



KONTROLLUTVALGET I MOLDE KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	2/17
Møtedato:	24.4.2017
Tid:	Kl. 12.00 – 16.00
Møtested:	Galleriet, Molde rådhus
Sak nr:	09/17 – 16/17
Møteleder:	Trygve Grydeland, leder (H) Ann Monica Haugland, nestleder (Frp) Anne Brekke (Ap) Knut Ståle Morsund (Krf)
Forfall:	Bonde Nordset (Bor)
Ikke møtt:	Ingen
Møtende vara:	Rose Mari Skarset (Bor)
Fra sekretariatet:	Jane Anita Aspen, daglig leder
Fra revisjonen:	Anne Oterhals, regnskapsrevisor (under sak 09/17-15/17) Rolf Kåre Sæther, oppdragsansvarlig revisor (under sak 11/17-15/17)
Av øvrige møtte:	Kurt Magne Thrana, økonomisjef (under sak 11/17-15/17) Ann-Mari Abelvik, kons. kommunalsjef drift (under sak 11/17-15/17) Olav Akselvoll, havnedirektør (under sak 12/17) Dagrunn K. Stakvik, økonomileder Molde Havnevesen KF (under sak 12/17) Mona Helen Sørensen, daglig leder Molde Eiendom KF (under sak 14/17) Åsmund Kjartan Vestad, tidl. daglig leder Molde Eiendom KF (under sak 14/17) Eva Kristin Ødegård, daglig leder Moldebadet KF (under sak 13/17) Bjarte Koppen, daglig leder Molde Vann og Avløp KF (under sak 15/17)

Leder ønsket velkommen og ledet møtet.

Innkalling ble godkjent. Sak 16/17 ble behandlet før sak 11/17. Alle orienteringene knyttet til årsregnskapene ble tatt før behandling av sak 11/17. Sakliste ble godkjent med denne endringen.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 09/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 1. MARS 2017
PS 10/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 11/17	MOLDE KOMMUNE. ÅSREGNSKAP FOR 2016
PS 12/17	MOLDE HAVNEVESEN. ÅSREGNSKAP FOR 2016
PS 13/17	MOLDEBADET KF. ÅSREGNSKAP FOR 2016
PS 14/17	MOLDE EIENDOM KF. ÅSREGNSKAP FOR 2016
PS 15/17	MOLDE VANN OG AVLØP KF. ÅSREGNSKAP FOR 2016
PS 16/17	OPPFØLGINGSLISTE

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 1. mars 2017 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1.
2.

Kontrollutvalgets behandling

Protokollen fra møte 1. mars 2016 godkjennes.

Det foreslås at Anne Brekke og Knut Ståle Morsund velges til å underskrive protokollen.

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

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling**Referatsaker:**

- RS 09/17 **Kontrollutvalget - Årsmelding for 2016** – saksprotokoll fra kommunestyrets møte 23.3.2017 i K-sak 12/17.
- RS 10/17 **Påminnelse om fristen for levering av regnskap 2016**, brev fra Møre og Romsdal Revisjon IKS til Molde kommune, Molde Vann og Avløp KF, Molde Eiendom KF og Moldebadet KF, datert 13.3.2017
- RS 11/17 **Vurdering av uavhengighet** – Skriftlig egenvurdering fra oppdragsansvarlig revisor datert 20.4.2017

Orienteringssaker:

- OS 07/17 **Årsrapport og regnskap for 2016** – Skatteoppkreveren i Molde kommune.
- OS 08/17 **Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Molde kommune** – brev fra Skatteetaten, Skatt Midt-Norge, datert 15.2.2017.
- OS 09/17 **Møtebehandling – rutiner når sak er unntatt offentlighet**, notat fra Molde kommune datert 7.4.2017 som svar på spørsmål fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ser av notatet at rutiner er på plass, men er usikker på om politikerne er tilstrekkelig orientert om rutinene.

