mål med saken i løpet av høsten. Kommunedirektøren svarte at det er et håp og en målsetting. Kontrollutvalget ønsker at styreleder møter i kontrollutvalgets møte 16.09.2019.

Saken står fortsatt på kontrollutvalgets oppfølgingsliste.

3. Salg av kommunale næringseiendommer

Kontrollutvalget sitt møte 01.02.2018, sak PS 07/18. Kontrollutvalget registrerer at det i sak 9/18 i ØP den 23.01.2018 er en klagesak om salg av kommunal næringseiendom.

Kontrollutvalget ønsker å undersøke hvilke rutiner, retningslinjer og praksis kommunen har på dette området når det gjelder salg av kommunale næringseiendommer. Kontrollutvalget ber revisjonen undersøke og gi en redegjørelse til kontrollutvalget om kommunens rutiner, retningslinjer og praksis når det gjelder salg av kommunale næringseiendommer. Det forelå et svar fra Sunndal kommune datert 16.03.2018 og et svar fra revisor datert 13.03.2018 på bakgrunn av kontrollutvalgets spørsmål og behandling i møte 01.02.2018.

I kontrollutvalgets møte 21.03.2018 ber kontrollutvalget om at revisor undersøker nærmere saken rundt prissetting og praktiseringen av salg av kommunale næringstomter. Kommunedirektøren sa i møtet 11.02.2019, sak PS 09/19 at kommunen har avhendet eiendommer i tråd med regelverket. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering og avslutter saken på oppfølgingslisten.

4. Prosjektregnskap til kontrollutvalget

Kontrollutvalget sitt møte 31.01.2017, sak PS 08/17. I tilknytning til kontrollutvalgets behandling av årsmeldingen for 2016 i sak 03/17, pkt. 5.2, vil kontrollutvalget følge opp om utvalget får seg forelagt prosjektregnskap slik økonomireglementet beskriver. I tilknytning til dette vurderer utvalget hvilke revisjonsbekreftelser og revisjonshandlinger en ønsker utført.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren den 13.03.2017 om en liste på igangsatte prosjekt siden 01.01.2012 med en budsjetttramme på over 4 millioner kroner og med en status for prosjektene. Kontrollutvalget etterlyser 05.04.2017 listen over ferdige prosjektregnskap. Kontrollutvalget fikk i møtet 11.05.2017 en ny liste over pågående og ferdige prosjektregnskap.

Kontrollutvalget er opptatt av at vedtatte rutiner for investeringsprosjekt følges og at prosjektene med regnskap avsluttes raskere og fremmes for kontrollutvalget, ØP og kommunestyret. Økonomisjefen vil gjenta dette og oppfordre til dette i enhetene. Kommunedirektøren orienterte kontrollutvalget i møte 26.10.2017. Kommunedirektøren og økonomisjefen vil følge opp rutineene i investeringsreglementet pkt. 7.1 om at ferdige investeringsprosjekt blir lagt fram så snart som mulig etter at anlegget er overlevert, og senest 1 år etter at overlevering har skjedd. Kommunedirektøren opplyser i utvalgets møte 30.08.2018 at de har oversendt to prosjektregnskap til revisjonen i november 2017. Revisjonen sier de ikke har kapasitet til å revidere prosjektregnskap i tiden årsoppgjørrevisjonen pågår. Prosjektene vil bli overlevert fra revisjonen høsten 2018. Kontrollutvalgene behandlet begge prosjektregnskapene i møte 17.10.2018.

Kontrollutvalget ønsker i møtet 30.08.18 å bli presentert en status i prosjektregnskapet for «Trekanten/trapp i sentrum» til møtet 17.10.2018. Kontrollutvalget har hatt saken til behandling i flere møter. Kontrollutvalget ber i møte 18.06.2019 om at kommunen til neste møte i tilknytning til saken «Prosjektregnskap til kontrollutvalget» legger frem all dokumentasjon i investeringsprosjekt nr. 04070 Litltorget når det gjelder etappe 1 og 2 i prosjektet. Kontrollutvalget fikk i møtet 18.06.2019 en redegjørelse fra arealplanlegger om prosjekt «Litltorget». Prosjekt «Litltorget» var et todelt prosjekt. I 2014 startet den første delen i regi av Utbygger'n. Dette var den private delen av prosjektet. I 2016 startet den kommunale delen. Kommunen sitter på et regnskap for den private delen, men dette er ikke

et revisorattestert regnskap. Kommunen sin del av prosjektet og regnskap er blitt revisorattestert og som grunnlag for utbetaling av tilskudd fra fylkeskommunen som skulle medfinansiere dette. Kommunen sitter fortsatt på hele tilskuddsbeløpet som også skulle tilfalt Utbygger'n. Saken har stoppet opp og arealplanlegger etterlyste forslag fra kontrollutvalget på hva som burde gjøres for å få avsluttet denne saken. Leder i utvalget anbefalte at kommunen ba om et revisorbekreftet prosjektrengnskap fra Utbygger'n slik at prosjektet kan avsluttes og tilskudd fordeles. Dette sluttet arealplanlegger seg til. Kontrollutvalget spurte hvilken læring et slikt prosjekt har gitt kommunen og hva en ville gjort annerledes hvis prosjektet hadde startet opp i dag. Arealplanlegger svarte at en da hadde satt som krav at det ble oppnevnt en egen prosjektleder som hadde styringen med hele prosjektet. Kontrollutvalget vil følge opp saken videre.

5. Trygghetsalarmer og rutiner

Kontrollutvalget sitt møte 31.01.2017, sak PS 08/17. Gjennom oppslag i avisene Aura Avis og Tidens Krav 28.12.2016, er kontrollutvalget i Sunndal v/leder blitt kjent med en sak relatert til utløsning av trygghetsalarm og manglende varsling og utrykking. Kontrollutvalget ønsker å få en redegjørelse i saken fra kommunedirektøren. Det ble sendt et brev til rådmannen 05.01.2017 med spørsmål.

Den 27.03.2017 mottas det brev og svar fra kommunedirektøren. Vedlagt er dokumentasjon fra 1986-87 vedr formidling av trygghetsalarmer, forslag til kontrakt samt instruks for ansatte. Dette ligger langt tilbake i tid, og det har derfor tatt tid å finne disse dokumentene. Det finnes ikke dokumentasjon hvorvidt dette er politisk eller administrativt behandlet.

Kommunestyret gjorde i sak 96/16 vedtak om at Sunndal kommune skal knytte seg til regionalt responssenter i regi av Kristiansund kommune. Det presise navnet er «Regionalt responssenter for velferdsteknologi» og er en del av «Regionalt senter for Helseinnovasjon og samhandling». Daglig leder tiltrådte stillingen primo mars 2017. Arbeidet med utforming av selve tjenesten har så langt ikke involvert den enkelte kommune. Vedtaket i Sunndal kommunestyre går ut på at kommunen skal delta i prosjektet, og innebærer at dagens analoge trygghetsalarmer erstattes med digitale alarmer. Ytterligere kvalitetsmessige vurderinger og kravspesifikasjon til tjenesten vil utarbeides i samarbeid mellom deltagende kommuner.

Kommunedirektøren orienterte kontrollutvalget i møte 26.10.2017 om at avtale med Kristiansund kommune som vertskommune for det digitale responssenteret ble vedtatt i kommunestyret 04.10.2017, sak PS 78/17. Det er nå signert avtale og utrulling av tjenesten skjer i uke 45. Deretter vil det skje en videre utvikling og utrulling. Helsetilsynet har åpnet tilsyn i saken 08.12.2017 som gjaldt manglende utrykning fra alarmsentralen. Alarmsentralen i Kristiansund kommune har definert hvordan de håndterer hvert enkelt tilfelle av utløste alarmer. Dette har kommunen sluttet seg til. Det er nå kvalifisert helsepersonell på plass til enhver tid for å betjene alarmsentralen. Både de ansatte og brukerne i Sunndal kommune har fått opplæring i hvordan alarmene fungerer og skal brukes.

Konklusjonen fra kommunedirektøren og pleie- og omsorgssjef er at en er fornøyd med ordningen slik den nå fungerer, men at en aldri kan garantere at det ikke vil oppstå menneskelige feil. Kontrollutvalget behandlet saken på nytt 11.02.2019 og vil med bakgrunn i tidligere redegjørelser avslutte videre oppfølging av saken i denne omgang, da den nye ordningen med digitalt responssenter er så ny at en vil avvente til senere å etterspørre hvordan ordningen og rutinene fungerer.

6. Rutiner for registrering av psykisk utviklingshemmede og rapportering

Kontrollutvalget sitt møte 11.02.2019, sak PS 10/19. På bakgrunn av at det i media har kommet frem at Tolga kommune har registrert og rapportert for mange psykisk utviklingshemmede og dermed har fått refundert for mye fra staten, stilte leder spørsmål til rådmann og pleie- og omsorgssjef hvordan rutinene er i Sunndal kommune. Nå skal Fylkesmannen i Hordaland i samarbeid med Sivilrettsforvaltningen og Helsetilsynet undersøke om andre norske kommuner følger regelverket for registrering av psykisk utviklingshemmede.

Pleie og omsorgssjefen orienterte i møte 17.10.2018 og mener standarden og rutinene er klare og at Sunndal kommune har styring og kontroll på dette. Men etter at dette nå er en sak på nasjonalt nivå ønsker kommunen å gå igjennom rutinene og sakene på nytt. Revisor påpekte også revisjonen sitt ansvar ved at de skal attestere på rapporteringen.

Kontrollutvalget ønsker i møtet 17.10.2018 å få en redegjørelse og rapport fra kommunen etter at kommunen har gått igjennom rutinene og sakene. Kontrollutvalget ber også om en kort redegjørelse fra revisor på hvordan de ser på kommunen sine rutiner og praksis på området.

Kontrollutvalget fikk en ny redegjørelse i møtet 11.02.2019 fra pleie- og omsorgssjef i tillegg til at kontrollutvalget fikk oversendt en skriftlig redegjørelse om rutiner og praksis. Kommunen har ennå ikke mottatt gjeldende rundskriv for 2018 fra Helsedirektoratet og kan på denne bakgrunn ikke si hvordan en vil forholde seg til registreringen for 2018. Kommunedirektøren ønsker å komme tilbake med en redegjørelse når dette foreligger.

Kontrollutvalget hadde til møtet 25.04.2019 fått all dokumentasjon i saken. Kommunedirektør, pleie og omsorgssjef og revisor redegjorde muntlig for saken i møtet. På bakgrunn av redegjørelsene fremmet leder forslag om at kontrollutvalget føler kommunen har betryggende rutiner på området og at kontrollutvalget avslutter videre oppfølging av saken. På bakgrunn av redegjørelsene velger kontrollutvalget å avslutte saken.

7. Innsyn i pasientjournal

Kontrollutvalgets møte 25.04.2019, sak PS 17/19. Kontrollutvalget er blitt kjent med at Sunndal kommune over lengre tid har nektet innsyn i en pasientjournal for nærmeste pårørende til en bruker som mottar helsetjenester fra kommunen. Kontrollutvalget har spørsmål i saken til kommunedirektør. På bakgrunn av sakens karakter og redegjørelse i møtet fra kommunedirektør i møtet 25.04.2019, velger kontrollutvalget å følge saken videre ved å sette den opp på oppfølgingslisten. Kontrollutvalget vil følge opp videre at kommunen har etablert tilstrekkelige rutiner som sikrer en forsvarlig saksbehandling på området innsyn i pasientjournaler.

8. SuSu-programmet

Kontrollutvalget ber i møte 30.08.2018, sak PS 24/18 kontrollutvalgssekretariatet gjøre en vurdering av 6 forhold som det reises spørsmål om i epost fra Erling Rød av 17.08.2018 i tilknytning til SuSu-programmet:

1. Offentlighetsloven: Sunndal kommune bryter offentlighetsloven. Møteinnkallinger og protokoller for 5 år i Su-Su styret mangler. Erling Rød ba Sunndal kommune om innsyn i mai 2018. Svar er ikke gitt.
2. Arkivloven: Møteinnkallinger og protokoller for 5 år i Su-Su styret ligger ikke i Sunndal kommunes arkiv. Ordfører og rådmann har mottatt dokumentene, men de gis ikke videre til arkivet.

3. Kommuneloven: Et uautorisert utvalg, ikke kollegialt underliggende organ, kan ikke disponere kommunens penger.
4. Forvaltningsloven: Inhabile representanter i SuSu-styret har deltatt i pengeutdeling til seg selv. Det gjelder bevilgning til Handelsforum Sunndal der SuSu-styret har bevilget, og eiendomsbesitter Løseth deltok. Det meste av butikkarealer på Sunndalsøra eies eller disponeres av Løseth.
5. Kommuneloven: SuSu-styret har gitt seg selv møtegodtgjøringer. I følge kommuneloven og kommunale vedtekter er det kun kommunestyret som kan gjøre det.
6. Kommunale vedtekter. Ifølge kommunale vedtekter skal ordføreren ikke ha møtegodtgjøringer for å være med i utvalg. SuSu styret er et ad-hocutvalg. Ordføreren har tatt ut flere titallstusen kroner som bør betales tilbake. Politianmeldelse bør vurderes.

