



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

Gjemnes, 11. september 2019

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 4/19

TID: 18.9.2019 kl. 13:00

STED: Kommunestyresalen, Gjemnes kommunehus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 23/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22. MAI 2019
PS 24/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 25/19	KOMMUNIKASJONS-/REVISJONSPLAN 2019
PS 26/19	OPPFØLGING AV REVISJONSBREV NR. 1-2019
PS 27/19	VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR FOR REVISJON – REVISJONSÅRET 2018
PS 28/19	KONTROLLUTVALGETS RAPPORT TIL KOMMUNESTYRET OM UTVALGETS VIRKSOMHET I VALGPERIODEN 2015-2019
PS 29/19	REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I GJEMNES
PS 30/19	FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I GJEMNES KOMMUNE 2020
PS 31/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 32/19	EVALUERING AV ARBEIDET I KONTROLLUTVALGET VALGPERIODEN 2015-2019
PS 33/19	EVENTUELT

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

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

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

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Øyvind Gjøen (s)
leder

Jane Anita Aspen (s)
daglig leder

Kopi:

Ordfører

Rådmann

Møre og Romsdal Revisjon IKS



GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/04
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 9.9.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 23/19	Kontrollutvalget	18.9.2019

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22. MAI 2019

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 22. mai 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1.
2.

Saksopplysninger

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

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

Jane Anita Aspen
daglig leder



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 3/19
Møtedato: 22.5.2019
Tid: Kl. 13.00 – kl. 16.00
Møtested: Kommunestyresalen, Gjemnes kommunehus
Sak nr: 15/19 – 22/19
Møteleder: Øyvind Gjøen, leder (H)
Møtende medlemmer: Kari Roset Holten (Sp)
Forfall: Kristine Måløy (Krf)
Geir Berg (Ap)
Erik Aspen Bakke (Frp)
Ikke møtt: 2., 3. og 4. vara ble forespurt, men kunne ikke møte.
Møtende vara: Olav Sæter (Sv)
Fra sekretariatet: Jane Anita Aspen, daglig leder
Fra revisjonen: Bjarne Dyrnes, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
June Beøy Fostervold, regnskapsrevisor
Av øvrige møtte: Birgit Eliassen, rådmann (under sakene 18/19 og 19/19)
Per Olav Eide, økonomisjef (under sakene 18/19 og 19/19)

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 15/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 3. APRIL 2019
PS 16/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 17/19	REGNSKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR 2018
PS 18/19	GJEMNES KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP 2018
PS 19/19	GJEMNES KOMMUNE. ØKONOMISK RAPPORT 1. KVARTAL 2019
PS 20/19	VALG AV REVISJONSORDNING. VALG AV REVISOR
PS 21/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 22/19	EVENTUELT

PS 15/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 3. APRIL 2019
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 3. april 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1. Olav Sæter
2. Øyvind Gjøn

Kontrollutvalgets behandling

Det foreslås at Olav Sæter og Øyvind Gjøn velges til å underskrive protokollen.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer (3 voterende)

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte 3. april 2019 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen:

1.
2.

PS 16/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
-----------------	---------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Referatsaker:

- RS 14/19 **Innkalling til representantskapsmøte Møre og Romsdal Revisjon IKS 29.4.2019**
 Sekretær bad utvalget særlig merke seg Møre og Romsdal Revisjon IKS sin åpenhetsrapport.
- RS 15/19 **Protokoll fra representantskapsmøte Møre og Romsdal Revisjon IKS 29.4.2019**
- RS 16/19 **Statusrapport PPT for Gjemnes**, e-post datert 26.4.2019 fra barnehagefaglig ansvarlig i Gjemnes kommune til kontrollutvalget.
 Det ble opplyst at PP-tjenestene har blitt vesentlig dyrere fra 1.1.2018, grunnet ny fordelingsmodell. Det er derfor blitt oppfordret til å vurdere andre samarbeidspartnere. PPT i Kristiansund er positive til at deres tjenester også kan omfatte Gjemnes kommune. PPT er nå tilstede på skolen, men det blir savnet veiledning av ansatte og psykologkompetanse.
- RS 17/19 **Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal sitt høringssvar til ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon**, datert 6.3.2019.

- RS 18/19 **Møre og Romsdal Revisjon IKS sitt høringssvar til ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon.**
- RS 19/19 **Notat til kontrollutvalgene - tema: forvaltningsrevisjon/undersøkelse av kommunens byggesaksgebyr**, notat datert 26.4.2019 fra Møre og Romsdal Revisjon IKS.
 Utvalget diskuterte innspillet. Området er ikke oppfattet av kontrollutvalgsmedlemmene som et vesentlig risikoområde. Det heller ikke midler på årets budsjett til å bestille en slik undersøkelse.

Orienteringssaker:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretariatets innstilling. (3 voterende)

PS 17/19	REGNSKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR 2018
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2018 til orientering.

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

Kontrollutvalgets behandling

Oppdragsansvarlig revisor, Bjarne Dyrnes, presenterte rapport fra årsoppgjøret 2018. Oppdragsansvarlig revisor gav en oversikt over hva som er utført av arbeid, og funn knyttet til oppfølgingspunkter fra revisjonen 2017, risikopunkter i plan for 2018 og nye oppfølgingspunkt for 2018.

Presentasjon av årsoppgjørrevisjonen er en oppsummering av forbedringsforhold som revisjonen har observert i sin revisjon av kommunens regnskap. Det kommer frem i presentasjonen at administrasjonen i liten grad har fulgt opp de anbefalinger som revisor har kommet med de siste årene.

Oppdragsansvarlig revisor Bjarne Dyrnes og regnskapsrevisor June B. Fostervold svarte på spørsmål fra utvalgsmedlemmene underveis i presentasjonen.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretariatets innstilling. (3 voterende)

PS 18/19	GJEMNES KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP 2018
-----------------	--

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 22.5.2019 i sak 18/19 behandlet Gjemnes kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært Regnskap 2018, revisors beretning datert 15. mai 2019, Revisjonsbrev nr. 1, samt kommunens Årsmeldinger 2018.

Årsregnskapet er ikke avlagt innen fristene som følger av forskrift. I dette ligger det at revisjonen vurderer at administrasjonen ikke har foretatt de avstemminger og fremskaffet den dokumentasjon som revisjonen vurderer er nødvendig før avleggelse. Revisjonen har derfor avgitt negativ beretning 26.4.2019. Revisjonen anbefalte ved årsavslutningen 2017 at kommunen tok i bruk formelle sjekklister for sikre en bedre årsavslutningsprosess. Dette ser ikke ut til å ha blitt fulgt opp av administrasjonen.

Revisjonen avga ny beretning med to forbehold 14.5.2019, samtidig som den negative beretningen fra 26.4.2019 ble trukket tilbake.

De to forbeholden som revisjonen tar i sin beretning er; «Konklusjon om budsjett med forbehold» og «Konklusjon med forbehold om registrering av dokumentasjon». Revisor har også utstedt «Revisjonsbrev nr.1» om disse forholdene. Revisor er etter revisjonsforskriften pålagt å vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil. Revisor har med sitt nummererte brev informert kontrollutvalget om at det i årsregnskapet foreligger risiko for feilinformasjon som følge av feil på disse områdene.

Kontrollutvalget vil i egen sak be om redegjørelse for hvordan rådmannen for fremtiden vil følge opp disse forholdene.

Kontrollutvalget ser i liten grad at rådmannen har fulgt opp de anbefalinger om forbedringer som revisjonen har kommet med de siste årene.

Kontrollutvalget har også i år noen kommentarer til presentasjonen av årsregnskapet. Utvalget gjentar at det er viktig at forskriftsfestede noter blir tatt med, at de inneholder det de skal og at det blir brukt notehenvisninger i regnskapet. Det er viktig å være kritisk til hva som tas med av tilleggsopplysninger som er for detaljerte og ikke er forskriftsfestede. For detaljert informasjon fører til en viss grad til at vesentlig informasjon blir vanskelig å finne.

Gjemnes kommunes driftsregnskap for 2018 viser kr 172 193 157.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 6 473 245.-. Netto driftsresultat er positivt med kr 10 067 684.- mot kr 5 920 630.- i 2017.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrift, og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen i Gjemnes kommune per 31.12.18 og av resultatet for regnskapsåret.

Etter utvalgets gjennomgang av Regnskap 2018, kommunens Årsmeldinger 2018, samt revisors beretning og nummerert brev nr. 1, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Gjemnes kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2018.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskap for Gjemnes kommune for 2018, slik det er avlagt.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Birgit Eliassen gir uttrykk for at hun er fornøyd med årets resultat. Hun sier at det likevel er bekymringsfullt med merforbruk på drift. Inntektene til kommunen går ned, men det har vært god uttelling på andre områder. 2018 var preget av et høyt aktivitetsnivå, der grensejusteringssaken førte til mange utfordringer. Denne saken preget i stor grad organisasjonen.

Rådmannen er opptatt av at det skal være «en rød tråd» mellom kommunes dokumenter. I årsmeldingene ber hun om å være særlig oppmerksom på det som skrives om endringssignaler. Rådmannen nevner også sykefraværet, digitalisering og utviklingsfokus.

Videre kommentere økonomisjef Per Olav Eide resultatet. Kommunen har hatt syv år med mindreforbruk og kan levere et godt resultat sammenlignet med andre kommuner. Eide sier at de siste årene har det blitt satt av godt med midler til fond, trenden fremover vil bli at en må bruke av fondene for å finansiere driften. Med de store investeringene som står for tur, så peker Eide på at det vil bli utfordringer å dekke lånekostnadene. Gjelden er økende og det er varslet renteøkninger.

Rådmannen kommenterte videre prosessen rundt årsavslutningen. Revisjonen er litt sent ute når det gjelder kommunikasjon med kommunen. Videre så understreker rådmannen at det blir jobbet med prosesser internt, som ikke alltid er like synlig utad. Bl.a. så har det vært mange diskusjoner internt omkring skille drift/investering. Rådmannen understreker likevel at en alltid kan jobbe mer med enkelte områder, rådmannen ser at det er forbedringsområder. Bl.a. når det gjelder å ha gode nok rutiner rundt budsjettreguleringene.

Rådmannen presiserer at årsmeldingen var levert innen fristen, dette blir bekreftet av oppdragsansvarlig revisor Bjarne Dyrnes. Dette var derfor feil bemerket i den negative revisjonsberetningen datert 26.4.2019. Det var bare årsregnskapet som var for sent avlagt.

Økonomisjefen etterlyser at revisjonen får til bedre prosesser på høsten. Ved tidligere revisor så fikk kommunen korrigeringer og avklaringer fra revisor underveis i løpet av året, dette blir savnet. Økonomisjefen ønsker at de kan ha et mer presist regnskap underveis i regnskapsåret, men trenger da en tettere dialog. Økonomisjefen synes ikke det er tilfredsstillende å måtte vente til mai for å vite om regnskapet er OK.

Oppdragsansvarlig revisor understreker at dersom administrasjonen hadde tatt i bruk avstemmingslistene (PBC-listen), så hadde revisjonen kunne brukt mindre tid på revisjonen. De forholdene som revisor har påpekt i årets revisjon har vært kjent for kommunen fra tidligere, dette er ikke nye forhold.

Rådmann Birgit Eliassen, økonomisjef Per Olav Eide, regnskapsrevisor June B. Fostervold og oppdragsansvarlig revisor Bjarne Dyrnes kommenterte og svarte på spørsmål underveis.

På bakgrunn av rådmannens opplysning om at årsmeldingen var levert innen fristen, og revisors bekreftelse på dette, så vil sekretariatet endre sin innstilling til uttalelse med følgende korrigeringa av 1. setning i 3. avsnitt:

~~Årsregnskapet og årsberetningen~~ er ikke avlagt innen fristene som følger av forskrift.

Økonomisjef Per Olav Eide gav avslutningsvis utvalget en statusrapport når det gjelder refusjon sykepengene:

Lønnskonsulentene holder fremdeles på med gjennomgang av restanser på sykepenge, det er mye arbeid. Det som ser ut til å være noe av årsakene til manglende refusjon er bl.a.; det er tatt ut ferie i sykepengeperioden, feil sykemeldingsgrad og manglende utfylte lønnsopplysninger. Det er også noen feil hos NAV. Eide opplyser at overgangen til digitale sykemeldinger vil forbedre arbeidet. Det blir internt fokusert på kvalitet og kompetanse knyttet til levering av korrekte krav. Assisterende rådmann leder dette arbeidet. Tap blir avskrevet forløpende, når det blir bekreftet at det er reelt.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretariatets forslag til uttalelse (3 voterende)

PS 19/19	GJEMNES KOMMUNE. ØKONOMISK RAPPORT 1. KVARTAL 2019
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar økonomisk rapport 1. kvartal 2019, sammen med rådmannen og økonomisjefen muntlige redegjørelse, til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Birgit Eliassen og økonomisjef Per Olav Eide kommenterte økonomirapporten og svarte på spørsmål fra utvalget.

Sekretær stilte i møte spørsmål til en kommentar under vesentlige avvik på ansvars- og tjenesteområder, under 1000 Folkevalgte. Her står det at «På kontroll og revisjon på kurs og opplæring er det et merforbruk på kr. 14 000. Skyss og reiser budsjettet med kr 5000. Totalt merforbruk kurs og reiser kr. 9000.

Økonomisjef bekreftet at det sannsynligvis er knyttet til deltagelse på NKRF sin kontrollutvalgskonferanse. Sekretær påpeker at administrasjonen ikke kan gå inn å korrigere i kontrollutvalgets budsjett. Kontrollutvalget hadde budsjettet med 18 000,- til kurs og opplæring. Selv om kommunestyret har vedtatt et rammekutt på rammen 1000 Folkevalgte, så kan ikke administrasjonen endre på enkeltposter på kontrollutvalgets budsjett.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretariatets innstilling. (3 voterende)

PS 20/19	VALG AV REVISJONSORDNING. VALG AV REVISOR
-----------------	--

Kontrollutvalgets innstilling

1. Gjemnes kommunestyret godkjenner at Gjemnes kommune fortsetter med revisjon i egenregi – interkommunalt samarbeid.
2. Gjemnes kommunestyre velger Møre og Romsdal Revisjon SA som revisor for Gjemnes kommune, forutsatt at selskapet blir stiftet.
3. Kontrollutvalget inngår og godkjenner oppdragsavtaler med Møre og Romsdal Revisjon SA.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak om innstilling til kommunestyret i samsvar med sekretariatets innstilling. (3 voterende)

PS 21/19	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Det gjøres følgende endringer på oppfølgingslisten:

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

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

Eide kommune bør sikre at:

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

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

22.05.19: Utvalget hadde fått tilsendt en statusrapport på e-post før dagens møte, jf. RS 16/19. Rådmann opplyser i dagens møte at kommunestyret vil få fremlagt en sak i løpet av året.

Refusjon sykepenges

Revisjonens rapport 2. halvår 2015 omtaler en uavklart fordring på refusjon sykepenges fra 2013 på kr 777 824,- som må undersøkes nærmere for eventuelle tap, dvs. om fordringen er reel. Kontrollutvalget ønsket informasjon fra administrasjonen om eventuelle tap, samt orientering om rutiner for refusjon sykepenges og hvilket arbeid som blir gjort for å undersøke uavklarte fordringer. Kontrollutvalget ser behov for å følge opp denne saken til gode rutiner på området er på plass.

22.05.19: Økonomisjefen gav utvalget en kort statusrapport i dagens møte jf. Protokoll PS 18/19.

Kontrollutvalgets behandling

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

Det ble ikke foreslått å føre opp nye saker på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer. (3 voterende)

Sekretariatets innstilling

Det gjøres følgende endringer på oppfølgingslisten:

PS 22/19	EVENTUELT
-----------------	------------------

Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalget i Gjemnes

Det ble gjort følgende oppdateringer i tiltaksplanen:

Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen

22.05.19	Revidering av kontrollutvalgets reglement
18.09.19	Revidering av kontrollutvalgets reglement

Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen

22.05.19 Åpenhetsrapport fra revisjonen
18.09.19 ~~Åpenhetsrapport fra revisjonen~~

Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering

22.05.19 ~~Kontrollutvalget sin rapport til kommunestyret om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2016-2019~~
18.09.19 Kontrollutvalget sin rapport til kommunestyret om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2016-2019

Øyvind Gjøen
leder

Kari Roset Holten
medlem

Olav Sæter
varamedlem

Jane Anita Aspen
sekretær



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 11.9.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 24/19	Kontrollutvalget	18.9.2019

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 20/19 **Svar på pålegg etter tilsyn fra Arbeidstilsynet – Nåstad risikovurdering 2019 sladdet versjon**, oversendt 13.6.2019 fra Hege Ertvåg, seksjonsleder for tjenesten for funksjonshemmede i Gjemnes kommune (Vedlagt).
- RS 21/19 **Vedrørende innspill skjønnsmidler 2020**, brev datert 14.6.2019 fra Gjemnes kommune til fylkesmannen i Møre og Romsdal, kop til kontrollutvalget (vedlagt)
- RS 22/19 **En rekke klagesaker mot kommunen: -Viser en form for maktarroganse PBL ikke har opplevd før**, artikkel publisert på nettstedet barnehage.no 13.6.2019 (vedlagt)
- RS 23/19 **Etablering av nytt foretak av kommunerevisjonen** – saksprotokoll fra kommunestyrets møte 18.6.2019, K-sak 39/19 (vedlagt)
- RS 24/19 **Valg av revisjonsordning – Valg av revisor – kontrollutvalget** - saksprotokoll fra kommunestyrets møte 18.6.2019, K-sak 40/19
- RS 25/19 **Valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023**, brev datert 1.7.2019 fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) til kommunene (Vedlagt).
- RS 26/19 **Innkalling til stiftingsmøte Møre og Romsdal Revisjon SA 23.8.2019**, brev datert 9.8.2019, samt forslag til vedtekter (vedlegg).
- RS 27/19 **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 28.5.2019** (vedlagt)
- RS 28//19 **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 4.9.2019** (vedlagt)
- RS 29/19 **Tilbakemelding på kontrollutvalgets anbefalinger**, notat datert 5.9.2019 fra Ragnhild Kleive, avdelingsleder for helse og omsorg Gjemnes kommune (vedlagt)

Jane Anita Aspen
daglig leder

Aspen, Jane Anita

Fra: Hege Ertvåg <hege.ertvag@gjemnes.kommune.no>
Sendt: 13. juni 2019 15:13
Til: Birgit Eliassen; Svein Arild Eikemo; Aspen, Jane Anita
Kopi: Lisbeth Lillevik
Emne: Risikovurdering - Svar på pålegg etter tilsyn fra Arbeidstilsynet
Vedlegg: Nåstad risikovurdering 2019_sladdet versjon.xlsx

Hei,

Her er risikovurderingen, kartleggingen og handlingsplanen som har blitt utarbeidet som svar til arbeidstilsynet etter deres pålegg. Dette er sendt til arbeidstilsynet elektronisk. Fikk informasjon om at dette også skulle sendes til blant annet kontrollutvalget. Gi beskjed dersom det er noen som mangler på senderlisten slik at jeg kan videresende dette til alle som skal motta det.

Saken er ikke lukket, men dette er vår handlingsplan for å lukke saken.

Mvh
Hege Ertvåg
Seksjonsleder for tjenesten for funksjonshemmede
Gjemnes kommune

Kontrollutvalgsekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1557	
Dato: 14 JUN 2019	
Saks og saksnr: 1557	Løpnr: 268/19
Arkivkode: 047R58	Gradering:

Lov og regelverk relatert til risikovurde

Generelt:

Arbeidsmiljøloven § 3-1(2)c

Forskrift om Organisering, ledelse og medvirkning § 7

Arbeidsmiljøloven § 4-2 (2) Krav til tilrettelegging

Arbeidsmiljøloven §4-3 Krav til det psykososiale arbeidsmiljøet

Støy og vibrasjoner:

Arbeidsplassforskriften § 2-16 Støy og vibrasjoner

Forskrift om Utførelse av arbeid § 14 Eksponering av støy eller mekaniske vibrasjoner

Forskrift om Organisering, ledelse og medvirkning § 15 Bruk av personlig verneutstyr

Ergonomi:

Forskrift om Utførelse av arbeid §23-1 Risikovurdering ved planlegging, utforming og utførelse av ma

Forskrift om Organisering, ledelse og medvirkning § 10-1 Planlegging og tilrettelegging av arbeidet §

Arbeidsplassforskriften § 2-16 Støy og vibrasjoner

Forskrift om utførelse av arbeid § 14 Eksponering av støy eller mekaniske vibrasjoner

Kjemikalier og biologiske faktorer:

Arbeidsplassforskriften §7-1 Ventilasjon og prosessavsug

Arbeidsmiljøloven § 4-5 Særlig om kjemisk og biologisk helsefare

Arbeidsplassforskriften § 7 Kjemikalier og forurensning i arbeidsatmosfæren

Forskrift om Utførelse av arbeid § 3-1 Risikovurdering av helsefare ved bruk og håndtering av kjemik

Forskrift om Utførelse av arbeid § 6-1 Risikovurdering av biologiske faktorer

Forskrift om Utførelse av arbeid § 5-1 Risikovurdering av varmt arbeid

Vold og trusler:

Forskrift om utførelse av arbeid § 23A-1. Risikovurdering av fare for å bli utsatt for vold og trussel on

Opplæring:

Forskrift om Utførelse av arbeid §23-2 og 23-3 Opplæring om ergonomisk belastende arbeid og Infor

Forskrift om Organisering, ledelse og medvirkning § 8 Opplæring

23A-2. Opplæring ved arbeid som kan medføre risiko for å bli utsatt for vold og trussel om vold

Forskrift om Utførelse av arbeid § 6-4 opplæring i arbeid der arbeidstaker kan utsettes for biologiske

Kartlegging biologiske faktorer:

Antall avvik i kvalitetssystemet i 2018: 167 avvik på Nåstad omsorgsboliger.

Beskrivelse av type avvik: Avvikene i kvalitetssystemet inndeles i HMS, organisasjon/internt, personvern/GDPR, tjeneste/bruker. Av de 167 meldte avvikene var 87 av disse HMS-avvik. 74 av 167 var kategorisert innen xxxxxxxx, xxxxxxxx, xxxxxx, xxxxxx og xxxxxxx (usikkert om dette ble meldt som HMS-avvik eller tjeneste/bruker).

Beskrivelse av tilgjengelig utstyr: Nitrilhansker og skotrekk er tilgjengelige inne hos hver enkelt bruker. Spritdispenser inne i alle leilighetene, i fellesareal og på kontorer. Har plastforkle og tøyforkle hos enkelte brukere, samt på lageret. Støvler er tilgjengelig inne hos tre brukere. De bruker privat tøy på jobb. Har ikke stellefrakk eller smittefrakk. Har munnbind tilgjengelig.

Hvilke rutiner og prosedyrer finnes i forhold til håndtering av biologiske faktorer: Har rutine for at nattevakt hver natt spriter av kontaktflater. Rutine for håndvask. Har overordnet rutine på kvalitetslosen,

Hvilken opplæring har de ansatte i forhold til temaet: Blir drøftet på personalmøte innimellom, men ingen systematisk opplæring.