Kontrollutvalget ønsker at sekretariatet skriver brev til rådmannen og oppfordrer til at rutinene skjerpes i forhold til informasjon til politikerne om hvordan slike saker skal håndteres.

OS 10/17 **Molde Kulturskole – avtale med Møre og Romsdal fylkeskommune** – Notat til kontrollutvalget fra Molde kommune, Erik Heggemsnes, datert 7.4.2017.

Av notatet går det frem at det blir forberedt sak om organisering og dimensjonering av PPT til kommunestyret 18.05.17.

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

PS 11/17	MOLDE KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP 2016
-----------------	--

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 24.4.2017 i sak 11/17 behandlet Molde kommunes årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsrapport for 2016 inkludert regnskapet og revisors beretning datert 20. april 2017. I tillegg har revisjonen og økonomisjef og kommunalsjef drift supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møte.

Årsregnskapet inneholder de oppstillingene som lovkravene sier at regnskapet skal inneholde. Frist etter forskrift for å avlegge regnskapet var 15.2. Revisjonen hadde ikke mottatt noe regnskap 13.3, og etterlyste da dette.

Molde kommunes driftsregnskap for 2016 viser kr 1 373 357 000.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 59,2 mill. kroner. Netto driftsresultat er positivt med 94,4 mill. kroner. Avsetning til disposisjonsfond er på 40,2 mill. kroner.

Noen driftsenheter har også i 2016 hatt utfordringer med å holde budsjettet, men regnskapet viser at avdelingene og enhetene totalt har et mindreforbruk på 10,7 mill. kroner. Det er spesielt enheter innenfor pleie og omsorg og tiltak funksjonshemmede at en finner vesentlig merforbruk. Det er redegjort for avvikene i rådmannens årsrapport.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Molde kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2016.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Molde kommune for 2016 slik det er avlagt.

Kontrollutvalgets behandling

Økonomisjef Kurt Magne Thrana refererte innledningsvis til den spesielle økonomiske situasjonen som kommunen har gjennomgått de siste årene. De har klart å snu underskudd til overskudd.

Rådmannen vil innstille til at overskuddet settes av til disposisjonsfondet. Kommunen vil da ha en god buffer, sier økonomisjefen.

Økonomisjefen sier at kommunen stort sett har gode formålsbygg med lite vedlikeholdsetterslep.

Konst. kommunalsjef drift, Ann-Mari Abelvik, sier at de har jobbet med forbedringer og effektivisering. Det er brukt mye tid på analyser av driften. Det vil fortsatt være behov for å holde et stramt økonomifokus, sier Abelvik.

Kontrollutvalget gav uttrykk for at det var en informativ årsrapport.

Oppdragsansvarlig revisor, Rolf K. Sæther viser til at det er levert en ren beretning. Det har ikke vært tid til å avholde noe oppsummeringsmøte med administrasjonen etter avsluttet revisjon.

Utvalgsleder stilte spørsmål til økonomisjefen om når regnskapet faktisk er avlagt. Det er noe uklart når regnskapet faktisk er avlagt og revisjonen har i brev datert 13.3. etterlyst regnskapet. Økonomisjef sier at de regner at regnskapet er avlagt når de rapporterer til KOSTRA. Dette var gjort før noter og alle avstemminger er ferdig. Revisjonen sier at regnskapet er avlagt når regnskapet er mottatt med noter og ferdig avstemt. Økonomisjefen bemerker at det har vært skifte av revisor og litt endring fra tidligere rutiner.

Revisor oppfordrer til at det tidlig i prosessen blir koordinert alle disse datoene; frister for avleggelse av regnskap, revisjonsberetning, politisk behandling i styrene, kontrollutvalg, formannskap og kommunestyre.

