



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

Gjemnes, 26. mars 2020

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 2/20

TID: 2.4.2020 kl. 12:00

STED: **Kommunestyresalen, Gjemnes kommunehus og Skype**
med hjemmel i midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter
i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av Covid-19.

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 10/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 27. FEBRUAR 2020
PS 11/20	REFERAT OG ORIENTERING
PS 12/20	RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV KOMMUNENS VIRKSOMHET OG VIRKSOMHET I KOMMUNENS SELSKAP
PS 13/20	RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV KOMMUNENS EIERSKAP
PS 14/20	OPPFØLGINGSLISTE
PS 15/20	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@kontrollutvalgromsdal.no / postmottak@kontrollutvalgromsdal.no

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Odd Steinar Bjerkeset (s)
leder

Jane Anita Aspen (s)
daglig leder

Kopi:

Ordfører

Rådmann

Møre og Romsdal Revisjon SA



GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2020-1557/02
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 12.3.2020

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 10/20	Kontrollutvalget	2.4.2020

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 27. FEBRUAR 2020

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 27. februar 2020 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1.
2.

Saksopplysninger

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

Protokollen godkjennes formelt møte samtidig som det velges to medlemmer til å signere protokollen. Signeringen vil skje elektronisk.

Jane Anita Aspen
daglig leder



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 1/20
Møtedato: 27.2.2020
Tid: Kl. 13.00 – kl. 17.00
Møtested: Kommunestyresalen, Gjemnes kommunehus
Sak nr: 01/20 – 09/20
Møteleder: Odd Steinar Bjerkeset, leder (Krf)
Møtende medlemmer: Olav Sæter, nestleder (Sv)
Britt Karin Flemmen Vaagbø (Ap)
Anna Britt Haas (H)
Stein Asle Brubæk (Sp)
Forfall: Ingen
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Ingen
Fra sekretariatet: Jane Anita Aspen, daglig leder
Fra revisjonen: Einar Andersen, forvaltningsrevisor (sak 01/20 og 06/20)
June Beøy Fostervold (sak 01/20-03/20)
Av øvrige møtte: Ingen

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Innkalling ble godkjent. Det ble fremmet forslag om en ekstra referatsak (RS 07/20), sakliste ble godkjent med denne endringen.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 7. NOVEMBER 2019
PS 02/20	REFERAT OG ORIENTERING
PS 03/20	REGNSKAPSREVISJON – INTERIMSRAPPORT 2019
PS 04/20	DIALOGMØTE MED REVISOR OM RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER
PS 05/20	SELSKAPSKONTROLL KRISTIANSUND OG NORDMØRE HAVN IKS
PS 06/20	PLAN FOR KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET 2020-2023
PS 07/20	MØTE OG ARBEIDSPPLAN FOR KONTROLLUTVALGET 2020
PS 08/20	OPPFØLGINGSLISTE
PS 09/20	EVENTUELT

PS 01/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 7. NOVEMBER 2019
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 7. november 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1. Olav Sæter
2. Britt Karin Flemmen Vaagbø

Kontrollutvalgets behandling

Protokollen fra møte 7. november 2019 godkjennes

Det foreslås at Olav Sæter og Britt Karin Flemmen Vaagbø velges til å underskrive protokollen.

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

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 7. november 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1.
2.

PS 02/20	REFERAT OG ORIENTERINGER
-----------------	---------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Referatsaker:

- RS 01/20 **Nytt reglement for kontrollutvalget i Gjemnes**, saksprotokoll fra kommunestyret i Gjemnes kommune 29.10.2019, sak 13/19, samt vedtatt reglement.
- RS 02/20 **Valg av styremedlem og varamedlem til styrt i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal**, saksprotokoll fra kommunestyret i Gjemnes kommune 29.10.2019, sak 14/19.
- RS 03/20 **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 3.2.2020.**
- RS 04/20 **Rapport fra tilsyn med miljøretta helsevern i skoler og barnehager i Gjemnes kommune 2019**, tilsynsrapport fra Fylkesmannen i Møre og Romsdal (helsetilsynet) datert 29.1.2020 (3) lovbrudd.
Utvalget vil følge med til disse lovbruddene er lukket og fylkesmannen har avsluttet sitt tilsyn
- RS 05/20 **Rapport fra tilsyn med miljøretta helsevern i skoler og barnehager i Gjemnes kommune**, Kommunens plan for oppfølging av påpekte lovbrudd datert 18.2.2020 fra Gjemnes kommune til Fylkesmannen i Møre og Romsdal.

- RS 06/20 **Forlenging av frist for oppfølging av tilsyn vannverk**, brev datert 30.1.2020 fra Mattilsynet til Gjemnes kommune v/avdelingsleder for drift.
Kontrollutvalget vil følge opp til Mattilsynet har avsluttet sitt tilsyn.
- RS 07/20 **Møteprotokoll fra Havnerådet 13.2.2020 - Kristiansund og Nordmøre Havn IKS**
Kontrollutvalget fikk utdelt protokollen i møte. Det fremkom i protokollen at det er valgt nytt styre og ingen i det gamle styret er gjenvalgt. Protokollen har sammenheng med sak 05/20, Selskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS.

Orienteringssaker:

- OS 01/20 **Opplæring for nytt kontrollutvalg**
Orientering v/Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Stikkord for orienteringen: økonomi, påseansvaret for revisjon.
Sekretær gjennomgikk presentasjon som var utsendt med møtedokumentene.

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

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

PS 03/20	REGNSKAPSREVISJON – INTERIMSRAPPORT 2019
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra interimrevisjon 2019 –til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Regnskapsrevisor June B. Fostervold presenterte interimrapporten for utvalget, og svarte på spørsmål underveis i presentasjonen.

Interimsrapporten var ikke klar til utsending sammen med møtedokumentene, men var utsendt til utvalgsmedlemmene på forhånd.

Det kom frem under gjennomgangen at kommunen ikke har avlagt regnskap for 2019 enda, fristen var 15.2.

Revisor følger særlig opp de forholdene som ble rapportert i nummerert brev fra revisor, i forbindelse med årsregnskapsavleggelsen for 2018.

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

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra interimrevisjon 2019 –til orientering.

PS 04/20	DIALOGMØTE MED REVISOR OM RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens gjennomgang til orientering og ber om at kontrollutvalgets innspill blir tatt med i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Kontrollutvalgets behandling

Forvaltningsrevisor Einar Andersen informerte utvalget om prosessen med utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurderingene. Forvaltningsrevisor bad også kontrollutvalget om å komme med innspill til arbeidet.

Kontrollutvalget gav følgende innspill:

- Saksbehandling og klagebehandling – signal om flere klager som får medhold. Hva er dette tegn på?
- Rekruttering til kommunen – for eksempel fastleger
- Bærekraftsmålene – Har kommunen bestillerkompetanse?
- Interkommunale samarbeid – For eksempel PPT, Barnevern m.m. Hvem følger opp at avtalene blir overholdt?
- Særbarhet i kommunen med få personer i hver funksjon
- Funksjonsdeling jordbruk og skogbruk – Nye oppgaver for kommunen. Hvordan ivaretas eksisterende og nye oppgaver?
- Eldreomsorg
- Romsdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (RIR)
- Mangel på offentlighet knyttet til PHD-prosjektet

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

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens gjennomgang til orientering og ber om at kontrollutvalgets innspill blir tatt med i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen.

PS 05/20	SELSKAPSKONTROLL KRISTIANSUND OG NORDMØR HAVN IKS
----------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar rapportene til orientering og vil følge med på at anbefalingene i rapportene blir fulgt opp av selskapet, samt at varslene blir håndtert forsvarlig. Utvalget vil følge med gjennom å bli orientert om den oppfølgingen som kontrollutvalget i Sunndal gjør.

Kontrollutvalget legger frem rapportene til kommunestyret i Gjemnes med følgende innstilling:

Kommunestyret ber eierrepresentanten å følge forvaltningsrevisors anbefalinger og rapportere tilbake til kommunestyret om oppfølgingen etter hvert møte i havnerådet.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær orienterte kort om funnene i forvaltningsrevisjonsrapporten og eierskapskontrollen knyttet til Kristiansund og Nordmøre Havn IKS.

Utvalgsmedlemmene gav uttrykk for at det er alvorlig det som fremkommer, og at dette kan være ødeleggende for tilliten til politikere.

Det ble fra utvalgsmedlemmene også stilt spørsmål til om ikke dette skulle vært oppdaget av selskapets revisor.

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

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar rapportene til orientering og vil følge med på at anbefalingene i rapportene blir fulgt opp av selskapet, samt at varslene blir håndtert forsvarlig. Utvalget vil følge med gjennom å bli orientert om den oppfølgingen som kontrollutvalget i Sunndal gjør.

Kontrollutvalget legger frem rapportene til kommunestyret i Gjemnes med følgende innstilling:

Kommunestyret ber eierrepresentanten å følge forvaltningsrevisors anbefalinger og rapportere tilbake til kommunestyret om oppfølgingen etter hvert møte i havnerådet

PS 06/20	PLAN FOR KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET 2020-2023
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2020-2023, med de korrigeringer som fremkom i møte, godkjennes. Saken legges frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2020-2023 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling

Det ble ikke foreslått korrigeringer i utkast til plan.

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

Sekretariatets innstilling

Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2020-2023, med de korrigeringer som fremkom i møte, godkjennes. Saken legges frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2020-2023 godkjennes.

PS 07/20	MØTE OG ARBEIDSPPLAN FOR KONTROLLUTVALGET 2020
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

1. Følgende møteplan for 2020 godkjennes:

Uke	Dato	Møte nr	Saker til behandling
9	27.02.	1/20	▪ Revisjonens rapport fra interimrevisjon 2019

			- Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2020-2023 - Møte- og arbeidsplan for 2020 - Dialogmøte 1 med revisjonen – risiko- og vesentlighetsvurdering av virksomhet og eierskap - Selskapskontroll Kristiansund og Nordmøre Havn IKS
14	02.04.	2/20	- Virksomhetsbesøk? - Dialogmøte 2 med revisjonen – risiko- og vesentlighetsvurdering av virksomhet og eierskap.
21	20.05.	3/20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2019 for Gjemnes kommune - Oppsummering av årsoppgjørrevisjonen - Økonomirapport 1. kvartal 2020
38	17.09.	4/20	- Kommunikasjons-/Revisjonsplan for revisjonsåret 2020 - Revisjonens rapport fra forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen. - Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor - Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 - Plan for eierskapskontroll 2020-2023 - Budsjettforslag for kontrollarbeidet i Gjemnes kommune 2021
48	26.11.	5/20	- Økonomirapport 2. tertial 2020 - Bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon 2020-2024 - Interimrapport regnskapsrevisjon 2020?

- Kontrollutvalgets leder, i samråd med sekretariatet, gis fullmakt til å foreta endringer av møtedatoer dersom det blir nødvendig.
- Kontrollutvalget godkjenner Arbeidsplan for 2020, med de endringer som fremkom i møte. Arbeidsplanen vil fortløpende bli oppdatert av kontrollutvalget i møte

Kontrollutvalgets behandling

Det ble i møte gjort følgende oppdateringer i arbeidsplanen:

Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen

~~02.04.20~~ — Virksomhetsbesøk?