Kontrollutvalget ønsker å undersøke om det er slik praksisen er og om praksisen er i strid med lovverket. Kontrollutvalget bestiller en utredning fra kontrollutvalgssekretariatet, der sekretariatet får fullmakt til å engasjere kompetent rådgivning på kontrollutvalgets vegne. Kontrollutvalget ønsker at utredningen legges frem som sak i kontrollutvalget sitt møte 17.10.2018.

Den 19.09.2018 gjorde kontrollutvalgssekretariatet en henvendelse til Møre og Romsdal Revisjon IKS(MRR) om de kunne bistå med en undersøkelse i saken. Denne forespørselen aksepterte MRR den 21.09.2018 og den 26.09.2018 hadde sekretariatet og revisjonen et møte om saken der det ble avtalt at revisjonen skulle bistå med en avtalt kontrollhandling i samsvar med ISRS 4400.

Påstandene som kontrollutvalget ville ha undersøkt i sak 24/18 og som revisjon og sekretariat var omforent med i møte 26.09.2018 var følgende:

1. Sunndal kommune følger ikke offentlighetsloven gjeldende dokumenter fra SuSu
2. Sunndal kommune følger ikke arkivloven gjeldende dokumenter fra SuSu
3. Sunndal kommune kan ikke delegere til SuSu å forvalte kommunale midler
4. Sunndal kommune sikrer ikke at habilitetsbestemmelsene følges i SuSu
5. Sunndal kommune kan ikke delegere til SuSu å treffe vedtak om møtegodtgjørelse
6. Ordfører i Sunndal kommune kan ikke motta møtegodtgjørelse fra SuSu

Kontrollhandlingne er utført med det formål å bistå kontrollutvalget i deres vurdering av om lovverk og kommunens retningslinjer for journalføring, arkivering, utbetaling av midler, habilitet og fastsetting og utbetaling av godtgjørelse er fulgt i SuSu-programmet. De avtalte kontrollhandlingene tar ikke stilling til konsekvenser av eventuelle feil.

Kontrollutvalgssekretariatet mottok rapporten fra revisjonen 12.11.2018.

Kontrollutvalget valgte etter funn i rapporten å konkludere med følgende innstilling til kommunestyret i møte 26.11.2018:

1. Kontrollutvalget konkluderer med at kommunen burde ha journalført og arkivert møteinnkallinger, protokoller og annen dokumentasjon fra SuSu-programmet i Sunndal kommune sitt post- og arkivsystem.

2. Kontrollutvalget konkluderer med at SuSu-programmet har forvaltet og tildelt midler fra Næringsfondet i Sunndal. Etter gjeldende reglement har ikke SuSu-programmet fullmakt til å forvalte og tildele midler fra Næringsfondet i Sunndal.
3. Kontrollutvalget konkluderer med at habilitetsvurderinger er gjennomført i 7 av 21 møter i SuSu-programmet. Vurderingene er foretatt i forhold til behandling av 28 søknader om bedriftsretta tiltak. Det er ikke kontrollert om medlemmer i programstyret har deltatt i behandling av saker der habilitetsspørsmålet skulle vært vurdert.
4. Kontrollutvalget konkluderer med at SuSu-programmet, i følge kommuneloven og Sunndal kommune sitt reglement for arbeidsgodtgjørelse m.v. til kommunale folkevalgte, ikke har myndighet til å fastsette godtgjørelse til programstyret slik det er gjort i programstyret sitt møte 18.10.2013.
5. Kontrollutvalget registrerer at ordføreren har mottatt møtegodtgjørelse fra SuSu i 2014, 2015 og 2016. Ordfører har betalt tilbake mottatt møtegodtgjørelse og erkjent at han i tråd med reglement for arbeidsgodtgjørelse m.v. til kommunale folkevalgte i Sunndal kommune og som ordfører, oppnevnt av kommunestyret, ikke skulle hatt godtgjøring for SuSu-arbeidet.

Kontrollutvalget konkluderer med at ordfører i tråd med reglement for arbeidsgodtgjørelse i Sunndal kommune ikke skulle ha mottatt godtgjørelse for sitt verv i SuSu-programmet.

6. Kontrollutvalget ber om at Sunndal kommunestyre sørger for at de forhold som blir påpekt fra kontrollutvalget bringes i orden.

Kontrollutvalget sendte den 30.11.2018 saken over til Sunndal kommunestyre for videre og mulig behandling den 13.12.2018. Saken ble fra politisk sekretariat i Sunndal ettersendt til kommunestyret etter at møteinnkallingen ble sendt ut da rådmannen viste til § 17 i Forvaltningsloven om at en sak skal være så godt opplyst som mulig fra forvaltningsorganet før den blir behandlet.

Kommunedirektøren har, ifølge § 77 nr. 6 i kommuneloven, rett til å uttale seg i saker fra kontrollutvalget før de blir behandlet i kommunestyret. Normalt vil dette tilsi at kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før saken oversendes til kommunestyret fra kontrollutvalget. Denne bestemmelsen innebærer at kommunedirektøren skal gjøres kjent med og ha rett til å uttale seg til alle de saker som kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret.

Kommunedirektøren mottok kontrollutvalgets møteinnkalling til møte 26.11.2018 den 19.11.2018 der sak PS 36/18 SUSU-PROGRAMMET sto på sakskartet. Kommunedirektøren meddelte i epost den 12.11.2018 at hun ikke hadde anledning til å møte i kontrollutvalgets møte 26.11.2018.

Kontrollutvalget har ikke mottatt kommunedirektøren sin uttalelse før en registrerer at saken er ettersendt til kommunestyret den 07.12.2018 der en ser at kommunedirektørens uttalelser ligger ved saken.

Kommunedirektøren skulle, etter at hun fikk innkallingen den 19.11.2018, meddelt kontrollutvalget at hun hadde til hensikt å komme med en uttalelse i saken. Uttalelsen skulle

vært sendt kontrollutvalgssekretariatet som da hadde lagt ved kommunedirektørens uttalelse i saken før den ble behandlet i kontrollutvalget og oversendt til kommunestyret.

Kontrollutvalget v/leder registrerer at kommunedirektøren griper inn i saksfremstillingen fra kontrollutvalget slik det går frem av side 2 i sak 115/2018 til kommunestyret.

Kontrollutvalget v/leder registrerer den uryddighet og usikkerhet som her har oppstått når kommunedirektøren griper direkte inn i kontrollutvalget sin sak uten å konferere dette med kontrollutvalget på forhånd og kommunedirektørens uenighet i kontrollutvalgets innstilling. Denne uryddigheten og usikkerheten vil ikke kontrollutvalget v/leder utsette kommunestyret for og med henvisning til kommuneloven § 34 nr. 1, og i brev av 11.12.2018 ba en kommunestyret om å utsette realitetsbehandlingen av saken.

Sunndal kommunestyre vedtok i sak 115/2018 den 13.12.2018 å utsette behandling av saken.

I et telefonmøte mellom leder i kontrollutvalget, kommunedirektøren og kontrollutvalgssekretær den 23.01.2018 ble saksbehandlingen, vurderingene og de ulike konklusjonene diskutert. Kontrollutvalget og rådmannen har ulike vurderinger og konklusjoner i saken.

Kontrollutvalget behandlet saken på nytt i møtet 11.02.2019 og vedtok følgende innstilling til kommunestyret:

1. Kontrollutvalget konkluderer med at kommunen burde ha journalført og arkivert møteinnkallinger, protokoller og annen dokumentasjon fra SuSu-programmet i Sunndal kommune sitt post- og arkivsystem.
2. Kontrollutvalget merker seg at det er ulike oppfatninger av om tildelte midler fra næringsfondet i Sunndal er bevilget og forvaltet etter gjeldende reglement.

Kontrollutvalget ber om at en ved pågående gjennomgang av næringsarbeidet i Sunndal kommune søker å bringe klarhet i om gjeldende fullmakter er i samsvar med delegeringsreglementet og vedtekter for næringsfondet.

3. Kontrollutvalget konkluderer med at habilitetsvurderinger er gjennomført i 7 av 21 møter i SuSu-programmet. Vurderingene er foretatt i forhold til behandling av 28 søknader om bedriftsretta tiltak. Det er ikke kontrollert om medlemmer i programstyret har deltatt i behandling av saker der habilitetsspørsmålet skulle vært vurdert.
4. Kontrollutvalget konkluderer med at SuSu-programmet, i følge kommuneloven og Sunndal kommune sitt reglement for arbeidsgodtgjørelse m.v. til kommunale folkevalgte, ikke har myndighet til å fastsette godtgjørelse til programstyret slik det er gjort i programstyret sitt møte 18.10.2013.
5. Kontrollutvalget registrerer at ordføreren har mottatt møtegodtgjørelse fra SuSu i 2014, 2015 og 2016. Ordfører har betalt tilbake mottatt møtegodtgjørelse og erkjent at han i tråd med reglement for arbeidsgodtgjørelse m.v. til kommunale folkevalgte i Sunndal kommune og som ordfører, oppnevnt av kommunestyret, ikke skulle hatt godtgjøring for SuSu-arbeidet.

Kontrollutvalget konkluderer med at ordfører i tråd med reglement for arbeidsgodtgjørelse i Sunndal kommune ikke skulle ha mottatt godtgjørelse for sitt verv i SuSu-programmet.

6. Kontrollutvalget ber om at Sunndal kommunestyre sørger for at de forhold som blir påpekt fra kontrollutvalget bringes i orden.

Kontrollutvalget er i møtet 25.04.2019 kjent med at kommunestyret i sak PS 15/19 den 27.03.2019 tok kontrollutvalgets innstilling til orientering. Kontrollutvalget er usikker på hvordan en skal tolke dette vedtaket da kontrollutvalget har påpekt feil og at en i pkt. 6 i innstillingen ber om at Sunndal kommunestyre sørger for at de forhold som blir påpekt fra kontrollutvalget bringes i orden.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 25.04.2019, sak PS 18/19:

Kontrollutvalget ber kommunestyret om svar på hvilken handling som blir foretatt jf. pkt. 6 i kontrollutvalgets innstilling i sak PS 03/19 der det står at: *Kontrollutvalget ber om at Sunndal kommunestyre sørger for at de forhold som blir påpekt fra kontrollutvalget bringes i orden.*

Kontrollutvalget kan foreslå en løsning for kommunestyret der Formannskapet trer inn og forvalter midlene som SuSu har fått tildelt.

Kontrollutvalget vil i sakens anledning påpeke at utvalget ikke imot SuSu-programmet, men at forvaltning og saksbehandling ikke er i tråd med regelverket og som kontrollutvalget har påpekt i pkt. 1-5 i sin innstilling i saken.

Kontrollutvalget registrerer i møte 18.06.2019, sak PS 20/19 og RS 54/19 at Sunndal kommunestyre den 08.05.2019 har fattet følgende vedtak i sak PS 29/19 SuSu-programmet - Avklaringer i forbindelse med bevilgning og forvaltning av midler:

1. Sunndal kommunestyre anser SuSu-samarbeidet som et interkommunalt styre etter dagens kommunelov § 27.
2. Sunndal kommunestyre delegerer fullmakt til SUSU-samarbeidet å forvalte og fordele tildelte midler fra næringsfondet.
3. Sunndal kommune stadfester sine medlemmer i SuSu som valgte medlemmer til dette interkommunale styret:
Ståle Refstie – ordfører
Tone Hustad – kommunestyrerepresentant
Gøril Berntsen – Sparebank1 SMN
Torstein Ottem – T. Ottem Transport AS
4. Vedlagte reviderte avtale godkjennes som vedtekter for det interkommunale samarbeidet.
5. Regnskapene til SuSu skal følge kommunale regnskapsregler og underlegges kommunal revisjon.
6. Administrasjon, habilitetsregler og dokumenter mv skal håndteres i tråd med kommunale saksbehandlingsregler.
7. Dette vedtaket forutsetter at Sunndal kommune gjennomfører et vedtak som gjør at håndteringen blir samsvarende i de to kommunene.
8. Det utbetales møtegodegjørelse til Sunndal kommune sine medlemmer i programstyret for 2018 og videre i 2019. Det gjelder ikke ordfører. Det kreves ikke tilbakebetaling fra tidligere år.
9. Når ny kommunelov trer i kraft, er intensjonen at SuSu-programmet organiseres som et kommunalt oppgavefellesskap, jfr den nye kommunelovens §19-1.

På bakgrunn av kommunestyrets vedtak avslutter kontrollutvalget videre oppfølging av saken.

6. Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal, jf. Kommuneloven § 77 nr. 5 og Forskrift om kontrollutvalg i kommuner § 13, påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. Kontrollutvalget skal, jf. § 13, minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

Det er utarbeidet **Plan for selskapskontroll 2016 – 2019** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 22.09.2016, sak 30/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 05.10.2016 i K sak 65/16.

Gjennomføring av eierskapskontroll forutsetter at kommunen har utarbeidet eierskapsmelding (retningslinjer for forvaltning av kommunens interesser i selskap samt eierstrategier for hvert enkelt selskap). Kommunestyret vedtok eierskapsmelding for Sunndal kommune – hoveddel i møte 20.06.2012 i k-sak 54/12. Behandling av selskapsdelen og presisering av hoveddel ble vedtatt av kommunestyret 08.05.2013 i sak 24/13. Revisjon av eierskapsmeldingen var oppe som sak i kommunestyret 14.02.2017, sak 01/2017.

Det er ikke gjennomført selskapskontroller i valgperioden, men kontrollutvalget vedtok i møte 31.01.2017, sak PS 25/17 at en ønsker å vurdere en selskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS (KNH). I møte 31.03.2017, sak PS 12/17 vedtok kontrollutvalget å undersøke om andre eierkommuner i selskapet er interessert i en felles selskapskontroll. I møte 21.09.2017 ønsker kontrollutvalget å gjennomføre selskapskontroll Kristiansund og Nordmøre Havn IKS, men avventer å bestille inntil alle kontrollutvalg har behandlet saken. Det er ønskelig at en vesentlig andel av eierinteressene ønsker en slik selskapskontroll før bestilling gjøres hos revisjonen. Status ved utgangen av 2018 var at 4 av 11 eierkommuner er positive og har sagt ja. Det innebærer at 58 % av eierne er med. Deltakende kommuner er Kristiansund kommune, Hitra kommune, Hemne kommune og Sunndal kommune.

I møte 11.02.2019 bekreftes det at alle de 4 kommunene er nå klar for å gå i gang med selskapskontrollen og kontrollutvalget forventer at det blir lagt frem en prosjektplan til neste møte. Saken avsluttes på oppfølgingslisten og overføres som egen ordinær sak videre. Selskapskontrollen vil innebære eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskapet.

I kontrollutvalgets møte 18.06.2019 forelå det en prosjektplan fra Revisjon Midt-Norge SA. Selskapskontrollen blir utført av Revisjon Midt-Norge SA som er revisjonsselskapet som Hitra og Hemne har oppdragsavtale med. Revisjonsselskapet som Sunndal og Kristiansund har avtale med, Møre og Romsdal Revisjon IKS, er revisor til KNH og ønsker av habilitetsårsaker ikke å utføre oppdraget.

På bakgrunn av forsinket bestilling og igangsettelse vil ikke prosjektet blir ferdig og levert til behandling i sittende kontrollutvalg og kommunestyre. Prosjektet vil bli levert senest 31.12.2019.

Kontrollutvalget godkjenner den fremlagte prosjektplanen for selskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS med de merknader og tilføyelser som fremkommer i møtet 18.06.19, sak PS 21/19.

Kontrollutvalget forventer å bli orientert om status i prosjektet og ta stilling til eventuelle endringer i prosjektplanen underveis.

Kontrollutvalget ber om at rapporten blir utformet slik at den kan gi overføringsverdi til andre selskap som Sunndal kommunen er medeier i.

Etter kommuneloven § 80 skal kontrollutvalget og kommunen sin revisor varsles om generalforsamlingen og har rett til å være tilstede på denne, samt møter i representantskap og tilsvarende organ.

Kontrollutvalget har ikke i tilstrekkelig grad blitt varslet om avholdte representantskapsmøter i interkommunale selskap eller generalforsamlinger i kommunalt eide aksjeselskap.

7. Påse-ansvaret overfor revisjonen

Kontrollutvalget skal, jf. Kommuneloven § 77 nr.4, påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal, jf. Forskrift om Kontrollutvalg i kommuner § 4, føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Med bakgrunn i å være folkevalgte lekfolk, uten noen revisjonsfaglig bakgrunn, kan det oppleves som utfordrende å ha ansvar for at kommunen har en god, betryggende og forsvarlig revisjonsordning. Når det gjelder regnskapsrevisjon så gir Forskrift om Kontrollutvalg i kommuner §§ 4 og 6 mer innhold i hva som ligger i begrepet forsvarlig revisjonsordning:

§ 6: "Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor."

For forvaltningsrevisjon og selskapskontroll sier ikke forskriften noe bestemt om hva slags kvalitetskrav som skal legges til grunn for arbeidet. Forskrift om revisjon §7, 2.ledd peker likevel på at :

"Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt"

Det er i Forskrift om revisjon i kommuner, kap.5 og 6, fastsatt formelle krav som skal stilles til valgt regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor, krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og at det er etablert rutiner for at dette skjer. Det som kan oppleves som en større utfordring, er å følge med på at innholdet i revisjonsarbeidet skjer på en tilfredsstillende måte, og finne gode ordninger for hvordan utvalget kontinuerleg kan være oppdatert og trygg på at revisjonsordningen er tilfredsstillende.

Kontrollutvalget i Sunndal har inngått oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR), for henholdsvis regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget i Sunndal godkjente oppdragsavtalen med MRR i møte 12.12.2017, sak 42/17.

I avtalen er det forutsatt bl.a. at revisjonen skal legge til rette for at kontrollutvalget kan oppfylle sitt ansvar for tilsyn med revisjonen. I dette ligger det at revisjonen skal rapportere til kontrollutvalget fra sitt arbeid og ha et kvalitetssystem i samsvar med lov og revisjonsstandarder.

For at utvalget skal følge opp sitt ansvar, slik det går frem av formelle krav i forskriftene og i de omtalte avtalene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor. Revisor skal gi kontrollutvalget informasjon om det løpende revisjonsarbeidet og enkeltprosjekt. For forvaltningsrevisjon foregår dialogen i hovedsak knyttet til prosjekt og knyttet til forberedelser til plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget har lagt vekt på at kommunikasjon med revisor skal bidra til at undersøkelsene får det fokus utvalget ønsker. Utover planlegging og framlegging av prosjektplan og rapporter, deltar forvaltningsrevisor i møter på forespørsel fra utvalget. Kontrollutvalget mener å ha funnet gode samarbeidsordninger og etablert rutiner som setter utvalget i stand til å ha nødvendig informasjon om revisjonsarbeidet og til å ha trygghet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

I tillegg har kontrollutvalget i møte 11.02.2019 sak PS 06/19, for første gang, behandlet en systematisk gjennomgang av revisjonen sitt arbeid. Denne ble gjennomført med bakgrunn i Norges kommunerevisors forbund (NKRF) sine veiledere «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon» og «Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon».

- **Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar med revisjonen – revisjonsåret 2017.**

Ut fra gjennomgangen som ble gjort, ble det vurdert at revisjonsordningen som Sunndal kommune hadde for revisjonsåret 2017, var forsvarlig.

Tilsvarende behandler kontrollutvalget høsten 2019 Vurdering av kontrollutvalget sitt tilsynsansvar med revisjon - revisjonsåret 2018.

8. Erfaringer fra arbeidet i denne valgperioden

8.1 Forholdet til politisk ledelse

Kontrollutvalget utfører tilsynsfunksjonen på vegne kommunestyret, som har det overordnede ansvaret for kontroll og tilsyn. Utvalget har gjennom hele perioden vært opptatt av å ha god dialog med den politisk ledelsen og oppdatert kjennskap til hva som til en hver tid er kommunestyret sine behov.

Saker fra kontrollutvalget blir løpende lagt frem for kommunestyret, enten det er rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjoner, årsmeldinger eller planer for selskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget sine møteprotokoller blir lagt frem som referatsaker i kommunestyret. Ordfører møter i kontrollutvalget sine møter etter behov eller når utvalget ber om dette.

8.2 Forholdet til administrativ ledelse

Kontrollutvalget opplever å ha gode relasjoner til administrativ ledelse og stort utbytte av positiv dialog om generelle forhold i kommunen og i sammenheng med konkrete prosjekt og oppgaver. Administrasjonen gir informasjon og deltar i møter når kontrollutvalget ber om det og gir uttrykk for å ha forståelse for kontrollutvalget sin rolle og arbeid.

Utvalget har lagt vekt på å lytte til signal fra administrasjonen blant annet ved å ha samtaler og å være åpne for innspill i arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon. På den måten har det fremkommet viktig kunnskap fra de som kjenner organisasjonen best og en har hatt anledning til å avstemme oppfatninger rundt utfordringer og risiko i organisasjonen. Denne informasjonen har vært nyttig i kontrollutvalget sin utvelgelse av prosjekt, når de har lagt vekt på å gjøre prioriteringer ut fra mest mulig tilgjengelig informasjon.

Når det gjelder kommunikasjonen i sammenheng med de enkelte prosjekt eller revisjonsarbeidet ellers, er det revisorene sitt ansvarsområde og ikke noe kontrollutvalget involverer seg i. Kontrollutvalget har ansvar for oppfølgingen av kommunestyret sine vedtak i kontroll- og tilsynssaker. I de tilfeller vedtakene setter krav til administrasjonen sin oppfølging, blir i stor grad frister for oppfølging og rapportering overholdt. Administrasjonen synes å ha lojalitet til vedtakene. Kontrollutvalget må likevel få tilføye at en skulle sett at en fikk en raskere avslutning på oppfølging av enkelte saker fra administrasjonen sin side.

Vedtaksoppfølgingen er i hovudsak god og administrasjonen sin etterlevelse av kontroll- og tilsynssaker er i stor grad tilfredsstillende. Et unntak er oppfølging av budsjettvedtaket der kommunen de siste årene har hatt merforbruk i forhold til budsjettet.

8.3 Valg av revisjonsordning. Valg av revisor

Sommeren 2018 tok revisjonsselskapet KomRev3 IKS, som er revisjonsselskapet for kommunene på nordre sunnmøre, kontakt med Møre og Romsdal Revisjon IKS for å diskutere om det var mulig å få til en sammenslåing av selskapene. Ved årsskiftet 2018/2019 vedtok representantskapene i de to selskapene å slutte seg til konklusjoner og innstilling om å etablere et samvirkeforetak; Møre og Romsdal Revisjon SA. Det ble sendt en henstilling til eierkommunene/fellesnemndene om å stifte selskapet. Sak om eierskap og selskapsdannelse er ikke en sak for kontrollutvalget. Kommunestyret i Sunndal vedtok i møte 8.5.19 å etablere selskapet og gå inn som medeiere.

Med hjemmel i kommuneloven § 78 nr. 3 og 4, er kontrollutvalget tillagt innstillingsretten i spørsmål om valg av revisjonsordning og revisor.

Når en kommune har gjort valg av revisjonsordning, så blir det vanligvis ikke gjort en ny vurdering av dette uten at det blir tatt initiativ til det. Selv om det ikke var tatt noe initiativ til å vurdere en annen revisjonsordning, så vurderte sekretariatet at det var naturlig at kontrollutvalget og kommunestyret fikk en beskrivelse av de ulike alternativene som var å velge blant. Det var et naturlig kryssningspunkt å gjøre en slik vurdering, når det ble tatt initiativ til å etablere et nytt revisjonsselskap.

Kontrollutvalget i Sunndal innstilte til Sunndal kommunestyre om valg av revisjonsordning og valg av revisor i Sunndal kommune i utvalget sitt møte 25.04.2019, sak 16/19.

Kontrollutvalget sin innstilling

1. Sunndal kommunestyre godkjenner at Sunndal kommune fortsetter med revisjon i egenregi.
2. Sunndal kommunestyre velger Møre og Romsdal Revisjon SA som revisor for Sunndal kommune, forutsatt at selskapet blir stiftet.

3. Kontrollutvalget inngår og godkjenner oppdragsavtaler med Møre og Romsdal Revisjon SA.

Kommunestyret i Sunndal behandlet saken i møte 8.5.19, sak PS 30/19 og vedtok kontrollutvalgets innstilling.

9. Oppsummering

Med bakgrunn i mandat og det arbeidet som kontrollutvalget har gjort for Sunndal kommune i valgperioden 2015-2019, er utvalget sine medlemmer av den oppfatning at kontrollutvalget har en viktig rolle i en lærende organisasjon i stadig utvikling.

Kontrollutvalget har i valgperioden hatt viktige og spennende oppgaver der en har belyst mange av kommunen sine tjenesteområder. Utvalget opplever stort sett at det er god forståelse for kontrollorganet sin rolle og funksjon i kommunen, noe som er avgjørende for at utvalget skal kunne gjøre en god jobb.

Kontrollutvalget har i valgperioden fått laget nødvendige plandokument: Plan for selskapskontroll og plan for forvaltningsrevisjon. Plan for kontrollutvalget sin virksomhet i perioden 2016-2019, kom også på plass. Planverket er således på plass og gjennomføringen er gjort i tråd med målsettingene som er satt. Kontrollutvalget mener, ut fra det ovenstående, å ha oppfylt sine pålagte oppgaver i kommuneloven på en tilfredsstillende måte.