Sekretær bemerker at revisjonen tidligere har sendt et brev til kontrollutvalget sammen med revisjonsberetningen, der revisjonen har kommet med kommentarer til regnskapet som ikke fremgår av revisjonsberetningen. Pga. kapasitetsutfordringer hos revisjonen, så mottar ikke kontrollutvalget et slikt brev i år. Sekretær sier at dette er viktig informasjon for kontrollutvalget og det bør derfor være unntaket for i år at kontrollutvalget ikke mottar slik informasjon skriftlig. Utvalgsleder oppfordrer til at revisjonen for fremtiden tar inn sentrale forhold ved revisjonen i revisjonsberetningen (Key Audit Matters), slik det nå er åpnet for i revisjonsberetninger etter ny revisjonsstandard.

Økonomisjef Kurt Magne Thrana, konst. kommunalsjef drift, Ann-Mari Abelvik og oppdragsansvarlig revisor Rolf Sæther svarte på spørsmål fra utvalget.

Det ble foreslått å gjøre følgende korrigeringer i forhold til sekretariatets utkast til uttale:

Årsregnskapet inneholder de oppstillingene som lovkravene sier at regnskapet skal inneholde. ~~Årsregnskapet er avlagt 28.2.2017 av rådmann og økonomisjef.~~ Frist etter forskrift for å avlegge regnskapet var 15.2. Revisjonen hadde ikke mottatt noe regnskap 13.3, og etterlyste da dette.

Molde kommunes driftsregnskap for 2016 viser kr 1 373 357 000.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 59,2 mill. kroner. Netto driftsresultat er positivt med 94,4 mill. kroner. Avsetning til disposisjonsfond er på ~~37,1~~ 40,2 mill. kroner., ~~mot opprinnelig budsjett på 3,1 mill. kroner.~~

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

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 24.4.2017 i sak 12/17 behandlet Molde Havnevesen KF sitt årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært Molde Havnevesen KF sin årsrapport for 2016 og revisors beretning datert 24. mars 2017.

Årsregnskapet, som består av resultatregnskap, investeringsregnskap, balansen pr. 31.12.2016 og noter er avlagt av daglig leder og havnestyret. Opplysninger om foretakets økonomiske stilling og regnskapsresultat er innarbeidet i årsrapporten og presenteres i eget vedlegg.

Molde Havnevesen KF sitt regnskap for 2016 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 15 646.- og et netto driftsresultat på kr 240 646.-. Det er ikke foretatt noen investeringer i 2016.

Kontrollutvalget har påsett at regnskapet er revidert på en betryggende måte. Etter revisjonens mening er særregnskapet for Molde Havnevesen KF avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport inkludert regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Molde Havnevesen KF sin virksomhet og for foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2016.

Kontrollutvalget har ikke merknader til Molde Havnevesen KF sitt regnskap for 2016.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Molde Havnevesen KF for 2016 slik det er avlagt av styret 22.3.2017.

Kontrollutvalgets behandling

Havnedirektør Olav Aksenvoll informerte kort om foretaket og svarte på spørsmål fra utvalget.

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

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 24.4.2017, sak 13/17, behandlet Moldebadet KF sitt årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært Moldebadet KF sin årsmelding for 2016 inkludert regnskapet, samt revisors beretning datert 20. april 2017, mottatt 21.april.

I tillegg har revisjonen og daglig leder supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Årsregnskapet inneholder de oppstillingene som lovkravene sier at regnskapet skal inneholde. Frist etter forskrift for å avlegge regnskapet var 15.2. Revisjonen etterlyste regnskapet i brev 13.3.

Moldebadet KF sitt regnskap for 2016 viser et netto driftsresultat på kr – 1 352 525.-, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 1 352 525.-. Samlet har Moldebadet KF et akkumulert merforbruk per 31.12.2016 på kr 4 754 562.-.