02.04.20 Orientering fra Barnevernstjenesten for Kristiansund, Averøy og Gjemnes.

02.04.20 Status for arbeidet med å følge opp refusjon sykepenges

26.11.20 Statusrapport fra innkjøpsområdet

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

Sekretariatets innstilling

- Følgende møteplan for 2020 godkjennes:

Uke	Dato	Møte nr	Saker til behandling
9	27.02.	1/20	- Revisjonens rapport fra interimrevisjon 2019 - Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2020-2023 - Møte- og arbeidsplan for 2020 - Dialogmøte 1 med revisjonen – risiko- og vesentlighetsvurdering av virksomhet og eierskap - Selskapskontroll Kristiansund og Nordmøre Havn IKS

14	02.04.	2/20	▪ Virksomhetsbesøk? ▪ Dialogmøte 2 med revisjonen – risiko- og vesentlighetsvurdering av virksomhet og eierskap.
21	20.05.	3/20	▪ Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2019 for Gjemnes kommune ▪ Oppsummering av årsoppgjørrevisjonen ▪ Økonomirapport 1. kvartal 2020
38	17.09.	4/20	▪ Kommunikasjons-/Revisjonsplan for revisjonsåret 2020 ▪ Revisjonens rapport fra forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen. ▪ Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor ▪ Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 ▪ Plan for eierskapskontroll 2020-2023 ▪ Budsjettforslag for kontrollarbeidet i Gjemnes kommune 2021
48	26.11.	5/20	▪ Økonomirapport 2. tertial 2020 ▪ Bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon 2020-2024 ▪ Interimrapport regnskapsrevisjon 2020?

2. Kontrollutvalgets leder, i samråd med sekretariatet, gis fullmakt til å foreta endringer av møtedatoer dersom det blir nødvendig.
3. Kontrollutvalget godkjenner Arbeidsplan for 2020, med de endringer som fremkom i møte. Arbeidsplanen vil fortløpende bli oppdatert av kontrollutvalget i møte

PS 08/20	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Følgende saker føres opp på oppfølgingslisten:

Refusjon sykepenger

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

27.02.20: Kontrollutvalget ønsker en statusrapport for arbeidet i møte 02.04.20.

Innkjøp og offentlige anskaffelser

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

27.02.20: Kontrollutvalget ønsker en statusrapport for arbeidet i møte 26.11.20. Statusrapporten må bl.a. gi opplysninger om organisering om arbeidet, hvordan rådmannen sikrer at regelverket blir fulgt, og status for rammeavtaler.

Tilsynsrapporter

Flere eksterne forvaltningsorgan fører tilsyn med Gjemnes kommune. For eksempel fylkesmannen, helsetilsynet, arbeidstilsynet og arkiverket. Disse tilsynene kan avdekke avvik eller svakheter i den kommunale organisering og utøving av tjensteproduksjonen. Det er formålstjenlig at kontrollutvalget blir orientert om slike tilsyn, for å kunne løpende følge opp at den samlede tjensteproduksjonen i Gjemnes kommune kvalitetssikres og forbedres.

Kontrollutvalget ber om at rådmannen alltid sender kontrollutvalget endelig rapport fra gjennomførte tilsyn. Samt kommunens plan for lukking av eventuelle avvik og tilsynsetatens brev om oppfølgingen/lukking av tilsyn.

27.02.20: Kontrollutvalget fikk i dagens møte fremlagt tilsynsrapport fra Tilsyn med miljøretta helsevern i skoler og barnehager i Gjemnes kommune (3 lovbrudd), jf. RS 04/20. Samt kommunes plan for oppfølging av tilsynet datert 18.02.20, jf. RS 05/20. Utvalget vil følge med til disse lovbruddene er lukket og fylkesmannen har avsluttet sitt tilsyn. Utvalget fikk også fremlagt brev fra Mattilsynet om forlenget frist for oppfølging av tilsyn vannverk, jf. RS 06/02 (2 avvik). Kommunen har fått utsatt frist til 10.03.20. Utvalget vil følge med til Mattilsynet har avsluttet sitt tilsyn.

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

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

- Vakante stillinger blir besatt av kvalifiserte medarbeidere
- Tilmeldte saker følges opp innen akseptabel tid
- Det utarbeides oversikter over saksbehandlingstid fra henvisning til sakkyndig vurdering er utarbeidet
- Prosedyrene i PP-tjenesten gjennomgås og opparbeides
- Det avsettes tid og 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.

Barneverntjenesten i Gjemnes kommune

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 avventer rapporten fra tilsynet, før det blir vurdert om det er behov for at kontrollutvalget følger opp nærmere. Rapporten datert 14.10.2019 viste at fylkesmannen velger å ikke avslutte sitt tilsyn, men avventer tilbakemelding på om utarbeidet tiltaksplan faktisk blir fulgt.

27.02.20: Kontrollutvalget ønsker i møte 02.04.20 å få en orientering fra barnevernet for Kristiansund, Averøy og Gjemnes. Stikkord for orienteringen er: Organisering av tjenesten, kapasitet, oppfølging av tiltaksplanen som ble utarbeidet i forbindelse med tilsynet, utfordringer for tjenesten.

Nytt personvernregelverk

I 2018 fikk Norge 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 personvernopplysningsreglene, da brudd på reglene kan få store konsekvenser for de det gjelder og føre til store bøter for kommunene.

Tilskudd til private barnehager

Kontrollutvalget fikk i dagens møte fremlagt en artikkel, jf. RS 22/19, som var publisert på barnehage.no, 13.6.2019. «**En rekke klagesaker mot kommunen: -Viser en form for maktarroganse PBL ikke har opplev før**». I artikkelen vises det til at kommunen har fattet vedtak om tilskudd til private barnehager, som er blitt påklaget, nye vedtak er fattet og nye klager er sendt. Det kommer frem i artikkelen at fylkesmannen har reagert på at kommunen ikke har villet å starte klagebehandling for 2017 på nytt, og at kommune har nektet å svare på spørsmål fra fylkesmannen slik at fylkesmannen kunne komme i gang med sin

klagebehandling. Kommunen ønsker ikke å benytte beregningsmal som er utarbeidet av PBL (Private barnehagers landsforbund) og KS (kommunenes sentralforbund). Kommunen mener de utbetaler mer tilskudd enn de private barnehagene har rett til å få, og at de bruker for mye tid på saksbehandling, beregning, vedtak og klagebehandling.

27.02.20: Utvalget fikk som vedlegg til sak 08/20 i dagens møte, fremlagt oversikt over beregning av tilskudd for Lykkeliten barnehage og Torvikbukt barnehage. Utvalget vil følge med på sakene til fylkesmannen har behandlet den siste klagesaken.

Vannforsyning i Gjemnes kommune

Det går frem av kommunes hjemmeside at Gjemnes kommune har flere vannverk. Høgset, Søvika og Øra er kommunale vannverk. I tillegg er det flere private vannverk i kommunen, uten at det er nevnt hvilke dette er. Mattilsynet har også nylig hatt tilsyn med Høgset, Søvik og Øre vannverk og gitt pålegg om å utarbeide farekartlegging-/ROS analyse og prøvetakingsplan. Det er interessant for kontrollutvalget å holde seg orientert om hvordan Gjemnes kommune sikrer vannforsyningen i kommunen.

27.02.20: Det vises til annen sak på oppfølgingslisten, Tilsynsrapporter.

Kristiansund og Nordmøre Havn IKS

Gjemnes har sammen med 10 andre kommuner eierandeler i selskapet. Gjemnes sin del er 6 %. Sunndal, Kristiansund, Hitra og Hemne kommuner har nylig fått gjennomført eierskapskontroll og selskapskontroll i selskapet. Det fremkommer i rapporten følgende anbefalinger: Selskapet bør etablere et økonomireglement som grunnlag for å ivareta daglige økonomirutiner, rapportering til havnestyret og havnerådet, regler og rutiner for offentlige anskaffelser og interne kontrollrutiner. Selskapet bør avvikle dagens kredittkortordning. Selskapet bør gjenoppta strategiprosessen for på en god måte å håndtere de endringene som selskapet står overfor. Selskapet bør følge opp den endelige beslutningen fra Samferdselsdepartementet, og avklare selvkostberegningene for 2012 – 2015. Selskapet bør etablere og regelmessig gjennomgå og oppdatere: o Personalreglement o Etske retningslinjer o Varslingsrutiner. Kontrollutvalget ønsker å følge med til dette er på plass.

27.02.20: Utvalget behandlet i dagens møte sak 05/20 selskapskontrollen. Det ble fattet følgende vedtak: *Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og vil følge med på at anbefalingene i rapporten blir fulgt opp av selskapet, samt at varslene blir håndtert forsvarlig. Utvalget vil følge med gjennom å bli orientert om den oppfølgingen som kontrollutvalget i Sunndal gjør.*

Kontrollutvalget legger frem rapportene til kommunestyret i Gjemnes med følgende innstilling: Kommunestyret ber eierrepresentanten å følge forvaltningsrevisors anbefalinger og rapportere tilbake til kommunestyret om oppfølgingen etter hvert møte i havnerådet.

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, utover det som fremgikk av saksfremlegget.

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

Sekretariatets innstilling

Det gjøres følgende endringer på oppfølgingslisten:

Norges kommunerevisorforbunds (NKRFs) Kontrollutvalgskonferanse

Utvalgsleder Odd Steinar Bjerkeset og utvalgsmedlem Stein Brubæk som deltok på konferansen, gav utvalget et kort resyme.

Opplæringssamling for kontrollutvalgene, 17.3.2020, Molde

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, har sammen med kontrollsjefen i Møre og Romsdal fylkeskommune planlagt en opplæringssamling for kontrollutvalgsmedlemmer

Konklusjon

Odd Steinar, Britt Karin, Anna Britt og Olav deltar. Sekretær sørger for påmelding av de som ikke allerede har ordnet dette.

Invitasjon til Forum for kontroll og tilsyn sin Kontrollutvalgslederskole 21.4.-22.4.2020

For første gang skal FKT arrangere et eget opplæringsopplegg for kontrollutvalgsledere.

Konklusjon

Utvalgsleder Odd Steinar Bjerkeset deltar på samlingen.

FKTs fagkonferanse og årsmøte 3.6.-4.6.2020

Hvert år arrangerer FKT fagkonferanse for kontrollutvalg og deres sekretariat. Årsmøte avholdes i forbindelse med fagkonferansen.

Konklusjon

Olav Sæter og Britt Karin Flemmen Vaagbø representerer utvalget på fagkonferansen og årsmøte. Sekretær sørger for påmelding.

Møte tidspunkt

Sekretær tok opp spørsmål om utvalget synes det er greit å starte møtene kl. 13, eller om det er ønskelig å heller starte kl. 1200.

Konklusjon

Utvalget ønsker at møtene starter kl. 1200.

Odd Steinar Bjerkeset
leder

Olav Sæter
nestleder

Anna Britt Haas
medlem

Britt Karin Flemmen Vaagbø
medlem

Stein Asle Brubæk
medlem

Jane Anita Aspen
sekretær



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2020-1557/02
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 26.3.2020

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 11/20	Kontrollutvalget	2.4.2020

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 08/20 **Årsrapport 2020 – Nordmøre kemnerkontor - Gjemnes kommune**, rapport datert 20.1.2020 (vedlagt)
- RS 09/20 **Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreveren for Gjemnes kommune**, brev datert 17.2.2020 fra Skatteetaten (vedlagt).
- RS 10/20 **Smittevernplan Gjemnes kommune**, e-postkorrespondanse mellom Fylkesmannen i Møre og Romsdal og Gjemnes kommune datert 31.1.2020 og 5.2.2020 (vedlagt).
- RS 11/20 **Folkehelseprofil 2020 – Gjemnes**, Folkehelseinstituttet (vedlagt).

