
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I OPPDAL

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører i henhold til Kommune-loven § 31.

MØTEDATO: Mandag 23. september 2019
KL.: 09:00
STED: Kommunestyresalen, Oppdal rådhus

Saksliste

SAK NR.	INNHold
24/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
25/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 03.06.19
26/2019	Hjemmetjenesten orienter om bilordning og avviksmeldinger
27/2019	Oppdalsmuseet – ordfører og styreleder orienterer
28/2019	Forvaltningsrevisjon – Fastsetting av gebyrer for betaling av Oppmålingsforretninger og byggesaker
29/2019	Budsjett 2020
30/2019	Orienteringssaker
31/2019	Egenevaluering av kontrollutvalget arbeid
32/2019	Eventuelt

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuelle inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren, uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

For
Inger Lise Toftaker
Leder i Kontrollutvalget i Oppdal

Onsdag , 11. september 2019
Kontrollutvalg Fjell IKS

Norvald Veland

Kopi: Ordfører, Revisor, til ekspedisjonen for offentlig gjennomsyn

Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Norvald Veland tlf.: 450 11 047 e-post: nv@kontrollutvalg fjell.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	23.09.19	24/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 24/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 23.09.19

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 23.09.19

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.
Sakslisten er fastsatt i samråd med utvalgsleder.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 23.09.19 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	23.09.19	25/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 25/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
23.06.19

Møteprotokoll fra møte 03.06.19

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 03.06.19 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble sendt ut til medlemmene pr. e-post 03.06.19. Utvalgets medlemmer har i svarmail godkjent protokoll.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 03.06.19 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Oppdal kommune

MØTEPROTOKOLL **Kontrollutvalget**

Møtested: Kommunestyresalen, Oppdal Rådhus
Møtedato: Mandag 3. juni 2019
Tid: Kl. 09:00
Saknr. 19 - 23

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Leder Inger Lise Toftaker
Nestleder Asbjørn Liberg
Arne Braut
Elisabeth Gulaker
Ketil Jacobsen

Ikke møtt:

Vara:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:
Fra Revisjon Fjell IKS:
Fra Vekst Oppdal Holding AS

Andre:

Norvald Veland
Leidulf Skarbø
Daglig leder Johan Veggen
Fagansvarlig Ragnhild Fergestad

Møtet ble avsluttet kl. 12.00

Mandag, 3. juni 2019

Norvald Veland

Norvald Veland
Møtesekretær

Neste ordinære møte: mandag 16.09.19 kl. 09.00,

19/2019 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 03.06.19 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets vedtak enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 03.06.19 godkjennes.

20/2019 Godkjenning av protokoll fra møte 30.04.19

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 30.04.19 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 30.04.19 godkjennes.

21/2019 Bedriftsbesøk Vekst Oppdal AS

Sekretariatets forslag til vedtak:

Vedtak gjøres i etterkant av orientering

Behandling:

Kontrollutvalget fikk en visning av Vekst Oppdal AS sin virksomhet inne og ute i industriområdet på Oppdal. Deretter flyttet utvalget seg over til møterom i Spiskammerets i lokale Oppdal Distriktktmed. Senter. Daglig leder og fagansvarlig gav en orientering om regnskapstall og aktiviteter som gjøres i Vekst Oppdal AS samlet samt organisering av virksomhetene underlagt Vekst Oppdal Holding AS. De svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer underveis.

Kontrollutvalget gav uttrykk for at de var svært fornøyde med omvisning og informasjon som ble gitt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Omvisning og gjennomgang av virksomhetene/selskapene organisert og eiet av Vekst Oppdal Holding AS ble tatt til orientering.

22/2019 Orienteringssaker

Orienteringssak

Det orienteres om følgende saker for kontrollutvalget:

- Fylkesmannen i Trøndelag – brev av 14.05.19 tilbakemelding klagebehandling Solgrenda hyttefelt, Gjevilvassdalen
 - Viser til sak 16/19 møtedato 30.04.19 kontrollutvalget
- Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS har gjennomført tilsyn ved Sanatalltunets bofellesskap, tilsynsrapport datert i brev av 13.05.2019 som var uten avvik var utsendt

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene ble tatt til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Sakene ble tatt til orientering.

23/2019 Eventuelt

Saksutredning:

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Kontrollutvalget diskuterte behandling av valg ny styreleder og måten kommunestyret er blitt orientert om pågående personalsak ved Oppdalsmuseet. Det ble stilt spørsmål ved om vedtatt eierskapsmelding er blitt fulgt.

Til neste møte bes ordfører og rådmann møte i kontrollutvalget og orientere nærmere.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	23.09.19	26/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 26/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 23.09.19

Hjemmetjenesten orienterer om bilordning og avviksmeldinger

Saksdokumenter:

- Ingen

Saksframlegg:

I møte i kontrollutvalget den 30.04.19 ble det stilt spørsmål til økonomisjef om hvilken ordning som gjelder mht oppfølging og service som følges for biler som benyttes i hjemmetjenesten.

Videre ble det også tatt opp spørsmål om antall avviksmeldinger som er registrert.

Økonomisjef ville komme tilbake til kontrollutvalget og gi en nærmere orientering.

Leder for hjemmetjenesten er blitt orientert om kontrollutvalgets spørsmål og vil møte i kontrollutvalget for å orientere samt svare på spørsmålet fra utvalget

Sekretariatets forslag til vedtak:

Orientering fra leder hjemmetjenesten tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	23.09.19	27/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 27/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
23.09.19

Oppdalsmuseet – ordfører, styreleder og daglig leder orienterer

Saksdokumenter:

- Ingen

Saksframlegg:

I møte i kontrollutvalget den 03.06.19 sak 23/19 under eventuelt ble det gjort følgende vedtak:

Kontrollutvalget diskuterte behandling av valg ny styreleder og måten kommunestyret er blitt orientert om pågående personalsak ved Oppdalsmuseet. Det ble stilt spørsmål ved om vedtatt eierskapsmelding er blitt fulgt.

Til neste møte bes ordfører og rådmann møte i kontrollutvalget og orientere nærmere.

Ordfører, styreleder Oppdal kulturhus KF og daglig leder Oppdal kulturhus KF vil møte i kontrollutvalget og orientere om de spørsmål kontrollutvalget har stilt samt svare på spørsmål.

Rådmann har ikke det administrative ansvar for Oppdal kulturhus KF som administrerer Oppdalsmuseet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Orientering fra leder hjemmetjenesten tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	23.09.19	28/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 28/19
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
23.09.19

Forvaltningsrevisjonsrapport – «Fastsetting av gebyrer for betaling oppmålingsforretninger og byggesaker »

Saksdokumenter:

- Forvaltningsrevisjonsrapport av 18.06.19 – utarbeidet av Revisjon Fjell IKS

Bakgrunn:

Forvaltningsrevisjon er bestilt av kontrollutvalget, og inngår i kommunestyrets vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019. For 2019 er det i planen vedtatt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon som følger:

«Vurdering av kommunens beregninger av gebyrer og betalingssetser på områdene kart og oppmåling».

«Forvaltningsrevisjonen i perioden foretas av Revisjon Fjell IKS. Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden, samt å prioritere ressurser mellom gjennomføring av forvaltningsrevisjon i kommunen og i selskaper.»

Kontrollutvalget behandlet endelig prosjektbeskrivelse 03.12.18, sak 48/18.

Formål:

Formålet med prosjektet er å finne svar på om kommunen etterlever bestemmelsene for fastsetting av gebyrer innenfor tjenestene oppmålingsforretninger og byggesaksbehandling.

Problemstillinger:

For enhver forvaltningsrevisjon utarbeides det problemstillinger.

Med utgangspunkt i formålet med prosjektet har hovedproblemstillingen vært:

Etterlever Oppdal kommune bestemmelsene for fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesaker?

Avgrensning:

Prosjektet avgrenses til å vurdere kommunens beregninger av betalingssetser som ligger til grunn for fakturering av oppmålingsforretninger og byggesaker. Prosjektet omfatter selvkostregnskapene for 2018.

Rådmannens uttalelse:

Rådmannens uttalelse er i sin helhet vedlagt rapporten.

MØTEBOK

Revisors konklusjon:

Revisjonens hovedkonklusjon er at kommunen har dokumentert beregningen og fulgt prinsippene for hvordan selvkost skal beregnes, men at metoden for uttrekk av data fra regnskapet kan forbedres. Ved å bruke en metode som etter revisjons vurdering er bedre egnet til å identifisere kostnadene for byggesaksbehandling, ville selvkostregnskapet for denne sektoren etter all sannsynlighet vist at kommunen hadde tatt seg for godt betalt. I stedet for å komme fremtidige brukere av byggesakstjenestene til gode, har merinntektene blitt brukt til å dekke driftsutgifter på andre områder. På oppmålingsområdet har revisjon ikke tilsvarende grunnlag for å si at kommunenes metodebruk ga et misvisende bilde av selvkost.

Uavhengig av gjennomført forvaltningsrevisjon har kommunen igangsatt et arbeid for å heve kvaliteten på selvkostberegningene. Det vil bli tatt i bruk et anerkjent dataverktøy, og de data som legges inn i modellen blir kvalitetssikret.