Kontrollutvalget har merket seg revisors kommentar i revisjonsberetningen under avsnittet *Konklusjon med forbehold om budsjett* der det vises til at foretaket hadde budsjettert med inntekter som ikke kan forventes. Tilsvarende forhold var det også de fire foregående årene. Etter revisors vurdering er dette i strid med kommuneloven § 46.3 om at budsjettet skal være realistisk.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Moldebadet KF sin virksomhet og for foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2016.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Moldebadet KF for 2016 slik det er avlagt av styret 18.4.2017.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Eva Kristin Ødegård orienterte innledningsvis. Ødegård sier at anlegget nå går inn i en fase der det må bevares og utvikles. Daglig leder viser til den eksterne rapporten som viser at de har høyt besøk og tjener bra pr. krone. Ellers bemerker hun at det har vært et krevende år internt, med flere vakanser og permisjoner.

På bakgrunn av konklusjon med forbehold om budsjett i revisjonsberetningen, har Møre og Romsdal Revisjon IKS sendt et brev til styret i Moldebadet KF. Dette brevet var mottatt i sekretariatet samme dag som kontrollutvalgsmøte og ble derfor delt ut til kontrollutvalgets medlemmer i møte.

Oppdragsansvarlig revisor Rolf K. Sæther sier de vektlegger siste setning i brevet; «Vi ber styret snarest redegjør for hvordan foretaket vil unngå tilsvarende merknad for 2017».

Økonomisjef i Molde kommune Kurt Magne Thrana viser til at det for 2017 ble budsjettert med midler til inndekning av akkumulert underskudd fra 2016, men at de på budsjetteringstidspunktet bare hadde informasjon pr. 2. tertial. Thrana sier at det har vært en politisk vilje til å få dette på plass i 2017.

Eva Kristin Ødegård sier at det er utfordring at besøkstallet kan svinge fra 120 000-140 000 gjester, avhengig av været.

Eva Kristin Ødegård og Kurt Magne Thrana svarte på spørsmål fra utvalget.

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

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 24.4.2017 i sak 14/17 behandlet Molde Eiendom KF sitt årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært Årsrapport 2016 inkludert regnskapet og revisors beretning datert 20. april 2017. I tillegg har revisjonen og nåværende og tidligere daglig leder supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Årsregnskapet inneholder de oppstillingene som lovkravene sier at regnskapet skal inneholde. Årsregnskapet er underskrevet 17.3.2017 av daglig leder. Frist etter forskrift for å avlegge regnskapet var 15.2. Revisjonen etterlyste regnskapet i brev 13.3.2017.

Kontrollutvalget har merket seg at Molde Eiendom KF sitt regnskap for 2016 viser et negativt netto driftsresultat på kr 3 706 411.- og et regnskapsmessig merforbruk på kr 3 540 475.-.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Molde Eiendom KF sin virksomhet og foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2016.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Molde Eiendom KF for 2016 slik det er avlagt.

Kontrollutvalgets behandling

Tidligere daglig leder Åsmund Vestad orienterte utvalget innledningsvis, spesielt med fokus på årsaken til merforbruket i foretaket.

Vestad sier at det er mange faktorer som forklarer merforbruket og viser til at det etter styrebehandlingen er sendt et syv siders notat til revisjonen. Faktorer som Vestad viser til har medvirket til merforbruket er bl.a.; høyere strømutfgifter, tapte husleieinntekter, organisasjonsprosjektet, økt innkjøp fra eksterne, nytt renholdsmateriell i forbindelse med nybygg, vikarer, lavere inntekt på investeringsprosjektet og vedlikehold av utleieboliger.

Tidligere daglig leder Åsmund Vestad og konst. kommunalsjef drift, Ann- Mari Abelvik svarte på spørsmål fra utvalget.

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

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 24.4.2017 i sak 15/17 behandlet Molde Vann og Avløp KF sitt årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært Molde Vann og Avløp KF sin årsrapport for 2016 inkludert regnskap og revisors beretning datert 20. april 2017.

I tillegg har revisjonen og daglig leder supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Årsregnskapet inneholder de oppstillingene som lovkravene sier at regnskapet skal inneholde. Årsregnskapet er ikke datert. Frist etter forskrift for å avlegge regnskapet var 15.2. Revisjonen etterlyste regnskapet i brev 13.3.

Molde Vann og Avløp KF sitt regnskap for 2016 viser et netto driftsresultat på kr 742 653.- og et regnskapsmessig merforbruk på kr 67 041.-, som kommer på renovasjonsområdet. Opparbeidet selvkostfonn Vann ble økt med kr 1,26 mill. i 2016 og er på kr 6,55 mill. Opparbeidet selvkostfonn Avløp ble tappet med 1,17 i 2016 og er på kr 3,93. Vann, avløp, slamtømming og renovasjon skal drives til selvkost. Det betyr at over/underskudd skal avregnes og settes i fond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport med regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Molde Vann og Avløp KF sin virksomhet og for foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2016.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Molde Vann og Avløp KF for 2016 slik det er avlagt.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Bjarte Koppen orienterte og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Koppen sier at de er ca. halvveis når det gjelder prosjektet med å få ledningsfornying opp på et bærekraftig nivå. Det vil komme en politisk sak til behandling knyttet til finansiering av ledningsfornying med driftsmidler. Slik det er nå så er det noe uryddig i forhold til budsjettering, sier Koppen.

Kontrollutvalget gav uttrykk for at det var en interessant orientering og en god årsrapport.

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

PS 16/17	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

FR prosjekt Refusjon sykepenges i Molde kommune

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten Refusjon sykepenges i Molde kommune i møte 08.12.2011 i sak 42/11. Oppfølging av rapporten ble behandlet av kontrollutvalget 11.12.2012. Kontrollutvalget ønsker orientering om status våren 2017. Etter dette vil KU vurdere å sende saken over til kommunestyret.

24.04.17: Kontrollutvalget har mottatt notat fra øk.avd, vedlagt sak 16/17 i dagens møte, som inneholder historikk, beskrivelse av dagens rutiner og restansesituasjonen og arbeidet med denne. Rådmannen skriver i note 2 i årsrapport 2016, at arbeidet med endelig avklaring av alle utestående krav vil bli slutført våren 2017 med avskrivning av evt. konstaterte tap ved budsjettrevisjonen i juni. Kontrollutvalget ønsker å følge saken til dette er på plass.

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Kvalitet i grunnskolen i Molde kommune»

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten i sitt møte 27.2.2013 i sak PS 04/13. saken ble oversendt kommunestyret som behandlet rapporten i K sak 18/13 i møtet 21.3.2013. Oppfølging av rapporten ble behandlet 22.10.2014 sak PS 34/14. Kontrollutvalget ønsker å følge videre vikarsituasjonen i skolene i Molde, samt sak om organisering og dimensjonering av PP-tjenesten.

24.04.17: Erik Heggemsnes informer utvalget i notat vedlagt sak 16/17, at det forberedes sak om organisering og dimensjonering av PPT til kommunestyret 18.05.17.

Kommunereform

Kommunestyret i Molde har fattet vedtak om å slå seg sammen med Nettet og Midsund kommuner. Kontrollutvalget har en tilsynsfunksjon på vegne av kommunestyret og skal påse at prosessene blir ivaretatt og at risikoområder og sentrale spørsmål blir drøftet og gjennomført. Kontrollutvalget bør jevnlig bli orientert om prosessen.

24.04.17: Sekretær har ikke bedt administrasjonen om orientering i dette kontrollutvalgsmøte, da det er mange saker og administrasjonen deltar på KS-samling om kommunereformen denne dagen.

Kontrollutvalgets behandling

Til dette møtet var det ikke lagt opp til orientering fra administrasjonen til saker på oppfølgingslisten.

Utvalget gjennomgikk de sakene som var opplistet i saksframlegget. Det ble ikke fremmet forslag om å føre opp ytterligere saker på oppfølgingslisten.

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

Sekretariatets innstilling:

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

Trygve Grydeland
leder

Ann Monica Haugland
nestleder

Anne Brekke

Knut Ståle Morsund

Rose Mari Skarset

Jane Anita Aspen
sekretær