Orienteringssaker:

Ingen

Jane Anita Aspen
daglig leder



Foto: Olav Bjørn Nilssen

Årsrapport for 2019

Nordmøre Kemnerkontor Gjemnes kommune

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

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

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

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

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Nils Birger Sagvik	Kemner
Anette Lilleås	Fagleder ved kontoret – innfordring/skatteutvalg/gjeldsordning
Synnøve Eliassen	Føring av skatteregnskapene/innfordring
Viggo Røe	Skatterevisor/avdelingsleder arbeidsgiverkontroll
Toivo Brennløkken	Skatterevisor
Berit Karlsen Dyrnes	Skatterevisor
Siw Marita Johansen	Skatterevisor
Tonny Kornstad	Skatterevisor 01.01.2019 – 30.09.2019
Stig Bodvar Øiestad	Skatterevisor fra 02.01.2020

Nordmøre Kemnerkontor ble opprettet som foretak 01.01.2011 og har utført skatteoppkreverfunksjonen for kommunene Aure, Averøy, Halså, Gjemnes, Kristiansund og Tingvoll. Skatteoppkreverfunksjonen for Aure kommune ble samordnet med Nordmøre Kemnerkontor fra 01.01.2019. Skatteoppkreverfunksjonen for Halså kommune ble overført til Hemne kommune medio november 2019. Nils Birger Sagvik er kemner. Anette Lilleås er fagleder ved kontoret – overtar kemnerens oppgaver ved fravær. Anette Lilleås arbeider med innfordring og gjennomfører panteoppgavene ved kontoret. Hun har i tillegg ansvar for behandling av gjeldsordninger etter gjeldsordningsloven, samt forberede saker etter søknad om nedsettelse/ettergivelse av skattekrav. Synnøve Eliassen har ansvar for føring av skatteregnskapene, i tillegg arbeider hun med innfordring. Viggo Røe er avløser ved føring av skatteregnskapene. I tillegg er Viggo Røe avdelingsleder for arbeidsgiverkontrollen.

Arbeidsgiverkontrollen blir organisert gjennom interkommunalt samarbeid mellom kommunene Averøy, Aure, Eide, Gjemnes, Halså, Kristiansund, Oppdal, Rauma, Rindal, Smøla, Sunndal og Tingvoll. I tillegg har Nordmøre Kemnerkontor gjennomført enkeltkontroller for Surnadal kommune. Ordningen blir administrert fra Kristiansund. Viggo Røe er avdelingsleder ved arbeidsgiverkontrollen. Toivo Brennløkken, Berit Karlsen Dyrnes og Siw Marita Johansen er ansatt som skatterevisorer for å gjennomføre arbeidsgiverkontroll. Skatterevisor Tonny Kornstad sluttet ved kontoret 30.09.2019. Stig Bodvar Øiestad er ansatt som skatterevisor fra 02.01.2020.

Innføringen av saksbehandlersystemet KOSS har medført betydelige endringer i arbeidsmetodikk - systemet har gitt bedre oversikt og flere muligheter i kontrollarbeidet.

Utgiftene til arbeidsgiverkontrollen blir fordelt mellom kommunene etter en fordelingsnøkkel, beregnet ut fra krav til antall kontroller i den enkelte kommune.

Ressurser

For 2019 er det 0,9 årsverk som har vært benyttet til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

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

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Kemneren skal ifølge skatteoppkreverinstruksen av 8. april 2014 §§ 1-2 og 2-1 påse at kontoret til enhver tid har tilstrekkelig med ressurser og kompetanse og organisert slik at oppgavene som omfattes av denne instruksen kan utføres på en forsvarlig, hensiktsmessig og rasjonell måte.

Etter kemnerens vurdering blir driften av kontoret utført på en god og effektiv måte. Kemneren har prioritert oppgaveløsningen innenfor rammen av tilgjengelige ressurser. Det har vært en del omdisponering av bemanningen i 2019 for å nå fastsatt krav/mål på best mulig måte.

Ved utgangen av året 2019 var det 8 besatte årsverk ved kontoret. Av disse var 4 ½ øremerket arbeidsgiverkontroll, 3 ½ til innfordring og føring av skatteregnskap.

Vi fikk ansatt en ny medarbeider ved kontoret høsten 2019 – denne personen skal overta oppgavene etter en skatterevisor som sluttet ved kontoret 30.09.2019.

1.2 Internkontroll

Etter skatteoppkreverinstruksen § 2-5 er kemneren pålagt å sørge for at kontoret har en tilfredsstillende intern kontroll.

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

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

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

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

Kemneren mener internkontrollen og rutinebeskrivelsene ved kontoret er tilfredsstillende.

1.3 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2019.

Skatteoppkreverkontoret er ikke gitt pålegg som følge av kontroll.

2. Skatteregnskapet

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

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2019 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Vedlagt årsregnskap viser skatteinngangen for regnskapsåret 2019.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

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

Skatteregnskapet for 2019 viser at det er innbetalt 249 986 144 kroner i skatt og arbeidsgiveravgift. Til sammenligning ble det innbetalt 242 465 172 kroner i 2018. Det er en økning med 7 520 972 kroner eller 3,10 % i forhold til 2018.

Innbetalte skatter, tvangsmulkt, forsinkelsesrenter og innfordringsinntekter økte med 2,67 %, mens innbetalt arbeidsgiveravgift økte med 5,78 % i forhold til 2018.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinngangen i 2019 var 65 161 147 kroner mot 63 780 469 kroner i 2018. Dette utgjør en økning på 1 380 678 kroner eller 2,16 % i forhold til 2018.

Skatteøkene fastsettes innenfor et samlet opplegg for kommuneøkonomien. Fastsettingen blir sett i sammenheng med utviklingen i skattegrunnlagene, endringer i personbeskatningen og fordelingen av inntektene til kommuner og fylkeskommuner mellom overføringer og skatter. De kommunale skatteøkene for personlig skattytere ble redusert med 0,25 prosentenheter til 11,55 prosent fra 2018 til 2019.

Veksten i skatteinntektene til Gjemnes kommune i 2019 har vært svakere enn landsgjennomsnittet som var på 4,7 %.

2.3 Margin

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

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2018 og 2019.

	per 31.10.2019 (inntektsåret 2018)	per 31.12.2019 (inntektsåret 2019)
Innestående margin	48 599	19 311 331
For mye avsatt margin	48 595	
For lite avsatt margin		
Prosentssats	10 %	10 %

Kommentarer til marginavsetningen

Marginoppgjøret for 2018 viser et overskudd med kr 48 595,-.

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

Marginavsetningen de siste årene har vært tilnærmet lik bruk ved marginoppgjøret

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

3. Innfordring av krav

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

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2019 og 2018, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2019	Herav berostilt restanse 31.12.2019	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	3 059 394	0	2 979 791	0	79 603	0
Arbeidsgiveravgift	0	0	1 017	0	-1 017	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	134 289	0	37 873	0	96 416	0
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	1 619 067	0	1 556 059	0	63 008	0
Forskuddstrekk	0	0	0	0	0	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	19 092	0	19 092	0	0	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	1 444	0	269	0	1 175	0
Restskatt person	1 224 627	0	1 262 655	0	-38 028	0
Tvangsmulkt	60 875	0	102 826	0	-41 951	0
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0	0	0
Diverse krav	0	0	0	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	3 059 394	0	2 979 791	0	79 603	0

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Det har vært liten endring i restansesituasjonen. Restansene økte med kr 79 603 i løpet av året. Der er marginale endringer på flere skatte-arter.

Skattesystemet SOFIE er et godt verktøy til å holde god kontroll og til å drive aktiv innfordring. Større enkeltsaker har funnet sin løsning i 2019 – det kan være oppgjør av enkeltsaker der innfordringen har pågått over lang tid eller avslutning av gjeldsordnings- og konkurssaker.

Krav stilt i bero er kr. 0.

Det kommer endringssaker fortløpende i skattesystemet - dette kan påvirke statistikken. Innfordringsprosessen blir startet ved mislighold av forfall – det kan også være saker med forfall rett før årsskifte der innfordringsprosessen ikke er iverksatt.

Ved vurderingen av restansesituasjonen bør en også merke seg at pengestrømmen gjennom systemet viser betydelig økning.

Skatteregnskapet for 2019 viser at det er innbetalt 249 986 144 kroner i skatt og arbeidsgiveravgift. Til sammenligning ble det innbetalt 242 465 172 kroner i 2018. Det er en økning med 7 520 972 kroner eller 3,10 % i forhold til 2018.

Kemneren er godt fornøyd med utviklingen av restansesituasjonen og mener den er under god kontroll.

Omfang lempning av krav – ettergivelser og betalingsavtaler

Ettergivelser	Antall debitorer	Samlet beløp
Vilkår rimelighet Sketbl. § 15-1	0	0
Vilkår innfordring Sketbl. § 15-2	0	0
Sum	0	0
Betalingsavtaler	Antall debitorer	
Skattekontoret innvilget	0	
Skatteoppkrever innvilget	0	

Sum avskrivning i 2019 var kr 11 635. Sum ettergivelse av krav kr 0.

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

Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2017	32 517	1 442
2016	257 223	206 475
2015	527 890	429 435
2014 – 2000	1.760 688	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Kemneren er av den oppfatning at restansesituasjonen for eldre krav er under god kontroll. Det gjennomføres oppfølging og løpende innfordring mot alle saker.

Nordmøre Kemnerkontor har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" t.o.m. 31.12.2019.

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

Det arbeides kontinuerlig med innfordringen av alle skattekrav ved uttak av restanselister og gjennomføring av nødvendige innfordringstiltak. Det gjennomføres utleggstrekk, avholdes

utleggsforretninger, begjæres tvangssalg av panteobjektene. I tillegg begjæres det konkurs der det er nødvendig for enten å sikre likebehandling av kreditorene eller for å stoppe uforsvarlig drift.

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2019: 1

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2019: kr 115 071.

Kravet som ble foreldet var mot et flytende dødsbo uten partsevne.

3.2 Innfordringens effektivitet

Oversikten viser krav, resultat og resultat i forhold til krav pr 31.12.2019.

Skatteart	Resultat	Krav	Differanse i forhold til krav +/-
Restskatt innbetalt	99,98 %	95,00 %	4,98 %
Arbeidsgiveravgift	100,0 %	99,80 %	0,20 %
Forskuddstrekk	100,0 %	99,90 %	0,10 %
Forskuddsskatt pers	100,0 %	99,50 %	0,50 %
Restskatt upersonlig	100,0 %	99,40 %	0,60 %
Forskuddsskatt upersonlig	100,0 %	99,90 %	0,10 %

Tabellen viser at Nordmøre Kemnerkontor nådde alle oppsatte mål/krav for Gjemnes kommune pr. 31.12.2019.

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2019 per skatteart

Kemneren er meget godt fornøyd med innfordringsresultatet.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

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

Stor innsats fra den enkelte medarbeider har gitt høy innfordringsaktivitet, noe som avspeiler innfordringsresultatet kontoret oppnådde i 2019

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Nordmøre Kemnerkontor ble samlokalisert med Skatteetaten fra januar 2013. Nærhet til miljøet som fastsetter skattene har gitt positiv effekt på arbeidet som utføres ved kontoret. Det har også blitt enklere for brukerne som har fått en felles besøksadresse for sine skattespørsmål.

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

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

Omtale av spesielle forhold

Foretaket Nordmøre Kemnerkontor ble stiftet for å administrere skatteoppkreverfunksjonen og arbeidsgiverkontrollen for flere kommuner i regionen. Fra 01.01.2019 ble skatteoppkreverfunksjonen for Aure kommune samordnet med Nordmøre Kemnerkontor. Prosessen med samordning av flere skatteoppkreverkontorer har medført tilrettelegging og omarbeiding av rutiner, som videre har ført til noen endringer av arbeidsoppgaver for ansatte ved kontoret. Totalt sett har dette vært positive endringer som har styrket skatteoppkreverfunksjonen.