Beskrivelse av prosess: Denne risikovurderingen bygger på den totale risikovurderingen som ble utført først. Den har tatt hensyn til Forskrift om utførelse av arbeid §6-1. Hvilke biologiske faktorer og mengde de ansatte kan være eksponerte for, kan være vanskelig å vite eksakt. Alle kroppsvæsker skal derfor håndteres som mulig smittsom, og basale smittevernrutiner vil være aktuelt i enhver situasjon. Vi har lagt til grunn kunnskap fra ulike fagfelt; opplysninger fra Helseforetaket, FHI folkehelseinstituttet, arbeidsmedisinske veiledninger og VAR (praktiske prosedyrer i helsevesenet). Arket "Smitterisikogruppe" er hentet fra Forskrift om Tiltaks- og

Kriterier for sannsynlighet: Man har her valgt en litt annen inndeling i forhold til sannsynlighet for at hendelser kan skje kontra den man valgte på total risikovurdering. Dette på bakgrunn av at man hos enkelte brukere på Nåstad har mange hendelser per dag innenfor biologiske faktorer, og at hvis man mestrer å redusere dette til feks en gang daglig, vil dette ikke gi utslag på risikovurderingen da kriteriene vil være lite

1 - MEGET LITE SANNSYNLIG: Årlig eller sjeldnere

2 - LITE SANNSYNLIG: Skjer et par ganger per år

3 - SANNSYNLIG: Ukentlig - månedlig

4 - MEGET SANNSYNLIG: Daglig, men under 10 ganger

5 - SVÆRT SANNSYNLIG: Mer enn 10 ganger daglig

Kriterier for konsvekvens: Likt som for "total risikovurdering".

Biologiske faktorer:		Meldepiktlig sykdom	Smitterisiko- gruppe med merknader
Urin	Virus: Hepatitt A	Ja	2
	Bakterie: E. coli		2
	Bakterie: E. coli - ESBL		3
	Bakterier: andre forekommer, ukjent hvilke		
	Parasitter: ikke kjent forekomst		
	Sopp: Ukjent		2
Avføring	Ukjent/ ikke kartlagt smittestatus		2
	Virus: Hepatitt A	Ja	2
	Virus: Calicivirus/Norovirus (mage- tarminfeksjon)		2
	Virus: Rotavirus (mage-tarminfeksjon)		2
	Patogen tarmbakterie: Clostridium difficile (diaré mm)		2
	Tarmbakterie: E.coli (kan gi UV)		2
	Tarmbakterie: Enterokokker (kan gi UV, sårinfeksjon)	Nel	2
	Vancomycinresistente enterokokker (VRE)	Ja	3
	Parasitter: Marksykdommer (risikogruppe ikke fastsatt)		2
	Sopp: ikke kjent		
Sårsekret/ Hud	Ukjent/ ikke kartlagt smittestatus		2
	Virus: HIV	Ja	3 D
	Virus: Hepatitt B	Ja	3 V, D
	Virus: Hepatitt C	Ja	3 D
	Bakterier: Gule stafylokokker (sår/hudinfeksjon) ved bitt og kloring		2
	MRSA	Ja	3
	Bakterier: Pseudomonas (kan gi ulike infeksjoner)		2
	Bakterier: Streptokokker (rosen)		2
	Parasitter: Marksykdommer (risikogruppe ikke fastsatt)		2
	Sopp: ikke kjent		
Øye- sekresjon	Ukjent/ ikke kartlagt smittestatus		
	Aktuelt smittestoff ved øyeinfeksjon er sjeldent undersøkt/ identifisert. Vanlige bakterier (ifølge fht.no):		2
	Staphylococcus aureus (gule stafylokokker), Staphylococcus epidermidis, Haemophilus Influenzae, Streptococcus pneumoniae, Streptococcus viridans og gramnegative tarmbakterier.		
	Virus: Kan forekomme (adenovirus, ulike enterovirus, herpes simplex-virus).		2
	Parasitter: ikke kjent		2
Blod	Sopp: ikke kjent		
	Ukjent/ ikke kartlagt smittestatus:		
	Virus: Hepatitt A	Ja	2
	Virus: Hepatitt B	Ja	3 V, D
	Virus: Hepatitt C	Ja	3 D
Oppkast	Virus: HIV	Ja	3 D
	Bakterier: (sepsis) flere ulike (sjelden problem for ansatte)		
	Sopp: ikke kjent		
	Parasitter: ikke kjent		
	Ukjent/ ikke kartlagt smittestatus:		2
Luftveis- sekresjon/ spytt	Virus: Calicivirus/Norovirus, (mage- tarminfeksjon)		2
	Virus: Rotavirus (mage-tarminfeksjon)		2
	Bakterier: ikke kjent		
	Parasitter: ikke kjent		
	Sopp: ikke kjent		
Hud:	Ukjent/ ikke kartlagt smittestatus:		2
	Virus: Influenzavirus (type A,B og C)		2 V (for A og B)
	Bakterie: Streptococcus pneumonia (lungebetennelse, sepsis, meningitt)		2 V
	Bakterie: Mycobacterium tuberculosis (tuberkulose)	Ja	3 V
	Bakterie: Streptococcus pyogenes (halsbetennelse mm)		2
Annet:	Parasitt: Ukjent		
	Sopp: Candida (soppinfeksjon munn, spiserør)		2
	Ukjent/ ikke kartlagt smittestatus:		2
	Streptokokker (rosen)		2
	Herpes zoster (helvetesild)		2
Annet:	Sopp: Candida (soppinfeksjon i hudfolder, skjegg, underliv, hudinfeksjon, negler)		2
	Poliovirus (smittestoff i avføring og i spytt). Ikke kjent problem, men det anbefales boostervaksinasjon hvert 10. år for alle voksne og spesielt for helsepersonell.	Ja	2 V

Forskrift om Tiltaks- og grenseverdier:

Levende biologiske faktorer klassifiseres i fire smitterisikogrupper i forhold til den infeksjonsfare de representerer:

Smitterisikogruppe 1: en biologisk faktor som vanligvis ikke forårsaker infeksjonssykdom hos mennesker

Smitterisikogruppe 2: en biologisk faktor som kan forårsake infeksjonssykdom hos mennesker og være til fare for arbeidstakerne, det er usannsynlig at den vil spre seg til samfunnet og det finnes vanligvis effektive forebyggende tiltak eller behandling

Smitterisikogruppe 3: en biologisk faktor som kan forårsake alvorlig infeksjonssykdom hos mennesker og utgjøre en alvorlig fare for arbeidstakerne, det kan være risiko for spredning til samfunnet, men det finnes vanligvis effektive forebyggende tiltak eller behandling

Smitterisikogruppe 4: en biologisk faktor som forårsaker alvorlig infeksjonssykdom hos mennesker og utgjør en alvorlig fare for arbeidstakerne, det kan være stor risiko for spredning til samfunnet og det finnes vanligvis ingen effektive forebyggende tiltak eller behandling.

Merknader:

A: kan forårsake allergiske reaksjoner

D: Registrere over arbeidstakere som utsettes for denne biologiske faktoren skal oppbevares i minst 10 år

T: Toksindannende, kan forårsake toksiske reaksjoner etter siste kjente eksponering

V: Effektiv vaksine finnes

Handlingsplan vold og trusler			
Hva skal gjøres	Frist	Ansvarlig	Utført
Evaluerer turnus	Høst 2019	Enhetsleder, tillitsvalgte, verneombud, alle ansatte	
Fokus på god, konkret rapport	Kontin.	Alle tjenesteytere	
Alle må lese rapport før de går inn til bruker	Kontin.	Alle tjenesteytere	
Detaljerte opplærings skjema	Kontin.	Enhetsleder, Faglig ansvarlig, Opplæringsansvarlig	
Tre opplæringsvakter på xxx bruker	Kontin.	Ass.leder, Enhetsleder	
Kurs fra for eksempel Verge opplæring i utfordrende atferd og fysisk intervensjon	2019	Enhetsleder	
Følge rutiner og prosedyrer	Kontin.	Alle tjenesteytere	
Vurdere atferdstrapp hos xxx bruker xxxxxxxx	2019	Faglig ansvarlig, Enhetsleder	
Utarbeide grønne og røde soner for opphold og innredning xxx bruker xxxxxxxx	2019	Faglig ansvarlig, Enhetsleder, Vernombud	
xxx bruker sitte i baksetet	Fra april 2019. Kont.	Faglig ansvarlig, Alle som kjører bilen	
Oppdatere bilkjøringsrutiner, og gi drikke via bakluke	Fra mai 2019	Faglig ansvarlig, alle som kjører bilen	
Lukke dør inn mot xxx bruker i vaktskiftet.	Vår 2019. Kontin.	Faglig ansvarlig, alle tjenesteytere	
Vurdere mer bruk av timeout	Kontin.	Faglig ansvarlig, alle tjenesteytere.	
Hospitering hos andre lignende enheter	Kontin.	Enhetsleder	
Vurdere toveis håndtak slik at man kommer seg på veranda og kan låse døra.	2019	Faglig ansvarlig, Enhetsleder, Eiendomsavdelinga	
Vurdere å gjennomføre aktiviteter som handling når det er mindre folk på butikken.	2019	Faglig ansvarlig	

Handlingsplan biologiske faktorer			
Hva skal gjøres	Frist	Ansvarlig	Utført
Utarbeide prosedyre for håndtering av xxxxxxxx (spesielt medikament)	Sommer 2019	Enhetsleder	
Opplæring i fht. håndtering av xxxxxxxx (spesielt medikament)	Sommer 2019	Alle tjenesteytere som håndterer cellegift	
Utarbeide rutine for håndtering av ulike situasjoner hvor smitte kan forekomme.	2019	Enhetsleder, ass.leder, KFBH, Verneombud	
Systematisk opplæring hvert andre år av de ansatte i smittevern; håndhygiene, bruk av verneutstyr, ulike smittemåter.	Kontin.	Enhetsleder, Faglig ansvarlig, opplæringsansvarlig	
Ha en boks i hver bil med desinfeksjon, våtservietter, søppelpose og hansker.	Kontin/2019	Enhetsleder, Faglig ansvarlig	
Vaksinering ihht. FHI	2019	Enhetsleder, Legesenteret	
Undervisning og opplæring smittevern	2019	Enhetsleder, ass.leder, KFBH, Verneombud	
Utarbeide rutine for renhold i hver leilighet.	2019	Enhetsleder, ass.leder, KFBH, Verneombud	
Kontakte renholdsleder for gjennomgang av renholdsmidler og renholdsmetode, og opplæring innen dette.	Vår 2019/ Mai 2019	Enhetsleder	
Skaffe arbeidstøy, og innføre vask av arbeidstøy på arbeidsplassen	2019	Enhetsleder	?
Anskaffe spritdispenser i bolig utenfor xxxxxxxxxxxxxxxx	2019	Faglig ansvarlig	

Handlingsplan andre arbeidsmiljøfaktorer			
Hva skal gjøres	Frist	Ansvarlig	Utført
Skaffe arbeidsklær som tåler vann - kan stå nærmere bruker	Vår 2019	Enhetsleder, Faglig ansvarlig, Vernombud	
Anskaffe opptrinn til dusjing xxx bruker	2019	Enhetsleder, Faglig ansvarlig, Vernombud	
Vurdere flytting / omorganisering av kontor, evt flytting av leders kontor slik at arbeidsrommet blir større.	2019	Enhetsleder, ass.leder, personalmøtet	

Lov og regelverk relatert til risikovurdering

Generelt:

Arbeidsmiljøloven § 3-1(2)c
Forskrift om Organisering, ledelse og medvirkning § 7
Arbeidsmiljøloven § 4-2 (2) Krav til tilrettelegging
Arbeidsmiljøloven §4-3 Krav til det psykososiale arbeidsmiljøet

Støy og vibrasjoner:

Arbeidsplassforskriften § 2-16 Støy og vibrasjoner
Forskrift om Utførelse av arbeid § 14 Eksponering av støy eller mekaniske vibrasjoner
Forskrift om Organisering, ledelse og medvirkning § 15 Bruk av personlig verneutstyr

Ergonomi:

Forskrift om Utførelse av arbeid §23-1 Risikovurdering ved planlegging, utforming og utførelse av må
Forskrift om Organisering, ledelse og medvirkning § 10-1 Planlegging og tilrettelegging av arbeidet §
Arbeidsplassforskriften § 2-16 Støy og vibrasjoner
Forskrift om utførelse av arbeid § 14 Eksponering av støy eller mekaniske vibrasjoner

Kjemikalier og biologiske faktorer:

Arbeidsplassforskriften §7-1 Ventilasjon og prosessavsug
Arbeidsmiljøloven § 4-5 Særlig om kjemisk og biologisk helsefare
Arbeidsplassforskriften § 7 Kjemikalier og forurensning i arbeidsatmosfæren
Forskrift om Utførelse av arbeid § 3-1 Risikovurdering av helsefare ved bruk og håndtering av kjemik
Forskrift om Utførelse av arbeid § 6-1 Risikovurdering av biologiske faktorer
Forskrift om Utførelse av arbeid § 5-1 Risikovurdering av varmt arbeid

Vold og trusler:

Forskrift om utførelse av arbeid § 23A-1. Risikovurdering av fare for å bli utsatt for vold og trussel on

Opplæring:

Forskrift om Utførelse av arbeid §23-2 og 23-3 Opplæring om ergonomisk belastende arbeid og Infor
Forskrift om Organisering, ledelse og medvirkning § 8 Opplæring
23A-2. Opplæring ved arbeid som kan medføre risiko for å bli utsatt for vold og trussel om vold
Forskrift om Utførelse av arbeid § 6-4 opplæring i arbeid der arbeidstaker kan utsettes for biologiske



Gjemnes kommune

Økonomikontoret

Fylkesmannen i Møre og Romsdal
Postboks 2520
6404 Molde

Deres ref:

Vår ref
2019/52-2

Saksbehandler
Per Olav Eide

Dato
14.06.2019

Vedrørende innspill skjønnsmidler 2020

Vedr. innspill skjønnsmidler 2020

Vi viser til Deres brev av 21.03.2019.

Vi beklager sent svar fra oss.

Vi vil peke på følgende forhold som etter vår mening har betydning for tildeling av skjønnsstilskuddet for 2020:

A. Skjønnsmidler

Barnevern og tjeneste for funksjonshemma.

Kommunen har i noen år nå hatt et samarbeid mot Kristiansund og Averøy kommuner innen barnevern. Samarbeidet fungerer godt, men tjenesten har hatt en del utfordringer, som igjen medfører økte kostnader.

Brukere med spesielle behov- ressurskrevende tjenestemottakere.

Kommunen har for en del år siden bygd omsorgsboliger for funksjonshemmede. Dette er et nødvendig tilbud for denne gruppen, og som i dag krever ca. 20 årsverk i omsorgsbolig. I dag har vi 7 brukere i omsorgsbolig, derav får vi tilskudd på 3 ressurskrevende. I tillegg har vi mange andre brukere ute i kommunen.

Kommunen har normalt en abonnementsplass ved Tøndergård skole i Molde til disposisjon, men benytter i 2019 tre plasser. Tiltakene er ressurskrevende, både innenfor skolebudsjettet, men også innen helse/omsorg. Samlet utløser det midler til ekstra behov for bemanning, skoleplass, internatplass og transport. I 2019 vil utgiftene for grunnskolen, inkludert transport, være 2,6 mill. kr. I tillegg kommer utgifter til internat og utgifter innen helse- og omsorg på kr. 700 000 pr. plass i året.

Side 2 av 3

Postadresse

Nordmørsvegen 24, 6631 Batnfjordsøra

E-post:

post@gjemnes.kommune.no

Besøksadresse

Batnfjordsøra

Hjemmeside:

www.gjemnes.kommune.no

Telefon

71 29 11 11

Telefaks

71 29 11 99

Bank

3933.05.00097

Org.nr

964 981 426

Høgtun Folkehøgskole, som ligger i Torvikbukta, har opprettet ei botreningslinje for elever som trenger tilrettelagt undervisning. Dette medfører en del behov for tjenester som kommunen må yte til disse elevene, spesielt tjenester innen helse- og omsorg.

Interkommunalt samarbeid

Kommunen har vært en aktiv pådriver mht. interkommunalt samarbeid, og deltar sammen med Orkide i en rekke samarbeidsprosjekter. Det pågår også en rekke prosjekter og tjenester i samarbeid med ROR- kommuner.

Det kan nevnes at vi for en tiden siden har reforhandlet avtale med Kristiansund kommune i forhold til legevaktsamarbeid, som har gitt økte kostnader. Nylig har vi inngått interkommunalt samarbeid i forhold til brannvern i regionen i gjennom Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS. Vi har forventninger til at vi får gode tjenester på dette området. Etablering av dette samarbeidet har gitt økte kostnader.

Andre saker

Psykisk helse blant barn og ungdom i skoleverket

Situasjonen er såpass alvorlig vedrørende psykisk helse blant barn og unge i skoleverket at rådmannen er koblet inn. Kommunestyret har bevilget midler for å finansiere dekning av merkostnadene vedrørende dette. Vi anser at merkostnadene utgjør en stilling for å følge opp barn og unge i skolene i Gjemnes.

Det kan også nevnes at kommunen økte ressursen innen psykisk helse i 2018 med 20% mot barn og unge generelt.

Nytt sjukehus i regionen

Sykehuset på Hjelset påvirker planarbeidet i kommunen både i samarbeid med de andre aktuelle kommunene og i egen regi.

Gjemnes kommune vil også være aktuell som bosettingskommune, da det nye sjukehuset vil være nærmere våre grenser.

B. Prosjektskjønn

Fornyng og innovasjon- digitalisering

Vi har ansatt en person i 100 % stilling koblet opp mot digitalisering i kommunen. Det fokuseres på velferdsteknologi, men også utvikling og digitalisering innen sektorer som skole, barnehage, teknisk og logistikk/ økonomi. Vi planlegger nå et stort løft ved bygging av nytt helsehus, der velferdsteknologi er en viktig del av det. Gjennom påbygg av Batnfjord skule og satsing i barnehagesektoren er digitalisering satt på dagsorden.

Konklusjon

Kommunen vil fortsette den omfattende omstillings- og effektiviseringsprosess både med hensyn til struktur, administrativt og drifts- og aktivitetsnivå av vår tjenesteproduksjon. Vi har lyktes med å holde driftsnivået nede, vi har god økonomistyring og har greid 7 år på rad med overskudd etter at vi kom oss ut av ROBEK. Dette skal vi være stolte av.

Tross sterke økonomiske resultater operer kommunen fortsatt med minimal handlefrihet de neste årene. Utfordringene innenfor skole og omsorgssektoren, psykisk helse, barnevern, tjenesten for funksjonshemmede og ressurskrevende brukere er krevende.

Mottak av flyktninger gir kommunen utfordringer innen arbeids- og boligmarkedet, språk, og integrering i kommunen.

Vi håper at over nevnte momenter vil bidra mht. et løft for tildeling av skjønnsmidler for 2020. Vi håper også at kommunen kan få prosjektskjønn med hensyn til det digitaliseringsarbeidet vi har startet på.

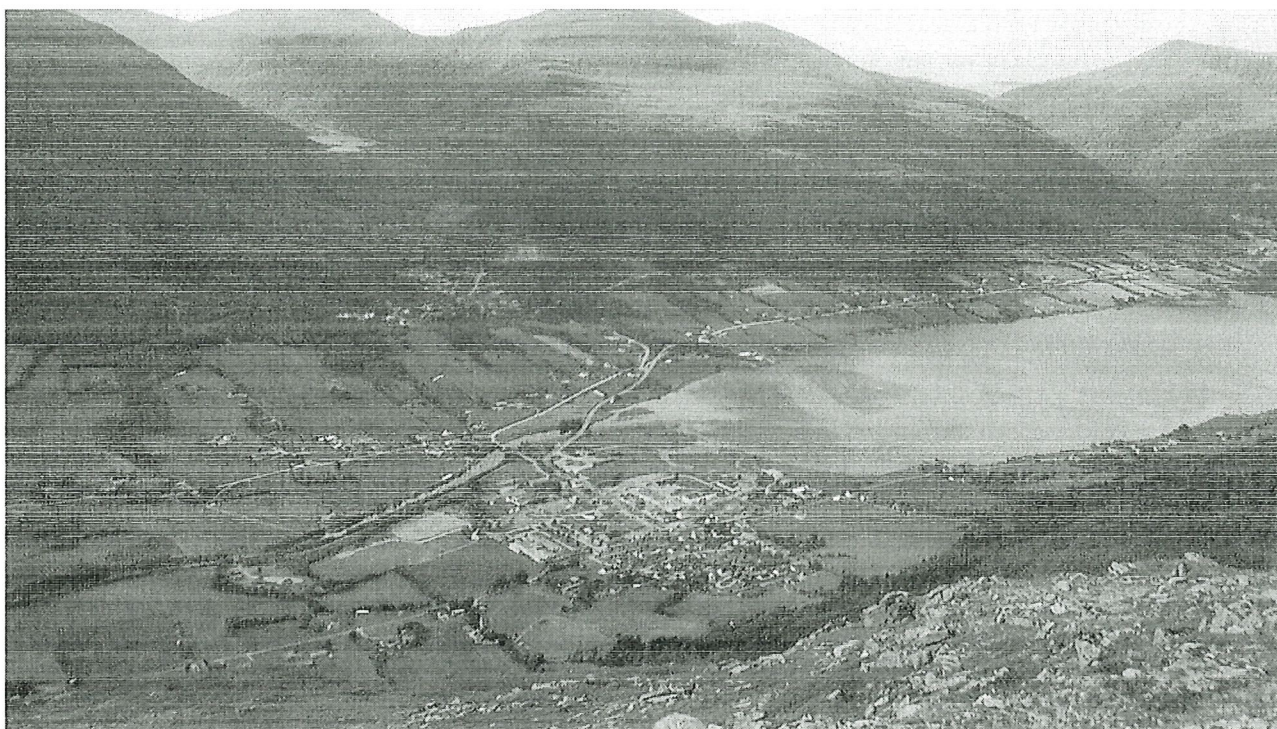
Dette brevet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Med hilsen

Birgit Eliassen
Rådmann

Per Olav Eide
Økonomisjef

Gjenpart:
Kommunestyret
Kontrollutvalget/ revisjonen



I Gjemnes kommune behandles det en rekke klager på økonomisk tilskudd til private barnehager (Halvard Hatlen (CC BY-SA 3.0))

En rekke klagesaker mot kommunen: – Viser en form for maktarroganse PBL ikke har opplevd før

Beregning av økonomisk tilskudd til barnehagene i Gjemnes skaper hodebry.

Økonomi | Av: Alexander Kjønso Karlsen
 publisert 13.06.2019

Tildeling av tilskudd til private barnehager er ofte noe som skaper hodebry for kommunene. Et komplisert regelverk, kompliserte beregninger og regnefeil fører ofte til klager.

Det har man også opplevd i Gjemnes kommune. Her pågår det fortsatt klagebehandling for en rekke år.

Kommunen har fattet vedtak, som har blitt påklaget, nytt vedtak er fattet og nye klager sendt. Det er den korte oppsummeringen av saksbehandlingen som har pågått siden 2015. Det er PBL (Private barnehagers landsforbund) som har klaget på vegne av to private barnehager i kommunen.