Den foreløpige rapporten ble oversendt rådmannen for uttalelse og i svarbrev av 03.06.19 fra enhetsleder plan & og forvaltning sies det:

En gjennomgang av rapporten viser at Oppdal kommune kan forbedre seg på enkelte punkter når det gjelder fastsettelse av gebyr på de nevnte områder. I samarbeidet med konsulentselskapet Evidan Momentun er vi allerede godt i gang med nye beregninger av selvkost, og de punkter som revisor bemerker er hensyntatt.

Revisors anbefalinger:

Oppdal kommune er i ferd med å gjennomgå metoden for beregning av selvkost på de reviderte områdene. For å sikre best mulig kvalitet på kalkulasjonene anbefaler revisjon at:

- Byggesaksområdet bør skilles ut som en egen selvkostsektor adskilt fra private plansaker.
- Direkte kostnader bør identifiseres gjennom bruk av funksjonskontoplanen i stedet for ansvarskontorplanen.
- Oppmålingsgebyrene for 2020 bør settes lavere enn selvkost slik at tidligere års merinntekter blir tilbakeført så raskt som mulig.

Saksvurdering:

Sekretariatet er av den oppfatning at Revisjon Fjell IKS har avgitt en rapport i tråd med vedtatt prosjektbeskrivelse, samt kontrollutvalgets forutsetninger. Sekretariatet vil tilrå at kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefaling.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "Kommunens fastsetting av gebyrer for betaling oppmålingsforretninger og byggesaker" tas til etterretning.

Rådmannen bes sørge for at revisors anbefalinger blir fulgt slik at kommunen for tjenestene byggesak og oppmålingsforretninger:

- skiller ut som en egen selvkostsektor adskilt fra private plansaker.
- at direkte kostnader bør identifiseres gjennom bruk av funksjonskontoplanen i stedet for ansvarskontorplanen.
- at oppmålingsgebyrene for 2020 bør settes lavere enn selvkost slik at tidligere års merinntekter blir tilbakeført så raskt som mulig.

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.02.20.

MØTEBOK

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Deres ref:

Vår ref. OP2019110E

Dato: 19.06.2019

Forvaltningsrevisjon om kommunens fastsetting av gebyrer for betaling av oppmålingsforretninger og byggesaker

I henhold til plan for forvaltningsrevisjon har kontrollutvalget i Oppdal kommune bestilt en forvaltningsrevisjon om kommunens fastsetting av gebyrer for betaling av oppmålingsforretninger og byggesaker.

Formålet med revisjonen er å undersøke om kommunen etterlever bestemmelsene for beregning av gebyrer for disse tjenestene.

Undersøkelsen er nærmere konkretisert i følgende problemstilling:

- Etterlever Oppdal kommune regelverket for beregning av gebyrer på oppmålings- og byggesaksområdene?

Vedlagt oversendes vår rapport.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Kopi: Rådmannen

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	23.09.18	29/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 29/18
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
23.09.18

Budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon 2020

Saksdokumenter:

- Forslag til budsjett 2020

Bakgrunn for saken:

Forskrift om kontrollutvalg § 18 sier følgende om budsjettbehandlingen: Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget. Kontrollutvalget fremmer med dette en sak til kommunestyret (via formannskapet) om budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon for 2020 i Oppdal kommune.

Saksopplysninger:

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i Oppdal kommune for 2020. Kontrollutvalgets budsjett omfatter kostnadene knyttet til selve driften av utvalget, og i tillegg kostnadene til sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kommunens kjøp av revisjonstjenester. Budsjettet er hovedsakelig basert på kommunens reglement for godtgjørelse av folkevalgte, tidligere budsjettall som kontrollutvalget har spilt inn, regnskapstall for 2018 og anslag/vedtatte tall fra de interkommunale selskapene som utfører arbeid på oppdrag fra kontrollutvalget.

Det å sørge for god kontroll og nødvendig tilsyn med driften av den kommunale virksomheten er høyaktuelt. Kontrollutvalget er kommunestyrets eget verktøy for gjennomføring av egenkontroll i virksomheten. Kommunestyret har ansvar for å sørge for at det blir bevilget tilstrekkelige ressurser til dette. Sekretariatet ønsker gjennom budsjettsaken også å synliggjøre kostnadene innen kontroll, tilsyn og revisjon eksplisitt.

Møtegodtgjørelse mv. avhenger både av aktiviteten i utvalget og hvilket godtgjøringsnivå kommunen ligger på. Budsjettet bygger på gjeldende reglement for godtgjørelse til folkevalgte i Oppdal kommune. Det er i tråd med gjeldende avtale mellom Oppdal kommune og Kontrollutvalg Fjell IKS tatt høyde for 5 (6) kontrollutvalgsmøter i året, og kommunen har vedtatt at det er 5 medlemmer i kontrollutvalget.

Kurs/opplæring og oppdatering av utvalgets medlemmer er vesentlig for kvaliteten på kontrollutvalgets arbeid, og det forventes at det settes av tilstrekkelige ressurser til dette. I tillegg er det av stor verdi å få god kontakt og erfaringsutveksling med kontrollutvalgsmedlemmer i andre kommuner. Sekretariatet anbefaler NKRF's kontrollutvalgskonferanse i januar 2020 (Norges Kommunerevisorforbund) og/eller FKT's fagkonferanse i juni 2020 (Forum for kontroll og tilsyn). Posten for opplæring gir et

MØTEBOK

anslag for deltakelse på én sentral konferanse eller tilsvarende opplæringstiltak for alle medlemmene.

Posten er øket i 2020 som følger av nytt kontrollutvalg som skal velges for ny 4 årsperiode etter valget i september. Det vil bli foretatt opplæring av kontrollutvalgene og kostnader er øket som følge herav.

Sekretariat og revisjon: Oppdal kommune har valgt å delta i to interkommunale selskaper for å løse kontroll-, tilsyns- og revisjonsoppgavene. Dette er Revisjon Fjell IKS for revisjonsoppgaver og Kontrollutvalg Fjell IKS for sekretariatsoppgaver. For begge disse selskapene gjelder at det er representantskapet som vedtar det endelige budsjettet og fordelingen av dette på medlemskommunene. Budsjettsummen for revisjonstjenester og sekretariatstjenester ble vedtatt i representantskapene i juni 2019.

Representantskapet i Revisjon Fjell IKS har vedtatt å innstille ovenfor eierkommuner at det gjennomføres en virksomhetsoverdragelse til Revisjon Midt Norge SA. For Oppdal vil det fra 2020 kunne gi økte kostnader revisjon, estimert til kr. 160.000. Denne økning er inntatt i forslag til budsjett på egen linje utover vedtatt i representantskapet til Revisjon Fjell IKS.

Det er kontrollutvalget som innstiller på budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i kommunen til kommunestyret. Innstillingen skal derfor gå direkte til kommunestyret via formannskapet, dvs. den skal legges ved når budsjettet oversendes fra rådmannen til formannskapet og fra formannskapet til kommunestyret.

Saksvurdering:

Kommunestyret skal bare vedta den totale rammen for kontroll, tilsyn og revisjon. Etter sekretariatets vurdering vil det være nødvendig med en ramme på kr 1.152.500 for kontroll, tilsyn og revisjon for Oppdal kommune for 2020, en økning på ca. 24,9% i fra 2019.

Forslag til innstilling:

Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:

Kommunestyret vedtar budsjetttramme for kontroll, tilsyn og revisjon i Oppdal kommune for 2020 på kr 1.152 500.

Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret via formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak:

Ansvar: 233
 Funksjon: 110

OPPDAL KU 2020

Art	Konto (T)	Forslag budsjett 2020	Kommentarer	Vedtatt budsjett 2019	Vedtatt budsjett 2018	Regnskap 2018
10804	Møtegodtgjøring folkevalgte	kr 84 000	Følger kommunens satser for godtgjøring til folkevalgte. Beregner 5 møter.	kr 84 000	kr 82 000	76 719
10808	Tapt arbeidsfortj. folkevalgte	kr -		kr -	kr -	
10991	Arbeidsgiveravg.	kr 5 500	Avrundet 6,4% av godtgjøringer.	kr 5 500	kr 5 500	4 910
11151	Beverting	kr 6 000	Beregnet kr. 1200 pr. møte, 5 møter	kr 6 000	kr 3 000	3 343
11501	Opplæring/kurs	kr 75 000	Beregnet kr. 12.000 pr. medlem	kr 60 000	kr 60 000	31 380
11601	Km.-kost godtgjøring	kr -		kr -	kr 4 000	
11703	Transport og skyss	kr 5 000	Beregnet 12% av kursutg.	kr 7 000	kr 7 000	2 687
13753	Sekretariatstjenester	kr 169 000	Budsjettrammen er fastsatt av representantskapet	kr 159 000	kr 152 000	154 000
13753	Revisjonstjenester	kr 640 000	Budsjettrammen er fastsatt av representantskapet	kr 595 000	kr 569 000	569 000
13753	Estimert økning Midt Norge SA	kr 160 000	Økning er bergnet fra Revisjon Midt Norge, ikke endelig			
13753	Forvaltningsrevisjon u/rammeavtalen		Oppdal kommunes avtale med Revisjon Fjell IKS omfatter kommunens lovpålagte revisjonsoppgaver, herunder forvaltningsrevisjon.			
11951	Kontigenter	kr 7 000	Kommunen betaler kontingent til Forum for Kontroll og Tilsyn	kr 5 000	kr 3 500	6 000
13753	Selskapskontroll u/rammeavtalen		Det foreslås ingen selskapskontroll utenom rammeavtalen med Revisjon Fjell IKS.			
11005	Faglitteratur	kr 1 000	Innkjøp av div. faglitteratur	kr 1 000	kr 1 000	
		kr 1 152 500		kr 922 500	kr 887 000	848 039