Nordmøre Kemnerkontor har bistått skatteoppkreveren for Oppdal og Sunndal fra 19.12.2017. Kemneren ved Nordmøre Kemnerkontor er fortsatt konstituert som skatteoppkrever for Oppdal og Sunndal fram til 31.05.2020.

Samlokalisering med Skatteetaten har vært positivt for utviklingen ved Nordmøre Kemnerkontor. Samling av kompetanse har gitt god effekt på utførelsen av arbeidet ved kontoret.

Nordmøre Kemnerkontor har gjennomført 5 kontroller for skatteoppkreveren i Surnadal kommune i 2019 og i tillegg vært avløser for skatteoppkreveren i Surnadal ved ferieavvikling.

Nordmøre Kemnerkontor har også avhjulpet skatteoppkreveren i Rauma og Smøla i en periode i slutten av 2019.

Restanser i konkursbo – forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift inntektsåret 2018

Forskuddstrekk 2018: kr 0.

Arbeidsgiveravgift 2018: kr 0.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Det er etablert interkommunalt samarbeid om arbeidsgiverkontrollen mellom kommunene Aure, Averøy, Eide, Gjemnes, Halså, Kristiansund, Oppdal, Rauma, Rindal, Smøla, Sunndal og Tingvoll. Samarbeidet ble sist utvidet med Oppdal kommune som kom med i ordningen fra 2016. Ordningen blir administrert av Nordmøre Kemnerkontor. Det ble gjennomført 5 kontroller for skatteoppkreveren i Surnadal i 2019.

I 2019 har det vært 5 skatterevisorer ved Nordmøre Kemnerkontor til å utføre arbeidsgiverkontroll. Tonny Kornstad sluttet som skatterevisor ved vårt kontor 30.09.2019. Stig Bodvar Øiestad er ansatt for å overta oppgavene etter Tonny Kornstad. Stig Bodvar Øiestad kommer fra tilsvarende stilling i Skatteetaten – han begynte ved Nordmøre Kemnerkontor 02.01.2020. Ved utgangen av året 2019 arbeidet følgende personer som skatterevisorer – Viggo Røe, Toivo Brennløkken, Berit Karlsen Dyrnes og Siw Marita Johansen.

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

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2019 var 5. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2019 var 5. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 5.

4.3 Resultater fra kontrollene

Antall avdekningskontroller med avdekket beløp: 1 stk. eller ca. 100 % av avdekningskontrollene. Avdekket beløp inntekt kr 8 784. Arbeidsgiveravgift grunnlag kr 8 784.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Det har vært høy aktivitet ved gjennomføring av arbeidsgiverkontrollen i 2019. Det ble litt krevende i slutten på året på grunn av at en av skatterevisorene sluttet 30.09.2019.

Kontrollkravet for 2019 til sammen for alle kommuner i kontrollsamarbeidet var 153 kontroller – av disse ble det totalt gjennomført 153 kontroller. I tillegg 5 kontroller for skatteoppkreveren i Surnadal kommune.

Nordmøre Kemnerkontor gjennomført 3 PLK-kontroller i 2019.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Nordmøre Kemnerkontor har arbeidet aktivt over flere år for utvidelse av kontrollsamarbeidet. Fra 2016 kom Oppdal kommune med som deltaker. I 2019 har Nordmøre Kemnerkontor gjennomført 5 kontroller for skatteoppkreveren i Surnadal kommune.

Nordmøre Kemnerkontor deltar i formalisert kontrollsamarbeid med skatteetaten, politiet, arbeidstilsynet, Statens vegvesen og Nav. Skatterevisorene ved Nordmøre Kemnerkontor har vært med på flere aksjoner sammen med skattepatruljen/A-krim gruppen.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Det er gitt informasjon til 12 nye arbeidsgivere i Gjemnes kommune i 2019.

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

Det ble registrert 13 nye arbeidsgivere i Gjemnes i 2019.

Kristiansund, 20.01.2020


Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2019
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Dato: 11.01.2020 - 15:32

Utvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1557	2019	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	19 711 995	19 955 885
Skyldig skattekreditorene	-401 501	-1 197 577
Skyldig andre	838	-29 807
Innestående margin	-19 311 331	-18 728 500
Udisponert resultat	-1	-1
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-35 521 589	-33 580 457
Kildeskatt mv - 100% stat	-12 975	0
Personlige skatteyttere	-211 023 426	-204 460 443
Tvangsmulkt	-109 086	-252 062
Upersonlige skatteyttere	-3 364 816	-4 235 336
Renter	45 482	40 140
Innfordring	266	22 986
Sum	-249 986 144	-242 465 172
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	35 521 589	33 580 460
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	63 727 414	62 135 155
Fordelt til Fylkeskommunen	13 840 126	13 442 322
Fordelt til Staten	71 741 035	69 526 768
Fordelt til kommunen	65 161 147	63 780 469
Krav som er ufordelt	0	-2
Videresending plassering mellom kommuner	-5 167	0
Sum	249 986 144	242 465 172
Sum totalt	0	

20/1-20
 Nils Bugge Sagf

Kommunestyret i Gjemnes kommune
post@gjemnes.kommune.no

Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreveren for Gjemnes kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven og "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skatteetaten har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at Skatteetaten:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for Skatteetatens styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for Skatteetatens kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 16. mai 2018.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreveren

Skatteoppkreverkontoret omfatter pr. 31 desember 2019 kommunene Aure, Averøy, Gjemnes, Kristiansund og Tingvoll. Halså kommune var i tillegg med store deler av året, men ble overført til Hemne kommune medio november 2019.

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2019	Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017
0,9	0,9	0,9



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 23. januar 2020. Skatteetaten har mottatt disse innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Gjemnes kommune viser per 31. desember 2019 en endelig skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) og videresending plassering mellom kommuner på kr 249 986 144 og utestående restanser² på kr 3 059 394.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2019 for Gjemnes kommune.

	Resultatkrav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav samlet for hele landet 2019 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2017	95,00 %	99,98 %	97,21 %	96,26 %
Forskuddstrekk 2018	99,90 %	100,00 %	100,00 %	99,95 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2018	99,50 %	100,00 %	100,00 %	99,40 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2018	99,90 %	100,00 %	100,00 %	99,91 %
Restskatt upersonlige skattytere 2017	99,40 %	100,00 %	100,00 %	98,97 %
Arbeidsgiveravgift 2018	99,80 %	100,00 %	100,00 %	99,84 %

Skatteoppkreveren for Gjemnes kommune har nådd alle kravene som er satt av skattekontoret.

4. Skatteetatens kontroll av skatteoppkreveren

Skatteetatens kontroll av skatteoppkreverne utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skatteetaten har for 2019 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for området skatteregnskap.

Det er ikke gjennomført stedlig kontroll i 2019.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

Basert på de kontrollene som Skatteetaten har gjennomført, anser vi at skatteoppkrevers overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Basert på de kontrollene som Skatteetaten har gjennomført, anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Arbeidsgiverkontroll

En nærmere kommentar av Skatteetatens kontroll og oppfølging av arbeidsgiverkontrollen fremgår av vedlegget til denne kontrollrapporten.

5. Skatteetatens oppfølging av skatteoppkreveren

Det er gjennomført styringssamtale 10. januar 2020 med skatteoppkrever. Temaene i samtalen har vært resultatoppnåelse, faglige tilbakemeldinger på arbeidet med internkontroll, innkreving og skatteregnskap, samlinger og kurs, samt informasjon fra skatteoppkrever om ressursituasjon, kompetanse og endringer på kontoret.

Det er siste år kommunestyret vil motta en kontrollrapport som denne for skatteoppkrevingen i kommunen. Stortinget vedtok 13. desember 2019 at skatteoppkreverfunksjonen overføres til Skatteetaten fra 1. juni 2020.

Frem til 1. juni 2020 er det kommunene som har ansvar for skatteoppkrevingen. Kommuner som får ressursutfordringer på skatteoppkrevingssområdet frem til overføringen 1. juni 2020, må søke bistand hos andre kommuner, og aktuelle kommuner bør ha en beredskapsplan for dette. Tilstrekkelig kompetanse og ressurser i skatteoppkreverfunksjonen er et avgjørende bidrag for å løse samfunnsoppdraget; å sikre et finansielt hovedgrunnlag for offentlig virksomhet.

Med hilsen

Marita Ryeng
underdirektør
Innkreving, Oppfølging skatteoppkrevende
Skatteetaten

Espen Nordby



For ettertiden kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkreverne rettes til:

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatteregnskaps- og innkreivingsområdet
- SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet

Kopi til: Skatteoppkreveren for Gjemnes kommune
Kontrollutvalget for Gjemnes kommune
Rådmann/administrasjonssjef for Gjemnes kommune
Riksrevisjonen

Vedlegg: Resultater og styringsinformasjon vedrørende arbeidsgiverkontroll

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

From: Ragnhild Kleive
Sent: Wednesday, February 5, 2020 12:14 PM
To: fmmrkami@fylkesmannen.no
Cc: Svein Arild Eikemo; Nils Magne Sæterbø
Subject: SV: Fylkesmannen ber om oversendelse av smittevernplanen i kommunen - frist 05.02.2020 - (kopi er sendt til smittevernlegen)
Attachments: Smittevernplan - Gjemnes kommune.pdf

Hei

Vedlagt ligger Gjemnes kommune sin smittevernplan fra 2003. Denne er under revisjon og er ikke oppdatert. Denne ligger ute på kommunens kvalitetssystem og er tilgjengelig for alle ansatte.

Vi skal revidere planen i løpet 2020. Foreløpig ser vi ikke noe behov for bistand fra fylkesmannen, men forholder oss til informasjon og føringer fra folkehelseinstituttet/ helsedirektoratet.

Gjennomførte tiltak er i form av plakater om forebyggende hygienetiltak.

Ta kontakt om det er behov for flere opplysninger.

Mvh

Ragnhild Kleive
Avdelingsleder for Helse og omsorg
Gjemnes kommune

Tlf: 95748857

Fra: Svein Arild Eikemo <svein.arild.eikemo@gjemnes.kommune.no>
Sendt: fredag 31. januar 2020 19:47
Til: Ragnhild Kleive <ragnhild.kleive@gjemnes.kommune.no>
Emne: FW: Fylkesmannen ber om oversendelse av smittevernplanen i kommunen - frist 05.02.2020 - (kopi er sendt til smittevernlegen)

Med vennlig hilsen

Svein Arild Eikemo
assisterende rådmann
Gjemnes kommune

----- Opprinnelig melding -----

Fra: "Mikaelsen, Karin Müller" <fmmrkami@fylkesmannen.no>
Dato: 31.01.2020 17:04 (GMT+01:00)
Til: Ivar Andreassen <ivar.andreassen@aure.kommune.no>, Harriet Berntsen
<Harriet.Berntsen@sunndal.kommune.no>, jan.morten.dale@hustadvika.kommune.no,
harald.digernes@rauma.kommune.no, Svein Arild Eikemo

