



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

Gjemnes, 14. september 2017

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 4/17

TID: 20.9.2017 kl. 13:00

STED: Kommunestyresalen, Gjemnes kommunehus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR. TITTEL

- | | |
|----------|--|
| PS 19/17 | GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22. MAI 2017 |
| PS 20/17 | REFERAT OG ORIENTERINGER |
| PS 21/17 | GJEMNES KOMMUNE. ØKONOMISK RAPPORT PR. 30.4.2017 |
| PS 22/17 | KOMMUNIKASJONS-/REVISJONSPLAN FOR 2017 |
| PS 23/17 | BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT |
| PS 24/17 | BUDSJETTFORSLAG FOR 2018 FOR KONTROLL OG TILSYN |
| PS 25/17 | PLAN FOR KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET 2017-2019 |
| PS 26/17 | OPPFØLGINGSLISTE |
| PS 27/17 | EVENTUELT |

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

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

E-post: 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: 2017-1557/04
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 12.9.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 19/17	Kontrollutvalget	20.9.2017

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22. MAI 2017

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 22. mai 2017 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1.
2.

Saksopplysninger

Vedlagt følger protokollen fra forrige møte. Protokollen er tidligere utsendt.

Det kom etter gjennomlesing av utvalgsmedlemmene forslag fra Geir Berg om en presisering. Denne ble tatt inn i protokollen. Det er ikke fremkommet merknader til endelig forslag til protokoll.

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: 3/17
Møtedato: 22.5.2017
Tid: Kl. 13.00 – kl. 17.20
Møtested: Kommunestyresalen Gjemnes kommunehus
Sak nr: 13/17 – 18/17
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: Bjarne Dyrnes, oppdragsansvarlig revisor
Av øvrige møtte: Birgit Eliassen, rådmann (sak 15/17)
Per Olav Eide, økonomisjef (sak 15/17, sak 17/17, OS
13/17, OS 14/17)
Svein Arild Eikemo, ass. rådmann(sak 17/17, OS 13/17 og OS 14/17)

Utvalgsleder Øyvind Gjøen ønsket velkommen og ledet møtet.

Det fremkom ingen merknader til innkalling.

Det ble fremmet forslag om at sak 15/17 og orienteringene fra administrasjonen ble tatt først i møte. Under møte ble det fremmet forslag om en ny sak 18/17 Eventuelt.

Sakliste med disse endringene ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

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 1. KVARTAL 2017
PS 17/17	OPPFØLGINGSLISTE
PS 18/17	EVENTUELT

PS 13/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 20. MARS 2017
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 20. mars 2017 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1. Erik Aspen Bakke
2. Kristine Måløy

Kontrollutvalgets behandling

Det foreslås at Erik Aspen Bakke og Kristine Måløy velges til å underskrive protokollen.

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

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte 20. mars 2017 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen:

1.
2.

PS 14/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
-----------------	---------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Referatsaker:

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

Orienteringssaker:

- OS 12/17 **Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal – Årsmelding for 2016.**

Kommunens rutiner for å hindre sosial dumping og arbeidslivskriminalitet når kommunen inngår innkjøps- eller investeringskontrakter.

Kontrollutvalget hadde spurt rådmannen om en orientering om dette feltet. Økonomisjef Per Olav Eide viser til at kommunen har en «innkjøpshåndbok» vedtatt 20.4.2013. § 2.43 i rutinene omhandler bekjempelse av sosial dumping. Kommunen har hatt få store investeringer. Nå er det flere store investeringsprosjekt som står for tur, det er derfor ansatt en egen prosjektleder for disse. I anbudsdokumenter vil det bli stilt krav om skatteattest osv. Økonomisjef Per Olav Eide opplever at det er bedre internkontroll på innkjøpsområdet enn tidligere. Alle tilsette som skal ha ansvar for innkjøp må lese «Innkjøpshåndboka». Denne ligger da på «leseliste» i internkontrollsystemet, opplyser ass. rådmann Svein Arild Eikemo. Kontrollutvalget oppfordrer til at det blir gjort en revisjon av «Innkjøpsboka», da det bl.a. har blitt gjort en revisjon av lov om offentlige anskaffelser i 2016.

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?

Utvalget fikk utdelt et notat «Avfallsgebyr-beregning 2017» Notatet var utarbeidet av Alf Høgset, men det er økonomisjef Per Olav Eide som orienterer utvalget. Notatet viser til den modellen som kommunen brukte til å beregne påslaget og inntektene som kommunen måtte ha i 2017 for å dekke antatte kostnader.

Økonomisjefen viser til at dette er et «regnskap i regnskapet». Som et selvkostområde så skal en dekke inn eventuelle merforbruk, eller redusere gebyr dersom en har mindreforbruk. Dette skal gjøres i en periode på 3-5 år. Det gjøres en kalkyle for fastsettelse av gebyr. Dette er første året med gebyr etter ny ordning. Ved etterkalkyle kan det gjøres en budsjettreduksjon dersom det er tatt inn for mye gebyr. Økonomisjefen opplyser at regnskap etter de tre første månedene viser en prognose for merforbruk i 2017 på ca. 215 000.-, da inntektene har vært noe lavere enn antatt.

Kommunen bruker selvkostmodulen til Momentum, som mange andre kommuner også benytter.

Økonomisjefen kan ikke gi noe svar på spørsmål om hvorfor Gjemnes kommunen har et høyere påslag enn enkelte andre kommuner. På spørsmål om eksempel på hva som kan være en utgift, så nevner Eide innfordring av inkassokrav. Økonomisjefen viser ellers til notatet fra Høgset som også inneholder en regnskapsutskrift fra selvkostmodulen til Momentum. Økonomisjef Per Olav Eide viser ellers til at det er kommunestyret som har gjort vedtak om gebyret.

Oppdragsansvarlig revisor Bjarne Dyrnes opplyser at revisjonen ofte er med på møtene mellom kommunene og Momentum. Dyrnes ber derfor om informasjon om dato for planlagte møter, slik at de kan vurdere å delta.

Kontrollutvalget oppfordrer til at revisor deltar på disse møtene.

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

PS 15/17	GJEMNES KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP FOR 2016
----------	---------------------------------------

Kontrollutvalgets 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 spesifisering 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 mindreutgift til pensjon, samt skatte- og rammeoverføringer.

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

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

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.

Kontrollutvalgets behandling

Innledningsvis forklarte rådmann Birgit Eliassen oppbyggingen av årsmeldingen, og bakgrunnen for denne. Rådmannen understreker at det er viktig at det rapporteres på målsettinger fra økonomiplanen. Endringssignalene er også viktige.

Rådmannen peker på at kommunestyret har satt målsetning om netto driftsresultat på bedre enn 3 %, mot fylkesmannens måltall på 1,75 %. Kommunestyret har også satt et mål om 30 % egenkapital for store investeringer.

Det har blitt arbeidet mye med økonomistyring og Eliassen opplyser at ledergruppen har vært involvert i et omfattende økonomiarbeid, bl.a. med ekstern bistand.

Per Olav Eide opplyser at alle i kommunen som skal ha tilgang på økonomisystemet gjennomgår 3 t. opplæring med økonomisjefen.

Rådmannen påpeker at hun er bekymret for det løpende revisjonsarbeidet. Hun understreker at det ikke er greit at de først mottar revisjonsberetningen 16.mai. Rådmannen vil sende et brev til revisjonsselskapet der det vil bli påpekt at Gjemnes ikke opplever å ha fått de revisjonstjenester de har forventet. Dette er også tatt opp i eget møte med revisjonen.

Økonomisjefen sier at selv om administrasjonen står inne for det regnskapet som er avlevert, og mener det skal være korrekt, så er det uheldig å måtte vente til 16.5 før en får bekreftet fra revisor at ikke regnskapet inneholder vesentlige feil.

Oppdragsansvarlig revisor Bjarne Dyrnes viser til oppstart av det nye revisjonsselskapet, og sier at de helst skulle ha blitt ferdig tidligere med revidering av årsregnskapet. Han mener likevel at det revisjonsarbeidet som er gjort er forsvarlig.

Det er avlagt en revisjonsberetning uten merknader. Uten at det har betydning for konklusjon i revisjonsberetningen, så er det noen forhold som revisjonen ønsker å gjennomgå med administrasjonen. Oppdragsansvarlig revisor har laget et brev til Gjemnes kommune, som revisjonen ikke har fått gjennomgått med administrasjonen enda. Dette brevet ble utdelt til utvalget i møte. Forhold som nevnes her er knyttet til noter i årsregnskapet, investeringsregnskapet, bruk og avsetning av frie fond i drifts- og investeringsregnskapet og grensdragning mellom drift og investering/investeringsregnskapet.

Rådmann Birgit Eliassen, økonomisjef Per Olav Eide og oppdragsansvarlig revisor Bjarne Dyrnes svarte på spørsmål fra utvalget.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretariatets forslag til uttalelse (5 voterende)

PS 16/17	GJEMNES KOMMUNE. ØKONOMISK RAPPORT 1. KVARTAL 2017
----------	--

Kontrollutvalgets vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

Økonomisjef Per Olav Eide orienterte om hovedtallene i kvartalsrapporten. Det er så langt rapportert om et merforbruk på Areal- og drift, et lite merforbruk på Kultur og noe lavere skatteinntekter, ellers rapporteres det med balanse eller mindreforbruk på de andre ansvarsområdene. Økonomisjefen orienterte også om de endringene som må gjøres i forhold til investeringsbudsjettet.

Ellers rapporteres det om bekymring for økt sykefravær. Ass. rådmann Svein Arild Eikemo opplyser at det jobbes tett med NAV-arbeidslivssenter. Det er særlig innen helse og omsorg det nå rapporteres om økt sykefravær. Det jobbes for å analysere årsakene, sier Eikemo.

Økonomisjef Per Olav Eide og ass. rådmann Svein Arild Eikemo svarte på spørsmål fra utvalget.

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

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

Kontrollutvalgets vedtak

Det gjøres følgende endringer på oppfølgingslisten:

Tilsynsrapport «Kommunal beredskapsplikt»

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.

22.05.17: Kommunestyret har i møte 28.03.17 fattet endelig vedtak om beredskapsplanverket, jfr. saksprotokoller (RS 08/17 og RS 09/17 til dagens møte). Kontrollutvalget avslutter oppfølging av denne saken.

Refusjon sykepenges

Revisjonens rapport 2. halvår 2015 omtaler en uavklart fordring på refusjon sykepenges fra 2013 på kr 777 824,- som må undersøkes nærmere for eventuelle tap, dvs. om fordringen er reel. Kontrollutvalget ønsker informasjon fra administrasjonen om eventuelle tap, samt orientering om rutiner for refusjon sykepenges og hvilket arbeid som blir gjort for å undersøke uavklarte fordringer. Fordringene fra 2013 ble tapsført i 2015 regnskapet.

22.05.17: Administrasjonen hadde fått litt kort varsel på seg til å orientere om denne saken i dagens møte. Utvalget ønsker derfor at rådmannen i første møte høsten 2017 orienterer om hvordan rutinene på dette området nå fungerer, om størrelsesorden på utestående krav overfor NAV, samt aldersfordelt oversikt over kravene.

Kontrollutvalgets behandling

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

Utvalget gjennomgikk de saker som var opplistet i saksframlegget.

Det ble ikke foreslått 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 18/17	EVENTUELT
----------	-----------

Revisjonstjenester

På bakgrunn av informasjon som administrasjonen kommer med i møte (se protokoll sak 15/17) om bekymring for det løpende revisjonsarbeidet i revisjonsåret 2016, fremmet utvalgsleder Øyvind Gjøn forslag om at kontrollutvalget tar kontakt med Møre og Romsdal

Revisjon IKS. Gjøen foreslår at utvalget ber om at det blir fremlagt en revisjonsplan og at kontrollutvalget holdes jevnlig oppdatert om revisjonsarbeidet fra revisor. Kontrollutvalget ble i møte 16.2.2017 kjent med at det hadde vært gjennomført begrenset revisjonstjenester så langt, og at hovedtyngden av revisjonsarbeidet skulle gjennomføres fra februar til april.

Kontrollutvalgets behandling

Utvalget støtter forslaget fra utvalgsleder.

Sekretær understreker at en av de viktigste oppgavene for kontrollutvalget er å se til at kommunen har en forsvarlig revisjon.

Oppdragsansvarlig revisor Bjarne Dyrnes, viser til at han er lite kjent med det arbeidet som ble gjort før sammenslåingen av selskapene, men at han mener at den revisjonen som er utført i forbindelse med årsavslutningen har vært grei. Dyrnes viser til at revisjonsplanen vanligvis blir fremlagt i september. Han foreslår også at revisor kan presentere data fra revisjonsverktøyet Decart for utvalget i forbindelse med at revisjonsplanen blir lagt frem.

Konklusjon

Sekretær og utvalgsleder samarbeider om utarbeidelse av et brev som sendes Møre og Romsdal Revisjon IKS om revisjonstjenestene i revisjonsåret 2016. Sekretær lager et utkast.

Øyvind Gjøen
leder

Kristine Måløy
nestleder

Geir Berg

Kari Roset Holten

Erik Aspen Bakke

Jane Anita Aspen
sekretær



GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1557/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 12.9.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 20/17	Kontrollutvalget	20.9.2017

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 13/17 Årsmelding 2016 Kommunerevisjonsdistrikt 2 (vedlagt).
- RS 14/17 Protokoll fra styremøte i Kommunerevisjonsdistrikt 2, 26.6.2017 (vedlagt).
- RS 15/17 Protokoll fra representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS, 15.6.2017 (vedlagt)
- RS 16/17 Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, 4.9.2017 (vedlagt)
- RS 17/17 Revisjonstjenester til Gjemnes kommune, brev datert 30.6.2017 fra Møre og Romsdal Revisjon IKS til kontrollutvalget i Gjemnes kommune

Orienteringssaker:

- OS 15/17 Gjennomgang av utkast til Oppdragsavtale mellom kontrollutvalget og Møre og Romsdal Revisjon IKS

Jane Anita Aspen
daglig leder

KOMMUNEREVISJONSDISTRIKT 2 MØRE OG ROMSDAL

ÅRSMELDING 2016

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenumr: 1500	
Dato: 31 AUG 2017	
Saks og Arkivnr: 1500	Løpenr: 228/17
Arkivkode: 026	Gradering:

Selskapet – avvikling av selskapet

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal ble etablert i 1993 ved sammenslåing av flere revisjonssenheter, og eies av kommunene Molde, Vestnes, Rauma, Neset, Sunndal, Gjemnes, Eide, Fræna og Aukra. Selskapet er hjemlet i § 27 i kommuneloven om interkommunalt samarbeid.

Selskapet har som oppgave å utføre lovpålagt revisjon i eierkommunene.

Sammenslåingen av Kommunerevisjonsdistrikt 2, Fylkesrevisjonen og Distriktsrevisjon Nordmøre IKS til Møre og Romsdal Revisjon IKS vil gi et nytt selskap som skal være revisor for 17 kommuner og fylkeskommunen. Etableringen har tatt lengre tid enn forventet.

Det ble først lagt opp til at Møre og Romsdal Revisjon IKS skulle etableres 1.7.2015, deretter 1.7.2016. Selskapet ble etablert 1.10.2016, men siden en kommune ikke hadde vedtatt selskapsavtalen, ble det en ytterligere utsettelse. Kommunerevisjonsdistrikt 2 fikk dermed et videre ansvar for oppdrag og ansatte. Møre og Romsdal Revisjon IKS ble registrert i Brønnøysundregistrene 2.1.2017. Virksomhetsoverdragelse skjedde fra 1.2.2017.

Ansatte i fylkesrevisjonen og ansatt hos Kommunerevisjonsdistrikt 2 ble samlokalisert i Julsundvegen 47 A i Molde 1.8.2016.

Kommunene i Kommunerevisjonsdistrikt 2 gjorde slikt likelydende vedtak 2016/våren 2017:

- Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal avvikles i det oppgavene ivaretas av Møre og Romsdal Revisjon IKS fra 1.10.2016 jf. kommunestyrets vedtak i sak 30/15 om å inngå som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Sunndal kommune endret i sitt vedtak dato for avvikling i samsvar med faktisk oppstart av det nye selskapet.

Styret

Styret har hatt følgende medlemmer:

Faste medlemmer	Personlige varamedlemmer	Deltakerkommune:
Torbjørn Rødstøl, leder	Arne Hop	Rauma
Ove Medalen, nestleder	Per Olav Eidseter	Neset
Frank Lien	Martin Louis Lyngstad	Molde
Knut Sjørnæs	Heidi Hogset	Gjemnes
Martin Kjøpstad	Sivert Petter Dyrkorn	Vestnes
Bjørn Steinland	Lise Karin Meisal	Sunndal
Anita Øyen Halås	Odd Magne Bolli	Eide
Øyvind Solem	Ingunn Hjelmås	Aukra
Ottar Nerland	Sigrun Gjendem Fjærtøft	Fræna

Ansatte har møtt i styret med tillitsvalgt.

