



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

Gjemnes, 16. mai 2017

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 3/17

TID: 22.5.2017 kl. 13:00

STED: Kommunestyresalen, Gjemnes kommunehus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR. TITTEL

- | | |
|----------|--|
| PS 13/17 | GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 20. MARS 2017 |
| PS 14/17 | REFERAT OG ORIENTERINGER |
| PS 15/17 | GJEMNES KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP FOR 2016 |
| PS 16/17 | GJEMNES KOMMUNE. ØKONOMISK RAPPORT I. KVARTAL 2017 |
| PS 17/17 | OPPFØLGINGSLISTE |

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

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

E-post: postmottak@kontrollutvalgromsdal.no

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Øyvind Gjøen (s)
leder

Jane Anita Aspen
daglig leder

Kopi:

Ordfører

Rådmann

Møre og Romsdal Revisjon IKS



GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1557/03
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 8.5.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 13/17	Kontrollutvalget	22.5.2017

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 20. MARS 2017

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 20. mars 2017 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1.
2.

Saksopplysninger

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

Protokollen godkjennes formelt i påfølgende møte samtidig som det velges to medlemmer til å signere protokollen.

Jane Anita Aspen
daglig leder



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 2/17
Møtedato: 20.3.2017
Tid: Kl. 13.00 – kl. 15.50
Møtested: Gjemnes Sjukeheim/Kommunestyresalen Gjemnes
kommunehus
Sak nr: 09/17 – 12/17
Møteleder: Øyvind Gjøen, leder (H)
Møtende medlemmer: Kristine Måløy, nestleder (Krf)
Geir Berg (Ap)
Erik Aspen Bakke (Frp)
Kari Roset Holten (Sp)
Forfall: Ingen
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Ingen
Fra sekretariatet: Jane Anita Aspen, daglig leder
Fra revisjonen: Ingen
Av øvrige møte: Ingen

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Møtet startet med virksomhetsbesøk ved Gjemnes Sjukeheim.

Det fremkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 09/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 16. FEBRUAR 2017
PS 10/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 11/17	OPPFØLGINGSLISTE
PS 12/17	EVENTUELT

PS 09/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 16. FEBRAUR 2017
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 16. februar 2017 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1. Geir Berg
2. Kari Roset Holten

Kontrollutvalgets behandling

Det foreslås at Geir Berg og Kari Roset Holten velges til å underskrive protokollen.

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

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte 16. februar 2017 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen:

1.
2.

PS 10/17	REFERAT OG ORIENTERING
-----------------	-------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Referatsaker:

- RS 05/17 **Utsatt f-sak 8/17 endring av plan- og byggekomite for Gjemnes kommune,**
saksprotokoll fra kommunestyrets møte 28.2.2017 i K-sak 3/17.
- RS 06/17 **Påminnelse om fristen for levering av årsregnskap for 2016** – brev datert
10.3.2017 fra Møre og Romsdal Revisjon IKS til Gjemnes kommune.

Orienteringssaker:

- OS 06/17 **Virksomhetsbesøk – Gjemnes Sjukeheim**
Kontrollutvalget hadde gjort avtale om virksomhetsbesøk ved Gjemnes Sjukeheim i forbindelse med utvalgets møte 20.3.2017. Hensikten var å få en orientering om ulike deler av driften ved sjukeheimen. Utvalget hadde på forhånd oversendt noen tema som de ønsket å få orientering om.

Avdelingssykepleier Eva Sande Ulset og stedfortreder for Avdelingsleder-Helse, Carl Gunnar Orset, orienterte kontrollutvalget.

Kontrollutvalget hadde bedt om orientering knyttet til følgende stikkord:

Organisering av sjukeheimen

Storavdelingen har 21 langtidsplasser, 4 korttidsplasser, 1 avlastningsplass og 1 palliativplass. På denne avdelingen er det 7 ansatte på tidligvakt og 5 på senvakt. Skjermet avdeling har 7 plasser til pasienter med demens. På denne avdelingen er det 3 på tidlig vakt og 2 på senvakt
Natt-tjenesten har 3 på vakt. De har ansvar for både sjukeheimen og hjemmetjenesten. Avdelingssykepleier på sjukeheimen har ansvar for natt-tjenesten.

Sjukeheimen har i tillegg to boligassistenter som forbereder utdeling av måltid på avdelingene og har ansvar for renhold.
Sjukeheimen har eget kjøkken som lager maten.

Bemanningssituasjon ved krevende situasjoner

I forbindelse med at pasienter er dødende eller ved for eksempel utagerende beboere, så henter de inn ekstra bemanning. De har da en vikarpool som de benytter seg av. Vikarpoolen (to personer) går i fast turnus, og går inn og dekker fravær der det er behov. Dersom det er krisesituasjoner, ved for eksempel mye sykdom hos de ansatte, så må en evt. beordre på vakt noen som har fri.

Når det gjelder kompetanse så har de nå en god situasjon, sier Ulset, men dette er et område de har hatt utfordringer på tidligere. De har lyst ut stillinger som de ikke har fått søkere til. De opplever at de kniver om de samme kandidatene med andre kommuner og med sykehusene.

Gjemnes Sjukeheim benytter ikke vikarbyrå ved ferieavvikling. De har nå innført tredelt ferie, med gode erfaring. Dette har ført til lavt sykefravær og mindre bruk av overtid. Ulset sier at det oppleves som mer forsvarlig, da det til en hver tid er flere av det faste personalet som er på jobb.

HMS-internkontroll

Det er fast vernerunde hvert år. De har bedriftshelsetjeneste for det personalet som det er pålagt å ha dette for. Det blir jevnlig gjennomført kartlegging av arbeidsmiljø. Hver 6. uke har avdelingssykepleier samarbeidsmøte med verneombud og tillitsvalgte. Da gjennomgås det bl.a. innrapporterte avvik.

De ansatte benytter seg av kommunens elektroniske internkontrollsystem for avviksrapportering. Ulset sier at bruk av avvikssystemet er økende, hun gir uttrykk for at systemet fungerer bra. I personalmøte har de bl.a. gjennomgått hva som er et avvik. Eva Sande Ulset og Carl Gunnar Orset gir uttrykk for at de ansatte jobber tungt i et så gammelt bygg. For eksempel er ventilasjonen svært dårlig og beboerrommene er små, noe som vanskeliggjør bruk av hjelpemidler. De understreker at det er tålmodige ansatte.

Etikk

Ulset sier at de jobber med å få på plass refleksjonsgrupper, dvs. tid til å reflektere.

Ulset og Orset gir også uttrykk for at de ansatte skulle ønsket seg mer tid til beboerne.

Når det gjelder aktivisering av beboerne så har de gjennomført, og skal holde, kurs for å få rekruttert frivillige aktivitetstetsvenner.

Rutiner for vask og stell og måltider

Når det gjelder vask og stell, så er dette noe som de ansatte får grundig opplæring i gjennom utdannelsen. Her er det klare prosedyrer.

Beboerne får frokost kl. 09.00, middag kl. 13.30 og kveldsmat fra kl. 18.00 og utover.

Mellom middag og kveldsmat er tilbud om kaffemat. De som ønsker det, får tilbud om sen kveldsmat. Dette blir tilpasset hver enkelt. De ansatte passer på at alle får i seg mat, og hjelper til med mating, for de som trenger det.

Rutiner for oppbevaring og utdeling av medisiner

Medisiner blir lagt i dosetter på medisinrommet. De som skal dele ut medisiner må ha gjennomført et eget kurs for dette. Det er en som legger i medisinene i dosettene og en som kontrollerer. I tillegg så skjer det en ekstra kontroll av de som deler ut medisinene. Det er få avvik, sier Ulset. De har valgt ikke å ta i bruk Multidose. Ved et slikt system ville en måtte melde inn medisinbruk hver 14. dag. Siden det er mye endring på medisinbruk i løpet av en 14. dagers periode, så ville det likevel bli mye korrigeringer for sjukeheimen likevel.

Det er et eget medisinregnskap for avhengighetsskapende medisiner.

Beredskap, for eksempel nødstrøm

Sjukeheimen har eget strømaggregat som starter umiddelbart ved strømbrudd. Det er driftsavdelingen som har ansvar for å kontrollere aggregatet.

Det er ikke så ofte at det er gjennomført brannøvelser, men gjennomgang av brannrutiner blir gjort hvert år. Ved evt. brann på natt, så kan en være i en situasjon der det bare er to på vakt, men Orset sier at brannberedskapen til brannvesenet er mye bedre på natt enn på dagtid.

Gjemnes Sjukeheim har tilgang til lege 24 t i døgnet, og opplever et godt samarbeid med legekantoret. Det er en stor fordel at legekantoret er så nært, for da slipper de å frakte beboerne ut av sjukeheimen og til legen.

Eva Sande Ulset og Carl Gunnar Orset sier at det er sårt tiltrengt at det nå blir gjort noe med bygningsmassen. Det er mye innenfor velferdsteknologien som kan lette hverdagen. Orset sier at det er veldig viktig at det blir planlagt et bygg med fleksible løsninger, som en enkelt kan gjøre om ved evt. endret behov.

Ulset og Orset svarte på spørsmål fra utvalgsmedlemmene underveis i orienteringen. Virksomhetsbesøket ble avsluttet med en omvisning på sjukeheimen.

OS 07/17 **Årsrapport for 2016 – Nordmøre Kemnerkontor Gjemnes kommune**

OS 08/17 **Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Gjemnes kommune** – brev fra Skatteetaten, Skatt Midt-Norge, datert 15.2.2017.

OS 09/17 **Reglement for gjennomføring av kommunale bygge- og anleggsprosjekt**, vedtatt Gjemnes kommunestyre 28.2.2017, sak 3/17.
Sekretær gjør utvalget oppmerksom på pkt. 5.4 sluttrapport med regnskap, som sier at alle prosjekt med en investeringsramme over 10 mill.kr. og som styres politisk av en plan- o byggekomité, skal sendes revisjon og kontrollutvalg før det forelegges kommunestyret.

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

PS 11/17	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Det gjøres ingen endringer i oppfølgingslisten i dagens møte.

Kontrollutvalgets behandling

I dagens møte ble det ikke gitt orienteringer knyttet til saker på oppfølgingslista.

Utvalget gjennomgikk de saker som var opplistet i saksframlegget.

Det ble ikke forslått å føre opp nye saker på oppfølgingslista.

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

Sekretariatets innstilling

Det gjøres følgende endringer på oppfølgingslisten:

PS 12/17	EVENTUELT
-----------------	------------------

Referat fra NKRF's kontrollutvalgskonferanse 1.-2. februar 2017

Utvalgets behandling

Kari Roset Holten og Kristine Måløy som deltok på konferansen, gav utvalget et fyldig referat fra konferansen. Tema på konferansen var bl.a.: Etikk, Svart økonomi, sosial dumping og arbeidslivskriminalitet, Varsling og ytringsfrihet, Korrupsjon, Kommunereform og Kommuneøkonomi. Utvalget diskuterte om det var noe av dette utvalget burde ta tak i.

Konklusjon

Utvalget ønsker å få en orientering fra rådmannen om hvilke rutiner kommunen har for å hindre sosial dumping og arbeidslivskriminalitet når kommunen inngår innkjøps- eller investeringskontrakter.

Referat fra regnskapskurs – Korleis lese og forstå kommunalt rekneskap?

Erik Aspen Bakke deltok på kurset som Kontrollutvalget i Møre og Romsdal fylkeskommune arrangerte 2. mars. Bakke og utvalgssekretær, som også deltok på kurset, orienterte utvalget. Fylkesmannen var invitert og holdt innledningsvis et innlegg om kommuneøkonomi i Møre og Romsdal. Det var Åge Sandsengen fra kommunerevisjonen i Valdres og Hallingdal som holdt kurset om sentrale moment i kommuneregnskapet.

Beregning av renovasjonsavgift

Kontrollutvalgets leder har fått et spørsmål knyttet til beregning av renovasjonsavgift. Hvorfor er det et så stort påslag som tillegges prislisten fra RIR? I Gjemnes kommune er dette påslaget på 17 %.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte om dette var en sak som kontrollutvalget skulle se nærmere på, og var enig om at en i første omgang ønsket en orientering fra rådmannen.

Konklusjon

Kontrollutvalget ønsker å få en oversikt over hvilke kostnader som ligger i selvkostregnskapet for renovasjon.

Hvor mange enheter (hus/hytter) ligger i grunnlaget og hva vil dette påslaget på 17 % utgjøre i kroner?