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	23.09.19	30/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 30/19	Utvalg: Kontrollutvalget	Møtedato: 23.09.19
--------------------------	------------------------------------	------------------------------

Orienteringssaker

Det orienteres om følgende saker for kontrollutvalget:

Orienteringssak 1:

- Melding om politisk vedtak, kommunestyret 29.05.19, sak 19/55:
 - 1) Årsregnskapet for 2018 godkjennes som fremlagt. Regnskapsmessig mindreforbruk, kr. 12.258.532 disponeres slik:

Til flyktningefondet	kr. 1.323.722
Fond øremerket avvikling Lønset oppvekstsenter	kr. 2.505.000
Kostnader vedr. forhandlinger opsjon	kr. 650.000
Kostnader ifbm temamøte 12. mars	kr. 250.000
Til sammen	kr. 4.728.722

Resterende beløp, kr. 7.529.810 avsettes til generelt disposisjonsfond. Drift- og investeringsbudsjett for 2019 korrigeres tilsvarende.
 - 2) Årsmelding (med årsberetningen) for 2018 tas til orientering
 - 3) På grunn av forsinket fremdrift i forhold til budsjetterte investeringsutgifter i 2018 bevilges det investeringsmidler i 2019 til prosjekter i henhold til vedlagte oversikt. Investeringsbudsjettet for 2019 korrigeres tilsvarende.

Orienteringssak 2:

- Melding om politisk vedtak, kommunestyret 29.05.19, sak 19/58:

Kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsmelding for 2018 for Oppdal kulturhus KF slik er fremlagt. Det regnskapsmessige merforbruket på kr. 483.813,17 dekkes gjennom bruk av foretakets disposisjonsfond.

- **Orienteringssak 3:** Revisjon Fjell IKS - ny organisering

Representantskapet i Revisjon Fjell IKS behandlet den 2. september 19 sak om ny organisering av selskapet. Innkallingen ble utsendt til kontrollutvalget 30. aug. Vedlagt følger representantskapets behandling.

- **Orienteringssak 4:** Brev oversendt kommunene i forbindelse med valg 2019

FKT har sendt ut brev til medlemmenes kommuner i forbindelse med kommunevalg 2019 blant annet for å sikre at kommunelovens bestemmelser om valg av kontrollutvalg blir fulgt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene ble tatt til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:



Elin Johanne Dolmseth

Referanse

ELDO/2018/2045-8/210

Behandles av	Utvalgssaksnr	Møtedato
Formannskapet	19/22	07.05.2019
Kommunestyret	19/55	29.05.2019

Årsregnskap og årsmelding 2018

Vedlegg

- 1 Regnskap 2018
- 2 Revisjonsberetning 2018
- 3 Kontrollutvalgets uttalelse om Oppdal kommunes årsregnskap for 2018
- 4 Årsmelding 2018
- 5 Investeringsprosjekter som overføres fra 2018 til 2019

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Detaljert regnskap, som er lagt ut på Oppdal kommunes hjemmesider under Politikk og innsyn – styringsdokumenter – årsmelding, årsrapport, regnskap.

Saksopplysninger

Revisjonsberetningen av 12.04.2019 har følgende konklusjon om årsregnskapet:

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende framstilling av den finansielle stillingen til Oppdal kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne dato i samsvar med lov, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Revisjonen har heller ingen særskilte kommentarer om budsjett, årsberetning, registrering og dokumentasjon.

Kommunens årsregnskap og årsmelding er behandlet i kontrollutvalgets møte den 30.04.2019. Uttalelsen fra kontrollutvalget er vedlagt denne saken.

Vurdering

Årsregnskapet er avlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 12.258.532. I henhold til kommunelovens § 48 skal kommunestyrets regnskapsvedtak angi disponeringen av dette beløpet. Regnskapsmessig mindreforbruk foreslås disponert slik:

- Kr. 1.323.722 av mindreforbruket skyldes at utgiftene til flyktningetjenesten ble lavere enn budsjettert. I hht regnskapsreglene må budsjettert bruk av flyktningefondet inntektsføres i regnskapet selv om tjenesteområdet får lavere utgifter enn budsjettert. Det er altså regnskapsført høyere bruk av flyktningefondet enn det utgiftene til flyktningetjenesten tilsier. Beløpet bør tilbakeføres til flyktningefondet.

- Kommunestyret har i sak 19/31 i møte 4.4.19 fattet vedtak om plan for avvikling og etterbruk av Lønset oppvekstsenter. Vedtaket innebærer opprettelse av et disposisjonsfond til finansiering av utgifter som følge av planen. Rådmannen anbefaler at det settes av kr. 2 505 000 til fondet, ut fra at det pr. dato er anslått følgende kostnader:

Kr. 180.000 i driftstilskudd i 5 år	Kr. 900 000
Utviklingsfond	Kr. 600 000
Engangsutgifter som Oppdal kommune skal betale: nytt nøkkelsystem, etablering av egen strømmåler, ombygging av ventilasjonsanlegg, utseksjonering, salgsomkostninger	Kr. 630 000
Driftsutgifter på bygget 1.4.19-31.3.20 og drift av uteområdet, her beregnet for de neste 5 år	Kr. 375 000
Sum	Kr. 2 505 000

- I forbindelse med sak 19/44 i kommunestyret 4.4.19 om mulig utløsning av opsjon 2 i aksjonærvtalen mellom Oppdal kommune og TrønderEnergi Nett AS (TEN) ble det fattet vedtak om at det skal innledes forhandlinger med TEN om mulig utløsning av opsjon 2. I forbindelse med forhandlingene vil forhandlingsutvalget knytte til seg ekstern kompetanse, dvs. konsulent og advokat-tjenester. Kostnadene er anslått til kr. 650.000 eks. mva.
- Det ble gjennomført et temamøte med kommunestyret 12.3.19 med innlegg fra TEN, Oppdal E-verk og EC Group. Kostnadene med dette temamøtet er anslått til kr. 250.000.
- Gjevilvassdal-saken: Det anslås at kostnader til forberedelse til rettsaken i august og kostnader til gjennomføring av rettssaken i august blir 2 mill. kr. Anslaget bygger på en forutsetning om at rettssaken varer i 2 uker.
- Festeavgiftssaker: For de 17 festetomtene som det er knyttet spesiell økonomisk risiko til, er status slik: Forhandlinger pågår mellom Oppdal kommune og grunneier for 10 av eiendommene om den årlige festeavgiften. For 7 eiendommer er det mottatt krav om regulering fra 1.7.18. Her pågår minnelige forhandlinger. Tekniske tjenester har ikke budsjettdekning for utgifter som påløper til advokat i forbindelse med forhandlingene. Det foreslås å avsette kr. 400 000 til et fond øremerket kostnader til festeavgiftssaker.
- HMS-tiltak ved helsesenteret:
Sirkulasjonsskar og isflakmaskin: Det praktiseres i dag både kok/server (OHS, Sanatelltunet og BOAS) og kok/kjøøl (matombringing). For å utføre nedkjøling på forsvarlig måte (krav: fra 60°C til 4°C i.l.a. 90 minutter) er det behov for sirkulasjonsskar og isflakmaskin. Nedkjøling foregår i dag med frysing av isblokker på fryserom, bruk av kjeler og «Gildebakker» som nedkjølingskar, rennende vann (stort vannforbruk) og at ansatte står med hendene i isvann. Kapasiteten blir forholdsvis liten, det er vanskeligere å oppfylle kravet om hurtig nedkjøling og det er ikke effektiv utnyttelse av personalressurs. Det er ikke forsvarlig HMS å stå med hendene i isvann, selv med beskyttelsesutstyr.

Sykesenger: OHS har 60 sykesenger, disse er av ulik alder og funksjonalitet. Det er stor slitasje på denne type utstyr. Etter gjennomgang viser det seg at det er 10 sykesenger som ikke lar seg reparere, det er eldre modeller som det ikke lenger finnes deler og utstyr til. Dette fører til at de ikke kan heises opp og ned, og daglige arbeidsoppgaver som stell i seng og mobilisering blir en risiko for muskel-/skjellet-/ryggskader hos personalet. Leverandører er kontaktet for reparasjon og kjøp av deler, og egen vaktmester har forsøkt å utbedre/reparere slitasje, men nå er det ikke mulig å gjøre mer med dem.