Målet om å være uavhengige i sitt arbeid mener kontrollutvalget at de har ivarett på en god måte. I utvalget sine møter er det kontroll- og tilsynsperspektivet som styrer diskusjon og vedtak, mens partipolitiske hensyn blir lagt til side. Sakene som er behandlet i utvalget bærer ikke preg av å være politiske omkamper eller ha partipolitiske agendaer. Utvalget har vært bevisst på problemstillinger knyttet til selvstendighet og satt dette høyt i sitt arbeid.

Avslutningsvis vil kontrollutvalget takke kommunestyret og administrasjonen i Sunndal kommune for et godt samarbeid i valgperioden som har bidratt til konstruktivt samarbeid og gode resultat.

Kontrollutvalget vil med dette ønske det påtroppende kontrollutvalget i Sunndal kommune lykke til i den neste valgperioden der nye interessante og krevende oppgaver venter.

Trond M. Hansen Riise
leder

Odd Helge Gravem
nestleder

Erling Rød
medlem

Liv Berit Gikling
medlem

Edel Magnhild Hoem
medlem



SUNNDAL KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1563/04
Arkiv: 216
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 06.09.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 34/19	Kontrollutvalget	16.09.2019

KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN 2019

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon av kommunikasjons- og revisjonsplan for revisjonsåret 2019 til orientering.

Saksopplysninger

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

Revisjonen skal sammen med kommunedirektør, ordfører, kontrollutvalgssekretariat, i Sunndal kommune ha et oppstartsmøte den 10.09.2019 der utkast til kommunikasjons- og revisjonsplan for 2019 i Sunndal kommune blir gjennomgått. Endelig plan fra revisjonen etter møtet den 10.09.2019 vil bli presentert i utvalget sitt møte 16.09.19.

VURDERING

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

Oppdragsansvarlig revisor vil i møtet gi kontrollutvalget en presentasjon av revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.

Saken blir lagt fram med ovennevnte forslag til vedtak.

Sveinung Talberg
Rådgiver



SUNNDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1563/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 06.09.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 35/19	Kontrollutvalget	16.09.2019

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretærens innstilling

Følgende ny sak føres opp på oppfølgingslisten og anbefales ført videre til behandling i kontrollutvalget i Sunndal kommune:

PS 29/19 STATUS ØKONOMIAVDELINGEN I SUNNDAL KOMMUNE

Følgende saker avsluttes på oppfølgingslisten:.....

Saksopplysninger

Intensjonen med oppfølgingslisten er å ha et oppsett av saker og problemstillinger som medlemmene ønsker nærmere utredet eller orientering om.

En slik oppfølgingsliste kan være et nyttig redskap for kontrollutvalget for å holde rede på status for saker man ønsker å følge opp eventuelt å ha til observasjon.

Listen kan fungere som et nyttig 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, det vil si følgende alternativ:

- Som nytt punkt
- Endringer i punkt (grunnet orienteringer gitt eller saken behandlet som egen ordinær sak i møte)
- Punktet går ut (saken anses for avsluttet fra kontrollutvalgets side)

Vedlagt følger:

- Ajourført oppfølgingsliste, datert 06.09.19.
- Brev til kommunedirektøren, datert 13.08.19.
- Svar fra kommunedirektøren m/vedlegg «Praktisk rutine for ulovlighetsoppfølging», datert 05.09.19.

VURDERING

Kontrollutvalget i Sunndal må i dette møtet, som blir det siste møtet i sittende utvalg, vurdere hvilke saker på oppfølgingslisten som skal avsluttes og hvilke som bør bli med videre til oppfølging til Sunndal kommune sitt kontrollutvalg.

Ut fra det som er redegjort for i sak PS 21/19 anbefaler sekretariatet at denne saken blir ført videre til behandling i det påtroppende kontrollutvalget i Sunndal kommune:
PS 29/19 STATUS ØKONOMIAVDELINGEN I SUNNDAL KOMMUNE.

Sveinung Talberg
Rådgiver

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr.06.09.2019)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Ansvar:	Merknad:	Status:
Prosjektregnskap til kontrollutvalget. Sak PS 08/16.	31.01.17	KU	I tilknytning til kontrollutvalgets behandling av årsmeldingen for 2016 i sak 03/17 , pkt. 5.2, vil kontrollutvalget følge opp om kontrollutvalget får seg forelagt prosjektregnskap slik økonomireglementet beskriver. I tilknytning til dette vurderer kontrollutvalget hvilke revisjonsbekreftelser og revisjonshandlinger en ønsker utført.	13.03.17: Brev pr. epost til rådmannen. Kontrollutvalget ber om en liste på igangsatte prosjekt siden 1.1.2012 med en budsjetttramme på over 4 millioner kroner og med en forklaring og status for prosjektene. 27.03.17: Brev fra rådmannen pr epost til kontrollutvalget. Det oversendes en oversikt senest 29.03.17. 05.04.17: Brev til rådmannen. Kontrollutvalget etterlyser listen over ferdige prosjektregnskap. En ønsker en redegjørelse til denne i møtet. Finnes det ikke byggregnskap som skal framlegges for perioden 2008-2016? 06.04.17: Kontrollutvalget fikk oversendt et byggregnskap med sluttrapport den 6.4.17 via Altinn som vil bli behandlet i kontrollutvalget 11.05.2017, sak PS 16/17. 11.05.17: Kontrollutvalget fikk i møtet en ny liste over pågående og ferdige prosjektregnskap. Kontrollutvalget er opptatt av at vedtatte rutiner for investeringsprosjekt følges og at prosjektene med regnskap avsluttes raskere og fremmes for kontrollutvalget, ØP og kommunestyret. 21.09.17: Økonomisjefen vil gjenta dette og oppfordre til dette i enhetene. 26.10.17: Rådmannen orienterte. Rådmannen og økonomisjefen vil følge opp rutinene i investeringsreglementet pkt. 7.1 om at ferdige investeringsprosjekt blir lagt fram så snart som mulig etter at anlegget er overlevert, og senest 1 år etter at overlevering har skjedd. 12.12.17: Det ble opplyst at det nå kommer to nye investeringsprosjekt til Kontrollutvalget. De er oversendt til revisjonen. Det gjelder

				Ålvundeid Skole og Sunndal Kulturhus. 01.02.18: Revisor orienterte om at de har disse to prosjektreknskapene til revisjon, men disse vil ikke bli revidert før en er ferdig med regnskapsrevisjonen i forbindelse med årsoppgjøret. Prosjektene er også forholdsvis gamle. Revisor mener for øvrig det er en raskere ekspedering fra administrasjonen på prosjektene nå. 04.04.18: Kontrollutvalget avventer oversendelse av 2 avsluttede prosjektreknskap og vil i forbindelse med behandlingen av regnskapet for 2017 følge opp pågående eller avsluttede investeringsprosjekt. Kontrollutvalget vil følge saken videre ved å ha den på oppfølgingslisten. 14.08.18: Brev til rådmannen med spørsmål: Hva er status for de to prosjektene som er avlevert samt pågående eller avsluttede prosjekt som skal videre til behandling i kontrollutvalget? 27.08.18: Svar fra rådmannen. 30.08.18: Kommunen har oversendt to prosjektreknskap til revisjonen i november 2017. Revisjonen sier de ikke har kapasitet til å revidere prosjektreknskap i tiden årsoppgjørrevisjonen pågår. Prosjektene vil bli overlevert fra revisjonen høsten 2018. Kontrollutvalget ønsker også å bli presentert en status i prosjektreknskapet for «Trekanten/trapp i sentrum» til møtet 17.10.2018. 17.10.18: Kontrollutvalget ber om at kommunen til neste møte i tilknytning til saken «Prosjektreknskap til kontrollutvalget» legger frem all dokumentasjon i investeringsprosjekt nr. 04070 Litltorget når det gjelder etappe 1 og 2 i prosjektet. 06.11.18: E-post fra plansjef med dokumentasjon fra prosjekt 04070 Hovsvegen-Dørumtomta. 26.11.18: Kontrollutvalget ba i møte 17.10.18 om at kommunen til neste møte i tilknytning til saken «Prosjektreknskap til kontrollutvalget» legger frem all dokumentasjon i investeringsprosjekt nr. 04070 Litltorget når det gjelder etappe 1 og 2 i prosjektet. Dokumentasjon var mottatt fra kommunen 06.11.18. Dette omhandler kun kommunen sin del av
--	--	--	--	---

				prosjektet. I og med at dette er et fellesprosjekt med private aktører, ønsker kontrollutvalget at kommunen fremskaffer tilsvarende regnskap og dokumentasjon for den private delen av prosjektet og at dette blir fremlagt for kontrollutvalget. 11.02.2019: Kontrollutvalget har forespurt om en kan få regnskap og rapport på den delen av prosjekt 04070 som gjelder Utbyggeren AS sin del. Kommunedirektøren sa i møtet at dette ikke kan fremskaffes da det er ført i driftsregnskapet til selskapet og det ikke er spesifisert. Kommunen har heller ikke gjennom utbyggingsavtalen tilgang på dette regnskapet. Kontrollutvalget er også opptatt av å få svar på om tilskuddet fra Fylkeskommunen er mottatt og fordelt mellom partene som forutsatt. Kontrollutvalget beholder saken på oppfølgingslisten. 27.02.2019: E-post frå plansjef i Sunndal kommune: Det har ikke vært en byggekomite for dette prosjektet, og dermed blir det ikke politisk behandling slik plansjef ser det. Prosjektet har vært todelt, mellom Sunndal kommune og Utbygger'n AS. Plansjef har vært i kontakt med Utbygger'n AS for å få oversendt deres prosjektrengnskap, men det viser seg at de ikke har ført et eget regnskap slik kommunen har gjort. De har tatt utgiftene direkte inn i sitt driftsbudsjett i løpet av de årene prosjektet har pågått. Sunndal kommune har ikke mottatt noe ytterligere dokumentasjon enn det kontrollutvalget har fått oversendt fra plansjef. Det er ikke utbetalt noe til Utbygger'n AS fra dette prosjektet. Sekretariatet: Kontrollutvalget finner i postlista til kommunen følgende dokument der kommunen kjenner til hva Utbygger'n AS har betalt/investert og en tallmessig oppstilling. https://innsyn.sunndal.kommune.no/RegistryEntry/ShowDocument?registryEntryId=154055&documentId=226189 https://innsyn.sunndal.kommune.no/RegistryEntry/ShowDocument?registryEntryId=154055&documentId=226235 05.04.2019: Brev til kommunedirektøren. Kontrollutvalget ber om en redegjørelse om innholdet i de dokumentene det er referert til ovenfor. 25.04.2019: Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren og arealplanlegger Berit Skjevling møter i kontrollutvalgets neste møte 18.06.2019 for å svare på spørsmål og redegjøre nærmere
--	--	--	--	---

				for saken og prosjekt nr. 04070 Litltorget. 18.06.2019: Kontrollutvalget fikk en redegjørelse fra arealplanlegger Berit Skjevling om prosjekt «Litltorget». Prosjekt «Litltorget» var et todelt prosjekt. I 2014 startet den første delen i regi av Utbygger'n. Dette var den private delen av prosjektet. I 2016 startet den kommunale delen. Kommunen sitter på et regnskap for den private delen, men dette er ikke et revisorattestert regnskap. Kommunen sin del av prosjektet og regnskap er blitt revisorattestert og som grunnlag for utbetaling av tilskudd fra fylkeskommunen som skulle medfinansiere dette. Kommunen sitter fortsatt på hele tilskuddsbeløpet som også skulle tilfalt Utbygger'n. Saken har stoppet opp og Skjevling etterlyste forslag fra kontrollutvalget på hva som burde gjøres for å få avsluttet denne saken. Leder i utvalget anbefalte at kommunen ba om et revisorbekreftet prosjektrengnskap fra Utbygger'n slik at prosjektet kan avsluttes og tilskudd fordeles. Dette sluttet Skjevling seg til. Kontrollutvalget spurte hvilken læring et slikt prosjekt har gitt kommunen og hva en ville gjort annerledes hvis prosjektet hadde startet opp idag. Skjevling svarte at en da hadde satt som krav at det ble oppnevnt en egen prosjektleder som hadde styringen med hele prosjektet. Kontrollutvalget vil følge opp saken videre. 13.08.19: Brev til kommunedirektøren. Hva er status i denne saken? 05.09.19: Svar fra kommunedirektøren. Status vil oversendes senere.
Sunndalsøra Samfunnshus BA - forvaltning	31.03.17	Ordf./Rådm	Kontrollutvalget er gjennom Bjørn Stomsvik(repr. for en av andelshaverne i Sunndalsøra samfunnshus BA) blitt kjent med at det i Sunndal Samfunnshus BA ikke er blitt avholdt Generalforsamling siden 2006. Det er også andre forhold i dette selskapet som en er blitt kjent med som en vil ha verifisert og bekreftet. Sunndal kommune eier i dag 58,937 % av andelene i selskapet. Kontrollutvalget ønsker å undersøke forholdene nærmere og vil sende et brev til ordføreren der en ber om en redegjørelse. Hvis disse forholdene kan bekreftes, ber kontrollutvalget om en redegjørelse fra ordføreren om hvilke tiltak som blir satt i verk for å rydde opp i forholdene. Uavhengig av ordførerens redegjørelse vil kontrollutvalget vurdere å gjennomføre en selskapskontroll av selskapet.	05.04.17: Brev til rådmannen. Kontrollutvalget ønsker en redegjørelse på hvordan eierskapsforvaltningen foregår relatert til eierskapsmeldingen og saken om Sunndalsøra Samfunnshus BA. 05.04.17: Brev til ordfører. Det listes opp 11 forhold/spørsmål. Kontrollutvalget i Sunndal ser svært alvorlig på disse påståtte forholdene. Kontrollutvalget ber ordføreren verifisere og stadfeste om disse forholdene er slik som det er beskrevet. Hvis disse forholdene kan bekreftes, ber kontrollutvalget om en redegjørelse fra ordføreren om hvilke tiltak som blir satt i verk for å rydde opp i forholdene påpekt i ovennevnte punkt. Uavhengig av ordførerens redegjørelse vil kontrollutvalget vurdere å gjennomføre en selskapskontroll av selskapet. Kontrollutvalget ber om at ordføreren og rådmannen møter i

				kontrollutvalget sitt møte 11.05.2017 for å redegjøre i saken. 04.05.17: Rådmannen opplyser i brev datert 02.05.17 at hun vil gi en redegjørelse i møte 11.05.17. 11.05.17: Ordføreren var tilstede i møte og redegjorde for saken og viste til svaret han hadde gitt i notat datert 8.5.2017 til kontrollutvalget som svar på kontrollutvalgets brev med spørsmål av 05.04.2017. Det er fortsatt flere uavklarte spørsmål i saken og kontrollutvalget avventer engasjert advokat fra Sunndal kommune sin vurdering av saken. Sunndal kommune er nå i ferd med «å rydde opp». En skal få bedre rutiner på eierskapsforvaltning og rådmannen skal arbeide videre med dette i eierskapssekretariatet. 14.06.17: Sak i Sunndal kommunestyre 14.06.17: PS 48/17 Sunndalsøra samfunnshus BA - mandat til årsmøtet <u>Vedtak:</u> Sunndal kommunestyre gir sin representant i årsmøtet for Sunndalsøra samfunnshus BA følgende mandat til kommende årsmøte: Det velges et nytt styre med 5 medlemmer. Det nyvalgte styret for Sunndalsøra samfunnshus skal gis i mandat og oppgave å: 1. Utrede en oppløsning av foretaket Sunndalsøra samfunnshus BA, med målsetting om full kommunal overtakelse av eiendommen og driften av denne 2. Styret skal anbefale om videre drift eller avvikling og salg til kommunen er best. 3. Vurdere selskapets vedtekter og eventuelt endre selskapsform slik at selskapet kan drives lovlig, og en eventuell oppløsning blir mulig 4. Gjennomgå avtalene som ble inngått i forbindelse med byggingen av Sunndal folkebibliotek og Sunndal kulturhus, og vurdere om disse er tilfredsstillende fulgt opp av og for selskapet 5. Kalle inn til ekstraordinær generalforsamling for selskapet så snart disse oppgavene er utført, og legge sakene fram for denne. 21.09.17: Se RS 32/17 til kontrollutvalget. 26.10.17: Rådmannen orienterte om avholdt generalforsamling og valg av styre. Sak PS 36/17. Kontrollutvalgets vedtak:
--	--	--	--	---

				Kontrollutvalget merker seg valg av styret på generalforsamlingen. Kontrollutvalget ber Sunndal kommune vurdere lovligheten av valg av styre jf. § 8.2. i vedtektene. Kontrollutvalget ber Sunndal kommune som største eier medvirke til at valg og forvaltning av selskapet skjer på en måte som skaper tillit blant de andre eiere og innbyggerne. Kontrollutvalgets behandling: Representanten Erling Rød har i epost av 16.10.17 til kontrollutvalget henvendt seg om valg og habilitet når det gjelder avholdt generalforsamling og valg av nytt styre til Sunndalsøra Samfunnshus BA. Representanten Erling Rød mener valg av nytt styre bryter med vedtektene og at valget av kommunen sin økonomisjef som medlem i styret er gjort uten at kommunen har vurdert de habilitetsmessige følger dette har. Representanten Rød gjentok i møtet at valget bryter med vedtektene § 8.2. der valget skal skje som forholdstallsvalg. En er heller ikke kjent med at det er nedsatt en valgkomite som skal komme med forslag til styre. Representanten spurte også på nytt om rådmannen er klar over konsekvensene ved å velge inn økonomisjefen til kommunen i styret. Hele økonomiavdelingen blir da inhabil i saker som vedrører samfunnshuset. Kommunen sin tillit er her satt under press. Rådmannen svarte at det var et bevisst valg når økonomisjefen ble foreslått som medlem i styret og at det nå var viktig å få ryddet opp i forholdene. Nestleder Odd Helge Gravem mente det viktigste nå var å få ryddet opp og se fremover. Leder fremmet forslag om at kontrollutvalget ber Sunndal kommune vurdere lovligheten i valg av styre jf. § 8.2. i vedtektene. En ber Sunndal kommune som største eier medvirke til at valg og forvaltning av selskapet skjer på en måte som skaper tillit blant andre eiere og innbyggerne. 12.12.17: Rådmannen orienterte om avholdt generalforsamling og valg av styre. Kontrollutvalget påpekte utvalget sitt vedtak i sist møte der en ber Sunndal Kommune som største eier medvirke til at valg og forvaltning av selskapet skjer på en måte som skaper tillit blant de andre eierne og innbyggerne. Rådmannen svarte at dette skal en ta opp i styret og undersøke videre. 01.02.18: Kontrollutvalget registrerer via revisor at det vil komme et prosjektrengskap på Sunndalsøra Samfunnshus i regi av Sunndal kommune. Kontrollutvalget registrerer at
--	--	--	--	---

				advokatfirma Larhammer er brukt som juridisk rådgiver for selskapet samtidig som firmaet er brukt av Sunndal kommune som juridisk rådgiver. Kontrollutvalget stiller spørsmål ved habiliteten i dette. Kontrollutvalget ønsker i et senere møte at selskapet blir en del orienteringen i spørsmålet om kommunen sin eierskapsforvaltning. 04.04.18: Kontrollutvalget vil følge saken videre og be om en orientering fra eierskapssekretariatet i møtet 30.08.2018. Kontrollutvalget venter også på behandling av prosjektrekskap for Sunndalsøra Samfunnshus BA samt den videre saksbehandling av organisasjonsform og eierforhold. 14.08.18: Brev til rådmannen med spørsmål: Hva er status i saken om organisering og oppklaring rundt forholdene i Sunndalsøra Samfunnshus? 27.08.18: Svar fra rådmannen. 30.08.18: Status rundt organisering og oppklaring rundt eierforholdene går frem av protokoll fra generalforsamling i selskapet 18.06.2018. Det tas sikte på en endelig avklaring tidlig i 2019. Økonomisjefen trådte ut av styret da det ble habilitetsproblemer i forhold til rollen som økonomisjef i kommunen. Dette forholdet påpekte kontrollutvalget tidligere når de ble klar over valget til styret. Leder i kontrollutvalget var tydelig på at omdømmet til selskapet og kommunen er skadelidende all den tid avklaringene om status og fremtid drar ut i tid. Leder har fortsatt ikke fått svar på hvorfor ingen tidligere reagerte på at investeringsutgiftene til selskapet ble ført direkte i kommunen sitt regnskap og at fakturaene ble belastet kommunekassa til Sunndal kommune. 17.10.18: Kontrollutvalget behandler byggregnskap for Sunndal kulturhus i sak PS 29/18. 26.11.18: Kontrollutvalet registrer at det i dette selskapet og i noen andre selskap kommunen er eiere i ikke er ajourført i Brønnøysundregisteret selskaps- og styreopplysninger. Kontrollutvalget vil etterspørre hva eierskapssekretariatet vil gjøre for å påse at dette blir gjort. 11.02.19: Det har skjedd lite konkret siden sist møte i kontrollutvalget.
--	--	--	--	---

				Det arbeides nå fra kommunen sin side med å vurdere eierskapsform og på hvilken måte dagens eiere kan løses ut av selskapet med formål om at kommunen bli eneeier. 05.04.2019: Brev til kommunedirektøren. Kontrollutvalget ber om en statusrapport. 25.04.2019: Kontrollutvalget ber om at kommunedirektør undersøker om styreleder i Sunndalsøra Samfunnshus kan møte i neste kontrollutvalgsmøte 18.06.2019 for å svare på spørsmål og redegjøre for status og fremdrift i saken. 18.06.2019: Kontrollutvalget ba i sist møte om at kommunedirektør undersøkte om styreleder i Sunndalsøra Samfunnshus kan møte i neste kontrollutvalgsmøte 18.06.2019 for å svare på spørsmål og redegjøre for status og fremdrift i saken. Dette ønsket styreleder, men det passet ikke. Kommunedirektør sa at det den 10.07.2019 vil være et møte mellom henne og styreleder der videre fremdrift diskuteres og avklares. Målet er at kommunen overtar kulturhuset og at organisering avklares. Kommunedirektøren ble utfordret på om en ser for seg å komme i mål med saken i løpet av høsten. Kommunedirektøren svarte at det er et håp og en målsetting. 13.08.2019: Brev til kommunedirektøren. Kva er status i denne saken? Kontrollutvalget ønsker fortsatt at styreleder kan møte i kontrollutvalget 16.09.19, evt. at andre i styret kan møte for å redegjøre. 05.09.2019: Svar fra kommunedirektøren. Møtet 10.07.19 ble utsatt, og det er ikke foreløpig satt ny dato. Styreleder er forespurt om å møte 16.09, og hennes svar formidles når det foreligger.
Orientering fra eierskapssekretariatet	26.10.17	Rådm.	Kontrollutvalget ønsker i neste møte at eierskapssekretariatet i Sunndal kommune orienterer om strategi og forvaltning av eierskapene i Varde AS, Kristiansund og Nordmøre Havn IKS (KNH) og Sunndal Parkering AS.	12.12.17 Kontrollutvalget ba i møte 26.10.2017 om at eierskapssekretariatet var tilstede for å orientere om oppfølgingen og forvaltning av eierskapet i Varde AS, KNH og Sunndal Parkering AS. Rådmannen tok denne orienteringen. <u>Sunndal Parkering AS:</u> Rådmannen orienterte om at kommunen vurderer en uttreden. Det er vanskelig å anslå økonomiske konsekvenser av dette. En er opptatt av hvordan man skal sikre verdiene. Representanten Erling Rød mente dette var en «gave» fra

			kommunen. 01.02.18: Kontrollutvalget vil ha en slik orientering i et senere møte der oppfølging og forvaltning av flere av kommunen sin eierskap blir et tema. Sak 06/18; Sunndalsøra Samfunnshus BA. Kontrollutvalget ønsker i et senere møte at selskapet blir en del orienteringen i spørsmålet om kommunen sin eierskapsforvaltning. Sak 07/18; Aursjøvegen AS. Kontrollutvalget følger sekretariatet sin anbefaling om å se denne saken i sammenheng med at kontrollutvalget ønsker en orientering fra eierskapssekretariatet om Sunndal kommune sin eierskapsforvaltning i selskap generelt og enkeltselskap nevnt i oppfølgingslisten spesielt. 04.04.18: Rådmannen og ordfører orienterte om eierskapssekretariatet og at det var rom for forbedringer. Leder spurte rådmannen hva rådmannen tenker om eierskapsforvaltningen i Sunndal kommune. Rådmannen svarte at eierskapsmeldingen er en god plan for forvaltningen av eierskap. Kommunen har sendt et brev til selskapene der en gjør oppmerksom på hva kommunen skal ha inn av dokumenter. Kommunen følger dette opp igjen ved en sjekklister. Ordføreren mente eierskapssekretariatet er nøkkelen på god oppfølging av eierskap. Edel Hoem lurte på om det er god nok opplæringen i det å inneha et styreverv? Ordfører svarte at et styreverv er et personlig verv med plikter og ansvar. Det er gitt tilbud om opplæring to ganger i regi av næringsforeningen med positive tilbakemeldinger. Kontrollutvalget vil ha en grundigere orientering i møte 30.08.2018 der oppfølging og forvaltning av flere av kommunen sine eierskap blir et tema. 14.08.18: Brev til rådmannen med spørsmål: Kontrollutvalget ønsker en orientering om rutinene for oppfølging i eierskapssekretariatet av kommunen sine eierskap jf. Eierskapsmeldingen. 27.08.18: Svar fra rådmannen. 30.08.18: Eierskapssekretariatet var representert v/rådmannen. Rådmannen har prøvd å lage en bedre struktur på arbeidet. Sekretariatet har jevnlig møter. Dvs. 3-4 ganger årlig, og ellers etter behov. Oppfølging av selskapenes årsregnskap
--	--	--	---

				starter ca. 01.09. For øvrig er en inne ved vurdering av strategiske endringer i selskapene og der det er behov. Interkommunale samarbeid er også under vurdering som en konsekvens av kommunereformen og andre endrede krav. 11.02.19: Kontrollutvalget holder fast på at en ønsker at hele eierskapssekretariatet møter kontrollutvalget og at dette skjer i førstkommende møte i kontrollutvalget. 05.04.2019: Brev til kommunedirektøren. Kontrollutvalget ber om at sekretariatet møter, orienterer og svarer på spørsmål. 25.04.2019: Kontrollutvalget ber om at et samlet eierskapssekretariat møter i neste kontrollutvalgsmøte 18.06.2019 da det ikke ble tid til å behandle saken i møtet 25.04.2019. 18.06.2019: Et samlet eierskapssekretariat møtte kontrollutvalget for en redegjørelse. Eierskapssekretariatet består av Randi Dyrnes, Andrea Fivelstad, Gunn Inger Reiten og Ester Aalbu Eriksen. En har nå ryddet opp i selskapsdelen av eierskapsmeldingen, ajourført og lagt ut denne. Ajourføring skal skje årlig. Det er jevnlig møter i sekretariatet og referat skrives etter behov. Større saker som angår selskap og eierskap går til politisk behandling i formannskap og kommunestyre. Erling Rød etterlyste behandling av innkallinger og saker til representantskap og generalforsamling i politiske organ. Ingen politikere er orientert om at det skal være slike møter før møtet er avholdt. Det blir da ikke anledning til å komme med innspill til sakene som skal opp. Innkallingene har heller ikke vært tilgjengelig på postlista til kommunen, men dette har bedret seg. Kommunedirektøren svarte at en el innkallinger kommer sent og at det er forsinkelser i postlista. Eierskapsdelen av eierskapsmeldinga er ment revidert i neste valgperiode.
Oppfølging av tilsynsrapport fra Arkivverket om arkivene i Sunndal kommune	Sak PS 10/18 04.04.18	Rådm.	Sekretariatet viste i sak RS 28/18 til brev fra Arkivverket datert 07.02.2018 der det vises til at det er gått over tre år siden Arkivverket oversendte Sunndal kommune endelig tilsynsrapport med pålegg om å utbedre avvik. Arkivverket registrerer at kommunen ikke har overholdt fastsatte frister, og at fire avvik fortsatt står åpne (1, 3, 5 og 8). Arkivverket velger på nåværende tidspunkt å avslutte tilsynet.	04.04.18: Rådmannen svarte at de avvikene som ennå sto åpne til dels berodde på at en sto foran innføring av elektroniske system og digitalisering. Kontrollutvalget viser til behandling i sak RS 28/18 i sak og ønsker å sette saken opp på oppfølgingslisten og få svar på oppfølging av resterende avvik i møtet 30.08.2018. 14.08.18: Brev til rådmannen med spørsmål: Hva er status for innføring av elektronisk system og lukking av avvikene?

				27.08.18: Svar fra rådmannen. 30.08.18: Status for oppfølgingen av de ulike avvikene fulgte som svar i brev fra rådmannen 27.08.2018 og ble nærmere redegjort for i møtet. 17.10.18: Status for oppfølgingen av de ulike avvikene fulgte som svar i brev fra rådmannen 27.08.2018. Kontrollutvalget ber om at arkivleder møter i neste møte i kontrollutvalget i tilknytning til saken om oppfølging av tilsynsrapport fra Arkivverket og spørsmål om arkivering generelt, men av eposter og SMS-meldinger spesielt. 14.11.18: Arkivleder har meldt fra om hun kommer til kontrollutvalget sitt møte 26.11.18. 26.11.18: Kontrollutvalget ba i møte 17.10.18 om at arkivleder møter i neste møte i kontrollutvalget i tilknytning til saken om oppfølging av tilsynsrapport fra Arkivverket og spørsmål om arkivering generelt, men av eposter og SMS-meldinger spesielt. Arkivleder møtte og orienterte. I forhold til de avvik som kom frem i tilsynet fra Arkivverket kan en rapportere følgende: Avvik nr. 1 og 3 er ennå ikke effektuert. Avvik nr. 5 er nå etter kommunens mening effektuert, mens avvik nr. 8 er påbegynt. Når det gjelder registrering av eposter og SMS så er det opp til den enkelte saksbehandler å vurdere kva som er arkivverdig. Opplæring blir gitt årlig, men det er ikke en systematisk opplæring i hva som er arkivverdig. Det ligger rutiner for hva som skal registreres og arkiveres av eposter, men ikke når det gjelder SMS eller Messenger. Tieto-360 er nå valgt som leverandør og system for nytt sak- og arkivsystem. Kontrollutvalget vil fortsatt etterspørre om det som blir mottatt av eposter og som skal journalføres og til sak- og arkivsystemet, faktisk blir vurdert som arkivverdig materiale. 11.02.19: Etter sist møte i kontrollutvalget står det fortsatt noen avvik igjen som ikke er lukket. Kommunedirektøren hadde ikke nye opplysninger i saken. 05.04.2019: Brev til kommunedirektøren. Kontrollutvalget ber om en statusrapport. 25.04.2019:
--	--	--	--	---

				Kontrollutvalget beholder saken på oppfølgingslisten da alle avvik ennå ikke er lukket. 18.06.2019: Kontrollutvalget beholder saken på oppfølgingslisten da alle avvik ennå ikke er lukket. 13.08.2019: Brev til kommunedirektøren. Hva er status i denne saken? 05.09.2019: Svar fra kommunedirektøren. De sakene som ikke er lukket gjelder kommunens arkivplan, og det er ikke endret status i forhold til forrige rapportering. Dette henger sammen med innføring av nytt sak/arkivsystem P360, samt nytt byggesaksystem. eArkiv skal på plass, slik at det kan gjøres oppslag via Public 360 i alle arkivdeler i ePhorte og i de historiske basene. Dette krever rydding og avslutning av hele ePhorte, uttrekk, kvalitetssikring og deponering, for deretter å konvertere det inn i eArkiv. Dette arbeidet gjøres i samarbeid med IKA Møre og Romsdal IKS, IKT ORKide og Tieto. Når dette er på plass vil det arbeides med å få på plass arkivplan.
Innsyn i pasientjournal	PS 17/19 25.04.2019	KU	På bakgrunn av behandling av saken i sak PS 18/19 ønsker kontrollutvalget å føre saken opp på oppfølgingslisten og følge opp videre at kommunen har etablert tilstrekkelige rutiner som sikrer en forsvarlig saksbehandling på området innsyn i pasientjournaler.	08.05.2019: Brev fra Knut Fredriksen. 9.05.2019: Svar til Knut Fredriksen. 18.06.2019: På bakgrunn av behandling av saken i sak PS 18/19 ønsker kontrollutvalget å føre saken opp på oppfølgingslisten og følge opp videre at kommunen har etablert tilstrekkelige rutiner som sikrer en forsvarlig saksbehandling på området innsyn i pasientjournaler. Kommunedirektøren sa at hun hadde nye opplysninger i saken og ba om at møtet ble lukket med hjemmel i kommuneloven § 31 nr. 2. Kontrollutvalget vedtok enstemmig å lukke møtet. Kommunedirektøren redegjorde for de nye opplysningene som vil bli protokollert i egen protokoll unntatt offentlighet, jf. offentlighetsloven § 13, 1.ledd.
Gnr. 91, b.nr. 20, Horrvikvegen 201 – utvikling av eiendom	PS 17/19 25.04.2019	KU	På bakgrunn av behandling av saken i sak PS 18/19 ønsker kontrollutvalget å føre saken opp på oppfølgingslisten og følge opp videre at kommunen har etablert tilstrekkelige rutiner som sikrer en forsvarlig saksbehandling på området i henhold til plan- og bygningslov, politiske vedtak og at saken kan danne presedens for andre lignende saker.	13.08.2019: Hva er status med etablering av rutiner som sikrer en forsvarlig saksbehandling på området? 05.05.2019: Svar fra kommunedirektøren. I vedtaket fra ØP-møtet den 26.09.2017 i sak PS 109/17 ble det fattet følgende vedtak:

				Det gis det ikke dispensasjon til bygging eller reparasjon av moloen. Samtidig står det i vedtaket at det gis tillatelse til nødvendig sikring av moloen i forbindelse med opptrekk av båt. Det er ikke gitt noen tillatelser utover dette fra administrasjonen, og moloen er slik sett et ulovlig forhold. Saken ble tatt opp i formannskapet den 22.august og etter redegjørelse fra fungerende plansjef og saksbehandler fattet formannskapet enstemmig vedtak om at administrasjonen skal følge opp tiltakshaver for å avklare videre oppfølging av påbygd molo. På bakgrunn av dette skal det opprettes tilsynssak/ulovlighetssak for å få brakt tiltaket til lovlige former, enten ved ny søknad og godkjenning eller tilbakeføring av tiltak. Når det gjelder etablering av rutiner som sikrer en forsvarlig saksbehandling på området, viser vi til vår tilsynsstrategi og rutine for ulovlighetsoppfølging. Tilsynsstrategi og rutine for ulovlighetsoppfølging er vedlagt. Det har vært forsvarlig saksbehandling på området, og kommunedirektøren har ikke godkjent tiltak på moloen.
Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Bosetting og integrering av flyktninger med særlig vekt på barn og unge sin situasjon»	PS 22/19 og 25/19 18.06..19	KU	Kontrollutvalgets vedtak i sak PS 22/19: Kontrollutvalget i Sunndal tar redegjørelsen fra rådmann på oppfølging til orientering. Kontrollutvalget i Sunndal setter saken på oppfølgingslisten der en følger videre opp arbeidet og med de anbefalinger som gjenstår. Kontrollutvalgets behandling: Kontrollutvalget var samstemte i at det er viktig å følge opp rapporten videre og særlig i forhold til pkt. 3 om samhandling mellom enhetene. Videre oppfølging settes på oppfølgingslisten.	

Sunndal kommune

✓/kommunedirektøren

Deres referanse:

Vår referanse:

2019-295/STA

Arkivkode:

1563-030&20

Sted/dato

Molde, 13.08.2019

OPPFØLGING AV SAKER ETTER KONTROLLUTVALGET SITT MØTE 18-06.2019. ØNSKE OM SVAR TIL, OG ORIENTERING I KONTROLLUTVALGET SITT MØTE 16.09.2019.

PS 24/19	1. TERTIALRAPPORT 2019 FOR SUNNDAL KOMMUNE
-----------------	---

Kommunedirektøren beklaget at rapporteringen og tabellene ikke er tilfredsstillende. Dette henger sammen med manglende kapasitet. Økonomisjefen har vært sykemeldt siden januar 2018, men er nå tilbake i 50 %. I tillegg har leder for regnskapsavdelingen sluttet i mai og vikar er så vidt startet, men går ut i permisjon i august. En har startet arbeidet med rekruttering og opplæring på dette området.

Leder i utvalget spurte om kommunedirektøren har kontroll, kapasitet og kompetanse på økonomiavdelingen. Kontrollutvalget ser svært alvorlig på situasjonen. Kontrollutvalget var bekymret for situasjonen i møte 25.04.2019 og revisor skrev etter møtet en epost til kommunedirektøren og etterlyste tiltak for å ivareta de funksjoner for de som er sykemeldt og slutter. Kommunedirektøren svarte i epost 28.04.2019 der løsninger ble skissert.

Kommunedirektøren sa i møtet 18.06.2019 at hun har kontroll på dette, men at en henger noe etter på kompetanse og opplæring.

Kontrollutvalget vil følge opp dette i neste møte og få en status på situasjonen før en evt. vurderer å orientere kommunestyret om situasjonen.

PS 25/19	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Møtet ble lukket med hjemmel i kommuneloven § 31 nr. 2. Kontrollutvalget vedtok enstemmig å lukke møtet.

Økonomiavdelingen

Under lukkingen spurte leder av utvalget ytterligere om situasjonen på økonomiavdelingen. Kommunedirektøren svarte. Opplysningene vil bli protokollert i egen protokoll unntatt offentlighet, jf. offentlighetsloven § 13, 1.ledd.

Møtet ble åpnet igjen etter redegjørelsene.

Hva er status i saken om kapasitet og kompetanse på økonomiavdelingen?

PS 25/19	OPPFØLGINGSLISTE
----------	------------------

Prosjektrengskap til kontrollutvalget

Kontrollutvalget fikk en redegjørelse fra arealplanlegger Berit Skjevling om prosjekt «Litltorget». Prosjekt «Litltorget» var et todelt prosjekt. I 2014 startet den første delen i regi av Utbygger'n. Dette var den private delen av prosjektet. I 2016 startet den kommunale delen. Kommunen sitter fortsatt på hele tilskuddsbeløpet som også skulle tilfalt Utbygger'n. Saken har stoppet opp og Skjevling etterlyste forslag fra kontrollutvalget på hva som burde gjøres for å få avsluttet denne saken. Leder i utvalget anbefalte at kommunen ba om et revisorbekreftet projektrengskap fra Utbygger'n slik at prosjektet kan avsluttes og tilskudd fordeles. Dette sluttet Skjevling seg til.

Hva er status i denne saken?

Sunndalsøra Samfunnshus

Kontrollutvalget ba i sist møte om at kommunedirektør undersøkte om styreleder i Sunndalsøra Samfunnshus kan møte i neste kontrollutvalgsmøte 18.06.2019 for å svare på spørsmål og redegjøre for status og fremdrift i saken. Dette ønsket styreleder, men det passet ikke. Kommunedirektør sa at det den 10.07.2019 vil være et møte mellom henne og styreleder der videre fremdrift diskuteres og avklares. Målet er at kommunen overtar kulturhuset og at organisering avklares. Kommunedirektøren ble utfordret på om en ser for seg å komme i mål med saken i løpet av høsten.

Kva er status i denne saken? Kontrollutvalget ønsker fortsatt at styreleder kan møte i kontrollutvalget 16.09.19, evt. at andre i styret kan møte for å redegjøre.

Oppfølging av tilsynsrapport fra Arkivverket om arkivene i Sunndal kommune

Arkivverket førte stedlig tilsyn med arkivholdet i Sunndal kommune 26.05.2015. Etter tilsynet ble kommunen pålagt utbedring av åtte avvik. Kontrollutvalget mottok en statusrapport fra kommunedirektøren på oppfølging av avvikene den 11.04.2019. Avvik nr. 1, 3 og 8 var ennå ikke lukket.

Hva er status i denne saken?

Gnr. 91, bnr. 20, Horrvikvegen 201 - utvikling av eiendom

Kontrollutvalget har fått en henvendelse om mulig brudd på forutsetningene i vedtak fattet i Økonomi- og planutvalget den 26.09.2017, sak 109/17. Det hevdes i henvendelsen at tiltakshaver har bygd en molo. Dette er i strid med vedtaket der det står at økonomi- og planutvalget ikke gir dispensasjon til bygging eller reparasjon av molo.

På bakgrunn av behandling av saken i sak PS 18/19 den 25.04.2019 stiller kontrollutvalget seg spørrende til at kommunedirektøren har godkjent tiltak på moloen da det i vedtaket fra ØP står at utvalget ikke gir dispensasjon til bygging eller reparasjon av moloen.

Kontrollutvalget ønsker å føre saken opp på oppfølgingslisten og følge opp videre at kommunen har etablert tilstrekkelige rutiner som sikrer en forsvarlig saksbehandling på området i henhold til plan- og bygningslov, politiske vedtak og at saken kan danne presedens for andre lignende saker.

Hva er status med etablering av rutiner som sikrer en forsvarlig saksbehandling på området?

Kontrollutvalget ber om skriftlig svar på spørsmålene før 5.9.2019.

Med hilsen

Trond M. Hansen Riise
leder

Sveinung Talberg
Rådgiver

Kopi: Revisjon

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Deres ref.	Vår ref.	Saksbehandler	Dato
	19/01235-2	Randi Borghild Dyrnes	05.09.2019

Oppfølging av saker etter kontrollutvalgets møte 18.06.2019 - ønske om svar til og orientering i kontrollutvalgets møte 16.09.2019

Status økonomiavdelingen

Sunndal kommune har fått tilgang på kompetanse fra Surnadal kommune, nærmere bestemt økonomisjef Trond Håskjold. Han har ansvar for det som er tillagt økonomsjefstilling. Unntatt er personalansvaret som ligger til kommunedirektøren.

Status prosjektrengskap Litjtorget

Status vil oversendes senere.

Status Sunndalsøra samfunnshus

Møtet 10.07.19 ble utsatt, og det er ikke foreløpig satt ny dato.
Styreleder er forespurt om å møte 16.09, og hennes svar formidles når det foreligger.

Status arkivtilsyn

De sakene som ikke er lukket gjelder kommunens arkivplan, og det er ikke endret status i forhold til forrige rapportering. Dette henger sammen med innføring av nytt sak/arkivsystem P360, samt nytt byggesaksystem. eArkiv skal på plass, slik at det kan gjøres oppslag via Public 360 i alle arkivdeler i ePhorte og i de historiske basene. Dette krever rydding og avslutning av hele ePhorte, uttrekk, kvalitetssikring og deponering, for deretter å konvertere det inn i eArkiv. Dette arbeidet gjøres i samarbeid med IKA Møre og Romsdal IKS, IKT ORKide og Tieto.
Når dette er på plass vil det arbeides med å få på plass arkivplan.

Status sak 18/19 – forsvarlig saksbehandling

I vedtaket fra ØP-møtet den 26.09.2017 i sak PS 109/17 ble det fattet følgende vedtak:
Det gis det ikke dispensasjon til bygging eller reparasjon av moloen.
Samtidig står det i vedtaket at det gis tillatelse til nødvendig sikring av moloen i forbindelse med opptrekk av båt.
Det er ikke gitt noen tillatelser utover dette fra administrasjonen, og moloen er slik sett et ulovlig forhold.

Saken ble tatt opp i formannskapet den 22.august og etter redegjørelse fra fungerende plansjef og saksbehandler fattet formannskapet enstemmig vedtak om at administrasjonen skal følge opp tiltakshaver for å avklare videre oppfølging av påbygd molo.

På bakgrunn av dette skal det opprettes tilsynssak/ulovlighetssak for å få brakt tiltaket til lovlige former, enten ved ny søknad og godkjennelse eller tilbakeføring av tiltak.

Når det gjelder etablering av rutiner som sikrer en forsvarlig saksbehandling på området, viser vi til vår tilsynsstrategi og rutine for ulovlighetsoppfølging.

Tilsynsstrategi og rutine for ulovlighetsoppfølging er vedlagt.

Det har vært forsvarlig saksbehandling på området, og kommunedirektøren har ikke godkjent tiltak på moloen.

Med hilsen

Randi Borghild Dyrnes
Kommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur

Vedlegg:
Rutine for ulovlighetsoppfølging
Strategi for byggetilsyn 2018-2019

Praktisk rutine for ulovlighetsoppfølging

Plikt:

Kommunen har en plikt til å forfølge ulovligheter jf. pbl § 32-1.

Formål:

Tilsyn skal avdekke forhold som er i strid med plan- og bygningslovgivningen og få brakt ulovligheter til lovlige former, enten ved søknad og godkjenning eller tilbakeføring. Rutinen skal sikre at like saker behandles likt. Rutinen inneholder veivalg i forhold til de forskjellige scenarier sakene kan ha.

Melding om ulovligheten:

I noen tilfeller får kommunen melding om et ulovlig forhold fra publikum (f.eks. naboer) eller media. I andre tilfeller avdekkes den mulige ulovligheten av byggesaksbehandleren / rådgiver eller andre ansatte i kommunen.

Avdekke en eventuell ulovlighet:

1. Kommunen mottar en bekymringsmelding, eller avdekker en eventuell ulovlighet selv
2. Bekymringsmeldingen / egen avdekking vurderes i forhold til
 - a. er tiltaket søknadspliktig
 - b. hvor alvorlig tilfellet er,
 - c. hvor mye det haster å ta tak i saken,
 - d. og deretter vurderes det hvordan saken best skal håndteres videre.
3. Sjekk saksbehandlingssystemet for å avdekke om tiltaket er gitt tillatelse eller ikke.
4. Dekker tillatelsen tiltaket, avsluttes saken.
5. Dersom det foreligger tilstrekkelige opplysninger i saken til å vurdere hvorvidt tiltaket er søknadspliktig, og tiltaket ikke er søknadspliktig, så avsluttes saken. Send en kort tilbakemelding til varsler, med kopi til grunneier / tiltakshaver.
6. Det er nok opplysninger i saken til å fastslå at tiltaket er søknadspliktig og det ikke foreligger tillatelse, vurder **pålegg om stopp med øyeblikkelig virkning** (pbl § 32-4) og tvangsmulkt (pbl § 32-5). (Alternativt varsel og pålegg om stans etter pbl § 32-3)
 - Hvis det haster pålegg stopp muntlig, og bekreft skriftlig i ettertid
 - Be om en redegjørelse for forholdet, og samtidig
 - gi mulighet til å omsøke
 - Ved avslag - varsle / pålegge retting

7. Tiltaket er søknadspliktig og det ikke er gitt tillatelse (eller tillatelse ikke i sin helhet dekker tiltaket), eller kommunen trenger flere opplysninger for å avdekke hvorvidt tiltaket er søknadspliktig eller ikke.
- Grunneier / tiltakshaver **tilskrives** av tilsynsleder og det bes om en redegjørelse for det eventuelle ulovlige forholdet (og ev. dokumentasjon). Opplys samtidig om søknadsplikt og mulighet for å søke i ettertid, samt kommunens plikt til å forfølge ulovligheter. Dersom det er ønskelig å foreta en befaring kan det også opplyses i brevet.
 - Ved behov kan tilsynsfører bistå med utforming av brev. Tilsynsleder tar da kontakt med tilsynsfører.
8. Når tilsvaret er mottatt vurderes det om tiltaket er søknadspliktig eller unntatt søknadsplikt, og om det er behov for en befaring for at saken skal bli tilstrekkelig opplyst for å vurdere videre behandling av saken.

Sakens videre gang avhenger i noe grad av opplysningene i tilsvaret:

- Tiltakshaver sender kommunen en søknad om byggetillatelse samtidig med tilsvaret i saken.
 - Søknaden behandles på vanlig måte. Ulovlighetsoppfølgingen «settes på vent» inntil saken er ferdig behandlet.
- Saken er ikke tilstrekkelig opplyst:
 - Tiltakshaver / grunneier kontaktes av byggesaksbehandleren for å avtale tidspunkt for en befaring.
 - Befaring foretas. Ta bilder av tiltaket og overfør til saksmappen. Mål opp tiltaket og avstand til nabogrense, andre tiltak, mm. dersom det finnes nødvendig. Skriv rapport og overfør den til saksmappen.
 - Vurder om tiltaket er søknadspliktig eller ikke
 - Vurder om **muntlig pålegg om øyeblikkelig stopp** (pbl § 32-4) skal gis, dersom arbeidet er i gang og tiltaket er søknadspliktig og ikke har tillatelse.
 - Send skriftlig pålegg om stopp (pbl § 32-4) når saksbehandler er tilbake på kontoret
- Tiltaket er ikke søknadspliktig – saksbehandler avslutter saken med en kort tilbakemelding til varsler og kopi til tiltakshaver / grunneier.
- Tiltaket er søknadspliktig og det er ikke tidligere gitt tillatelse til tiltaket. Vurder hvorvidt **overtredelsen er av mindre betydning eller ikke** (pbl § 31-1 (2)). Hvis overtredelsen vurderes å være av mindre betydning avsluttes saken med en kort tilbakemelding til varsler og kopi til tiltakshaver / grunneier. Beslutningen er ikke et enkeltvedtak og det er derfor ikke klagerett.

- Saken er tilstrekkelig opplyst og det er konkludert med at tiltaket er søknadspliktig, og at det tidligere ikke er gitt tillatelse til tiltaket, og **overtredelsen er ikke av mindre betydning**.
 - Send **varsel** (pbl § 32-2) om retting og tvangsmulkt (pbl § 32-5). I varselet gjøres det oppmerksom på at tiltaket kan omsøkes og frist til å omsøke tiltaket settes til ca. 8 uker avhengig av type tiltak. Fristene vurderes individuelt fra sak til sak. Fristene skal være realistisk, og retting skal kunne gjennomføres innen den frist som er satt. Samtidig må lengden på fristen også vurderes opp mot hvor kritisk / alvorlig saken er (HMS). Hvis saken medfører fare for f.eks. helse må kort frist settes.
 - Når byggesøknad mottas behandles den på vanlig måte
 - Ulovlighetsoppfølgingen «settes på vent» inntil saken er ferdig behandlet.

Søknad om byggetillatelse er ferdig behandlet / ikke mottatt:

Søknad om byggetillatelse er ferdig behandlet, og klage på vedtaket er ferdig behandlet hos Fylkesmannen, eller søknad om byggetillatelse er ikke mottatt.

Søknaden er innvilget helt – ulovlighetsoppfølgingen avsluttes.

Søknaden er ikke mottatt, avslått, eller innvilget delvis - ulovlighetsoppfølgingen gjenopptas.

I og med at det nå gjerne er gått en stund siden varsel sist ble sendt, må det sendes ut et nytt varsel. Hvis søknad ikke mottas og det er gått under 1 år siden varsel ble sendt kan man gå rett til å pålegge retting. Det er imidlertid god service å sende ut nytt varsel dersom det er gått mer enn 6 måneder siden varsel ble sendt. Vurderes konkret i den enkelte saken.

Varsle retting og tvangsmulkt. Sett en realistisk frist. Det skal være mulig for tiltakshaver / grunneier å rette innen fristen. Samtidig må lengden på fristen også vurderes opp mot hvor kritisk / alvorlig saken er (HMS). Hvis saken medfører fare for f.eks. helse må kort frist settes.

Hvis tiltaket er fjernet innen fristen avsluttes saken. Vurder overtredelsesgebyr.

Dersom tiltaket ikke er fjernet innen fristen i varselet må det **pålegges retting og tvangsmulkt**. Sett en realistisk frist. Det skal være mulig for tiltakshaver / grunneier å rette innen fristen. Samtidig må lengden på fristen også vurderes opp mot hvor kritisk / alvorlig saken er (HMS). Hvis saken medfører fare for f.eks. helse må kort frist settes.

Hvis tiltaket er fjernet innen fristen avsluttes saken. Vurder overtredelsesgebyr.

Hvis tiltaket ikke er fjernet innen fristen **sendes faktura** på tvangsmulkens beløp når fristen i pålegget er ute. Send faktura hver 14. dag inntil tiltaket er fjernet. Kravet innfordres på vanlig måte iht. kommunens rutiner for faktura, inkasso og tvangsfullbyrdelse.

Dersom tiltaket ikke fjernes vurder om beløpet er for lavt til å fremtvinge oppfyllelse av pålegget. Vurder om det skal varsles og deretter pålegges et høyere beløp i tvangsmulkt.



SUNNDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1563/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 06.09.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 36/19	Kontrollutvalget	16.09.2019

EVENTUELT

Næringsarbeidet i Sunndal kommune

Erling Rød ber i epost den 02.09.2019 om at kontrollutvalget tar opp følgende:

Oppfølging av Næringsarbeidet i Sunndal kommune

Forvaltningsrevisjonsrapporten «NÆRINGSARBEID I SUNNDAL KOMMUNE» ble lagt fram og behandlet av kontrollutvalget i møte 25.02.2014 i sak PS 04/14 og av kommunestyret 02.04.2014 i k-sak 10/14.

Anbefalingene i rapporten som kommunestyret vedtok var følgende:

- Sunndal kommune bør avklare nærmere hvilke oppgaver Sunndal Næringselskap AS skal utføre for de midlene som kommunen overfører til selskapet.
- Sunndal kommune bør forandre ordningen der deler av næringsfondet fordeles videre av Sunndal næringselskap AS.
- Sunndal kommune bør vurdere nærmere ordførerens roller som både eierrepresentant på generalforsamlingen, og styreleder/styremedlem for Sunndal Næringselskap AS.
- Sunndal kommune bør videreutvikle ulike arena for samordning av næringsarbeidet.
- Sunndal kommune bør videreutvikle rapportering av næringsarbeidet i forhold til styrende dokumenter herunder utarbeide årsmelding/årsberetning for næringsfondet i samsvar med vedtektene.

Eposten tar også for seg andre forhold som Erling Rød ber kontrollutvalget se på.

Erling Rød spør om kontrollutvalget kan gå inn i et aksjeselskap der kommunen er deleier.

Etter gjeldende kommunelov § 80 har kontrollutvalget og revisor i interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr. 6, i interkommunale styrer etter § 27 og i aksjeselskaper der en kommune alene eller sammen med andre kommuner, eller i interkommunale selskaper der en direkte eller indirekte eier alle aksjer, rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, så vel fra selskapets daglige leder som fra styret og den valgte revisor for selskapet. I den utstrekning det finnes nødvendig, kan kontrollutvalget og kommunens revisor selv foreta undersøkelser i selskapet.

Sunndal Næringssselskap AS (SUNS AS) består ikke bare av kommunale eiere. Derfor har ikke kontrollutvalget rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, hverken fra selskapets daglige leder eller fra styret og den valgte revisor for selskapet.

Etter ny kommunelov som trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i kommunestyret i høst står det følgende om kontrollutvalgets innsyn og undersøkelser i selskaper i § 23-6:

1.ledd

Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

Opplysningene etter første ledd kan kreves fra virksomhetens daglige leder, styret og den valgte revisoren for selskapet.

2.ledd

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig.

5.ledd

Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser etter første og andre ledd gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

SUNS AS har ivaretatt sekretærfunksjonen for arbeidet med næringsplanen for kommunen og ivaretar prosjektledelse. Oppdrag som SUNS skal levere til kommunen går fram av næringssselskapets strategiplan.

På den bakgrunn kan kontrollutvalget ha hjemmel etter ny kommunelov § 23-6, 5.ledd til å be om innsyn og undersøkelser da SUNS utfører oppgaver på vegne av kommunen.

Vedlegg:

- Epost fra Erling Rød, datert 02.09.2019.
- Vedlegg til epost, «Årsrapport SUNS 2018» .

Sveinung Talberg
Rådgiver

Fra: Erling Rød <erlingrod@gmail.com>
Sendt: 2. september 2019 09:53
Til: Trond Hansen Riise; Talberg, Sveinung
Kopi: Odd-Helge Gravem (odd.helge.gravem@gmail.com); Edel M Hoem (Edel.M.Hoem@mrfylke.no); Liv Berit Gikling (livberitgikling@gmail.com)
Emne: Fwd: suns
Vedlegg: 2019-08-28 Årsrapport SUNS 2018.docx

Jeg ber om at vi i førstkommende møte drøfter næringssselskap. Det har vært manglende oppfølging av forvaltningsrevisjonen for 5 år siden, manglende oppfølging av kommunale vedtak, gratistur til kommunedirektør (er nå ordnet) og gratisturer til koner og partnere, se vedlegg. Det har blitt avisstoff. Jeg vet ikke om kontrollutvalget kan gå inn i et aksjeselskap der kommunen er deleier. Uansett, næringsarbeidet i Sunndal har ikke tålt dagens lys. Hilsen Erling Rød

----- Videresendt e-post -----

Fra: **Erling Rød** <erlingrod@gmail.com>
Dato: onsdag 28. august 2019
Emne: suns
Til: Erling Rød <erling.rod@hydro.com>

Årsrapport SUNS 2018

Tillit er grunnlaget for folkestyret og velferdsstaten

Jeg har ikke tillit til deler av næringsarbeidet i kommunen

Flere næringsdrivende har ikke tillit

Skal forklare hvorfor og foreslå tiltak:

Årsrapporten var ferdig 29. april, generalforsamlingen 17. juni og kommunestyret i dag 28. august.

I saken skrives det

I samsvar med gjeldende avtaler, oversendes herved årsrapport 2018 fra Sunndal Næringsselskap AS.

Bestillingsdokumentet ble etter forvaltningsrevisjonen i 2014 endelig laget og godkjent 15. juni 2016.

Her står blant annet:

Bestillingsdokumentet skal være gjenstand for årlige drøftinger mellom partene og forankres i kommunen og næringsselskapets styre.

Dokumentet er ikke fornyet. Et brev fra SUNS i fjor som ikke er behandlet.

Fortsetter som før og inneholder aktiviteter som var ferdig i 2017.

Årshjul:

Juni: SUNS årsrapport legges fram for Sunndal kommunestyre som orienteringssak.

Eierskapsmelding 2017-02-14 Eierrepresentantenes roller

1. Eierrepresentantene skal ivareta kommunens interesser gjennom en aktiv deltakelse i selskapenes eierorgan.

2. Der det er mer enn en eierrepresentant valgt av kommunestyret, skal disse sørge for koordinering i forkant av møter i eierorganene (generalforsamling/representantskap) i selskapet.

3. Eierrepresentantene plikter å avklare eiernes syn før møter i selskapenes organer (generalforsamling/representantskap), dvs. i tråd med eierstrategier vedtatt i eierskapsmeldingen, eller via avklaringer som skissert nedenfor.

4. Eierrepresentantene skal rapportere tilbake til eier v/økonomi- og planutvalget samtidig som protokoller fra møter i eierorgan er referatsaker i utvalget, eller når rapportering er satt opp som orienteringssak

Kommunen som eier skal sørge for riktig kompetanse til styrene i sin oppnevning av representanter. Det nedsettes en valgkomité som skal håndtere valg og suppleringsvalg i løpet av valgperioden, utover de valg som gjøres i forbindelse med konstitueringen. Valgkomiteen skal bestå av ordfører, varaordfører og opposisjonsleder.

Her følges ikke eierskapsmeldingen og bestillingsdokumentet.

Jeg har måttet etterlyse protokoller

Styret består av politisk foreslåtte og næringsdrivende.

Tenk; *Hvis du har en god ide, vil du gå til SUNS der konkurrenten sitter i styret.*

Flere næringsdrivende bruker ikke SUNS og en har kommet til meg med at ideer er tatt.

Næringsvennlige kommuner

Rapport lagt fram i 8.mai Roald A. Johansen fra Institutt for organisasjonsutvikling. Noen utklipp

Formannskap, roller og ansvar

- Konkretisere næringsoppgaver for politikere og administrasjon

- Lage årshjul, beskrive de næringspolitiske prosesser

- Ansvarlig. Ordfører

Rolledeling mellom tjenesten Plan, miljø og Næring (PMN) og SUNS

- Avklare og spesifisere roller og ansvar

Styresammensetning SUNS -Ordfører bør ut

Næringsjeffunksjon

- Avklare og konkretisere rollen

KS fraråder at ordførere blir styremedlemmer

Habilitet, ødelegger tillit og kostnader med vara

Forvaltningsrevisjonen 2014 stilte også spørsmål

Håndbok for ordførere, side 53

Som ordfører bør en være svært varsom med å påta seg styreverv i selskaper. Ordfører bør heller sørge for å ivareta eierrollen på en best mulig måte, både som representant i generalforsamlinger/ representantskap og ved å la kommunestyret få ta del i eierskapsspørsmål, forberedelser til generalforsamlinger, utarbeidelse av eierskapsmeldinger m.m

Krakowtur

Høsten 2017 var SUNS på studietur til Krakow.

I avisene kunne jeg i vinter lese at direktøren hadde vært med.

Nysgjerrig: SUNS har betalt kommundirektørens tur og i tillegg for 3 partnere til ansatte og styre.

Kommunedirektøren skal ikke motta gratisturer. Alle gaver har en hensikt

SUNS skal ikke betale for partnere.

Turen kostet ca 10 000 kr pr reisende.

Årsregnskap

Vanskelig å forstå. Omsetninga høg 17 mill

I omsetningstallet er «egeninnsats» i prosjekter ført inn og ut

Virkelig tjenestestalg 5 mill

Balansen er oppblåst, inneholder 12 millioner KOMP midler Sunndalsfondet

Hører Sunndalsfondet hjemme i næringsselskapet? Hvem eier pengene?

Virker det? Vi bruker mye pæng.

Nyetableringer 2018 pr 1000 innbyggere

Kristiansund 9.9, Molde 9.8, Nesset 9.2, Sunndal 7.7, Surnadal 7.7 og Tingvoll 6.8

Nesset er 20% bedre enn oss. Molde 27% bedre

5. september 2018 behandlet vi årsmelding for næringsfondet og vedtok

«Kommunestyret ber om at organiseringen av næringsarbeidet vurderes.

Plan for arbeidet legges fram i neste møte i økonomi-og planutvalget.

Arbeidet skal være ferdig før desember-møtet i kommunestyret.»

Etter noe att og fram har fristen blitt utsett. Ingen ting er gjort.

Hva er det vi driver med?

Næringsutviklingsarbeidet skal ikke være privatisert.

Det skal være ryddighet i politikk og forvaltning

Forslag

1. Kommunedirektøren gjør som vedtatt om næringsarbeidet i 2018 og legger fram plan i neste kommunestyremøte.
2. Kommunen ber om ekstraordinær generalforsamling i SUNS. Refstie går ut av styret.
3. Kommunedirektøren skal ikke være observatør i SUNS
4. Kommunen ber generalforsamlingen be styret sørge for at kostnaden til partnerne for «studieturen» til Krakow dekkes av partnerne.
5. Kommunen dekker kommunedirektørens studieturkostnader.
6. Sunndalsfondet tas ut av SUNS og legges i en stiftelse.
7. Bestillingsdokumentet oppdateres og følges opp som vedtatt i 2016.
8. Kommunen ansetter egen næringssjef og tar selv hånd om strategi og utdeling av tilskudd
9. Administrasjonen leser og bruker rapporten om næringsvennlige kommuner.

Erling Rød FrP