Øyvind Gjøn
leder

Kristine Måløy
nestleder

Geir Berg

Kari Roset Holten

Erik Aspen Bakke

Jane Anita Aspen
sekretær



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1557/03
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 8.5.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 14/17	Kontrollutvalget	22.5.2017

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 07/17 **Kontrollutvalget - Årsmelding 2016** – saksprotokoll fra kommunestyrets møte 28.3.2017 i K-sak 10/17 (vedlagt).
- RS 08/17 **Plan for kriseledelse og beredskap for Gjemnes kommune** - saksprotokoll fra kommunestyrets møte 28.3.2017 i K-sak 12/17 (vedlagt).
- RS 09/17 **Styringsdokument kommunal beredskap 2017** - saksprotokoll fra kommunestyrets møte 28.3.2017 i K-sak 13/17 (vedlagt).
- RS 10/17 **Vurdering av uavhengighet** - Skriftlig egenvurdering fra oppdragsansvarlig revisor datert 20.4.2017 (vedlagt).
- RS 11/17 **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal**, 4.5.2017 (vedlagt).
- RS 12/17 **Nye eiendomsskattevedtekter for Gjemnes kommune** – saksprotokoll fra kommunestyrets møte 9.5.2017 i K-sak 17/17 (vedlagt).

Orienteringssaker:

- OS 12/17 **Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal – Årsmelding for 2016** (vedlagt)
- OS 13/17 **Kommunens rutiner for å hindre sosial dumping og arbeidslivskriminalitet når kommunen inngår innkjøps- eller investeringskontrakter.** Kontrollutvalget har ønsket en orientering fra rådmannen.
- OS 14/17 **Beregning av renovasjonsavgift** – Kontrollutvalget har bedt om:
- en oversikt over hvilke kostnader som ligger i selvkostregnskapet for renovasjon.

- Hvor mange enheter (hus/hytter) ligger i grunnlaget og hva vil dette påslaget på 17 % utgjøre i kroner?

Jane Anita Aspen
daglig leder



Gjemnes kommune
Gjemnes kommune

Kontrollutvalgssekretariatet

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1557	
Dato: 30 MAR 2017	
Saks og Arkiv: 1557	Løp nr: 094/17
Arkivkode: C33	Gradering:

Deres ref:

Vår ref
2017/436-4

Saksbehandler
Liv Iren Lillevevang

Dato
30.03.2017

Kontrollutvalget - Årsmelding 2016

Behandling i Kommunestyret - 28.03.2017

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 tas til orientering.

Dette brevet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Med hilsen

Liv Iren Lillevevang
Konsulent
71 29 11 17

Postadresse
Nordmørsvegen 24, 6631 Batnfjordsøra
E-post:
post@gjemnes.kommune.no

Besøksadresse
Batnfjordsøra
Hjemmeside:
www.gjemnes.kommune.no

Telefon
71 29 11 11
Telefaks
71 29 11 99

Bank
3933.05.00097
Org.nr
964 981 426

PS 12/17 Plan for kriseledelse og beredskap for >Gjemnes kommune

Rådmannens innstilling

Kommunestyret gjør følgende vedtak:

Plan for kriseledelse og beredskap for Gjemnes kommune godkjennes.

Behandling i Formannskapet - 14.03.2017

Enstemmig forslag til vedtak

Kommunestyret gjør følgende vedtak:

Plan for kriseledelse og beredskap for Gjemnes kommune godkjennes.

Behandling i Kommunestyret - 28.03.2017

Enstemmig vedtak

Kommunestyret gjør følgende vedtak:

Plan for kriseledelse og beredskap for Gjemnes kommune godkjennes.

PS 13/17 Styringsdokument kommunal beredskap 2017

Rådmannens innstilling

Kommunestyret gjør følgende vedtak:

Styringsdokumentet for kommunal beredskap godkjennes.

Behandling i Formannskapet - 14.03.2017

Enstemmig forslag til vedtak

Kommunestyret gjør følgende vedtak:

Styringsdokumentet for kommunal beredskap godkjennes.

Behandling i Kommunestyret - 28.03.2017

Enstemmig vedtak

Kommunestyret gjør følgende vedtak:

Styringsdokumentet for kommunal beredskap godkjennes.

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Til kontrollutvalget i
Gjemnes kommune

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1557	
Dato: 20 APR 2017	
Saks og Arkivnr: 1557	Løpnr: 126 / 17
Arkivkode: 216	Gadsrags

Vurdering av uavhengighet

Innledning

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Undertegnede tok over som oppdragsansvarlig revisor for revisjon av **Gjemnes kommune** i februar 2017.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I Møre og Romsdal Revisjon IKS' (heretter benevnt som MRR) revisjonsplaner inngår vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene.

Styret
for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 1/17
Møtedato: 4.5.2017
Tid: Kl. 09.30 – kl. 12:25
Møtested: Møterom «Formannskapssalen», Molde rådhus
Sak nr: 1/17 – 8/17
Møteleder: Stig Holmstrøm

Av styrets medlemmer møtte:

Eide kommune: Kåre Vevang
Gjemnes kommune: Øyvind Gjøn
Molde kommune: Trygve Grydeland
Rauma kommune: Lars Ramstad, nestleder
Vestnes kommune: Stig Holmstrøm, styreleder

Forfall:

Aukra kommune: Oddvar Hoksnes
Fræna kommune: Ingvar Hals
Nesset kommune: Ivar Trælvik
Sunndal kommune: Trond M. H. Riise

Møtende vara:

Aukra kommune: Ole Rakvåg
Fræna kommune: Lisbeth Valle
Nesset kommune: Jostein Øverås
Sunndal kommune: Odd-Helge Gravem

Ikke møtt:

Ingen

Fra sekretariatet:

Jane Anita Aspen, daglig leder

Av øvrige møtte:

Ingen

Protokollen godkjennes formelt i neste styremøte

Styrelederen Stig Holmstrøm ønsket velkommen og ledet møtet.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
ST 01/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 30. NOVEMBER 2016
ST 02/17	ÅRSMELDING FOR 2016
ST 03/17	ÅRSREGNSKAP FOR 2016
ST 04/17	REGNSKAPSRAPPORT PR 31.3.2017
ST 05/17	STYREHONORAR
ST 06/17	RAMMER FOR LOKALE FORHANDLINGER 2017

ST 07/17 REFERAT OG ORIENTERINGER

ST 08/17 EVENTUELT

ST 01/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 30. NOVEMBER 2016
-----------------	--

Styrets vedtak

Protokollen fra styremøte 30. november 2016 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1. Trygve Grydeland
2. Kåre Vevang

Styrets behandling

Det foreslås at Trygve Grydeland og Kåre Vevang velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra styrets medlemmer. (9 voterende)

Daglig leders innstilling:

Protokollen fra styremøtet 30. november 2016 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1.
2.

ST 02/17	ÅRSMELDING FOR 2016
-----------------	----------------------------

Styrets vedtak

Årsmelding for 2016 godkjennes.

Styrets behandling

Daglig leder svarte på spørsmål fra styremedlemmene.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (9 voterende).

ST 03/17	ÅRSREGNSKAP FOR 2016
-----------------	-----------------------------

Styrets vedtak

Årsregnskap for 2016 for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.

Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 184 827,- avsettes til disposisjonsfond i samsvar med vedtektene § 10.

Styrets behandling

Daglig leder svarte på spørsmål fra styremedlemmene til enkelte poster i regnskapet.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (9 voterende).

ST 04/17	REGNSKAPSRAPPORT PR 31.3.2017
-----------------	--------------------------------------

Styrets vedtak

Økonomirapport pr. 31.3.2017 tas til orientering.

Styrets behandling

Daglig leder orienterte kort om situasjonen.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling. (9 voterende).

ST 05/17	STYREHONORAR
-----------------	---------------------

Styrets vedtak

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

Styrets behandling

Daglig leder svarte på spørsmål.

Styremedlemmen diskuterte hvordan en kan løfte kontrollutvalgenes posisjon i kommunen, da det oppleves at både politikere og administrasjon ikke er nok informert om kontrollutvalgenes rolle. Styreleder og daglig leder får i oppdrag til neste styremøte å lage et utkast til et brev til kommunen og til FKT for å få satt kontrollutvalgenes rolle og funksjon på dagsorden.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (9 voterende).

ST 06/17	RAMMER FOR LOKALE FORHANDLINGER 2017
-----------------	---

Styrets vedtak

Forhandlingsutvalget skal i lønnsforhandlingene ha utgangspunkt i den fastsatte rammen for kommunal sektor, 2,2 %.

Styrets behandling

Daglig leder forlot møtet når forhandlingsutvalget mottok signal fra styret om ramme for forhandlingene.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra styrets medlemmer. (9 voterende)

Daglig leders innstilling:

Ingen innstilling

ST 07/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
-----------------	---------------------------------

Styrets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Styrets behandling

Referatsaker:

OS 01/17 **Protokoll fra møte i sekretærforumet i M&R og S&F 7.2.2017**

Orienteringssaker:

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (9 voterende).

ST 08/17	EVENTUELT
-----------------	------------------

Under Eventuelt ble følgende tema tatt opp:

- **Opplæringsdag for kontrollutvalgsmedlemmer**
Daglig leder tok opp forslaget om en opplæringsdag for kontrollutvalgsmedlemmer og varamedlemmer. Det ble konkludert med at det var ønskelig å få til en opplæringsdag for kontrollutvalgsmedlemmer og varamedlemmer i uke 34 eller 35.
I diskusjonen kom det frem at kommunal økonomi, er et tema som er særlig aktuelt på opplæringsdagen. Det ble fremmet forslag om at en skulle forsøk å leie inn Åge Sandsengen til et tilsvarende kurs som fylkeskommunen arrangert i vår. Forslag til tema er forståelse av kommunal økonomi.
- **Erfaringsutveksling**
Styremedlemmene utvekslet erfaring omkring problemstillinger og saker som er aktuelle i kontrollutvalgene.
- **Statusrapport fra sekretariatet**
Daglig leder informerte om:
 - Det er tatt kontakt med Molde kommune for å formalisere fremleiekontrakt for lokalene i Hamnegata 35.
 - Oppstart av arbeid med plan for informasjonssikkerhet for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.
 - Hjemmesiden for sekretariatet er nå på plass www.kontrollutvalgromsdal.no

Lars Ramstad
nestleder

Stig Holmstrøm
leder

Kåre Vevang
styremedlem

Øyvind Gjøen
styremedlem

Trygve Grydeland
styremedlem

Ole Rakvåg
varamedlem

Odd-Helge Gravem
varamedlem

Lisbeth Valle
varamedlem

Jostein Øverås
varamedlem

Jane Anita Aspen
sekretær

PS 17/17 Nye eiendomsskattevedtekter for Gjemnes kommune

Rådmannens innstilling

1. Kommunestyret godkjenner at KS sine foreslåtte eiendomsskattevedtekter også blir gjeldende for Gjemnes kommune. Vedtektene blir gjeldene for 01.01.2017.
2. Utsending av saker til nemndene skjer i h.h.t. vedtatt «Reglement Gjemnes kommunestyre» og «Normalreglement for folkevalgtes innsynsrett for Gjemnes kommune», jfr. k-sak 42/16 og 44/16 av 06.09.16.

Behandling i Formannskapet - 25.04.2017

Repr. Heidi Hogset V framla følgende endringsforslag:

Endret ordlyd fra «vedtektene blir gjeldene for 01.01.2017» til «vedtektene blir gjeldene fra 01.01.2017».

Det ble stemt over forslaget, forslaget ble **enstemmig**.

Enstemmig forslag til vedtak

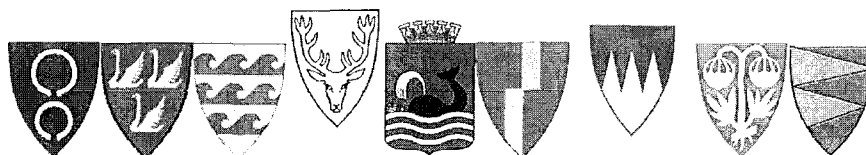
1. Kommunestyret godkjenner at KS sine foreslåtte eiendomsskattevedtekter også blir gjeldende for Gjemnes kommune. Vedtektene blir gjeldene fra 01.01.2017.
2. Utsending av saker til nemndene skjer i h.h.t. vedtatt «Reglement Gjemnes kommunestyre» og «Normalreglement for folkevalgtes innsynsrett for Gjemnes kommune», jfr. k-sak 42/16 og 44/16 av 06.09.16.

Behandling i Kommunestyret - 09.05.2017

Enstemmig vedtak

1. Kommunestyret godkjenner at KS sine foreslåtte eiendomsskattevedtekter også blir gjeldende for Gjemnes kommune. Vedtektene blir gjeldene fra 01.01.2017.
2. Utsending av saker til nemndene skjer i h.h.t. vedtatt «Reglement Gjemnes kommunestyre» og «Normalreglement for folkevalgtes innsynsrett for Gjemnes kommune», jfr. k-sak 42/16 og 44/16 av 06.09.16.