- **LES MER: 103 av 192 kommuner regnet feil da tilskuddet skulle beregnes**

«Gjemnes kommune har svart på de klager PBL har kommet med innen de frister som forvaltningsloven krever de siste årene. Kommunen har også etter vårt syn etterkommet de fleste av de krav som klagene har inneholdt. PBL viser til noen

Kontrollutvalgsssekretariatet for Romsdal	
Kommunen: 1557	
Dato: 17 JUN 2019	
Saks og saksnummer: 1557	Løpenummer: 275/19
Arkivkode: 030 & 20	Gradering:

regneark og på den måten vil kreve mer driftstilskudd til de private barnehagene. Dette gir ingen automatikk for kommunen å etterkomme en klage. At kommunen og PBL er uenig om deler av beregningene av driftstilskuddet skal være kjent. Derfor er det etter vårt syn meningsløst og alt for ressurskrevende å starte klagebehandling for 2017 på nytt»

Det skriver økonomisjef Per Olav Eide i Gjemnes kommune i et brev til Fylkesmannen i Møre og Romsdal, etter at Fylkesmannen har sendt kommunen et brev med spørsmål om klagebehandlingen i kommunen.

– Maktarroganse

– Med kjennskapen PBL har til den offentlige forvaltningen av tilskuddsregelverket for de private barnehagene i Norge, er det beklagelig å måtte si at måten Gjemnes kommune har opptrådt på er i landsmålestokk både unik, svært spesielt og viser en form for maktarroganse PBL ikke har opplevd før.

Kraftsalven kommer fra advokat Hans-Are Nyheim i PBL og er å finne i et brev som er stilet til Fylkesmannen i Møre og Romsdal, samt ordfører og rådmann i Gjemnes kommune. Nyheim representerer Lykkeliten barnehage Storlandet SA og Torvikbukt barnehage.

«Denne saken viser tydelig at det er behov for forenkling av regelverket»

Hans-Are Nyheim, advokat

– Saken taler sitt eget språk når barnehagene ikke vet hva som er riktig finansiering for de fire siste årene. Vi har hatt saker i andre kommuner også, men jeg vil si at Gjemnes skiller seg ut, sier Nyheim til barnehage.no

Han er klar på at alle klagene er begrunnet.

– Vi vil ivareta våre medlemmer, og vi vil være sikker på at barnehagene får et riktig tilskudd. Denne saken viser tydelig at det er behov for forenkling av regelverket, sier Nyheim.

Saksbehandling

I brevet som er sendt til Fylkesmannen skriver Nyheim at kommunen driver en uverdigg form for saksbehandling.

« ... det sendes derfor kopi til kommunens ordfører og rådmann i håp om at ting blir tatt tak i og at saksbehandlingen gjøres i tråd med både tilskuddsregelverket og forvaltningsloven», skriver han i brevet.



Hans-Are Nyheim er advokat i PBL.
(Foto: Mariell Tverrå Løkås)

- Frekkhet

Barnehage.no har forsøkt å få Per Olav Eide i tale. Han svarer på noen av våre spørsmål på mail.

– PBL-advokaten trekker ut essensen sett ut i fra sitt ståsted med bakgrunn i vårt brev til Fylkesmannen. Hvis du leser brevet nøye så ser du at sakskomplekset har to sider. Det er ofte slik at det er to sider med en sak, også her. Og det ser også kommunestyret både i forhold til utgiftene som går til de private barnehagene, måten PBL opptrer på gjennom klagebehandlingen, og den frekkheten de legger for dagen gjennom sitt brev av 19.04. Rådmann og vår Barnehagefaglig kompetanse

etterkommer sin barnehagemyndighet på en god måte. Ut over dette trengs ingen nevneverdige kommentarer, skriver han.

Fylkesmannen reagerer

I brevet til Fylkesmannen skriver kommunen blant annet at «... det etter vårt syn meningsløst og alt for ressurskrevende å starte klagebehandling for 2017 på nytt». Det har fått Fylkesmannen til å reagere.

«Det burde være unødvendig, men Fylkesmannen finner på bakgrunn av kommunens brev grunn til å minne om den generelle plikt som administrasjonssjefen etter § 23 i kommuneloven har for å «sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner».

Videre heter det. «Når kommunen finner det beklagelig at den nye klagen ennå ikke er behandlet, er det ikke til stor hjelp at den samme kommunen nekter å svare på de spørsmål Fylkesmannen har stilt for å kunne begynne klagesaksbehandlingen.»

LES OGSÅ: Dette er endringene regjeringen vil gjøre for å regulere private barnehager

Politisk sak

I forrige kommunestyremøte fikk ordføreren et skriftlig spørsmål fra Odd Steinar Bjerkeset (KrF). Han spurte blant annet om ordføreren var bekvem med kommunens saksbehandling, og hva ordføreren ville gjøre for å rette forhold til tilskudd for tidligere år som ikke er avklart, slik at barnehagene har en mer forutsigbarhet i økonomien.

I sitt svar skriver ordføreren at han har fått forståelsen av at beregning av tilskudd til private barnehager er et vanskelig felt, og gjenstand for klagesaker i mange kommuner i hele landet.

– For Gjernes sitt vedkommende, er det beklagelig at disse sakene ikke har fått en avklaring. Saksbehandlingstid hos Fylkesmannen har vært av en slik lengde at det er kommet inn klage på tildeling for neste år, før klagesaken fra forrige år har vært ferdigbehandlet. Ordføreren er ikke fornøyd med denne situasjonen.

På spørsmålet om hva ordføreren vil gjøre for å rette forholdene, svarer han:

– Ordføreren har fått orientering fra rådmannen om at det nå vil bli søkt å oppklare denne saken. Dette har også rådmannen meddelt fylkesmannen.

Vil ikke bruke mal

– Hvis ordføreren ikke er fornøyd med saken, så kan han ta en samtale med rådmannen som igjen kan instruere økonomidirektøren om å bruke KS/PBL-malen for beregning. Det kan man gjøre allerede i morgen, sier Nyheim.

Og det er ikke et nytt forslag fra PBLs side. For i løpet av klagebehandlingen har de ved en rekke anledninger foreslått for kommunen at de kan bruke malen som KS og PBL sammen har fått utarbeidet.

«Med denne veilederen ønsker vi å legge til rette for korrekte og godt dokumenterte beregninger av tilskudd til private barnehager. Både PBL og KS oppfordrer kommunene til å benytte den regnearkmalen som er laget.», skriver KS på sine nettsider.

Den ønsker ikke kommunen å bruke.
Ved en anledning skriver kommunen:

11

«Avslutningsvis vil vi be om at Gjemnes kommune for ettertiden slipper å bli mast på at vi skal bruke PBL mal ved utregning av tilskudd. Det kommer ikke til å skje. Denne klagen viser at PBL påvirker kommunen til å utbetale større tilskudd enn de private barnehagene har rett til å få» (Sic!)

– Vi bruker altfor mye tid på denne saksbehandlingen, beregning av tilskudd, vedtak, og ikke minst klagebehandling fra PBL. Det viser seg også at økonomiske tilsyn mot de

private barnehagene også er ressurskrevende. Også disse havner på Fylkesmannens bord etter klager fra PBL. Det er mange nok artikler i KS, Dagbladet med flere som underbygger disse forhold, der også reglementet, forskrift er satt fokus på. Rundt 90 prosent av driftsutgiftene til de private barnehagene i Gjemnes finansieres ved tilskudd fra kommunen. En barnehage har vi også garantert for lån da den ble bygd i sin tid, skriver økonomidirektøren i sin epost til barnehage.no.

«Vi bruker altfor mye tid på denne saksbehandlingen, beregning av tilskudd, vedtak, og ikke minst klagebehandling fra PBL.»

Per Olav Eide, Økonomisjef i Gjemnes kommune

Oppfølgingsspørsmål

Barnehage.no har sendt Eide en rekke oppfølgingsspørsmål. Disse har vi ikke fått svar på.

- Ifølge barnehagemonitor.no ligger deres tilskudd til private barnehager over landsgjennomsnittet. Dere bruker faktisk mere enn Molde, for å ta en tilfeldig kommune å sammenligne med. Tallene er hentet fra Kommunenes satsberegninger. Tanker om dette?
- Ville en felles nasjonal sats for tilskudd gjort arbeidet for kommunene enklere?
- Kommunens saksbehandling får kritikk fra Fylkesmannen, i sitt svar på brevet du har vedlagt. Der finner blant annet Fylkesmannen det nødvendig å minne om pliktene kommunen har etter kommuneloven og barnehageloven, samt det de anser som et brudd på forvaltningsloven. Kommentarer til dette? Står denne tilbakemeldingen i stil med din kommentar om at Rådmann og deres Barnehagefaglig kompetanse etterkommer sin barnehagemyndighet på en god måte?
- I ett av brevene som er sendt fra kommunen heter det at «klagen viser at PBL påvirker kommunen til å utbetale større tilskudd enn de private barnehagene har rett til å få». På hvilken måte?
- KS har i samarbeid med PBL utarbeidet en mal for beregning av tilskudd til private barnehager. På KS' nettsider heter det at: «veilederen viser hvordan beregningen kan gjøres i tråd med dagens gjeldende regelverk på en etterprøvbar måte. Med dette ønsker KS og PBL å bidra til at tilskuddsforvaltningen blir enklere og mer gjennomsiktig for både kommunene og de private barnehagene.» Hvorfor vil ikke kommunen benytte seg av denne?
- Hvordan er kommunens forhold til de private barnehagene i kommunen?
- Hvordan vil du karakterisere kommunens forhold til PBL?

» Tilskudd | Økonomi

 **Debatt**

PS 39/19 Etablering av nytt foretak av kommunerevisjonen

Rådmannens forslag til vedtak

Gjemnes kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal revisjon SA.

1. Gjemnes kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
2. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal revisjon SA blir valgt.
Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
 1. vara:
 2. vara:
 3. vara:
 4. vara:
3. Gjemnes kommune vedtar at Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS blir oppløst, og egenkapitalen blir tilbakeført eierne i henhold til gjeldende regler.
4. Gjemnes kommune godkjenner at kontorutstyr og lignende i Kommunerevisjon nr. 3 i Møre og Romsdal IKS blir overført til Møre og Romsdal revisjon SA. Ansatte i Komrev3 IKS får tilbud om stilling i Møre og Romsdal revisjon SA i tråd med kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
5. Gjemnes kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansatte i Komrev3 IKS blir fordelt på eierkommunene.

Behandling i Formannskapet - 14.05.2019

Enstemmig forslag til vedtak

Gjemnes kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal revisjon SA.

2. Gjemnes kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal revisjon SA blir valgt.
Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
 2. vara:
 3. vara:
 4. vara:
 5. vara:

4. Gjemnes kommune vedtar at Kommunervisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS blir oppløst, og egenkapitalen blir tilbakeført eierne i henhold til gjeldende regler.
5. Gjemnes kommune godkjenner at kontorutstyr og lignende i Kommunerevisjon nr. 3 i Møre og Romsdal IKS blir overført til Møre og Romsdal revisjon SA. Ansatte i Komrev3 IKS får tilbud om stilling i Møre og Romsdal revisjon SA i tråd med kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
6. Gjemnes kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansatte i Komrev3 IKS blir fordelt på eierkommunene.

Behandling i Kommunestyret - 28.05.2019

Repr. Knut Sjørmæling framsatte følgende forslag:

Saken utsettes.

Det ble stemt over forslaget, forslaget ble enstemmig.

Enstemmig vedtak

Saken utsettes.

Behandling i Kommunestyret - 18.06.2019

Repr. Knut Sjørmæling framsatte følgende forslag:

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

Det ble stemt over Repr. Knut Sjørmæling, SP sitt forslag, forslaget ble enstemmig

Enstemmig vedtak

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

PS 40/19 Valg av revisjonsordning - Valg av revisor - kontrollutvalget

Kontrollutvalgets forslag til vedtak

1. Gjemnes kommunestyret godkjenner at Gjemnes kommune fortsetter med revisjon i egenregi – interkommunalt samarbeid.
2. Gjemnes kommunestyre velger Møre og Romsdal Revisjon SA som revisor for Gjemnes kommune, forutsatt at selskapet blir stiftet.
3. Kontrollutvalget inngår og godkjenner oppdragsavtaler med Møre og Romsdal Revisjon SA

Behandling i Kommunestyret - 18.06.2019

Enstemmig vedtak

2. Gjemnes kommunestyret godkjenner at Gjemnes kommune fortsetter med revisjon i egenregi – interkommunalt samarbeid.
2. Gjemnes kommunestyre velger Møre og Romsdal Revisjon SA som revisor for Gjemnes kommune, forutsatt at selskapet blir stiftet.

3.
Kontrollutvalget inngår og godkjenner oppdragsavtaler med Møre og Romsdal Revisjon
SA



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 folkevalgtopplæringsprogram 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 kontrollutvalgs- 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.

Styret

for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 2/19
Møtedato: 28.5.2019
Tid: Kl. 09.30 – kl. 11:30
Møtested: Møterom «Formannskapssalen», Molde rådhus
Sak nr: 09/19 – 16/19
Møteleder: Stig Holmstrøm

Av styrets medlemmer møtte:
Gjemnes kommune: Øyvind Gjøn
Nesset kommune: Jostein Øverås
Rauma kommune: Lars Ramstad, nestleder
Vestnes kommune: Stig Holmstrøm, styreleder

Forfall:
Aukra kommune: Oddvar Hoksnes
Eide kommune: Kåre Vevang
Fræna kommune: Ingvar Hals
Molde kommune: Trygve Grydeland
Sunndal kommune: Trond M. H. Riise

Møtende vara:
Aukra kommune: Ole Rakvåg (fra 1040)
Eide kommune: Synnøve Egge

Ikke møtt: Ingen

Fra sekretariatet: Jane Anita Aspen, daglig leder
Sveinung Talberg, rådgiver

Av øvrige møtte: Ingen

Protokollen godkjennes formelt i neste styremøte

Styreleder Stig Holmstrøm ønsket velkommen og ledet møtet.

Det ble fremmet forslag om å legge frem en ekstra referatsak RS 07/19.
Innkalling og sakliste ble godkjent med denne endringen.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
ST 09/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 27.FEBRUAR 2019
ST 10/19	NYE VEDTEKTER FOR KONTROLLUTVALGSSEKRTARIATET FOR ROMSDAL FRA 1.1.2020
ST 11/19	RAMMER FOR LOKALE FORHANDLINGER 2019
ST 12/19	STYREHONORAR
ST 13/19	GODTGJØRELSE FOR MØTER I ARBEIDSGRUPPE NEDSATT AV STYRET
ST 14/19	ØKONOMIRAPPORT PR. 31.3.2019 (periode 1-3)

ST 09/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 27. FEBRUAR 2019
-----------------	---

Styrets vedtak

Protokollen fra styremøte 27. februar 2019 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1. Lars Ramstad
2. Øyvind Gjøen

Styrets behandling

Det foreslås at Lars Ramstad og Øyvind Gjøen velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra styrets medlemmer. (5 voterende)

Daglig leders innstilling:

Protokollen fra styremøtet 27. februar 2019 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1.
2.

ST 10/19	NYE VEDTAKTER FOR KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL FRA 1.1.2020
-----------------	--

Styrets vedtak

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

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

1. Kommunestyret godkjenner vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal gjeldende 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.

Styrets behandling

Daglig leder orienterte kort om de tilpassinger som er gjort i utkast til vedtekter etter arbeidsgruppemøte. Det ble diskutert om det var andre fordelingsmodeller enn 30% fast og 70 % etter folketall, som kunne vært brukt.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (5 voterende).

ST 11/19	RAMMER FOR LOKALE FORHANDLINGER 2019
-----------------	---

Styrets vedtak

Styret legger til grunn at lønnsforhandling for daglig leder og rådgiver tar utgangspunkt i ramme på 3,2 %, jfr. avtal for privat sektor. I tillegg kan det vurderes justering av lønn til sekretariatsleder i forhold til andre kontrollutvalgssekretariat, innenfor en rimelig ramme.

Styrets behandling

Daglig leder og rådgiver forlot møte under diskusjonen.

Det ble fremsatt følgende forslag til vedtak:

Styret legger til grunn at lønnsforhandling for daglig leder og rådgiver tar utgangspunkt i ramme på 3,2 %, jfr. avtal for privat sektor. I tillegg kan det vurderes justering av lønn til sekretariatsleder i forhold til andre kontrollutvalgssekretariat, innenfor en rimelig ramme.

Daglig leders innstilling

Saken var lagt frem uten innstilling fra daglig leder.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar omforent forslag fra styremedlemmene (5 voterende).

ST 12/19	STYREHONORAR
-----------------	---------------------

Styrets vedtak

Fast ledergodtgjørelse settes til kr 20 000,- pr. år.

Møtegodtgjørelse settes til kr 2 500,- pr. møte.

Legitimert og ulegitimert tappt arbeidsfortjeneste godtgjøres ihht. Møre og Romsdal fylkeskommune sitt reglement.

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

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

Styrets behandling

Daglig leders innstilling

Fast ledergodtgjørelse settes til kr ..pr. år.

Møtegodtgjørelse settes til kr ...pr. møte.

Legitimert og ulegitimert tapt arbeidsfortjeneste godtgjøres ihht. Møre og Romsdal fylkeskommune sitt reglement.

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

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

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar omforent forslag fra styremedlemmene (5 voterende).

ST 13/19	GODTGJØRELSE FOR MØTER I ARBEIDSGRUPPE NEDSATT AV STYRET
-----------------	---

Styrets vedtak

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

Styrets behandling

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (5 voterende).

Ole Rakvåg tiltrådte møte før behandling av sak 14/19.

ST 14/19	ØKONOMIRAPPORT PR. 31.3.2019 (PERIODE 1-3)
-----------------	---

Styrets vedtak

Økonomirapport pr. 31.3.2019 tas til orientering.

Styrets behandling

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (6 voterende).

1.

ST 15/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
-----------------	---------------------------------

Styrets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Styrets behandling

Referatsaker:

RS 04/19 **Revisjonsberetning 2018**, KPMG 26.2.2019 (vedlagt)

RS 05/19 **Klart språk i dokumenter – kurs og bistand**, e-post datert 1.4.2017 fra Agnar Kaarbø, Kaarbø språk og kommunikasjon.

- RS 06/19 **eINFO 19/1 – Vurdering personvernombud for bedriftsmedlemmer, Norges Kommunerevisorforbund .**
 Advokat J. Sandtrø konkludere med at det generelt ikke vil være behov for at medlemmer i NKRF å etablere personvernombud, men det kan likevel være medlemmer som etter en konkret vurdering finner at et personvernombud kan være hensiktsmessig å etablere.
- RS 07/19 **FKT – Spørsmål om krav til personvernombud for kontrollutvalgssekretariat – Professor J.F. Bernts Vurdering, FKT 27.5.2019.**
 Styremedlemmene hadde i går fått tilsendt på e-post denne vurderingen. J.F. Bernt gir et klart råd om at man sørger for etablering av personvernombud for alle kommunale, fylkeskommunale og interkommunale kontrollutvalgssekretariater.
- Styret konstaterer at juristen som NKRF har brukt, og juristen som FKT har brukt, har litt ulik vurdering av dette. Styret ser ikke grunn for å gjøre noen annen vurdering enn å fortsette med den avtale om personvernombud som er inngått.

Orienteringssaker:

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (6 voterende).

ST 16/19	EVENTUELT
-----------------	------------------

Under Eventuelt ble følgende tema tatt opp:

- Statusrapport fra sekretariatet
 - Saks- og arkivsystem – Daglig leder i ROR-IKT har opplyst at det er valg ny leverandør Tieto og deres produkt Public 360 Online. Det er håp om at det kan tas i bruk fra 1.1.2020. Dette er ønskelig pga. at vi må ha ny arkivdanning for nye kommuner fra 1.1.2020.
 - Kopimaskin – Gjeldende leasing og serviceavtale for kopimaskin er gått ut. Vi har fått tilbud om å inngå ny avtale. Svært liten forskjell fra gjeldende avtale. Nyere versjon av samme maskin.
 - FKT – årsmøte – daglig leder i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal er foreslått som ny 2. vara til styret.
- **Erfaringsutveksling**
 Styremedlemmene utvekslet erfaring omkring problemstillinger og saker som er aktuelle i kontrollutvalgene.

Lars Ramstad
nestleder

Stig Holmstrøm
styreleder

Jostein Øverås
styremedlem

Øyvind Gjøn
styremedlem

Ole Rakvåg
varamedlem

Synnøve Egge
varamedlem

Jane Anita Aspen
sekretær

Styret
for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 3/19
Møtedato: 4.9.2019
Tid: Kl. 09.30 – kl. 11:30
Møtested: Møterom «Galleriet», Molde rådhus
Sak nr: 17/19 – 23/19
Møteleder: Stig Holmstrøm

Av styrets medlemmer møtte:

Aukra kommune: Oddvar Hoksnes
Gjemnes kommune: Øyvind Gjøen
Molde kommune: Trygve Grydeland
Nesset kommune: Jostein Øverås
Rauma kommune: Lars Ramstad, nestleder
Vestnes kommune: Stig Holmstrøm, styreleder

Forfall:

Eide kommune: Kåre Vevang
Sunndal kommune: Trond M. H. Riise

Møtende vara:

Eide kommune: Synnøve Egge
Sunndal kommune: Odd-Helge Gravem (fra kl. 10.00)

Ikke møtt:

Fræna kommune: Ingvar Hals
Fra sekretariatet: Jane Anita Aspen, daglig leder
Sveinung Talberg, rådgiver

Av øvrige møtte: Ingen

Protokollen godkjennes formelt i neste styremøte

Styreleder Stig Holmstrøm ønsket velkommen og ledet møtet.

Det ble fremmet forslag om å legge frem to ekstra referatsaker RS 10/19 og RS 11/19.
Innkalling og sakliste ble godkjent med denne endringen.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
ST 17/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 28. MAI 2019
ST 18/19	ØKONOMIRAPPORT PR. 31.JULI 2019
ST 19/19	BUDSJETT FOR 2020
ST 20/19	RAPPORT TIL STYRET OM INFORMASJONSSIKKERHET 2019
ST 21/19	EVALUERING AV ARBEIDET I STYRET VALGPERIODEN 2015-.2019
ST 22/19	REFERAT OG ORIENTERINGER

ST 17/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 28. MAI 2019
-----------------	---

Styrets vedtak

Protokollen fra styremøte 28. mai 2019 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1. Øyvind Gjøen
2. Synnøve Egge

Styrets behandling

Det foreslås at Øyvind Gjøen og Synnøve Egge velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

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

Daglig leders innstilling:

Protokollen fra styremøtet 28.mai 2019 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1.
2.

ST 18/19	ØKONOMIRAPPORT PR. 31. JULI 2019
-----------------	---

Styrets vedtak

Økonomirapport pr. 31.07.19 tas til orientering.

Styrets behandling

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

ST 19/19	BUDSJETT FOR 2020
-----------------	--------------------------

Styrets vedtak

1. Det framlagte forslag til budsjett for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal for 2020 godkjennes.
2. Daglig leder gis fullmakt til å omprioritere innenfor ansvarsområdets budsjettramme.

3. Kostnadsfordeling mellom deltakerkommunen: I henhold til § 2 i vedtektene, skal 70 % av utgiftene fordeles etter folketallet pr. 1. januar foregående år og 30 % er fast beløp. Det tas forbehold om kommunestyrenes godkjenning av nye vedtekter gjeldende fra 1.1.2020

Styrets behandling

Daglig leder kommenterte noen av postene det er knyttet usikkerhet til. Den største usikkerheten er knyttet til budsjettering av pensjon. Vi har ikke mottatt premieprognose fra KLP enda. I tillegg har KLP informert at det vil bli endringer i krav til premiereserve fra 1.1.2020 pga. endring i regelverk. Vi skal motta informasjon så snart KLP har fått endelig avklaringer med hensyn til beløpets størrelse.