Kostnader: Investering i sirkulasjonsskar (kr. 65.000), isflakmaskin (kr. 75.000) og 10 sykesenger (140.000) = 280.000 eks mva.

- HMS-tiltak meldt inn fra teknisk enhet:

Legionellaforebygging Oppdal Helsesenter – myndighetskrav: Legionellaproblematikken får stadig ny oppmerksomhet og spesielt i vannforsyningen til institusjoner med personer med nedsatt immunforsvar. Det er i senere tid påvist problemstillinger knyttet også til kaldtvannsledninger inne i bygg. Tiltaket gjelder installasjon av desinfiseringsanlegg Oppdal helsesenter. Investeringskostnad kr 200.000 eks. mva.

Varme- og solavskjerming på sørvendte pasientrom Oppdal Helsesenter: OHS har 20 sørvendte pasientrom med vinduer. Det er en utfordring med lysskjerming, men det er underordnet. Den virkelige store utfordringen er varmen som genereres når sola steker på vinduene. Syke pasienter tåler ikke varmen, og en skrøpelig pasient kan faktisk utvikle lungeødem og andre kritiske tilstander som følge av varmen. Dersom vi får en sommer som i fjor er det svært alvorlig. Investeringskostnad kr. 280.000 eks. mva.

- IKT-tiltak: I handlingsplanen for 2019-2022 ble det budsjettert med diverse ikt-infrastrukturtiltak i 2021, der det mest kostnadskrevenne tiltaket var knyttet til lagring/ servere/ backup/ brannmursere. I forslag til handlingsplan for 2020-2023 er tiltaket flyttet fram til 2020 pga. utstyrets tekniske tilstand. Utstyret burde vært fornyet allerede i år pga utstyrets høye alder, noe som gir større risiko for at noe kan gå teknisk galt. I hverdagen opplever brukerne et system som ikke fungerer tilfredsstillende, noe som skyldes at økt datamengde og økt trafikk kombinert med veldig gammel hardware/software ikke klarer å håndtere alle forespørslene som kommer inn. Dette medfører daglige brudd, tap av data og det brukerne våre opplever som heng, noe som er frustrerende i en travel arbeidshverdag. Det foreslås å avsette resterende beløp av regnskapsmessig mindreforbruk, ca. 4,4 mill. kr. til ikt-infrastruktur-tiltak i 2019. Det vil være behov for ytterligere 0,7 mill. kr. + mva. i bevilgning til ikt-infrastruktur i handlingsplanen for 2020-2023 for å kunne gjennomføre nødvendige oppgraderinger. Oppgraderingene må på plass før det kan tas i bruk mer teknologi i velferdstjenestene, jfr. tiltak som ligger i handlingsplan for 2019-2022.

Investeringsprosjekter overført fra 2018 til 2019.

Enkelte investeringsprosjekter er ikke ferdigstilt som planlagt i 2018. Vedlagte oversikt viser hvilke Saksprotokoll i Kommunestyret - 29.05.2019

Behandling

Høyre v/ Ingvill Dalseg foreslo:

Kommunestyret vedtar å utsette sak 19/55 til kommunestyremøte i juni, slik at saken kan behandles i samme møte som kommunens økonomiplan.

Høyre v/ Ingvill Dalseg foreslo:

Regnskapsmessig mindreforbruk, kr. 12.258.532 overføres til disposisjonsfond, tiltak presentert i rådmannens innstilling i sak 19/55 behandlet 29.05.19, kan vurderes i sammenheng med økonomiplan som behandles juni 2019.

AP v/ordf. Kirsti Welander foreslo:

Nytt pkt. 1:

Årsregnskapet for 2018 godkjennes som fremlagt. Regnskapsmessig mindreforbruk, kr. 12.258.532, disponeres slik:

Til flyktningefondet	Kr. 1 323 722
Fond øremerket avvikling Lønset oppvekstsenter	Kr. 2 505 000
Kostnader vedr forhandlinger opsjon 2	Kr. 650 000

Kostnader ifbm temamøte 12. mars

Kr. 250 000

Til sammen kr. 4.728.722,-

Resterende beløp, kr. 7.529.810,- avsettes til generelt disposisjonsfond.

Drifts- og investeringsbudsjett for 2019 korrigeres tilsvarende

Vedtak

Ingvill Dalseg trakk sitt utsettelsesforslag.

Ingvill Dalsegs forslag falt med 6 mot 18 stemmer. (M.tall:SP v/O.H.Risan, K.Toftaker og Høyre)

Ved alternativ votering mellom rådmannens tilråding og ordf. K. Welanders forslag, ble ordf. K. Welanders forslag vedtatt med 15 mot 9 stemmer. (M.tall: AP v/M.Snøve,H.Torve, T.Snøve,E.Heggvold, H v/O.M.Mellemsæter, Venstre)

Vedtaket blir som følger:

1)

Årsregnskapet for 2018 godkjennes som fremlagt. Regnskapsmessig mindreforbruk, kr. 12.258.532, disponeres slik:

Til flyktingefondet	Kr. 1 323 722
Fond øremerket avvikling Lønset oppvekstsenter	Kr. 2 505 000
Kostnader vedr forhandlinger opsjon 2	Kr. 650 000
Kostnader ifbm temamøte 12. mars	Kr. 250 000

Til sammen kr. 4.728.722,-

Resterende beløp, kr. 7.529.810,- avsettes til generelt disposisjonsfond.

Drifts- og investeringsbudsjett for 2019 korrigeres tilsvarende

2)

Årsmelding (med årsberetningen) for 2018 tas til orientering.

3)

På grunn av forsinket fremdrift i forhold til budsjetterte investeringsutgifter i 2018 bevilges det investeringsmidler i 2019 til prosjekter i henhold til vedlagte oversikt. Investeringsbudsjettet for 2019 korrigeres tilsvarende.

Sigmund Fostad ba om permisjon fra møtet kl. 12.15, som ble imøtekommet. Ingen varam. i hans sted.

Saksprotokoll i Formannskapet - 07.05.2019

Behandling

Innstilling

Rådmannens tilråding tiltres enst.

Innstillingen blir som følger:

1)

Årsregnskapet for 2018 godkjennes som fremlagt. Regnskapsmessig mindreforbruk, kr. 12.258.532, disponeres slik:

Til flyktningefondet	Kr. 1 323 722
Til fond øremerket Avvikling og etterbruk Lønset oppvekstsenter	Kr. 2 505 000
Utgifter i fbm mulig utløsning av opsjon 2 mellom Oppdal kommune og TrønderEnergi Nett AS (drift)	Kr. 650 000
Temamøte i kommunestyret 12.3.19 (drift)	Kr. 250 000
Til fond øremerket Gjevilvassdalen	Kr. 2 000 000
Til fond øremerket festeavgiftssaker	Kr. 400 000
HMS-tiltak ved helsesenteret: Sirkulasjonskar og isflakmaskin og sykesenger (investering)	Kr. 280 000
HMS-tiltak: Legionellaforebygging Oppdal Helsesenter – myndighetskrav (investering)	Kr. 200 000
HMS-tiltak: Varme- og solavskjerming på sørvendte pasientrom Oppdal Helsesenter (investering)	Kr. 280 000
Til ikt-infrastrukturtiltak (investering)	Kr. 4 369 811
Sum	Kr. 12.258.533

Drifts- og investeringsbudsjett for 2019 korrigeres tilsvarende.

2)

Årsmelding (med årsberetningen) for 2018 tas til orientering.

3)

På grunn av forsinket fremdrift i forhold til budsjetterte investeringsutgifter i 2018 bevilges det investeringsmidler i 2019 til prosjekter i henhold til vedlagte oversikt. Investeringsbudsjettet for 2019 korrigeres tilsvarende.

prosjekter det gjelder. Prosjektene foreslås overført til 2019.

Rådmannens tilråding

1) Årsregnskapet for 2018 godkjennes som fremlagt. Regnskapsmessig mindreforbruk, kr. 12.258.532, disponeres slik:

Til flyktningefondet	Kr. 1 323 722
Til fond øremerket Avvikling og etterbruk Lønset oppvekstsenter	Kr. 2 505 000
Utgifter i fbm mulig utløsning av opsjon 2 mellom Oppdal kommune og	Kr. 650 000

TrønderEnergi Nett AS (drift)	
Temamøte i kommunestyret 12.3.19 (drift)	Kr. 250 000
Til fond øremerket Gjevilvassdalen	Kr. 2 000 000
Til fond øremerket festeavgiftssaker	Kr. 400 000
HMS-tiltak ved helsesenteret: Sirkulasjonskar og isflakmaskin og sykesenger (investering)	Kr. 280 000
HMS-tiltak: Legionellaforebygging Oppdal Helsecenter – myndighetskrav (investering)	Kr. 200 000
HMS-tiltak: Varme- og solavskjerming på sørvendte pasientrom Oppdal Helsecenter (investering)	Kr. 280 000
Til ikt-infrastrukturtiltak (investering)	Kr. 4 369 811
Sum	Kr. 12.258.533

Drifts- og investeringsbudsjett for 2019 korrigeres tilsvarende.