1. Utsending av saker til nemndene skjer i h.h.t. vedtatt «Reglement Gjemnes kommunestyre» og «Normalreglement for folkevalgtes innsynsrett for Gjemnes kommune», jfr. k-sak 42/16 og 44/16 av 06.09.16.



KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL

for Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes kommune.

ÅRSMELDING FOR 2016

1. INNLEDNING

Det følger av kommuneloven § 77 nr. 9:

«Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.»

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 20 3. ledd sier følgende:

«Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen.»

Kommunene Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes inngikk 31. desember 2004 **Samarbeidsavtale om interkommunal sekretærfunksjon for kontrollutvalgene.**

Fra 2013 ble Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal opprettet som et **interkommunalt samarbeid (IS) etter kommunelovens § 27 med status som eget rettssubjekt** og med eget styre. Det nye sekretariatet ble opprettet med virkning fra 28. august 2013 og er registrert i Enhetsregisteret i Brønnøysund med organisasjonsnummer 912 503 771.

2. STYRETS SAMMENSETNING

Styremedlem	Funksjon	Personlige varamedlemmer	Kommune
Stig Holmstrøm	leder	Gro Ødegård	Vestnes
Lars Ramstad	nestleder	Eirik Jenssen	Rauma
Oddvar Hoksnes	medlem	Ole Rakvåg	Aukra
Kåre Vevang	medlem	Synnøve Egge	Eide
Ingvar Hals	medlem	Lisbeth Valle	Fræna
Øyvind Gjøn	medlem	Kristine Måløy	Gjemnes
Ivar Henning Trælvik	medlem	Jostein Øverås	Nesset
Trond M. Hansen Riise	medlem	Odd Helge Gravem	Sunndal
Trygve Grydeland	medlem	Ann Monica Haugland	Molde

I styremøte 14. desember 2015 ble Stig Holmstrøm, Vestnes kommune, valgt til styreleder og Marit Seljeseth Stokke, Molde kommune, ble valgt til nestleder for valgperioden 2015-2019. I styremøte 30.11.2016 ble Lars Ramstad, Rauma kommune, valgt til ny nestleder, etter at Marit Seljeseth Stokke hadde fått innvilget fritak fra sine politiske verv. I kommunestyremøte i Molde kommune 20.10.2016, ble det foretatt nytt valg til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal; Trygve Grydeland ble valgt til nytt styremedlem og Ann Monica Haugland valgt til ny varamedlem til styret fra Molde kommune.

2.1 Styrets oppgaver

Styrets oppgaver fremgår av vedtektene §§ 5 og 6:

§ 5 Organisering av samarbeidet

Styret er samarbeidets øverste organ. Styret har arbeidsgiveransvar og ansetter daglig leder. Samarbeidet ledes av daglig leder.

Hvert kommunestyre velger ett styremedlem med personlig varamedlem. Styret velges for 4 år. Valgene følger kommunevalgperioden. Styret velger selv leder og nestleder.

§ 6 Styrets møter

Styremøtene ledes av styrets leder. Styret fattet vedtak med alminnelig flertall. Ved votering i styret skal hver stemme telle likt. Ved stemmelikhet er møteleders stemmegivning avgjørende. Styret er beslutningsdyktig når mer enn halvparten av kommunene er representert.

Innkalling til styremøte skal skje skriftlig til hvert medlem minst 7 dager før møtedato. Styrets medlemmer kan møte med faglig bistand (med talerett). Styrets leder sørger for at det blir ført protokoll fra styremøtene. Protokollen underskrives av styrets medlemmer. Utskrift av protokollen skal sendes styret og kommunene.

Styret har myndigheten til å ansette og si opp sekretariatets personell samt avgjøre personalsaker som angår daglig leder. Styret skal vedta budsjettframlegg, regnskap og årsmelding, som skal avlegges, fastsettes og sendes kommunene. Styret har ikke myndighet til å ta opp lån eller forplikte deltakerne på lignende måte.

3. SEKRETARIAT

3.1 Bemanning og arbeidsfordeling

I 2016 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalgene ivaretatt av rådgiver Sveinung Talberg og daglig leder Jane Anita Aspen, begge i 100 % stilling.

Sveinung Talberg har i 2016 ivaretatt sekretærfunksjonen for kontrollutvalgene i Eide, Fræna, Nesset og Sunndal. Jane Anita Aspen har ivaretatt sekretærfunksjonen for kontrollutvalgene i Aukra, Gjemnes, Molde, Rauma, Vestnes og styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

3.2 Sekretariatets oppgaver

«Kommunestyret eller fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredstiller utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt», jf. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 20 1. og 2. ledd.

«Den som utfører sekretariatsfunksjon for kontrollutvalget er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir», jf. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 20 4. ledd.

Sekretariatets vedtekter § 4 Formål sier følgende:

«Kontrollutvalgssekretariatet har som formål å utvikle og utføre tjenester knyttet til saksforberedelse, utredning og oppfølging av saker til kontrollutvalgene, samt andre tjenester som naturlig faller sammen med dette.»

Det er utviklet rutiner for innkalling, sakspapirer og oppfølging av møtene i kontrollutvalgene. I dette arbeidet inngår innhenting av informasjon fra kommunen og andre, skriving av saksframlegg med forslag til vedtak og kvalitetssikring av hver sak. Sekretariatet har ansvaret for at utvalgenes vedtak blir formidlet til rette instans og for at vedtakene blir fulgt opp.

3.3 Arbeidsmiljø

Sekretariatet hadde i lang tid en alt for stor arbeidsbelastning. Arbeidsbelastningen har normalisert seg etter at bemanningen i 2014 ble økt fra en til to ansatte i 100 % stilling. Sykefraværet er lavt.

Sekretariatet har gjort avtale med Molde kommune om at sekretariatets ansatte skal få benytte seg av Molde kommunes vernetjeneste.

3.4 Likestilling

Fra 2016 er sekretariatet bemannet av en kvinne og en mann.

Selskapets styre har ett medlem fra hver kommune, valgt av kommunestyret. Det er kontrollutvalgslederne som er valgt inn i styret. Det er 9 menn i styret etter nyvalget som ble gjort etter at Marit Seljeseth Stokke fikk innvilget permisjon. Styremedlemmene har personlig varamedlem, som er kontrollutvalgenes nestledere. Av disse er 5 kvinner og 4 menn. Siden det var ønskelig at det er kontrollutvalgets leder som sitter i styret, har en ikke klart å oppfylle kravet i likestillingslovens § 13 d) *Har utvalget ni medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst fire.* Ved valg av leder og nestleder til kontrollutvalgene i de respektive kommunene, bør begge kjønn være representert.

3.5 Etikk

Styre vedtok i møte 7.9.2016, sak 11/16 Etiske retningslinjer for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Retningslinjene er gjeldende for de ansatte og for styrets medlemmer.

3.6 Kontorplassering

Sekretariatet leier lokaler i Hamnegata 35, 4. etg. i Molde sentrum.

3.7 Avtale med Molde kommune om kjøp av administrative tjenester til sekretariatet

Avtalen fra 2014 med Molde kommune om kjøp av administrative tjenester ivaretar sekretariatets behov for bistand til utbetaling av lønn og godtgjøring, regnskap, budsjett, IKT-tjenester og noe kontormateriale. Avtalen er videreført i 2016.

4. VIRKSOMHET I 2016

4.1 Styret

Styret har i 2016 avholdt 3 møter; 17.mars, 7.september og 30.november og behandlet 21 protokollerte saker. I tillegg er det i 2016 behandlet 6 referatsaker og 6 orienteringssaker. Styremøtene blir også benyttet til erfaringsutveksling.

4.2 Møteaktivitet i utvalgene

Totalt ble det i 2016 avviklet 49 møter i kontrollutvalgene og behandlet 371 protokollerte saker. I tillegg har det i 2016 blitt lagt fram for kontrollutvalgene 209 referatsaker og 194 orienteringssaker.

Aktiviteten i utvalgene har vært stor og det er stor kompleksitet i sakene.

Antall møter i det enkelte utvalg i 2016 har variert fra 5 til 6 møter.

Antall protokollerte saker for det enkelte utvalg har variert mellom 36 og 48 saker.

4.3 Kurs/konferanser

Den årlige Kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF (Norges Kommunerevisorforbund) på Gardermoen i februar samler mange av våre kontrollutvalgsmedlemmer.

Samtlige kontrollutvalg var representert ved **NKRF's Kontrollutvalgskonferanse 3.-4. februar 2016**. De ansatte i sekretariatet var også deltakere på konferansen.

Aukra, Fræna, Molde, Nesset, Sunndal og Vestnes kommuner er medlemmer av **Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)**. Utvalgsmedlemmer fra Aukra, Nesset og Vestnes var representert på **FKT's fagkonferanse og årsmøte** på Gardermoen 7.-8. juni 2016. En av de ansatte i sekretariatet var også deltakere på fagkonferansen og årsmøtet.

På **FKT's Sekretariatskonferanse** i Oslo 15. mars 2016, deltok de ansatte i sekretariatet.

Sekretærforumet for Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane var samlet til arbeidsmøte i Oslo 14.3.2016 (i kombinasjon med FKT sin sekretariatskonferanse), i Hornindal 8.9.2016 og i Molde 24.-25. november (i forbindelse med NKRF's fagsamling for Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane). Dette er arbeids-/nettverksmøter for ansatte i sekretariatene i Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane.

Sekretariatet har også deltatt på sekretærsamling for **Vestlandet og Trøndelag** i Trondheim, 18.-19. oktober 2016.

Siden vi bare er to ansatte i sekretariatet så er disse konferansene og fagsamlingene veldig viktig for fagutvikling og for å diskutere felles problemstillinger med kollegaer fra resten av landet.

4.4 Økonomi

Regnskapet for 2016 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 184 827,-. Mindreforbruket skyldes lavere pensjonsutgifter og lavere utgifter til kjøp av varer og tjenester.

Sekretariatets utgifter er i hovedsak lønnskostnader. Utover dette er kostnader til husleie og kjøp av administrative tjenester fra Molde kommune og reise/kursutgifter de største kostnadene.

Fordeling av kostnader for 2016 til sekretariatstjenester for samarbeidskommunene er som følger:

Kommune	Folketall 01.01.15	Fordeling %	Budsjett 2016
Aukra	3 466	5,0	118 750
Eide	3 463	5,0	118 750
Fræna	9 787	14,0	332 500
Gjemnes	2 580	4,0	95 000
Molde	26 392	37,0	878 750
Nesset	2 975	4,0	95 000
Rauma	7 445	11,0	261 250
Sunndal	7 155	10,0	237 500
Vestnes	6 708	10,0	237 500
Sum	69 971	100,0	2 375 000

I følge vedtektene § 2 skal 100 % av utgiftene fordeles etter folketall pr. 1. januar foregående år.

4.5 Revisjon

KPMG ble i 2016 valgt til revisor for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

4.6 Bestilling fra/tilsyn med revisjonen

Sekretariatet har i løpet av 2016 lagt frem 78 dokumenter fra revisjonen overfor kontrollutvalgene, enten som egen sak eller som del av annen sak:

Sak	Beskrivelse	Antall
Kommunale årsregnskap	Revisjonsberetning ^m /evt. revisjonsnotat	9
Årsregnskap for kommunale foretak	Revisjonsberetning ^m /evt. revisjonsnotat	6
Revisjonsplan for revisjonsåret 2016		9
Revisjonens rapport for 2. halvår 2015		9
Revisjonens rapport for 1. halvår 2016		9
Sluttregnskap/prosjektregnskap	Uttalelser til sluttregnskap/prosjektregnskap	4
Overordna analyse/plan for forvaltningsrevisjon		9
Overordna analyse/plan for selskapskontroll		9
Forvaltningsrevisjonsrapporter		2
Prosjektplan	Forvaltningsrevisjonsprosjekt	1
Oppfølging av FR rapporter		6
Selskapskontroll		0
Oppfølging av selskapskontroll		2
Oppfølging av misligheter/uregelmessigheter		1
Utredninger/Undersøkelser		2
Kundebrev		0
Nummerert brev		0
Sum		78

4.7 Administrative utfordringer

Sekretariatet benytter egne maler i Word til saksbehandling og korrespondanse. Dokumentene lagres elektronisk på eget område. I tillegg lagres også alle utvalgenes møtedokumenter og protokoller i papirutgave.

Sekretariatet har sett det som et nødvendig verktøy å få på plass et elektronisk saks- og arkivsystem, dette har vært en prosess som tidligere og nåværende styre har vært involvert i. Sekretariatet har blitt anbefalt å vente og delta i anbudsprosessen som kommunen ROR-kommunene skal ha. I styremøte i april 2016, ble det gjort slikt vedtak:

Sekretariatet avventer ROR-IKT's anbudsprosess for nytt saks og arkivsystem.

Anbudsprosessen er planlagt gjennomført i 2017. Daglig leder har vært i kontakt med prosjektorganisasjonen i ROR IKT for å fremme sekretariatet sitt behov, som blant innebærer en enhet adskilt fra de andre deltakerkommunene.

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal er underlagt arkivloven på linje med andre offentlige organer og har også journal- og arkivansvar for kontrollutvalgene. Styret vedtok i styremøte 7.9.2017 sak 12/16 Arkivplan for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Inntil vi får på plass et elektronisk saks- og arkivsystem, så har sekretariatet et papirbasert arkiv.

Kontrollutvalgenes møtedokumenter og protokoller oversendes den enkelte kommune for at disse skal være tilgjengelig for kommunens innbyggere. Sekretariatet har hatt dialog med kommunene om å legge kontrollutvalgets møteinnkallinger og protokoller godt synlig ute på kommunens hjemmeside.

Sekretariatet har i 2016 arbeidet med å etablere en hjemmeside, denne er klar for publisering på nyåret 2017. Domenet som skal brukes er www.kontrollutvalgromsdal.no. På siden vil det finnes informasjon om sekretariatet og kontrollutvalgene. Det vil være en fane for hvert utvalg, der en finner møteinnkalling, protokoller, forvaltningsrevisjonsrapporter og annen relevant informasjon. På denne måten kan informasjonen oppdateres på ett sted.

4.8 Fortsatt drift

Resultatet fra kommunesammenslåingsprosessen vil også få konsekvenser for sekretariatets arbeid. Noen kommuner som hører til vårt sekretariat har gjort vedtak om å slå seg sammen, og to kommuner tilhørende vårt sekretariat har gjort vedtak om å slå seg sammen med en kommune tilhørende et annet sekretariatsdistrikt. Dette kan få betydning for valg av sekretariatsløsning. Dette er en problemstilling det vil være nødvendig å arbeide med de neste årene.

For øvrig vurderes det at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal er solid og fremdeles godt i stand til å levere sekretariats tjenester til kontrollutvalgene.

5. SAMMENDRAG

2016 har vært et normalt driftsår for sekretariatet.

Aktiviteten i kontrollutvalgene har også i 2016 vært høy og kompleksiteten i sakene øker, noe som naturlig har medført tilsvarende stor aktivitet for sekretariatet. Det er stadig større fokus på kontrollutvalgenes rolle og oppgaver, noe som igjen krever at sekretariatet har de nødvendige ressurser tilgjengelig. Et velfungerende sekretariat er en forutsetning for at kontrollutvalgene skal kunne utføre sine tilsyns- og kontrollfunksjoner på en god måte. Sekretariatet bruker aktivt nettverk med andre sekretariat, og det jobbes med å få til en felles metodikk og system for kontrollaktiviteter i kontrollutvalgene. Det er en kjensgjerning at kommunesammenslåinger også vil ha konsekvenser for sekretariatet. Dette er noe som en vil måtte bruke tid for å avklare, frem til kommunesammenslåingene skal trå i kraft.

Styret for Kontrollutvalgssekretariatet

Molde, 4.mai 2017

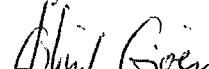

Stig Holmstrøm
leder

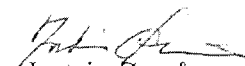

Lars Ramstad
nestleder

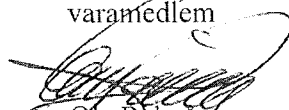

Kåre Vevang
styremedlem


Trygve Grydeland
styremedlem


Lisbeth Valle
varamedlem


Øyvind Gjøen
Styremedlem


Jostein Overås
varamedlem


Ole Råkvåg
varamedlem


Odd-Helge Gravem
varamedlem



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1557/03
Arkiv: 210 & 13
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 16.5.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 15/17	Kontrollutvalget	22.5.2017

GJEMNES KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP FOR 2016

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 22.5.2017 i sak 15/17 behandlet Gjemnes kommunes årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsregnskap 2016, revisors beretning datert 16. mai 2017, samt kommunens Årsmeldinger 2016. I tillegg har revisor og rådmann/økonomisjef 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 10.3, og etterlyste da dette.

Sammen med regnskapsoppstillingene følger det Noter, som er en forklaring og utdyping av informasjon til poster i driftsregnskapet, investeringsregnskapet, balansen samt økonomiske oversikter. Kontrollutvalget har merket seg at det mangler den forskriftsfestede noten som skal gi en spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret, både for kommunen samlet og for den enkelte fondstype.

Gjemnes kommunes driftsregnskap for 2016 viser kr 162 034 120.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig resultat på kr 8 719 547.-. Netto driftsresultat er positivt med kr 12 641 510.-.

Hovedforklaringen til mindreforbruket er mindretutgift til pensjon, samt skatte- og rammeoverføringer.

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

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

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

Etter utvalgets gjennomgang av regnskap 2016, kommunens Årsmeldinger 2016, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Gjemnes kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2016.

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

Saksopplysninger

I henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 77 nr. 4 skal kontrollutvalget

”påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.”

Med hjemmel i bestemmelsen har Kommunaldepartementet gitt forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskriften) hvor kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon fremkommer i kapittel 4.

Det følger av forskriftens § 7 at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret med kopi til formannskapet, og følger formannskapets behandling og innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Vedlagt saken følger:

- revisjonsberetning datert 16.5.2017
- årsregnskap 2016 (følger som eget separat vedlegg)

VURDERING

Grunnlaget for behandlingen av saken er kommunens årsregnskap 2016, revisors beretning datert 16. mai 2017, Årsmeldinger 2016 – Gjemnes kommune.

Regnskapet viser et resultat på kr 8 719 547.- mot budsjettet kr 0,-. Positivt netto driftsresultat på kr 12 641 510.- er kr 7,1 mill. bedre enn forventet i regulert budsjett for 2016 og kr 399 000.- kroner lavere enn for 2015.

Rådmannen har i Årsmeldinger 2016 et sammendrag av det regnskapsmessige resultatet. Tabellen viser at hovedgrunnen er mindreutgifter til pensjon på ca. 2,9 mill. kroner, skatter og rammeoverføringer ca. 2,9 mill. kroner. Selvkostområdene kom også ut med et overskudd i forhold til budsjett på ca. 1,5 mill. kroner.

Sekretariatet synes det er noe manglende konsistens mellom det som skrives knyttet til økonomi i årsmeldingen og det som kan leses ut av regnskapet, særlig gjelder dette omtalen av disposisjonsfondet, som ser ut til å være en blanding av disposisjonsfond drift og disposisjonsfond investering. Det står omtalt at kommunen har lagt seg opp en egenkapital for fremtidige investeringer ca. 19,977 mill. kroner som egenkapital. Dette beløpet er vanskelig å finne igjen i regnskapet.

Vedtak gjort av kommunestyret i forbindelse med regnskapsavslutning 2015 er utydelig. Det står at regnskapsmessig overskudd settes av uavkortet til ubundet investeringsfond/disposisjonsfond. Det er viktig at det gjøres et tydelig vedtak på om overskuddet settes av til ubundet investeringsfond eller disposisjonsfond, da det er forskjell på bruk av disse fondene. Midler satt av til investeringsfond kan ikke benyttes inn i driften, kun til investeringer. Ubundet disposisjonsfond kan derimot benyttes til både drift og til investeringer. Det må komme tydelig frem hva som er intensjonen med vedtaket.

God kommunal regnskapsskikk (**gkrs**) er en ideell organisasjon som har utarbeidet standarder for god kommunal regnskapsskikk i henhold til økonomireglene i kommuneloven. I følge **gkrs** skal det som innledning til notene redegjøres for anvendte regnskapsprinsipper og

vurderingsregler etter kommuneloven § 48 og regnskapsforskriften. Dersom kommunen avviker fra foreløpige kommunale regnskapsstandarder bør dette opplyses. Redegjørelsen bør omtale eventuelle endringer i regnskapsprinsipper i regnskapsåret samt endringer i anvendelsen av regnskapsprinsipper og vurderingsregler. Virkningen av endringer i regnskapsprinsipper skal opplyses om i note. Sekretariatet ser ikke at regnskapet inneholder en omtale av anvendte regnskapsprinsipper.

Noen av notene er forskriftsbestemte. Blant annet så skal det være en note som skal gi en spesifisering over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret, både for kommunen samlet og for den enkelte fondstype. Denne noten mangler.

I henhold til god kommunal regnskapsskikk skal denne spesifikasjonen inneholde to oversikter. En skal vise samlede avsetninger og bruk av avsetninger i kommunen i året. Den andre oversikten skal vise inngående og utgående balanse samt samlede avsetninger og bruk av avsetninger per fondstype.

Oversikten skal vise hvordan avsetninger og bruk av avsetninger fordeler seg mellom regnskapsskjema 1A og 1B. For avsetninger til og bruk av frie fond skal oversikten vise regnskapsført beløp, opprinnelig årsbudsjett og regulert årsbudsjett.

Notene skal gis som en særskilt del av årsregnskapet og bidra til å øke regnskapsbrukerens forståelse og vurdering av regnskapet. Sekretariatet vil oppfordre til at det for fremtiden tas med alle forskriftsfestede noter. Det bør også legges inn en kolonne i økonomisk oversikter og balansekonto med henvisning til notenummer, dette vil lette lesing av regnskapet.

Som det kom frem i kontrollutvalgets møte 16.2.2017, så har det vært liten dialog mellom revisjonsselskapet og kommunes administrasjon i revisjonsåret. Dette er uheldig. Sekretariatet vil derfor anbefale at kommunestyret opplyses om dette i kontrollutvalgets uttale til årsregnskap for 2016

Noen nøkkeltall

*Tallene er fra foreløpige KOSTRA-tal

**Tallene er fra revisjonens presentasjon av nøkkeltall 2015.

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	2016*	2015*	2014**	Fylkesmannens måltall
Gjemnes kommune	5,6	5,9	7,4	1,75

Dette nøkkeltallet viser andelen av driftsinntektene som ikke er brukt i driften. Tallene viser at kommunen ligger godt over fylkesmannens måltall på 1,75 %

Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter	2016*	2015*	2014**	Fylkesmannens måltall
Gjemnes kommune	5,4	4	2,5	Minimum 4 %

Kommunen trenger et disposisjonsfond av en viss størrelse for å møte uforutsette utgifter og svikt i de frie inntektene. Kommunens disposisjonsfond er nå over fylkesmannens måltall på minimum 4 %.

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter for kommunekonsern	2016*	2015*	2014**	Fylkesmannens måltall
Gjemnes kommune	65,6	66,6	67,6	50 %

Dette nøkkeltallet sier noe om kommunens fordeling mellom gjeld og egenkapital. Kommunen har en gjeld som ligger over fylkesmannens måltall på 50 %, men kommunen lavere enn gjennomsnittet for fylket. For å kunne takle en økning i lånerenten, er det viktig at kommunen har en god margin å gå på i netto driftsresultat og også en buffer i et disposisjonsfond.

Sekretariatet har på bakgrunn av det som her fremkommer laget et forslag til uttale.
Kontrollutvalget kan i møte komme med forslag til endringer i forhold til utkast til uttale.

Jane Anita Aspen
daglig leder

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Til kommunestyret i Gjemnes kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2016

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert **Gjemnes kommunes** årsregnskap som viser **kr 162.034.120** til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på **kr 8.719.547**. Årsregnskapet består av balanse pr 31.12.2016, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til **Gjemnes kommune** pr 31.12.2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimater og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av rådmannen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon til kontrollutvalget og rådmann om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsmeldingen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsmeldingen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

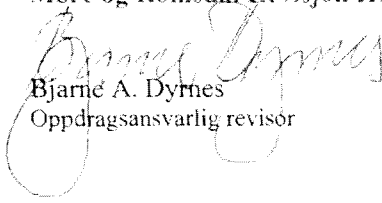
Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk.

Kristiansund N, 16. mai 2017

More og Romsdal Revisjon IKS


Bjarne A. Dyrnes

Oppdragsansvarlig revisor



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1557/03
Arkiv: 210
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 15.5.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 16/17	Kontrollutvalget	22.5.2017

ØKONOMISK RAPPORT 1. KVARTAL 2017

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar økonomisk rapport 1. kvartal 2017, sammen med økonomisjefens muntlige redegjørelse til orientering.

Saksopplysninger

I henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 77 nr. 4 skal kontrollutvalget

”påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.”

I medhold av bestemmelsen har Kommunaldepartementet gitt Forskrift 15.juni 2004 nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskriften) hvor kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon fremkommer i kapittel 4.

Vedlagt følger:

- Saksframlegg til formannskap/kommunestyre

VURDERING

Fra 2017 er budsjettet periodisert med en kolonne for prognose. Rådmannen presiserer at kolonnen for budsjett ofte vil være basert på skjønn/estimat, og derfor avvike mot regnskapstabellen for perioden.

Prognose for regnskapsmessig resultat for 2017 viser et merforbruk på kr 451 000.-. Rådmannen legger opp til at merforbruket dekkes bl.a. gjennom reduserte driftstiltak.

Lønnsutgiftene og sosiale utgifter er den største utgiftsposten i kommunes budsjett, og utgjør 70 % av budsjettet. I saksframlegget til formannskapet og kommunestyret er de enkelte ansvarsområder beskrevet.

Lønnsutgiftene pr. mars utgjør 31,129 mill. kroner. Dette er et avvik på 1,7 % over budsjett. Rådmannen skriver at prognosen for hele året viser et avvik på ca. kr. 700 000 i merforbruk i lønn inkl. sykepenger og sos.utg.

Tilsvarende viste lønnsutgiftene pr. mars 2016 kr 29,077 mill., et avvik på 1,5 % over budsjett.

Rådmannen skrev da i sin 1. kvartalsrapport at på årsbasis ville merforbruket på lønn utgjøre ca. 6,0 %, tilsvarende 6,2 mill. kroner. Hvorfor prognosen for 2017 bare er et avvik på 700 000, med 1,7 % merforbruk pr. mars, forklares ikke i 1. kvartalsrapporten.

Samlet er det kommet inn 27,710 mill.kr i rammeoverføringer pr. mars måned. Skatteinntekter pr. mars måned for kommunen utgjør 17,903 mill. kroner. Rådmannen skriver at det er for tidlig å si hvordan prognose for inntektsutjevning vil bli for 2017. Netto virkning skatt, rammer, inntektsutjevning utgjør så lang kr 250 000.- under budsjett.

Så langt er det ført 1,792 mill.kr. i investeringsregnskapet av et budsjett på 23,290 mill. kroner. Det er forsinkelse i prosjektet Batnfjord skule, da arbeidet for arkitekt/konsulent har tatt lenger tid enn forutsatt.

Rådmannen foreslår at det gjøres følgende endringer i forhold til investeringsbudsjettet:

Det tas opp lån til utforutsette kostnader i diverse prosjekter tilsvarende kr 1 185 000.-. Det forskyves til 2018 å gjøre opptak av lån av kr 7 000 000.- knyttet til Batnfjord skule.

Låneopptak til investeringer foreslås da å bli korrigert fra kr 20 890 000.- til kr 15 075 000.-.

Jane Anita Aspen
daglig leder



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Formannskapet	39/17	16.05.2017
Kommunestyret		

Økonomisk rapport 1. kv. 2017

Vedlegg

- 1 Hovedoversikt- økonomisk rapport 1. kv. 2017
- 2 Økonomi- og avviksrapport budsjettansvarlige 1. kv. 2017

Saksopplysninger

Den framlagte økonomiske rapporten for 1. kv. 2017 har bl.a. tatt utgangspunkt i skriftlige rapporter fra avdelingslederne/ budsjettansvarlige. Denne rapporten omtaler status av den økonomiske situasjonen på nåværende tidspunkt pr. 31.03.17.

Vi har tatt i bruk nytt verktøy i.f.t. økonomirapportering i år. Dette har krevd noe opplæring og tilpasninger for vårt bruk innad i organisasjonen. For første gang er budsjettet nå periodisert pr. måned.

Prognose 2017 etter 1. kvartal.

Fra 2017 er budsjettet periodisert. Dette betyr at budsjettet er delt opp etter måneder, enten fordelt etter 12 måneder, kvartalsvis, fordelt på bare en måned, eller andre hensiktsmessige fordelinger. Dette krever stor nøyaktighet og forutsigbarhet når inntekter og utgifter vil påløpe gjennom året, samtidig at de skal treffe på riktig budsjettert måned. I mange tilfeller er slike utgifter og inntekter umulig å vite eksakt når de kommer. Derfor vil tall i kolonnen for budsjett nedenfor ofte være basert på skjønn/ estimat, og derfor avvike mot regnskapstabellen for perioden. «Avvikene» kan i enkelte tilfeller framkomme til dels betydelige, uten at det av den grunn nødvendigvis trenger å være reelle avvik.

Ved gjentatte omperiodiseringer av budsjettet av den budsjettansvarlige, vil presisjonen/ nøyaktigheten mellom regnskapstall pr. periode og periodebudsjett forbedres. Derfor er det vel så viktig å støtte seg til gode verbale økonomirapporter fra den enkelte.

I kolonnen for «Endret prognose» nedenfor viser et samlet netto avvik/ merforbruk i.f.t. budsjett i hovedsak slik pr ansvarsområde:

	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Avvik	Endret prognose	Avvik	Endret prognose
1000 Folkevalgte	554 351	636 000	-81 649	2 544 000	0	2 544 000
1100 Rådmannen	1 713 062	1 565 586	147 476	4 916 000	0	4 916 000
1200 Økonomisjef	1 792 624	1 613 389	179 235	5 387 000	0	5 387 000
1300 Assisterende rådmann- personal	850 784	749 810	100 974	2 841 852	0	2 841 852
1400 NAV	679 462	500 801	178 661	1 824 000	0	1 824 000
2000 Skolefaglig kompetanse	1 095 712	1 881 831	-786 120	7 230 000	0	7 230 000
2050 Barnehagefaglig kompetanse	3 495 700	1 700 959	1 794 741	6 699 000	0	6 699 000
2100 Rektor Angvik skole	1 555 529	1 742 134	-186 605	6 373 000	0	6 373 000
2200 Rektor Batnfjord skule	5 377 722	6 208 293	-830 571	23 141 000	0	23 141 000
2500 Styrer Angvik barnehage	742 183	746 341	-4 158	2 804 148	0	2 804 148
2600 Styrer Solsida barnehage	1 574 624	1 657 324	-82 700	6 157 000	0	6 157 000
2800 Styrer Bergsøy barnehage	504 845	483 016	21 829	1 800 000	0	1 800 000
2900 Styrer Astaddalen friluftss- og mus	449 782	586 103	-136 321	2 191 000	0	2 191 000
3000 Avdelingsleder helse- og omsorg	17 097 842	17 693 262	-595 420	65 870 000	0	65 870 000
4000 Avdelingsleder areal og drift	4 483 538	3 559 799	923 739	12 930 000	171 000	13 101 000
5000 Kulturkontoret	986 924	480 193	506 731	1 830 000	30 000	1 860 000
5100 Rektor kultur- og musikkolen	488 548	317 070	171 477	1 069 000	0	1 069 000
6010 VAR- området vann	-570 221	-155 858	-414 363	45 862	0	45 862
6020 VAR- området avløp	-953 156	-149 528	-803 628	-320 862	0	-320 862
6030 VAR- området slam	-375 145	83 605	-458 750	0	0	0
6040 VAR- området renovasjon	-139 445	-37 076	-102 369	0	0	0
6050 VAR- området feiing	-249 667	-39 900	-209 767	0	0	0
7000 Kommunestyrets reservepost	0	962 500	-962 500	3 850 000	0	3 850 000
7900 Pensjon- premieavvik- fellesansv	27 654	0	27 654	0	0	0
8000 Skatter, rammeoverf. m.v.	-50 665 455	-43 154 750	-7 510 705	-170 219 000	250 000	-169 969 000
9000 Finansutgifter, resultat m.v.	1 347 438	1 540 957	-193 519	11 037 000	0	11 037 000
9999 Investeringsoppgaver- prosjekter	2 018	0	2 018	0	0	0
TOTALT	-8 132 746	1 171 863	-9 304 610	0	451 000	0

Prognose for regnskapsmessig resultat for hele året viser et avvik/ merforbruk mellom tildelt ramme og vedtatt tjenesteproduksjon/ driftsnivå i størrelsesorden kr. 451 000. Av dette relateres kr. 171 000 til areal og drift, kr. 30 000 til kulturkontoret. I tillegg er det negativ prognose på avvik mht. skatt, rammer og inntektsutjevning på kr. 250 000.

Det forutsettes at nevnte ansvarsområder setter i gang driftstiltak for å få balanse i budsjettet. Areal og drift har i rapporten skissert hvilke tiltak dette gjelder.

Når det gjelder mindreinntekt vedrørende skatteinntektene forutsettes det at inntektsutjevningen vil dekke opp dette.

Dette betyr at den økonomiske rapporten for 1. kvartal vil ut i fra prognose for året balanseres ut med driftstiltak og økt inntektsutjevning.

Drifts- og kapitalbudsjettet 2017

Brutto driftsresultat i regnskapet skal være så stort at det dekker renter og avdrag på kommunen sine innlån. Budsjetterte renter og avdrag (finanskostnader) utgjør 11,926 mill. kr.

I tabellen nedenfor er det medtatt lønnsutgifter pr. mars måned. Vedlagte hovedoversikt viser **regnskapstall pr. 31.03**, og kan sammenfattes slik i hele 1000 kr.:

Tekst	R 31.03.2017	Årsbudsj 2016	% Forbruk	R 31.03.2016	% Forbruk
Sum driftsinntekter	65 225	212 580	30,7	63 787	30,2
Sum driftsutgifter	56 031	199 529	28,1	52 218	25,4
Brutto driftsresultat	9 195	13 051	70,5	11 570	190,3
Resultat eksterne finanstransaksjoner	- 1 347	- 11 062	12,2	- 1 290	13,0
Netto driftsresultat	7 848	1 989	394,6	10 279	312,5
Netto finanstransaksjoner	- 395	- 1 989		- 4 345	
Regnskapsmessig resultat	7 453	0		5 934	

Overnevnte tabell viser regnskapsførte tall pr. d.d., og er derfor ingen prognose for 2017.

Hovedtall fra oversikten pr. 31.03.17 viser:

- Brutto driftsresultat 9,195 mill. kr., tilsvarende 4,3%
- Netto driftsresultat 7,848 mill. kr., tilsvarende 3,7%
- Regnskapsmessig resultat 7,453 mill. kr.

Prognose lønnsutgifter regnskapsåret 2017

Samlet utgjør lønnsutgiftene pr. mars 31,129 mil kr., som tilsvarende 28,7 % av budsjetterte lønnsutgifter.

Det er kommet inn kr. 1 083 000 mer i sjukepenger enn budsjettert etter 3 måneder.

Prognosen for lønn, sosiale utgifter og sjukepenger for hele året framkommer i kolonnen for «Avvik i kr.» (i hele 1000 kr.):

	Jan-mars	% forbruk	Årsbudsjett	Periodebudsjett	Avvik i kr
Lønnsutgifter	31 227	28,7	108 834	29 769	1 360
Sjukepenger	1 113		60	-	- 1 053
Netto lønnsforbruk	30 114	27,7	108 774	-	307
Sosiale utgifter	8 089	22,9	35 312		400
Netto avvik lønn	38 203	26,5	144 086		707

Lønnsforbruket skal etter fratrekk av sykepenger ligge på ca. 27 %. Dette betyr et avvik på 1,360 mill. kr. for høyt lønnsforbruk i f.t. årsbudsjett, tilsvarende 1,7%. Prognosen for hele året viser et avvik på ca. kr. 700 000 i merforbruk i lønn inkl. sykepenger og sos. utg.

Avregning arbeidsgiveravgift og pensjon skjer først ved regnskapsavslutningen. Prognosen tar ikke hensyn til årets lønnsoppgjør. Det er satt av et beløp på 3,750 mill. kr. til årets lønnsoppgjør. Det er for tidlig å si hvor mye lønnsoppgjøret vil koste kommunen i år. Vi regner med at forhandlingene rundt kap. 3, 4 og 5 er ferdig før sommerferien.

Merknader til driftsbudsjettet.

Lønnsutgiftene og sosiale utgifter er den største utgiftsposten i kommunens budsjett og utgjør over 70 % av budsjettet. Derfor er det viktig med en nærmere analyse av lønnsforbruket så langt i år.

Nedenfor vises oversikt over lønnsforbruket etter 3 måneder i.f.t budsjett på de enkelte ansvarsområder.

Øvrige kommentarer fra avdelingslederne/ budsjettansvarlige ligger ved som eget vedlegg til saken.

Ansvar 1000: Folkevalgte

For de Folkevalgte er lønnsforbruket pr. mars følgende i hele 1000 kr:

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepengen	Nto lønnsforbr.
Folkevalgte	216	21,4	0	21,4

Lønnsforbruket holder seg innenfor budsjett så langt.

Ansvar 1010-1400: Sentraladministrasjonen og NAV.

For sentraladministrasjonen og NAV er lønnsforbruket pr. mars måned følgende i hele 1000 kr:

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepengen	Nto lønnsforbr.
Sentraladministrasjonen, Nav	2 850	31,7	0	31,7

Lønnsforbruket holder seg innenfor budsjett så langt.

Sentraladministrasjonen er involvert i flere investeringsprosjekter, og som medfører en avregning av lønn mot prosjekt i investeringsregnskapet. Refusjonskrav mot bl.a. andre kommuner og interne føringer skjer senere.

Ansvar 2000: Skolefaglig kompetanse- fellesutgifter skole

Ansvarsområdet for skolefaglig kompetanse- fellesutgifter skole viser et lønnsforbruk pr. mars måned i hele 1000 kr:

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepengen	Nto lønnsforbr.
Skole	495	26,8	0	26,8

Lønnsforbruket holder seg innenfor budsjett så langt.

Ansvar 2050: Barnehagefaglig kompetanse- fellesutgifter barnehage

Ansvarsområdet for barnehagefaglig kompetanse- fellesutgifter skole viser et lønnsforbruk pr. mars måned i hele 1000 kr:

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepengen	Nto lønnsforbr.
Barnehage	318	33,4	0	33,4

Ut i fra dette ligger lønnsprognosen ca. 6 % over budsjettet.

Ansvar 2100-2200 Rektor Angvik skole og Batnfjord skule

For skolene er lønnsforbruket pr. mars måned følgende i hele 1000 kr:

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepengen	Nto lønnsforbr.
Angvik skole	1 423	30,5	5	27,5
Batnfjord skule	4 736	29,5	159	29,5
SUM skoler	6 159	29,7	324	28,1

Samlet merforbruk på lønn for skolene ligger nærmere 3,0 % over budsjett så langt.

Ansvar 2500-2900 Styrere barnehager

For barnehagene er lønnsforbruket pr. mars måned følgende i hele 1000 kr:

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepengen	Nto lønnsforbr.
Alle barnehager	3 192	28,6	272	26,3

Lønnsforbruket holder seg innenfor budsjett så langt.

Ansvar 3000: Avdelingsleder helse- og omsorg

For helse- og omsorgsavdelinga er lønnsforbruket pr. mars måned i.f.t. budsjett i 1000 kr:

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenger	Nto lønnsforbr.
Helse og omsorg	13 759	28,4	642	27,0

Lønnsforbruket holder seg innenfor budsjett så langt.

Ansvar 4000: Avdelingsleder areal og drift

For areal- og driftsavdelinga er lønnsforbruket pr. mars måned i f.t. budsjett i 1000 kr:

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenger	Nto lønnsforbr.
Areal og drift	3 111	27,7	25	27,4

Lønnsforbruket holder seg innenfor budsjett så langt.

Ansvar 5000: Kulturkontoret

For kulturkontoret er lønnsforbruket pr. mars måned i.f.t. budsjett i 1000 kr:

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenger	Nto lønnsforbr.
Kulturkontoret	225	28,3	0	28,3

Ut i fra overnevnte ligger lønnsutgiftene ca. 1,0 % over budsjett.

Ansvar 5100: Kulturskolen

For kulturskolen er lønnsforbruket pr. mars måned i.f.t. budsjett i 1000 kr:

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenger	Nto lønnsforbr.
Kulturskolen	527	27,0	8	26,9

Lønnsforbruket holder seg innenfor budsjett så langt.

Ansvar 6010-6050: VARSF- området

Ansvar 6010- 6050 VARSF- områdene (vann, avløp, renovasjon, slam og feiing) belastes driftsregnskapet direkte avhengig av om sjølkostregnskapet viser over- eller underskudd.

VARSF- områdene er budsjettert med en netto merutgift på kr. 977 000. Med unntak av feiing er tidligere års underskudd på VAR- området nå nedbetalt. Det er for tidlig å si noe om hvordan selvkostregnskapet vil komme ut. Forutsatt nedbetalt VAR- område, vil overskudd her bli satt av til selvkostfond.

Ansvar 7000: Kommunestyrets reservepost

Kommunestyreposten er tenkt brukt for å dekke opp uforutsette utgifter/ brutte forutsetninger i driftsregnskapet gjennom året. Den skal også være en «buffer» mot underskudd i regnskapsåret.

Kommunestyrets reservepost utgjør 250 000 kr. Utover dette er det satt av 3,750 til årets lønnsoppgjør.

Renter og avdrag

Det er ingen endringer mht. rentesituasjonen for våre innlån. Det er fortsatt en stabil lav rentesituasjon i markedet.

Forskyvning av 7 mill. kr av kostnadene vedrørende påbygg av Batnfjord skule over til 2018, påvirker finanskostnadene. Samtidig omprioriteres 1,185 mill. kr. fra dette prosjektet og over til

uforutsatte investeringsoppgaver i år for å unngå ekstra låneopptak. Nettovirkningen i redusert låneopptak utgjør dermed 5,815 mill. kr.

Skatteinntekter/ rammeoverføringer/ eiendomsskatt.

Samlet er det kommet inn 27,710 mill. kr. i rammeoverføringer pr. mars måned. Beregning av inntektsutjevningen avgjør hvor store inntektene blir for vår del til slutt. Det er derfor for tidlig å si hvordan prognosen for inntektsutjevning vil bli for 2017 på nåværende tidspunkt.

Skatteinntekter pr. mars måned for kommunen utgjør 17,903 mill. kr. Skatteinngangen ligger nærmere 500 000 kr. lavere enn prognosen så langt i år. Det er stor sannsynlighet at budsjettmålet for denne posten ikke nås. Så langt ligger inntektsutjevningen 250 000 kr. bedre an enn budsjett. Netto virkning skatt, rammer, inntektsutjevning utgjør 250 000 kr. under budsjett.

Rådmannen vil følge nøye med på utviklingen på dette området. Samtidig forutsettes det at inntektsutjevningen vil fange opp den foreløpige lave skatteveksten.

Det er budsjettert med 9,742 mill. kr. i eiendomsskatt for 2017. Det er nå sendt ut 1. termin av eiendomsskatten. Skattesatsen for boliger, fritidseiendommer, landbruk er satt til 5,25 promille for 2017. Satsen for verker og bruk, og for næringseiendommer er satt til 7 promille. Foreløpig ser budsjettanslaget for eiendomsskatt ut til å holde.

Investeringsregnskapet

Så langt er det ført 1,792 mill. kr. i investeringsregnskapet av et budsjett på 23,290 mill. kr.

Status på prosjektene i investeringsbudsjettet er som følger:

9200 Batnfjord skule

Det er forsinkelse i prosjektet da arbeid for arkitekt/ konsulent har tatt lengre tid enn forutsatt. Byggestart av skolen skjer først i november/ mot slutten av året. Estimert kostnad for 2017 utgjør 1,5 mill. kr. Hovedtyngden av kostnadene og låneopptak overføres 2018. Dette betyr at låneopptak til skolen på 7,5 mill. kr. utgår. Nettstasjon flyttes i år og ligger i årets kostnader.

9205 Angvik skole

Ferdig.

9302 Helsehus

Skisseplan av romprogram ferdig - godkjenning avventes fra PBK.

9216 Astadalen BHG/2 etg

Oppstart prosjektering etter sommerferie.

9612 Hjorten

Maling gjenstår- utføres sommeren 2017.

9106 KP sykehus

Avsluttet 2016. Arkeologisk utgraving Bruseth.

9105 KP generell

Sjøarealplan, kommuneplan (arealdel og samfunnsdel).

9501 Ørstua - rehabilitering

Konkurransesgrunnlag pågår, gjennomføres til høsten.

9607 Solsida boligfelt 3 og 4

Igangsatt, skredutredning og ny reguleringsplan.

9638 Torvikbukt sentrum

Igangsatt, arkeologi og reguleringsplan.

9603 Vassforsyning Øre vassverk

Konsulent vurderer løsning, bygging i høst.

9610 Øra Vest

Avløp og overvannssystem bygd.

9615 Rehabilitering flata 7A

Oppstart 1. juni.

9616 Sletnesvegen

Arbeid startet, fullføres til høsten.

9617 Gjemneshallen - ny port

Løsning utredes (brann, rømning).

9621 Kjøp av vaktmester bil

Utført.

9637 Nåstad boligfelt

Grunnkjøp - advokat jobber med saken. Reguleringsendring - avtale med konsulent inngått.

9645 Renseanlegg Astad

Konsulent jobber med konkurransegrunnlag.

9646 Renseanlegg Torvik vest

Opprydding pågår, tilleggsbevilgning behandles politisk.

9652 Batnfjord brannstasjon- ombygging

Arkitekt engasjert.

9653 Kjøp av redningsbil brannvern

Type bil er valgt, kontrakt forberedes.

9654 Høgset vassverk

Prosjektering pågår.

9655 Avløp Haltbakken

Prosjektering pågår.

Det er lagt fram egen sak til kommunestyret for tilleggsfinansiering av uforutsatte investeringsoppgaver for 2017 og med slikt forslag til vedtak:

«

Kommunestyret godkjenner at disse investeringsprosjektene gjennomføres innenfor en kostnadsramme på kr. 1 185 000:

Helse- og omsorgssenteret - rehabilitering	kr. 345 000
Batnfjord samfunnshus, ventilasjonsanlegg	kr. 100 000
Gjemnes kirke, rehabilitering	kr. 200 000
Torvikbukt vest - renseanlegg avløp, avslutning prosjekt	kr. 540 000
SAMLET beløp	kr. 1 185 000

Prosjektene finansieres ved opptak av tilleggs lån på kr. 1 185 000 ut over kommunens vedtatte netto låneramme på kr. 20 890 000 for 2017. Finanskostnadene dekkes inn ved hovedrevisjonen av årsbudsjettet i junimøtet.

«

Etter at saken ble behandlet i formannskapet er omfanget for bygging av Batnfjord skule blitt endret i 2017. Estimerte kostnader i år mht. dette prosjektet utgjør ca. 1,5 mill. kr. Dette betyr at 7 mill. kr. kan omprioriteres eller at lånerammen kan reduseres.

Denne saken blir behandlet i kommunestyret 9. mai.

Konklusjon investeringsbudsjett

Det er budsjettet med et lånebehov for investeringsoppgaver for 2017 på 20,890 mill. kr. Det er lagt fram egen sak for tilleggsfinansiering av akutte investerings- og driftsoppgaver for 2017, k-sak 18/17.

For å unngå ytterligere låneopptak i k-sak 18/17 foreslår rådmannen at 1 185 000 tas av rammen til Batnfjord skule i år. Årets låneopptak foreslås dermed endret på denne måten:

- Vedtatt låneopptak budsjett 2017 kr. 20 890 000
 - Reduksjon Batnfjord skule- (forskyvning 2018) - kr. 7 000 000
 - Uforutsatte kostnader – diverse prosjekter k-sak 18/17 kr. 1 185 000
- Korrigert låneopptak kr. 15 075 000**

Sykefraværet

I henhold til IA-avtalen vi har inngått lokalt, så har Gjemnes kommune et mål om at sykefraværet skal være 5,5%.

Enkelte avdelinger har til dels høyt sykefravær.

Sykefraværet for 1. kvartal i 2017 er totalt på 8,7%. Egenmeldinger utgjør 1,2% og sykemeldinger utgjør 7,6%. Sykefravær over 16 dager utgjør 5,4%.

Utvikling av sykefraværet 1. kvartal de siste 3 årene:

År	2015	2016	2017
1.kvartal			
Egenmelding	1,3	1,2	1,2
Sykemelding	4,9	7,6	7,6
Totalt	6,0	8,7	8,7

Vi ligger etter i forhold til målsetningen om 5,5%. Det jobbes aktivt for å få ned sykefraværet for å nå målsettingen.

HMS

Kommunen har gjennomført diverse kurs i HMS i 1. kv., der 7 personer har deltatt. Dette gjelder bl.a. styrer i Bergsøy barnehage, som har tatt lederopplæringsdelen av 40 timers HMS kurs. Kommunen har videre hatt 6 deltakere på kurs i vold og trusler som også inngår i HMS.

Kvalitetssystemet

Det meldes nå inn avvik gjennom kvalitetssystemet fra avdelingene opp til leder.

Konklusjon

Driftsbudsjettet som legges fram for 1. kvartal er svært anstrengt på enkelte områder. Det er et merforbruk innenfor ansvarsområdene i størrelsesorden på 500 000 kr. så langt. Det er spesielt sviktende skatteinntekter ift. budsjett som er årsaken til dette avviket, samt merforbruk innen areal og drift.

Rådmannen forutsetter at merforbruket innenfor de enkelte ansvarsområdene dekkes inn/finansieres av driftstiltak innen avdelingen.

Årets sentrale lønnsoppgjør er ferdig med en økonomisk ramme på 2,4% i kommunesektoren.

Økonomirapporten omhandler årets 3 første måneder, og tallene er selvfølgelig beheftet med usikkerhet. Dette gjelder bl.a. skatteinnngang, inntektsutjevning, finanskostnader, kostnadene med de interkommunale samarbeidene, pensjonskostnadene, lønnsoppgjøret og ikke minst arbeidsmarkedet. Den kommunale tjenesteproduksjon må derfor styres godt i tiden framover, og innenfor de driftsrammer som er satt.

Årets låneramme reduseres med kr. 5 815 000 fra 20,890 mill. kr. til 15,075 mill. kr. pga. forsinkelse av påbygg for Batnfjord skule i år og finansiering av uforutsatte kostnader på diverse prosjekter.

Jeg ber om at kommunestyret tar den økonomiske rapporten til etterretning, og at budsjettet låneramme for 2017 reduseres i tråd med kommentarene nevnt overfor.

Rådmannens innstilling

1

Kommunestyret tar den økonomiske rapporten til etterretning.

Den økonomiske rapporten for 1. kvartal 2017 viser et regnskapsmessig resultat på årsbasis med et merforbruk på kr. 481 000. Merforbruket dekkes bl.a. inn gjennom reduserte driftstiltak på de enkelte ansvarsområder.

2

Kommunestyret godkjenner at lånerammen for investeringsoppgaver for 2017 på kr. 20 890 000 reduseres med kr. 5 815 000.

Kommunestyret godkjenner at det blir tatt opp lån på kr. 15 075 000 til finansiering av investeringsoppgaver for 2017.

Avdragstid på lån stipuleres til ca. 30 år. Rådmannen får fullmakt til å godkjenne lånevilkåra

Rådmannen i Gjemnes,

08.05.2017

HOVEDOVERSIKT - økonomisk rapport nr. 1**Driftsbudsjett pr. 31.03.2017, ajourført pr. 08.05.2017**

	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Forbruk i	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Forbruk i	Regnskap 2015
	BELØP I KR.	BELØP I KR.	i %.	BELØP I KR.	BELØP I KR.	i %.	BELØP I KR.
Driftsinntekter							
Brukerbetalinger	1 759 140	8 209 203	21,4	1 669 062	7 930 000	21,0	1 711 722
Andre salgs- og leieinntekter	6 718 881	17 981 526	37,4	6 440 708	18 192 582	35,4	6 468 353
Refusjoner	5 376 498	12 770 787	42,1	4 182 948	14 278 448	29,3	3 722 130
Rammetilskudd fra staten	27 710 369	95 098 000	29,1	27 938 132	96 627 000	28,9	27 919 645
Andre statlige tilskudd	755 050	4 335 000	17,4	1 638 091	4 483 000	36,5	749 104
Andre overføringer	5 400	300 000	1,8	88 900	350 000	25,4	1 700
Inntekts- og formuesskatt	17 903 404	64 084 000	27,9	16 911 438	60 037 000	28,2	16 515 180
Eiendomsskatt	4 996 632	9 742 000	51,3	4 918 243	9 588 000	51,3	4 903 118
Andre direkte og indirekte skatter	0	60 000	0,0	0	60 000	0,0	0
Sum driftsinntekter	65 225 374	212 580 516	30,7	63 787 522	211 546 030	30,2	61 990 952
Driftsutgifter							
Lønnsutgifter	31 226 892	108 833 881	28,7	29 077 008	107 799 160	27,0	27 362 200
Sosiale utgifter	8 089 311	35 311 683	22,9	7 458 884	34 937 700	21,3	7 342 882
Kjøp av varer og tj. som inngår i tjenesteteprod.	7 314 444	23 276 903	31,4	7 632 915	23 645 388	32,3	6 464 881
Kjøp av varer og tj. erstatter egenproduksj.	7 188 367	28 154 125	25,5	6 212 806	29 067 626	21,4	4 928 240
Overføringer	2 211 584	8 098 538	27,3	1 836 041	4 316 600	42,5	1 610 723
Avskrivninger	0	0	0,0	0	9 340 760	0,0	0
Fordelte utgifter	0	-4 145 692	0,0	0	-3 640 900	0,0	8 360
Sum driftsutgifter	56 030 598	199 529 438	28,1	52 217 654	205 466 334	25,4	47 717 286
Brutto driftsresultat	9 194 776	13 051 078	70,5	11 569 868	6 079 696	190,3	14 273 666
Finansinntekter							
Renteinntekter og utbytte	37 212	864 000	4,3	52 872	634 000	8,3	75 371
Mottatte avdrag på utlån	1 500	0	0,0	1 500	400 000	0,0	1 500
Sum eksterne finansinntekter	38 712	864 000	4,5	54 372	1 034 000	5,3	76 871
Finansutgifter							
Renteutgifter og låneomkostninger	154 099	4 353 000	3,5	164 218	3 895 000	4,2	239 049
Avdrag på lån	1 231 462	7 573 000	16,3	1 180 680	7 048 000	16,8	1 617 570
Utlån	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Sum eksterne finansutgifter	1 385 561	11 926 000	11,6	1 344 898	10 943 000	12,3	1 856 619

	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Forbruk i	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Forbruk i	Regnskap 2015
	BELØP I KR.	BELØP I KR.	i %.	BELØP I KR.	BELØP I KR.	i %.	BELØP I KR.
Driftsinntekter							
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-1 346 849	-11 062 000	12,2	-1 290 526	-9 909 000	13,0	-1 779 748
Motpost avskrivninger	0	0	0,0	0	9 340 760	0,0	0
Netto driftsresultat	7 847 927	1 989 078	394,6	10 279 342	5 511 456	110,0	12 493 918
Interne finanstransaksjoner							
Bruk av tidl. Regnsk.m. mindreforbruk	0	0	0,0	0	5 760 703	0,0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	1 292 785	0,0	0	2 016 500	0,0	0
Bruk av bundne fond	570 085	1 922 315	29,7	344 975	946 000	17,1	396 000
Avsatt til likviditetsreserven	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Sum bruk av avsetninger	570 085	3 215 100	17,7	344 975	8 723 203	4,0	396 000
Overført til kapitalregnskapet	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Avsatt til dekning fra tidl. års underskudd	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Avsatt til disposisjonsfond	0	2 400 000	0,0	3 901 175	11 171 703	0,0	0
Avsatt til bundne fond	964 600	2 804 178	34,4	788 900	3 062 956	7,1	701 700
Avsatt til likviditetsreserven	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Sum avsetninger	964 600	5 204 178	18,5	4 690 075	14 234 659	32,9	701 700
Udisponert (overskudd)	0	0		0	0		0
Til inndekning senere år (underskudd)	0	0		0	0		0
Regnskapsmessig mer/ mindreforbruk	7 453 412	0	#DIV/0!	5 934 242	0	#DIV/0!	12 188 218

Investeringsbudsjett pr. 31.03.2017							
	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Forbruk i	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Forbruk i	Regnskap 2015
	BELØP I KR.	BELØP I KR.	i %.	BELØP I KR.	BELØP I KR.	i %.	BELØP I KR.
Inntekter							
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0	400 000	0,0	19 000	400 000	0,0	6 121
Andre salgsinntekter	2 100	0	0,0	0	150 000	0,0	0
Overføringer med krav om motytelse	15 248	0	0,0	0	0	0,0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	312 473	0	0,0	271 970	0	0,0	156 223
Statlige overføringer	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Andre overføringer	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Renteinntekter, utbytte	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Sum inntekter	329 821	400 000	0,0	290 970	550 000	0,0	162 344
Utgifter							
Lønnsutgifter	3 150	0	0,0	1 148	0	0,0	267
Sosiale utgifter	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Varer og tjenester i kommunal egenproduksjon	1 477 188	19 940 000	0,0	1 244 622	17 900 000	0,0	977 042
Kjøp av tjenester som erstatter egenproduksjon	3 743	3 350 000	0,0	38 221	450 000	0,0	139 760
Overføringer	312 473	0	0,0	271 970	0	0,0	156 223
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Fordelte utgifter	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Sum utgifter	1 796 554	23 290 000	7,7	1 555 961	18 350 000	8,5	1 273 292
Finansstransaksjoner							
Avdrag på lån	184 697	0	0,0	241 300	0	0,0	242 639
Utlån	0	2 000 000	0,0	0	2 000 000	0,0	0
Kjøp av aksjer og andeler	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Dekning tidl. års underskudd	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Avsatt til ubundet kapitalfond	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Sum finansieringstransaksjoner	184 697	2 000 000	0,0	241 300	2 000 000	0,0	242 639
Finansieringsbehov	1 651 430	24 890 000	6,6	1 506 291	19 800 000	7,6	1 353 587
Dekket slik:							
Bruk av lån	0	22 890 000	0,0	0	10 400 000	0,0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Mottatte avdrag på utlån	309 488	0	0,0	112 619	0	0,0	625 358
Overført fra driftsbudsjettet	0	2 000 000	0,0	0	9 400 000	0,0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Sum finansiering	309 488	24 890 000	1,2	112 619	19 800 000	0,6	625 358
Udekket/udisponert	-1 341 942	0	-5,4	-1 393 672	0	-7,0	-728 229

Vesentlige avvik på tjenesteområder

1000 Folkevalgte

Ingen kommentarer til regnskapet 1.kvartal 2017.

1100 Rådmannen

Lønn til flyktninger vi har i kommunen i dag vil komme på kr 2 356 000 i 2017.

Introduksjonstilskudd som kommer totalt i 2017, for flyktninger bosatt i 2015 og 2016 er på kr 3 094 000. Det er ventet 1 enslig flyktning (vil gi tilskudd på kr 235 000) og en familie på 3 (vil gi tilskudd på kr 555 000). Ut over dette skal det etter vedtak bosettes minst 5 flyktninger til.

Sykefravær 1.kvartal 2017: 4,3%

Egenmeldinger 1,1%

Sykemeldinger 3,2%"

1200 Økonomisjef

Ingen vesentlige kommentarer.

Ingen sykefravær.

1300 Assisterende rådmann- personal

Ingen kommentarer til regnskapet 1.kvartal 2017.

Sykefravær 1.kvartal 2017:

- Totalt 3,4%
- Egenmeldinger 3,4%
- Sykemeldinger 0%

1400 NAV

Budsjettrammen ser ut til å holde pr. 1. kv. Det er likevel en viss tendens til økt utbetaling til sosialhjelp.

2000 Skolefaglig kompetanse

Kommentarer er lagt inn for det enkelte tjenesteområde, og det kan være aktuelt med reguleringer innenfor noen av tjenesteområdene, men er ikke foreslått ved denne rapporteringa.

Kommunens utgifter til felles PP-tjeneste har gått opp, men økte utgifter kan tas inn ved redusert bemanning som har vært, og er, tilfelle i inneværende år.

2050 Barnehagefaglig kompetanse

Avvik i forhold til tilskudd til private barnehager, kr. 790 000,- i merforbruk. Vanskelig å få gjort noe med dette, da en er nødt til å følge forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager.

Sykefraværet er lavt, 3,84 % hittil i 2017, og 4,75 % i løpet av det siste året.

2100 Rektor Angvik skole

Lønnsutgiftene er samlet høyere for ansvarsområdet enn budsjett. Dette tas inn gjennom statstilskudd til styrking av lærertetthet 1-4.

Det er til nå bokført strømudgifter tilsvarende 40 % av budsjettpost. Det er usikkert om renoveringsarbeidet med to nye ventilasjonsanlegg vil få konsekvenser for strømudgiftene.

Sykefravær 1.kvartal 2017:

- Totalt: 2,85 %
- Egenmelding: 2,04 %
- Velferdspermisjon m/lønn: 0,81 %

2200 Rektor Batnfjord skule

Ansvarsområdet Batnfjord skule vil, slik det nå ser ut, holde budsjettet og gå ut i 0 til årsskiftet 17/18. Vi har noe overforbruk på lønn, men tar det inn igjen gjennom sykepengar, tilskudd og andre inntekter.

Sykefravær har de siste 12 mnd vært i gjennomsnitt 5,99% og har hatt en kostnad på kr. 676 486. Hittil i år har vi hatt et fravær på 4,35- korttidsfraværet er på 1%, langtids på 3,35.

Ved utgangen av mars ligger vi på 3,15 i totalt fravær. Dette viser at sykefraværet vårt er på vei ned, og vi jobber for å få et vedvarende lavt sykefravær.

Vi har ingen restanser på politiske saker.

2500 Styrer Angvik barnehage

Konklusjon - det er ingen store avvik. Vi holder budsjett slik det er nå.

Sykefraværet i år holder seg godt under 3%, vi har ingen lengre sykemeldinger."

2600 Styrer Solsida barnehage

Ingen endringer av vesentlig betydning på nåværende tidspunkt.

Sykefraværet for Solsida barnehage har vært høyt det siste året, det arbeides kontinuerlig for å forebygge sykefravær. Hittil i 2017 er sykefraværet på 14 %, mens det ligger på 10,72 % siste året. Sykefraværet er i hovedsak langtidsfravær. Tiltak vurderes hele tiden i samarbeid med Bedriftshelsetjenesten og Nav arbeidslivssenter.

2800 Styrer Bergsøy barnehage

For ansvar 2800 er det et avvik med merforbruk på kr 21 829. Det er lønnsutgifter som er den største posten på budsjettet til ansvarsområdet.

Det har vært noe høyt sykefravær denne perioden, hvor innleie av vikar har vært nødvendig for driften og barnas beste. Det er også et merforbruk på innleie av ekstrahjelp, noe som ikke vil endre seg videre fremover året, da styrer stadig er pliktig til oppmøte på innkallinger utenfor avsatt administrasjonstid.

Det ser ut til at ferieavvikling vil skje uten store utgifter til vikar, så man forvente at man kan ompostere og gå i balanse ved årets slutt.

2900 Styrer Astaddalen friluftsbh og museumsbhg

Tjeneste 2010:

Lønn faste ansatte - ingen endring, går i balanse.

Lønn sjukevikarer - Et forbruk hittil på 123 000 kr, det er budsjettet med kr 30 000. Det er kommet inn sykelønnsrefusjon og tilretteleggingstilskudd på til sammen 159 000 kr.

Totalt for ansvar 2900: et forbruk hittil på 30% . Budsjettet ser ut til å gå i balanse.

3000 Avdelingsleder helse- og omsorg

Regnskapet for helse og omsorg pr. mars måned viser at utgifter holdes innenfor budsjettrammene. Det har kommet signaler om at enkelte av tjenesteområdene vil få et økt behov for tjenester, men omfanget på det nåværende tidspunkt svært usikkert. Behovet for ressurser vil i tilfelle bli lagt fram i egen sak for politisk behandling.

Sykefraværet for perioden er samlet på 9,5 %. Egenmeldt er 1,4 % og legemeldt er 8,1. Dette er et høyt fravær sammenlignet med det som er vanlig for helse og omsorg tidligere år. Det er spesielt to tjenesteområder som skiller seg ut med et høyt fravær, og der er det allerede påbegynt et arbeid for å redusere fraværet.

4000 Avdelingsleder areal og drift

Forbruk for 1. kvartal er vurdert mot budsjett og vi ser at avdelinga vil få et merforbruk på ca. kr. 170 000 dersom samme driftsnivå opprettholdes resten av året.

Begrunnelse for behov for økt budsjett:

Det er ikke tatt tilstrekkelig høyde for normalt vedlikehold for de bygga avdelinga har ansvar for i budsjettprosessen og endelig ramme.

Det er laga tilstandsrapport på både veg og bygninger som viser at vi har et langt større behov for midler til vedlikehold en det rammene tilsier. Når vi ikke får planlagt vedlikeholdet på bygningene slik som ønsket, får vi flere akutsaker som taklekkasjer og råteskader på bygningskonstruksjoner. Slike saker må gjennomføres/utbedres når de oppstår.

Det blir stadig meldt inn behov for utstyr som letter det daglige arbeidet til medarbeidere. Behovene er godt begrunnet og det er foretatt noen innkjøp, f.eks. tralle til renholder. Dette vil lette arbeidshverdagen til medarbeidere på kort og lang sikt, og vi kan få redusert sykefraværet.

I sak ""Uforutsette oppgaver bygg og anlegg - finansiert"" er forslag til vedtak at avdelinga innenfor sin ansvarsramme skal dekke inn akutte driftsoppgaver på kr. 165 000. Dette er vannlekkasje på Stand boliger, akutt vedlikehold på Øre kirke samt akuttiltak på ventilasjonsanlegg i barnehagene. Tiltakene på ventilasjonsanleggene måtte utføres for å opprettholde forsvarlig barnehagedrift. Vannlekkasje på Strand boliger må også utbedres for å begrense følgeskader. På Øre kirke er det svikt i gulvet, noe som har vært over flere år. Dette må vi vurdere om er gjennomførbart innenfor årets budsjett. Sum på disse akuttiltakene tilsvarer ca. det vi ser at merforbruket vil bli ved årsslutt.

Vi føler fortsatt at vi er inne i en ond sirkel når det gjelder vedlikehold av kommunens bygg og anlegg, og sliter med å komme ut av denne med de midlene vi har til vedlikehold.

Tiltak innsparing

- Avdelinga fikk tilført kr. 500 000 til vedlikeholdsprosjekt i 2017. Dette er for å redusere etterslep på vedlikehold på kommunens bygninger. Prioritert vedlikehold av vegg på

samfunnshuset må utsettes som følge av nye akutte vedlikeholdsbehov og forslag til vedtak om at avdelinga skal dekke dette selv. Beparelse ca. kr. 200 000.

- Det er besluttet å ikke ta ned brøytestikker på noen utvalgte kommunale veger. Beparelse ca. kr. 20 000.

- Kantslått langs kommunale veger blir ikke utført i år og kosting av strøsand blir sterkt redusert i forhold til foregående år. Beparelse ca. kr. 30 000.

Erfaringsmessig vil det komme flere akutte vedlikeholdsbehov i løpet av året. Derfor er tiltakene noe høyere enn prognosert merforbruk.

Sykefravær hittil i år, samlet for hele avdelinga (ansvar 4000 og VAR-områdene)

- Korttid 2,0 %
- Langtid 6,6 %

Restanser politiske saker

16/1419 Viltneemnda Retningslinjer for utbetaling av driftstilskudd til valdene - ikke ferdig
Salg av Flemma grendahus og Heggem allaktivitetshus - forberedelser pågår"

5000 Kulturkontoret

Ingen økonomirapport er ferdigstilt.

5100 Rektor kultur- og musikkskolen

Regnskapet er i balanse

6010 VAR- området vann

Tjenestene for vannforsyning er i samsvar med oppsatte budsjett."

6020 VAR- området avløp

Merinntekter ca kr. 250 000 grunnet nybygging, etterslep tilknytningsgebyr fra 2016 og lavt budsjetterte årsgebyr. Overskudd avsettes til fond ved årsslutt."

6030 VAR- området slam

Deltatt på kurs i spredt avløp som ikke var budsjettert, kostnad kr. 7 000.

Ser ut til at det er budsjettert med ca 15 000 for mye i gebyrinntekter.

Vårt abonnementsregister må kontrolleres mot RIR sitt register."

6040 VAR- området renovasjon

Driftstilskudd til RIR er redusert. RIRs endrede oppbygging av gebyrmodell gir

abonnementene større frihet til å velge abonnement og størrelse på enheter noe som fører til lavere inntekter enn budsjettert. Totalt betyr dette 100 000 mindre i inntekt enn budsjettert."

6050 VAR- området feiing

Økte driftsutgifter, kr. 15 000, som følge av fordeling av utgifter med beregningsprogram for gebyr.

7000 Kommunestyrets reservepost

Kommunestyreposten er tenkt brukt for å dekke opp uforutsette utgifter/ brutte forutsetninger i driftsregnskapet gjennom året. Den skal også være en «buffer» mot underskudd i regnskapsåret.

Det er satt av kr. 100 000 til kommunestyrets reservepost.

Videre er det satt av kr. 3 750 000 til årets lønnsoppgjør.

7900 Pensjon- premieavvik- fellesansvar

Ingen kommentarer så langt

8000 Skatter, rammeoverf. m.v.

Samlet er det kommet inn 27,710 mill. kr. i rammeoverføringer pr. mars måned. Beregning av inntektsutjevningen avgjør hvor store inntektene blir for vår del til slutt.

Skatteinntekter pr. mai måned for kommunen utgjør 17,903 mill. kr.

Det er kommet inn ca. 250 000 kr. mindre i skatteinntekter, inntektsutjevning og rammeoverføringer enn prognosen så langt.

Utsendt krav på eiendomsskatt er i samsvar med budsjett.

9000 Finansutgifter, resultat m.v.

Det er ingen endringer mht. rentesituasjonen for våre innlån. Betalte avdrag og renter på våre innlån er i samsvar med prognose. Fortsetter denne situasjonen bør det bli en liten rentegevinst i f.t. budsjettet i år. Etter 1. kv. er det ført ca. 12 % av årets finanskostnader.

Årets låneopptak vil skje i løpet av mai måned. Det skjer etter at kommunestyret bl.a. har vurdert framdriftsplan og låneopptak vedrørende påbygg av Batnfjord skule.

Avkastning i Pareto Kapitalforvaltning viser en positiv utvikling med en vekst på 1,6% eller kr. 162 000. Pr. mars måned er total markedsverdi på 14,611 mill. kr. Det er budsjettet med kr. 400 000 i avkastning.



GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1557/03
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 15.5.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 17/17	Kontrollutvalget	22.5.2017

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatets innstilling

Det gjøres følgende endringer i oppfølgingslisten:

Saksopplysninger

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

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

Vedlagt følger:

- Ajourført oppfølgingsliste pr. 20.3.2017

I dette møtet er det lagt opp til følgende orienteringer fra administrasjonen:

- Refusjon sykepengene

VURDERING

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

Jane Anita Aspen
daglig leder

**KONTROLLUTVALGET I
GJEMNES KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr 20.3.2017)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Ansvar:	Merknad:	Status:
Tilsynsrapport «Kommunal beredskapsplikt»	05.11.15	Sekr./adm	Rapporten ble lagt frem i kontrollutvalgets møte 05.11.2015 sak OS 11/15. A. Høgset orienterte utvalget. Fylkesmannen har godkjent en plan for lukking av de 4 avvikene. I planen går det frem at avvikene skal være lukket innen 01.06.16. Kontrollutvalget ønsker derfor en ny orientering fra administrasjonen i første møte høsten 2016.	14.09.16: Rådmann har orientert på e-post om at når det gjelder avvik nr. 1 Helhetlig ROS analyse, så er den ferdig og klar til politisk behandling. Fylkesmannen har innvilget kommunen utsatt frist til 1.11.16 for å lukke de øvrige avvikene. Orienteringen utsettes derfor til neste møte. 05.12.16: Alf Høgset orienterte jf. OS 16/16. Utvalget ønsker å følge opp saken til kommunestyret har fattet endelig vedtak om beredskapsplanverket.
Refusjon sykepenger	10.02.16	Adm./rev. /sekr	Revisjonens rapport 2. halvår 2015 omtaler en uavklart fordring på refusjon sykepenger fra 2013 på kr 777 824,- som må undersøkes nærmere for eventuelle tap, dvs. om fordringen er reel. Kontrollutvalget ønsker informasjon fra administrasjonen om eventuelle tap, samt orientering om rutiner for refusjon sykepenger og hvilket arbeid som blir gjort for å undersøke uavklarte fordringer.	10.05.16: Økonomisjef og rådmann orienterte utvalget jf. OS 12/16. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering om 1 år.
Eldreomsorg i Gjemnes kommune	09.05.16	Adm./sekr	I kommunebarometeret skårer Gjemnes jevnt bra, men når det gjelder eldreomsorg kommer Gjemnes kommune på 403 plass. Dette er dårligst i regionen, ned 47 plasser fra året før. Administrasjonen ble i KU-møte 09.05.16, sak 14/16 Eventuelt, spurt om orientering/vurdering om deres syn på tallene. Rådmannen vil analysere tallene nærmere, men sier at det kan se ut som at det at pasientene på sykehjemmet	15.06.16: Utvalget diskuterte nøkkeltallene og vektingen som ble brukt i kommunebarometeret for eldreomsorg og ønsker en orientering fra rådmannen i neste kontrollutvalgsmøte om administrasjonens analyse av tallene. Utvalget ønsker også oversikt over kommunens plassering i forhold til de ulike nøkkeltallene, dersom

			ikke har eget bad slår dårlig ut. Utvalget vil få tilsendt informasjon om metoden som er brukt for å komme frem til skår i Kommunebarometeret. Etter at utvalget har fått sett på bakgrunnen for tallene, vil de vurdere om dette er noe de ønsker å følge opp nærmere.	administrasjonen har fått en slik oversikt. 14.09.16: Rådmannen fikk utsettelse på orienteringen som var etterspurt. 05.12.16: Utvalget fikk ikke orientering i dagens møte, da administrasjonen ikke har kunnet prioritere analysearbeidet. 16.02.17: Avd.leder- Helse, Ragnhild Kleive og rådmann Birgit Eliassen orienterte utvalget jf. OS 05/17. KU ønsker tilsendt rapport etter at brukerundersøkelsen er gjennomført.
--	--	--	--	--