<svein.arild.eikemo@giemnes.kommune.no>, aeg@alesund.kommune.no,
geir.goencz@aukra.kommune.no, oi@sande-mr.kommune.no, eirik.jenssen@mrfylke.no,
terje.kolstad@vanylven.kommune.no, Kjetil Leirbekk <kjetil.leirbekk@averoy.kommune.no>, Jørn
Arild Lie <jorn.lie@smola.kommune.no>, per.ivar.lied@orsta.kommune.no,
wenche.moltu@heroy.kommune.no, asbjorn.moltudal@volda.kommune.no,
jorgen.nordheim@molde.kommune.no, svein.arne.orvik@ulstein.kommune.no, Råg Ranæs
<raag.ranes@surnadal.kommune.no>, Torbjørn K Sagen
<Torbjorn.Sagen@kristiansund.kommune.no>, torill.skjeret@sykkylven.kommune.no,
frank.skorgenes@vestnes.kommune.no, Bjørn Ranheim Sletbakk
<bjorn.sletbakk@tingvoll.kommune.no>, espen.sobstad@sula.kommune.no,
inte@stranda.kommune.no, vidar.tolas@alesund.kommune.no, hewa@giske.kommune.no,
aud.lindis.odegaard@fjord.kommune.no, silja.ovrelid@hareid.kommune.no, FMNR Beredskap
<fmmrberedskap@fylkesmannen.no>
Ko: jon.sverre.aurand@rauma.nhn.no, kommunelegekontoret@sula.kommune.no, Håvard Bjørkly
<havard.bjorkly@smola.kommune.no>, roald.borthne@aukra.kommune.no, Gunn Inger Bredesen
<gunn.bredesen@surnadal.kommune.no>, torhild.boen@gmail.com, michael.dahl@ulstein.nhn.no,
norunn.kirkebo.elde@ulstein.kommune.no, jan.fjeldheim@vestnes.kommune.no,
kristian.gottliebsen@heroy.kommune.no, svein.a.grimstad@sunndal.nhn.no, Sølve Grimstad
<solve.grimstad@averoy.kommune.no>, petter.holen@hustadvika.kommune.no,
sivert.haakonsen@stranda.kommune.no, cato.innerdal@molde.kommune.no,
inger.lise.kaldhol@volda.kommune.no, hamid.keshavarz@vanylven.kommune.no,
kommuneoverlegen@alesund.kommune.no, unnimajaina@gmail.com, Jacob Herman Romijn
<jacob.romijn@aure.kommune.no>, Askill Iversen Sandvik
<Askill.Iversen.Sandvik@kristiansund.kommune.no>, astsil@sande-mr.kommune.no,
anns@giske.kommune.no, Henrik.Foss@fjord.kommune.no, Bjarne Storset
<Bjarne.Storset@tingvoll.kommune.no>, leif.syltesaeter@giemnes.kommune.no,
jonas.vegsundvag@alesund.kommune.no, Karsten.vingen@hareid.kommune.no,
christopher.wiig@sykkylven.kommune.no

Emne: Fylkesmannen ber om oversendelse av smittevernplanen i kommunen - frist 05.02.2020 -
(kopi er sendt til smittevernlegen)

Fylkesmannen viser til vedlagt brev fra Helsedirektoratet av i dag. Vi har fått i oppdrag å innhente en oversikt over smittevernplaner i kommunene i Møre og Romsdal og yte bistand der det er behov for det.

I tillegg til kopi av gjeldende smittevernplan ber vi kommunene om en egen vurdering om planen er bærekraftig og oppdatert, og hvor kommunen eventuelt ser behov for veiledning eller annen støtte fra Fylkesmannen.

Vi ber om tilbakemelding **innen onsdag 5. februar kl. 15.30**, herunder hvilke evt. tiltak som er iverksatt. **Rapporter sendes til fmmrpost@fylkesmannen.no.**

Ta gjerne kontakt med undertegnede ved spørsmål.

Med venleg helsing
Karin Müller Mikaelsen
fylkeslege



Fylkesmannen i Møre og Romsdal

Telefon: 71 25 85 92

Mobil: 414 95 351

E-post: fmmrkami@fylkesmannen.no

Web: www.fylkesmannen.no/mr

Gjemnes



Folkehelseprofilen er et bidrag til kommunens arbeid med å skaffe oversikt over helsetilstanden i befolkningen og faktorer som påvirker denne, jamfør lov om folkehelsearbeid. Også andre informasjonskilder må benyttes i oversiktsarbeidet, se figuren nedenfor.



Statistikken er hentet fra Kommune helsa statistikkbank per februar 2020 og er basert på kommune- og fylkesinndelingen per 1.1.2020.

Utgitt av
Folkehelseinstituttet
Postboks 222 Skøyen
0213 Oslo
E-post: kommune helsa@fhi.no

Redaksjon:
Camilla Stoltenberg, ansvarlig redaktør
Else Karin Grøholt, fagredaktør
Fagredaksjon for folkehelseprofiler
Idékilde: Public Health England
Illustrasjoner: FHI og fetetyper.no

Artikkelen på midtsidene er skrevet i samarbeid med Helsedirektoratet.

Bokmål

Batch 2502200922.2802201225.2502200922.2802201225.28/02/2020 13:29

Nettside:
www.fhi.no/folkehelseprofiler

Noen trekk ved kommunens folkehelse

Sosialt bærekraftige lokalsamfunn er temaet for folkehelseprofilen 2020. Temaet gjenspeiles i indikatorer og figurer.

Indikatorene som presenteres er generelt valgt med tanke på helsefremmende og forebyggende arbeid, men er også begrenset av hvilke data som er tilgjengelige på kommunenivå. All statistikk må tolkes i lys av annen kunnskap om lokale forhold.

Befolkning

- I aldersgruppen 45 år og eldre er andelen som bor alene lavere enn i landet som helhet.

Oppvekst og levekår

- Andelen som bor i husholdninger med lav inntekt, er lavere enn i landet som helhet. Lav husholdningsinntekt vil si at inntekten er under 60 prosent av median husholdningsinntekt i Norge, og at brutto finanskapital er under 1G. I Kommune helsa statistikkbank finnes det også tall for lavinntekt der medianinntekten i kommunen er brukt som grense.

Miljø, skader og ulykker

- Konsentrasjonen av fint svevestøv som befolkningen i kommunen er utsatt for, ser ut til å være noe lavere enn for befolkningen i landet som helhet. Tallene er basert på modellen som brukes i varslingstjenesten «Luftkvalitet i Norge».
- Andelen ungdomsskoleelever som oppgir at de er med i en fritidsorganisasjon, er ikke signifikant forskjellig fra landsnivået. Tallene er hentet fra Ungdata-undersøkelsen.

Helserelatert atferd

- Andelen ungdomsskoleelever som oppgir at de er lite fysisk aktive (andpusten eller svett sjeldnere enn én gang i uka), er ikke signifikant forskjellig fra landsnivået. Tallene er hentet fra Ungdata-undersøkelsen.

Helsetilstand

- Det er utilstrekkelig tallgrunnlag for å vise statistikk på sosiale helseforskjeller i kommunen, målt som forskjell i forventet levealder mellom utdanningsgrupper.

Sosialt bærekraftige lokalsamfunn

Sosialt bærekraftige samfunn handler om samfunn preget av tillit, trygghet, tilhørighet og tilgang til goder som arbeid, utdanning og gode nærmiljø. Gjennom planprosessene kan kommunen legge til rette for en sosialt bærekraftig samfunnsutvikling.

Frem til i dag har sosiale forhold fått mindre oppmerksomhet enn de to andre dimensjonene i FNs bærekraftsmål - miljø og økonomi, se figur 1. FN er tydelig på at også sosiale forhold er en viktig del av bærekraftsmålene, se tekstboksen.

Folkehelsearbeidet har mye til felles med den sosiale dimensjonen i FNs bærekraftsmål. Både sosial bærekraft og folkehelse handler om å fremme en samfunnsutvikling som:

- Setter menneskelige behov i sentrum.
- Gir sosial rettferdighet og like livssjanser for alle.
- Legger til rette for at mennesker som bor i lokalsamfunnet, kan påvirke forhold i nærmiljøet og ellers i kommunen.
- Legger til rette for deltakelse og samarbeid.

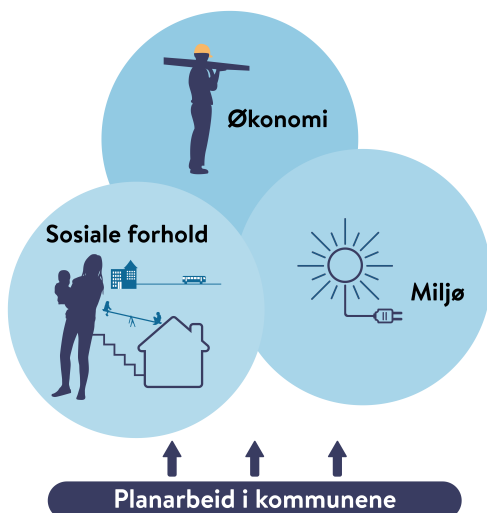
Planlegging som virkemiddel

I de nasjonale forventningene til regional og kommunal planlegging for 2019-2023 legger regjeringen vekt på at kommunene skal planlegge for å skape en bærekraftig samfunnsutvikling, sikre sosial rettferdighet og god folkehelse.

Helse er ikke bare et resultat av individuelle forhold og levevaner, men påvirkes også av levekår og strukturelle forhold som inntekt, arbeid, oppvekst, utdanning, bo- og nærmiljø. Planlegging gir kommunen mulighet til å omfordele slike påvirkningsfaktorer.

Et godt oversiktsdokument som gir den nødvendige kunnskapen om påvirkningsfaktorer, er et viktig utgangspunkt for planstrategien og planarbeidet i kommunen.

Figur 1. Planlegging – et viktig verktøy for lokal bærekraft.



FNs mål for bærekraft

De 17 målene for bærekraftig utvikling innen 2030 er verdens felles arbeidsplan for å utrydde fattigdom, kjempe mot urettferdig fordeling og stoppe klimaendringene.

For å skape en bærekraftig utvikling må vi arbeide på tre områder:

- klima og miljø
- økonomi
- sosiale forhold



Figuren representerer de 17 målene.
Kilder: FN-sambandet, Regjeringen.no

Dersom kommunen ikke er bevisst på relevante påvirkningsfaktorer og hvordan disse fordeles i befolkningen, kan kommunen komme til å videreføre uheldige miljø- og samfunnsmessige forhold og dermed svekke den sosiale bærekraften.

Spørsmål kommunen kan stille seg er: Hvordan er sosial bærekraft ivarettatt i planarbeidet? Er sosial bærekraft tilstrekkelig integrert i samfunns- og arealdelen, og blir dette fulgt opp i kommunedelplaner og økonomiplanen?

Kommuneplanens samfunnsdel er et særlig viktig verktøy for å prioritere og samordne hva kommunen skal satse på, og hvor. Hvis planleggingen skal virke, må kommunen følge opp med tiltak.

Fire mål er viktige i planlegging av sosialt bærekraftige lokalsamfunn: at innbyggerne har god tillit til samfunnet og hverandre, har tilgang til arbeid, utdanning og gode nærmiljø, at de føler at de hører til, og at de opplever trygghet.

Tilhørighet

Tilhørighet handler om å ha tilknytning til andre mennesker eller steder. Mange kommuner jobber med tilhørighet og felleskap innenfor ulike sektorer; for eksempel gjennom utvikling av gode oppvekst- og bomiljøer, næringsutvikling, levende sentrum, flerbruk av kommunale bygg og tilbud for innbyggere i og utenfor arbeidslivet.

Det å delta i frivillige organisasjoner og kommunale prosesser kan bidra til å styrke følelsen av tilhørighet til lokalmiljøet og kommunen. Tiltak for å hindre utenforskap kan også styrke opplevelsen av tilhørighet og felleskap.

I hvilken grad innbyggerne deltar i for eksempel frivillig arbeid, om de stemmer ved kommunestyrevalget eller om de deltar i andre samfunnsaktiviteter, kan fortelle oss noe om i hvilken grad innbyggerne i en kommune føler at de hører til. Figur 4 viser andelen som stemte ved kommunestyrevalget høsten 2019.