- 2) Årsmelding (med årsberetningen) for 2018 tas til orientering
- 3) På grunn av forsinket fremdrift i forhold til budsjetterte investeringsutgifter i 2018 bevilges det investeringsmidler i 2019 til prosjekter i henhold til vedlagte oversikt. Investeringsbudsjettet for 2019 korrigeres tilsvarende.



Vår saksbehandler
Hanne Snøve

Referanse
HASN/2018/2045-12/210

Behandles av	Utvalgssaksnr	Møtedato
Kommunestyret	19/58	29.05.2019

Årsregnskap og årsmelding 2018 for Oppdal Kulturhus KF

Vedlegg

- 1 Årsmelding 2018 for Oppdal Kulturhus KF
- 2 Årsregnskap 2018 for Oppdal kulturhus KF
- 3 Revisjonsberetning
- 4 Uttalelse fra kontrollutvalget av 30.04.19

Saksopplysninger

Oppdal kulturhus KF er organisert som et kommunalt foretak. Dette innebærer at virksomheten avlegger eget særregnskap i henhold til egen forskrift etter kommuneloven. Forskriftens § 16 sier:

Særregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv senest seks måneder etter regnskapets slutt. Vedtaket må angi foretakets anvendelse av regnskapsmessig mindreforbruk, eventuelt positivt årsresultat, eller dekning av regnskapsmessig merforbruk, eventuell negativt årsresultat.

Det vises til vedlagte regnskapsoppstilling med noter, årsmelding, revisjonsberetning samt kontrollutvalgets uttalelse. I uttalelsen av 30. april heter det:

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet tilfredstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsmeldingen omhandler.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Oppdal Kulturhus KF's årsregnskap for 2018.

Vurdering

Oppdal Kulturhus KF fikk et netto negativt driftsresultat (merforbruk) på kr 959 458,94. Planlagt avsetning av mindreforbruk 2017 på kr 475.645,23 til disposisjonsfond ble strøket og reduserte slik årets merforbruk, og regnskapet avlegges med et mindreforbruk på kr 483 813,71.

Saksprotokoll i Kommunestyret - 29.05.2019

Behandling

Vedtak

Rådmannens tilråding ble enst. vedtatt. (24.)

Vedtaket blir som følger:

Kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsmelding for 2018 for Oppdal kulturhus KF slik det er fremlagt.

Det regnskapsmessige merforbruket på kr 483 813,71 dekkes inn gjennom bruk av foretakets disposisjonsfond.

Rådmannens tilråding

Kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsmelding for 2018 for Oppdal kulturhus KF slik det er fremlagt.

Det regnskapsmessige merforbruket på kr 483 813,71 dekkes inn gjennom bruk av foretakets disposisjonsfond.

MØTEBOK FOR REVISJON FJELL IKS

ARKIV NR.	STYRE/REPR.SKAP	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	STYRET	SME	26.08.19	24/2019
	REPRESENTANTSKAPET	SME	02.09.19	12/2019

Organisering av revisjonen

Saksdokumenter:

- Intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA
- Uttalelse fra ansatte i Revisjon Fjell IKS
- Vedtekter for Revisjon Midt-Norge SA

Saksframlegg:

Kvalifikasjonskrav for kommunens revisor framgår i «forskrift om kontrollutvalg og revisjon», ikrafttredelse fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019 – 2023.

Den oppdragsansvarlige for regnskapsrevisjon etter kommuneloven skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.

I Revisjon Fjell IKS har daglig leder vært oppdragsansvarlig for all regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Daglig leder har sagt opp stillingen for å gå av med pensjon. Stillingen har vært utlyst fra 1. april med søknadsfrist 1. mai. Det har ikke lyktes å få søkere til stillingen.

Det innebærer at Revisjon Fjell IKS ikke lenger vil være kvalifisert til å revidere eierkommunenes årsregnskaper. Selskapet har ansatte som er kvalifisert til å være oppdragsansvarlig for forvaltningsrevisjon.

Over tid har utviklingen gått mot at det etableres større kommunale revisjonsselskaper. Det har sammenheng med at behovene for kompetanse har vært voksende og at det er vanskelig å ivareta i mindre enheter. Store enheter har langt bedre muligheter til å inneha spesialkompetanse på flere områder.

Revisjon Fjell IKS er nå landets minste kommunerevisjon med 4 ansatte. Det kan ikke forventes at selskapet fremover klarer å rekruttere nye ansatte som på kort sikt kan beherske hele bredden i det vide spekteret av arbeidsoppgaver som skal utføres. En liten enhet er avhengig av stabil bemanning og vil være sårbar i forhold til sykdom og ansatte som slutter.

For fortsatt å sikre eierkommunene tilgang til revisjonstjenester på et høyt faglig nivå er det et behov for at Revisjon Fjell IKS omorganiseres og inngår i en større enhet. Det samme gjelder også i forhold til å sikre dagens arbeidsplasser.

Ifølge kommuneloven § 24-1 kan kommunestyret velge mellom 3 alternative organisasjonsformer når det gjelder kommunens lovpålagte revisjon. Det er å kjøpe hele eller deler av revisjonstjenestene i markedet, ansette egne revisorer eller delta i interkommunalt samarbeid/selskap.

Kommunene har tidligere vurdert disse alternativene og konkludert med at deltagelse i interkommunalt samarbeid er den klart foretrukne løsningen.

Det er nå behov for å gå inn i et større samarbeid og alternativene vil da være tilgrensende samarbeidsordninger. Det er selskapene Revisjon Midt-Norge SA, Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS.

Interkommunalt selskap (IKS) er et selskap opprettet etter bestemmelsene i lov om interkommunale selskaper. Inntreden i et interkommunalt selskap forutsetter endring av selskapsavtalen og myndigheten til å gjøre det ligger til kommunestyret. Det innebærer at inntreden av et nytt medlem i et IKS betinger positivt og likelydende vedtak i kommunestyrene i samtlige eierkommuner. Deltakerne i et IKS har ubegrenset ansvar for selskapets forpliktelser og det gjelder et konkursforbud for et IKS:

Samvirkeforetak (SA) er et selskap opprettet etter bestemmelsene i lov om samvirkeforetak, hvor eierne av samvirkeforetaket betegnes som medlemmer. Samvirkeforetak er en egnet organisasjonsform for medlemmer som ønsker å løse felles oppgaver. Selskapsformen er også fleksibel i forhold til å kunne ta opp nye medlemmer da søknader om innmelding kan behandles av styret i samvirkeforetaket. Medlemmene i et samvirkeforetak er ikke økonomisk ansvarlig for mer enn innskuddsbeløpet de har forpliktet seg til. Foretaket kan gå konkurs.

Revisjon Midt-Norge SA har etter etableringen av selskapet 01.01.2018 gjennomført flere runder med opptak av nye medlemmer. Alle kommunene i Midt-Norge med unntak av Trondheim og eierne i Revisjon Fjell IKS er nå medlemmer i selskapet.

Kommunene i Innlandet har ikke klart å etablere et felles samarbeid om revisjon. Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS har gjennomført en utredning om et felles selskap, men videre arbeid med dette har blitt lagt på is. Det er dermed knyttet usikkerhet til hva som kommer til å skje med selskapene i forbindelse med sammenslåing av fylkeskommuner og kommuner fra 01.01.2020. Det vil også være knyttet stor usikkerhet til en prosess med å søke om opptak i etablerte interkommunale selskaper.

Hedmark Revisjon IKS har et kostnadsnivå som ligger høyt over Revisjon Fjell IKS. Sammenlignbare kommuner i Hedmark Revisjon IKS har revisjonskostnader som ligger mer enn 100 % over tilsvarende for Revisjon Fjell IKS. Om en ser på sammenlignbare kommuner som Folldal og Tolga som i Revisjon Fjell IKS har budsjetterte revisjonskostnader på kr 265.000 for 2019, så har kommunene Engerdal og Stor-Elvdal ifølge oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS revisjonskostnader for 2019 på hhv. kr 600.000 og kr 693.000. I sammenlignbare kommuner som Røros og Eidskog er revisjonskostnadene for 2019 henholdsvis kr 547.000 og kr 1.194.000.

Kostnadsnivået for Innlandet Revisjon IKS ligger noe lavere, men likevel langt over Revisjon Fjell IKS.

Revisjon Midt-Norge SA vurderes dermed som det eneste selskapet som kan oppfylle kommunenes behov for revisjonstjenester fra 01.01.2020. Det vil også være den mest naturlige samarbeidspartneren for Revisjon Fjell IKS.

Representantskapet i Revisjon Fjell IKS vedtok i møte 24.06.2019 at:

- Det settes i gang et arbeid for å inngå en intensjonsavtale mellom Revisjon Midt-Norge SA og Revisjon Fjell IKS vedr. sammenslåing av selskapene fra 01.01.2020.
- Arbeidet gjennomføres av en arbeidsgruppe som består av:
 - Svein Magne Evavold
 - Ola Jensvold
 - Eva Tørhaug
 - Merete Lykken
- I intensjonsavtalen må det legges vekt på å ivareta de ansatte og sikre et avdelingskontor i området til Revisjon Fjell IKS.