Styret har videreført sitt arbeid og fungerer som et avviklingsstyre. Det har i løpet av 2016 vært avholdt to møter i styret og ett i lønnsforhandlingsutvalget (telefonmøte). De sakene som har vært behandlet er blant annet budsjett, regnskap, lønnsforhandlinger og avviklingen av selskapet.

Styret godkjente via mail budsjett for 2017. (29.12.2016). Budsjettet for 2016 ble videreført i 2017 med en økning på 3 % inntil nytt selskap tar over. Dette for å sikre at forpliktelser, som lønn til de ansatte, blir ivarettatt.

Styreleder har hatt ekstra oppgaver knyttet til møter om virksomhetsoverdragelsen og avtale mellom nytt og gammelt selskap.

Personell

Selskapet hadde 9,5 stillinger i 1993. Reduksjon i antall ansatte har vært mulig pga at revisjonsarbeidet er lagt om til mer fokus på risiko- og vesentlighetsvurderinger, og at det er tatt i bruk elektroniske hjelpemidler i dokumentasjon og kommunikasjon. Dette har ført til høyere effektivitet i form av flere tjenester og lavere kostnader. De nye hjelpemidlene har også gitt en bedre kvalitet på arbeidet.

Det er lagt til grunn at selskapet skal ha seks ansatte. Ved utgangen av 2016 var det 5 ansatte og en stilling vakant. I sak 10/15 Budsjett 2016 framgår det at et tiltak for å kunne holde budsjettet er fortsatt å ha en stilling vakant. Det var videre en forutsetning i budsjettet for Møre og Romsdal Revisjon IKS at ansatte i Distriktsrevisjon Nordmøre skulle bistå våre kommuner.

Maria-Elis Henøen Hustad ble ansatt som regnskapsrevisor og tiltrådte 1.9.2016. Da daglig leder sluttet 1.7.2016, ble denne stillingen holdt vakant i påvente av etablering av nytt selskap. Konsekvensen har blitt merarbeid for de ansatte, og at noen oppgaver har blitt utsatt. Ansatte fra de andre enhetene har etter nyttår deltatt i arbeidet med revisjon for selskapets kommuner. Tidligere revisorer Sigmund Harneshaug og Ole Tønnesen har også bistått i arbeidet i 2017.

Anny Sønderland har siden 1.7.2016 vært konstituert som daglig leder i Kommunerevisjonsdistrikt 2 etter at daglig leder over flere år, distriktsrevisor Sigmund Harneshaug, gikk av med pensjon 1.7. 2016.

Selskapet har i hatt følgende ansatte i 2016: Sigmund Harneshaug, Einar Andersen, June Fostervold, Anne Oterhals, Maria-Elis Henøen Hustad og Anny Sønderland.

Revisjonsoppgaver

Kommunerevisjonsdistrikt 2 har utført regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll med hjemmel i kommuneloven. I tillegg utfører selskapet ulike attestasjonsoppgaver.

Revisjonsberetning til kommunene sine regnskaper ble avgitt innen lovens frist som er 15. april.

Noe av arbeidet med regnskapsrevisjon har i 2016 blitt utsatt til 2017 blant annet pga. sein etablering av nytt selskap.

Forvaltningsrevisjon

Overordna analyse og plan for forvaltningsrevisjon er utarbeidet for alle kommunene og disse er godkjent av kommunestyrene.

I 2016 ble det i tillegg levert 3 forvaltningsrevisjonsrapporter. Rapportene omhandlet temaene

- Barnevern. Rauma kommune.
- Samhandlingsreformen. Eide kommune

- Kommunens økonomiske situasjon innen helse og omsorg - styring og rapportering. Molde kommune.

Arbeidet med de to første rapportene ble gjennomført i 2015.

Det er gjennomført oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter og rapportert til kontrollutvalgene.

Selskapskontroll

Overordna analyse og plan for selskapskontroll er utarbeidet for alle kommunene og disse er godkjent av kommunestyrene.

Kvalitetskontroll

Det ble gjennomført kvalitetskontroll i revisjonsenheten fra Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) høsten 2016. Kontrollen var knyttet til regnskapsrevisjon i en kommune og gjennomgang av to forvaltningsrevisjonsrapporter. Det ble ikke avdekket vesentlige feil. Det ble gitt merknader til forvaltningsrevisjon, og revisjonen har iverksatt forbedringstiltak på disse områdene.

Økonomi

Kommunene faktureres med et fastbeløp på kr 100 000 og resten etter innbyggertall.

Oversikt over fakturerte kostnader til revisjon per kommune i 1000 kroner.

År	Molde*	Fræna	Eide	Gjemnes	Vestnes	Rauma	Aukra	Neset	Sunndal*
2016	1 935	787	347	283	569	627	341	314	608
2015	1 879	764	337	275	552	609	331	305	590
2014	1 530	631	292	241	465	510	284	265	497
2013	1 409	587	277	232	436	481	269	254	470
2012	1 380	576	275	232	432	478	266	252	471
2011	1 483	621	289	245	463	514	278	272	507
2010	1 419	597	278	241	448	496	271	265	495
2009	1 360	577	274	237	434	483	265	259	482

*Kommunale foretak faktureres direkte.

I honoraret til den enkelte kommune inngår også kostnad for revisjon av kirkelig fellelsråd/sokneråd samt enkelte andre selskap, legat og stiftelser. Denne praksisen vil det nye selskapet se på.

Kommunene vil bli fakturert for 11 måneder fra Møre og Romsdal Revisjon IKS i 2017 i samsvar med vedtatt budsjett 2017:

År	Molde	Fræna	Eide	Gjemnes	Vestnes	Rauma	Aukra	Neset	Sunndal
2017	1856	761	336	274	550	607	330	303	588

Kommunene skal ta over ansvaret for pensjon for tidligere ansatte. Det ble gjort et trekk på kommunenes betaling på 308 000 kroner for å ivareta disse forpliktelsene. Anslag for pensjonskostene for 2017 for kommunene er 600 000 kroner.

For januar 2017 er det tatt utgangspunkt i budsjett 2016 pluss 3 %. Januar 2017 er fakturert av Kommunerevisjonsdistrikt 2.

Økonomisk oversikt i 1000 kroner

	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015	Regnskap 2014
INNTEKTER				
Kommunene	5 816	5811	5 644	4 716
Selskaper	621	863	783	656
Andre inntekter	84	10		*642
SUM	6 521	6684	6 427	6 014
UTGIFTER				
Fast lønn	3 696	3925	3 998	3 855
Pensjon	911	1 093	554	1 242
Arbeidsgiveravgift	651	773	640	723
Andre utgifter	1352	893	780	860
SUM	6610	6684	5 972	6 680
Regnskapsresultat	- 89		455	-666

*bruk av fond

Inntektene i 2016 ble på 6,5 mill. kroner. Regnskapet viser i 2016 et merforbruk på kr 89 142.

Tabellen nedenfor viser postene med størst avvik i forhold til budsjettet i 2016.

Mindreforbruk lønn og sosiale utgifter	kr	558 000
- derav pensjonsandel KLP	kr	182 000
Merutgifter kjøp av varer og tjenester	kr	484 000
- derav kostnader til ikke avvirket ferie/avspasering	kr	363 000
Mindreinntekter andre salgs- og leieinntekter	kr	241 000

Andre utgifter

Under andre utgifter inngår også konsulentutgifter. Dette er 1/3 av utgifter til ekstern prosessleder for etablering av Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Under andre utgifter er bokført kr 363 000 til ikke avvirket ferie og timer til avspasering. Det har ikke vært praksis i selskapet å avsette som påløpt kostnad lønn for ikke avvirket ferie og fleksitid. Det er ulik praksis på dette området. I forbindelse med avvikling og overgang til nytt selskap ble disse kostnadene avsatt og vil etter avtale bli overført det nye selskapet. Disse kostnadene er ikke budsjettet i 2016. For januar 2017 er tilsvarende kostnader beregnet til kr 45 235.

Dekning av tidligere merforbruk

Det ble i 2016 budsjettet med dekning av tidligere merforbruk på 100 000 kroner. Merkostnader på kr 363 000 ikke avvirket ferie og avspasering gjorde at selskapet ikke klarte å dekke tidligere underskudd som planlagt. Merforbruket er på kr 131 535 fra 2014 og kr 89 141 fra 2016, i alt **220 677 kroner** per 1.1.2017.

Kr 220 677 må dekkes inn i avviklingsregnskapet 2017. Det er forskuttet utgifter for Møre og Romsdal Revisjon IKS som skal refunderes. Endelig avviklingsregnskap vil bli lagt fram.

Kommunestyrene i Kommunerevisjonsdistrikt 2 gjorde slikt likelydende vedtak 2016/våren 2017:

- Overskudd/underskudd i Kommunerevisjonsdistrikt 2 fordeles på eierkommunene etter fordelingsnøkkel som tilsvarer størrelsen på det årlige tilskuddet den enkelte kommune betalte i 2016.

Avtale om virksomhetsoverdragelse

Det er utarbeidet en avtale mellom Kommunerevisjonsdistrikt 2 og Møre og Romsdal Revisjon IKS knyttet til virksomhetsoverdragelsen. Dette gjelder i første rekke det økonomiske oppgjøret mellom selskapet. Styreleder og konstituert daglig leder fikk av styret fullmakt til å inngå slik avtale.

Arbeidsmiljø og likestilling

Det har vært utskifting av medarbeidere. Erfarne regnskapsrevisorer har gått av med pensjon i 2016 og 2015. Dette i tillegg til vakanser og utsatt etablering av nytt selskap har ført til stort arbeidspress og ekstraarbeid. Utviklings- og systemarbeid har blitt satt på vent i påvente av det nye selskapet. De ansatte er opptatt av å levere tjenester til god kvalitet. Tilstrekkelig personellressurser og et større fagmiljø vil blant annet bidra til dette.

Sykefraværet er lavt og det er registrert 29 dager i 2016, mot 40 dager i 2015 og 19 dager i 2014.

Styresammensetningen i selskapet tilfredsstiller ikke kravene til minst 40 % representasjon fra hvert av kjønnene. Selskapet praktiserer lik lønn og øvrige arbeidsbetingelser uavhengig av kjønn.

Molde 21.6.2017

Anny Sønderland

MØTEPROTOKOLL - STYRETDato: **31 AUG 2017**

Møtedato: 26. juni 2017 kl. 10 00
Møteleder: Torbjørn Rødstøl
Sak nr: 01- 05/17

Saks og Arkivnr:	Løpnr:
1500	227/17
Arkivkode:	Gradering:
026	

Fast medlem		Varamedlem		Kommune
Leder Torbjørn Rødstøl	X	Arne Hop		Rauma
Ove Medalen	X	Per Olav Eidseter		Neset
Frank Lien	X	Martin Louis Lyngstad		Molde
Knut Sjømæling	X	Heidi Høgset		Gjemnes
Martin Kjøpstad		Sivert Petter Dyrkorn		Vestnes
Bjørn Steinland	X	Liv Karin Meisal		Sunddal
Anita Øye Halås	X	Odd Magne Bolli		Eide
Øyvind Solem		Inngunn Hjelmås		Aukra
Ottar Nerland		Sigrid Gjendem Fjærtøft		Fræna

X - møtte

June Fostervold møtte som representant fra de ansatte. Referent: Anny Sønderland

Kopi av protokoll: styremedlemmer, varamedlemmer, medlemskommunene, styreleder og daglig leder i Møre og Romsdal Revisjon IKS, Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, tidligere ansatte i Kommunerevisjonsdistrikt 2.

Det var ingen merknader til innkallingen. Styreleder ba om at sak om valg av revisor også ble tatt opp.

SAK 01/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA FORRIGE MØTE

Styret gjorde slikt vedtak:

Protokoll fra møte 29.9.2016 godkjennes.

SAK 02/17 ÅRSMELDING 2016

Det ble påpekt noen mindre feil i årsmeldingen. Dette vil bli opprettet og nye årsmelding sendt ut.

Styret gjorde slikt vedtak:

Årsmelding 2016 godkjennes.

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal

SAK 03/17 REGNSKAP 2016

Styret gjorde slikt vedtak:

Regnskapet for 2016 godkjennes.

SAK 04/17 ORIENTERING OM ARBEIDET MED AVVIKLING AV SELSKAPET

Møre og Romsdal Revisjon IKS har tilsett daglig leder og har tatt over ansatte og oppdrag fra 1.2.2017. Kommunerevisjonsdistrikt 2 er formelt avvikla som selskap.

Styreleder og konstituert daglig leder fikk i sak 11/16 fullmakt til å håndtere det økonomiske oppgjøret mellom selskapene. Utkast til avtale ble delt ut på møtet.

Det ble stilt spørsmål ved pensjonsforpliktelsene. Brev til kommunene datert 31.1.2017 «Budsjett 2017 for revisjon – pensjonsforpliktelser for tidligere ansatte» ble delt ut på møtet. De tidligere eierkommunene skal ta over ansvaret for pensjonsforpliktelsene for tidligere ansatte.

Det kom inn noen innspill og spørsmål knyttet til avviklingsregnskapet.

Det var diskusjon rundt egenkapitalen i KLP. Det ble gitt uttrykk for at om eierkommunene skulle ta over forpliktelsene, måtte de også ta over egenkapitalen. Det blir lagt til grunn at disse forholdene tas med i det økonomiske oppgjøret mellom selskapene, og evt. tas opp med eierkommunene.

SAK 05/17 VALG AV REVISOR

Det skal avlegges regnskap for 2017 og et avviklingsregnskap som skal styrebehandles. Styret valgte i sak 10/16 KOMREV3 som revisor for 2016. Siden etableringen av selskapet ble utsatt, er det behov for å videreføre avtalen evt. velge annen revisor.

Styret gjorde slikt vedtak:

Styreleder får fullmakt til å velge revisor.

MØTEBOK

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Styre/råd/utvalg:
Representantskapet

Møtested:
Kristiansund

Møtedato:
15.06.2017

Kl.:
09.30-10.00

Sak 1: Åpning av møtet

Leder i representantskapet Egil Strand ønsket velkommen.

Sak 2: Registrering av deltakere/konstituering

Følgende møtte:

Møre og Romsdal

fylkeskommune:	30,4 %
Molde:	12,1 %
Kristiansund:	12,1 %
Vestnes:	3,8 %
Rauma:	3,8 %
Neset:	2,3 %
Aukra:	3,0 %
Fræna:	4,6 %
Eide:	2,3 %
Averøy:	3,6 %
Gjemnes:	2,3 %
Tingvoll:	3,0 %
Sunnadal:	3,8 %
Surnadal:	
Rindal:	2,3 %
Halsa:	1,5 %
Smøla:	2,3 %
Aure:	3,0 %

Representant:	Jon Aasen
Representant:	Torgeir Dahl
Representant:	Kjell Terje Fevåg
Ingen	
Ingen	
Ingen	
Ingen	
Representant:	Egil Karstein Strand
Representant:	Ingrid O. Rangønes
Representant:	Knut Sjømæling
Representant:	Peder Hanem Aasprang
Vara:	Ståle Refstie
Representant:	Marit G. Langli
Representant:	<i>Olav T. Heggem</i>
Ingen	
Ingen	
Representant:	Ingunn Golmen

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsd:

Kommunenr:

1500

Dato:

6 SEPT 2017

Saks og Arkivnr.

1500

Løpenr.

239/17

Arkivkode:

026

Gradering:

Fra styret: Styrets leder Per Ove Dahl og Heidi Blakstad Dahl

Fra administrasjonen: Daglig leder Veslemøy E. Ellinggard

Sak 3: Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Sak 4: Valg av møteleder og møtesekretær

Møteleder Egil Strand og møtesekretær Veslemøy E. Ellinggard ble enstemmig valgt

Sak 5: Valg av to representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder

Ingunn Golmen og Kjell Terje Fevåg ble enstemmig valgt

Sak 6: Orientering om status i selskapet og utfordringer fremover ved styrets leder og daglig leder

Representantskapet tok den muntlige orienteringen til etterretning

Sak 7: Representantskapets praktisering av Offentlighetsloven

Det ble fattet følgende enstemmige vedtak i saken:

Innkallinger, sakspapirer og protokoller fra representantskapet er offentlige med mindre et dokument unntas offentlighet. Selve møtet er åpent med mindre møtet særskilte vedtar lukking.

Sak 8: Representantskapets del av Representantskapets og styrets årshjul

Det ble fattet følgende enstemmige vedtak i saken:

Representantskapets del av Representantskapets og styrets årshjul vedtas med følgende årlige møter i Representantskapet:

*Juni Representantskapet behandler årsregnskapet, styrets årsberetning og revisors beretning.
Velger styre året etter valgår.*

*September Representantskapet vedtar budsjett og økonomiplan.
Velger ny valgkomite i valgår.*

Sak 9: Årsregnskap

Årsregnskapet med styrets årsberetning og revisjonsberetning godkjennes

Sak 10: Eventuelt:

Det ble fremmet sak om å vedta styrehonorar for 2016.

Administrasjonen la frem hva som var avsatt i regnskapet:

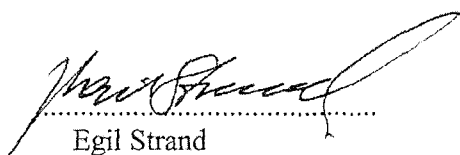
Honorar for et halvt år kr 89 400 + ekstrahonorar for medgått tid ved opprettelse av selskapet kr. 42 000 til styrets leder og kr. 10 000 til nestleder. Arbeidsgiveravgift kommer i tillegg.

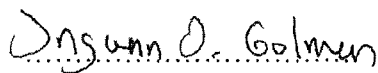
Styrehonorar inklusive tilleggshonorar som avsatt i regnskapet ble vedtatt som honorar for 2016.

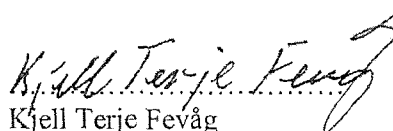
Leder i representantskapet Egil Strand avsluttet møtet.

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

Kristiansund N, 15.6.2017


Egil Strand


Ingunn Golmen

.....

Kjell Terje Fevåg

Styret
for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	2/17
Møtedato:	4.9.2017
Tid:	Kl. 09.30 – kl. 12:55
Møtested:	Møterom «Galleriet», Molde rådhus
Sak nr:	9/17 – 15/17
Møteleder:	Stig Holmstrøm
Av styrets medlemmer møtte:	
Vestnes kommune:	Stig Holmstrøm, styreleder
Rauma kommune:	Lars Ramstad, nestleder
Aukra kommune:	Oddvar Hoksnes
Eide kommune:	Kåre Vevang
Gjemnes kommune:	Øyvind Gjøn
Molde kommune:	Trygve Grydeland
Neset kommune:	Ivar Trælvik
Sunndal kommune:	Trond M. H. Riise
Forfall:	
Fræna kommune:	Ingvar Hals
Møtende vara:	
Fræna kommune:	Lisbeth Valle
Ikke møtt:	
Fra sekretariatet:	
Jane Anita Aspen, daglig leder	
Sveinung Talberg, rådgiver	
Av øvrige møtte:	
Eirik Jenssen, rådgiver Juridisk seksjon Møre og Romsdal fylkeskommune (under sak ST 13/17)	
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 09/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 4. MAI 2017
ST 10/17	ØKONOMIRAPPORT PR. 31. JULI 2017
ST 11/17	INNKLØP AV ELEKTRONISK SAKS- OG ARIKIVSYSTEM
ST 12/17	BUDSJETT FOR 2018
ST 13/17	UTKAST TIL PLAN FOR INFORMASJONSSIKKERHET
ST 14/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
ST 15/17	EVENTUELT

ST 09/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 4. MAI 2017
-----------------	--

Styrets vedtak

Protokollen fra styremøte 4. mai 2017 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1. Øyvind Gjøen
2. Kåre Vevang

Styrets behandling

Det foreslås at Øyvind Gjøen 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 4. mai 2017 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1.
2.

ST 10/17	ØKONOMIRAPPORT PR 31. JULI 2017
-----------------	--

Styrets vedtak

Økonomirapport pr. 31.07.17 tas til orientering.

Styrets behandling

Daglig leder orienterte kort om situasjonen.

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

ST 11/17	INNKJØP AV ELEKTRONISK SAKS- OG ARKIVSYSTEM
-----------------	--

Styrets vedtak

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal går til innkjøp av saks- og arkivsystemet Elements, gjennom en felles avtale inngått av ROR-IKT.

Avtalens lengde vurderes for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdals avtale med Molde kommune.

Styrets behandling

Daglig leder svarte på spørsmål fra styremedlemmene.

Flere styremedlemmer gav uttrykk for at de savnet mer detaljerte opplysninger om innholdet i anbudet og hva som ligger i avtalen med Evry.

Styret ønsker at daglig leder inviterer prosjektleder i ROR-IKT Geir Ståle Tennfjord til neste styremøte, slik at styret kan få mer detaljert informasjon.

Styret har merket seg at det informeres om at avtalen mellom ROR IKT og Evry maksimalt kan ha en varighet på 12 år. Styret synes dette er en for lang tidshorisont for sekretariatet, og ønsker at en skal vurdere å avgrense tidsrom for avtalen mellom Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal og Molde kommune.

Det ble fremmet følgende forslag til tillegg til daglig leders innstilling:

Avtalens lengde vurderes for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdals avtale med Molde kommune.

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

Daglig leders innstilling

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal går til innkjøp av saks- og arkivsystemet Elements, gjennom en felles avtale inngått av ROR-IKT.

ST 12/17	BUDSJETT FOR 2018
----------	-------------------

Styrets vedtak

1. Det framlagte forslag til budsjett for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal for 2018 godkjennes.
2. Daglig leder gis fullmakt til å omprioritere innenfor ansvarsområdets budsjetttramme.

Utgiftene fordeles på kommunene etter en prosentvis andel beregnet etter folketallet pr. 1. januar 2017 – jfr. vedlegg

Styrets behandling

Daglig leder orienterte om enkelte poster i budsjettforslaget og svarte på spørsmål fra styremedlemmene.

Det gjøres spesielt oppmerksom på at det er budsjettert med 200 000,- fra disposisjonsfondet, da det ikke er ønskelig at disposisjonsfondet blir for stort. Kommunes andel går noe ned i forhold til budsjettet for 2017.

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

Styrets vedtak

Styret tar saken til foreløpig orientering og ber om at daglig leder legger frem en ny sak i neste styremøte, basert på de innspill som kom i dagens møte.

Styrets behandling

Daglig leder hadde invitert rådgiver på juridisk seksjon i Møre og Romsdal fylkeskommune, Eirik Jensen, til å delta under behandling av denne saken. Jenssen har god kompetanse på dette fagfeltet, og kjenner også godt til sekretariatets arbeid gjennom vervet som nestleder i Rauma kontrollutvalg.

Jenssen sier at det i utgangspunktet er riktig at sekretariatet har en egen plan for informasjonssikkerhet, da det er et § 27 samarbeid, som er en egen juridisk enhet. Jenssen sier at sekretariatet kan undersøke nærmere om en som § 27 samarbeid likevel kan forholde seg til Molde kommunes informasjonssikkerhet. Sekretariatet kjøper tjenester til all bruk av IKT fra Molde kommune.

Daglig leder informerer om at det er en utfordringen å finne et nivå på dette området som er tjenlig til liten organisasjon med bare to ansatte og som ikke driver noen systematisk innsamling av personopplysninger. Sekretariatet må ha et minimumsnivå av det som er nødvendig å ha på plass for vår type organisasjon. Det at vi er en egen juridisk enhet, kan kreve at vi har et eget system.

Det er viktig for sekretariatet sitt omdømme at vi har et skikkelig system, siden oppgaven til sekretariatet er å passe på at kommunene har sine system på plass.

Styret ønsker at det undersøkes videre hva som ligger i Molde kommunes informasjonssikkerhetssystem, og om det finnes en mulighet for at sekretariatet kan koble seg på dette.

Det ble fremmet følgende forslag til vedtak:

Styret tar saken til foreløpig orientering og ber om at daglig leder legger frem en ny sak i neste styremøte, basert på de innspill som kom i dagens møte.

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

Daglig leders innstilling

Styret ber daglig leder bearbeide de innspillene som kom frem i styremøte 4.9.2017 og legge frem plan for informasjonssikkerhet for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal for godkjenning i neste styremøte.

Styrets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Styrets behandling

Referatsaker:

RS 02/17 **Uavhengig revisors beretning**, underskrevet revisjonsberetning datert 4.5.2017 fra KPMG.

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

ST 15/17	EVENTUELT
----------	-----------

Under Eventuelt ble følgende tema tatt opp:

- **Brev til kommunene om kontrollutvalgenes rolle og status**

Styremedlemmene fikk innledningsvis utdelt et utkast til brev utformet av styreleder og daglig leder.

Styreleder Stig Holmstrøm gjennomgikk innholdet i utkastet.

Det var mange problemstillinger som ble diskutert og følgende innspill ble notert:

- Hvilket tidspunkt er det mest hensiktsmessig å legge frem et slikt brev? kanskje er best på starten av valgperioden?
- Blir det for formelt språk?
- Det kan være hensiktsmessig at kontrollutvalgsleder gjennomgår innholdet med kommunestyret?
- Det bør også oppfordres til at informasjonen legges ut på kommunenes hjemmesider.
- Det enkelte kontrollutvalg må selv ta ansvar for å få frem kontrollutvalgets rolle og funksjon, dette gjøres kanskje best ved presentasjon av årsmelding for kommunestyre og ved konkrete saker som kontrollutvalget jobber med.

Styret konkluderte med at det var ønskelig at det ble lagt frem et nytt utkast til brev i styremøte i november, der det også blir innarbeidet noe mer henvisning til selskapskontroller. Styret foreslår at etter styremøte i november blir brevet forelagt kontrollutvalgene som fremmer det til sitt kommunestyre.

- **Oppsummering av erfaringer fra opplæringsdagen**

- Flere styremedlemmer uttrykte skuffelse over dårlig oppmøte, det var 21 som deltok på samlingen av potensielt 90 som fikk invitasjonen.
- Bør vurdere å legge samlingen til et annet tidspunkt, ikke så tett opp til ferien men nærmere et kontrollutvalgsmøte.
- Flere medlemmer har deltatt på tilsvarende samling, og meldte seg ikke på denne gangen
- God foredragsholder
- Kunne vært nyttig med flere synspunkt på temaet fra for eksempel innlegg fra fylkesmann og økonomisjefer
- Et tema som tar opp juridiske vurderinger/problemstillinger kan være aktuelt på neste samling
- Kurset kunne vært kjørt i folkevalgtopplæringen, ville vært nyttig for kommunestyrerepresentantene

- **Arbeid med oppdragsavtale mellom kontrollutvalgene og Møre og Romsdal Revisjon IKS**

Daglig leder orienterte om arbeidet med oppdragsavtalen mellom kontrollutvalgene og Møre og Romsdal Revisjon IKS. Avtalen skal erstatte engasjementsavtalen som har

vært mellom kontrollutvalgene og Kommunerevisjonsdistrikt 2. Sentralt i avtalene blir kommunikasjon mellom kontrollutvalg og revisor. Kontrollutvalgene skal få et utkast til diskusjon i først kontrollutvalgsmøte i høst. En tar sikte på å kunne godkjenne avtalene i kontrollutvalgsmøter i oktober/november.

- **Erfaringsutveksling**

Styremedlemmene utvekslet erfaring omkring problemstillinger og saker som er aktuelle i kontrollutvalgene.

Lars Ramstad
nestleder

Stig Holmstrøm
leder

Kåre Vevang
styremedlem

Øyvind Gjøen
styremedlem

Trygve Grydland
styremedlem

Oddvar Hoksnes
styremedlem

Trond M. H. Riise
styremedlem

Lisbeth Valle
varamedlem

Ivar Trælvik
styremedlem

Jane Anita Aspen
sekretær

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

**Kontrollutvalget i
Gjemnes kommune**
v/kontrollutvalgsleder Øyvind Gjøn
c/o Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenumr: 1557	
Dato: 30 JUN 2017	
Saks og Arkivnr: 1557	Løpnr: 221/17
Arkivkode: 216	Gradering:

Kristiansund N, 30.06.2017

Deres referanse: 2017-223/JAA

REVISJONSTJENESTER TIL GJEMNES KOMMUNE

Viser til Deres brev av 26.06.2017 og kontrollutvalgets møter den 16.2. d.å. og 22.5. d.å. Som nevnt i revisjonsrapporten for 2. halvår 2016 så var det utført begrenset revisjon for 2016 fram til februar 2017. Hovedtyngden av revisjonen for 2016 ble utført i 2017. Årsaken til dette ble kontrollutvalget orientert om i nevnte møter.

Som det fremgår av kontrollutvalgets sak 18/17 og deres brev så ber kontrollutvalget om at det blir fremlagt en revisjonsplan for utvalget, og at kontrollutvalget holdes jevnlig oppdatert om revisjonsarbeidet fra revisor. I de nye rutinene som er under etablering i Møre og Romsdal Revisjon IKS planlegger vi årlig å delta på kontrollutvalgsmøte etter sommeren for å orientere om våre revisjonsplaner, samt be om innspill på våre risikovurderinger. Orienteringen vil inneholde en kommunikasjonsplan som angir tidspunkt og innhold i kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

Videre ønsker vi også å avholde tilsvarende møte med administrasjonen i kommunen. Dette er rutiner som vil gjelde for alle kommunene hvor Møre og Romsdal Revisjon er revisor. Vi håper og tror at det vil oppleves som nyttig og informativt. Fra vårt ståsted er målet å oppnå tettere dialog som er gir grunnlag for en effektiv og hensiktsmessighet angrepsvinkel på revisjonen.

For å oppnå en effektiv og hensiktsmessig revisjon vil vi utføre en stor del av revisjonen om høsten, også kalt interimsrevisjon. Revisjonsåret 2016 har vært en krevende prosess før og etter opprettelsen av Møre og Romsdal Revisjon IKS. Vi opplever likevel at vi har ivarettet våre lovpålagte plikter og tilstrekkelige revisjonshandlinger til å kunne avgi revisjonsberetning. Vi er i en prosess frem mot planleggingen av revisjon for 2017 for å sikre at våre oppdragsgivere og kunder opplever nytteverdi av revisjonen ut over selve revisjonsberetningen.

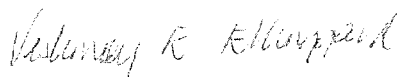
MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Vi foretar vår planlegging og utarbeidelse av revisjonsplan på et elektronisk planleggings og revisjonsverktøy, Descartes. Som avtalt i møtet 22.5.2017 så kan vi i tillegg til orienteringen nevnt ovenfor foreta en gjennomgang av vår planlegging slik at dere får et innblikk i vårt planleggingsverktøy, og dermed vår revisjonsplan om ønskelig. Denne gjennomgangen vil i tilfellet gis i lukket møte.

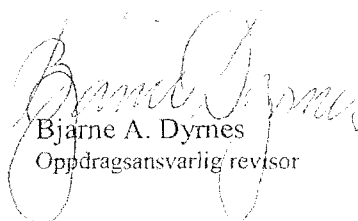
Vi bekrefter med dette at oppdragsansvarlig revisor vil delta i møtet 20. september 2017 og at vi vil avtale et eget oppstartsmøte med administrasjonen i kommunen. Vi ser fram til et positivt og konstruktivt samarbeid også i fortsettelsen. Hvis det er uklarheter vedrørende ovennevnte, så vennligst ta kontakt.

Med vennlig hilsen

Møre og Romsdal Revisjon IKS



Veslemøy E. Ellinggard
Daglig leder / Statsautorisert revisor



Bjarne A. Dyrnes
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi til: Rådmann i Gjemnes Kommune



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1557/04
Arkiv: 210
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 12.9.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 21/17	Kontrollutvalget	20.9.2017

GJEMNES KOMMUNE. ØKONOMISK RAPPORT PR. 30.4.2017

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar økonomisk rapport pr. 30.4, til orientering.

Saksopplysninger

Med hjemmel i kommuneloven § 46 nr. 8, har Kommunaldepartementet gitt **Forskrift om årsbudsjett for kommuner.**

I § 10 i forskrifta går det fram at administrasjonssjefen gjennom budsjettåret skal legge fram rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter i henhold til vedtatt årsbudsjett. Dersom administrasjonssjefen finner rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportene til kommunestyret foreslås nødvendige tiltak. Rapporteringen skal minimum skje to ganger pr. år jf. merknad til paragraf 10.

I § 11 går det fram at det skal foretas endringer i årsbudsjettet når dette anses påkrevd. Det er kommunestyret selv som skal foreta de nødvendige endringer i årsbudsjettet.

I § 12 går det fram at de oversiktene skal inneholde inntekter, utgifter, avsetninger og bruk av avsetninger og bygge på samme forutsetninger som det vedtatte årsbudsjett

Vedlagt følger:

- Saksframlegg til formannskap/kommunestyre (20.6.2016, k-sak 29/17)

VURDERING

Økonomiske rapport pr. 1. kvartal viste en prognose for regnskapsmessig resultat for 2017 med et merforbruk på kr 451 000,-. Kommunestyret vedtok da at merforbruket skulle dekkes bl.a. gjennom reduserte driftstiltak.

En måned senere viser økonomisk rapport pr. 30.04 prognose for regnskapsmessig resultat for 2017 med et merforbruk på kr. 2 247 000,-. Denne rapporten ble lagt frem for kommunestyret i juni, og kommunestyret vedtok i sak 29/17 at merforbruket i hovedsak skulle dekkes inn med reduserte driftstiltak (1 217 000,-). Videre kommunens reservepost (100 000,-), reduserte finanskostnader (680 000,-) og inntektsutjevning (250 000,-).

Rådmannen skriver i sitt saksframlegg at reduserte finanskostnader kommer som følge av redusert låneopptak pga. forskyvninger av kostnadene til 2018.

I økonomirapporten blir det trukket frem at det er positivt at det ikke er vesentlige avvik i forhold til lønnsbudsjettet. Dette er viktig i og med at lønnsbudsjettet tar 70-75 % av driftsbudsjettet.

Rådmannen har i saksfremlegget til formannskap og kommunestyre gitt en oversikt over vesentlige avvik på tjenesteområder.

Det ble under kommunestyrebehandlingen gjort vedtak om følgende budsjettkorrigeringer:

- Batnfjord skule-ressurs kr 220 000,-
- Barnehagefaglig kompetanse-tilskudd private barnehager kr 500 000,-
- Kulturkontoret – ekstrakostnad 2017 kr 60 000,-

Rådmannen skriver i sitt saksfremlegg til formannskap og kommunestyre at en økonomisk rapport såpass tidlig på året er beheftet med usikkerhet.

Denne økonomirapporten er pr. 30.4, og det er ikke en tilsvarende økonomirapport å sammenligne med for 2016. I 2016 ble det laget en økonomirapport for 1. halvår (pr. 31.5.2016). På det tidspunktet i 2016 var prognosen for året et merforbruk på 1 960 000,-.

Jane Anita Aspen
daglig leder



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Formannskapet	49/17	06.06.2017
Kommunestyret	29/17	20.06.2017

Budsjett 2017- Økonomisk rapport pr. 30.04.

Vedlegg

- 1 Avviksrapport fra avdelingsledere og budsjettansvarlige
- 2 Budsjett 2017- Økonomisk rapport pr. 30.04.

Saksopplysninger

Den framlagte økonomiske rapporten pr. 30.04. er bl.a. tatt utgangspunkt i skriftlige rapporter fra avdelingslederne/ budsjettansvarlige. Denne rapporten omtaler status av den økonomiske situasjonen på nåværende tidspunkt. Ut i fra den kunnskap vi vet i dag om den økonomiske situasjonen, er det forsøkt å lage en prognose ut året 2017 med all den usikkerhet som ligger der. Forhold som vi faktisk ikke vet i dag og som kan ha økonomiske konsekvenser, vil påvirke det økonomiske resultat.

Prognose 2017 etter 1. kvartal.

Fra budsjettåret 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.

Prognose for regnskapsmessig resultat for hele året viste et avvik/ merforbruk mellom tildelt ramme og vedtatt tjenesteproduksjon/ driftsnivå i størrelsesorden kr. 451 000 etter 1. kvartal. Av dette kunne kr. 171 000 relateres til areal og drift, kr. 30 000 til kulturkontoret. I tillegg var det negativ prognose på avvik mht. skatt, rammer og inntektsutjevning på kr. 250 000.

Kommunestyret gjorde slikt enstemmig vedtak i k-sak 22(17 i møte 30.05.:

«

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

»

Prognose 2017 pr. 30.04.

I kolonnen for «Endret prognose» nedenfor viser et samlet netto avvik/ merforbruk i.f.t. budsjett i hovedsak slik pr ansvarsområde pr. 30.04.:

Tjenstkolonne1	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett	Endret prognose	Ny prognose
1000 Folkevalgte	668 094	848 000	-179 906	2 544 000	150 000	2 694 000
1100 Rådmannen	2 290 372	2 087 449	202 923	4 916 000	0	4 916 000
1200 Økonomisjef	2 610 203	2 378 185	232 018	5 387 000	0	5 387 000
1300 Assisterende rådmann- personal	1 079 922	999 747	80 175	2 841 852	0	2 841 852
1400 NAV	937 877	667 734	270 142	1 824 000	200 000	2 024 000
2000 Skolefaglig kompetanse	1 555 999	2 509 109	-953 110	7 230 000	0	7 230 000
2050 Barnehagefaglig kompetanse	3 647 148	3 656 279	-9 131	6 699 000	790 000	7 489 000
2100 Rektor Angvik skole	2 172 461	2 322 845	-150 384	6 373 000	0	6 373 000
2200 Rektor Batnfjord skule	7 421 024	8 277 724	-856 700	23 141 000	220 000	23 361 000
2500 Styrer Angvik barnehage	1 012 899	995 122	17 777	2 804 148	0	2 804 148
2600 Styrer Solsida barnehage	2 108 153	2 209 765	-101 613	6 157 000	0	6 157 000
2800 Styrer Bergsøy barnehage	680 475	644 021	36 453	1 800 000	0	1 800 000
2900 Styrer Astaddalen friluftsf- og mus	613 454	781 471	-168 017	2 191 000	0	2 191 000
3000 Avdelingsleder helse- og omsorg	22 465 376	23 172 186	-706 810	65 870 000	280 000	66 150 000
4000 Avdelingsleder areal og drift	6 068 397	5 430 768	637 629	12 930 000	232 000	13 162 000
5000 Kulturkontoret	1 322 643	640 258	682 386	1 830 000	125 000	1 955 000
5100 Rektor kultur- og musikkskolen	484 123	422 761	61 363	1 069 000	0	1 069 000
6010 VAR- området vann	-489 861	-467 144	-22 717	45 862	0	45 862
6020 VAR- området avløp	-847 768	-535 831	-311 936	-320 862	0	-320 862
6030 VAR- området slam	-364 274	111 473	-475 748	0	0	0
6040 VAR- området renovasjon	-127 659	-646 436	518 778	0	0	0
6050 VAR- området feiing	-208 495	-167 923	-40 573	0	0	0
7000 Kommunestyrets reservepost	0	33 333	-33 333	3 850 000	0	3 850 000
7900 Pensjon- premieavvik- fellesansv	27 654	0	27 654	0	0	0
8000 Skatter, rammeoverf. m.v.	-59 985 184	-57 539 667	-2 445 517	-170 219 000	250 000	-169 969 000
9000 Finansutgifter, resultat m.v.	1 423 240	1 820 872	-397 632	11 037 000	0	11 037 000
9999 Investeringsoppgaver- prosjekter	2 018	0	2 018	0	0	0
TOTALT	-3 431 711	652 100	-4 083 811	0	2 247 000	0

Prognose for regnskapsmessig resultat for hele året basert på rapportene fra avdelingslederne og budsjettansvarlige, viser et avvik/ merforbruk mellom tildelt ramme og vedtatt tjenesteproduksjon/ driftsnivå i størrelsesorden kr. 2 247 000. Dette inkluderer også negativ prognose og avvik mht. skatt, rammer og inntektsutjevning på kr. 250 000.

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. april måned. Vedlagte hovedoversikt viser **regnskapstall pr. 30.04**, og kan sammenfattes slik i hele 1000 kr.:

Tekst	R 30.04.2017	Årsbudsjett 2016	% Forbruk	R 30.04	% Forbruk
Sum driftsinntekter	78 693	212 580	37,0	77 708	36,7
Sum driftsutgifter	72 622	199 529	36,4	70 951	36,2
Brutto driftsresultat	6 072	13 051	46,5	6 758	43,8
Resultat eksterne finanstransaksjoner	- 1 422	- 11 062	12,9	- 1 499	15,1
Netto driftsresultat	4 649	1 989	233,7	5 259	95,4
Netto finanstransaksjoner	- 1 323	- 1 989		- 4 575	
Regnskapsmessig resultat	3 326	0		684	

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

Hovedtall fra oversikten pr. 31.03. og 30.04.17, og i prosent av brutto driftsinntekter:

	31.03.2017	I prosent		30.04.2017	I prosent
Brutto driftsresultat	9,195 mill. kr.	4,3 %		6,072 mill. kr.	7,7 %
Netto driftsresultat	7,848 mill. kr.	3,7 %		4,649 mill. kr.	5,9 %
Regnskapsmessig resultat	7,453 mill. kr.			7,453 mill. kr.	

Prognose lønnsutgifter regnskapsåret 2017

Samlet utgjør lønnsutgiftene pr. april 41,689 mil kr., som tilsvarer 38,3 % av budsjetterte lønnsutgifter.

Det er kommet inn kr. 1 799 000 mer i sykepengen enn budsjettert etter 4 måneder. Ved hovedrevisjonen nå i juni vil sykepengen på de enkelte ansvarsområdene bli budsjettert.

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

	Jan-april	% forbruk	Årsbudsjett	Periodebudsjett	Avvik i kr
Lønnsutgifter	41 689	38,3	108 834	39 692	1 997
Sykepengen	1 879		60	-	- 1 819
Netto lønnsforbruk	39 810	39,6	108 774	-	178
Sosiale utgifter	11 822	31,6	35 312	11 771	51
Netto avvik lønn	51 632	35,8	144 086		229

Lønnsforbruket skal etter fratrekk av sykepengen ligge på ca. 36 %. Lønnsforbruket ligger omtrent på prognosen. Prognosen for hele året viser et avvik på ca. kr. 229 000 i merforbruk i lønn inkl. sykepengen og sos. utg. Dette må anses som svært lite avvik når det gjelder lønn.

Merknader til driftsbudsjettet- lønnsutgifter.

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 4 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. april følgende i hele 1000 kr:

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenges	Nto lønnsforbr.
Folkevalgte	294	29,4	0	29,4

Lønnsforbruket holder seg innenfor budsjett så langt.

Ansvar 1010-1400: Sentraladministrasjonen og NAV.

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

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenges	Nto lønnsforbr.
Sentraladministrasjonen, Nav	4 742	52,7	16	52,5

Lønnsforbruket ligger for høyt pr. d.d. Utgifter til introduksjonsordningen er en del av årsaken til dette, men dette dekkes av fond. 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.

Ut i fra disse forhold holder lønnsforbruket seg innenfor budsjett så langt.

Ansvar 2000: Skolefaglig kompetanse- fellesutgifter skole

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

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenges	Nto lønnsforbr.
Skole	650	35,2	0	35,2

Lønnsforbruket holder seg innenfor budsjett så langt.

Ansvar 2050: Barnehagefaglig kompetanse- fellesutgifter barnehage

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

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenges	Nto lønnsforbr.
Barnehage	426	44,7	3	44,7

Ut i fra dette ligger lønnsprognosen ca. 9 % over budsjettet.

Ansvar 2100-2200 Rektor Angvik skole og Batnfjord skule

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

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenges	Nto lønnsforbr.
Angvik skole	1 880	40,3	15	40,3
Batnfjord skule	6 301	39,2	276	37,5
SUM skoler	8 181	39,4	291	38,1

Samlet merforbruk på lønn for skolene ligger ca. 2,1 % over budsjett så langt.

Ansvar 2500-2900 Styrere barnehager

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

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenges	Nto lønnsforbr.
Alle barnehager	4 260	38,6	393	32,4

Lønnsforbruket holder seg innenfor budsjett så langt.

Ansvar 3000: Avdelingsleder helse- og omsorg

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

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenger	Nto lønnsforbr.
Helse og omsorg	18 360	37,4	1 071	35,6

Lønnsforbruket holder seg innenfor budsjett så langt.

Ansvar 4000: Avdelingsleder areal og drift

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

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenger	Nto lønnsforbr.
Areal og drift	4 172	37,1	77	36,5

Lønnsforbruket ligger ca. 0,5% over budsjett så langt.

Ansvar 5000: Kulturkontoret

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

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenger	Nto lønnsforbr.
Kulturkontoret	308	38,8	2	38,5

Ut i fra overnevnte ligger lønnsutgiftene ca. 2,5 % over budsjett.

Ansvar 5100: Kulturskolen

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

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenger	Nto lønnsforbr.
Kulturskolen	709	36,4	14	35,6

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.

I budsjettet er det forutsatt et tilskudd fra kommunestyret på kr. 300 000, som må ses på som et subsidiert beløp for vanngebyret.

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 100 000 kr. Utover dette er det satt av 3,750 til årets lønnsoppgjør. Rådmannen foreslår at reserveposten på kr. 100 000 blir brukt under salderingen av budsjettet for 1. hå.

Renter og avdrag

Det er ingen endringer mht. rentesituasjonen for våre innlån. Det er fortsatt en stabil lav rentesituasjon i markedet. Forrige økonomirapport for mars måned beskrev endringer i

kostandene mht. bl.a. Batnfjord skule på 7 mill. kr. 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 36,865 mill. kr. i rammeoverføringer og inntektsutjevning pr. april 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. april måned for kommunen utgjør bare ca. 110 000 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 ligger m.a.o. 250 000 kr. under budsjett.

Rådmannen forutsetter at inntektsutjevningen vil fange opp den foreløpige lave skatteveksten.

Inntektene fra eiendomsskatt ligger i rute i.f.t. budsjett.

Investeringsregnskapet

Så langt er det ført 2,223 mill. kr. i investeringsregnskapet pr. 30.04. hoveddelen av kostandene på prosjektene kommer i 2. hå.

Status på prosjektene i investeringsbudsjettet kommenteres nedenfor:

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 pågår.

9106 KP sykehus

Avsluttet 2016. Arkeologisk utgraving tomtealternativ Høgset.

9105 KP generell

Sjøarealplan, kommuneplan (arealdel og samfunnsdel).

9501 Ørstua - rehabilitering

Vinduer bestilt for levering august. 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 6. juni.

9616 Sletnesvegen

Arbeid startet, fullføres til høsten.

9617 Gjemneshallen - ny port

Tilbudsforespørsel utsendt

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. Ferdig 1.07.

9646 Renseanlegg Torvik vest

Opprydding pågår.

9652 Batnfjord brannstasjon- ombygging

Arkitekt engasjert.

9653 Kjøp av redningsbil brannvern

Type bil er valgt, kontrakt forberedes.

9654 Høgset vassverk

Utredning pågår.

9655 Avløp Haltbakken

Oppstart beregnet til 15. juni.

9303 Helse- og omsorgssenter- rehabilitering

Pågår

9618 Batnfjord samfunnshus- ventilasjonsanlegg

Løsning vurderes

9503 Gjemnes kirke- rehabilitering

Planlegging pågår.

Konklusjon investeringsbudsjett

Det er budsjettetert 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.

Korrigert låneopptak i denne saken utgjør 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.

Utvikling av sykefraværet 1. kvartal de siste 3 årene:

År	2015	2016	2017
1.kvartal			
Egenmelding	1,7	1,5	1,2
Sykemelding	4,9	7,9	7,6
Totalt	6,7	9,4	8,8

Utvikling av sykefraværet 30.04. de siste 3 årene:

År	2015	2016	2017
Pr. 30.04.			
Egenmelding	1,5	1,3	1,1
Sykemelding	4,8	7,3	7,5
Totalt	6,3	8,6	8,7

Vi ligger 3,2 % over målsetningen om 5,5% sykefravær for 2017. Det jobbes aktivt for å få ned sykefraværet for å nå målsettingen. Fra mars til april er det 0,1 % reduksjon.

HMS

Kommunen fokus på dette arbeidet er beskrevet i økonomirapporten for mars måned.

Kvalitetssystemet

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

Konklusjon

Driftsbudsjettet som legges fram pr. 30.04. har forverret seg vesentlig siden forrige rapport. Dette skyldes flere forhold. Deriblant at gjennomgangen av budsjettet er bedre denne gang, og tendensen for avvik er mere framtrædende. Prognosen på merforbruk ut året utgjør 2,247 mill. kr.

Det er positivt at det ikke er vesentlige avvik i.f.t. lønnsbudsjettet. Dette er viktig i og med at lønnsbudsjettet tar 70-75% av driftsbudsjettet. Vi ser likevel en stigende tendens til at det er enkeltstående utgifter som dukker opp når vi minst venter det.

Jeg forutsetter i utgangspunktet at merforbruket innenfor de enkelte ansvarsområdene dekkes inn/ finansieres av driftstiltak innen avdelingen. Derfor er det etter mitt syn ikke riktig at ansvarsområdene får tilført midler fullt ut for å få dekket opp merforbruket på dette stadiet i året. Det skal være fullt mulig å greie balanse i driftsbudsjettet gjennom reduksjonstiltak. Det forutsettes at det blir satt i gang driftstiltak for å få balanse i budsjettet umiddelbart.

Videre er en del av summen en prognose for året, og ikke et allerede etablert merforbruk.

Kommunen har bar satt av 100 000 kr. på reserveposten for å møte uforutsatte utgifter.

Etter nøye vurdering vil jeg derfor sette opp følgende forslag til hvilke ansvarsområde som får dekt sitt merforbruk:

• Batnfjord skule- ressurs (egen sak til k-styret)	kr. 220 000
• Barnehagfaglig kompetanse- tilskudd private barnehager	kr. 500 000
• Kulturkontoret- ekstrakostnad 2016	<u>kr. 60 000</u>
SUM merforbruk for inndekning	<u>kr. 780 000</u>

Ny stilling/ ressurs ved Batnfjord skule legges fram som egen sak til kommunestyret. Jeg vurderer behovet som vesentlig, og er positivt innstilt til saken som legges fram. Tilskudd til private barnehager er en stor utgiftspost for kommunen- kostnader som vi må se på nøyer i fortsettelsen. Reduserte kostnader i barnehagene kommer først ut som reduserte utgifter til de private barnehagene to år etter. Lov og forskrift regulerer likevel kommunens forpliktelser og utgifter i stor grad her. Kulturkontoret bør få dekket inn kr. 60 000 som representerer en feil som oppstod i 2016- regnskapet, som har fått konsekvenser i 2017 for ansvarsområdet.

Gjemnes kommune opplever en skattesvikt i budsjettet. 2016 var et unntaksår når det gjelder økte skatteinntekter til kommunesektoren. Takket være en betydelig inntektsutjevning fikk vi en stor ekstraintekt i fjorårets regnskap. Denne store skatteveksten i kommunesektoren kan vi ikke regne med skal vedvare.

Rådmannen forutsetter likevel at skatteanslaget sammen med inntektsutjevningen vil gi balanse ved årets slutt, selv om det som sagt knytter seg stor usikkerhet rundt kommunens skatteinntekter i år.

Redusert låneopptak pga. forskyvning av kostandene til 2018 vil medføre reduserte finanskostnader. En gevinst i størrelse 680 000 kr. kan brukes for å dekke inn merforbruk. Ytterligere gevinst er avhengig av renteutviklingen videre i år.

Årets sentrale lønnsoppgjør er ferdig med en økonomisk ramme på 2,4 % i kommunesektoren. Det gjenstår lokale forhandlinger. Jeg ønsker ikke å bruke avsatte midler til lønnsoppgjøret i år, slik som vi har gjort enkelte tidligere år. Erfaringsvis er det satt av for lite midler til lønnsoppgjørene.

Jeg ber om at kommunestyret tar den økonomiske rapporten til etterretning. Den økonomiske rapporten pr. 30.04.17 viser et regnskapsmessig resultat på årsbasis med et merforbruk på kr. 2 247 000.

Merforbruket på kr. 2 247 000 foreslår jeg dekket inn på følgende måte:

• Kommunens reservepost	kr. 100 000
• Reduserte driftstiltak - samlet	kr. 1 217 000
• Reduserte finanskostnader	kr. 680 000
• Inntektsutjevning	kr. 250 000

Jeg foreslår også at kommunestyret godkjenner at disse ansvarsrammene får tilført til sammen kr. 780 000:

• Batnfjord skule- ressurs (egen sak til k-styret)	kr. 220 000
• Barnehagfaglig kompetanse- tilskudd private barnehager	kr. 500 000
• Kulturkontoret- ekstrakostnad 2016	kr. 60 000

Økonomirapporten omhandler årets 4 første måneder. En økonomisk rapport såpass tidlig på året er beheftet med usikkerhet. Den kommunale tjenesteproduksjon må derfor styres godt i tiden framover, og innenfor de driftsrammer som er satt. Et svekket netto driftsresultat vil påføre kommunen mindre egenkapital til planlagte investeringer.

Det er forutsatt at det settes i gang reduserte driftstiltak i avdelingene på samlet 1,217 mill. kr. Dette arbeidet er allerede startet.

Rådmannens innstilling

1

Kommunestyret tar den økonomiske rapporten til etterretning.

Den økonomiske rapporten pr. 30.04.17 viser et regnskapsmessig prognostisert resultat på årsbasis med et merforbruk på kr. 2 247 000. Merforbruket dekkes inn på følgende måte:

- Kommunens reservepost kr. 100 000
- Reduserte driftstiltak - samlet kr. 1 217 000
- Reduserte finanskostnader kr. 680 000
- Inntektsutjevning kr. 250 000

2

Kommunestyret godkjenner at disse ansvarsrammene får tilført til sammen kr. 780 000:

- Batnfjord skule- ressurs (egen sak til k-styret) kr. 220 000
- Barnehagefaglig kompetanse- tilskudd private barnehager kr. 500 000
- Kulturkontoret- ekstrakostnad 2017 kr. 60 000

Behandling i Formannskapet - 06.06.2017

Enstemmig forslag til vedtak

1

Kommunestyret tar den økonomiske rapporten til etterretning.

Den økonomiske rapporten pr. 30.04.17 viser et regnskapsmessig prognostisert resultat på årsbasis med et merforbruk på kr. 2 247 000. Merforbruket dekkes inn på følgende måte:

- Kommunens reservepost kr. 100 000
- Reduserte driftstiltak - samlet kr. 1 217 000
- Reduserte finanskostnader kr. 680 000
- Inntektsutjevning kr. 250 000

2

Kommunestyret godkjenner at disse ansvarsrammene får tilført til sammen kr. 780 000:

- Batnfjord skule- ressurs (egen sak til k-styret) kr. 220 000
- Barnehagefaglig kompetanse- tilskudd private barnehager kr. 500 000
- Kulturkontoret- ekstrakostnad 2017 kr. 60 000

Vesentlige avvik på tjenesteområder

1000 Folkevalgte

Gjemnes kommune er tilsluttet Oppreisningsutvalget for tidligere barnevernsbarn i Møre og Romsdal. Oppreisningsutvalget har vedtatt å tilstå et tidligere barnevernsbarn som var bosatt i Gjemnes kommune kr 400.000 i oppreisning. Etter fradrag av tidligere tilstått rettsferdsvederlag vil det sannsynligvis bli utbetalt kr 150.000 i oppreisningsbeløp fra Gjemnes kommune i mai eller juni.

1100 Rådmannen

"2 flyktninger, bosatt i 2015, må få utvidet intro ut juni 2017 (jfr. introduksjonsloven).

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%

April 2017:

- Sykefravær:
- Sykemeldinger 11,8%
- Egenmeldinger 0%

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%

April 2017:

Det har ikke vært sykefravær i april 2017.

1400 NAV

Det kan se ut som at det blir et vesentlig merforbruk på ytelser for livsopphold. Budsjettet vil se bedre ut ved overføring fra flyktningetjenesten på tannbehandling etc. for flyktninger. Det vil bli større inntekter i form av fordeling mellom stat og kommune pga salg av leder til NAV Nettet, men hvis utbetaling av sosialhjelp blir slik den har vært så vil vi summa summarium få et overforbruk på hele budsjettet på ca. 200.000. Dette vil være viktig å ta høyde for allerede nå og tilføre budsjettet kr. 200.000.

2000 Skolefaglig kompetanse

Kommunens utgifter til felles PP-tjeneste (tjeneste 2022) har gått opp. Årsak er flere barn i barnehage og grunnskole. Elever ved Torvikbukt skule tas inn i grunnlaget ved beregning. Kommunen benytter fortsatt flere plasser enn den ene abonnementsplassen ved Tøndergård skole. Dette påvirker utgiftene på tjeneste 2024. Det er imidlertid ventet at kommunen sparer inn på overføringer til grunnskoleopplæring i andre kommuner, tjeneste 2020.

Utgifter til ordinær skoleskyss føres etter halvårlig fakturering fra samferdselsavdelinga i fylket med unntak transport av elever som går ved annen skole enn Batnfjord og Angvik.

Det har ikke vært fremmet sak for politisk behandling i denne perioden.

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

Utgifter gjennom lønn på tjeneste 2020 er høyere enn budsjettet. Dette hentes inn gjennom ekstra statstilskudd til økt lærertetthet på 1.-4. årstrinn.

Utgifter til læremidler øker. Dette skyldes i første rekke et årskull med 13 elever som årlig fører til behov for supplering av lærebøker. Svært ofte kommer dette i konflikt med nye utgivelser som fører til utskifting for hele klassen.

Sykefraværet er 0,28 % hittil i år. For de siste 12 månedene er dette på 1%.

Ingen saker fra skolen er fremmet for politisk behandling i siste periode.

2200 Rektor Batnfjord skule

Ansvarsområdet Batnfjord skule 17/18. Vi har noe overforbruk på lønn, men tar det inn igjen gjennom sykepengar, tilskudd og andre inntekter. Til høsten får vi ei stor utfordring som vi ikke helt greier å dekke i ramma, prognosen blir derfor ei ekstra utgift på 220 000.

Sykefraværet fra 1.01.17 og frem til 29.05.17 er 4,3% på langtidsfravær- en liten økning, og 6,2 på kortidsfravær. Vi jobber aktivt med oppfølging, og har flere på tilretteleggingstilskudd. Likevel har vi for april 6,2 på langtidsfravær- og dette ser ut til å vedvare frem til høsten- mens vi har 7,5 % på kortidsfravær.

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 hittil i år er på 1,86%, de siste 12mnd på 1,97% og 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 friluft- og museumsbarnehage

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. april måned viser at utgifter holdes innenfor budsjetttrammene. 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 9,6 %. Egenmeldt er 1,3 % og legemeldt er 8,4. Fraværet er uendret fra forrige måned. 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. halvår er vurdert mot budsjett og vi ser at avdelinga vil få et merforbruk på ca. kr. 232 000 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 enn det rammene tilsier. Når vi ikke får planlagt vedlikeholdet på bygningene slik som ønsket, får vi flere akuttsaker 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 akutt tiltak 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 akutt tiltakene utgjør hovedtyngden av 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. Besparelse ca. kr. 200 000.
- Det er besluttet å ikke ta ned brøytestikker på noen utvalgte kommunale veger. Besparelse 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. Besparelse ca. kr. 30 000.

Erfaringsmessig vil det komme flere akutte vedlikeholdsbehov i løpet av året.

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

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

Restanser politiske saker

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

5000 Kulturkontoret

3700 Bibliotek: Det ligg an til noko høgare kostnad for kjøper frå Kristiansund p.g.a. lønnsjusteringar i løpet av året.

3810 Gjemneshallen: Mindre leigeinntekter enn forventa 1. halvår

3850 Andre kultur: Reduksjon i sal av tenester

3860 Samfunnshuset: Ei kredittnota feilført og overført frå 2016 samt noko mindre inntekter på billettsal i svømmehallen gjer av vi nok går på ein smell!!

Konklusjon:

Eg har ingen andre forslag enn å reduserer mi eiga stilling frå 1. juni til 80%. Det er ingen annan måte å få reduserer dette budsjettet på!

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. 150 000 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. 250 000 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 35,220 mill. kr. i rammeoverføringer pr. april måned. Beregning av inntektsutjevningen avgjør hvor store inntektene blir for vår del til slutt. Skatteinntekter pr. mai måned for kommunen utgjør 27,562 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 så langt i år, dvs 4,997 mill. kr.

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. Pr. 30.04 er det er det ført 12,4 % av årets finanskostnader. Årets låneopptak vil skje i løpet av mai måned.

Avkastning i Pareto Kapitalforvaltning viser en positiv utvikling med en vekst på 2,5 % eller kr. 366 760. Pr. april måned er total markedsverdi på 14,816 mill. kr. Det er budsjettert med kr. 400 000 i avkastning.

HOVEDOVERSIKT - økonomisk rapport nr. 2							
Driftsbudsjett pr. 30.04.2017, ajourført pr. 30.05.2017							
	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	2 707 731	8 209 203	33,0	2 530 505	7 930 000	31,9	2 316 171
Andre salgs- og leieinntekter	7 545 405	17 981 526	42,0	7 878 425	18 192 582	43,3	7 715 673
Refusjoner	6 741 113	12 770 787	52,8	5 956 327	14 278 448	41,7	4 572 930
Rammetilskudd fra staten	36 864 686	95 098 000	38,8	37 393 871	96 627 000	38,7	37 095 135
Andre statlige tilskudd	1 818 605	4 335 000	42,0	1 686 007	4 483 000	37,6	798 208
Andre overføringer	5 400	300 000	1,8	88 900	350 000	25,4	8 353
Inntekts- og formuesskatt	18 013 117	64 084 000	28,1	17 257 362	60 037 000	28,7	16 691 370
Eiendomsskatt	4 997 276	9 742 000	51,3	4 916 714	9 588 000	51,3	4 903 496
Andre direkte og indirekte skatter	0	60 000	0,0	0	60 000	0,0	0
Sum driftsinntekter	78 693 333	212 580 516	37,0	77 708 111	211 546 030	36,7	74 101 336
Driftsutgifter							
Lønnsutgifter	41 689 025	108 833 881	38,3	39 323 405	107 799 160	36,5	36 496 288
Sosiale utgifter	11 147 498	35 311 683	31,6	10 516 627	34 937 700	30,1	10 215 305
Kjøp av varer og tj. som inngår i tjenestetprod.	8 822 012	23 276 903	37,9	9 240 188	23 645 388	39,1	8 383 748
Kjøp av varer og tj. erstatter egenproduksj.	8 334 871	28 154 125	29,6	9 181 914	29 067 626	31,6	7 347 722
Overføringer	2 628 264	8 098 538	32,5	2 688 012	4 316 600	62,3	2 086 592
Avskrivninger	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Fordeelte utgifter	0	-4 145 692	0,0	0	-3 640 900	0,0	8 360
Sum driftsutgifter	72 621 670	199 529 438	36,4	70 950 146	196 125 574	36,2	64 538 015
Brutto driftsresultat	6 071 663	13 051 078	46,5	6 757 965	15 420 456	43,8	9 563 321
Finansinntekter							
Renteinntekter og utbytte	50 738	864 000	5,9	72 353	1 034 000	7,0	112 557
Mottatte avdrag på utlån	2 000	0	0,0	2 000	0	0,0	2 000
Sum eksterne finansinntekter	52 738	864 000	6,1	74 353	1 034 000	7,2	114 557
Finansutgifter							
Renteutgifter og låneomkostninger	192 791	4 353 000	4,4	231 102	3 895 000	5,9	343 012
Avdrag på lån	1 282 244	7 573 000	16,9	1 341 992	7 048 000	19,0	1 859 652
Utlån	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Sum eksterne finansutgifter	1 475 035	11 926 000	12,4	1 573 094	10 943 000	14,4	2 202 664

	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	-1 422 297	-11 062 000	12,9	-1 498 741	-9 909 000	15,1	-2 088 107
Motpost avskrivninger	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Netto driftsresultat	4 649 366	1 989 078	233,7	5 259 224	5 511 456	95,4	7 475 214
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	650 085	1 922 315	33,8	371 159	946 000	39,2	478 395
Avsatt til likviditetsreserven	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Sum bruk av avsetninger	650 085	3 215 100	20,2	371 159	8 723 203	4,3	478 395
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	1 008 500	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	1 045 286	3 062 956	34,1	708 353
Avsatt til likviditetsreserven	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Sum avsetninger	1 973 100	5 204 178	37,9	4 946 461	14 234 659	34,7	708 353
Udisponert (overskudd)	0	0		0	0		0
Til inndekning senere år (underskudd)	0	0		0	0		0
Regnskapsmessig mer/ mindreforbruk	3 326 351	0	#DIV/0!	683 922	0	#DIV/0!	7 245 256

Investeringsbudsjett pr. 30.04.2017							
	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	40 757	400 000	10,2	19 000	0	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	375 419	0	0,0	423 923	0	0,0	171 084
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	433 524	400 000	10,2	442 923	150 000	0,0	177 205
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	1 728 973	19 940 000	8,7	2 022 519	17 150 000	11,8	1 248 764
Kjøp av tjenester som erstatter egenproduksjon	115 159	3 350 000	3,4	52 377	0	0,0	171 645
Overføringer	375 419	0	0,0	423 923	0	0,0	171 764
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Fordeelte utgifter	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Sum utgifter	2 222 701	23 290 000	9,5	2 499 967	17 150 000	14,6	1 592 440
Finanstransaksjoner							
Avdrag på lån	184 697	0	0,0	267 608	0	0,0	268 223
Utlån	600 000	2 000 000	30,0	193 550	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	784 697	2 000 000	0,0	461 158	2 000 000	0,0	268 223
Finansieringsbehov	2 573 874	24 890 000	10,3	2 518 202	19 000 000	13,3	1 683 458
Dekket slik:							
Bruk av lån	600 000	22 890 000	2,6	193 550	11 900 000	1,6	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0,0	0	0	0,0	106 000
Mottatte avdrag på utlån	591 188	0	0,0	672 326	0	0,0	998 713
Overført fra driftsbudsjettet	0	2 000 000	0,0	0	7 100 000	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	1 191 188	24 890 000	-5,6	865 876	19 000 000	4,6	1 104 713

Udekket/udisponert	-1 382 686	0	-15,9	-1 652 326	0	-8,7	-578 745
--------------------	------------	---	-------	------------	---	------	----------



GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1557/04
Arkiv: 216
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 12.9.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 22/17	Kontrollutvalget	20.9.2017

KOMMUNIKASJONS-/REVISJONSPLAN FOR 2017

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon av kommunikasjons-/revisjonsplan for revisjonsåret 2017 til orientering.

Saksopplysninger

I henhold til Forskrift om revisjon kap. 2, § 4, er revisor pålagt å arbeide planmessig og effektivt. Kontrollutvalget skal føre løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. Forskrift om kontrollutvalg, kap. 3, § 4 og kommunelovens § 78 nr. 1.

VURDERING

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

Revisjonen vil i møte gi kontrollutvalget en presentasjon av revisjonsstrategi for revisjonsåret 2017.

Jane Anita Aspen
daglig leder



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1557/04
Arkiv: 216
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 14.9.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 23/17	Kontrollutvalget	20.9.2017

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Sekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget bestiller følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt:
....
2. Undersøkelsen skal ta utgangspunkt i problemstillinger som kommer frem i møteprotokollen.
3. Prosjektet bestilles utført hos Møre og Romsdal Revisjon IKS.
4. Prosjektplan utarbeides og legges fram for kontrollutvalget.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon følger av kommunelovens § 77 nr. 4, og er utdypet i forskrift for kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, kapittel 5.

Det følger av forskriftens § 9 første ledd:

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

Plan for forvaltningsrevisjon viser innenfor hvilke tema forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i perioden planen gjelder for.

Gjemnes kommunestyre vedtok 25.10.2016 i K-sak 55/16, **Kontrollutvalget i Gjemnes - Overordnet analyse - Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019.**

Ut fra denne planen skal kontrollutvalget nå bestille det første forvaltningsrevisjonsprosjektet i valgperioden.

VURDERING

Forvaltningsrevisjonsarbeidet er en sentral del av kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunal sektor. Plan for forvaltningsrevisjon skal være et redskap for kontrollutvalget for å utøve en mest mulig målrettet og effektiv tilsynsfunksjon i kommunen, i tråd med kommunestyrets signal.

Forvaltningsrevisjon gir kontrollutvalget anledning til å fordype seg i ulike saksforhold innen alle virksomhetsområder i kommunen. Forvaltningsrevisjon er nyttig for utvalgets kontrollvirksomhet, samt for internkontrollen og forbedringsarbeidet i kommunen. Ved bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt har kontrollutvalget stor innvirkning på de problemstillinger prosjektet skal gi svar på. Det er derfor viktig at kontrollutvalget drøfter

grundig valg av tema, formål og problemstillinger for å sikre at prosjektet blir gjennomført i samsvar med utvalgets ønsker.

Følgende tema er ut fra revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tatt med i plan for forvaltningsrevisjon i perioden 2016-2019:

- Plan- og styringssystemet herunder
 - helhetlig planlegging
 - implementering av kvalitetssystem og oppfølging av avvik
- Brukermedvirkning
- Kompetanse og rekruttering
- Barn og unge herunder
 - barnehage (kvalitet)
 - grunnskole (kvalitet, skolehelsetjeneste)
 - tidlig innsats overfor utsatte barn inkluder PPT
- Helse, omsorg og velferdstjeneste herunder
 - sykehjemstjenester
 - hjemmetjenester

Følgende tema kan også være aktuell for forvaltningsrevisjon i perioden 2016-2019:

- Offentlige anskaffelser
- Informasjonssikkerhet
- Omstillingskompetanse og omstillingskapasitet
- Etikk og åpenhetskultur
- Arbeidsmiljø og sykefravær
- Psykisk helse og rus
- Forebyggende arbeid
- Selvkost - selvkostberegning
- Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg

Sekretariatet har i saksframlegget vurdert om det er aktuelle prosjekt innen for alle temaene i hoveddelen av plan for forvaltningsrevisjon, men beskrivelsen er ikke uttømmende. Innenfor rammene av vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019, står utvalget fritt til å velge tema for forvaltningsrevisjonsprosjektet som skal bestilles.

Plan- og styringssystemet, herunder Helhetlig planlegging

Revisjonen skriver i overordnet analyse: «*Ulike **planer og rapporteringer** er viktige styringsdokument. Det er krav knyttet til høringer og medvirkning. Et helhetlig plansystem skal sikre sammenheng mellom ulike planer og fokus på både sentrale mål, kvalitet og økonomi. Det er vesentlig å sikre helhetlig planlegging og oppfølging av planer.*» «*Det er et risikoområde at kommunene ikke klarer å planlegge godt nok i forhold til framtidens behov og kommunens utfordringer. Dette kan for eksempel gjelde forhold knyttet til befolkningsutvikling, økonomiske rammevilkår og andre rammebetingelser og krav til kommunene. Gjemnes kommune har en demografisk sårbarhet jf. vedlagt tabell. I kommuneplanens handlingsdel er det fokus på dette.*»

Sekretariatet er i tvil om hvilke prosjekt eller problemstillinger som kan være aktuelle knyttet til dette området. Ett område kan kanskje være innenfor arealforvaltning:

- Hva er status i Gjemnes kommune for plansaker
- Er arealplanene oppdaterte og tydelige nok for en effektiv saksbehandling av private reguleringsforslag?

- Hvordan arbeider kommunen for å ivareta sitt ansvar som planmyndighet?
- Hvordan forvaltes skjønnsutøvelsen som følger av plan- og bygningsloven?
- Hvor lang saksbehandlingstid har kommunen for private reguleringsforslag?

Plan- og styringssystemet, herunder Implementering av kvalitetssystem og oppfølging av avvik

«De største risikoområdene eller utfordringene for kommunene knyttet internkontroll framover er iverksetting, opplæring, bruk og avvikshåndtering», skriver revisjonen i overordnet analyse.

I kontrollutvalgets møte 14.9.2016 fikk kontrollutvalget en grundig gjennomgang av internkontrollsystemet av administrator og rådmann. Av protokollen går det frem at rådmannen uttrykte til kontrollutvalget at hun har stort fokus på at systemet skal brukes mye og av alle ansatte.

Sekretariatet fikk inntrykk av at dette var et system som rådmannen så verdien av å bruke, og vurderer derfor at det er et område som har lavere risiko i Gjemnes, enn i flere andre kommuner. Sekretariatet vurderer at det er et viktig område for kontrollutvalget å følge med på, men vurderer at det på nåværende tidspunkt ikke er så aktuelt for en forvaltningsrevisjon.

Brukermedvirkning

Brukerinvolvering vil alltid være et aktuelt tema. Revisjonen skriver videre i overordnet analyse: «De største risikoområdene eller utfordringene for kommunen knyttet til brukermedvirkning framover er å følge opp økte krav til og vektlegging av brukermedvirkning på individ og systemnivå. Videre at bruker, pårørende og frivillige involveres, og at kommunen sikrer likebehandling og utforming av brukertilpasset tilbud.»

Dette er et tema som kontrollutvalget også har vært opptatt av. Avdelingsleder-Helse, gav kontrollutvalget en orientering i møte 16.02.17. Der kom det bl.a. frem at det er et brukerråd på sykehjemmet som møtes fire ganger i året. Brukerrådet gir gode tilbakemeldinger på de ansatte og tjenestene, i følg avdelingsleder. Det har ikke vært gjennomført noen brukerundersøkelse. I følg avdelingsleder er det planlagt gjennomført brukerundersøkelse i løpet av året. Kontrollutvalget har bedt om å få den tilsendt, når den er gjennomført.

Aktuelle problemstillinger i et slikt prosjekt kan være:

- Er medvirkning fra brukere og pårørende i tråd med pasient- og brukerrettighetsloven?
 - Er det tilstrekkelig brukermedvirkning og pårørende medvirkning innenfor institusjons- og hjemmetjenesten i Gjemnes kommune?
 - Opererer en innenfor regelverket for vurdering av pasientenes samtykkekompetanse og bruk av tvungen helsehjelp ved Gjemnes sjukeheim.

Kompetanse og rekruttering

Revisjonen skriver blant annet følgende om området i overordnet analyse: «De største risikoområdene eller utfordringene for kommunene knyttet til kompetanse og rekruttering framover er å sikre riktig og tilstrekkelig kompetanse i kommunen, slik at dagens og framtidens behov dekkes. Det er også viktig hvordan kompetansen internt i kommunen nyttes, bruk av stab/ støttefunksjoner, spesialkompetanse etc»

«Gjemnes kommune er en liten kommune. Innenfor noen fagområder er det få personer som må dekke et stort spenn av kompetanseområder. Dette gir utfordringer når disse personene slutter og ved ferie, sykdom og annet fravær.»

Aktuelle problemstillinger knyttet til et slikt prosjekt kan være:

- Er kommunen i stand til å etterleve krav til kompetanse og bemanning?
 - Rekruttere og beholde kompetanse
 - Gi nødvendig kompetaseutviklende tiltak til ansatte

Barn og unge, herunder barnehage (kvalitet)

Det har både i kommunens årsmelding for 2015 og 2016 blitt opplyst at det oppleves som problematisk at oppgavene til barnehagemyndigheten er tillagt en styrer. Fra styrerne opplyses at det er et stort behov for å skille disse to rollene. Nå har fylkesmannen varslet tilsyn med Gjemnes kommune som barnehagemyndighet. Tilsynet skal gjennomføres samme dag som kontrollutvalget har møte.

Kommunebarometeret for 2016 viser at Gjemnes kommune på barnehageområdet får en plassering som nummer 353 blant landets kommuner. Dette er en nedgang på 78 plasser fra 2015

Sekretariatet vurderer at dette er et viktig område for kontrollutvalget å følge med på, men siden fylkesmannen nå gjennomfører tilsyn, så anbefales det ikke samtidig å bestilles en forvaltningsrevisjon på samme sektor.

Barn og unge, herunder grunnskole (kvalitet, skolehelsetjeneste)

Revisjonen skriver bl.a. i overordnet analyse: «**Grunnskolen** skal bygge på prinsippet om likeverdig og tilpasset opplæring for alle. Det har blant annet vært fokus på læringsresultat, tidlig innsats og læringsmiljø herunder mobbing.»

«Kommunebarometeret for 2016 viser at Gjemnes kommune på grunnskoleområdet får en plassering som nummer 104 blant landets kommuner. Dette er en forbedring på 79 plasser fra 2015.»

Fylkesmannen gjennomførte i 2015 tilsyn med Gjemnes kommune – Batnfjord skule, med skolen sitt arbeid med elevene sitt utbytte av opplæringen. Fylkesmannen gav tre pålegg om utbedringer. Tilsynet er avsluttet fra fylkesmannens side.

I tillegg så ble det gjennomført tilsyn med kravet om skolefaglig kompetanse, jf. opplæringslova § 13-1 fjerde ledd. Dette tilsynet gav ikke pålegg om utbedring, men fylkesmannen anbefalte kommunen å vurdere om det er nødvendig å gjøre ansvaret for det forsvarlige systemet tydeligere.

Skolesektoren er en stor sektor i Gjemnes kommune og området vil alltid være aktuelt for forvaltningsrevisjon.

Mobbing er et tema som er aktuelt, og flere kommuner i distriktet har hatt rettsaker knyttet til dette. Dette er et område som har stor betydning at kommunen har gode rutiner for å forebygge og håndtere. Det har i høst også trådt i kraft nye regler på området som stiller enda strengere krav til kommunene.

Dersom kontrollutvalget ønsker å bestille et prosjekt knyttet til skolemiljø og mobbing, så kan aktuelle problemstillinger være:

- Hvilke rutiner har Gjemnes kommune for å sikre et godt psykososialt miljø på skolene?
- Hvordan arbeider skolene konkret med mobbesaker?
- Blir arbeidet med mobbesaker utført i tråd med gjeldende lovverk?
- Hvordan sikrer kommunen at skoleansatte har tilfredsstillende kompetanse til å håndtere mobbesaker?

Revisjonen skriver i overordnet analyse: «**Helsestasjons- og skolehelsetjenesten** skal være en lett tilgjengelig og gratis tjeneste, med fokus på helsefremming, forebygging og tidlig intervensjon. De siste årene har det vært fokus på å styrke og videreutvikle tjenesten. Gjennom statsbudsjettet har kommunene fått økt midler til satsing på helsestasjon og skolehelsetjeneste. Kommunene har i varierende grad prioritert dette.»

Aktuelle problemstillinger dersom en velger et prosjekt knyttet til helsestasjons- og skolehelsetjenesten kan være:

- Tilbyr Gjemnes kommune helsestasjonstjenester og skolehelsetjenester i samsvar med Helsedirektoratet sine nasjonale faglige retningslinjer:
 - blir undersøkelsesprogrammet fulgt?
 - bemanning og kompetanse
 - får brukerne informasjon på et språk de forstår?
 - samarbeid med andre instanser
 - hvilken rolle har helsestasjonen og skolehelsetjenesten i forhold til forebygging

Tidlig innsats overfor utsatte barn inkluder PPT

Revisjonen skriver i overordnet analyse: *«Pedagogisk-psykologisk tjeneste for Gjemnes, Eide og Fræna er en interkommunal tjeneste organisert etter § 27 i kommunelova og § 5-6 i opplæringslova. Tjenesten har kontor i Eide kommune som er vertskommune og har arbeidsgiveransvaret. Tjenesten er basert på en samarbeidsavtale mellom kommunene. Årsmelding 2015 ble lagt fram for kommunestyret i møte 24.5.2016. Meldingen peker på noen forbedringsområder.»*

Kontrollutvalget i Eide har i møte 11.09.17 bestilt følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt: «Drift og forvaltning av PPT-tjenesten for Eide, Fræna og Gjemnes». De problemstillingene som kontrollutvalget i Eide ønsker belyst er følgende:

1. Leverer PPT-tjenesten i henhold til målsettingene?
2. På hvilke målsettinger leveres det og på hvilke målsettinger leveres det ikke?
3. Hvorfor leveres det evt. ikke på målsettingene?
4. Har PPT-tjenesten en formålstjenlig organisering?
5. Har PPT-tjenesten en optimal bemanning sett i forhold til målsettinger og den tjenesten de skal levere?

Siden vertskommunen Eide nå har bestilt en forvaltningsrevisjonsrapport knyttet til PPT for Gjemnes, Eide og Fræna, så ser ikke sekretariatet at det er hensiktsmessig at Gjemnes kommune bestiller et prosjekt på dette området. Forvaltningsrevisjonsrapporten vil også bli gjort tilgjengelig for kontrollutvalget i Gjemnes.

Helse, omsorg og velferdstjeneste, herunder sykehjemstjenester

Revisjonen skriver i overordnet analyse: *«Kommunebarometeret plasserer i 2016 eldreomsorgen i Gjemnes kommunen på en 383 plass blant kommunene i landet. Det er en lav plassering, og en nedgang på 22 plasser fra året før. Gjemnes kommune planlegger bygging av nytt sykehjem.»*

Dette er et område som kontrollutvalget også har vært opptatt av. Administrasjonen har gitt utvalget en grundig gjennomgang av bakgrunnen for tallene i kommunebarometeret.

Kontrollutvalget har i vår også vært på virksomhetsbesøk ved Gjemnes sjukeheim. Dette er også et område som vil få store endringer de nærmeste årene, da det er planlagt bygging av nytt sykehjem. Med bakgrunn i den kunnskapen som kontrollutvalget det siste året har fått om sykehjemstjenestene, så vurderer ikke sekretariatet at det på nåværende tidspunkt er aktuelt for en forvaltningsrevisjon.

Helse, omsorg og velferdstjeneste, herunder hjemmetjenester

Revisjonen skriver om hjemmetjenester i overordnet analyse: *«Utvikling av hjemmebasert tjenester er en prioritert oppgave i de fleste kommuner. Det kan være utfordringer knyttet til en overgang fra høy grad av institusjonstjenester til mer bruk av hjemmetjenester.*

Regjeringens plan for omsorgsfeltet 2015-2020 (Omsorg 2020) har som en av fem langsiktige strategier: «Den nye hjemmetjenesten.»

Dette er et område det ikke tidligere er gjennomført forvaltningsrevisjon på i Gjemnes kommune. Siden utviklingen i samfunnet går i retning av mer bruk av hjemmetjenester og mindre bruk av institusjonsplasser, så kan det være et område det er nyttig å få mer kunnskap om.

Aktuelle problemstillinger dersom en velger et prosjekt innen dette området kan være:

- Blir søknader om tildeling av hjemmetjenester behandlet i tråd med regelverk og retningslinjer?
- Har hjemmetjenesten rutiner som sikrer at brukerne får nødvendig hjelp?
- Fanges endrede behov opp gjennom nye vedtak?
- Er det rutiner for å avdekke og rette opp svikt i tjenester og hvordan fungerer disse i praksis?
- Hvordan er brukermedvirkningen?
- Hva er omfanget av vikarbruk og deltidsstillinger i tjenesten?

Oppsummering

Etter revisjonsstandarden som nyttes for forvaltningsrevisjonsprosjekt skal det i starten av prosjektet utarbeides et utkast til prosjektplan, som skal danne grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet. Kontrollutvalgets drøftinger vil danne grunnlag for revisors utarbeidelse av prosjektplan. Revisjonen vil i prosjektplanen gjøre presiseringer og avgrensinger i samsvar med standard for forvaltningsrevisjon. Prosjektplanen skal godkjennes av kontrollutvalget.

Sekretariatet følger opp prosjektet på vegne av utvalget mellom møtene. Prosjektrapport leveres kontrollutvalgets sekretariat i henhold til prosjektplan.

Saken legges fram for kontrollutvalget uten sekretariatets anbefaling om valg av prosjekt, da dette vil være opp til kontrollutvalget å prioritere i møte.

Jane Anita Aspen
daglig leder



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1557/04
Arkiv: 150
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 13.9.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 24/17	Kontrollutvalget	20.9.2017
	Formannskapet	
	Kommunestyret	

BUDSJETTFORSLAG FOR 2018 FOR KONTROLL OG TILSYN

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2018 med ramme på kr 412 100,- inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget vedtas.

Saksopplysninger

I henhold til § 18 i Forskrift for kontrollutvalg skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets budsjettinnstilling til kommunestyret. Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret, men formannskapet kan, i sitt samlede budsjett, foreslå et annet beløp enn det kontrollutvalget foreslår.

Budsjettforslaget skal synliggjøre kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til revisjon og sekretariatstjenester.

Gjemnes kommune kjøper sekretariatstjenester for kontrollutvalget hos Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Dette er i henhold til avtalen om interkommunalt samarbeid.

Gjemnes kommune har tidligere fått revisjonstjenester fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 i Møre og Romsdal (KR2). Gjemnes kommune har nå inngått som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS. Det nye selskapet ble etablert fra 1.2.2017.

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

Budsjettforslaget kan spesifiseres som følger:

Konto	Tekst	Budsjett 2018	Budsjett 2017	Budsjett 2017**	Regnsk. Aug. 17
1080	Godtgjørelse utvalgsleder	4 000	4 000	4 000	0
1080	Godtgjørelse folkevalgte	5 000	10 000	5 000	0
1081	Tapt arbeidsfortjeneste	9 000	0		4 864
1099	Arbeidsgiveravgift	2 600	2 000	1 269	697
1100	Faglitteratur, aviser, abonnement	2 000	1 800		2 000
1150	Opplæring og kursutgifter	18 000	14 000	5 000	17 060

1160	Skyss og kostgodtgjørelse (oppg.pl.)	1 000	1 000		513
1173	Utgiftsdekning reise	4 000	3 800		3 510
1195	Kontingenter	3 500	1 400		1 400
	Sum kontrollutvalgets egen virksomhet	49 100	38 000	15 269	
	Kjøp tjenester Revisjon	274 000	291 500		*
	Kjøp tjenester KU-sekretariatet	89 000	95 000		*
	Kjøp av tjenester		386 500	400 000	
	Sum kontrollutvalg, sekretariat og revisjon	412 100 ***	387 000 ***	388 269 ***	

*Sekretariatet var usikker på hvilke tall i regnskapsrapporten som er hva.

** Budsjettet som administrasjonen la inn og som kommunestyret vedtok.

*** Det er ikke budsjettet med inntekter i 2018, da disse er ukjent for sekretariatet. I tallene for 2017 er disse med.

Vedlagt følger:

- Kostnadsfordeling sekretariatstjenester for 2018
- Kostnadsfordeling Møre og Romsdal Revisjon IKS 2018
- Økonomirapport pr. 13.9.2017

VURDERING

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

Kontrollutvalget må ha mulighet og midler til å skaffe seg kunnskap og delta i erfaringsutveksling og samlinger sammen med andre kontrollutvalg. I kommunal- og regionaldepartementets 85 anbefalinger for styrket egenkontroll i kommunene er det pekt på opplæring av kontrollutvalg som et viktig område.

Økonomirapport fra kommunen pr. 13.09.2017 er bra, og er derfor et godt utgangspunkt når en skal sette opp budsjett for 2018.

Kontrollutvalget ble i fjor kjent med at administrasjonen, etter at kontrollutvalget hadde gjort sitt vedtak, la inn andre tall i budsjettet som ble fremlagt og vedtatt i kommunestyret. Siden budsjettet vedtas på ansvarsnivå blir det skjult at administrasjonen har lagt inn andre tall i budsjettet enn det kontrollutvalget har foreslått, selv om rådmannen i teksten hadde skrevet at det var gjort endringer. Administrasjonen hadde da kuttet i kurs/opplæring, faglitteratur og kommunes medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Dette er i strid med departementets retningslinjer.

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

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

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

Kommentarer til noen av budsjettpostene:

1080 Tapt arbeidsfortjeneste- Det har tidligere år ikke vært regnskapsført utgifter til tapt arbeidsfortjeneste på tjenesten kontroll og revisjon. Det var derfor ikke budsjettert med noe beløp på denne posten. Nå er det regnskapsført 4 864,- så langt i år. Det er derfor budsjettert med 9 000,- i 2018.

1100 Faglitteratur – Kontrollutvalgets medlemmer får medlemsbladet til Norges kommunerevisorforbund. Dette har mange fagartikler som er nyttig for arbeidet i kontrollutvalget. Bladet koster 400,- pr medlem.

1150 Opplæring og kursavgift – Det er budsjettert med at to utvalgsmedlemmer kan delta på kontrollutvalgskonferansen til NKRF.

1195 Kontingenter - Dette er medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Størrelsen kontingenten bestemmes ut fra kommunens innbyggertall. Gjemnes kommune betaler laveste sats 3500,-. Kontingenten øker fra 1400,- i 2017 grunnet økt medlemsrettet aktivitet og etablering av et eget sekretariat for FKT.

1375 – Kjøp fra IKS – Representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS skal behandle budsjettet for 2018 i møte 3. oktober. Budsjettet er godkjent av styret i MRR IKS. Fra fjerde kvartal 2018 skal revisjonen fakturere etter medgått tid. Det er derfor stipulert et beløp for fjerde kvartal 2018, som er det samme som for de tre første kvartalene. Samlet er budsjett for 2018 det samme som budsjett for 2017, da for 11. mnd. Da budsjettet til Møre og Romsdal Revisjon IKS ikke var vedtatt når Budsjettforslag for kontroll og tilsyn 2017 ble lagt frem høsten 2016, stemmer ikke tallet i kolonnen for 2017 med det som ble vedtatt budsjett.

1475 – Kjøp av tjeneste KU-sekretariatet - Styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal behandlet i møte 4.9.2017 budsjettrammen for sekretariatet for 2018. Beløpet for kjøp av sekretariatstjenester for 2018 er i henhold til Gjemnes kommunes andel av sekretariatets budsjett. Gjemnes kommunes andel er på 4 prosent av budsjettet. Kommunenes andel av budsjett for 2018 er noe lavere enn for 2017, da det er budsjettert med bruk av disposisjonsfond.

Kontrollutvalgssekretariatet ser det som viktig at kostnader til kontroll og tilsyn blir synliggjort i kommunens regnskap og at dette blir regnskapsført så korrekt som mulig. Dette har vært påpekt i flere år, og regnskapsrapporten som er vedlagt viser at det nå blir gjort.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger som her er gjort og anbefaler utvalget å be kommunestyret om å vedta kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2017 med ramme på kr 412 100,- som inkl. utgifter til kontrollutvalgets eget arbeid, kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget. Eventuelle inntekter som administrasjonen beregner, kommer som fratrekk. Saken legges fram med ovennevnte forslag til vedtak.

Jane Anita Aspen
daglig leder

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL

KOSTNADSFORDELING 2018 OG 2017

Kommune	Folketall 01.01.17	Fordeling %	Budsjett 2018	Folketall 01.01.16	Fordeling %	Budsjett 2017
Aukra	3 547	5,0	111 250	3 518	5,0	118 750
Eide	3 454	5,0	111 250	3 467	5,0	118 750
Fræna	9 741	14,0	311 500	9 717	14,0	332 500
Gjemnes	2 611	4,0	89 000	2 593	4,0	95 000
Molde	26 822	38,0	845 500	26 732	38,0	902 500
Nesset	2 963	4,0	89 000	2 970	4,0	95 000
Rauma	7 503	11,0	244 750	7 492	11,0	261 250
Sunndal	7 126	10,0	222 500	7 160	10,0	237 500
Vestnes	6 577	9,0	200 250	6 611	9,0	213 750
Sum	70 344	100,0	2 225 000	70 260	100,0	2 375 000
Sum inntekter			2 225 000			2 375 000

**Spesifikasjon av driftstilskudd for 2018 pr
kommune/fylkeskommunen**

Driftstilskudd pr kommune*	1.-3. kvartal	Estimat 4. kvartal	Sum	
	2018	2018	2018	2017
Møre og Romsdal Fylkeskommune	3 375	1 125	4 500	4 500
Molde	1 392	464	1 856	1 856
Vestnes	413	138	550	550
Rauma	455	152	607	607
Nesset	227	76	303	303
Aukra	248	83	330	330
Fræna	571	190	761	761
Eide	252	84	336	336
Gjemnes	206	69	274	274
Sunndal	441	147	588	588
Kristiansund	1 910	637	2 547	2 547
Averøy	520	173	693	693
Tingvoll	369	123	492	492
Surnadal	611	204	814	814
Rindal	297	99	396	396
Halsa	251	84	335	335
Smøla	323	108	430	430
Aure	419	140	559	559
SUM	12 278	4 093	16 371	16 371

*: for 3 kvartaler. 4. kvartal blir fakturert i henhold til medgått tid. Estimat: tilsv. tidligere fast fakturering.



GJEMNES KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1557/04
Arkiv: 146
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 12.9.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 25/17	Kontrollutvalget	20.9.2017

PLAN FOR KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET 2017-2019

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget godkjenner Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019, med de endringer som fremkom i møte.

Saksopplysninger

I tillegg til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg, har utvalgene flere dokument som danner rammeverk for kontrollutvalgets virksomhet;

- Reglement for kontrollutvalget, som revideres av avtroppende kontrollutvalg
- Engasjementsavtale mellom kontrollutvalget og Kommunerevisjonsdistrikt 2, som skal erstattes med en ny avtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS
- Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019, vedtas innen ett år etter start av valgperiode
- Plan for selskapskontroll 2016-2019, vedtas innen ett år etter start av valgperiode
- Årsmelding, blir sendt til kommunestyre
- Virksomhetsrapport, legges frem av avtroppende kontrollutvalg

Sekretariatet vurderer at det kan være behov for å lage en plan for kontrollutvalgets virksomhet, som kan konkretiseres i en årlig tiltaksplan.

VURDERING

I dag utarbeider kontrollutvalget en virksomhetsrapport ved avslutning av valgperioden, som legges frem til kommunestyret. Det rapporteres altså, men det mangler en plan å rapportere fra. Sekretariatet ser det som hensiktsmessig at det for hver valgperiode lages en Plan for kontrollutvalgets virksomhet. Det er naturlig at denne lages av det nye kontrollutvalget, i løpet av første år etter nytt valg. For fremtiden bør planen sendes til kommunestyret for godkjenning, slik det gjøres med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll. På denne måten kan kommunestyret også involveres i å sette rammer for kontrollutvalgets virksomhet i gjeldende valgperiode. Siden vi nå er langt ut i valgperioden, forslås det at den godkjennes av kontrollutvalget, uten å sendes videre til kommunestyret.

Siden planen vil være gjeldende for en valgperiode, så kan den ikke være konkret på tiltak og aktiviteter, da disse vil ha en kortere planleggingshorisont. En vet ikke hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekt eller kontrolltiltak som skal gjennomføres 2-3 år frem i tid. Det vil derfor være behov for å ha en årlig tiltaksplan, som gjerne kan justeres i løpet av året. Her vil det komme frem hva kontrollutvalget vil fokusere på dette året f.eks.; bestilte

forvaltningsrevisjoner, oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt, orienteringer fra administrasjonen, virksomhetsbesøk, orienteringer fra administrasjonen osv.

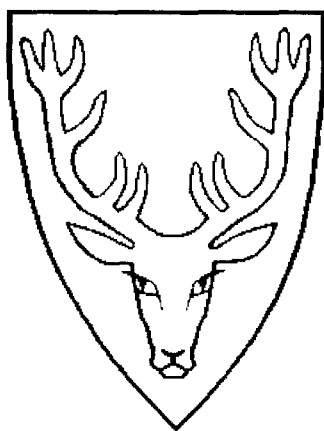
Til en viss grad fungerer i dag Møteplan, som vedtas i første kontrollutvalgsmøte hvert år som en kortversjon av en tiltaksplan. Men sekretariatet vurderer at det er behov for å videreutvikle denne noe.

Sekretariatet legger her frem et utkast til Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019.

Det forslås at denne planen blir gjeldende for resten av valgperioden. Sekretariatet forslår at kontrollutvalget vedtar Tiltaksplan for 2018 i siste kontrollutvalgsmøte i 2017.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Plan for kontrollutvalget sin virksomhet 2017-2019



Gjemnes kommune

Vedtatt av Gjemnes kontrollutvalg XX.XX.2017, sak XX/17



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

1. INNLEDNING

Etter lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 77 er Gjemnes kommune pålagt å ha et kontrollutvalg. Utvalget er kommunestyret sitt kontrollorgan og skal på vegne av kommunestyret, forestå det løpende tilsynet med kommunens forvaltning.

Utvalgets uavhengige stilling i forhold til andre folkevalgte organ og administrasjonen, er ivaretatt gjennom strenge krav til valgbarhet.

Kommunestyret har vedtatt et eget reglement for kontrollutvalget i Gjemnes kommune. Første paragraf i reglementet sier:

§ 1. Kontrollutvalgets formål

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan. Utvalget skal gjennom sitt arbeid sørge for at innbyggerne og øvrige interessenter har tillit til Gjemnes kommune, og at kommunen leverer sine tjenester effektivt og målrettet i henhold til lov, forskrifter, statlige foringer og kommunestyrets intensjoner og vedtak.

Kontrollutvalgets reglement ligger på www.kontrollutvalgromsdal.no, sist revidert i kommunestyret 8.9.2015 i k-sak 40/15.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til tilsyn med den kommunale forvaltningen og til tilsyn med revisjonens arbeid.

Forskrift om kontrollutvalg har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon (kap. 4), forvaltningsrevisjon (kap. 5) og selskapskontroll (kap. 6). I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor (§ 16), ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor (§ 17) og budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen (§ 18). Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat (§ 20).

Kontrollutvalget vil i tillegg til Plan for virksomheten ha en egen Tiltaksplan for hvert år, med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende og vil være tilgjengelig på www.kontrollutvalgromsdal.no

2. UTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget i Gjemnes kommune har følgende sammensetning:

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

* medlem av kommunestyret.



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

3. MØTEPLAN

- Møteplan legges i første kontrollutvalgsmøte i hvert kalenderår
- Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg.
- Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid.
- Kontrollutvalget i Gjemnes skal avholde minst 5 møter hvert kalenderår.
- Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i møteplanen. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid tilgjengelig på www.kontrollutvalgromsdal.no

4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

4.1. TILSYN MED FORVALTNINGEN

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Orientering fra rådmannen knyttet til saker på kontrollutvalgets oppfølgingsliste.
- Kontrollutvalget får fremlagt økonomirapportene for Gjemnes kommune
- Oppfølging av politiske vedtak går frem av økonomirapportene.
- Kopier av rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Innkallinger/protokoller fra kommunestyret og øvrige politisk utvalg ligger tilgjengelig på kommunens hjemmeside
- Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:
Saker fra formannskapet -
- Saker knyttet til andre utvalg og heleide selskap -
- Kontrollutvalget kan be om informasjon om ulike områder/temaer eller fra ulike enheter. Den overordnede analysen som er utarbeidet som grunnlag for forvaltningsrevisjon skal være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen, ved å etterspørre informasjon fra enheter og områder som ikke blir prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon.
- Virksomhetsbesøk/alternativt orientering fra en enhetsleder

4.2. OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON

- Ved behandlingen av kommunens regnskap, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalelsen, slik at den følger innstillingen til kommunestyret.
- Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling.
- Revisjonens årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget.

4.3. OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019 ble behandlet i kontrollutvalget og deretter sendt kommunestyret for endelig vedtak. Kommunestyret vedtok planen i møtet 25.10.2016, sak 55/16, med følgende tema:



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

- Plan- og styringssystemet herunder
 - helhetlig planlegging
 - implementering av kvalitetssystem og oppfølging av avvik
- Brukermedvirkning
- Kompetanse og rekruttering
- Barn og unge herunder
 - barnehage (kvalitet)
 - grunnskole (kvalitet, skolehelsetjeneste)
 - tidlig innsats overfor utsatte barn inkluder PPT
- Helse, omsorg og velferdstjeneste herunder
 - sykehjemstjenester
 - hjemmetjenester

Følgende tema kan også være aktuell for forvaltningsrevisjon i perioden 2016-2019:

- Offentlige anskaffelser
- Informasjonssikkerhet
- Omstillingskompetanse og omstillingskapasitet
- Etikk og åpenhetskultur
- Arbeidsmiljø og sykefravær
- Psykisk helse og rus
- Forebyggende arbeid
- Selvkost - selvkostberegning
- Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg

Det er kommunestyret som vedtar planen.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid. Det vil si informasjon om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen.

4.4. OPPGAVER KNYTTET TIL SELSKAPSKONTROLL

Plan for selskapskontroll for 2016-2019 ble vedtatt i kommunestyret 25.10.2016, sak 56/16.

Aktuelle tema for eierskapskontroll i perioden 2016 til 2019 er:

- Har kommunen etablert tydelige føringer for eierskap (selskap)?
- Har kommunen etablert hensiktsmessige regler og rutiner for eierskapsoppfølgingen?
- Forvaltes kommunens eierskap i tråd med de etablerte regler og rutiner?
- Utøver eierorganet sin myndighet i tråd med lover og regler?
- Driver selskapet i tråd med kommunestyrets vedtak og intensjoner?
- I tillegg vil det være aktuelt å vurdere statusen i forhold til KS Eierforum sine anbefalinger

Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon som del av eierskapskontroll i perioden 2016 til 2019:

- Etterlevelse av saksbehandlingsregler i forvaltningsloven
- Etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

Gjemnes kommune har ingen heleide selskaper eller selskaper der kommunen er majoritetseier.

Gjemnes kommune har eierinteresser i selskaper som er av stor betydning for utvikling i kommunen, disse er i stor grad organisert som IKS. Det mest sentrale selskapet i forhold til tjenesteproduksjon og størrelse er RIR. Eventuelle prosjekt i periode 2016 til 2019 bør gjennomføres sammen med de andre eierkommunene.

Det er kommunestyret som vedtar planen.

4.5. OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN

- Kontrollutvalget behandler forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Gjemnes kommune i første møte hver høst. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet.
- Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken fra formannskapet til kommunestyret, og det er bare kommunestyret som kan korrigere kontrollutvalgets forslag til budsjett.
- Budsjettet vedtas av kommunestyret

4.6. OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONSORDNINGEN

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens åpenhetsrapport, gjennom oppdragsavtale og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer.
- I første møtet hver høst orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret. Revisjonens plan for Gjemnes kommune er til enhver tid tilgjengelig for
- Kontrollutvalget skal motta et oppsummeringsnotat fra interimrevisjonen og årsoppgjørrevisjon.
- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. Norges kommunerevisjons (NKRFs) veiledere gjennomføres i siste møtet hvert år.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.7. OPPGAVER KNYTTET TIL RAPPORTERING

- Kontrollutvalgets årsrapport behandles i det første møte hvert år, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i årsrapporten.
- Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.
- Kontrollutvalgets virksomhetsplan for hver valgperiode behandles innen ett år etter hvert kommunevalg og sendes deretter kommunestyret til orientering.

5. OPPLÆRINGS- OG ERFARINGSUTVEKSLING

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og en ser behov for en jevnlig oppdatering av kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til opplæring/kursvirksomhet.



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

- Kontrollutvalget ønsker å være representert med medlemmer på Norges kommunerevisorforbunds (NKRF) kontrollutvalgskonferanse som arrangeres i februar hvert år. NKRF's kontrollutvalgskonferanse er en stor konferanse med deltakere fra hele landet.
- Gjemnes kommune er medlem i Forum for kontroll og tilsyn (FKT). FKT's formål er å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsyn i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner. I juni hvert år avvikles årsmøte og fagkonferanse. Kontrollutvalget ønsker å være representert med medlemmer på denne møteplassen.
- Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal inviterer hvert år til en opplæringsdag for kontrollutvalgsmedlemmer og varamedlemmer i kommunene tilknyttet sekretariatet.
- Kontrollutvalgslederne er styremedlemmer i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. I styremøtene gis det også mulighet for erfaringsutveksling.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og tilsyn, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside www.kontrollutvalgromsdal.no og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.



GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1557/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 13.9.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 26/17	Kontrollutvalget	20.9.2017

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:

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

Vedlagt følger:

- Ajourført oppfølgingsliste pr. 22.5.2017

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

- Refusjon sykepenges

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 22.5.2017)

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. 22.05.17: Kommunestyret har i møte 28.03.17 fattet endelig vedtak om beredskapsplanverket, jfr. saksprotokoller (RS 08/17 og RS 09/17 til dagens møte). Kontrollutvalget avslutter oppfølging av denne saken.
Refusjon sykepengar	10.02.16	Adm./rev. /sekr	Revisjonens rapport 2. halvår 2015 omtaler en uavklart fordring på refusjon sykepengar 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 sykepengar og hvilket arbeid som blir gjort for å undersøke uavklarte fordringar.	10.05.16: Økonomisjef og rådmann orienterte utvalget jf. OS 12/16. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering om 1 år. 22.05.17: Administrasjonen hadde fått litt kort varsel på seg til å orientere om denne saken i dagens møte. Utvalget ønsker derfor at rådmannen i første møte høsten 2017 orienterer om hvordan rutinene på dette området nå fungerer, om størrelsesorden på utestående krav overfor NAV, samt aldersfordelt oversikt over kravene.
Eldreomsorg i Gjemnes kommune	09.05.16	Adm./sekr	I kommunebarometeret skårer Gjemnes jevnt bra, men når det gjelder eldreomsorg	15.06.16: Utvalget diskuterte nøkkeltallene og vektningen som ble

			kommer Gjemnes kommune på 403 plass. Dette er dårligst i regionen, ned 47 plasser fra året før. Administrasjonen ble i KU-møte 09.05.16, sak 14/16 Eventuelt, spurt om orientering/vurdering om deres syn på tallene. Rådmannen vil analysere tallene nærmere, men sier at det kan se ut som at det at pasientene på sykehjemmet ikke har eget bad slår dårlig ut. Utvalget vil få tilsendt informasjon om metoden som er brukt for å komme frem til skår i Kommunebarometeret. Etter at utvalget har fått sett på bakgrunnen for tallene, vil de vurdere om dette er noe de ønsker å følge opp nærmere.	brukt i kommunebarometeret for eldreomsorg og ønsker en orientering fra rådmannen i neste kontrollutvalgsmøte om administrasjonens analyse av tallene. Utvalget ønsker også oversikt over kommunens plassering i forhold til de ulike nøkkeltallene, dersom administrasjonen har fått en slik oversikt. 14.09.16: Rådmannen fikk utsettelse på orienteringen som var etterspurt. 05.12.16: Utvalget fikk ikke orientering i dagens møte, da administrasjonen ikke har kunnet prioritere analysearbeidet. 16.02.17: Avd.leder- Helse, Ragnhild Kleive og rådmann Birgit Eliassen orienterte utvalget jf. OS 05/17. KU ønsker tilsendt rapport etter at brukerundersøkelsen er gjennomført.
--	--	--	---	--



GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1557/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 13.9.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 27/17	Kontrollutvalget	20.9.2017

EVENTUELT

Selskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS

Kontrollutvalget i Gjemnes har mottatt en henvendelse fra kontrollutvalget i Sunndal kommune der de ønsker å undersøke om det er interesse for å gjennomføre en selskapskontroll i dette selskapet. Henvendelsen er sendt til kontrollutvalgene i alle eierkommunene. Gjemnes kommune sin eierandel er 6 %.

Brevet fra kontrollutvalget ligger vedlagt.

Vedlagt følger også et brev sendt fra Hurtigruten AS til Kristiansund og Nordmøre havn IKS, med kopi til kontrollutvalgene i eierkommunene.

Oppsummering av opplæringsdagen 24.8.2017

Deltakerne gir et kort referat/oppsummering fra opplæringsdagen med tema forståelse av kommunalt regnskap v/ Åge Sandsengen.

Dialogmøte mellom kontrollutvalg, rådmann og ordfører

Det blir satt av tid til dialog med rådmann og ordfører om roller og forventninger.

Kontrollutvalget i Sunndal kommune

Sekretariatet:
Telefon: 71 11 14 52 - direkte
Telefon: 71 11 10 00 - sentralbord
Telefaks: 71 11 10 28
Mobil: 99160260
E-post: sveinung.talberg@molde.kommune.no

- Kristiansund kommune v/kontrollutvalget
- Averøy kommune v/kontrollutvalget
- Aure kommune v/kontrollutvalget
- Surnadal kommune v/kontrollutvalget
- Smøla kommune v/kontrollutvalget
- Gjemnes kommune v/kontrollutvalget
- Hitra kommune v/kontrollutvalget
- Hemne kommune v/kontrollutvalget
- Tingvoll kommune v/kontrollutvalget
- Halså kommune v/kontrollutvalget

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunent: 1557	
Dato: 13 SEPT 2017	
Saks og Arkivkode: 1557	Løpnr: 244/17
Arkivkode: 216	Gradering:

Deres referanse:

Vår referanse:
2017-191/STA

Arkivkode:
1563-030

Sted/dato
Molde, 02.06.2017

SELSKAPSKONTROLL I KRISTIANSUND OG NORDMØRE HAVN IKS

Selskapskontroll er hjemlet i kommuneloven § 77 nr. 5 og nærmere omtalt i forskrift om kontrollutvalg §§ 13 til 15. Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll. Herunder skal det kontrolleres om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll). Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kapittel 3. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Kontrollutvalget i Sunndal vedtok i møte 22.09.2016 sak PS 30/16 Plan for selskapskontroll 2016-2019. Kommunestyret har i møte 05.10.16, sak PS 65/16 vedtatt planen etter innstilling fra kontrollutvalget:

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalget sitt forslag til Sunndal kommunes plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019. Kontrollutvalget gis fullmakt til å prioritere selskap og selskap som ikke er tatt inn i planen, dersom utvalget finner dette nødvendig.

Kontrollutvalget i Sunndal vedtok i møtet 11.05.17, sak PS 19/17 å gjøre en henvendelse til eierkommunene i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS og høre om det er felles interesse for en selskapskontroll i dette selskapet.

Bakgrunnen for denne selskapskontrollen er de påstander Hurtigruten ASA har kommet med om feil i beregningen av havneavgifter samt de konklusjoner Kystverket har kommet med og som Samferdselsdepartementet støtter.

For å gjennomføre en full selskapskontroll er en avhengig av tilslutning fra de andre eierkommunene. På eget initiativ kan kontrollutvalget i Sunndal gjennomføre en begrenset eierskapskontroll vedrørende sitt eierskap og i tråd med vedtatt eierskapsmelding.

På bakgrunn av tilbakemeldingene fra de andre eierkommunene vil kontrollutvalget i Sunndal vurdere hva som er gjennomførbart.

En ber om en snarlig tilbakemelding. Kontrollutvalget i Sunndal sitt neste møte er 21.9.17.

Med hilsen

Trond M. Hansen Riise
leder

Sveinung Talberg
Rådgiver

Fra: Stein Lillebo (Stein.Lillebo@hurtigruten.com)

Sendt: 20.06.2017 14:44:36

Til: post@kystverket.no; postmottak@hitra.kommune.no; postmottak@hemne.kommune.no; Postmottak Halså
Kommune; Post Gjemnes kommune; Servicekontoret Averøy; Postmottak Aure kommune; Postmottak Tingvoll
kommune; Post Surnadal; Post; Postmottak Smøla Kommune; Postmottak Kristiansund kommune

Kopi:

Emne: ANLØPSAVGIFT I KRISTIANSUND OG NORDMØRE HAVN IKS I PERIODEN 2012-2017 –
KRAV OM TILBAKEBETALING – TIL ORIENTERING

Vedlegg: Krav om tilbakebetaling anløpsavgift_20062017.pdf

Til Kystverket og kontrollutvalgene i eierkommunene i Kristiansund og Nordmøre havn IKS

Vi viser til Kystverkets henvendelse til kontrollutvalget i Kristiansund kommune av 24. april 2015 vedrørende anløpsavgiften i Kristiansund og Nordmøre havn IKS, herunder anmodning om gjennomføring av forvaltningsrevisjon av avgiftsområdet.

Vi viser videre til Samferdselsdepartementets vedtak av 3. mai 2017, hvor departementet stadfestet Kystverkets vedtak av 27. juni 2016 om at Kristiansund og Nordmøre Havn IKS skal tilbakeføre for mye innkrevd anløpsavgift fra og med 1. januar 2012. Samferdselsdepartementets vedtak viser at Hurtigrutens og Kystverkets innvendinger mot avgiftsnivået i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS var berettigede.

Til orientering har Hurtigruten i dag oversendt vedlagte brev til Kristiansund og Nordmøre Havn IKS med krav om tilbakebetaling av Hurtigrutens andel av overfakturert anløpsavgift i perioden fra 1. januar 2012 og frem til dagens dato.

Hurtigruten håper at kontrollutvalgene i eierkommunene nå vil følge saken nøye og påse at havnen oppfyller departementets vedtak, herunder ved å tilbakeføre for mye innkrevd anløpsavgift til Hurtigruten og andre brukere av havnen som har blitt utsatt for overfakturerings.

Mvh/Best regards

Stein Lillebo

Prosjektleder Maritime Operations

Hurtigruten AS

Phone: +47 91529616



HURTIGRUTEN AS
Fredrik Langes Gate 14
Postboks 6144 Langnes
9291 Tromsø
NO 914 904 633 MVA

Telefon: +47 970 57 030
Booking: 810 30 000
www.hurtigruten.com
firmapost@hurtigruten.com

Kristiansund og Nordmøre havn IKS
Astrupgate 9
6509 Kristiansund

Kopi: Kystverket, samt kontrollutvalget i Hitra, Hemne, Halså, Gjemnes, Averøy, Aure, Tingvoll, Surnadal, Sunndal, Smøla og Kristiansund kommuner

Vår ref:

Deres ref:

Dato: 20. juni 2017

ANLØPSAVGIFT I KRISTIANSUND OG NORDMØRE HAVN IKS I PERIODEN 2012-2017 – KRAV OM TILBAKEBETALING

Vi viser til Samferdselsdepartementets vedtak av 3. mai 2017, hvor departementet stadfestet Kystverkets vedtak av 27. juni 2016 om at Kristiansund og Nordmøre Havn IKS skal tilbakeføre for mye innkrevd anløpsavgift fra og med 1. januar 2012. Vi viser også til artikkel i Tidens Krav datert 1. juni 2017, hvor havnen erkjenner å ha krevd inn 26,6 millioner for mye i anløpsavgift fra 1. januar 2012 og frem til i dag.

Hurtigruten legger til grunn at havnen vil rette tidligere feil ved å foreta oppgjør direkte overfor brukerne. Vi viser til Kystverkets vedtak, og også til styreleders uttalelser i ovennevnte artikkel i Tidens Krav om at havnen skal utbetale beløp «*direkte til brukerne*».

Hurtigruten viser i denne forbindelse til anløpsavgiftsforskriften § 7, andre ledd, hvor det eksplisitt fremgår at «*Kommunen kan fremføre overskudd og underskudd fra avgiftsregnskapet til påfølgende år. I løpet av en periode på 3-5 år skal ikke inntektene overstige kostnadene for årene samlet*». Anløpsregnskapet skal følgelig gå i null over en periode på 3-5 år. Det fremgår også av bestemmelsen at det kun er lovlig å fremføre overskudd (eller underskudd) innenfor en periode på maksimalt 5 år.

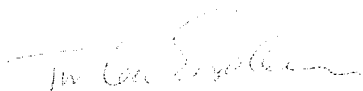
Kystverkets vedtak fastslår at Kristiansund og Nordmøre Havn IKS i de 5 årene fra 2012 til og med 2016 har tatt altfor høye anløpsavgifter. Siden dere hvert år har krevd inn mer anløpsavgift enn dere har vært berettiget til, kan dere følgelig ikke justere inn dette overskuddet ved å sette avgiften til null i påfølgende år, fordi dette eventuelt blir år 6, 7, 8 og så videre. Det overfakturerte beløpet må derfor betales tilbake direkte til Hurtigruten og eventuelt andre brukere av havnen.

I perioden fra 1. januar 2012 og frem til i dag har vi betalt NOK 5 222 317 i anløpsavgift for våre anløp til Kristiansund. Vi krever herved tilbake vår andel av det som er overfakturert i perioden 1. januar 2012 til 26. juni 2016. Vi legger til grunn at dere selv vil regne ut hvilken prosentandel av avgiftsbeløpet for hvert av årene som skal betales tilbake til Hurtigruten.

Beløpet bes tilbakebetalt i sin helhet til Hurtigrutens konto 5082.05.12097 i NOK senest 14 dager etter datoen for dette brevet.

Vi ser frem til å høre fra dere.

Med vennlig hilsen



Tor Geir Engebretsen
SVP Maritime Operations
Hurtigruten AS