Trygghet

For innbyggerne i en kommune er det viktig at de grunnleggende behovene dekkes for å kunne oppleve trygghet og livsmestring. Å skape trygge samfunn handler også om å sikre innbyggerne en rettferdig fordeling og lik tilgang på goder og ressurser.

Hva som skaper trygghet varierer. Det kan være å kunne gå ute alene på kveldstid, oppleve godt naboskap og at barna kan leke fritt i nærområdet, men også at en har fast inntekt og gode relasjoner.

For å kunne øke tryggheten i et område er det nødvendig å først finne ut hvordan befolkningen opplever tryggheten på stedet, se figur 2. Se også indikatorene 4-7 om økonomisk trygghet i folkehelsebarometeret på side 4.

Medvirkningsprosesser kan også være en kilde til informasjon om opplevelsen av trygghet i lokalsamfunnet.

Tilgang til bolig, arbeid og lokale tilbud

Alle mennesker skal kunne bosette seg og leve et godt liv i kommunen. Det innebærer at innbyggerne blant annet har tilgang til en passende bolig til en pris de kan betale. God variasjon når det gjelder arbeidsplasser, tilgang til skole og barnehage, offentlig transport, sosiale møteplasser og kommunale tjenester er også avgjørende for gode liv og viktig for utjevning av sosial ulikhet.

At alle barn og unge kan ferdes trygt til og fra skolen og delta i fritidsaktiviteter, og at eldre kan leve aktive liv, er viktige kvaliteter i et lokalsamfunn. Det samme gjelder at alle har tilgang til miljøkvaliteter som ren luft, støyfrie områder og rekreasjon. Se indikator nummer 15 om luftkvalitet i folkehelsebarometeret på side 4.

Figur 3 viser tall som kan si noe om tilgangen til passende boliger i kommunen.

Tillit til mennesker og myndigheter

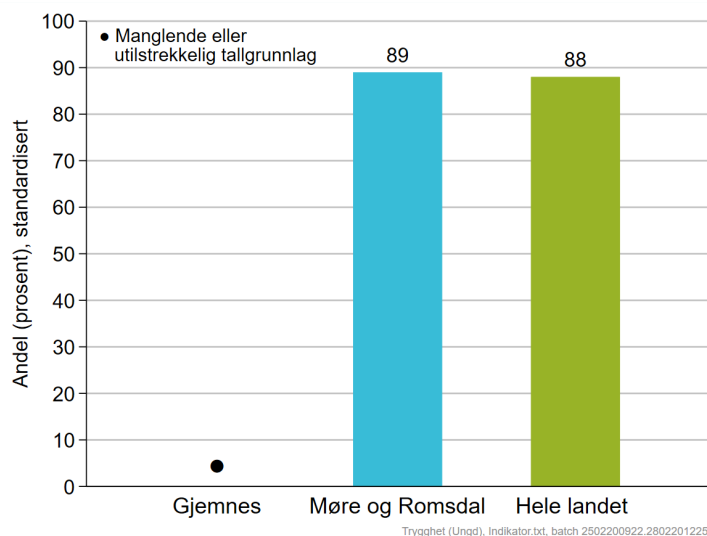
Sammenlignet med andre land, er det i Norge høy grad av tillit til medmennesker og samfunn. Det gjelder for eksempel tillit til naboer, tillit til at kommunen tilbyr tjenester som vi trenger, at politikere har samfunnets interesser i tankene, og at velferdsstaten gir oss økonomisk trygghet dersom behovet er der.

På lokalt nivå viser tillit seg på flere måter, blant annet hvordan vi forholder oss til hverandre. Andelen av befolkningen som stemmer ved valg, kan også være en indikator på tillit, se figur 4.

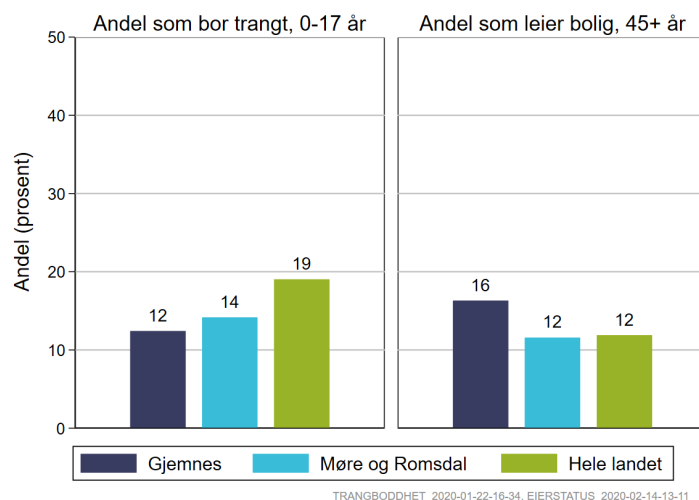
Les mer:

- Utvidet artikkel med referanser på www.fhi.no/folkehelseprofiler
- Helsedirektoratets [temaside om folkehelsearbeid i kommunen](#)
- Regjeringen: [Bærekraftsmålene](#)
- I tillegg til indikatorene i folkehelsebarometeret på side 4, finner du flere indikatorer i [Kommunehelse statistikkbank](#).

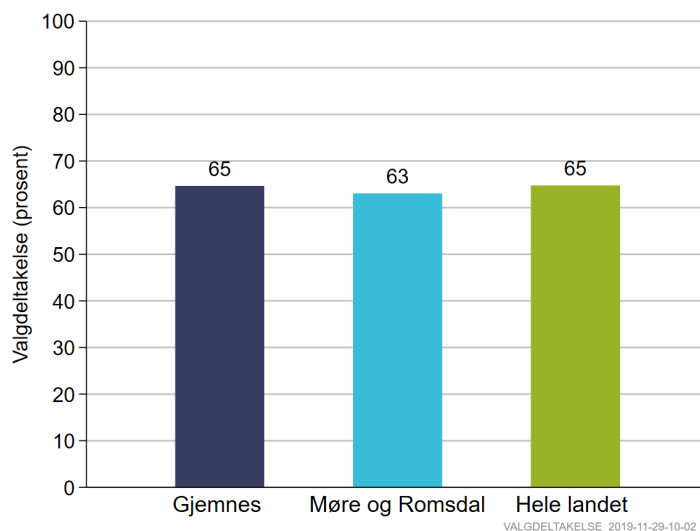
Figur 2. Andel ungdomsskoleelever som oppgir at de opplever det som trygt å ferdes i nærområdet på kveldstid (Ungdata 2017-2019).



Figur 3. Trangboddhet og leid bolig (2018).



Figur 4. Valgdeltakelse ved kommunestyrevalget i 2019.



Folkehelsebarometer for kommunen

I oversikten nedenfor sammenliknes noen nøkkeltall for kommunen og fylket med landstall. I figuren og tallkolonnene tas det hensyn til at kommuner og fylker kan ha ulik alders- og kjønns sammensetning sammenliknet med landet. Klikk på indikatornavnene for å se utvikling over tid i kommunen. I Kommunehelsa statistikkbank, <http://khs.fhi.no> finnes flere indikatorer samt utfyllende informasjon om hver enkelt indikator.

Vær oppmerksom på at også «grønne» verdier kan innebære en folkehelseutfordring for kommunen, fordi landsnivået ikke nødvendigvis representerer et ønsket nivå. Verdiområdet for de ti beste kommunene i landet kan være noe å strekke seg etter.

- Kommunen ligger signifikant bedre an enn landet som helhet
- Kommunen ligger signifikant dårligere an enn landet som helhet
- Kommunen er ikke signifikant forskjellig fra landet som helhet
- Kommunen er signifikant forskjellig fra landet som helhet
- Ikke testet for statistisk signifikans
- ◆ Verdien for fylket (ikke testet for statistisk signifikans)
- | Verdien for landet som helhet
- ▬ Variasjonen mellom kommunene i fylket
- ▬ De ti beste kommunene i landet

Tema		Indikator (klikkbare indikatornavn)	Kommune	Fylke	Norge	Enhet (*)	Folkehelsebarometer for Gjemnes
Befolkning	1	Andel over 80 år	5	5	4,2	prosent	
	2	Personer som bor alene, 45 år +	22,8	24,2	25,5	prosent	
Oppvekst og levekår	3	VGS eller høyere utdanning, 30-39 år	80	79	80	prosent	
	4	Lavinntekt (husholdninger)	5,1	6,3	7,4	prosent	
	5	Inntektsulikhet, P90/P10	2,4	2,6	2,8	-	
	6	Barn av enslige forsørgere	12	14	15	prosent	
	7	Stønad til livsopphold, 20-66 år	14	16	16	prosent (a,k)	
	8	Bor trangt, 0-17 år	12	14	19	prosent	
	9	Leier bolig, 45 år +	16	12	12	prosent	
	10	Trives på skolen, 10. klasse	85	85	85	prosent (k)	
	11	Laveste mestringsnivå i lesing, 5. kl.	36	27	24	prosent (k)	
	12	Frafall i videregående skole	19	18	20	prosent (k)	
	13	God drikkevannsforsyning	16	85	90	prosent	
	14	Andel tilknyttet vannverk	88	90	88	prosent	
Miljø, skader og ulykker	15	Luftkvalitet, fint svevestøv	2,3	3,3	5,4	µg/m³	
	16	Skader, behandlet i sykehus	17,7	14,6	13,7	per 1000 (a,k)	
	17	Vold, anmeldte tilfeller	-	5,2	6,9	per 1000	
	18	Fornøyd med lokalmiljøet, Ungd. 2017	64	67	70	prosent (a,k)	
	19	Trygt i nærmiljøet, Ungdata 2017	-	89	88	prosent (a,k)	
	20	Kollektivtilbud, Ungdata 2017	43	47	61	prosent (a,k)	
	21	Med i fritidsorganisasjon, Ungd. 2017	74	64	66	prosent (a,k)	
	22	Ensomhet, Ungdata 2017	15	21	19	prosent (a,k)	
	23	Valgdeltakelse, 2019	65	63	65	prosent	
	24	Lite fysisk aktive, Ungd. 2017	12	13	14	prosent (a,k)	
	25	Røyking, kvinner	6,2	5,1	5	prosent (a)	
Helse- relatert atferd	26	Forventet levealder, menn	80,0	80,1	79,4	år	
	27	Forventet levealder, kvinner	85,3	84,3	83,5	år	
	28	Utd.forskjeller i forventet levealder	-	4	4,9	år	
	29	Fornøyd med helse, Ungd. 2017	68	68	71	prosent (a,k)	
	30	Psykiske sympt./lidelser	128	149	154	per 1000 (a,k)	
	31	Overvekt og fedme, 17 år	34	25	23	prosent (k)	
	32	Hjerte- og karsykdom	15,3	16,4	17,4	per 1000 (a,k)	
	33	Antibiotikabruk, resepter (ny def.)	259	315	306	per 1000 (a,k)	
	34	Vaksinasjonsdekning, meslinger, 9 år	97,6	96,1	96,0	prosent	
							2502200922.2802201225.1557

Forklaring (tall viser til linjenummer i tabellen ovenfor):