Revisjon Midt-Norge SA har 54 kommuner og Trøndelag fylkeskommune som medlemmer og yter dermed revisjonstjenester til de fleste kommunene i Midt-Norge.

Selskapet yter i utgangspunktet de samme tjenestene til sine medlemmer som Revisjon Fjell IKS yter til sine eierkommuner. Det omfatter finansiell revisjon, attestasjoner, veiledning/rådgivning, helhetlig risiko- og vesentlighetsvurdering, selskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Revisjon Midt-Norge SA har et flerfaglig kompetansemiljø med bred erfaringsbakgrunn på kommunal virksomhet. Selskapet har nå 41 ansatte hvorav 2 er statsautorisert revisor, 7 er registrert revisor og 15 har en mastergrad. I tillegg til økonomi og revisjon har selskapet ansatte med fagkompetanse innenfor juss, samfunnsøkonomi, samfunnsgeografi, sosiologi, offentlig administrasjon.

Revisjon Midt-Norge SA er sentral i den faglige utviklingen av offentlig revisjon i Norge.

Selskapet har for tiden ledervervene i Forvaltningsrevisjonskomiteen og Regnskapskomiteen i NKRF (Norges kommunerevisorforbund). Selskapet har også et medlem i Regnskapskomiteen og er dessuten representert i GKRS (Foreningen for god kommunal regnskapskikk).

Honorarene til Revisjon Midt-Norge SA er på sammen måte som i Revisjon Fjell IKS basert på selvkost og fastpris for en totalpakke som består av alle de revisjonstjenestene kommunene har behov for. I totalpakken inngår også veiledning og rådgivning til kommunen. Med bakgrunn i selskapets brede fagkompetanse kan kommunene få tilgang rådgivningstjenester innenfor mange fagfelt.

Selskapets visjon er å bidra til forbedring. I det ligger at selskapet skal:

- *være en samfunnsansvarlig revisor som bidrar effektivt til kommunenes kontroll- og tilsynsfunksjon.*
- *være en uavhengig revisjonsenhet med høy kompetanse som bidrar aktivt til en bedre forvaltning.*
- *i lokalsamfunn og allmennheten oppleves som et synlig kontrollorgan med høy integritet.*
- *oppfattes som den til enhver tid best kvalifiserte til å utføre revisjon av kommunal virksomhet.*
- *være en utviklende arbeidsplass med høy trivselsfaktor, hvor medarbeiderne skal ha en offensiv og positiv holdning til service og samarbeid.*

Det er nå utarbeidet en intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA om sammenslåing av selskapene fra 01.01.2020. Avtalen uttrykker at det er enighet mellom partene om en virksomhetsoverdragelse. Gjennomføring av avtalen forutsetter:

- positive vedtak i styret og representantskapet i Revisjon Fjell IKS
- at eierkommunene i Revisjon Fjell IKS fatter vedtak om å søke opptak i Revisjon Midt-Norge SA og
- et positivt vedtak i Revisjon Midt-Norge SA vedr. søknad om opptak

Sammenslåingen av selskapene gjennomføres som en virksomhetsoverdragelse i samsvar med bestemmelsene i arbeidsmiljøloven. Virksomhetsoverdragelsen sikrer at alle ansatte i Revisjon

Fjell IKS får tilbud om stilling i Revisjon Midt-Norge SA med samme lønns- og arbeidsvilkår som de har i dag. Individuelle arbeidsavtaler beholdes.

Intensjonsavtalen legger til grunn at alle aktiva og passiva i Revisjon Fjell IKS blir overført til Revisjon Midt-Norge SA. Det innebærer at Revisjon Midt-Norge SA overtar pensjonsforpliktelsene i Revisjon Fjell IKS. Engangspremien som eierne i Revisjon Fjell IKS ellers måtte betale ved avvikling er beregnet til 2,2 mill. kr. Nye andelsinnskudd i Revisjon Midt-Norge SA dekkes opp av kapitalinnskuddene som ligger i Revisjon Fjell IKS. Revisjon Fjell IKS vil ifølge budsjett ha et disposisjonsfond på 0,9 mill. kr. per 31.12.2019.

Stemmerett på årsmøtet i Revisjon Midt-Norge SA framgår i vedtektenes § 7, hvor antall stemmer reguleres etter medlemmenes omsetning med selskapet.

Revisjon Midt-Norge SA har forretningssted og hovedkontor i Steinkjer. Selskapet har nå 8 avdelingskontorer. I intensjonsavtalen legges det til grunn at dagens kontorstruktur i Revisjon Fjell IKS skal videreføres/opprettholdes ved sammenslåing av selskapene og det sikres et avdelingskontor innenfor området til de 8 kommunene. Det er viktig for å sikre at eierkommunene i Revisjon Fjell IKS fortsatt kan beholde en nærhet til revisor. Samtidig er det viktig at ansatte i Revisjon Fjell IKS fortsatt kan beholde sine kontorsteder.

Foreløpige beregninger av kommunenes kostnader for 2020 viser at overføringene til Revisjon Midt-Norge SA vil øke med kr 95.000 – 160.000 i forhold til budsjettet for Revisjon Fjell IKS. Kostnadsforskjellene kan delvis forklares med at Revisjon Fjell IKS ikke har hatt kostnader med kontorer da kommunene har stilt kontorer til rådighet uten vederlag. Revisjon Midt-Norge SA betaler derimot leie for sine kontorlokaler. Revisjon Midt-Norge SA budsjetterer med et høyere timetall på forvaltningsrevisjon enn det Revisjon Fjell IKS har gjort. Forøvrig er det ikke store forskjeller i typer og mengde av tjenester som de to selskapene har tilbydd.

Intensjonsavtalen er forelagt de ansatte og deres uttalelse er vedlagt saken. De ansatte anbefaler at Revisjon Fjell IKS tar sikte på å gå inn i et større selskap og at Revisjon Midt-Norge SA er det mest naturlige alternativet. Under forutsetning av en virksomhetsoverdragelse iht. arbeidsmiljølovens kap. 16, at lønns- og arbeidsvilkår videreføres og at det opprettes et avdelingskontor innenfor dekningsområdet til de 8 kommunene, er de ansatte positivt innstilt til den foreslåtte løsningen.

Forutsetningene fra de ansatte anses oppfylt i intensjonsavtalen.

Gjennomføring av prosessen med sammenslåing av selskapene

Under forutsetning av positive vedtak i representantskapet, alle eierkommunene og i Revisjon Midt-Norge SA skisseres følgende prosess:

1. Representantskapet behandler innstilling fra styret.
Representantskapet fatter vedtak om å anbefale eierkommunene å søke om opptak i Revisjon Midt-Norge SA som virksomhetsoverdragelse med virkning fra 01.01.2020. Representantskapet vedtar avvikling av Revisjon Fjell IKS og velger avviklingsstyre.
2. Eierkommunene behandler representantskapets innstilling.
Eierkommunene får representantskapets innstilling til behandling og vedtak i kommunestyret.
3. Kommunene søker om innmelding i Revisjon Midt-Norge SA.
Revisjon Fjell IKS sender samlet søknad om innmelding fra kommunene.
4. Svar fra Revisjon Midt-Norge SA.
Under forutsetning om positivt svar fra Revisjon Midt-Norge SA, må Revisjon Fjell IKS avvikles i tråd med bestemmelsene IKS-loven.

5. Kommunene velger Revisjon Midt-Norge SA som revisor.
Kommunestyret velger Revisjon Midt-Norge SA som kommunens revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.
6. Avvikling av Revisjon Fjell IKS.
Søknad om avvikling av Revisjon Fjell IKS sendes til departementet. Avviklingsstyret godkjenner avviklingsregnskapet og overføring til Revisjon Midt-Norge SA gjennomføres.

Gjennomføringen av prosessen forutsetter at alle kommunene gjør likelydende vedtak.

Det anbefales at kommunene benytter saken som er utarbeidet for representantskapet som felles saksframlegg.

Saken oversendes til eierkommunene i Revisjon Fjell IKS med følgende innstilling til vedtak i den enkelte kommune:

1. **NN kommune vedtar å søke om opptak i Revisjon Midt-Norge SA fra 01.01.2020 iht. intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA.**
2. **NN kommune vedtar at Revisjon Fjell IKS oppløses fra 31.12.2019.**
3. **NN kommune godkjenner at alle aktiva og passiva i Revisjon Fjell IKS overføres til Revisjon Midt-Norge SA.**
4. **Inngått intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA legges til grunn for den framtidige deltakelsen i Revisjon Midt-Norge SA.**

Daglig leders forslag til vedtak:

1. Intensjonsavtalen mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA vedtas.
2. Innstilling til vedtak i representantskapet.
 - a. Representantskapet oversender saken til eierkommunene i Revisjon Fjell IKS med følgende innstilling til vedtak i den enkelte kommune:
 - NN kommune vedtar å søke om opptak i Revisjon Midt-Norge SA fra 01.01.2020 iht. intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA.
 - NN kommune vedtar at Revisjon Fjell IKS oppløses fra 31.12.2019.
 - NN kommune godkjenner at alle aktiva og passiva i Revisjon Fjell IKS overføres til Revisjon Midt-Norge SA.
 - Inngått intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA legges til grunn for den framtidige deltakelsen i Revisjon Midt-Norge SA.
 - b. Revisjon Fjell IKS avvikles fra 31.12.2019.
 - c. Sittende styre velges som avviklingsstyre.