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

ST 20/19	RAPPORT TIL STYRET OM INFORMASJONSSIKKERHET 2019
-----------------	---

Styrets vedtak

Styret tar rapporten til orientering

Styrets behandling

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

Odd-Helge Gravem tiltrådte møte før behandling av sak ST 21/19.

ST 21/19	EVALUERING AV ARBEIDET I STYRET VALGPERIODEN 2015-2019
-----------------	---

Styrets vedtak

Resultatet av evaluering av arbeidet i styret valgperioden 2015-2019 blir lagt frem for nytt styre.

Styrets behandling.

Styret gjennomgikk skjemaet som var sendt utvalget på forhånd, det ble også vist til oppsummeringen av innsendte skjema som fremgår av saksfremlegget. De som hadde sendt inn evalueringsskjema fikk utdypet sine svar, og de andre fikk kommet med sine innspill i møte. Her er det som ble kommentert særskilt i møte.

- Pkt 1. Det er noe ulike synspunkt på om styrearbeidet har klare målsetninger. De som mener at det har klare målsetninger viser til mandat i vedtektene. Det som vurderer at det ikke har så klare målsetninger styre mangler et representantskap å forholde seg til. Styret må derfor stake ut kursen selv.
- Pkt. 2. Det er også litt ulike synspunkt på om det er diskutert samspillsprinsipp/styrets arbeidsform. Det blir fra et styremedlem etterlyst «Daglig leders rapport». Daglig leder kan gjøre mer ut av programposten «Statusrapport fra sekretariatet». Hvordan fungerer

det indre liv i sekretariatet? HMS? Hva er gjort siden forrige styremøte? Hva er planlagt fremover?

Pkt. 4. Dette ble fra noen styremedlemmer pekt på at det har vært flere styremedlemmer som har hatt mange forfall fra styremøtene, noe som har ført til vansker med å få stabilitet i styret. Det blir også pekt på at det kan være behov for mer opplæring og veiledning overfor styremedlemmene.

Pkt. 7. Kanskje bør det være to styremøter i halvåret?

Pkt. 8. Noen styremedlemmer peker på at det kanskje skulle vært noe mer fokus på etikk. Det kan være behov for å reflektere rundt vedtatte «Etske retningslinjer for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal» flere ganger i løpet av perioden.

Pkt. 12. Det er enighet i styret om at en kanskje ikke har vurdert sårbarhet godt nok. Hva gjør en dersom en av sekretærene slutter, eller ved sykdom? Det kan være en idé å inngå avtale med et annet sekretariat om bistand ved slike situasjoner?

Pkt. 15 og 16: Et styremedlem gav uttrykk for at det kan være behov for å klargjøre bedre ansvarsfordelingen mellom styre og daglig leder. Styret bør systematisk kvalitetssikre at daglig leder har kontroll på det som er daglig leders ansvarsområde som for eksempel internkontroll og avtaler. Dette bør kanskje gjøres årlig, i alle fall i hver valgperiode.

Pkt. 18. Ett styremedlem foreslår at det legges ut bilder av styremedlemmene, samt at hjemmesiden også bør ha nyhetssaker for å få flere besøk.

Daglig leder tar med gode innspill til forbedringer til neste valgperiode.

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

ST 22/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
----------	--------------------------

Styrets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Styrets behandling

RS 08/19	Nye vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal , Særutskrift, Vestnes kommunestyre 20.6.2019 sak 52/2019
RS 09/19	Nye vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal , saksprotokoll, Fellesnemda nye Molde kommune 26.6.2019 sak 22/19.
RS 10/19	Nye vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal , saksprotokoll, Aukra kommunestyre 27.8.2019 sak 22/19.
RS 11/19	Kostnader for etablering av saks- og arkivsystem , brev fra Molde kommune v/dokument og arkivtjenesten datert 27.8.2019.

Orienteringssaker:

OS 01/19 **Resultat av lokale forhandlinger**
Styreleder informerte styret om resultatet fra lokale forhandlinger for daglig leder og rådgiver.

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

ST 23/19	EVENTUELT
-----------------	------------------

Under Eventuelt ble følgende tema tatt opp:

- **Statusrapport fra sekretariatet**

- Saks- og arkivsystem - Vi har fått et kostnadsanslag for etableringen. Vi har en oppryddingsjobb i gammelt arkiv + det vil også være behov for kurs/opplæring i nytt system.
- Vestlandssamling – Sekretariatet, sammen med kontrollsjefen i Møre og Romsdal fylkeskommune er i år vertskap for årlige samlingen for sekretariatene fra Trøndelag til Rogaland. 3.-4.10.2019. Daglig leder gjennomgikk programmet.
- Opplæringssamling for nye kontrollutvalg – Vi forsøker, i samarbeid med kontrollsjefen i Møre og Romsdal fylkeskommune, å få til en samling for nye kontrollutvalg i slutten av november.
- Folkevalgtopplæring – Daglig leder opplyser at sekretariatet kan tilby kommunene å bistå i folkevalgtopplæringen med informasjon om kontrollutvalgenes rolle og arbeidsmåter. Styret støtter at dette blir gjort.

Avslutning

Siden dette er siste styremøte i denne perioden, så takket styreleder styremedlemmer og daglig leder for samarbeidet.

Daglig leder takket styreleder og det øvrige styret for innsatsen og for godt samarbeid, og overrakte blomster til styreleder.

Lars Ramstad
nestleder

Stig Holmstrøm
styreleder

Trygve Grydeland
styremedlem

Øyvind Gjøn
styremedlem

Oddvar Hoksnes
styremedlem

Jostein Øverås
styremedlem

Synnøve Egge
varamedlem

Odd-Helge Gravem
varamedlem

Jane Anita Aspen
sekretær

Tilbakemelding på kontrollutvalgets anbefalinger

Kommunen bør vurdere om funksjon som jordmor kan styrkes.

Vi har nå fått på plass større helsesykepleierressurs og har greid å utføre 2 hjemmebesøk etter fødsel. Det er helsesykepleier som utfører hjemmebesøk i de tilfeller jordmor ikke kan. I tillegg får de tilbud om å sette opp en avtale med jordmor på kontoret. Jordmor og helsesykepleier er i en tett dialog om oppfølgingen. Svangerskapskontroller følges opp av jordmor. I ferier blir den gravide oppfulgt av fastlege.

Vi mener at kravet til oppfølging av svangerskap og tiden etter fødsel er ivaretatt på en god måte, og vurderer derfor ikke å styrke jordmorressursen.

Kommunen bør sikre at ungdom 16- 20 år får gratis lavterskeltilbud om helsetjenester, også innen andre helsetjenester enn psykisk helse.

En stor del av ungdommene innenfor denne aldersgruppen har tilbud om helsestasjon for ungdom på sin videregående skole. Svært få ungdommer i denne aldersgruppen oppholder seg i Gjemnes kommune på dagtid. Helsestasjon er i dag også åpen for denne aldersgruppe, men det er ikke organisert i et spesielt tidspunkt eller dager. Dette gjør også tilbudet mer fleksibelt.

Tilbudet blir informert om i 10 klasse

Det kan nevnes at vi har søkt om og fått bevilget midler fra helsedirektoratet til styrking av skolehelsetjenesten ved barne- og ungdomskolen. Dette blir også søkt om for neste år.

Tatt i betraktning de forhold vi har i Gjemnes, mener vi at lavterskeltilbud av helsetjenester for ungdom er ivaretatt.

Batnfjordsøra 5.3.2019

Ragnhild Kleive
Avdelingsleder for helse og omsorg
Gjemnes kommune



GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/04
Arkiv: 216
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 10.9.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 25/19	Kontrollutvalget	18.9.2019

KOMMUNIKASJONS-/REVISJONSPLAN 2019

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon av kommunikasjons-/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.

Vedlagt følger:

- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Gjemnes kommune 2019, datert 30.8.2019 fra Ronny Rishaug.
- Kommunikasjons- og revisjonsplan Gjemnes kommune, mottatt 10.9.2019

VURDERING

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

Revisjonen vil i møte gi kontrollutvalget en presentasjon av revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.

Vedlagt følger også vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Gjemnes kommune. Denne viser ikke noen bindinger til Gjemnes kommune som skal påvirke revisor sin uavhengighet og objektivitet.

Jane Anita Aspen
daglig leder

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Til Kontrollutvalget

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Gjemnes kommune

Innledning

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

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

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

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

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

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

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

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre selskaper enn i Møre og Romsdal Revisjon IKS.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Gjemnes kommune deltar i.
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Gjemnes kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Gjemnes kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

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

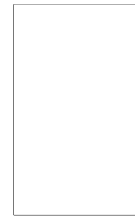
Molde, 30. august 2019

Møre og Romsdal Revisjon IKS



Ronny Rishaug

oppdragsansvarlig revisor



KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN

GJEMNES KOMMUNE 18.9.2019

KONTROLLUTVALGET

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA FRA 01.01.2020

2



25 ansatte med høy kompetanse

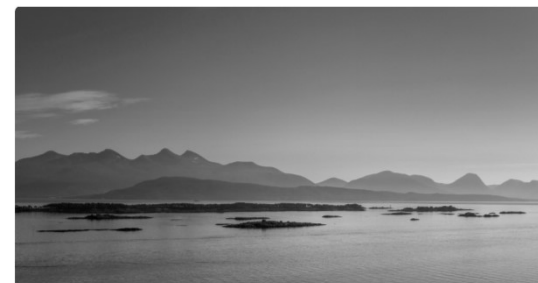
Kontor i Kristiansund, Ålesund, Molde og en ansatt i Surnadal.

Et betydelig kompetansemiljø i Møre og Romsdal.



Representerer 219 000 innbyggere

Nye Ålesund kommune, nye Molde kommune, Hustadvika kommune sammen med 19 andre kommuner, samt Møre og Romsdal fylkeskommune



Estimert omsetning på om lag MNOK 30

Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, attestasjoner og rådgivning

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

VÅR KOMPETANSE

3

- ▶ Vi kjenner kommunene våre og kommunal sektor godt
- ▶ Vi har et bredt fagmiljø som består av:
 - ▶ Statsautoriserte revisorer
 - ▶ Registrerte revisorer
 - ▶ Samfunnsvitere
 - ▶ Statsvitere
 - ▶ Diplomert internrevisor
 - ▶ Jurist m.m.



MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Møre og Romsdal Revisjon IKS

4

- ▶ Honorar Gjemnes kommune:
 - ▶ 2018: Kr 274 000
 - ▶ 2019 Estimat: Kr 900 000 (fakturert etter medgått tid)
 - ▶ 2019 Korrigeret estimat: Kr 680 000
 - ▶ 2020 Estimat: Kr 950 000
- ▶ Honoraret bestemmes av faktisk medgått tid og blir fakturert i kategoriene:
 - ▶ Revisjonshonorar inkl. møter
 - ▶ Attestasjoner
 - ▶ Forvaltningsrevisjon
 - ▶ Ev. andre særskilte bestillinger

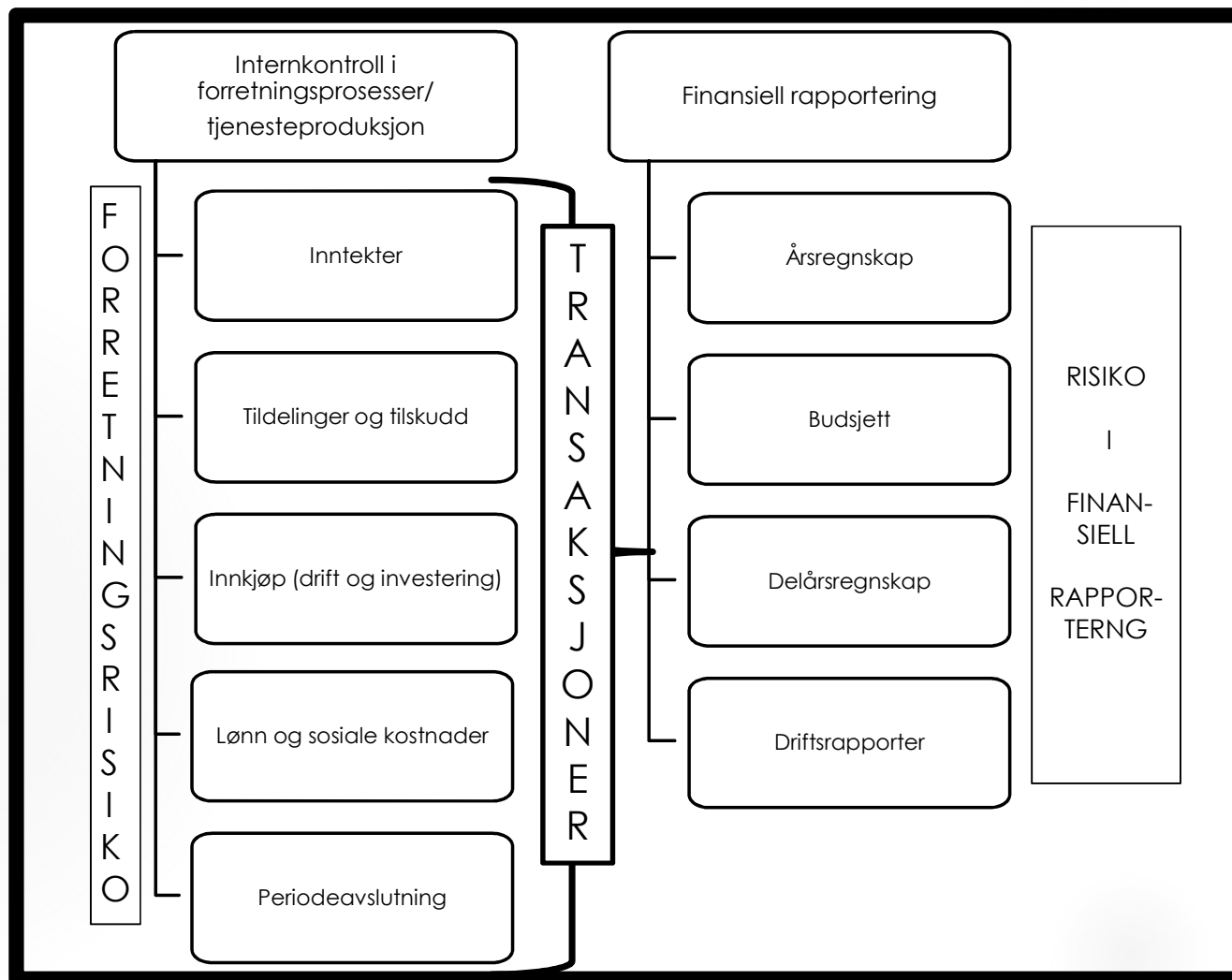
MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Virksomhetsstyring – «orden i eget hus»

5

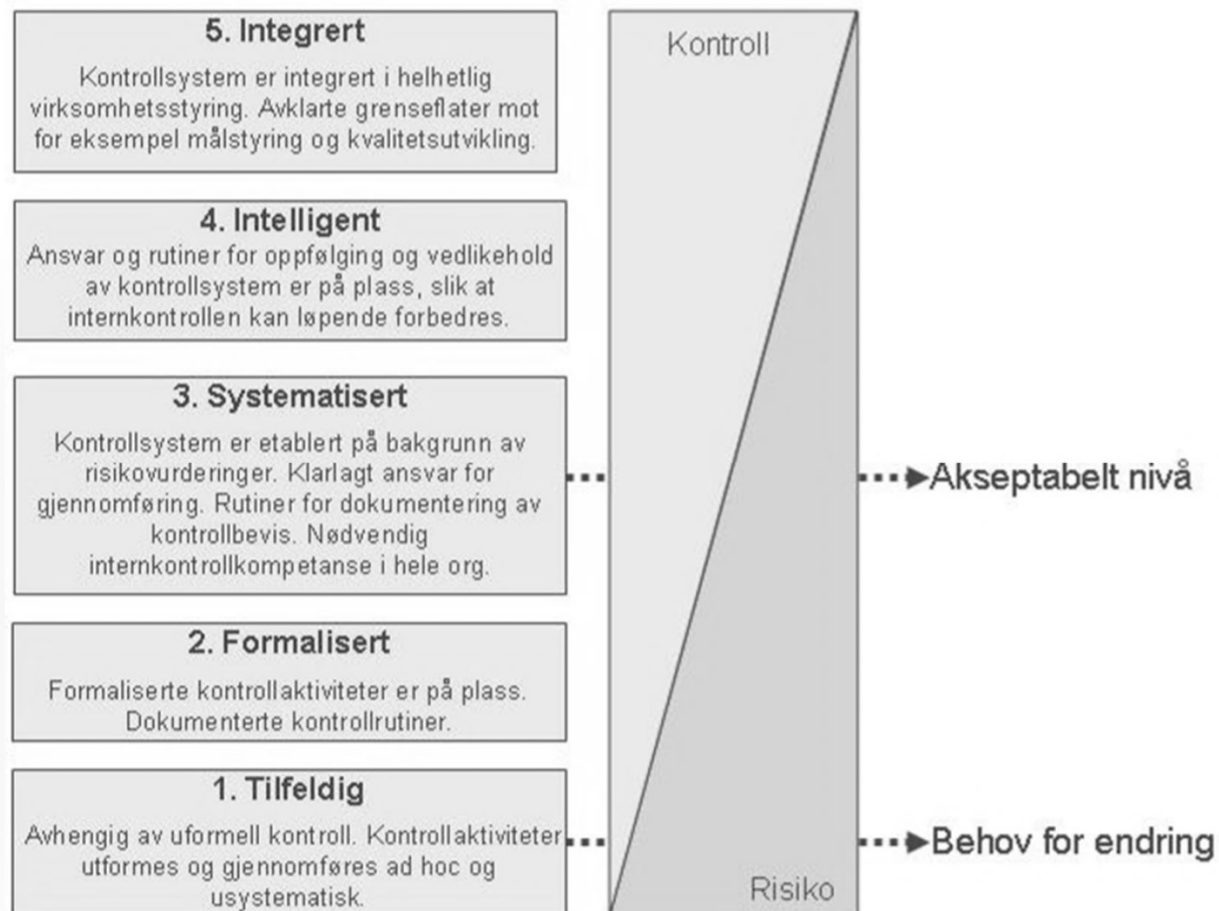
Effektiv kontroll i forretningsprosessene/ tjeneste-produksjon gir kvalitet i finansiell rapportering.



Revisjonens forretningsorienterte og kontrollorienterte angrepvinkel

Modenhetsnivå for internkontroll

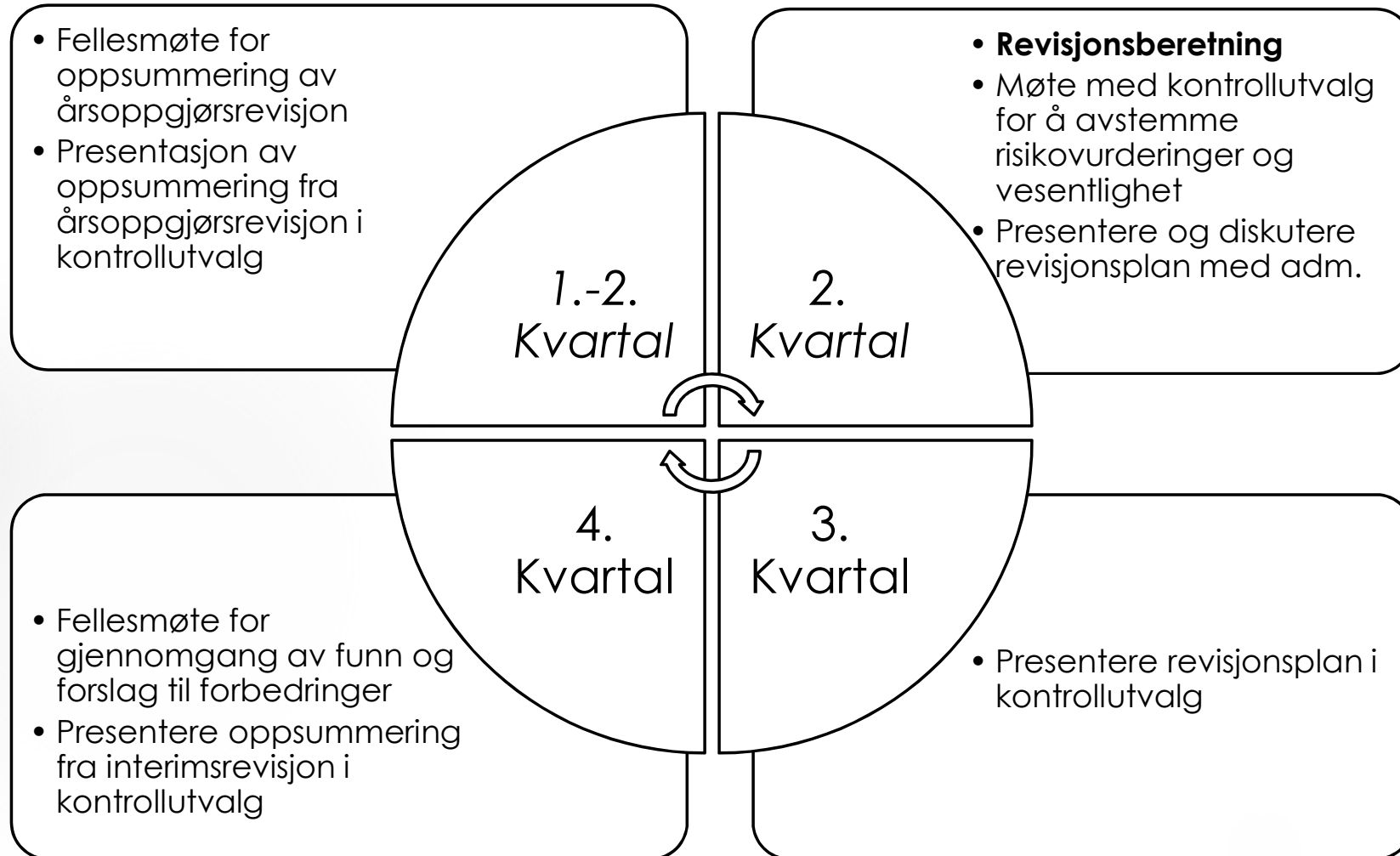
6



MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Plan for kommunikasjon



REVISJONSPLAN 2019

GJEMNES KOMMUNE

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Oppfølgingspunkter fra 2018

9

- ▶ Årsavslutningsprosessen – PBC inkl. sjekklister for noter/årsmelding
- ▶ Transaksjoner med nærstående: Beskrivelse av vurderinger og tiltak
- ▶ Skille drift og investering: Premissavklaringer
- ▶ Pensjon: Inn-/utmelding, budsjettkorrigeringer og årsavslutning
- ▶ Intern kontroll – systematisering av rutiner
- ▶ Rapportering: Rapportering på investeringsprosjekt, totalramme
- ▶ Finans: Fond og rapportering
- ▶ Anleggsaksjer: verdivurdering

Risikopunkter i plan for 2019

► Generelle risikopunkter

- Lov om offentlige anskaffelser
- Transaksjoner med nærstående
- Skille drift- og investeringsutgifter
- Merverdiavgiftskompensasjon
- Minimumsavdrag

► Særskilte risikopunkter

- Formelle forhold rundt avslutning av drift-/ investeringsregnskapet, herunder bruk og avsetning av fond og bruk av lån.

Gjennomføring

11

- ▶ Planfase August - September
 - ▶ Foreløpig vurdering av risiko
 - ▶ Foreløpig vurdering av internkontroll
 - ▶ Vesentlighetsgrenseberegning
 - ▶ Ressursplanlegging

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Gjennomføringsfase interim (sept-des)

- ▶ Oppdatere opplysninger om internkontroll
- ▶ Test av IK
- ▶ Substanshandlinger inkl. analyser
- ▶ Gjennomgang av skille drift/investering
- ▶ Attestasjoner
 - ▶ Merverdiavgiftskompensasjon
 - ▶ Attestasjon av prosjektrengnskaper – ingen innmeldt.

Gjennomføres ved revisjonsbesøk hos kommunen og kontorrevisjon.

Forberedelse årsoppgjør (nov-des)

13

- ▶ Tilbakemeldinger etter interim – sak til ku
- ▶ Gjennomgang av årsregnskapet 2018 med tanke på forbedringspunkter
- ▶ Utsending av PBC-liste for forventningsavklaring for dokumentasjon og avstemming
- ▶ MRR-dagen 2019

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Gjennomføring årsoppgjør

- ▶ Gjennomgang av PBC-oversikt for å se at kommunen har gjort sine vurderinger.
- ▶ Revisjon av avstemminger/ sjekklister
- ▶ Revisjon av årsoppgjørsposteringer
 - ▶ Avsetninger
 - ▶ Fond
 - ▶ Låneavdrag
 - ▶ Tapsavsetninger
 - ▶ Verdivurderinger
- ▶ Ev. Saldoforespørsler
- ▶ Ev. Advokatbrev/Bankbrev
- ▶ Fullstendighetserklæringer

Gjennomføring årsoppgjør forts.

15

- ▶ Gjennomgang av årsregnskapet
- ▶ Gjennomgang av noter
- ▶ Gjennomgang av årsmelding
- ▶ Kontroll av budsjett i årsregnskapet (budsjettvedtak og vesentlige avvik)

Rapportering

16

- ▶ Revisjonsplan og risikovurdering – September
- ▶ Interimsrapportering – Januar 2020
- ▶ Rapportering etter årsoppgjøret – Mai 2020

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Revisjonsteam regnskapsrevisjon

- ▶ Oppdragansvarlig : Ronny Rishaug
- ▶ Teammanager/kontaktperson : June Beøy Fostervold

Øvrige revisorer i MRR er tilgjengelige ved behov.

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

- Møre og Romsdal Revisjon IKS



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/04
Arkiv: 216
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 11.9.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 26/19	Kontrollutvalget	18.9.2019

OPPFØLGING AV REVISJONBREV NR. 1-2019

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar til orientering plan for oppfølging av merknadene som rådmannen skisserer.

Utvalget ber om at revisor holder kontrollutvalget orientert om de er tilfreds med rådmannens oppfølging av revisjonsmerknadene.

Saksopplysninger

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner pålegger kontrollutvalget å følge opp revisjonsmerknader

§ 8 Oppfølging av revisjonsmerknader

Når revisor påpeker i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp.

I forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning for 2018, så tok oppdragsansvarlig revisor for Gjemnes kommune inn forbehold. Forbeholdet er tatt i forhold til «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» under avsnittene «Konklusjon om budsjett med forbehold» og «Konklusjon om registrering og dokumentasjon, med forbehold».

Når det er tatt forbehold i revisjonsberetningen, så skal det sendes et nummerert brev til kontrollutvalget og kommunen. Det ble gjort i brev datert 14.5.2019.

Kontrollutvalget har i brev til rådmannen datert 27.8.2019 etterspurt skriftlig tilbakemelding på hvordan disse merknadene er/vil bli fulgt opp.

Vedlagt følger:

- Revisjonsbrev nr. 1, datert 14.5.2019
- Vedrørende brev fra Kontrollutvalgssekretariatet, e-post datert 11.9.2019

VURDERING

Rådmannen viser i tilbakemeldingen til kontrollutvalget til informasjon som er gitt kommunestyret i K-sak 33/19, 18.06.2019 vedrørende fremleggelse av regnskapet for 2018. Her kommenteres det både grensedragnings mellom drift og investering, avsetning/bruk av fond i drift, bokføring eget arbeid i investeringsregnskapet, ubrukte lånemidler tidligere år,

samt udekket i investeringsregnskapet. For detaljer så vises det til vedlagt e-post fra rådmannen.

Rådmannen foreslo at kommunestyret godkjente udekket beløp i investeringsregnskapet for 2018, prosjekt 976 Renovering av driftsbygget kr. 223 564 og prosjekt 9652 Ombygging av Batnfjord brannstasjon kr. 212 731 blir finansiert ved bruk av ubundne investeringsfond, konto 2530 800 0101 og ubrukte lånemidler konto 29100812 kr. 137 295. Kommunestyret gjorde vedtak i samsvar med rådmannens innstilling.

Rådmannen har i e-posten til kontrollutvalget, skissert en plan for gjennomgang av merknadene i 7 pkt.

Rådmannen avslutter med at de har hatt et positivt møte med revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsplan og tror at forholdene skal bli bedre fremover.

Konklusjon

Tilbakemeldingen viser at noen av forholdene som revisor påpeker ble ryddet opp i ved kommunestyres godkjenning av årsregnskapet. Videre har rådmannen skissert en plan for oppfølging av regnskaps- og budsjettspørsmål i forhold til merknadene, som ser ut til å være et godt verktøy.

Det er positivt og nødvendig at det etableres en bedre og tettere dialog mellom revisjon og administrasjon i Gjemnes kommune.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Gjemnes kommune
Kontrollutvalget

Kopi:
Rådmann

Revisjonsbrev nr 1

Møre og Romsdal Revisjon IKS har avsluttet revisjonen av årsregnskapet for 2018. I forbindelse med revisjonen har vi hatt kontakt med dere under hele prosessen.

Vi vil i tillegg kommentere forholdene som er tatt opp i revisjonsberetning:

I forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning for 2018 tok vi inn forbehold i forhold til «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» under avsnittene: «Konklusjon om budsjett med forbehold» og «Konklusjon om registrering og dokumentasjon, med forbehold»

Konklusjon om budsjett med forbehold.

I investeringsregnskapet er det brukt kr 693.996 mer av lån enn budsjett vedtatt av kommunestyret. Videre er det avsatt kr 742.396 til ubundne fond uten budsjett. Det er også brukt kr 465.033 av ubundne fond investering uten budsjett, og det er brukt mindre av disposisjonsfond enn budsjett med kr 1.566.612. Samtidig er investeringsregnskapet avlagt med udekket beløp på kr 436.295.

Disse forhold er samlet sett i strid med forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner av 01.01.2001. Vi viser også til veileder fra Kommunal- og regionaldepartementet; Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet av oktober 2011.

I driftsregnskapet er det avsatt mer til disposisjonsfond enn budsjettert, og det er brukt mer av disposisjonsfond enn budsjettert. Dette er også etter vår mening i strid med ovennevnte forskrift.

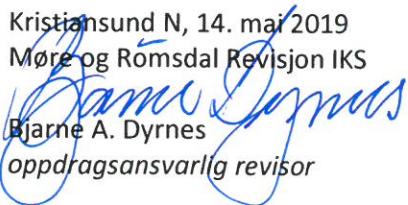
Konklusjon om registrering og dokumentasjon, med forbehold

Ved en del føringer i investeringsregnskapet mangler det tilstrekkelig dokumentasjon i henhold til bokføringsloven for å kunne vurdere grensedragningen mellom føring i investeringsregnskapet eller driftsregnskapet. Det mangler også dokumentasjon på timesats ved føring av eget arbeid i investeringsregnskapet, samt hva dette arbeidet består i.

Når det er tatt et forbehold i revisjonsberetningen skal det sendes et nummerert brev til kontrollutvalget og kommunen.

Vi vil avslutningsvis minne om at dette brevet må oppbevares i samsvar med oppbevaringsreglene i bokføringslovens § 13.

Kristiansund N, 14. mai 2019
Møre og Romsdal Revisjon IKS


Bjarne A. Dyrnes
oppdragsansvarlig revisor

Fra: [Birgit Eliassen](#)
Til: [Postmottak - Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal](#)
Kopi: [Per Olav Eide](#)
Emne: Vedr brev fra kontrollutvalgssekretariatet
Dato: 11. september 2019 09:55:29

Hei

Beklager sent svar. Nedenfor følger svar ppå spørsmål stilt i brev av august 2019.09.11

Viser til K-sak 33/19 av 18.06.19 vedrørende framleggelse av regnskapet for 2018.

Her står det bl.a.:

« Det er i revisjonsberetningen tatt noen forbehold:

Grensedragning mellom drift og investering

Regnskapsforskriften og GKRS nr. 4 (God kommunal regnskapsskikk) sier noe om grensedragning mellom drift og investering, og reglene rundt dette. Kommunestyret godkjenner investeringsbudsjett og tiltaksplaner for bygg, vegg og anlegg hvert år. Det er vesentlig at de forslag som kommer med hensyn til investeringer har en klar dokumentasjon om dette er en driftsoppgave eller en investeringsoppgave. Denne grensedragningen er det diskusjon om hvert år, og kan enten ha konsekvenser for driftsresultatet eller låneopptaket i regnskapsåret.

Avsetning/ bruk av fond i drift

Dette gjelder hovedsakelig integreringstilskudd til flyktninger. I utgangspunktet er dette frie midler, men for å synliggjøre ressursbruken til flyktningetjenesten har vi valgt å sette tilskuddet til fond, og deretter bruke av fondet. Slik kan vi dokumentere kostnader og inndekning i flyktningetjenesten. Alle utgifter til flyktningetjenesten ble dekt i sin helhet av integreringstilskuddet eller disposisjonsfondet. Det er avvik på hva som er vedtatt budsjettert og bruk av fondet.

I og med at dette pr. definisjon er frie midler, har vi tidvis regulert bruk/ avsetning uten at dette har blitt fanget opp i økonomirapporter og dermed blitt regulert i budsjettet.

Bokføring eget arbeid i investeringsregnskapet

Vi har tidvis egne ansatte i stedet for å leie konsulenter til investeringsprosjekter. Dette gjelder bl.a. prosjektleder utbygging, prosjektgrupper ny sykehjem og Batnfjord skule.

I tillegg har vi andre ansatte som engasjeres i investeringsprosjekter ut over det som ligger naturlig innenfor stillingens arbeids- og ansvarsområde. Rådmannen vil her påpeke at de som deltar i prosjektene har god kompetanse inn i slike prosjekter. Avhengig av hvem som deltar i slike prosjekter, ligger timesatsen som er benyttet godt under halve prisen for konsulenter.

Ubrukte lånemidler tidligere år

Prosjekter i investeringsregnskapet skal være budsjettert slik kostnadene påløper det enkelte budsjettår. Dette kan av og til være vanskelig å beregne da enkelte prosjekter ikke har den framdrift som kommunestyret har forutsatt i regnskapsåret. Kostnadene ved hele prosjektet

eller deler av prosjektet skal da budsjetteres på nytt i neste regnskapsår. Bruk av lånemidler tidligere år skal være budsjettert, m.a.o. de ubrukte lånemidler skal følgelig vedtas på nytt. I mange tilfeller vet vi ikke resultatet av dette før regnskapsavslutningen.

Udekket i investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet viser udekket finansiering for to prosjekter på til sammen kr. 436 295. Etter revisjonens merknad og med henvisning til forskrift burde disse prosjektene vært finansiert direkte i regnskapet. Overskridelsene var av en såpass stor karakter at dette legges fram for kommunestyret for endelig godkjenning.

Rådmannen foreslår derfor at kommunestyret godkjenner udekket beløp i investeringsregnskapet for 2018, prosjekt 9672 Renovering av driftsbygget kr. 223 564 og prosjekt 9652 Ombygging av Batnfjord brannstasjon kr. 212 731 blir finansiert ved bruk av ubundet investeringsfond, konto 2530 80 001 kr. 299 000 og ubrukte lånemidler konto 291000812 kr. 137 295. »

Drøfte regnskaps- og budsjettspørsmål i mai måned etter regnskapsåret er vel sent. Derfor foreslås følgende gjennomgang i forhold til merknadene:

1. Gjennomgang av rådmannen forslag til neste års investeringsbudsjett senest innen 01.10
2. Kvalitetsjekke budsjettendringene i regnskapsåret senest innen 15.12.
3. Gjennomføre minst to formelle oppfølgingsmøter- vår og høst
4. Andre uklare forhold rundt budsjett og regnskap skal avklares fortløpende gjennom året
5. Framdrift for revisjonsplan gjennomføres og avvik lukkes fortløpende
6. Intern gjennomgang for å bedre forståelsen av revisjonens internkontrollsystem, bruk av avstemmingsskjemaer, kontrollrutiner etc.
7. Eventuelt andre forhold

Vi har hatt et positivt møte med revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av revisjonsplan, og vi tror at forholdene blir bedre framover.

Med vennlig hilsen

Birgit Eliassen
Rådmann i Gjemnes kommune
Mobil 930 11 258



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/04
Arkiv: 216
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 10.9.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 27/19	Kontrollutvalget	18.9.2019

VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR FOR REVISJON – REVISJONSÅRET 2018

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger som går frem av dokumentet «Kontrollutvalgets tilsynsansvar 2018»

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

Saksopplysninger

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

Vedlagt saken følger:

- Kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor regnskaps- og forvaltningsrevisjon 2018
- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseansvar overfor regnskapsrevisor, NKRF 24.10.2010 (utrykt vedlegg)
- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisjon, NKRF 1.9.2011 (utrykt vedlegg)

VURDERING

Vurderingene som er gjort bygger på «Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskap» og «Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisor». Vurderingene som er gjort er basert på dokument og informasjon som har vært lagt frem for kontrollutvalget revisjonsåret 2018. I tillegg er daglig leder i Møre og Romsdal Revisjon IKS, Veslemøy E. Ellinggard, forespurt når det gjelder oppfyllelse av krav til etterutdanning og kvalitetssikring av uavhengighet og objektivitet for de øvrige revisorene, som ikke fremlegger uavhengighetserklæring til kontrollutvalget, slik oppdragsansvarlige revisorer gjør.

Til informasjon så arbeider Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) også med å utarbeide en veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar. Denne har vært ute på høring, men er ikke publisert

enda. Det er naturlig at en benytter den nye veilederen ved vurderinga av tilsynsansvar for 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 revisjonens arbeid.

Oppdragsavtalen som er inngått mellom Gjemnes kommune v/kontrollutvalget og Møre og Romsdal Revisjon IKS, er et godt verktøy for kontrollutvalget i oppfølging av revisjonstjenestene.

Møre og Romsdal Revisjon IKS vil fra 1.1.2020 slå seg sammen med Kommunerevisjonsdistrikt 3 IKS, til Møre og Romsdal Revisjon SA. Det er forventninger om at den positive utviklingen vi fortsette i det nye selskapet.

Gjemnes vil fra revisjonsåret 2019 få ny oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

Ut fra den vedlagte gjennomgangen vurderes revisjonsordningen som Gjemnes kommune har hatt revisjonsåret 2018, å være forsvarlig.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisjon Møre og Romsdal Revisjon IKS

Utarbeidet av Kontrollutvalgsekretariatet for Romsdal

REGNSKAPSREVISJON

Anbefaling	Vurdering revisjonsåret 2018 – Kontrollutvalget i Gjemnes
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (RF) § 11	Oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon i Gjemnes i 2018 har vært Bjarne Dyrnes. Han tilfredsstiller kravene iht. RF § 11 Alle oppdragsansvarlige revisorer tilfredsstiller NKRFs krav til etterutdanning i 2018.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	Oppdragsansvarlig revisor er statsautorisert revisor og har måttet dokumentere vandelskravet for å få autorisasjon.
3. Dokumentasjon om revisors uavhengighet – RF § 15	Dokumentasjon av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges frem for kontrollutvalget hvert år. Uavhengighetserklæringen for 2018 for Gjemnes kommune (Bjarne Dyrnes), ble lagt frem i møte 19.09.18, RS 28/18.
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 (i møte 15.11.17, sak 32/17). I tillegg får kontrollutvalget informasjon gjennom den årlige behandlingen av kommunikasjons-/revisjonsplan, jf. sak 18/18 i møte 19.09.18 Kontrollutvalget får også informasjon gjennom rapportering av regnskapsrevisjon, interimrapportering, jf. sak 04/19 i møte 06.02. 19 Kontrollutvalget får også informasjon om revisjonens arbeid ved behandling av årsregnskapet/revisjonsberetningen, jf. sak 17/19 og 18/19 i møte 22.05.19 Øvrig informasjon om revisjonen gis i møter ved behov. Kontrollutvalget er kjent med at det også i revisjonsåret 2018 var noen utfordringer i dialogen mellom oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og kommunens administrasjon.
6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget	Det er utarbeidet en oppdragsavtale mellom MRR 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 15.11.17, sak 32/17. MMR 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. MMR har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen regnskapsrevisjon i 2018.
8. Nummererte brev – RF § 4	Kontrollutvalget har mottatt 1 nummerert brev i revisjonsåret 2018. Dette er knyttet til to forhold som er kommentert i revisjonsberetningen 2018; «Konklusjon om budsjett med forbehold» og «Konklusjon om registrering og dokumentasjon med forbehold».
9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, Forskrift om kontrollutvalg (KF) § 8	Vi har den oppfatning at MMR følger bestemmelsene som er gitt i forhold til misligheter. Kontrollutvalget har revisjonsåret 2018 behandlet en sak der revisjonen i rapport til kontrollutvalget konkluderte at det ikke var avdekket misligheter.
10. Revisjonsberetningen – RF § 5	Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsen sier. Revisjonsberetningen var avlagt først 14.05.19, kravet er 15.04.19. Det ble avlagt en negativ beretning 26.04.19, grunnet for sent avlagt regnskap.
11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	Oppdragsansvarlig revisor (eller den han bemyndiger) skal være tilstede når regnskapet blir behandlet. Sekretariatet har fått informasjon om at så ikke var tilfelle ved årsregnskapsavleggelsen 2018. Det er viktig at det blir protokollert i kommunestyreprotokollen når revisor er tilstede, slik at tilstedeværelse dokumenteres. Oppdragsansvarlig revisor eller noen andre fra revisjonsteamet er tilstede i kontrollutvalgets møter, når det er påkrevet. Dette 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 Gjemnes
1. Krav til kompetanse for oppdrags- ansvarlig revisor – RF § 11 Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole	Når det gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, så vil dette variere fra prosjekt til prosjekt. I revisjonsåret 2018 har ikke kontrollutvalget bestilt, eller fått fremlagt forvaltningsrevisjonsprosjekt.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig RF § 12	I revisjonsåret 2018 har ikke kontrollutvalget bestilt, eller fått fremlagt forvaltningsrevisjonsprosjekt.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	I revisjonsåret 2018 har ikke kontrollutvalget bestilt, eller fått fremlagt forvaltningsrevisjonsprosjekt.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet - RF § 13 & 14	I revisjonsåret 2018 har ikke kontrollutvalget bestilt, eller fått fremlagt forvaltningsrevisjonsprosjekt.
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.	I revisjonsåret 2018 har ikke kontrollutvalget bestilt, eller fått fremlagt forvaltningsrevisjonsprosjekt.
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	I revisjonsåret 2018 har ikke kontrollutvalget bestilt, eller fått fremlagt forvaltningsrevisjonsprosjekt.
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	I revisjonsåret 2018 har ikke kontrollutvalget bestilt, eller fått fremlagt forvaltningsrevisjonsprosjekt.
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	I revisjonsåret 2018 har ikke kontrollutvalget bestilt, eller fått fremlagt forvaltningsrevisjonsprosjekt.
9. Kvalitetskontroll Kontrollutvalget bør forsikre seg om at	I revisjonsåret 2018 har ikke kontrollutvalget bestilt, eller fått fremlagt forvaltningsrevisjonsprosjekt.

forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kraven i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i>. Det er sekretariatets oppgave å veilede kontrollutvalget i denne vurderingen	
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	I revisjonsåret 2018 har ikke kontrollutvalget bestilt, eller fått fremlagt forvaltningsrevisjonsprosjekt.
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.	I revisjonsåret 2018 har ikke kontrollutvalget bestilt, eller fått fremlagt forvaltningsrevisjonsprosjekt.
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.	I revisjonsåret 2018 har ikke kontrollutvalget bestilt, eller fått fremlagt forvaltningsrevisjonsprosjekt.
13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	I revisjonsåret 2018 har ikke kontrollutvalget bestilt, eller fått fremlagt forvaltningsrevisjonsprosjekt.



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 10.9.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 28/19	Kontrollutvalget	18.9.2019
	Kommunestyret	

KONTROLLUTVALGETS RAPPORT TIL KOMMUNESTYRET OM UTVALGETS VIRKSOMHET I VALGPERIODEN 2015-2019

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget godkjenner vedlagte rapport om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2015 – 2019 som blir oversendt kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar fremlagt rapport om kontrollutvalget sin virksomhet i valgperioden 2015 – 2019 til orientering.

Saksopplysninger

Med hjemmel i KommuneLOVEN § 77, pkt. 6 skal kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer løpende til kommunestyret om arbeidet de utfører, både gjennom årsmeldinger og ved framlegging av forvaltningsrevisjonsrapporter. I tillegg blir protokoller fra kontrollutvalget fortløpende lagt frem for kommunestyret som referatsaker. Kommunestyret har da mulighet 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 sin virksomhet i valgperioden og vurdere om utvalget har nådd de lovmessige krav som er satt til kontrollutvalgets virksomhet..

Vedlagt følger:

- Egevaluering av kontrollutvalget 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 utvalgets virksomhet i valgperioden.

Rapporten inneholde innledningsvis en kort presentasjon av kontrollutvalget og kontrollutvalget sin rolle. Videre gir den en kortfattet oversikt over kontrollutvalget sine

oppgaver slik de går frem 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 nytt kommunestyre.

Sekretariatet viser til vedlagte rapport om utvalgets virksomhet i valgperioden 2015-2019. Eventuelle forslag til endringer i rapporten som kommer frem i kontrollutvalgets møte blir innarbeidet i rapporten før den blir sendt over til kommunestyret.

Jane Anita Aspen
daglig leder



**KONTROLLUTVALGET
I GJEMNES KOMMUNE**

Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid

Valgperioden 2015 – 2019

1. Innledning

Valgperioden 2015 – 2019 nå slutt og et 4-årig virke for kontrollutvalget i Gjemnes kommune er i ferd med å fullføres. For å kunne oppsummere egen virksomhet og for å kunne gi det påtroppende kontrollutvalget en god innføring utvalgets arbeide, ønsker kontrollutvalget å evaluere sitt eget arbeid i valgperioden.

2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Kontrollutvalget velges av kommunestyret og skal på vegne av kommunestyret føre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner og fylkeskommuner er pliktig til å velge et kontrollutvalg. Kontrollutvalget skal ha sekretariatsbistand og kommunestyret skal i henhold til kommuneloven sørge for dette.

2.1 Kontrollutvalgets sammensetning i perioden

Kontrollutvalget i Gjemnes kommune har for perioden 2015 – 2016 følgende sammensetning:

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

*medlem av kommunestyret.

2.2 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, hvis mandat har grunnlag i kommunelovens bestemmelser om internt tilsyn og kontroll § 77:

Kontrollutvalgets oppgaver er i utgangspunktet gitt i kommunelovens § 77, og i forskrift om kontrollutvalg av 15.6.2004, men kommunestyret kan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet å påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på en overordnet analyse, følger og rapporterer resultatene fra forvaltningsrevisjonsprosjekter til kommunestyret.
- Gransking eller undersøkelser – på eget initiativ eller etter vedtak i kommunestyret, ta tak i forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

- Selskapskontroll – utarbeide plan for selskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper.
- 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

Innen 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

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

Reglementet gir retningslinjer for sammensetning av utvalget, saksbehandling, ressurser og oppgaver.

2.3 Kontrollutvalgets ressurser

Sekretariat

Kommuneloven fastslår at utvalget skal ha sekretariatsbistand. Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Sekretariatet ble etablert i 2005 etter vertskommunemodell, med Molde kommune som vertskommune. I 2013 vedtok medlemskommunene å endre organisasjonsformen til et Interkommunalt Samarbeid (IS) etter kommunelovens § 27, som et eget rettssubjekt. Selskapet ble opprettet med virkning fra august 2013.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, samt vedtaksoppfølging. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg, administrasjon og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Revisjon

Revisjonsordningen skal være tilpasset kommunestyrets tilsynsbehov, behov for oppfølging av særskilte vedtak, kompetansenivået i kommunen og kommunens egen organisering og internkontroll.

Ved starten av valgperioden var Gjemnes kommune medeier i og hadde avtale om levering av revisjonstjenester fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal. Selskapet ble etablert i 1993 og leverte revisjonstjenester til Gjemnes kommune samt 8 andre kommuner i Romsdal og på Nordmøre.

Våren 2015 fattet Gjemnes kommunestyre vedtak om å velge Møre og Romsdal Revisjon IKS som revisor for kommunen. Selskapet ble stiftet etter vedtak i Møre og Romsdal fylkeskommune og de 17 andre kommunene på Nordmøre og i Romsdal. Av ulike årsaker ble etableringen forsinket og det nye selskapet var først i drift fra februar 2017. Selskapet har siden da levert revisjonstjenester til kommunen.

Kommunestyret delegerte til kontrollutvalget ansvar 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 årlig honorar som ble betalt av medlemskommunen. Fra 1.1.2019 gikk selskapet over til honorar etter medgått tid.

Selskapet har utført regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Til regnskapsrevisjon benyttes det timetallet selskapet hvert år finner nødvendig for å kunne bekrefte kommunens årsregnskap. Ressursene til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll brukes på bakgrunn av kontrollutvalgets bestillinger av prosjekter, basert på plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll vedtatt av kommunestyret.

Økonomi

Kontrollutvalget utarbeider et forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget

Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 7 § 18

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget behov for økonomiske rammer som muliggjør en god nok aktivitet. Kontrollutvalget har hver høst lagt frem et forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen. I dette budsjettet har inngått kostnader knyttet til utvalget selv, sekretariatstjenester og revisjonstjenester Budsjettet har fordelt seg slik:

2015	kr 424 400,-
2016	kr 437 000,-
2017	kr 387 000,-
2018	kr 412 100,-
2019	kr 810 500,-

Økningen i budsjett fra 2019 skyldes økning i revisjonskostnader, da revisjonen gikk over til fakturering etter medgått tid. Beløpet for 2019 er stipulert ut fra forbruk i 2018.

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

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

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

Utvalget har i perioden opplevd det som en utfordring at administrasjonen har lagt frem et annen budsjett for kontrollarbeidet i kommunen enn kontrollutvalgets forslag. Det har vært vanskelig for kommunestyret å identifisere forskjellene mellom kontrollutvalgets forslag og rådmannens, da det i Gjennnes budsjetteres på ramme. Dette har vært påpekt av utvalget.

3. Arbeid i utvalget

3.1 Møter

Det har gjennom hele perioden vært avholdt mellom 4 - 5 møter pr år. Møtefrekvensen er tilpasset aktiviteten i utvalget og i forhold til omfanget av saker som har vært behandlet. Kontrollutvalgets møter er i hovedsak lagt til kommunehuset.

Utvalget har vært opptatt av å være en synlig del av organisasjonen og å holde seg oppdatert på hva som rører seg innen ulike virksomhetsområder. Ved mange av kontrollutvalgets møter har det vært gitt orienteringer fra administrasjonen på forskjellige virksomhetsområder i kommunen. Kontrollutvalget har også i perioden avlagt besøk ved flere av kommunens virksomheter. Hensikten med virksomhetsbesøk er å bli kjent med den kommunale forvaltningen og at ansatte skal bli kjent med kontrollutvalget.

Informasjon fra de som jobber 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 gjennomført følgende virksomhetsbesøk/orienteringer som alternativ til virksomhetsbesøk:

- orientering fra **flyktningetjenesten i Gjemnes kommune** (2016)
- **Gjemnes sjukeheim** (2017)
- **Batnfjord skule** (2018)
- **Driftstjenesten** (2019)

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med gjennom kravene i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv. Gjennom forvaltningsrevisjoner er det internkontroll og rutiner i kommunen som peker seg ut som det området som har fått størst oppmerksomhet, se eget avsnitt om gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden. Kontrollutvalget har i tillegg hatt fokus på Fylkesmannens tilsynsrapporter og kommunens oppfølging av disse.

Kontrollutvalget i Gjemnes har også i denne perioden hatt fokus på kommunens økonomi.

Kontrollutvalget har laget en Virksomhetsplan for 2016-2019, samt tiltaksplan for aktiviteter i utvalget gjeldende år. Det er et visst mønster fra år til år, hvilke saker som kommer opp til bestemte tider av året..

I tillegg til de lovpålagte sakene og andre saker som kontrollutvalget velger å ta opp, hender det at utvalget får henvendelser fra innbyggere, som berører områder som kan være innenfor kontrollutvalgets myndighetsområde. Slike henvendelser behandles seriøst uavhengig om det er et forhold som blir undersøkt videre eller at kontrollutvalget finner at dette ikke er en sak som hører til deres funksjonsområde.

Kontrollutvalget har gjennom valgperioden gått gjennom store deler av kommunens virksomhet og behandlet 43 saker i 2015, 36 saker i 2016, 36 saker i 2017, 29 saker i 2018 og 33 saker så langt i 2019 (siste møte for det sittende kontrollutvalget er 18. september).

3.3 Deltakelse i relevante fora

For å holde seg oppdatert om informasjon som er aktuell for utvalgets oppgaveløsning deltar medlemmene på konferanser og samlinger, når det vurderes som relevant og mulig. Utvalget har vært representert på kontrollutvalgskonferansen som årlig har vært arrangert av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF).

Kontrollutvalget i Gjemnes er medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT). Det har vært arrangert en fagkonferanse i forbindelse med årsmøtene til FKT. Utvalget har ikke prioritert å være representert på FKTs årsmøte/fagkonferanse denne valgperioden, da det ikke har vært budsjettmidler til dette.

I tillegg har det i perioden vært arrangert årlige fellessamlinger for kontrollutvalgsmedlemmer og varamedlemmer i de 9 medlemskommunene som er knyttet til Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Innholdet på samlingene har vært ulike tema som er aktuelle for kontrollutvalgsmedlemmer, som for eksempel; Arbeid i kontrollutvalget, kommuneøkonomi og habilitet.

4. Regnskapsrevisjon

”Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte,(...)

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget.

Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp.”

Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 4

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere måter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor til kontrollutvalget i løpet av året. På høsten blir plan for kommende revisjonsår presentert. Videre blir det rapportert om status for revisjonsåret på første møte etter nyttår (interimrevisjon). Den endelige rapporten fra revisjonsåret blir lagt frem i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning og er særlig knyttet til arbeidet med revisjon av årsregnskapet.

Utvalget følger den økonomiske utviklingen gjennom året ved gjennomgang av de kvartalsvis regnskapsrapportene som rådmannen legger frem for kommunestyret.

Utvalgsmedlemmene har gitt uttrykk for at de synes økonomirapportene er vanskelig å forstå. Så lenge tabellene i økonomirapporteringene i hovedsak er knyttet til drift, så uttrykker utvalgsmedlemmene at de synes det er vanskelig å få totaloversikten over budsjettutviklingen gjennom året. Det er blitt gjort noen forbedringer i rapportene i løpet av perioden, blant annet i forhold til prognose.

Kontrollutvalget har ikke fått seg forelagt noen investeringsregnskap for uttale denne perioden.

Revisjon av årsregnskapene

Gjemnes kommune har i løpet av denne valgperioden hatt skifte av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Gjennom revisjon av årsregnskapene, har det fremkommet noen forhold som revisor og administrasjonen har vært uenige om. Kontrollutvalget har understreket viktigheten av å få til god kommunikasjon mellom revisjon og administrasjon.

Kontrollutvalget har avgitt følgende uttalelse til kommunens årsregnskaper i valgperioden som er fremlagt for formannskapet og som har inngått som beslutningsgrunnlag når kommunestyret har vurdert om kommunens regnskap skal godkjennes eller ikke:

2015: Sak 11/16: Gjemnes kommunes driftsregnskap for 2015 viser kr 152 349 105.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig resultat på kr 5 760 703.-. Netto driftsresultat er positivt med kr 13 041 135.- og overføringer til investeringsregnskapet utgjør kr 1 963 457.-.

Kontrollutvalget har merket seg i revisors kommentar til årsregnskap at det er brukt driftsmidler til å finansiere årets investeringer i Torvikbukt renseanlegg. Revisor skriver at siden dette er et driftsmiddel tilhørende selvkostområdet er det mest vanlig med lånefinansiering slik at investeringskostnaden fordeles over levetiden og ikke påfører dagens innbyggere en direkte utgift.

2016: Sak 15/17: Gjemnes kommunes driftsregnskap for 2016 viser kr 162 034 120.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig resultat på kr 8 719 547.-. Netto driftsresultat er positivt med kr 12 641 510.-. Hovedforklaringen til mindreforbruket er mindreutgift til pensjon, samt skatte- og rammeoverføringer.

Kontrollutvalget oppfordrer kommunestyret til å gjøre et tydelig vedtak om disponering av mindreforbruk fra 2016. Det må angis klart om det avsettes til ubundet disposisjonsfond, eller til investeringsfond, da avsetning til investeringsfond kun kan benyttes til investeringer.

Kontrollutvalget har merket seg at det undervegs i regnskapsåret 2016 har vært liten dialog mellom revisor og kommunens administrasjon.

2017: Sak 11/18: Gjemnes kommunes driftsregnskap for 2017 viser kr 171 725 348.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8 248 855.-. Netto driftsresultat er positivt med kr 5 920 630.- mot kr 12 641 510.- i 2016.

2018: Sak 18/19: De to forbeholden som revisjonen tar i sin beretning er; «Konklusjon om budsjett med forbehold» og «Konklusjon med forbehold om registrering av dokumentasjon». Revisor har også utstedt «Revisjonsbrev nr.1» om disse forholdene. Revisor er etter revisjonsforskriften pålagt å vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil. Revisor har med sitt nummererte brev informert kontrollutvalget om at det i årsregnskapet foreligger risiko for feilinformasjon som følge av feil på disse områdene.

Gjemnes kommunes driftsregnskap for 2018 viser kr 172 193 157.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 6 473 245.-. Netto driftsresultat er positivt med kr 10 067 684.- mot kr 5 920 630.- i 2017

5. Forvaltningsrevisjon

”Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.

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

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.”

Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 5

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge å bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

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

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, i tilknytning til behandling av avlagte rapporter og i forbindelse med oppfølging av anbefalinger i rapportene.

Frekvensen for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon skal i henhold til kommuneloven være minimum en gang i hver valgperiode. Gjemnes kommune har hatt rutiner for utarbeidelse av slik plan, samt at det blir foretatt en gjennomgang av den vedtatte plan i forbindelse med nye bestillinger.

Ved bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt har utvalget lagt mye arbeid i å få innrettet bestillingen slik at den skal ha fokus på de forholdene utvalget mener er viktig. Samarbeidet og dialogen med revisor har vært av stor betydning.

Alle forvaltningsrevisjoner legges systematisk fram for kontrollutvalget etter hvert som de avlegges. Etter kommunestyrets behandling og vedtak er rapportene fulgt opp med henblikk på å se til at vedtakene blir realisert og arbeidet videre med fra administrasjonen sin side.

5.1 Gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har i valgperioden gjennomført oppfølging av 2 tidligere forvaltningsrevisjonsprosjekt og behandlet 1 nytt prosjekt.

Sak 29/13: Kvalitet og ressursbruk i PU-tjenesten i Gjemnes kommune

I forvaltningsrevisjonsrapporten datert 8.11.2013 ble det fra revisjonen gitt følgende **anbefalinger**:

1. Vedtak om tjenester
Gjemnes kommune bør vurdere innholdet i enkeltvedtak med tanke på om omfanget av de tjenestene som ytes er tilstrekkelig konkretisert. Videre bør kommunen så langt det er tjenlig nytte de oversikter som er tilgjengelige i IPLOS.
2. Evaluering av tiltak/tjenester
De nye rutineene som er etablert for evaluering av tjeneste til fast tidspunkt bør også tas i bruk ved Nåstad.
3. Kvalitet og internkontroll
Gjemnes kommune bør prioritere det pågående arbeidet med å utarbeide kvalitetssystem i kommunen.
4. Bemanning, kompetanse og opplæring
Kommunen bør arbeide videre med å styrke kompetansen i Tjeneste for funksjonshemmede, med særlig fokus på å øke andel med fagutdanning fra høyskole/universitet. Kommunen bør prioriter opplæring i form av e-læringskurs som planlagt.
5. Brukermedvirkning
Gjemnes kommune bør vurdere hvordan brukermedvirkning kan gjennomføres på en mer regelmessig og systematisk måte.
6. Budsjett, økonomi og planer
Gjemnes kommune bør prioriter det planlagte arbeidet med å utarbeide pleie- og omsorgsplan. Gjemnes kommune bør vurdere personellbruken ved Tjenester for funksjonshemmede både med tanke på effektiv ressursbruk og kvalitet på tjenestene for brukerne.

Oppfølging: Kontrollutvalget behandlet oppfølging av rapporten i møte 17.06.15. Revisjonen anbefalte at kontrollutvalget ba administrasjonen om å gi informasjon om videre arbeid med oppfølging av anbefaling 1, 2 og 3 iht. revisjonens vurderinger. Revisjonen så at det gjenstod noe arbeid før elektronisk kvalitetssystem var implementert ved Nåstad. Gjemnes kommunen bekreftet ved sin tilbakemelding at det gjenstod noen vedtak som skulle vurderes. Revisjonen mente at alle eldre vedtak om tjenester burde evalueres så snart som mulig. Ved behov for endringer skulle endringsmelding iht. interne rutiner sendes til Vedtaksteam for behandling. I forbindelse med evaluering av tjenestene skulle primærkontakt gå gjennom IPLOS ved behov og minst to ganger årlig iht. interne rutiner. Kontrollutvalget vedtok å følge revisjonens anbefaling om å be administrasjonen å følge opp revisjonens anbefaling og rapportere tilbake til kontrollutvalget. I kontrollutvalgets møte i november 2015 orienterte Helse og omsorgssjef Ragnhild Kleive og enhetsleder Bjørg Rønning om oppfølging av rapportens anbefaling 1,2 og 3 som ikke var tilstrekkelig oppfulgt. Kontrollutvalget anså da saken som avsluttet.

Sak 38/15: Innføring av eiendomsskatt i Gjemnes kommune.

I forvaltningsrevisjonsrapporten ble følgende anbefalinger gitt:

1. Gjemnes kommune bør revidere eiendomsskattevedtektene slik at disse blir i tråd med gjeldende eiendomsskattelov.
2. Sakkyndig ankenemnd bør avklare sitt behov for å få dokumentasjon i forkant av møter. Hvis behov er til stede bør nemnda ta stilling til hvordan dokumentene skal gjøres kjent.
3. Gjemnes kommune bør vurderer om, og i tilfelle hvordan, noe mer detaljert informasjon om eiendomsskatt kan gjøres kjent for innbyggerne. Dette kan for eksempel sikres ved at noe mer informasjon gjøres tilgjengelig på kommunens hjemmeside i perioden når skattelisten ikke ligger ute til offentlig ettersyn.

Oppfølging: Kontrollutvalget behandlet 8.2.2017 sak 03/17 oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet. Revisjonen vurderte at rådmannen har gitt svar på hvordan kommunen har fulgt opp anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten. Revisjonen skrev i sin tilbakemelding til kontrollutvalget at eiendomsskattevedtakene var under revisjon, og ville bli behandlet av kommunestyret i løpet av vinteren/våren 2017. Videre skrev revisjonen at de la til grunn at det avsettes nok tid i sakkyndig ankenemnd til å gjøre seg kjent med saksdokumentene, slik at en sikrer en forsvarlig saksbehandling. Kontrollutvalget valgte å følge opp prosjektet til eiendomsskattevedtektene var revidert. Nye eiendomsskattevedtekter for Gjemnes kommune ble vedtatt i kommunestyrets møte 9.5.2017, K-sak 17/17.

Sak 13/18: Helsestasjon- og skolehelsetjeneste i Gjemnes kommune

Det ble av kommunestyret fattet følgende vedtak:

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

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

Oppfølging: Utvalget bad til første møte 2019 om en plan for oppfølging av anbefalingene. På bakgrunn av tilbakemeldingen som utvalget mottok gjorde utvalget følgende vedtak: Kontrollutvalget ber om skriftlig tilbakemelding fra rådmann med plan for oppfølging av, eller eventuelt, hvilke vurderinger som er gjort knyttet til at disse anbefalingene ikke blir fulgt opp:

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

Kontrollutvalget har før sitt siste møte 18.9.2019, mottatt tilbakemelding om at rådmannen mener at kvavet til oppfølging av svangerskap og tiden etter fødsel er ivaretatt på en god måte, og vurderer derfor ikke å styrke jordmorressursen.

Tilbakemelding fra rådmannen knyttet til den andre anbefalingen er; «Rådmannen mener at tatt i betraktning de forhold vi har i Gjemnes, mener vi at lavterskeltilbud av helsetjenester for ungdom er ivaretatt»

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

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget i Gjemnes har i møter 3.4.2019 og 22.5.2019 fulgt med på oppfølgingen av anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten, og den videre utviklingen for pedagogisk psykologisk tjeneste.

5.2 Granskinger eller undersøkelser

Kontrollutvalget kan på eget initiativ eller etter anmodning fra kommunestyret gjennomføre granskninger eller undersøkelser. Dette har ikke vært en sentral del av utvalgets virksomhet i valgperioden, da de fleste større undersøkelser er organisert som ordinære og planmessige forvaltningsrevisjoner. Slike undersøkelser kan også føre til senere forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget hadde i 2015 en sak som refererte seg til uregelmessigheter og/eller misligheter. Dette var en mislighet som kommunens administrasjon selv hadde avdekket. Utvalget hadde også oppfølging av denne saken i 2016.

Kontrollutvalget ba også revisjonen om en rapport fra gjennomgang som ble gjort knyttet til en personalsak som oppstod på slutten av 2018. Kontrollutvalget tok revisjonens rapport til orientering. Det var i denne saken ikke funn av misligheter. Kontrollutvalget var tilfreds med at det nå også er opprettet rutiner på området, som tilfredsstiller kravene til internkontroll.

6. Selskapskontroll

”Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

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 selskapskontroll.”

Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 6

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

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

Kontrollutvalget har i perioden ikke bestilt eller behandlet noen selskapskontroll, men fikk i 2017 en forespørsel fra kontrollutvalget i Sunndal kommune om å delta i selskapskontroll av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS. Kontrollutvalget takket nei til forespørselen.

Kontrollutvalget fikk i 2018 mottatt en ny forespørsel fra kontrollutvalget i Sunndal om selskapskontroll av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS. Bakgrunnen for den nye forespørselen var at forutsetningene var endret når Kristiansund kommune som den største eieren, ville delta i selskapskontrollen.

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

Det var ikke alle de andre eierkommunene som ønsket å delta, men noen av kommunene er nå i ferd med å gjennomføre denne selskapskontrollen.

7. Påseansvar overfor revisjon

”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.”

Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 3

Det er i forskriftene gitt en del bestemmelser om formelle krav som skal stilles til valgt revisor, herunder krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer. Det som 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 løpende kan være oppdatert og ha en trygghet for at revisjonsordningen er tilfredsstillende. Kontrollutvalget er kjent med at det har vært noen utfordringer i dialogen mellom administrasjonen og revisjonen. Utvalget har understreket viktigheten av å få til en god dialog.

Kontrollutvalget i Gjemnes har inngått en oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR), for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/selskapskontroll. Kontrollutvalget i Gjemnes godkjente oppdragsavtalen med MRR i møte 15.11.2017, sak 32/17. I avtalen er forutsatt 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 arbeidet sitt, og ha et kvalitetssystem som oppfyller krav i lov og revisjonsstandarder.

For å følge opp sitt ansvar slik det framgår av formelle krav i forskriftene og i de omtalte avtalene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor, og informasjon om det løpende revisjonsarbeidet gjennom presentasjon av revisjonsplan, rapport etter interimrevisjon og rapport etter avlagt revisjonsberetning. Videre rapporteres det om enkeltprosjekter etter behov.

For forvaltningsrevisjon foregår dialogen i hovedsak knyttet til prosjekter og til forberedelser til plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget har lagt stor vekt på at kommunikasjon med revisor skal bidra til at undersøkelsene får det fokus utvalget ønsker. Utover planlegging og framleggelse av prosjektplan og rapporter, deltar forvaltningsrevisor i møter på forespørsel fra utvalget.

Kontrollutvalget mener å ha funnet gode samarbeidsordninger og etablert rutiner som setter dem i stand til å ha nødvendig informasjon om revisjonsarbeidet til å ha trygghet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

I tillegg har kontrollutvalget høsten 2018, for første gang, behandlet en systematisk gjennomgang av revisjonen sitt arbeid. Denne ble gjennomført etter Norges kommunerevisors forbund (NKRF) sin veileder «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon» og «Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon».

- **Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for revisjon - Revisjonsåret 2017.**

Ut fra gjennomgangen som ble gjort, ble det vurdert at revisjonsordningen som Gjemnes kommune hadde revisjonsåret 2017, var forsvarlig

Tilsvarende behandler kontrollutvalget i møte 18.9.2019

- **Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for 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 vært opptatt av å ha god dialog med politisk

ledelse. Ordfører informeres løpende gjennom kopi av innkallinger til kontrollutvalgets møter og har møte og talerett i utvalgets møter. Utvalget har i løpet av valgperioden gjennomført et dialogmøte med ordfører og rådmann. Ordfører i denne perioden har gitt uttrykk for at kontrollutvalget skal få arbeide uavhengig av ordfører og har derfor ikke valgt å delta på møter i kontrollutvalget.

Det er å håpe at kommunestyret signaliserer de ønsker de har med kontrollutvalget, slik at utvalget oppleves som deres eget organ og en ressurs for kommunestyrets tilsynsansvar. Kontrollutvalgets protokoller legges frem som referatsak til kommunestyret, slik at kommunestyremedlemmene kan holde seg orientert om utvalgets arbeid.

Saker fra kontrollutvalget legges løpende fram for kommunestyret, enten det er rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjoner, årsmeldinger eller planer for selskapskontroll eller forvaltningsrevisjon.

8.2 Forholdet til administrativ ledelse

Kontrollutvalget opplever stor nytte av positiv dialog med administrasjonen om generelle forhold i kommunen og i forbindelse med konkrete prosjekter og oppgaver. Administrasjonen gir informasjon og deltar i møter når kontrollutvalget ber om deres tilstedeværelse.

Utvalget har i løpet av valgperioden gjennomført et dialogmøte med ordfører og rådmann. Rådmannen gav i møte uttrykk for at hun hadde respekt for kontrollutvalgets oppgaver og de rammer som lover og regelverk gir for utvalgets arbeid.

Kontrollutvalget har ansvar for oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i kontroll- og tilsynssaker. I de tilfellene der vedtakene gir krav til administrasjonens oppfølging, overholdes i stor grad frister for oppfølging og rapportering. Administrasjonen synes å ha lojalitet til vedtakene.

Vedtaksoppfølgingen er i hovedsak god og administrasjonens etterlevelse i kontroll- og tilsynssaker er i stor grad tilfredsstillende.

8.3 Valg av revisjonsordning. Valg av revisor

Sommeren 2018 tok Kommunerevisjonsdistrikt 3 IKS kontakt med Møre og Romsdal Revisjon IKS for å diskutere om det var mulig å få til en sammenslåing av de to 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 anbefaling til eierkommunene/fellesnemder om å stifte selskapet.

Med hjemmel i § 78 nr. 3 og 4, er kontrollutvalget tillagt innstillingsrett 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 de var naturlig at kontrollutvalget og kommunestyret fikk en beskrivelse av de ulike alternativene som var å velge mellom. Det var et naturlig krysspunkt å gjøre en slik vurdering, når det var tatt initiativ til å etablere et nytt revisjonsselskap.

Kontrollutvalgets innstilling

1. Gjemnes kommunestyret godkjenner at Gjemnes kommune fortsetter med revisjon i egenregi – interkommunalt samarbeid.
2. Gjemnes kommunestyre velger Møre og Romsdal Revisjon SA som revisor for Gjemnes kommune, forutsatt at selskapet blir stiftet.
3. Kontrollutvalget inngår og godkjenner oppdragsavtaler med Møre og Romsdal Revisjon SA.

Kommunestyret i Gjemnes fattet vedtak i samsvar med innstillingen i møte 18.6.2019, sak 40/19. I samme møte vedtok også kommunestyret å etablere det nye revisjonsselskapet. Selskapet ble stiftet 23.8.2019.

9. Oppsummering

Med bakgrunn i mandat og det arbeidet som kontrollutvalget har gjennomført i valgperioden 2015-2019, er utvalgets medlemmer av den oppfatning at kontrollutvalget har en viktig rolle i en lærende organisasjon i stadig utvikling. Gjennom valgperioden har utvalget arbeidet med å belyse mange av kommunens tjenesteområder.

Det gjenstår fremdeles noe arbeid i forhold til forståelse for kontrollorganenes 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 plandokumenter: plan for selskapskontroll og plan for forvaltningsrevisjon, som er blitt gjennomgått ved nye bestillingen. Plan for kontrollutvalgets virksomhet i perioden blir nå også utarbeidet. Planverket er således på plass og gjennomføringen foretatt i henhold til målsettingene. Målet om å være uavhengig i sitt arbeid anser kontrollutvalget at de har ivarett på en god måte. I utvalgsmøtene er det tilsynsperspektivet som styrer diskusjoner og vedtak, mens partipolitiske hensyn legges bort. 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 uavhengigheten og satt denne høyt i sitt arbeid.

Avslutningsvis vil kontrollutvalget takke kommunestyret og administrasjonen i Gjemnes kommune for et godt samarbeid i valgperioden.

Kontrollutvalget vil med dette ønske det påtroppende kontrollutvalget lykke til i den neste valgperioden der nye interessante og krevende oppgaver venter.

Gjemnes, 18.9.2019

Øyvind Gjøn
leder

Kristine Måløy
nestleder

Geir Sveinung Berg
medlem

Erik Aspen Bakke
medlem

Kari Roset Holten
medlem



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/04
Arkiv: 216
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 10.9.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 29/19	Kontrollutvalget	18.9.2019
	Kommunestyret	

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I GJEMNES

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

Kommunestyret godkjenner **Reglement for kontrollutvalget i Gjemnes 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

- organets virkeområde og eventuelle vedtaksmyndighet
- tidsperiode som organet er opprettet for
- 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 gjennomgås 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 Gjemnes
- Reglement for kontrollutvalget i Gjemnes kommune, vedtatt 8.9.2015 i k-sak 40/15

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 Gjemnes kommune

§ 2 Valg og sammensetning

Det er forslått en endring fra gjeldende reglement for kontrollutvalget i Gjemnes, når det gjelder hvor mange medlemmer som velges blant kommunestyrets medlemmer. Det foreslås at minst 2 av medlemmene bør velges blant kommunestyrets medlemmer, hvor den ene bør velges til leder. Det har vært noen utfordringer denne valgperioden med å ha dialogen med kommunestyret. Dette er vanskelig når bare en fra kommunestyret sitter i kontrollutvalget, og heller ikke leder er medlem av kommunestyret. Kravet i kommuneloven er at minst 1 medlem velges blant kommunestyrets medlemmer. Siden kontrollutvalget opptre på vegne av kommunestyret, så er samarbeidet mellom kommunestyre og kontrollutvalg viktig. Erfaringer andre kommune viser 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 om 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.

§ 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, og har derfor ikke tidligere vært omtalt i reglementet.

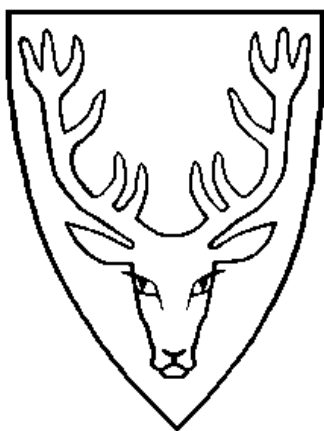
§ 8 Samspillet mellom kontrollutvalget og kommunestyret.

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 Gjemnes 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.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Reglement for kontrollutvalget



Gjemnes kommune

Vedtatt av Gjemnes kommunestyre xx.xx.2019, sak xx/19



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES 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 Gjemnes 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 Gjemnes kommune består av 5 medlemmer.

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. Funksjonstiden følger valgperioden. Minst 1, helst 2, av medlemmene velges blant kommunestyrets medlemmer hvor den ene bør velges til leder. Begge kjønn skal være representert i utvalget. 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 reglement for gjennomføring av kommunale bygge- og anleggsprosjekter.

- **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 og vedlikeholdt en internkontroll, samt 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 virksomhet i kommunens selskaper. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegerer 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, 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 delegerer 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 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 påses 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 Gjemnes kommune 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 at det skal gjøres endringer i utkastet. Etter evt. endringer er godkjent av møteleder, så 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 5 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 Gjemnes kommune. 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 kommunen. 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 kommunestyre. 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 Gjemnes 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 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

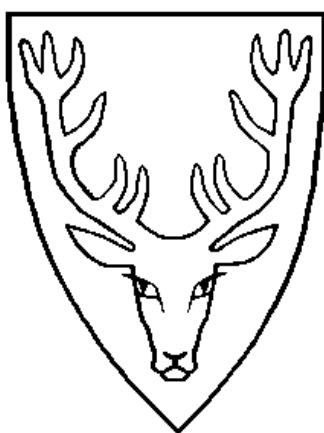
Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når saker fra kontrollutvalget skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

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. Ikrafttredden

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

Reglement for kontrollutvalget



Gjemnes kommune

Vedtatt av Gjemnes kommunestyre 25.10.2011, sak 53/11

Revidert i kommunestyret 8.9.2015 i k-sak 40/15



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES 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 Gjemnes 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 Gjemnes 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. Kommuneloven § 17, 2.

Utelukket fra valg er ordfører, varaordfører, medlem og varamedlem til formannskap, medlem og varamedlem av kommunal nemnd med beslutningsmyndighet, 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 prosjektrengskap.
- **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 saksområder. Høringen skal i utgangspunktet være åpen, men kontrollutvalget kan med hjemmel i kommunelovens bestemmelser om møteoffentlighet, vedta at hele eller dele 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 Gjemnes 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 holdes 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 Gjemnes 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 treffs 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 5 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 Gjemnes 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 Gjemnes 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.

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. Ikrafttredden

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



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/04
Arkiv: 150
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 10.9.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 30/19	Kontrollutvalget	18.9.2019
	Formannskap	
	Kommunestyre	

FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I GJEMNES KOMMUNE 2020

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020 med ramme på kr 1 196 500,- inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget vedtas.

Saksopplysninger

I henhold til § 18 i Forskrift for kontrollutvalg skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets budsjettinnstilling til kommunestyret. Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret, 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 Gjemnes får sekretariatstjenester fra *Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal* som er et interkommunalt samarbeid etter kommunelova § 27, der Gjemnes kommune er deltager.

Gjemnes kommune er medeier 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 samvirkeforetak. Det er da Møre og Romsdal Revisjon SA som vil levere revisjonstjenester til Gjemnes kommune.

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

Budsjettforslaget kan spesifiseres som følger:

Konto	Tekst	Budsjett 2020	Budsjett 2019	Regnsk. Aug. 19
1051	Skattepliktig km-godtgjørelse	0	300	0
1080	Godtgjørelse utvalgsleder	5 000	4 000	0
1080	Godtgjørelse folkevalgte	17 500	5 000	0
1081	Tapt arbeidsfortjeneste	0	9 000	0
1099	Arbeidsgiveravgift	3 388	2 600	0
1100	Faglitteratur, aviser, abonnement	2 200	2 200	2 125
1150	Opplæring og kursutgifter	40 000	18 000	16 239
1160	Skyss og kostgodtgjørelse	1 500	1 500	0
1173	Utgiftsdekning reise	12 000	5 000	0
1195	Kontingenter	3 500	3 500	3 500
	Sum kontrollutvalgets egen virksomhet	85 088	51 100	
1375	Kjøp tjenester Revisjon	950 000	680 000	378 000
1350	Kjøp tjenester sekretariat	161 412	89 400	89 400
1375	Kjøp av tjenester			
	Sum kontrollutvalg, sekretariat og revisjon	1 196 500	810 500	

Vedlagt følger:

- Kostnadsfordeling sekretariatstjenester for 2020
- Økonomirapport periode 1-8

VURDERING

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

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

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

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

Regnskapsrapporten viser ikke hva som er regnskapsført til reiseutgifter, godtgjørelse og arbeidsgiveravgift, da disse er ført på en annen tjeneste enn 1100 kontroll og revisjon.

Kommentarer til noen av budsjettpostene:

1080 Godtgjørelse – Her er det tatt utgangspunkt i forslaget til nytt reglement for arbeidsgodtgjørelse for folkevalgte i Gjemnes kommune, som har vært behandlet i formannskapet, men ikke i kommunestyret enda. Møtegodtgjørelse for 2019, er budsjettert feil. Det skulle vært budsjettert med 12 500,- ikke 5 000,-. Den reelle økningen er derfor fra 12 500,- til 17 500,-.

1081 Tapt arbeidsfortjeneste – Det er vanskelig å budsjettere denne posten, da en ikke vet hvem som blir valgt inn i utvalget. Det er derfor budsjettert med kr 0,-.

1100 Abonnement, Faglitteratur – Kontrollutvalgets medlemmer får medlemsbladet til Norges kommunerevisorforbund (NKRF) «Kommunerevisoren». Bladet har mange fagartikler som er nyttig for arbeidet i kontrollutvalget. Bladet koster 425,- pr medlem.

1150 Opplæring og kursavgift – Det har tidligere vært budsjettert med at to utvalgsmedlemmer kan delta på en kontrollutvalgskonferanse. Det er for 2020 budsjettert med at alle utvalgsmedlemmene kan delta på en konferanse/opplæringssamling i 2020. Dette er viktig da det er først året i valgperioden.

1195 Kontingenter – Gjemnes kommune er medlem i Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Størrelsen på kontingenten bestemmes ut fra kommunens innbyggertall. Gjemnes kommune betaler laveste sats 3500,-. Kontingenten er den samme i 2020 som for 2019 og 2018.

1375 – Kjøp fra IKS – Gjemnes opplevde en betydelig økning stipulerte i utgifter til regnskapsrevisjon når revisjonsselskapet gikk over til revisjon etter medgått tid fra 1.1.2019. Samtidig opplyste revisjonen at det er gode intensiver for å dokumentere regnskapet og prosessen så godt som mulig, siden dette vil ha en direkte kobling til hvor mye tid revisjonen trenger for å kontrollere årsregnskapet. Revisjonen opplyser at administrasjonen har mulighet til å få ned kostnadene til revisjon, dersom de har gode prosesser. Møre og Romsdal Revisjon IKS har sammen med Kommunerevisjonsdistrikt 3 IKS dannet et nytt selskap; Møre og Romsdal SA fra 1.1.2020. Samvirkeforetaket ble stiftet 23.08.19. Beløpet som er lagt inn er et stipulert beløp på bakgrunn av erfaringstall for perioden august 2018 til juni 2019. Det stipulerte beløpet medfører videreføring av samme beløp for regnskapsrevisjon for 2020 som for 2019; kr 650 000,- I estimatet fra revisjonen er det stipulert kr 300 000,- til forvaltningsrevisjon i 2020. For 2019 var det ikke budsjettert midler til forvaltningsrevisjon. På grunn av at forvaltningsrevisjon ikke gjennomføres hvert år, vil budsjettet variere mye fra år til år.

1350 – Kjøp av tjeneste KU-sekretariatet - Gjemnes kommunes andel er på 4 prosent av budsjettet til Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Styret har i juni oversendt nye vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal gjeldende fra 1.1.2020 til godkjenning i kommunestyrene. Dette var nødvendig på bakgrunn av at kommuner i samarbeidet er berørt av kommunesammenslåinger. I vedtektene er det også endret kostnadsfordelingsmodell. Fordelingen av kostnadene i den nye modellen er 30 % fast og 70 % fordeling etter folketall. Tidligere var fordeling bare etter folketall. Styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal har i møte 4.9.2019 vedtatt budsjett for sekretariatet for 2020. Samlet refusjon fra kommunene er i 2020 budsjettert til kr 2 278 000,- mot 2 235 000,- i 2019. Sekretariatet har for 2020 budsjettert med bruk av kr 200 000,- fra disposisjonsfond, slik det også ble i 2018 og 2019. Gjemnes kommune får en stor økning i kostnader som følge av den nye kostnadsfordelingsmodellen. 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 kommunens regnskap og at dette blir regnskapsført så korrekt som mulig.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger som her er gjort og anbefaler utvalget å be kommunestyret om å vedta kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020 med ramme på kr 1 196 500,- som inkl. utgifter til kontrollutvalgets eget arbeid, kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget. Eventuelle inntekter som administrasjonen beregner, kommer som fratrekk. Saken legges fram med ovennevnte forslag til vedtak.

Jane Anita Aspen
daglig leder

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



Økonomirapport 2019

570 Gjemnes kommune (2019) - År/Periode 2019 1 - 8

10.09.2019

	Regnskap 2019	Buds(end) 2019	%- forbruk
Ansvar: 1000 Folkevalgte			
Tjeneste: 1100 Kontroll og revisjon			
10804 Godtgjørelse utvalgsledere	0,00	4.000	0,0
10990 Arbeidsgiveravgift	0,00	564	0,0
11001 Abonnement, faglitteratur o.a.	2.125,00	2.000	106,3
11504 Opplæring, kursavgift	16.239,00	10.000	162,4
11600 Skyss og kostgodtgjørelse (opplysningspliktige)	0,00	1.000	0,0
11705 Fly, buss, tog, ferge, bompenger, parkering	0,00	4.000	0,0
11954 Kontigenter	3.500,00	3.500	100,0
13500 Kjøp fra kommuner	89.400,00	0	0,0
13750 Kjøp fra IKS der kommunen selv er deltager	378.000,00	410.000	92,2
14290 Merverdiavgift - momskompensasjon	608,64	0	0,0
Sum utgifter	489.872,64	435.064	112,6
16900 Fordelte utgifter kommunal tj.prod	-32.000,00	-32.000	100,0
16904 Fordelte utgifter VARSF-områdene	0,00	-15.000	0,0
17290 Kompensasjon for merverdiavgift	-608,64	0	0,0
Sum inntekter	-32.608,64	-47.000	69,4
Sum tjeneste: 1100 Kontroll og revisjon	457.264,00	388.064	117,8
Sum ansvar: 1000 Folkevalgte	457.264,00	388.064	117,8
TOTALT	457.264,00	388.064	117,8



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 11.9.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 31/19	Kontrollutvalget	18.9.2019

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatets innstilling

Det gjøres følgende endringer i oppfølgingslisten:

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtar selv endringer i listen. Dette innebærer endring i status for den enkelte sak, det vil si følgende alternativ:

- Som nytt punkt
- Endringer i punkt (grunnet orienteringer gitt eller saken behandlet som egen ordinær sak i møte)
- Punktet går ut (saken anses for avsluttet fra kontrollutvalgets side)

Vedlagt følger:

- Ajourført oppfølgingsliste pr. 22.5.2019

I dette møtet er det ikke lagt opp til orienteringer fra administrasjonen knyttet til saker på oppfølgingslisten, men det vises til RS 29/19, som knytter seg til sak på oppfølgingslisten:

- **Forvaltningsrevisjonsrapport «Helsestasjon- og skolehelsetjeneste i Gjemnes kommune»**

VURDERING

Dersom det er saker utvalget ønsker å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i et senere møte, kan disse bli fremmet i møtet for oppføring på oppfølgingslisten.

Jane Anita Aspen
daglig leder

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr 22.05.2019)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Ansvar:	Merknad:	Status:
Refusjon sykepenges	10.02.16	Adm./rev./sekr	Revisjonens rapport 2. halvår 2015 omtaler en uavklart fordring på refusjon sykepenges fra 2013 på kr 777 824,- som må undersøkes nærmere for eventuelle tap, dvs. om fordringen er reel. Kontrollutvalget ønsket informasjon fra administrasjonen om eventuelle tap, samt orientering om rutiner for refusjon sykepenges og hvilket arbeid som blir gjort for å undersøke uavklarte fordringer. Kontrollutvalget ser behov for å følge opp denne saken til gode rutiner på området er på plass.	10.05.16: Økonomisjef og rådmann orienterte utvalget jf. OS 12/16. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering om 1 år. 22.05.17: Administrasjonen hadde fått litt kort varsel på seg til å orientere om denne saken i dagens møte. Utvalget ønsker derfor at rådmannen i første møte høsten 2017 orienterer om hvordan rutinene på dette området nå fungerer, om størrelsesorden på utestående krav overfor NAV, samt aldersfordelt oversikt over kravene. 20.09.17: Orienteringen utsettes til neste møte, pga. sykdom hos adm. 15.11.17: Utvalget hadde i dagens møte bedt om en orientering om hvordan rutinene på dette området nå fungerer, om størrelsesorden på utestående krav overfor NAV, samt aldersfordelt oversikt over kravene. Økonomisjefen orienterte jf. OS 17/17. Utvalget ønsker å få en ny orientering om 1 år for å følge opp om samhandlingen med NAV har bedret seg, og om samarbeidet med Tingvoll kommune har gitt seg utslag i bedre fungerende rutiner på området. 14.02.18: Oppdragsansvarlig revisor opplyste at kommunen har avtalt møte med Nav. Det fremgår av rapport fra interimrevisjon 2017 at avstemmingen av refusjon sykepenges mot NAV bør

				gjennomføres innen rimelig tid. 19.09.18:Kontrollutvalget ber rådmannen om en statusrapport i møte 19.11.18 om samhandlingen med NAV har bedret seg, og om det varslede samarbeidet med Tingvoll kommune har gitt seg utslag i bedre fungerende rutiner på området. 19.11.18:Rådmannen gav statusrapport i møte, jf. OS 04/18. Kontrollutvalget ser at det har skjedd en positiv utvikling med ny lønnskonsulent, men ser at det gjenstår noe arbeid. 22.05.19: Økonomisjefen gav utvalget en kort statusrapport i dagens møte jf. Protokoll PS 18/19.
Eldreomsorg i Gjemnes kommune	09.05.16	Adm./sekr	I kommunebarometeret skårer Gjemnes jevnt bra, men når det gjelder eldreomsorg kommer Gjemnes kommune på 403 plass. Dette er dårligst i regionen, ned 47 plasser fra året før. Administrasjonen ble i KU-møte 09.05.16, sak 14/16 Eventuelt, spurt om orientering/vurdering om deres syn på tallene. Rådmannen vil analysere tallene nærmere, men sier at det kan se ut som at det at pasientene på sykehjemmet ikke har eget bad slår dårlig ut. Utvalget vil få tilsendt informasjon om metoden som er brukt for å komme frem til skår i Kommunebarometeret. Etter at utvalget har fått sett på bakgrunnen for tallene, vil de vurdere om dette er noe de ønsker å følge opp nærmere. Kontrollutvalget ønsker å følge opp helse og omsorg i Gjemnes videre.	15.06.16: Utvalget diskuterte nøkkeltallene og vekten som ble brukt i kommunebarometeret for eldreomsorg og ønsker en orientering fra rådmannen i neste kontrollutvalgsmøte om administrasjonens analyse av tallene. Utvalget ønsker også oversikt over kommunens plassering i forhold til de ulike nøkkeltallene, dersom administrasjonen har fått en slik oversikt. 14.09.16: Rådmannen fikk utsettelse på orienteringen som var etterspurt. 05.12.16: Utvalget fikk ikke orientering i dagens møte, da administrasjonen ikke har kunnet prioritere analysearbeidet. 16.02.17: Avd.leder-Helse, Ragnhild Kleive og rådmann Birgit Eliassen orienterte utvalget jf. OS 05/17. KU ønsker tilsendt rapport etter at

				brukerundersøkelsen er gjennomført. 14.02.18: Avdelingsleder Helse, har i e-post 10.1.2018 informert om at de ikke har greid å prioritere å gjennomføre brukerundersøkelser i 2017. Mål om gjennomføring er videreført til 2018. 06.02.19: Rådmannen opplyser at den planlagte brukerundersøkelsen har blitt forsinket, men den pågår nå. 03.04.19: Utvalget fikk i dagens møte under sak 13/19 fremlagt utdrag fra kommune-styreprotokoll 26.2.2019, rådmannens orientering fra sentraladministrasjonen. Utdraget viser at det er gjennomført brukerundersøkelse i hjemmetjenesten og ved sykehjemmet. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og avslutter oppfølging av denne saken
Innkjøp og offentlige anskaffelser	14.02.18	Adm./sekr	Anskaffelsesregelverket er omfattende og erfaringsvis er dette et risikoområde som det er viktig at kontrollutvalget følger opp. Gjemnes kommune er deltaker i Nordmøre Interkommunale Innkjøpssamarbeid. Samarbeidet er organisert etter kommuneloven § 27. Kontrollutvalget ønsker en årlig oppdatering av status på innkjøpsområdet, dette innbefatter bl.a. status for rammeavtaler.	14.02.18: Sekretariatet bes om til førstkommende møte å hente frem revisjonens anbefalinger fra tidligere gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt på området. 04.06.18: Utvalget fikk utdelt oversikt over revisjonens anbefalinger fra tidligere gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt på området. Utvalget merket seg at revisor i sin gjennomgang av årsoppgjørsrevisjonen opplyste at det ikke var avdekket regelbrudd i årets revisjon. 19.09.18: Utvalget ønsker i møte 19.11.18 informasjon om status på

				innkjøpsområdet, herunder informasjon om organisering av arbeidet, om det er oppdaterte rutiner (innkjøpshåndbok), status for rammeavtaler m.v. 19.11.18: Rådmann Birgit Eliassen og Alf Høgset, driftsleder Areal og drift, orienterte kontrollutvalget i dagens møte jf. OS 05/18.
Kvalitetssikring av saksfremlegg til politiske saker	14.02.18	Adm./sekr	Etter kommunelovens § 23 pkt. 2, skal administrasjonssjefen påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet og at vedtak blir iverksatt. Utvalget ønsker å følge opp hvordan det sikres at politikerne får de opplysninger som er nødvendig for å fatte forsvarlige beslutninger. For eksempel hvordan kvalitetssikres opplysninger som er grunnlag for beslutning om store investeringer, slik at beslutningene er faglig godt fundert.	19.11.18: Kontrollutvalget ber rådmannen om en orientering om arbeidet med kvalitetssikring av saksfremlegg i kontrollutvalgets første møte i 2019. 06.02.19: Rådmannen orienterte utvalget i dagens møte jf. OS 02/19. Utvalget fattet følgende vedtak i sak 02/19: <i>Før investeringssaker blir fremlagt for kommunestyret må prosjektet være utredet og planlagt på en profesjonell måte. Alle utgifter må være medtatt i investeringsbudsjettet.</i>
Tilsynsrapporter	14.02.18	Adm./sekr	Flere eksterne forvaltningsorgan fører tilsyn med Gjemnes kommune. For eksempel fylkesmannen, helsetilsynet, arbeidstilsynet og arkivverket. Disse tilsynene kan avdekke avvik eller svakheter i den kommunale organisering og utøving av tjenesteproduksjonen. Det er formålstjenlig at kontrollutvalget blir orientert om slike tilsyn, for å kunne løpende følge opp at den samlede tjenesteproduksjonen i Gjemnes kommune kvalitetssikres og forbedres. Kontrollutvalget ber om at rådmannen alltid sender kontrollutvalget endelig rapport fra gjennomførte tilsyn. Samt kommunens	14.02.18: Sekretær kontakter administrasjonen og ber om rapporter fra gjennomførte tilsyn i 2017. 04.06.18: Det ble i dagens møte lagt frem to tilsynsrapporter fra gjennomførte tilsyn i 2017. jf. RS 18/18 og RS 20/18. Utvalget ber om å få tilsendt kommunens plan for lukking av avvik for tilsyn med Gjemnes kommune som barnehagemyndighet når den blir oversendt fylkesmannen, samt fylkesmannens videre oppfølging av tilsynet. Utvalget ønsker også tilsendt fylkesmannens videre oppfølging av tilsyn

			plan for lukking av eventuelle avvik og tilsynsetatsens brev om oppfølgingen/lukking av tilsyn.	med pasient og brukerrettighetsloven § 4A. 19.09.18: Det ble i dagens møte lagt frem brev fra fylkesmannen om avslutning av tilsyn med Gjemnes kommune som barnehagemyndighet, jf. RS 23/18. Kontrollutvalget ser ikke grunnlag for videre oppfølging av dette tilsynet. Det ble også lagt frem rapport etter tilsyn kommunal beredskapsplikt, plan for oppfølging av tilsyn og brev fra fylkesmannen om avslutning av tilsyn, jf. RS 24/18. Kommunes plan forutsetter at alle avvikene i tilsynet skal være lukket innen 31.12.2018. Kontrollutvalget ønsker en statusrapport fra rådmannen i første møte i 2019. 06.02.19: Utvalgt fikk i dagens møte, jf. RS 02/19, fremlagt fylkesmannens brev om avslutning av tilsyn med Pasient- og brukerrettighetsloven kap. 4A. Utvalget ser ikke grunnlag for videre oppfølging. Videre Statusrapport for oppfølging av tilsyn beredskap, jf. RS 04/19. Utvalget vil avvente oppføring av avvik 2. Samt Tilsyn med barnevernstenesta – Kristiansund, Averøy og Gjemnes, Jf. RS 05/19. Utvalget avventer fylkesmannens rapport etter frist for å dokumentere resultat innen 01.04.19. 03.04.19: Kontrollutvalget fikk i dagens møte RS 13/19 Tilsyn -Gjemnes kommune, bolig for utviklingshemmede (4 pålegg). Utvalget ser
--	--	--	--	---

				alvorlig på de avvik som fremkommer i rapporten, og ber om å få fremlagt rådmannen dokumentasjon på at påleggene er lukket og arbeidstilsynets brev om oppfølging/avslutting av tilsynet. Arbeidstilsynet har gitt kommunen frist til 14.6.2019.
Forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Fræna og Eide	04.06.18	Skr./adm/revisjon	Kontrollutvalget i Eide har fått gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Fræna og Eide. Eide kommune er vertskommune for PPT. Rapporten viser at det over tid har vært utfordringer med å sikre nødvendig kapasitet. Eide kommune bør sikre at: -Vakante stillinger blir besatt av kvalifiserte medarbeidere -Tilmeldte saker følges opp innen akseptabel tid -Det utarbeides oversikter over saksbehandlingstid fra henvisning til sakkyndig vurdering er utarbeidet -Prosedylene i PP-tjenesten gjennomgås og opparbeides -Det avsettes tid og resurser til å hjelpe barnehagene og skolene i arbeid med kompetanse- og organisasjonsutvikling -Avvikssystem etableres	04.06.18: Utvalget ønsker at forvaltningsrevisor kommer møte 19.09.18 for å orientere om innholdet i rapporten og redegjør for revisjonens anbefalinger. Det er også ønskelig at rådmannen er tilstede for å orientere om hvordan det følges opp at kommunen får de tjenestene en skal ha fra PPT. Videre at rådmannen orienterer om hvordan det vil bli fulgt opp revisjonens råd i rapporten om at kommunen bør evaluere hvordan spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning ytes, og om det er nok ressurser og kompetanse til å oppfylle vedtak om spesialpedagogisk hjelp og vedtak om spesialundervisning. 19.09.18: Forvaltningsrevisor Einar Andersen orienterte om innholdet i rapporten og redegjorde for revisjonens anbefalinger. Terje Humstad, skolefaglig ansvarlig (og rektor ved Angvik skule), orientere om hvordan det følges opp at kommunen får de tjenestene en skal ha fra PPT. Videre hvordan det blir fulgt opp revisjonens råd i rapporten om at kommunen bør evaluere hvordan spesialundervisning ytes, og om det er nok ressurser

				og kompetanse til å oppfylle vedtak om spesialundervisning. Jf. OS 03/18. Kontrollutvalget ønsker i møte 19.11.18 å få en orientering fra rådmann/ barnehagefaglig ansvarlig, om hvordan spesialpedagogisk hjelp ytes og om det er nok ressurser og kompetanse til å oppfylle vedtak om spesialpedagogisk hjelp, da det ikke kunne besvares i møte. 19.11.18: Rådmannen orienterte kontrollutvalget om spesialpedagogisk hjelp, jf. OS 06/18. Kontrollutvalget ønsker å følge med på hva som skjer med PPT. 03.04.19: Kontrollutvalget ber rådmannen om en statusrapport om PPT for Gjemnes kommune i kontrollutvalgets møte 22.05.19. 22.05.19: Utvalget hadde fått tilsendt en statusrapport på e-post før dagens møte, jf. RS 16/19. Rådmann opplyser i dagens møte at kommunestyret vil få fremlagt en sak i løpet av året.
Forvaltningsrevisjonsrapport «Helsestasjon- og skolehelsetjeneste i Gjemnes kommune»	06.02.19	Adm./sekr	Rapporten ble behandlet i kommunestyret i møte 26.6.2018 i K-sak 33/18. 1. Gjemnes kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapportene i Helsestasjon og skolehelsetesten til etterretning og slutter seg til følgende anbefalinger: • Kommunen bør vurdere om funksjon som jordmor kan styrkes. • Skolehelsetjenesten bør ha økt oppmerksomhet på at det har vært en femårsperiode med lav	06.02.19: Utvalget behandlet rådmannens plan for oppfølging av anbefalingene i dagens møte sak 03/19. Utvalget ber rådmannen om en skriftlig tilbakemelding med plan for oppfølging av, eventuelt hvilke vurderinger som er gjort knyttet til at disse anbefalingene ikke blir fulgt opp: • Kommunen bør vurdere om funksjon som jordmor kan styrkes. • Kommunen bør

			vaksinasjonsdekning blant 10. klassingene. - Kommunen bør sikre at ungdom 16- 20 år får gratis lavterskeltilbud om helsetjenester, også innen andre helsetjenester enn psykisk helse. - Kommunen bør sikre at skolehelsetjenesten kan delta på foreldremøter på skolene, i de tilfeller hvor dette er et ønske fra skolen. 2.Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at anbefalingene blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres. 3.Kommunestyret ber om at rådmannen gir kontrollutvalget en skriftlig plan for oppfølging av anbefalingene til kontrollutvalgsmøte 19.11.2018.	sikre at ungdom 16- 20 år får gratis lavterskeltilbud om helsetjenester, også innen andre helsetjenester enn psykisk helse.
Barneverntjenesten i Gjemnes kommune:	06.02.19	Adm./sekr. /FM	Rapportering 1. halvår 2018 fra Barnevernet i Kristiansund, Averøy og Gjemnes viser viser at det i prosent er 40 % av sakene som ikke ble undersøkt innen fristen på 3 mnd. Sekretær har i møte med fylkesmannen fått opplyst at det vil bli gjennomført tilsyn med Barnevernet i Kristiansund, Averøy og Gjemnes. Kontrollutvalget avvente rapporten fra tilsynet, før det blir vurdert om det er behov for at kontrollutvalget følger opp nærmere.	06.02.19: Kontrollutvalget fikk i dagens møte fremlagt, jf. RS 05/19, Tilsyn med barneverntenesta – Kristiansund, Averøy og Gjemnes, brev datert 5.11.2018 fra fylkesmannen i Møre og Romsdal til Kristiansund kommune. Kontrollutvalget vil avvente fylkesmannens rapport etter at tjenesten har fått frist til å dokumentere resultat innen 1.4.2019.
Nytt personvernregelverk	06.12.19	Adm./sekr.	I 2018 har Norge fått en ny personopplysningslov. Loven består av nasjonale regler og EUs personvernforordning (GDPR - General Data Protection Regulation).	

			Forordningen er et sett regler som gjelder for alle EU/EØS-land. Gjennom å ha god internkontroll og god informasjonssikkerhet kan kommunen sikre at den behandler personopplysninger lovlig, sikkert og forsvarlig. Det er interessant for kontrollutvalget å skaffe seg informasjon om hvordan kommunen har innrettet seg etter de nye personvernopplysningsreglene.	
--	--	--	--	--



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 10.9.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 32/19	Kontrollutvalget	18.9.2019

EVALUERING AV ARBEIDET I KONTROLLUTVALGET VALGPERIODEN 2015-2019

Sekretariatets innstilling

Resultatet fra evaluering av arbeidet i kontrollutvalget i Gjemnes kommune valgperioden 2015-2019, blir lagt frem for nytt kontrollutvalg.

Saksopplysninger

I februar 2011 gav Kommunal og regionaldepartementet (KRD) ut Kontrollutvalgsboken. Boken er utarbeidet på oppdrag fra KRD og er del av arbeidet med å styrke arbeidet med egenkontrollen i kommunene. 2. utgave av Kontrollutvalgsboken ble utgitt i 2015.

Kapittel 11 i boka omhandler «Oppfølging og evaluering» av kontrollutvalget, sekretariatets og revisjonens arbeid. Nå er valgperioden 2015-2019 ferdig og det kan, etter sekretariats sin vurdering, være nyttig at det blir gjennomført en evaluering av det arbeidet kontrollutvalget har gjort i denne valgperioden. Dette kan gjøres f.eks. ved at kontrollutvalg, sekretariat og revisjon sammen drøfter noen av de spørsmål som kommer fram i kontrollutvalgsboken på sidene 142-143, som omhandler evaluering og erfaringsoverføring til nytt kontrollutvalg. Sekretariatet har, etter mal fra kontrollutvalg andre steder landet, laget et skjema med forslag til spørsmål som kan brukes i en slik evaluering. Ordfører og rådmann inviteres også til å være med i evalueringen.

Vedlagt følger:

- Skjema til bruk i evaluering av arbeidet i kontrollutvalget
- Kopi av side 142-143 i kontrollutvalgsboken

VURDERING

Sekretariatet anbefaler at det blir gjennomført en slik evaluering i dette møtet. Det blir skrevet referat fra evalueringa og den bør resultere i et forslag til eventuelle endringer/forbedringer som kan gjøre arbeidet med egenkontroll i Gjemnes kommune enda bedre. Resultatet bør legges frem for nytt kontrollutvalg.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Skjema for evaluering av arbeidet i kontrollutvalet i valperioden 2015 - 2019

Nr.	Spørsmål	Svar
1	I kva grad blir møta gjennomførte på ein effektiv og engasjerande måte? Kva kan gjerast betre?	
2	Er talet på møte tilstrekkeleg i høve til saksmengda?	
3	Kjem synspunkta rundt bordet fram?	
4	Klarer KUV å fylle kontrollfunksjonen på ein god måte? Kva kan gjerast betre?	
5	I kva grad har KUV hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgåvene på ein god måte?	
6	Korleis blir KUV oppfatta av andre sentrale aktørar, slik som kommunestyret og administrasjonen?	
7	Har kommunestyret og administrasjonen forståing av kva rolle og ansvar KUV har? Korleis kan KUV bidra til ei god forståing?	
8	Er det klåre roller og klår ansvarsdeling mellom KUV, kommunestyret og administrasjonen?	
9	I kva grad er KUV synleg nok på kommunen si heimeside?	
10	Bør KUV gjere meir og/ eller mindre av noko?	
11	Korleis fungerer samhandlinga med revisor? Kva kan gjerast betre?	
12	Korleis fungerer arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll?	
13	Korleis fungerer samhandlinga med sekretariatet? Kva kan gjerast betre?	
14	Korleis er kvaliteten på kontrollutvalet sine sakspapir og munnlege presentasjonar?	
15	Er møteprotokollane tilfredsstillande?	
16	Korleis fungerer oppfølging av kontrollutvalet sine vedtak?	
17	Kva forbetringstiltak kan gjennomførast?	
18	Korleis fungere kontrollutvalet si oppfølging av henvendingar? - Frå innbyggjarar - Tilsette - Andre folkevalde	
19	Kva bør folkevaldopplæringa for det nye KUV innehalde og kor omfattande bør den vera?	
16	Folkevaldopplæringa for kommunestyret: - Bør KUV få delta her? - Bør roller og ansvar for KUV presenterast her?	
17	Anna	

Evaluering

Eigenevaluering

Det kan vere nyttig for kontrollutvalet å evaluere eige arbeid jamleg. Målsetjinga er å sørgje for kontinuerleg læring og forbetring ved å fokusere på korleis kontrollutvalet fyller sin kontroll- og tilsynsfunksjon.

Kontrollutvalet si samhandling med sekretariatet og revisjonen bør vere ein del av evalueringa. Evalueringa kan gjerne gjennomførast som ein dialog med revisor og sekretær, dersom dette ikkje er til hinder for at kontrollutvalet kan snakke ope og ærleg om sine erfaringar. Sentrale spørsmål vil vere om kontrollutvalet sine forventingar blir innfridde, om saker blir tilstrekkeleg førebudde og korleis samhandlinga kan bli endå betre.

Det kan skrivast referat frå evalueringa. Dersom ein identifiserer forbettringsområde, bør ein føreslå konkrete tiltak. Evaluering kan gjennomførast ein gong i året, gjerne før årsmelding og årsplan blir utarbeidde, slik at det er muleg å integrere forbetringstiltak utvalet sin verksemdsplan.

Tips

Tema for evaluering

- Blir møta gjennomførte på ein effektiv og engasjerande måte?
- Er talet på møte tilstrekkeleg i høve til saksmengda?
- Klarer kontrollutvalet å fyller kontrollfunksjonen på ein god måte?
- Korleis blir utvalet oppfatta av andre sentrale aktørar slik som kommunestyret og administrasjonen?
- Er det klåre roller og klår ansvarsdeling mellom kontrollutvalet, kommunestyret og administrasjonen?
- Bør kontrollutvalet gjere meir og/eller mindre av noko?
- Korleis fungerer samhandlinga med revisor?
- Korleis fungerer samhandlinga med sekretariatet?
- Kva forbetringstiltak kan gjennomførast?

Eksempel

Evaluering av arbeidet og samhandlinga til kontrollutvalet

Kontrollutvalet i Fredrikstad bestemte seg for å gjennomføre evalueringar av eiga verksemd med eit spesielt fokus på samhandling mellom utvalet, ordførar og rådmann. I oppstarten fekk dei ekstern prosessrettleiing for å lære om korleis slike evalueringssprossar kan gjennomførast. I ettertid har kontrollutvalet gjennomført slike evalueringssamlingar med jamne mellomrom. På desse samlingane deltek både ordførar og rådmann saman med utvalet. Møta blir oppfatta som eit godt høve til å diskutere korleis kontrollutvalet kan ta hand om sine kontrolloppgåver, og korleis ein kan leggje til rette for god samhandling mellom utvalet, ordførar og rådmann. Spesielt har dei fokusert på korleis saker som ikkje er planlagde, som til dømes granskingar, skal handsamast.



Ein god måte å få innspel til tema i evalueringsmøte, er gjennom erfaringsutveksling med andre kontrollutval. Då kan ein ta opp erfaringar knytte til arbeidet i kontrollutvalet og gje kvarandre innspel til gode arbeidsformer og liknande.

Involvering av samhandlingspartnarar

Det er også viktig at kontrollutvalet sine samhandlingspartnarar får høve til å evaluere arbeidet til kontrollutvalet og kome med innspel til forbetningsområde. Både kommunestyret og administrasjonen kan ha verdifulle erfaringar som kan vere med på å gjere kontrollutvalet sitt arbeid endå betre. Å invitere desse aktørane med på ei evaluering kan også medverke til å synleggjere og forankre kontrollutvalet sitt arbeid. Evalueringa kan gjennomførast ved at ordførar, gruppeleiarar og administrativ leiing blir inviterte til eit møte.

"Utvikling skjer ved erfaring og opplæring. Fellesmøter med andre kontrollutvalg og kontrollutvalgsledere gir nye impulser og utvikling."
(Kontrollutvalsleiar, Rindal)

Erfaringsoverføring til nytt kontrollutval

Når kontrollutvalsperioden går mot slutten, er det viktig å leggje til rette for erfaringsoverføring til neste kontrollutval. Det er ein føremon at ikkje alle medlemmene blir skifta ut, slik at ein sikrar ein viss kontinuitet i arbeidet til utvalet. Sekretariatet og revisjonen vil også vere med på å halde oppe stabilitet. Det er uansett avgjerande å etablere ein god praksis for erfaringsoverføring. Mulege tiltak kan vere å:

- gjere mest muleg av kontrollutvalet sine rutinar og erfaringar skriftlege
- gjere materialet lett tilgjengeleg for nye medlemmer, til dømes i form av ein perm som dei får ved oppstart. Permen kan innehalde:
 - lover og forskrifter
 - rettleiar
 - reglement
 - årsplanar
 - relevante rutinar og retningslinjer,
 - overordna analyse og planar,
 - dei siste gjennomførte forvaltningsrevisjonane, selskapskontrollane og liknande undersøkingar
 - årsmeldingar
 - evalueringar
- invitere tidlige kontrollutvalsleiar til eit av dei første møta i kontrollutvalet for å snakke om erfaringar



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 10.9.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 33/19	Kontrollutvalget	18.9.2019

EVENTUELT

Innspill til arbeidet med overordnet analyse for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Gjemnes kommune

Innen utgangen av 2020 skal Gjemnes kommunestyre vedta en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2023. Før planen blir utarbeidet, skal det utarbeides en overordnet analyse av risikofaktorer i kommunen sin virksomhet. Denne analysen skal ligge til grunn for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Det nye kontrollutvalget vil i sitt først møte bestille utarbeidelse av en slik analyse

Utvalget sine medlemmer blir bedt om å tenke gjennom om en ser aktuelle risikoområder som en ønsker å bringe videre i arbeidet med de overordnede analysene

Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalget i Gjemnes

Det blir anledning til å oppdatere tiltaksplanen i møte.

TILTAKSPLAN 2019

KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE



Oppdatert 22.05.19

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Erik Aspen Bakke er kommunestyrets representant i kontrollutvalget. - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging - Oppfølging av kommunestyrevedtak (i tertialrapporteringen) - Sykefravær (i tertialrapporteringen) - Anmeldelser og varslinger
Aktuell informasjon/orienteringer	I den grad temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte. Saker til oppfølging vil også fremgå av kontrollutvalgets oppfølgingsliste
06.02.19	- Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalget i Gjemnes - Status for oppfølging av tilsyn beredskap - Skatteoppkreverens årsrapport for 2018 til orientering
03.04.19	- Kontrollrapport fra Skatteetaten til orientering - Virksomhetsbesøk – Omsorgsboliger Nåstad
22.05.19	- Økonomirapport 1. kvartal
18.09.19	Revidering av kontrollutvalgets reglement
27.11.19	- Økonomirapport 3. kvartal - Orientering om innkjøpsområdet - Status for refusjon sykepenger

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg..
06.02.19	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018.
03.04.19	
22.05.19	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018, Gjemnes kommune - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.
18.09.19	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.
27.11.19	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019 (ev. i det første møte i 2020).

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
06.02.19	Plan for oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjonsprosjekt «Helsestasjon- og skolehelsetjenester i Gjemnes kommune».
03.04.19	
22.05.19	
18.09.19	Oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjonsprosjekt «Helsestasjon- og skolehelsetjenester i Gjemnes kommune».
27.11.19	Bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg Kontrollutvalget og kommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ. Dette gjelder i IKS, interkommunale styrever etter § 27 og i AS der kommunen alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer jf. komml. § 80
06.02.19	•
03.04.19	•
22.05.19	•
18.09.19	•
27.11.19	•

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Gjemnes kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
06.02.19	•
03.04.19	•
22.05.19	• Valg av revisor fra 2020 • Åpenhetsrapport fra revisjonen
18.09.19	• Vedlegg til oppdragsavtalen «Honorar for gjeldende år» (2019) gjennomgås. • Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf.FKT/ NKRFs veiledere. • Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Gjemnes kommune for revisjonsåret 2019.
27.11.19	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
06.02.19	•
03.04.19	•
22.05.19	•
18.09.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 behandles kontrollutvalget.
27.11.19	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6. Resultat av forvaltningsrevisjoner eller selskapskontroller rapporteres fortløpende til kommunestyret
06.02.19	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 behandles og oversendes deretter kommunestyret til orientering. • Oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporter/selskapskontroller skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport.
03.04.19	•
22.05.19	•
18.09.19	• Kontrollutvalgets rapport til kommunestyret om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2015-2019
27.11.19	•