* = standardiserte verdier, a = aldersstandardisert og k = kjønnsstandardisert

1. 2019. 2. 2019, i prosent av befolkningen. 3. 2018, høyeste fullførte utdanning (av alle med oppgitt utdanning). 4. 2018, alle aldre, personer som bor i husholdninger med inntekt under 60 % av nasjonal median, og brutto finanskapital under 1G. 5. 2018, forholdet mellom inntekten til den personen som befinner seg på 90-prosentilen og den som befinner seg på 10-prosentilen. 6. 2016-2018, 0-17 år, av alle barn det betales barnetrygd for. 7. 2018, omfatter mottakere av uføretrygd, arbeidsavklaringspenger, arbeidsledighetsstrygd, overgangsstønad for enslige forsørgere og tiltaksmottakere (individstønad). 8. 2018, trangboddhet defineres ut ifra antall rom og kvadratmeter i boligen. 9. 2018, andelen er presentert i prosent av personer i privathusholdninger. 10. Skoleårene 2014/15-2018/19. 11. Skoleårene 2016/17-2018/19. 12. 2016-2018, omfatter elever bosatt i kommunen. 13. 2018, definert som tilfredsstillende resultater mht. E. coli og stabil levering av drikkevann. Omfatter vannverk som forsyner minst 50 personer. 14. 2018, andel av befolkningen som er tilknyttet vannverk som forsyner minst 50 personer. 15. 2018, mikrogram per kubikkmeter (µg/m³) fint svevestøv (PM2,5) som befolkningen i kommunen er utsatt for. 16. 2015-2017, inkludert forgiftninger. 17. 2017-2018, omfatter lovbrudd som politiet og påtalemyndigheten har registrert i kategorien vold og mishandling (omfatter ikke seksuallovbrudd). 18. U.skole, svært eller litt fornøyd. 19. U.skole, opplever at nærområdet er trygt på kveldstid. 20. U.skole, svært bra eller nokså bra tilbud. 21. U.skole, svarer «ja, jeg er med nå». 22. U.skole, ganske mye eller veldig mye plaget. 23. Kommunestyrevalget. 24. U.skole, fysisk aktiv (svett og andpusten) mindre enn én gang i uken. 25. 2014-2018, fødende som oppga at de røykte i begynnelsen av svangerskapet, oppgitt i prosent av alle fødende med røykeopplysninger. 26./27. 2004-2018, beregnet basert på aldersspesifikk dødelighet. 28. 2003-2017, vurdert etter forskjellen i forventet levealder ved 30 år, mellom de med grunnskole som høyeste utdanning og de med videregående eller høyere utdanning. 29. U.skole, svært eller litt fornøyd. 30. 2016-2018, 0-74 år, brukere av primærhelsetjenestene fastlege og legevakt. 31. 2015-2018, KMI som tilsvarende over 25 kg/m², basert på høyde og vekt oppgitt ved nettbasert sesjon 1. 32. 2016-2018, omfatter innlagte på sykehus og/eller døde. 33. 2018, 0-79 år, utleveringer av antibiotika ekskl. metenamin på resept. 34. 2014-2018. Datakilder: Statistisk sentralbyrå, NAV, Norsk pasientregister, Ungdataundersøkelsen fra Velferdsforskningsinstituttet NOVA ved OsloMet, Utdanningsdirektoratet, Vernepliktsverket, Vannverksregisteret, Medisinsk fødselsregister, Hjerte- og karregisteret, Primærhelsetjenestene fastlege og legevakt (KUHR-databasen i Helsedirektoratet), Reseptregisteret, Krefregisteret, Meteorologisk institutt, Valgdirektoratet og Nasjonal vaksinasjonsregister SYSAK. For mer informasjon, se <http://khs.fhi.no>.



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 12/20	Kontrollutvalget	2.4.2020

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV KOMMUNENS VIRKSOMHET OG VIRKSOMHET I KOMMUNENS SELSKAP

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens gjennomgang til orientering og ber om at kontrollutvalgets innspill blir tatt med i arbeidet med slutføring av risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomhet i kommunens selskaper.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon følger av kommuneloven § 23-3 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 4 og 5.

I kontrollutvalgsmøte 7.11.2019, bestilte utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomhet i kommunens selskaper, for å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Bestillingene ble gjort fra Møre og Romsdal IKS (nå SA), og skal være ferdigstilt i løpet av april 2020.

VURDERING

For at risiko- og vesentlighetsvurderingen skal være et godt verktøy for kontrollutvalget i utarbeidelse av Plan for forvaltningsrevisjon, så er det bestilt en risikomatrise som identifiserer risiko og konsekvens; Høy/uakseptabel risiko, middels risiko, lav/akseptabel risiko. Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal gjennomføres innenfor en ramme på inntil 125 timer

Utvalget gav i møte 27.2.2020 følgende innspill til revisor sitt arbeid når det gjelder risikoområder:

- Saksbehandling og klagebehandling – signal om flere klager som får medhold. Hva er dette tegn på?
- Rekruttering til kommunen – for eksempel fastleger
- Bærekraftsmålene – Har kommunen bestillerkompetanse?
- Interkommunale samarbeid – For eksempel PPT, Barnevern m.m. Hvem følger opp at avtalene blir overholdt?
- Særbarhet i kommunen med få personer i hver funksjon

- Funksjonsdeling jordbruk og skogbruk – Nye oppgaver for kommunen. Hvordan ivaretas eksisterende og nye oppgaver?
- Eldreomsorg
- Romsdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (RIR)
- Mangel på offentlighet knyttet til PHD-prosjektet

Forvaltningsrevisor Einar Andersen vil i møte presentere et utkast til risikovurdering av kommunens virksomhet og virksomhet i kommunens selskap. Det vil bli vurder om et utkast kan ettersendes til utvalgsmedlemmene før møte.

Jane Anita Aspen
daglig leder



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2020-1557/02
Arkiv: 216
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 26.3.2020

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 13/20	Kontrollutvalget	2.4.2020

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV KOMMUNENS EIERSKAP

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens gjennomgang til orientering og ber om at kontrollutvalgets innspill blir tatt med i arbeidet med slutføring av risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets oppgaver ved eierskapskontroll følger av kommuneloven § 23-4 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 4 og 5.

I kontrollutvalgsmøte 7.11.2019, bestilte utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering av eierskap for å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Bestillingene ble gjort fra Møre og Romsdal IKS (nå SA), og skal være ferdigstilt i løpet av april 2020.

VURDERING

For at risiko- og vesentlighetsvurderingen skal være et godt verktøy for kontrollutvalget i utarbeidelse av Plan for eierskapskontroll, så er det bestilt en risikomatrise som identifiserer risiko og konsekvens; Høy/uakseptabel risiko, middels risiko, lav/akseptabel risiko. Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal gjennomføres innenfor en ramme på inntil 25 timer

Utvalget gav i møte 27.2.2020 ikke noen spesifikke innspill til revisor sitt arbeid med risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, utover Romsdalshalvøyas Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (RIR), som kan være aktuell både i forhold til risiko- og vesentlighetsvurdering av virksomhet i kommunens selskap og i forhold til risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunes eierskap.

Forvaltningsrevisor Einar Andersen vil i møte presentere et utkast til risikovurdering av kommunens eierskap. Det vil bli vurdert om et utkast kan ettersendes til utvalgsmedlemmene før møte.

Jane Anita Aspen
daglig leder



GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2020-1557/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 19.3.2020

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 14/20	Kontrollutvalget	2.4.2020

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:

- Oppføring av nytt punkt.
- Endringer i punkt grunnet orienteringer gitt, dokumentasjon fremlagt, eller at saken er behandlet som egen ordinær sak i møte.
- Punktet går ut. Det vil si at oppfølging av saken anses for avsluttet fra kontrollutvalgets side.

Vedlagt følger:

- Ajourført oppfølgingsliste pr. 27.2.2020
- Refusjon sykepenges, brev datert 23.3.2020 fra økonomisjef Nima Håkon Ebrahimsen.

I dette møtet er det ikke lagt opp til orienteringer fra administrasjonen knyttet til saker på oppfølgingslisten:

VURDERING

Dersom det er saker utvalget ønsker å følge opp over tid, kan disse bli fremmet i møtet for oppføring på oppfølgingslisten.

Jane Anita Aspen
daglig leder

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr 27.2.2020)

Refusjon sykepenger 10.02.16	
Ansvar: Adm./rev./sekr	
Merknad:	Status:
Revisjonens rapport 2. halvår 2015 omtaler en uavklart fordring på refusjon sykepenger fra 2013 på kr 777 824,- som må undersøkes nærmere for eventuelle tap, dvs. om fordringen er reel. Kontrollutvalget ønsket informasjon fra administrasjonen om eventuelle tap, samt orientering om rutiner for refusjon sykepenger og hvilket arbeid som blir gjort for å undersøke uavklarte fordringer. Kontrollutvalget ser behov for å følge opp denne saken til gode rutiner på området er på plass.	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 sykepenger 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. 27.02.20: Kontrollutvalget ønsker en statusrapport for arbeidet i møte 02.04.20.
Innkjøp og offentlige anskaffelser 14.02.18	
Ansvar: Adm./sekr	
Merknad:	Status:
Anskaffelsesregelverket er omfattende og erfaringsvis er dette et risikoområde som det er viktig at kontrollutvalget følger opp. Gjemnes kommune er deltaker i Nordmøre Interkommunale Innkjøpsamarbeid. Samarbeidet er organisert etter kommuneloven § 27. Kontrollutvalget ønsker en årlig oppdatering av status på	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.

innkjøpsområdet, dette innbefatter bl.a. status for rammeavtaler.	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. 27.02.20: Kontrollutvalget ønsker en statusrapport for arbeidet i møte 26.11.20. Statusrapporten må bl.a. gi opplysninger om organisering om arbeidet, hvordan rådmannen sikrer at regelverket blir fulgt, og status for rammeavtaler.
Tilsynsrapporter 14.02.18 Ansvar: Adm./sekr	
Merknad:	Status:
Flere eksterne forvaltningsorgan fører tilsyn med Gjemnes kommune. For eksempel fylkesmannen, helsetilsynet, arbeidstilsynet og arkivverket. Disse tilsynene kan avdekke avvik eller svakheter i den kommunale organisering og utøving av tjenesteproduksjonen. Det er formålstjenlig at kontrollutvalget blir orientert om slike tilsyn, for å kunne løpende følge opp at den samlede tjenesteproduksjonen i Gjemnes kommune kvalitetssikres og forbedres. Kontrollutvalget ber om at rådmannen alltid sender kontrollutvalget endelig rapport fra gjennomførte tilsyn. Samt kommunens plan for lukking av eventuelle avvik og tilsynsetatsens brev om oppfølgingen/lukking av tilsyn.	14.02.18: Sekretær kontakter administrasjonen og ber om rapporter fra gjennomførte tilsyn i 2017. 04.06.18: Det ble i dagens møte lagt frem to tilsynsrapporter fra gjennomførte tilsyn i 2017. jf. RS 18/18 og RS 20/18. Utvalget ber om å få tilsendt kommunens plan for lukking av avvik for tilsyn med Gjemnes kommune som barnehagemyndighet når den blir oversendt fylkesmannen, samt fylkesmannens videre oppfølging av tilsynet. Utvalget ønsker også tilsendt fylkesmannens videre oppfølging av tilsyn med pasient og bruker-rettigheitsloven § 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: Utvalget 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 oppfølging 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/avslutning av tilsynet. Arbeidstilsynet har gitt kommunen frist til 14.6.2019. 18.09.19: Utvalget fikk i dagens møte jf, RS 20/19 fått fremlagt kommunens tilbakemelding til Arbeidstilsynet med dokumentasjon på hvordan de ville følge opp påleggene fra tilsynet ved Nåstad, knyttet til risikovurdering. Utvalget avventer Arbeidstilsynets oppfølging evt. avslutning av tilsynet. 27.02.20: Kontrollutvalget fikk i dagens møte fremlagt tilsynsrapport fra Tilsyn med miljøretta helsevern i skoler og

	barnehager i Gjemnes kommune (3 lovbrudd), jf. RS 04/20. Samt kommunes plan for oppfølging av tilsynet datert 18.02.20, jf. RS 05/20. Utvalget vil følge med til disse lovbruddene er lukket og fylkesmannen har avsluttet sitt tilsyn. Utvalget fikk også fremlagt brev fra Mattilsynet om forlenget frist for oppfølging av tilsyn vannverk, jf. RS 06/02 (2 avvik). Kommunen har fått utsatt frist til 10.03.20. Utvalget vil følge med til Mattilsynet har avsluttet sitt tilsyn.
Forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Fræna og Eide 04.06.18 Ansvar: Sekr./adm/revisjon	
Merknad:	Status:
Kontrollutvalget i Eide har fått gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Fræna og Eide. Eide kommune er vertskommune for PPT. Rapporten viser at det over tid har vært utfordringer med å sikre nødvendig kapasitet. Eide kommune bør sikre at: -Vakante stillinger blir besatt av kvalifiserte medarbeidere -Tilmeldte saker følges opp innen akseptabel tid -Det utarbeides oversikter over saksbehandlingstid fra henvisning til sakkyndig vurdering er utarbeidet -Prosedyrene i PP-tjenesten gjennomgås og opparbeides -Det avsettes tid og resurser til å hjelpe barnehagene og skolene i arbeid med kompetanse- og organisasjonsutvikling -Avvikssystem etableres	04.06.18: Utvalget ønsker at forvaltningsrevisor kommer møte 19.09.18 for å orientere om innholdet i rapporten og redegjør for revisjonens anbefalinger. Det er også ønskelig at rådmannen er tilstede for å orientere om hvordan det følges opp at kommunen får de tjenestene en skal ha fra PPT. Videre at rådmannen orienterer om hvordan det vil bli fulgt opp revisjonens råd i rapporten om at kommunen bør evaluere hvordan spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning ytes, og om det er nok ressurser og kompetanse til å oppfylle vedtak om spesialpedagogisk hjelp og vedtak om spesialundervisning. 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. 18.09.19: Sekretær gav utvalget en muntlig statusrapport på bakgrunn av notat som fungerende leder i PPT hadde utarbeidet til kontrollutvalget i Eide i møte 16.09.19. Pr. dags dato er det en vakant stilling ved kontoret, i tillegg går fungerende leder over i annen stilling i Hustadvika kommune i løpet av kort tid. Det er 3-4 mnd. ventetid fra henvisning til oppstart. I prioriterte saker startes utredning umiddelbart. Antall henvisninger til PPT har økt betraktelig i 2019, skyldes bl.a. at skolene er blitt sertifisert ift. Testing av lese- og skrivevansker. Dersom funn, henvises elven til PPT. Det er innført ny funksjon i journalsystem som skal gjøre det mulig å få oversikt over saksbehandlingstid fra henvisning til sakkyndig vurdering er utarbeidet. Prosedyrer er blitt oppdatert og gjennomgås. Det er opplyst at tjenesten fokuserer i større grad på

arbeid med kompetanse- og organisasjonsutvikling.	
Barneverntjenesten i Gjemnes kommune: 06.02.19 Ansvar: Adm./sekr./FM	
Merknad:	Status:
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. 07.11.19: Utvalget fikk i dagens møte, jf. RS 36/19, fremlagt brev fra Fylkesmannen i Møre og Romsdal til Gjemnes kommune datert 14.10.2019. Fylkesmannen velger ikke å avslutte sitt tilsyn nå, men vil avvente tilbakemelding på om utarbeidet tiltaksplan faktisk blir fulgt. Frist for tilbakemelding er gitt til 1.3.2020. Kontrollutvalget vil avvente denne fristen. 27.02.20: Kontrollutvalget ønsker i møte 02.04.20 å få en orientering fra barnevernet for Kristiansund, Averøy og Gjemnes. Stikkord for orienteringen er: Organisering av tjenesten, kapasitet, oppfølging av tiltaksplanen som ble utarbeidet i forbindelse med tilsynet, utfordringer for tjenesten.
Nytt personvernregelverk 06.12.19 Ansvar: Adm./sekr	
Merknad:	Status:
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 personvernopplysnings-reglene.	
Tilskudd til private barnehager 18.09.19 Ansvar: Adm./sekr	
Merknad:	Status:
Kontrollutvalget fikk i dagens møte fremlagt en artikkel, jf. RS 22/19, som var publisert på barnehage.no, 13.6.2019. « En rekke klagesaker mot kommunen: -Viser en form for maktarroganse PBL ikke har opplevd før ». I artikkelen vises det til at kommunen har fattet vedtak om tilskudd til private barnehager, som er blitt påklaget, nye vedtak	18.09.19: Kontrollutvalget ber om at det nye utvalget får en statusrapport for arbeidet, og en oversikt over beløpene som det er tvist om. 07.11.19: Kontrollutvalget ønsker i utvalgets første møte 2020 en statusrapport for arbeidet, og en oversikt over beløpene som det er tvist om. 27.02.20: Utvalget fikk som vedlegg til sak 08/20 i dagens møte, fremlagt oversikt over beregning av tilskudd for Lykkeliten

er fattet og nye klager er sendt. Det kommer frem i artikkelen at fylkesmannen har reagert på at kommunen ikke har villet å starte klagebehandling for 2017 på nytt, og at kommune har nektet å svare på spørsmål fra fylkesmannen slik at fylkesmannen kunne komme i gang med sin klagebehandling. Kommunen ønsker ikke å benytte beregningsmal som er utarbeidet av PBL (Private barnehagers landsforbund) og KS (kommunenes sentralforbund). Kommunen mener de utbetaler mer tilskudd enn de private barnehagene har rett til å få, og at de bruker for mye tid på saksbehandling, beregning, vedtak og klagebehandling.	barnehage og Torvikbukta barnehage. Utvalget vil følge med på sakene til fylkesmannen har behandlet den siste klagesaken.
Vannforsyning i Gjemnes kommune 27.02.20 Ansvar: Adm./sekr	
Merknad:	Status:
Det går frem av kommunes hjemmeside at Gjemnes kommune har flere vannverk. Høgset, Søvika og Øra er kommunale vannverk. I tillegg er det flere private vannverk i kommunen, uten at det er nevnt hvilke dette er. Mattilsynet har også nylig hatt tilsyn med Høgset, Søvika og Øra vannverk og gitt pålegg om å utarbeide farekartlegging-/ROS analyse og prøvetakingsplan. Det er interessant for kontrollutvalget å holde seg orientert om hvordan Gjemnes kommune sikrer vannforsyningen i kommunen.	27.02.20: Det vises til annen sak på oppfølgingslisten, Tilsynsrapporter.
Kristiansund og Nordmøre Havn IKS 27.02.20 Ansvar: styret/havnerådet/sekr	
Merknad:	Status:
Gjemnes har sammen med 10 andre kommuner eierandeler i selskapet. Gjemnes sin del er 6 %. Sunndal, Kristiansund, Hitra og Hemne kommuner har nylig fått gjennomført eierskapskontroll og selskapskontroll i selskapet. Det fremkommer i rapporten følgende anbefalinger: Selskapet bør etablere et økonomireglement som grunnlag for å ivareta daglige økonomirutiner, rapportering til havnestyret og havnerådet, regler og rutiner for offentlige anskaffelser og interne kontrollrutiner. Selskapet bør avvikle dagens kredittkortordning. Selskapet bør gjenoppta strategiprosessen for på en god måte å håndtere de endringene som selskapet står overfor. Selskapet bør følge opp den endelige beslutningen fra Samferdselsdepartementet, og avklare selvkostberegningene for 2012 – 2015. Selskapet bør etablere og regelmessig	27.02.20: Utvalget behandlet i dagens møte sak 05/20 selskapskontrollen. Det ble fattet følgende vedtak: <i>Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og vil følge med på at anbefalingene i rapporten blir fulgt opp av selskapet, samt at varslene blir håndtert forsvarlig. Utvalget vil følge med gjennom å bli orientert om den oppfølgingen som kontrollutvalget i Sunndal gjør. Kontrollutvalget legger frem rapportene til kommunestyret i Gjemnes med følgende innstilling: Kommunestyret ber eierrepresentanten å følge forvaltningsrevisors anbefalinger og rapportere tilbake til kommunestyret om oppfølgingen etter hvert møte i havnerådet.</i>

gjennomgå og oppdatere: o Personalreglement o Etiske retningslinjer o Varslingsrutiner. Kontrollutvalget ønsker å følge med til dette er på plass.	
---	--



Gjemnes kommune
Trygt å leve, godt å bo

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Deres ref.

Vår ref.
19/00383-19

Saksbehandler
Nima Håkon Ebrahimsen

Dato

23.03.2020

Refusjon sykepenger

Gjemnes kommune har jobbet systematisk i de siste årene for å få oversikt over fordringer på NAV.. Dette området er såpass stort og for å få en best mulig avklaring krever det mye tid.

Følgende handlinger er gjort:

- 1 Årene 2014-17 er nesten ferdig avstemt, men det mangler fortsatt en del forklaring og svar fra NAV.
- 2 Det er ingen utstående fordringer fra 2018 _ det året er ferdig avstemt.
- 3 Uavklarte refusjoner for 2019 er purret på og følges opp. Utstående fordringer på NAV per mars 2020 utgjør 784.000 kr, av de er 273 000 kr refusjoner fra 2014-17.

Rutiner på refusjon:

- 1 Registrering av alt fravær. Nå skjer det stort sett digitalt (sykemeldinger), før ble alle sykemeldingene ble registrert manuelt. En del av sykemeldingene kommer fortsatt på papir (kiropraktor, sykehus). Egenmeldinger, permisjoner, osv. registrerer ansatte selv i visma som godkjennes av ledere.
- 2 Kjøpe refusjonsrapport (kontrollere listen for alle ansatte som er til behandling) og sende inn inntektsopplysninger til NAV.
- 3 Overføring av krav skal sendes til Økonomi.
- 4 Avstemming Refusjon differanse mot restanse konto i Økonomi.
- 5 Registrering av mottak refusjon (rapporter K27 sjekkes med bankkonto).
- 6 Overføring av mottak sendes til økonomi.
- 7 Avstemming Refusjon differanse mot restanskonto i Økonomi.

Vi kan ikke snakke om tap, for stort sett var det kontert for høyt krav for sykepenger/pleiepenger/omsorgspenger som Gjemnes kommune ikke hadde krav på.

Årsaker til feil:

- 1 Avvikling av ferie i sykemeldingsperioden.
– Gjemnes kommune har ikke krav på refusjon for ferie og beløpet. Må korrigeres manuelt. Ferie var kontert som krav, men var det rett og slett ikke krav.
- 2 Feil under registrering

Postadresse

,

E-post

post@gjemnes.kommune.no

Besøksadresse

www.gjemnes.kommune.no

Telefon

+47 71291111

Org.nr

964 981 426

- _ Det ble lagt for høy sykemeldingsgrad (i stedet for 50%, ble det registrert 100%),
- 3 feil fraværskode (f.eks. pleiepenger som en ikke hadde krav på i 2014).
- 4 Manglende opplysninger
 - Del D av sykemelding (refusjonskrav) eller inntektsopplysninger var ikke sendt til NAV innen 3 måneder.
- 5 I noen tilfeller hadde NAV gjort feil og vi har fått refusjon
 - men mangler avstemming.

Med hilsen

Nima Håkon Ebrahimsen
Økonomisjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur



GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2020-1557/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 19.3.2020

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 15/20	Kontrollutvalget	2.4.2020

EVENTUELT

Ny dato for møte i september

I kontrollutvalgets møteplan er det lagt opp til et møte 17.9.2020. Denne dagen er ikke kommunestyresalen ledig. Sekretær har sjekket med servicekontoret andre mulige møtetidspunkt, og forslår at møtet blir **flyttet til mandag 21. september**.