Styrets vedtak:

Intensjonsavtalen mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA vedtas.

Styrets innstilling til representantskapet:

1. Representantskapet oversender saken til eierkommunene i Revisjon Fjell IKS med følgende innstilling til vedtak i den enkelte kommune:
 - NN kommune vedtar å søke om opptak i Revisjon Midt-Norge SA fra

01.01.2020 iht. intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA.

- NN kommune vedtar at Revisjon Fjell IKS oppløses fra 31.12.2019.
 - NN kommune godkjenner at alle aktiva og passiva i Revisjon Fjell IKS overføres til Revisjon Midt-Norge SA.
 - Inngått intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA legges til grunn for den framtidige deltakelsen i Revisjon Midt-Norge SA.
2. Revisjon Fjell IKS avvikles fra 31.12.2019.
 3. Sittende styre velges som avviklingsstyre.

Representantskapets behandling:

Representantskapet drøftet saken og vektla under behandlingen spesielt følgende:

- At det har vært gjennomført en vurdering av de mulige alternativene som foreligger. Vesentlige forhold som tilsier at det var riktig å forhandle med Revisjon Midt-Norge SA om en intensjonsavtale.
 - Tidsaspektet, det har vært nødvendig å få på plass en løsning før 01.01.2020 for å unngå at eierkommunene blir stående uten lovlig revisjon. Det er bare en avtale med Revisjon Midt-Norge SA som garanterer at det vil være mulig.
 - Kostnader, Revisjon Midt-Norge SA gir vesentlig lavere kostnader for kommunene sammenlignet med alternativene. Selskapenes premisser for betaling ligger fast da alle medlemmer/eiere må behandles likt.
 - Kompetanse, Revisjon Midt-Norge SA er landets største interkommunale revisjon og har bred fagkompetanse som deles med medlemmene gjennom tjenester og rådgivning.
 - Selskapsformen til Revisjon Midt-Norge SA (samvirkeforetak) gir størst fleksibilitet i forhold til innmelding og utmelding. Kommunene står fritt til å velge en annen løsning om de ikke skulle bli fornøyd med tjenestene (ett års oppsigelse). IKS (interkommunalt selskap) har langt tyngre prosesser og usikkerhet knyttet til utfall da det kreves likelydende vedtak fra kommunestyrene i alle eierkommunene.
- Medlemskap i Revisjon Midt-Norge SA sikrer kommunene de tjenestene som blir etterspurt. Samarbeidsprosjekter på forvaltningsrevisjon og selskapskontroll kan gjennomføres som tidligere for de kommunene som blir medlemmer i Revisjon Midt-Norge SA. Kontrollutvalgene i kommunene initierer og bestiller samarbeids- og fellesprosjekter. Det vil være viktig at kommunene og kontrollutvalgene etterspør tjenester for å kunne dra mest mulig nytte av den kompetansen som ligger i selskapet.
- Intensjonsavtalen med Revisjon Midt-Norge SA sikrer et avdelingskontor innenfor området til Revisjon Fjell IKS og dagens kontorstruktur videreføres. Det blir da mye opp til kommunene hva de vil tilby for å få nærhet til revisor. De ansattes rettigheter anses godt ivaretatt gjennom intensjonsavtalen og de har uttrykt at de er positivt innstilt til den valgte løsningen.
- Kommunene betaler ikke nye medlemsinnskudd i Revisjon Midt-Norge SA. Dette dekkes opp av generell overføring fra Revisjon Fjell IKS.
- Det ble presisert at saken gjelder organisering av revisjonen, og ikke berører kontrollutvalgenes sekretariatsfunksjon som ivaretas av Kontrollutvalg Fjell IKS.

Representantskapets vedtak:

1. Representantskapet oversender saken til eierkommunene i Revisjon Fjell IKS med følgende innstilling til vedtak i den enkelte kommune:
 - NN kommune vedtar å søke om opptak i Revisjon Midt-Norge SA fra 01.01.2020 iht. intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA.
 - NN kommune vedtar at Revisjon Fjell IKS oppløses fra 31.12.2019.
 - NN kommune godkjenner at alle aktiva og passiva i Revisjon Fjell IKS overføres til Revisjon Midt-Norge SA.
 - Inngått intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA legges til grunn for den framtidige deltakelsen i Revisjon Midt-Norge SA.
2. Revisjon Fjell IKS avvikles fra 31.12.2019.
3. Sittende styre velges som avviklingsstyre.

Intensjonsavtale mellom Revisjon Midt-Norge SA og Revisjon Fjell IKS vedrørende sammenslåing av selskapene fra 01.01.2020

I forbindelse med ønske fra Revisjon Fjell IKS om sammenslåing med Revisjon Midt-Norge SA fra 01.01.2020 er det utarbeidet en intensjonsavtale mellom partene. Vi ønsker med denne intensjonsavtalen å uttrykke at det er enighet mellom partene om virksomhetsoverdragelse og andre forhold omtalt nedenfor under forutsetning av:

- positive vedtak i styret og representantskapet i Revisjon Fjell IKS
- at eierkommunene i Revisjon Fjell IKS fatter vedtak om å søke opptak i Revisjon Midt-Norge SA og
- et positivt vedtak i Revisjon Midt-Norge SA vedrørende søknad om opptak

Virksomhetsoverdragelse

Det gjennomføres en virksomhetsoverdragelse av ansatte i Revisjon Fjell IKS fra 01.01.2020 i henhold til Arbeidsmiljølovens kapittel 16, arbeidstakernes rettigheter ved virksomhetsoverdragelse.

Virksomhetsoverdragelsen gir alle ansatte i Revisjon Fjell IKS tilbud om stilling i Revisjon Midt-Norge SA med samme lønns- og arbeidsvilkår som de har i dag. De ansatte beholder sine individuelle arbeidsavtaler. Eventuelle behov for harmonisering av lønns- og arbeidsvilkår mellom ansatte i de to selskapene må skje gjennom prosesser mellom arbeidstakere og arbeidsgiver i Revisjon Midt-Norge SA. Eksisterende pensjonsordning i KLP gjøres gjeldende for de overførte arbeidstakerne. Revisjon Midt-Norge SA og Revisjon Fjell IKS er begge medlemmer i KLP og KS Bedrift.

Andre forhold:

Aktiva og passiva

Alle aktiva og passiva i Revisjon Fjell IKS som forutsettes avvirket, overføres til Revisjon Midt-Norge SA. Dette innebærer:

- at beregnet engangspremie vedrørende netto pensjonsforpliktelse på ca. 2,2 mill. kr for Revisjon Fjell IKS videreføres inn i Revisjon Midt-Norge SA og
- at innskuddskapitalen i Revisjon Fjell IKS overføres til Revisjon Midt-Norge SA som en del av den generelle overføringen av aktiva og passiva.

Andelsinnskudd for medlemskommunene i Revisjon Midt-Norge SA fremkommer i vedtektenes § 4 og vil gi følgende andelsinnskudd for eierkommunene i Revisjon Fjell IKS (innskutt kapital i Revisjon Fjell IKS).

- Os kommune	15.000	(42.669)
- Tolga kommune	15.000	(35.661)
- Alvdal kommune	30.000	(48.176)
- Folldal kommune	15.000	(34.820)
- Oppdal kommune	60.000	(129.270)
- Rennebu kommune	30.000	(53.142)
- Holtålen kommune	30.000	(43.490)
- Røros kommune	60.000	(112.771)

Stemmerett

Stemmerett på årsmøtet i Revisjon Midt-Norge SA fremkommer i vedtektenes § 7.

- Os kommune	1 stemme
- Tolga kommune	1 stemme
- Alvdal kommune	1 stemme
- Folldal kommune	1 stemme
- Oppdal kommune	2 stemmer
- Rennebu kommune	1 stemme
- Holtålen kommune	1 stemme
- Røros kommune	2 stemmer

Kontorstruktur

Dagens kontorstruktur i Revisjon Fjell IKS videreføres /oppretholdes ved sammenslåing av selskapene og det sikres et avdelingskontor innenfor området til de 8 kommunene. I henhold til vedtektene for Revisjon Midt-Norge SA er Steinkjer selskapets forretningssted. Steinkjer er også selskapets hovedkontor og Revisjon Midt-Norge SA har nå 8 andre avdelingskontorer. Styret vurderer til enhver tid kontorer, ansatte og funksjoner til beste for selskapet.

Bærekraftig økonomi

Revisjon Midt-Norge SA har på årsmøte 16.04.2018 fastsatt at kriteriene for opptak av nye kommuner må være at dette er i selskapets og medlemmenes økonomiske interesser. Opptak av eierkommunene i Revisjon Fjell IKS som forutsetter virksomhetsoverdragelse er vurdert i forhold til økonomisk bærekraft.

Gjeldende avtaler

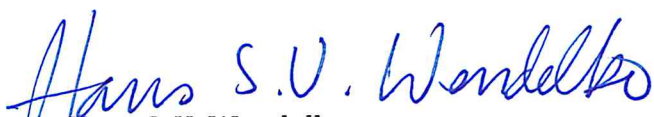
Gjeldende avtaler for Revisjon Fjell IKS må gjennomgås og vurderes for eventuell oppsigelse eller fornyelse av partene når endelig vedtak om sammenslåing er fattet.

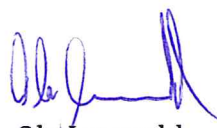
Revisjonstjenester

I henhold til vedtektenes §3 forplikter Revisjon Midt-Norge SA seg til å dekke medlemskommunenes behov for revisjonstjenester og medlemskommunene forplikter seg til å kjøpe hoveddelen av sine revisjonstjenester fra samvirkeforetaket. Revisjon Midt-Norge SA definerer revisjonstjenester som:

- Finansiell revisjon
- Forvaltningsrevisjon
- Rådgivning innenfor gjeldende rammer
- Overordnet analyse
- Selskapskontroll

Denne intensjonsavtalen er vedtatt av styret i Revisjon Midt-Norge SA og av styret i Revisjon Fjell IKS og bekreftes av styrelederne i selskapene.


Hans S. U. Wendelbo
Styreleder i Revisjon Midt-Norge SA


Ola Jensvold
Styreleder i Revisjon Fjell IKS

UTTALELSE FRA ANSATTE I REVISJON FJELL IKS


Med bakgrunn i dagens situasjon i Revisjon Fjell IKS, utfordringene med rekruttering av revisorer med relevant utdanning og praksis, sårbarhet i ansattgruppen og fordeler med større fagmiljø, anbefaler ansattgruppen at det tas sikte på inntreden i et større selskap.

Basert på geografisk plassering og kjennskap til selskapet anser vi Revisjon Midt – Norge SA som det mest naturlige alternativet. Ansatte er positivt innstilt til denne løsningen under forutsetning av at:

- Det avtales virksomhetsoverdragelse i henhold til Arbeidsmiljølovens kapittel 16 for ansatte i Revisjon Fjell IKS, og at våre lønns- og arbeidsvilkår videreføres
- Revisjon Midt-Norge SA oppretter et avdelingskontor innenfor dekningsområdet til de 8 kommunene.

Rennebu, 15. august 2019


Merete Lykken


Leidulf Skarbø

VEDTEKTER FOR REVISJON MIDT-NORGE SA

Vedtatt på årsmøte 28.08.2017

§ 1 Sammenslutningsform og foretaksnavn

Sammenslutningen er et samvirkeforetak med foretaksnavn Revisjon Midt-Norge SA. Medlemmene hefter ikke overfor kreditorene for foretakets forpliktelser.

§ 2 Forretningssted

Forretningskontoret er i Steinkjer kommune.

§ 3 Virksomhet

Foretaket skal drive revisjon av de kommuner og fylkeskommuner som har medlemskap i foretaket, i tråd med den til enhver tid gjeldende kommunelov.

Foretaket skal fremme medlemmenes økonomiske interesser gjennom deres deltakelse i virksomheten. Foretaket forplikter seg til å dekke medlemmenes behov for revisjonstjenester, og medlemmene forplikter seg til å kjøpe hoveddelen av sine revisjonstjenester fra samvirkeforetaket.

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

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

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

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

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

§ 4 Andelsinnskudd

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

Folketall	Innskudd
Under 2000	15 000
2000 - 4999	30 000
5000 - 9999	60 000
10000 - 19999	120 000
Over 20000	200 000
Fylkeskommuner	600 000

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

Medlemmene skal ikke betale medlemskontingent.

§ 5 Anvendelse av årsoverskudd

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

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

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

§ 6 Årsmøtet

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

På det ordinære årsmøtet skal følgende saker behandles og avgjøres:

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

§ 7 Stemmerett på årsmøtet

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

Fjorårets omsetning	Antall stemmer
Under 0.5 mill	1
0.5 - 1 mill	2
1 - 2 mill	4
2 - 3 mill	6
3 - 5 mill	8
Mer enn 5 mill	12

§ 8 Styre, valgkomite og daglig leder

Foretaket skal ha et styre med 6 medlemmer med numeriske varamedlemmer som velges av årsmøtet, og 1 medlem med varamedlem som velges av og blant de ansatte. Styreleder og nestleder velges av årsmøtet.

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

Foretaket skal ha en valgkomite, med 3 medlemmer. Valgkomiteen avgir en begrunnet innstilling til valg av medlemmer til styret. Årsmøtet skal fastsette retningslinjer for komiteens arbeid. Valgkomiteen innstiller også på valg av møteleder med vara til årsmøtet, jf. § 6.

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

Foretaket skal ha en daglig leder som tilsettes av styret.

§ 9 Uttreden

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

Ved utmelding har medlemmet krav på å få tilbakebetalt sitt andelsinnskudd. Innskuddet utbetales på uttredelsestidspunktet. Medlemmene har ikke krav på å få utbetalt renter på andelsinnskudd.

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

§ 10 Fordeling av nettoformuen ved oppløsning av foretaket

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

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

Til
- Kommunene
- Fylkeskommunene

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

Oslo, 1.7 2019

Valg av kontrollutvalg for perioden 2019–2023

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

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

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

Den nye kommunelovens bestemmelser om valg av kontrollutvalg

§ 7-1 Konstituerende møte i kommunestyret og fylkestinget

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

§ 23-1 Kontrollutvalget

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

Utelukket fra valg er

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

Kommunelovens regler om kjønnsmessig balanse gjelder også for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets rolle i folkevalgtopplæringen

§ 22-1 om kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

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

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

Basisopplæringen

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

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

Folkevalgt dager

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

Opplæring av kontrollutvalg

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

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

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

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

Kopi:
FKTs kontrollutvalgs- og sekretariatsmedlemmer
KS

Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen (s)
Generalsekretær

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	23.09.19	31/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 31/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 23.09.19

Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid

Saksdokumenter:

Evalueringsskjema

Saksframlegg:

Sekretariatet legger med dette frem egen sak for kontrollutvalget som gir utvalget mulighet til å vurdere forhold ved eget arbeid i den perioden som er i ferd med å avsluttes, samt gi noen råd til både sekretariat og neste utvalg mht kontrollutvalgets virksomhet.

Forslag til punkter som kan drøftes:

- Hva har fungert bra og hva har fungert dårlig?
- Har utvalget hatt nok ressurser?
- Møtehyppighet
- Forbedringspunkter sekretariat og revisjon
- Har opplæringen vært tilstrekkelig?
- Kvalitet på seminarer?
- Hva bør neste periodes utvalg ha fokus på?

Skjema som følger saken kan fylles ut i sin helhet eller være en veileder under drøftingen.

Saken legges frem for drøfting i kontrollutvalget, og det fremmes ikke forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling:

**Egenevaluering av kontrollutvalget i Oppdal kommune perioden
2015-2019**
(Aktuelle rubrikker fylles ut etter drøfting i kontrollutvalg)

Kontrollutvalgets eget arbeid:	
Dette har fungert bra og bør videreføres	
Forbedringspunkter.	
Opplæring: Hvordan har opplæringen av kontrollutvalget vært, og hva bør forbedres?	
Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon	
Har planen blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte?	
Utarbeidelse og behandling av forvaltningsrevisjoner	
Tilfredshet med gjennomførte forvaltningsrevisjoner, herunder oppfølging	
Kommunens (adm. og pol) generelle holdning og behandling av forvaltningsrevisjoner.	
(Overordnet analyse) Plan for selskapskontroll	
Tilfredshet med gjennomførte selskapskontroller, herunder oppfølging	
Kommunens (adm og pol) generelle holdning og behandling av selskapskontroller	

Regnskapsrevisjon	
Tilfredshet med tilbakemeldinger fra revisor og økonomiavdeling mht regnskapet (nummererte brev, løpende rapportering m.v.)	
Årsoppgjøret og revisjonsberetningen	
Andre kontroll- og tilsynsoppgaver	
Hvilke andre kontroll- og tilsynsoppgaver har kontrollutvalget gjennomført? (Virksomhetsbesøk, høringer, intervju/ samtaler, koordinering med annen tilsynsaktivitet m.v.,)	
Erfaringer med disse?	
Kontrollutvalget og kommunen	
Hvordan har samarbeidet med kommunens administrasjon/rådmann vært ?	
Forbedringspotensial?	
Hvordan har samarbeidet med kommunens politiske ledelse/ordfører vært?	

Forbedringspotensial?	
I hvilken grad har kontrollutvalget deltatt ved utarbeidelse av planer, ROS, Eierskapsmelding, internkontroll etc.	
Kontrollutvalget og sekretariatet	
Vurdering av sekretariatets arbeid, forberedelse og oppfølging av saker. Kompetanse	
Kontrollutvalget og revisor	
Vurdering av revisors arbeid med regnskapsrevisjon.	
Vurdering av revisors arbeid med forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.	
Egne notater	

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	23.09.19	32/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 32/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
23.09.19

Eventuelt

Saksutredning:

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak: