



KONTROLLUTVALGET I RAUMA KOMMUNE

Åndalsnes, 30. oktober 2017

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 5/17

TID: 6.11.2017 kl. 10:00

STED: Møterom 130, Rauma rådhus.

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 29/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18. SEPTEMBER 2017
PS 30/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 31/17	RAUMA KOMMUNE. ØKONOMIRAPPORT 2. TERTIAL
PS 32/17	OPPFØLGINGSLISTE

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

Eventuelle forfall meldes på e-post: postmottak@kontrollutvalgromsdal.no
Telefon: 71 11 15 79 eller mobil: 91 37 11 12.

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Lars Ramstad (s)
leder

Jane Anita Aspen (s)
daglig leder

Kopi:

Ordfører
Rådmann
Møre og Romsdal Revisjon IKS



RAUMA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1539/05
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 25.10.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 29/17	Kontrollutvalget	6.11.2017

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18. SEPTEMBER 2017

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 18. september 2017 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1.
2.

Saksopplysninger

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

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

Jane Anita Aspen
daglig leder



KONTROLLUTVALGET I RAUMA KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 4/17
Møtedato: 18.9.2017
Tid: Kl. 10.00 – kl.13.00
Møtested: Møterom 130, Rauma rådhus
Sak nr: 20/17 – 28/17
Møteleder: Lars Ramstad, leder (H)
Møtende medlemmer: Knut Dagfinn Samset (Krf)
Torbjørn Ådne Bruaset (Sp)
Hilde Mjelva (Uavh.)
Eirik Jenssen, nestleder (Ap)
Forfall: Ingen
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Ingen
Fra sekretariatet: Jane Anita Aspen, daglig leder
Fra revisjonen: Anne Oterhals, oppdragsansvarlig revisor
Av øvrige møtte: Jo Unhjem, avdelingsingeniør (Sak 22/17)
Alf Vee Midtun, adm. direktør Rauma Energi AS (OS 22/17)

Protokollen blir formelt godkjent i neste møte

Leder Lars Ramstad ønsket velkommen og ledet møtet.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

Orienteringen som Alf Vee Midtun gav knyttet til sak på oppfølgingslisten, sak 27/17, er ført i protokollen under OS 22/17. Denne orienteringen ble gitt etter sak 22/17.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 20/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 19. JUNI 2017
PS 21/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 22/17	MYRA BARNEHAGE. SLUTTREGNSKAP
PS 23/17	PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT «INNKJØP OG OFFENTLIGE ANSKAFFELSER I RAUMA KOMUNE»
PS 24/17	KOMMUNIKASJONS-/REVISJONSPLAN FOR REVISJONSÅRET 2017
PS 25/17	BUDSJETTFORSLAG FOR 2018 FOR KONTOLL OG TILSYN
PS 26/17	PLAN FOR KONTOLLUTVALGETS VIRKSOMHET 2017-2019
PS 27/17	OPPFØLGINGSLISTE
PS 28/17	EVENTUELT

PS 20/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 19. JUNI 2017
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 19. juni 2017 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1. Torbjørn Ådne Bruaset
2. Knut Dagfinn Samset

Kontrollutvalgets behandling

Det foreslås at Torbjørn Ådne Bruaset og Knut Dagfinn Samset velges til å underskrive protokollen.

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

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte 19. juni 2017 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen:

1.
2.

PS 21/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
-----------------	---------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Referatsaker:

- RS 22/17 **Årsmelding 2016 Kommunerevisjonsdistrikt 2.**
- RS 23/17 **Protokoll fra styremøte i Kommunerevisjonsdistrikt 2, 26.6.2017.**
- RS 24/17 **Protokoll fra representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS, 15.6.2017.**
- RS 25/17 **Protokoll fra styremøte i NIR nr. 3/2017, 16.6.2017.**
- RS 26/17 **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, 4.9.2017.**

Orienteringssaker:

- OS 18/17 **Endelig tilsynsrapport – Skolens arbeid med elevenes utbytte av opplæringen – Rauma kommune – Åndalsnes ungdomsskole (11 pålegg), Fylkesmannen i Møre og Romsdal, datert 22.8.2017.**
 Kontrollutvalget diskuterte det som fremkommer i rapporten i dagens møte. Utvalget ser alvorlig på at det er så mange brudd på regelverket. Kontrollutvalgets leder har fått forsikringer om at det er tatt organisatoriske

grep og blir jobbet grundig med å få dette på plass. Utvalget ønsker når fristen går ut, å få tilsendt kommunens svar til fylkesmannen og fylkesmannens vurdering av de tiltak som kommunen har iverksatt.

OS 19/17 **Foreløpig tilsynsrapport - Tilsyn med arkivholdet i Rauma kommune** –(9 pålegg), Arkivverket, datert 1.8.2017.

Utvalget ønsker når fristen går ut, få tilsendt kommunes svar til Arkivverket og Arkivverkets vurdering av de tiltak som kommunen har iverksatt.

OS 20/17 **Tilsyn - Rauma kommune. Barnevernet** – (4 pålegg), Arbeidstilsynet, datert 23.5.2017.

Utvalget ønsker når fristen går ut, få tilsendt kommunens svar til Arbeidstilsynet og Arbeidstilsynets vurdering av de tiltak som kommunen har iverksatt.

OS 21/17 **Tilsyn - Rauma kommune. Hjemmebasert helse- og omsorgstjeneste** – (3 pålegg), Arbeidstilsynet, datert 24.5.2017.

Utvalget ønsker når fristen går ut, få tilsendt kommunens svar til Arbeidstilsynet og Arbeidstilsynets vurdering av de tiltak som kommunen har iverksatt.

OS 22/17 **Rauma Energi AS**

Kontrollutvalget hadde bedt Rauma Energi AS om en statusrapport for Herje kraftverk. Adm. direktør Alf Vee Midtun orienterte utvalget. Midtun informerte om at informasjon om forliket med Multiconsult ikke kunne gis i åpent møte.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer om at møtet skulle lukkes under orientering. Jf. Kommunelova § § 31 pkt. 5 og forvaltningslova § 13 1. ledd pkt. 2. (5 voterende)

Møtet ble åpnet etter Midtun sin orientering var avsluttet.

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

PS 22/17	MYRA BARNEHAGE. SLUTTREGNSKAP
-----------------	--------------------------------------

Kontrollutvalgets uttale

Kontrollutvalget er kjent med at kommunestyret i møte 5.9.2017 reviderte økonomireglementet. Da dette sluttregnskapet var oversendt kontrollutvalget på et tidligere tidspunkt, har utvalget valgt å behandle sluttregnskapet etter gammelt økonomireglement.

Kontrollutvalget har i møte 18.9.2017 i sak 22/17 behandlet sluttregnskap for investeringsprosjekt **Tilbygg og ombygging ved Myra barnehage**.

Grunnlaget for behandlingen har vært rådmannen sitt utkast til saksfremlegg, vedlagt byggregnskap og utskrift av kommuneregnskapet, samt revisor sin uttale datert 19.6.2017.

K-sak 24/14 danner grunnlag for oppstart av prosjektet. I økonomiplan for 2015-2018 ble endelig ramme fastsatt til kr 11 500 000,-. Byggregnskapet viser at totale kostnader beløper

seg til 11 872 028,-. Dette gir et **merforbruk på 372 028,-**. Merforbruket opplyses hovedsakelig å skyldes at det ble oppdaget fuktskader i takkonstruksjonen på eksisterende bygg, som måtte utbedres.

Kontrollutvalget har ikke noen merknader til sluttregnskapet for Tilbygg og ombygging ved Myra barnehage. Økonomireglementet er fulgt.

Kontrollutvalgets behandling

Leder informerte utvalget om at kommunestyret i møte 5.9.2017 har revidert økonomireglementet.

Sekretær informerer om at det i det nye reglementet legges det opp til at prosjektrengskap for større investeringer nå legges inn i den ordinære rapporteringen og ikke som et særregnskap, som kontrollutvalget skal komme med uttale til. Rapporteringen skal inngå i som en del av tertialrapporteringen til kommunestyret.

Kontrollutvalget ønsker for fremtiden å få fremlagt rådmannens utkast til revidert/nytt økonomireglement, før politisk behandling.

Sluttregnskapet for Myra Barnehage ble oversendt sekretariatet 2.5.2017. Uttale fra revisor ble mottatt 19.6.2017. Dagens møte er derfor første mulighet for behandling i kontrollutvalget.

Utvalget må ta stilling til om det fremlagte sluttregnskapet for Myra barnehage skal behandles etter gammelt eller nytt økonomireglement.

Utvalget konkluderer med at sluttregnskapet behandles etter økonomireglementet som var gjeldende når sluttregnskapet ble oversendt kontrollutvalget. (5 voterende)

Det ble fremsatt forslag om at siste avsnitt i sekretariatets forslag til uttale strykes. Innledningsvis i uttalen legges det inn følgende avsnitt:

Kontrollutvalget er kjent med at kommunestyret i møte 5.9.2017 reviderte økonomireglementet. Da dette sluttregnskapet var oversendt kontrollutvalget på et tidligere tidspunkt, har utvalget valgt å behandle sluttregnskapet etter gammelt økonomireglement.

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

Sekretariatets forslag til utale

Kontrollutvalget har i møte 18.9.2017 i sak 22/17 behandlet sluttregnskap for investeringsprosjekt **Tilbygg og ombygging ved Myra barnehage**.

Grunnlaget for behandlingen har vært rådmannen sitt utkast til saksfremlegg, vedlagt byggregnskap og utskrift av kommuneregnskapet, samt revisor sin uttale datert 19.6.2017.

K-sak 24/14 danner grunnlag for oppstart av prosjektet. I økonomiplan for 2015-2018 ble endelig ramme fastsatt til kr 11 500 000,-. Byggregnskapet viser at totale kostnader beløper seg til 11 872 028,-. Dette gir et **merforbruk på 372 028,-**. Merforbruket opplyses hovedsakelig å skyldes at det ble oppdaget fuktskader i takkonstruksjonen på eksisterende bygg, som måtte utbedres.

Kontrollutvalget har ikke noen merknader til sluttregnskapet for Tilbygg og ombygging ved Myra barnehage. Økonomireglementet er fulgt.

For kontrollutvalgets arbeid hadde vært ønskelig at det ble lagt frem en prosjektrapport og at det var lagt noen føringer for hva en prosjektrapport bør inneholde, samt frist for når denne skal fremlegges for politisk behandling. Kontrollutvalget anmoder om at det blir vurdert å gjøre en slik presisering neste gneg økonomireglementet revideres.

PS 23/17	PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT «INNKJØP OG OFFENTLIGE ANSKAFFELSER I RAUMA KOMMUNE
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget godkjenner den fremlagte prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjektet ”Innkjøp og offentlige anskaffelser i Rauma kommune” med de merknader og tilføyelser som måtte framkomme i møtet. Prosjektplanen danner grunnlag for gjennomføring av prosjektet.

Kontrollutvalgets behandling

Utvalget slutter seg til den prosjektplanen som revisjonen har laget, og vurderer at de problemstillingene som fremkommer i prosjektplanen skal være dekkende for det utvalget ønsker å få belyst.

Nestleder Eirik Jenssen ønsker at Norconsults oppdrag knyttet til Kommunedelplan for Isfjorden er ett av de kjøpene som revisor sjekker om anbudsreglene er fulgt.

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

PS 24/17	KOMMUNIKASJONS-/REVISJONSPLAN FOR REVISJONSÅRET 2017
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

Oppdragsansvarlig revisor, Anne Oterhals, presenterte planen på skjerm for utvalgsmedlemmene.

Oterhals svarte på spørsmål fra utvalgsmedlemmene underveis i presentasjonen, og medlemmene kom med innspill til revisor.

Utvalgsleder bad om at presentasjonen ble sendt medlemmene etter møte.

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

PS 25/17	BUDSJETTFORSLAG FOR 2018 FOR KONTROLL OG TILSYN
-----------------	--

Kontrollutvalgets innstilling

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2018 med en netto ramme på kr 958 750,- inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget vedtas.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær informerer om at administrasjonen har gitt tilbakemelding om at de ikke har behov for annet enn beløpet Sum kontrollutvalgets virksomhet, beløp for kjøp av revisjonstjenester og beløp for kjøp sekretariatstjenester, da det er rammestyring i Rauma kommune.

Kontrollutvalget ønsker at det også for fremtiden fremlegges et detaljert budsjett for kontrollutvalgets virksomhet, da utvalget trenger informasjon om hvordan en har kommet frem til beløpet.

Kontrollutvalget har ingen forslag til endringer av sekretariatets forslag til budsjett.

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

PS 26/17	PLAN FOR KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET 2017-2019
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget sa seg enig i planens innhold.

Utvalget diskuterte om kontrollutvalget kunne fordele ansvar blant medlemmene for å følge med på saklister og møtebøker i de andre utvalgene. Dette for å fange opp saker som er relevante for utvalget. Utvalget konkluderte med følgende ansvarsfordeling:

Formannskapet – Lars Ramstad

Plan og forvaltningsutvalget – Eirik Jenssen

Dette blir da lagt inn i planen pkt. 4.1. Tilsyn med forvaltningen.

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

PS 27/17	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

Rauma Energi AS

Rauma Energi AS står overfor store utfordringer i tiden fremover. Det gjelder både utfall av Herje kraftverk saken, Verma utbyggingen og fiberutbygging. Kontrollutvalget ønsker derfor å følge med på utviklingen.

18.09.17: Kontrollutvalget fikk i dagens møte en oppdatering fra Adm. direktør Alf Vee Midtun, Rauma Energi AS om situasjonen knyttet til Herje kraftverk, jf. OS 22/17.

Tilsyn med Skolens arbeid med elevenes utbytte av opplæringen- Rauma kommune – Åndalsnes ungdomsskole

Tilsynet fra fylkesmannen førte til 11 pålegg om utbedringer. Fristen for Rauma kommune til å rette brudd på regelverket er satt til 1.12.2017.

18.09.17: Kontrollutvalget diskuterte rapporten i dagens møte. Utvalget ser alvorlig på at det er så mange brudd på regelverket. Utvalget ønsker når fristen går ut, få tilsendt kommunens svar til fylkesmannen og fylkesmannens vurdering av de tiltak som kommunen har iverksatt

Tilsyn med arkivholdet i Rauma kommune

Tilsynet fra Arkivverket førte til 9 pålegg om utbedringer. Det fremkommer ikke noen frist for Rauma kommune til å rette brudd på regelverket i den foreløpige tilsynsrapporten

18.09.17: Utvalget ønsker når fristen går ut, få tilsendt kommunens svar til Arkivverket og Arkivverkets vurdering av de tiltak som kommunen har iverksatt.

Arbeidstilsynet – Rauma kommune - Hjemmebasert helse- og omsorgstjeneste og Barnevernet

Arbeidstilsynet har gjennomført tilsyn ved to av tjenesteområdene i Rauma kommune.

Tilsynet er knyttet til vold og trusler om vold. Tilsynet fra Arbeidstilsynet førte til 3 pålegg om utbedringer knyttet til Hjemmebasert helse- og omsorg og 4 pålegg om utbedringer knyttet til Barnevernet. Frist for gjennomføring av pålegg er 31.10.2017

18.09.17: Utvalget ønsker når fristen går ut, få tilsendt kommunens svar til Arbeidstilsynet og Arbeidstilsynets vurdering av de tiltak som kommunen har iverksatt.

Kontrollutvalgets behandling

I dette møte orientering var det orientering knyttet til følgende sak på oppfølgingslisten

- **Rauma Energi AS**

Leder gjennomgikk de sakene som var opplistet i saksframlegget. Det ble fremmet forslag om å føre opp følgende nye saker på oppfølgingslisten

- Tilsyn med Skolens arbeid med elevenes utbytte av opplæringen- Rauma kommune – Åndalsnes ungdomsskole.
- Tilsyn med arkivholdet i Rauma kommune
- Arbeidstilsynet – Rauma kommune - Hjemmebasert helse- og omsorgstjeneste og Barnevernet

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

Sekretariatets innstilling:

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

PS 28/17	EVENTUELT
-----------------	------------------

Oppsummering av opplæringsdagen 24.8.2017

Deltakerne refererte fra opplæringsdagen med tema forståelse av kommunalt regnskap v/ Åge Sandsengen.

Utkast til Oppdragsavtale mellom kontrollutvalget og Møre og Romsdal Revisjon IKS

Utvalgsmedlemmene fikk i møte utdelt et utkast til oppdragsavtale. Sekretær kommenterte utkastet for utvalget. Utvalget vil etter planen få godkjenne avtalen i neste kontrollutvalgsmøte.

Feilutbetaling møtegodtgjørelse 2016?

Knut Samset mener at det ikke er blitt korrigert den feilutbetalingen som ble gjort av møtegodtgjørelser våren 2016. Andre medlemmer mener det er blitt korrigert, eller er usikker på dette. Sekretariatet kan undersøke med økonomisjefen om de kan ta en sjekk på dette.

Lars Ramstad
leder

Torbjørn Ådne Bruaset
medlem

Knut Dagfinn Samset
medlem

Hilde Mjelva
medlem

Eirik Jenssen
nestleder

Jane Anita Aspen
sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 31/17	Kontrollutvalget	6.11.2017

RAUMA KOMMUNE. ØKONOMIRAPPORT 2. TERTIAL

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar tertialrapport 2. tertial 2017, sammen med økonomisjefens muntlige redegjørelse til orientering.

Saksopplysninger

Med hjemmel i kommunelova § 46 nr. 8, har Kommunaldepartementet gitt **Forskrift om årsbudsjett (for kommuner og fylkeskommuner)**.

I § 10 i Forskrifta går det frem at administrasjonssjefen gjennom budsjettåret skal legge frem rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter i tråd med vedtatt årsbudsjett. Dersom administrasjonssjefen finner rimelig grunn til å tru at det kan oppstå store avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportene til kommunestyret legges frem forslag til nødvendige tiltak. Rapporteringen skal minimum skje to ganger pr. år jf. merknad til paragraf 10.

I § 11 går det frem at det skal gjøres endringer i årsbudsjettet når dette blir vurdert som nødvendig. Det er kommunestyret selv som skal vedta de nødvendige endringene i årsbudsjettet.

I § 12 går det fram at oversiktene skal inneholde inntekter, utgifter, avsetninger og bruk av avsetninger og bygge på samme grunnlag som vedtatt årsbudsjett.

Vedlagt følger:

- Rådmannens saksframlegg «Tertialrapport 2. tertial 2017»

VURDERING

Regnskapsrapporten for 2. tertial viser et lite merforbruk i forhold til periodisert budsjett, men rådmannen venter at året balanserer totalt sett.

Rådmannen skriver at det er ventet et merforbruk på 2,3 millioner kroner innen Helse og omsorg, 1,3 millioner innen utbygging og 0,4 mill. innen barnehageområdet. På den andre side er det ventet et mindreforbruk innen Helse- og velferd på 2 mill., 0,5 mill. i mindreforbruk på skole og 2 mill. kroner innen finansområdet.

Det fremgår av rådmannens tertialrapport at med årets låneopptak vil brutto gjeld øke til 862 millioner kroner. Nettogjeld vil være om lag 750 mill. kroner. Dette er over 100 % av brutto driftsinntekter og er ikke bærekraftig på lang sikt, skriver rådmannen.

Det vil fremmes en budsjettkorrigeringssak i neste kommunestyremøte der det legges opp til en justering av Helse og omsorg opp til behovskorrigert ramme, finansiert av økte inntekter på finansområdet. I tillegg foreslås det noen mindre investeringsbudsjettendringer.

For detaljer vises det til rådmannens saksfremlegg som følger vedlagt.

Sykefravær og oppfølging av politiske vedtak eldre enn 3 mnd. som ikke er gjennomført, er også rapportert i rådmannens saksframlegg. I tillegg til dette inneholder tertialrapporten en HMS-rapport, rapport om finansforvaltning og rapport fra Nordveggen AS.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Klikk her for å
skrive inn tekst.

RAUMA KOMMUNE

SAKSPAPIR

Saksbehandler Mette Rye	Arkiv: K1 - 210 Objekt:	Arkivsaknr 2017001052
-----------------------------------	--	---------------------------------

Tertialrapport 2. tertial 2017

Rådmannens innstilling:

Tertialrapport for andre tertial 2017 tas til orientering

Bakgrunn

I hht kommuneloven og gjeldende økonomirelement skal det rapporteres til kommunestyret på utviklingen innen økonomi, gjelds-og finansforvaltning, sykefravær, oppfølging av kommunestyrevedtak eldre enn 3 mnd, HMS og Internkontroll, evt. andre vesentlige avvik.

Vurderinger

Vi venter at året balanserer totalt sett. Regnskap pr. 2. tertial viser et lite mindreforbruk. Analysen av status pr. 2. tertial, hensyn tatt periodiseringer og forventet utvikling fremover gir en netto prognose vurdert av tjenestoområdelederne på balanse totalt sett, men der noen varsler merforbruk og andre mindreforbruk.

Det er ventet merforbruk for året på 2,3 millioner kroner innen Helse og omsorg, 1,3 millioner innen utbygging og 0,4 mill. innen barnehageområdet. På den andre side er det ventet et mindreforbruk innen Helse- og velferd på 2 mill., 0,5 i mindreforbruk på skole og 2 mill.kr innen finansområdet. Merforbruket innen Helse- og omsorg kan øke, men mindreforbruket på skole og finansområdet kan også bli noe høyere.

Analysen av regnskap 2016 viste at Helse- og omsorg brukte de ressurser som var forventet ut fra Telemarkforskning sine beregninger av ressursbehov. Rammeøkning på 5 mill.kr til området som ble gjort høsten 2016 ble ikke videreført i opprinnelig budsjett 2017, da en ventet at dette var forbigående. Budsjettjusteringen som ble gjort høsten 2016 ble deretter delvis videreført med budsjettjusteringen i 1. tertial 2017. Økningen på 1 mill.kr til utskrivingsklare pasienter for 2016, viste seg å være forbigående, men ikke variable lønnskostnader. Det ble budsjettjustert med 1,7 millioner kroner til Helse- og omsorg i første tertial i år. I forbindelse med budsjettjusteringssaken som legges fram i neste møte vil vi vurdere å øke budsjetttrammene med ytterligere 2 mill. for å nærme oss behovskorrigert nivå.

Investeringsprosjektene er stort sett i rute, men det er enkelte mindre budsjettjusteringsbehov.

Total gjeld er 737 millioner kroner pr. utgangen av august. I KOSTRA er netto gjeld pr. utgangen av 2016 i Rauma 86 % av brutto driftsinntekter, som er over landsnittet på 61% og over fylkessnittet på 75%. Med årets låneopptak vil brutto gjeld øke til 862 millioner kroner. Netto gjeld vil være om lag 750 mill.kr. Dette er over 100% av brutto driftsinntekter og er ikke bærekraftig på lang sikt. Ett prosentpoengs økning i renten vil gi oss 5,9 millioner kroner i økte driftskostnader. Det er nå nye signaler fra Norges Bank som fremskynder sin prognose på når en renteoppgang vil inntreffe.

Sykefraværet er fortsatt høyere enn våre mål, og det er innført nye og skjerpede rutiner for oppfølging av sykemeldte, i tillegg til økt fokus på nærledelse.

Konklusjon

Sykefraværet og driftsøkonomien er fortsatt utfordrende. Det arbeides med tiltak på begge områder og regnskapet ventes å balansere totalt sett for områdene. I budsjettjusteringssaken legges opp til en justering av Helse og omsorg opp til behovskorrigert ramme, finansiert av økt inntekter på finansområdet. I tillegg vil foreslås noen mindre investeringsbudsjettendringer.

Vedlegg:

2 tertial Rauma Energi

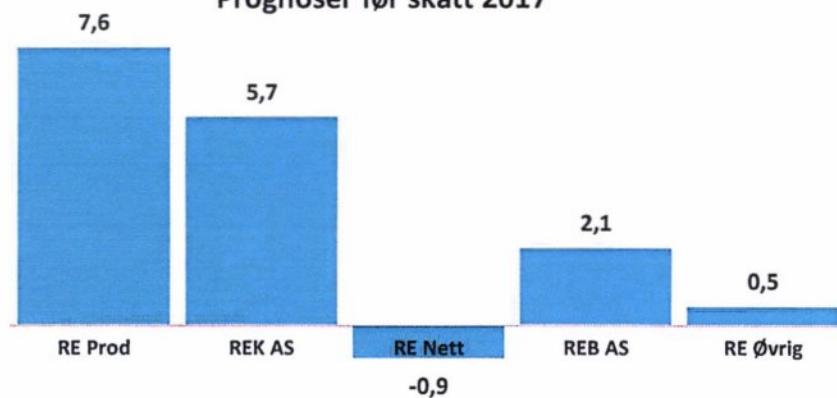
KOSTRA- og effektivitetsanalyse Rauma kommune (endelig 2016)

REGNSKAP OG NØKKELTALL

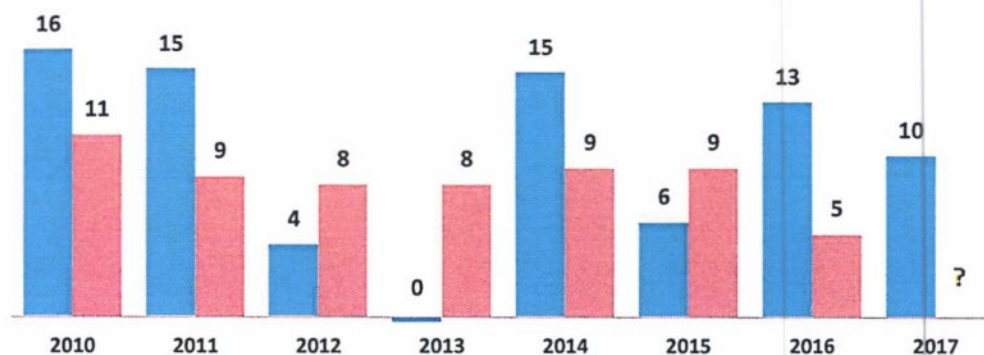


Konsernregnskap	Perioden Jan - Aug		Prognose resultat hele året			Skatt	Årsresultat
Forretningsområde	2017	2016	Resultat 2017	Resultat 2016	Budsjett 2017	Beregnet 2017	Etter skatt 2017
Rauma Energi - Nettdrift	-0,9	4,4	-0,9	5,4	0,0	-0,2	-0,7
Rauma Energi - Kraftproduksjon	9,6	5,3	7,6	3,2	5,5	3,8	3,8
Rauma Energi - Telekom	0,5	0,3	0,5	0,4	0,5	0,1	0,4
Rauma Energi - Øvrig drift/ikke fordelte kostn.	0,0	-1,3	0,5	-0,9	0,5	0,1	0,4
Sum morselskap	9,2	8,7	7,7	8,1	6,5	3,8	3,9
Rauma Energi Kraft AS	4,2	3,1	5,7	5,8	4,3	1,4	4,3
Rauma Energi Bredbånd AS	1,6	1,6	2,1	2,2	1,9	0,5	1,6
Sum datterselskaper	5,8	4,7	7,8	8,0	6,2	1,9	5,8
Sum konsern	15,0	13,4	15,5	16,1	12,7	5,8	9,7

Prognoser før skatt 2017



Resultat og utbytte (MNOK) eks eiendomssalg 2016



Tertialrapport 2-17

Pr. 31.08.2017



Verdens beste kommune for naturglade mennesker!



INNHold

1. Rapportering på måloppnåelse	3
2. Økonomirapportering	7
3. Rapportering sykefravær	11
4. Oppfølging av kommunestyrevedtak eldre enn 3 mnd	12
5. HMS – og Internkontroll: Rapportering på registrerte avvik	12
6. Finansforvaltning	13
7. Andre vesentlige avvik	15
8. Eierskap	Feil! Bokmerke er ikke definert.

Tertialrapporten skal i følge økonomireglementet inneholde:

1. Måloppnåelse
 2. Økonomi, drift og investering
 3. Sykefravær
 4. Oppfølging av kommunestyrevedtak eldre enn 3 mnd
 5. HMS
 6. Finansforvaltning
 7. Andre vesentlige avvik
- I tillegg rapporteres på internkontroll.

1. Rapportering på måloppnåelse

Overordna visjon og strategier

Rauma kommunens overordnede styringsdokument er samfunnsplanen som ble vedtatt i 2013. Samfunnsplanens handlingsprogram konkretiseres i økonomiplanen og årsbudsjettet. Det juridisk bindende vedtak på bevilgninger er gitt i årsbudsjett, det første året i økonomiplanperioden.

Planen har «Vekst og utvikling» som hovedambisjon konkretisert til

- 400 nye innbyggere
- 300 nye arbeidsplasser
- 200 nye boliger fram til 2025.
- 100 millioner kroner skal brukes til samfunnsutvikling i 4-årsperioden 2014-2017.

De seks hovedstrategiene for å nå disse målene er:

- Samferdsel og regionforstørring
- Tilflytting og innvandring
- Næringsvekst
- Reiseliv
- Sentrumsutvikling
- Bygdeutvikling

Kommunestyret har en viktig rolle i dette når det gjelder prioritering av kommunens økonomiske ressurser inn mot de 70 kommunale tjenestene/funksjonen, samt å gi tydelige politiske mål og føringer for hvordan tjenesteproduksjonen skal foregå.

Totalt er det vedtatt 11 overordna mål for den kommunale virksomheten

- 3 mål for økonomistyringen
- 2 mål for organisasjonsutviklingen
- 2 mål for tjenesteutvikling
- 4 mål for samfunnsutviklingen

Økonomi:

Overordna mål	Rauma skal ha en bærekraftig kommunal økonomi		
Mål	Rauma kommune skal gå med overskudd hvert år	Netto finansutgifter skal være rimelige og forsvarlige	Driften skal være kostnads-effektiv
Hvordan lykkes	Alle enheter må tilpasse driften til tildelt budsjett-ramme	Økte låneopptak må finansieres med innsparinger i driften	Kostnader må synliggjøres og sammenlignes i alle tjenester
Hvordan måle	Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	Netto finans og avdragskostnader i prosent av brutto driftsinntekter	Produksjonsindekser fra TBU
Status 2016	3,4%	2,4%	
Landssnitt 2016 uten Oslo	3,9%	3,6%	
Ambisjon 2020	Minimum 1,75 %	Maksimum 5 %	Over 110
Resultatmål 2017	Inndekning av 2015-underskuddet	Holde investeringsbudsjettene innenfor rammen	110

I hovedsak vil det måloppnåelse innenfor det økonomiske området rapporteres i årsrapport. Økonomiplanen 2017-20 er lagt opp i hht disse målene. KOSTRA tall for 2016 viser at vi er innenfor måloppnåelse på netto finanskostnader, og på netto driftsresultat. TBU's produksjonsindeks frigis i november. Landsnittet på netto finanskostnader er 3,6%, så målet om maks 5% er kanskje noe høyt.

Organisasjon/ansatte:

Overordna mål	Rauma kommune skal være en profesjonell og framtidsretta organisasjon å arbeide i	
Mål	Vi skal utvikle og mobilisere ansattes kompetanse	Vi skal utvikle og løfte fram våre ledere
Hvordan lykkes	Godt arbeidsmiljø med tydelig oppgavefokus	Lederutvikling og lederoppfølging
Hvordan måle	Medarbeiderundersøkelser, 10 faktor metoden, Faktor 4 Bruk av kompetanse	Lederevaluering, 10 faktor metoden, Faktor 5 Mestringsorientert ledelse
Status 2016	Medarbeiderundersøkelse gjennomført november 16 og fulgt opp 1. tertial 2017	Lederutviklingsprogram utført i 2016 og vår 17
Ambisjon 2020	Score 4,3	score 4,2
Status 2017	Score 4,1	Score 3,6

- Ny rådmann Toril Hovdenak ble tilsatt 01.08.2017.
- Lederutviklingsprogrammet i samarbeid med RO ble avslutta mai 2017. Målet har vært å etablere effektive ledergrupper, samtidig som en har utarbeidet en felles lederplattform.
- Kompetanse- og bemanningsplaner revidert. Brukt operativt i forbindelse med vedtatt nedbemanning i 2017.

- Felles ressursstyringssystem for alle ansatte (arbeidstid, fravær, timer) med integrasjon mot Visma HR har for enkelte avdelinger blitt skyvet noe ut i tid, men skal være på plass og innført for alle i løpet av andre halvår 2017. Elektronisk fraværsregistrering innføres i perioden november-desember.
- KS sin medarbeiderundersøkelse 10 Faktor gjennomført i perioden oktober- desember 2016, med implementering av gjennomføringsplan og tiltak i tjenesteområdene 1. halvår i 2017.
Resultatene fra medarbeiderundersøkelsen skal gjenspeiles i nye prosedyrer for medarbeidersamtaler.
- Innføring av programvaren Visma Enterprise BI. Et system som sammenstiller fragmenterte data til informasjon og kunnskap, og der målsettingen er å gi ledelse på alle nivåer informasjon og kunnskap for å understøtte beslutninger og gi bedre styring på økonomi og personalområdet.
- Andre halvår 2017 innføres Visma Personalmelding som er en web modul som gir full oversikt over alle stillingsendringer, inkludert registrering av nye ansatte og ansatte som slutter. Ved å ta i bruk web modulen reduseres behovet for papirskjema. Feilkildene blir redusert og saksbehandlingen vil gå raskere.

Tjenester/brukere:

Overordna mål	Rauma kommune skal yte tjenester til sine brukere i samsvar med innbyggernes behov og rettigheter	
Mål	Brukerne skal ha tilpassa tjenester	Tjenestene skal ha god kvalitet
Hvordan lykkes	Økt fokus på brukermedvirkning	Systemer som sikrer og måler god kvalitet
Hvordan måle	Brukerundersøkelser	Avvik og klager Brukerundersøkelser Benchmarking

Kommunal Rapports Kommunebarometeret har ambisjoner om å vise kvalitet og omfang på kommunens tjenestetilbud. I årets måling kom Rauma forbedret Rauma 51% av nøkkeltallene sine og kom samlet på en 180 plass. Det er imidlertid stort sprang i plasseringene fra saksbehandling på en 41 plass og til barnehagene på en 399 plass.

Hvert tjenesteområde har sitt eget brukerråd fra 1.1.2017. Det er forventet at den nye organiseringen setter sterke fokus på brukerorientering og utvikling av tjenestene.

Samfunn:

Overordna mål	Rauma kommune skal være attraktiv kommune i vekst			
Mål	Rauma skal ha befolkningsvekst	Rauma skal ha næringsvekst	Rauma skal ha boligvekst	Rauma skal tilhøre den beste halvdel av landets kommuner
Hvordan lykkes	Oppfølging samfunnsplan	Oppfølging samfunnsplan	Oppfølging samfunnsplan	Oppfølging samfunnsplan
Hvordan måle	Årlig befolkningsvekst	Årlig utvikling i arbeidsplasser og pendling	Årlig boligbygging	Rangering i Kommune-NM
Status 2016	7.506	3.357	103	195
Ambisjon 2020	7.750	3.700	150	180
Resultatmål 2017	7.550	3.600	125	190

Vedtatt målbilde i økonomiplanen for 2017-2020 er blant annet knyttet til bruk av indeksene fra NHOs kommunebarometer. Rauma kommune forbedret seg på en rekke indikatorer og nådde samlet sett sitt resultatmål med en 195 plass i år blant landets 428 kommuner.

Rauma har framgang på områdene næringsliv, demografi, kompetanse og kommunal økonomi. Aller størst er framgangen for næringslivet. Innenfor arbeidsmarked derimot svekkes Rauma – i hovedsak på grunn av relativt stor arbeidsledighet og når ikke sitt resultatmål. Sammen med Sunndal, Smøla og Sandøy utgjør Rauma de kommuner i Møre og Romsdal som har lavest arbeidsmarkedsintegrasjon – dvs. samla inn- og utpendling til/fra kommunen.

Befolkningsutviklinga har en fortsatt positiv utvikling. Det var 7515 innbyggere ved utgangen av 2. kvartal 2017, og økningen skyldes netto innflytting. Vi forventer 87 fødsler i 2017, mot SSB sin prognose på 66. Dette er det høyeste tallet på flere år.

2. Økonomirapportering

Driftsoversikt pr. 2. tertial

	Regnsk. hittil	Bud. hittil	Avvik hittil	Endret prognose	2016 lik per.	Budsjett
ALLE	-2 502 978	-1 847 853	-655 125	-500 000	3 531 614	0
POLITISK STYRING OG KONTROLLORGANER	2 760 783	2 738 946	21 837	0	3 100 016	4 360 000
SENTRAL ADMINISTRASJON	19 875 816	20 051 620	-175 804	0	23 984 069	29 200 000
KULTUR	6 774 359	6 654 910	119 448	0	7 225 663	10 687 000
KIRKEN OG RELIGIØSE SAMFUNN	3 146 250	3 528 033	-381 783	0	3 778 598	5 542 000
BARNEHAGE	35 915 983	35 094 552	821 431	400 000	33 789 648	52 195 000
SKOLE	59 121 705	61 828 673	-2 706 968	-500 000	58 090 349	97 165 105
HELSE OG VELFERD	19 305 403	23 820 429	-4 515 026	-2 000 000	22 223 400	40 356 997
HELSE OG OMSORG	117 908 371	113 116 531	4 791 840	2 300 000	109 006 152	158 834 000
UTBYGGING	14 751 284	12 132 653	2 618 631	1 300 000	16 280 106	32 323 108
FINANSOMRÅDE	-282 062 932	-280 814 200	-1 248 732	-2 000 000	-273 946 385	-430 663 210

Analysen av status pr. 2. tertial, hensyn tatt til periodiseringer og forventet utvikling fremover gir en netto prognose vurdert av tjenesteområdelederne på balanse totalt. Det er ventet merforbruk på 2,3 millioner kroner innen Helse og omsorg, 1,3 millioner innen utbygging og 0,4 mill. innen barnehageområdet. På den andre side er det ventet et mindreforbruk innen Helse- og velferd, skole og finansområdet. Merforbruket innen Helse- og omsorg kan øke, men mindreforbruket på skole og finansområdet kan også bli noe høyere. Vi venter derfor at året ca. balanserer totalt sett.

Risiki:

- Prognosen forutsetter at merforbruket i Helse og omsorg ikke fortsetter å øke, men stabiliseres/redueres
- skatteinntekten er fortsatt usikker med mulig noe høyt budsjett på 36 millioner budsjettert i november, men skatteutjevningen vil trolig også bli høyere

Netto lønnskostnadene er totalt sett om lag i rute i forhold til budsjett. Utbetalt fastlønn pr. august var 2% under budsjett og bare 0,5% høyere enn samme periode i fjor. Det er variabel lønn som sprekker og er 50% over budsjett. Særlig overtid og annen ekstrahjelp, som ligger hhv. 87% og 53% over samme periode i fjor.

Finansområdet:

Etter budsjettjusteringen ventes skatteinngangen sammen med inntektsutjevning av kommunesektorens skatteinngang å balansere totalt sett mot budsjett i 2017. Skatteinngangen for (primær-)kommunene for perioden januar-september var 4,02 prosent høyere enn samme periode i 2016. Fra staten er inngangen på årsbasis etter RNB2017 – anslått til 1,0 prosent. Jfr. oppslag i Kommunal rapport vil staten øke skatteanslaget for inneværende år. «For 2017 er det lagt til grunn at ny informasjon om skatteinngangen tyder på at kommunesektorens skatteinntekter blir 4 mrd. kr høyere enn lagt til grunn i revidert nasjonalbudsjett». Primærkommunen del (ca. 80 prosent) kan anslås til 3,2 mrd. kr (dvs. oppjustert skatteanslag fra 1,0 til ca. 3,2 prosent). Det kan tyde på at inntektsutjevningen kan bli noe høyere enn budsjett.

Eiendomsskatteinntektene blir 0,5 mill. mindre enn budsjett, men kostnaden netto premieavvik vil bli om lag 1 mill lavere enn budsjett. Rentekostnadene blir som budsjett, mens renteinntektene ventes noe høyere enn budsjett.

For konsesjonskraftsalget er prognosen lik budsjett. Vi har sikret prisen på 60% av volumet. OED har fattet avgjørelse i saken om Rauma Energi AS sin klage på NVEs vedtak om kraftgrunnlag, konsesjonsavgifter og -kraft for Verma kraftverk i Rauma kommune. Det er nå avgjort at NVE sitt vedtak av 25. november 2016 er endelig. Konsesjonskraften fra Verma er satt til 8 919 958 kWh. Dette vil gi en årlig ekstraintekt på anslagsvis 0,6-0,7 mill.kr. (avhengig av pris), og en etterbetaling som hittil ikke er inntektsført men som vil inntektsføres i 2017 på ca. 1,5-2 millioner kroner. Det vil også beregnes en ekstra årlig avgift til Kraftfondet, og noe av etterbetalingen som enda ikke er inntektsført.

Kommentar resultat sektornivå:

Helse- og omsorg varsler at de ikke klarer å holde sine rammer, og prognosen er et merforbruk på til sammen 2,3 millioner kroner. Hovedårsak er variable kostnader knyttet til ressurskrevende perioder innen institusjonsdrift med overbelegg, samt sykepleiemangel og høyt sykefravær. På den andre side har vi nå kontroll over kostnadene knyttet til utskrivingsklare pasienter. Helse og omsorg er fortsatt inne i omstilling, og merker effekten av både reduksjon i sykehjemsplasser og samhandlingsreformen. Økt nærledelse i hjemmetjenesten, hverdagsrehabilitering og innføring av velferdsteknologi ventes å redusere presset på institusjonstjenestene, men dette tar fortsatt noe tid å snu. Vi sender også et krav til Helseforetaket på 0,7 million kroner for utskriving av pasienter i fjor og i år, uten avtalt medfølgende epikrise.

Innenfor Helse og velferd ventes et mindreforbruk på anslagsvis 2 millioner kroner. Halvparten skyldes høyere inntekter enn budsjettet på Flyktning, og resten er grunnet vakanser i stillinger på ulike tjenesteområder. Det er behov for at en evt. merinntekt på flyktning avsettes til fond, da evt. bonusutbetalinger til Astero, vil utbetales etterskuddsvis. I tillegg vil et utvidet grunnskoletilbud ha en årlig kostnad på ca. 1 mill.kr.

Grunnskolen varsler også et mindreforbruk. En del kostnader knyttet til økte skysskostnader og noe høyere bemanning vil påløpe, men det er et betydelig mindreforbruk pr. august. En videreføring av drift de første 9 mnd tilsier et mindreforbruk på 4 mill.kr. men etter oppstart nytt skoleår er lønnskostnadene pr mnd om lag som budsjett, slik at mindreforbruket ikke vil øke. Området varsler 0,5 mill. i mindreforbruk.

Innen barnehagområdet er status et merforbruk på 0,4 mill.kr mot budsjett etter ny beregning av tilskudd til private barnehager etter tellingen i august.

Rauma utbygging (Areal,VARFS, Formålsbygg og Kommunalteknikk) varsler også et merforbruk, med mindre det blir en snøfattig førjulsvinter, slik at en kan spare inn noe der. Det er et merforbruk på brøyting, festeavgifter, energi og nødvendig vedlikehold. I tillegg mindreinntekter på gebyrer og leieinntekter.

Kultur, politisk og administrasjon venter å balansere mot budsjett.

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap pr. aug.	Periode budsjett	Avvik i %	Oppr. budsjet	Regnskap 1-8 i fjor
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger	17 048 891	16 721 171	2 %	16 771 320	17 165 615
Andre salgs- og leieinntekter	28 443 529	28 853 567	-1 %	30 593 864	28 910 022
Overføringer med krav til motytelse	37 784 222	22 829 859	66 %	21 481 273	30 875 791
Rammetilskudd	158 840 310	156 600 000	1 %	155 350 000	158 687 388
Andre statlige overføringer	10 572 196	8 835 580	20 %	6 804 400	7 873 471
Andre overføringer	622 038	222 000	180 %	222 000	371 197
Skatt på inntekt og formue	118 868 367	118 943 500	0 %	121 341 300	114 899 256
Eiendomsskatt	13 297 811	13 450 000	-1 %	13 450 000	12 598 519
Andre direkte og indirekte skatter	-	2 334 700	-100 %	2 460 900	19 195
Sum driftsinntekter	385 477 363	368 790 376	5 %	368 475 057	371 400 454
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	217 548 028	210 743 930	3 %	207 216 858	207 870 333
Sosiale utgifter	51 135 160	52 161 904	-2 %	51 624 050	50 353 951
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.prod.	71 514 164	62 972 460	14 %	58 781 632	64 386 861
Kjøp av tjenester som erstatter tj.prod.	33 979 826	32 552 593	4 %	34 968 743	37 909 939
Overføringer	24 640 855	24 015 519	3 %	22 321 757	21 471 516
Avskrivninger	-	-	-	-	-
Fordelte utgifter	-24 084 386	-25 930 957	-7 %	-	-19 615 295
Sum driftsutgifter	374 733 647	356 515 448	5 %	374 913 040	362 377 305
Brutto driftsresultat	10 743 716	12 274 928	-12 %	-6 437 983	9 023 148
Renteinntekter og utbytte	7 148 713	6 568 190	9 %	6 968 190	6 704 778
Gevinst på finansielle instrumenter	-	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån	81 076	133 333	-39 %	133 333	127 132
Sum eksterne finansinntekter	7 229 789	6 701 523	8 %	7 101 523	6 831 911
Renteutgifter og låneomkostninger	6 733 865	8 081 931	-17 %	8 507 931	6 368 309
Tap på finansielle instrumenter	-	-	-	-	-
Avdrag på lån	9 191 458	9 000 000	2 %	11 600 000	12 911 000
Utlån	89 829	133 333	-33 %	133 333	66 000
Sum eksterne finansutgifter	16 015 151	17 215 265	-7 %	20 241 265	19 345 309
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-8 785 362	-10 513 741	-16 %	-13 139 741	-12 513 398
Motpost avskrivninger	-	-	-	13 024 807	-
Netto driftsresultat	1 958 354	1 761 186	11 %	-6 552 918	-3 490 250
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-	-
Bruk av bundne fond	351 153	-	-	-	517 476
Sum bruk av avsetninger	351 153	-	-	-	517 476
Overført til investeringsregnskapet	-	-	-	-	-
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-	-
Avsatt til disposisjonsfond	-	-	-	-	-
Avsatt til bundne fond	422 558	-	-	-	545 390
Sum avsetninger	422 558	-	-	-	545 390
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1 886 950	1 761 186	7 %	-6 552 918	-3 518 163

Brutto driftsresultat er 1,7 mill.kr bedre enn samme periode i fjor. Netto driftsresultat er positivt og enda bedre enn i fjor, men det skyldes annen periodisering av finansutgiftene, der mer av avdragene skjer senere på året.

Investeringsregnskapet:

Regnskapsskjema 2A - investering	Regnskap periode 1-8	Reg. budsjett Årsbudsjett	Oppr.budsjett Årsbudsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	156 317 044	311 269 000	291 865 000	132 993 371
Utlån og forskutteringer	6 787 800	5 000 000	5 000 000	6 359 460
Kjøp av aksjer og andeler	1 807 014	1 300 000	1 300 000	1 669 418
Avdrag på lån	1 593 487	-	-	1 453 457
Dekning av tidligere års udekket	-	-	-	-
Avsetninger	-	2 000 000	2 000 000	-
Årets finansieringsbehov	166 505 345	319 569 000	300 165 000	142 475 706
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	-	245 790 000	231 661 000	-
Inntekter fra salg av anleggsmidler	422 192	3 000 000	3 000 000	350 838
Tilskudd til investeringer	666 000	4 770 000	4 770 000	1 907 000
Kompensasjon for merverdiavgift	30 335 784	56 988 000	53 234 000	24 503 420
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	3 816 259	940 000	300 000	1 658 285
Andre inntekter	180 771	-	-	239 480
Sum ekstern finansiering	35 421 006	311 488 000	292 965 000	28 659 024
Overført fra driftsregnskapet	-	-	-	-
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Bruk av avsetninger	-	8 081 000	7 200 000	1 669 418
Sum finansiering	35 421 006	319 569 000	300 165 000	30 328 442
Udekket/udisponert	-131 084 339	-	-	-112 147 264

Endringsbehov investeringsbudsjett:

De fleste prosjektene er i rute, men forskjøvet i forhold til fjoråret medførte en budsjettjustering etter 1. tertial der mindreforbruk i 2016 ble tatt inn i budsjett 2017, og finansiert med ubrukte lånemidler. Derfor er bruk av lånemidler økt, men ikke låneopptaket i år.

3. Rapportering sykefravær

KS statistikk

Siden siste rapportering har det nå kommet ny sentral og bearbeida statistikk fra KS for perioden 2. kvartal 2016 til og med 1.kvartal 2017. Statistikken omfatter en periode på 4 kvartal i gangen.

	Samla sykefravær			Undervisningspersonell			Turnuspersonell		
	2014- 2015	2015- 2016	2016- 2017	2014- 2015	2015- 2016	2016- 2017	2014- 2015	2015- 2016	2016- 2017
Kommuner	9,84	9,84	9,94	8,43	8,14	8,14	11,95	11,99	11,84
Rauma	10,44	11,02	11,48	12,84	7,30	9,37	12,15	13,91	14,12

Visma BI – intern statistikk fra HRM modulen

Sykefraværet gjelder for de 6 første månedene i 2017. Tallene i Visma BI viser faktisk sykefravær og er ikke en bearbeida statistikk.

	01.01.16 – 30.06.16	01.01.17 – 30.06.17
Fravær alle virksomheter	8,7	9,0%
Legemeldt fravær alle	7,8	8,1
Egenmeldt fravær alle	0,9	0,9

For hele året 2016 var samla sykefravær i den interne Visma HRM statistikken **8.8%**. Det bekymringsfulle med sykefraværet i Rauma er at det er stabilt høyt over lengre tid.

Det er innført nye og innskjerpa rutiner for oppfølging av sjukemeldte. Som IA bedrift har vi inngått avtale som forplikter både kommune, arbeidstakere og NAV.

Virksomhetene/avdelingene skal sette mål og etablere tidlig innsats for å kunne redusere sykefraværet. Dette gjelder særlig det arbeidsrelaterte sykefraværet. Vi har gjennom IA samarbeidet gjennomført opplæring for å forebygge sykefravær, i tillegg til individretta tilrettelegging og tiltak for den enkelte, samt gruppetiltak. I 2016 har vi fulgt opp et eget LEAN prosjekt for å betre prosedyrer og rutiner i hele prosessen med oppfølging av sykemeldte, og vi har sammen med BHT fulgt opp en egen arbeidsmiljøkartlegging for reduksjon av sykefraværet ved en av virksomhetene.

Av spesielle tiltak i 2017 kan nevnes at vi i samarbeid med IA planlegger egne prosjekt innenfor barnehageområdet med særlig vektlegging på forebygging av sykefravær. Vi vil også vektlegge tiltak som skal øke graden av jobbmobilitet (finne andre jobber) for de som skal tilbake i arbeid.

Sammen med Vestnes kommune vil vi også kjøre kurs i arbeidsrett som omfatter sykemeldte, og vi vil sette av en møtedag der Sunndal kommune informerer om sitt gode arbeid med å holde sykefraværet lavt og stabilt. Det viktigste og mest effektfulle arbeidet er likevel det som skjer av forebygging og oppfølging hver dag i den enkelte avdeling. I forslaget til økonomiplan for perioden 2018-2021 settter vi oss ambisiøse mål om å redusere sykefraværet 1% årlig.

4. Oppfølging av kommunestyrevedtak eldre enn 3 mnd

- Hverdagsrehabilitering er ikke igangsatt som vedtatt, men planlagt oppstart i høst
- Øhjelpsplass er ikke igangsatt, men planlagt interkommunalt samarbeid

I tillegg til et ett-årig «ostehøvelkutt» på 1% for å komme ut av ROBEK, ble det i forbindelse med behandlingen av økonomiplan 2017-2020 vedtatt en rekke kostnadsreduserende tiltak for iverksetting i 2017 . De aller fleste er iverksatt eller påbegynt.

5. HMS – og Internkontroll: Rapportering på registrerte avvik

Gode prosedyrer og rutiner er en forutsetning for kvalitetssikring av tjenester, tilsatte og miljø. Gjennom et samspill mellom ledere og arbeidstakere kan vi skape trygge, forutsigbare, forsvarlige og stimulerende rammer som gir grunnlag for bedre tjenester, inkluderende arbeidsmiljø og høynet effektivitet. I 2016 oppgradert vi IKHMS modulene for kvalitetshåndtering i Sharpoint for lettere å kunne vedlikeholde dokumenthåndteringen, og for å kunne forbedre avviksrapporteringen. I første halvår og frem til oktober 2017 har vi også avsatt en egen ressurs for å bistå virksomhetene i arbeidet med internkontrollen.

Internkontroll med hjemmel i kommunelovens § 23. Registrerte avvik IK 2. tertial 2017:

Enhet	Meldte avvik	Ikke startet	Påbegynt	Fullført
Stab/Støtte	26	5		21
Barnehage	6	4	1	1
Grunnskole	7	4	1	2
Helse og velferd	45	34	2	9
Helse og omsorg	117	88	5	24
Kultur	0			
Utbygging	4	2		2
SUM	205	137	9	59

HMS Helse, miljø og sikkerhet med hjemmel i Arbeidsmiljølova. Registrerte avvik 2. tertial 2017:

Enhet	Meldte avvik	Ikke startet	Påbegynt	Fullført
Stab/Støtte	2			2
Barnehage	2	2		
Grunnskole	1			1
Helse og velferd	6	3	1	2
Helse og omsorg	43	23	2	18
Kultur	0			
Utbygging	3		1	2
SUM	57	28	4	25

Ikke startet avvik innen helse og omsorg og helse og velferd vil bli fulgt opp særskilt.

6. Finansforvaltning

Av kommunens økonomireglement går det fram at det skal rapporteres på finansforvaltning ved tertialrapportering. Det skal rapporteres på:

- Ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål
- Kommunens gjeldsportefølje og øvrige finansavtaler
- Kommunens langsiktige finansielle aktiva.

Rauma kommune har ingen langsiktige finansielle aktiva per 31.08.17, men har 60 mill. kr. utlånt til Rauma Energi AS. Rauma kommune har all ledig likviditet plassert i bank, pr. august. 179 mill.kr. Hovedbankforbindelsen er Sparebank1 SMN og rentebetingelsene på bankinnskuddene er knytt til et påslag på NIBOR. Innskudd i annen bank er i hovedsak knyttet til videreformidlingslån/startlån.

Årets låneopptak på 231,6 mill.kr. er gjennomført. Total gjeld er 737 millioner kroner pr. utgangen av august. Av dette er 38 mill.kr videreformidlingslån, og om lag 60 mill. knyttet til selvkostområdene. Ubrukte lånemidler er kroner 134 millioner. Netto gjeld slik den fremstår i KOSTRA trekker fra dette og da er netto gjeld pr. 2. tertial rundt 500 mill.kr.

I KOSTRA er netto gjeld pr. utgangen av 2016 i Rauma 86 prosent av brutto driftsinntekter, som er over landsnittet på 61% og over fylkessnittet på 75%. Med årets låneopptak vil dette øke til om lag 100%. Omlag 45 mill. er knyttet til rentekompensasjonsordninger. Det er likevel viktig å planlegge for å redusere låneopptakene i årene fremover.

Største enkeltlån er på 108 mill.kr som er 14,65% av samlet gjeld. Vi har tre ordinære sertifikatlån på til sammen 304 mill.kr., og et i Kommunalbanken til sertifikatvilkår på 108 mill.kr. Resten er ordinære lån. Andelen flytende rente er relativt høy. 78,96% av lånene har forfall av rentebinding innen ett år. Andelen fast rente er på 21% uendret fra forrige rapportering. I vedtatt finansreglement er det tillatt å ha hele porteføljen i flytende rente. Litt av grunnen til at vi har stor andel i korte lån nå, er at vi får tilbakebetalt 157 mill.kr. fra Husbanken ved avslutning av Helsehusprosjektet. Kostnaden ved at vi har høy likviditet, er ikke stor siden rentedifferansen mellom innskudd- og innlånsrente er liten, og til dels negativ. Med nytt reglement så vurderer vi å plasser noe midler i rentefond med lav risiko.

Gjennomsnittlig rente er nå på 1,58%, ned fra 1,76%. Ett prosentpoengs økning i renten vil gi oss 5,9 millioner kroner i økte driftskostnader. Ett historisk «normalt» rentenivå ligger omlag 2 prosentpoeng over dagens nivå. To prosentpoengs økning i rentenivået vil i dag øke våre rentekostnader med 11,8 millioner kroner.

Markedskommentar fra vår gjeldsforvalter Bergen Capital Management:

Norges Banks hovedstyre besluttet i juni å holde styringsrenten uendret på 0,50 prosent. Slik utsiktene og risikobildet ble vurdert er prognosen for styringsrenten at den vil ligge nær 1/2 prosent den nærmeste tiden. Det ble lagt vekt på at etter flere år med svak utvikling i norsk økonomi har veksten tatt seg opp. Lave renter, bedret konkurranseevne og ekspansiv finanspolitikk har bidratt til økt aktivitet. Hovedstyret poengterte at det likevel vil ta tid før virkningene av oljeprisfallet fases ut og aktiviteten normaliseres.

Ved utgangen av august er det tegn på at veksten i norsk fastlandsøkonomi har tatt seg opp, men det er lite som tyder på at vendepunktet vi nå ser i økonomien er starten på en ny langvarig opptur. Veksten er på et «gjennomsnittlig» nivå. Utfordringene ligger fremdeles foran oss, der omstilling, effektivisering og kostnadskutt er sentrale begreper. Kapasitetsutnyttelse er fremdeles lav og ventes ikke nå et normalnivå før i 2020. Veksten i BNP for fastlands-Norge var i 2016 den laveste siden finanskrisen. Det blir interessant å observere hvordan innstramming i kredittpraksis fra bankene, og nye krav til tilbydere av forbrukslån vil påvirke boligprisene fremover. Den høye boligprisveksten og oppgangen i gjeldsbelastningen tyder på at husholdningene er sårbare. En kraftig reduksjon i boligprisene vil kunne endre bildet til Norges Bank betraktelig. Svak kronekurs, ekspansiv finans- og pengepolitikk og lave renter har bidratt til et vendepunkt i norsk økonomi, men det er begrenset hva som kan trekke veksten ytterligere på kort sikt, omstilling er tidkrevende. Oljeprisen ser også ut til å ha stabilisert seg rundt USD 50 pr. fat, der videreføring av produksjonskutt fra OPEC og økt produksjon i USA trekker i hver sin retning. Neste rentebeslutning og pengepolitisk rapport offentliggjøres 21. september, det er foreløpig lite som tyder på noe annet enn fortsatt uendret rente.

I USA ventes det at renteøkningene fortsetter fremover. Siden desember 2015 har det nå vært 4 renteøkninger på til sammen 1 prosentpoeng og rentemarkedet ser også for seg 33 % sannsynlighet for en ny økning i løpet av året. Det bør nevnes at det til en viss grad er stigende inflasjon og vekst internasjonalt, og at retningen har snudd til en stigende trend. Dersom en legger til at NIBOR er på et historisk lavt nivå, kredittmarginer ned mot bunn siste 5 årene og historisk lave swaprenter, er det mye som taler for at vi begynner å nærme oss en bunn for de nominelle lånerentene for offentlig sektor. Lengre bindinger bør derfor vurderes på den delen av porteføljen som skal ha fastrente. Faktiske fastlånerenter for kommuner og fylkeskommuner er ved utgangen av august på henholdsvis 1,75 %, 2,15 % og 2,55 % for 5, 7 og 10 års løpetider.

Bergen Capital Management lanserte sine anslag på 3 måneders sertifikatrenter (budsjettrenter) for perioden 2017 til 2021 i slutten av august. Det indikeres nivå på 1,10 %, 1,10 %, 1,19 %, 1,62 % og 2,26 % for henholdsvis 2017, 2018, 2019, 2020 og 2021. Anslagene er på 3 måneders sertifikatrente, kommunen må selv justere for sin egen finansiering / kapitalbinding ved budsjettering. BCM sine anslag ligger noe høyere enn markedet og Norges

Bank. Det er lagt vekt på at utviklingen i norsk økonomi har vært god den siste tiden, kombinert med fallende arbeidsledighet er det mye som taler for at utviklingen ligger 2 år i forkant av prognosene. USA har allerede økt sin rente 4 ganger, og vi ser også stigende vekst og inflasjon internasjonalt. Inflasjonen i Norge er fortsatt lav, men økt aktivitet og avtagende arbeidsledighet tilsier at prisveksten vil ta seg opp. Det forutsettes imidlertid en svært gradvis og forsiktig økning av renten, og at både oljepris og norske boligpriser holder seg på dagens eller stigende nivåer fremover.

Når det gjelder kortere rentebindinger anbefales 12 måneder sertifikat. Både Nibormargin og kredittmargin er nå kommet kraftig ned sammenlignet med siste 6 måneder, kombinert med en uendret eller stigende styringsrente det neste året er det lite som tilsier store besparelser ved å rullere korte 3 måneders sertifikater fremfor å binde renten i 12 måneder i området rundt 1,00 – 1,10 prosent.

Se også vedlagt finansrapport fra Bergen Capital Management for detaljer rundt porteføljen.

7. Andre vesentlige avvik

Det er ikke rapportert om andre vesentlige avvik.

Daglig leders rapport 26.09.2017

18/09/2017

Nordveggen - ansatte

Prosjektleder Ane Marte Hammerø 100%

Daglig leder Solveig Brøste Sletta 100 %

Nordveggen - eiere

Gjeldende aksjonæravtale mellom Rauma kommune, Romsdal Reiseliv og Handel og Rauma Næringslag går ut juni 2018. Forlenges automatisk med 5 år men er sagt opp av Rauma kommune og Romsdal Reiseliv og Handel innen tidsfrist.

Arbeid

1. Basis næringsutvikling

- Etablere flere arbeidsplasser og sikre samarbeid mellom næringsaktører og kommune

1.1 Innovasjonsfestival

- Mål 2017:
Utvikle Innovasjonsfestivalen til å bli en regional festival 14.-16. nov i samarbeid med våre eiere, Hoppid-kontor i andre kommuner og virkemiddelapparatet.

Status:

Nordveggen AS har jobbet med å få med medansvarlige til festivalen. Som sponsorer har man fått med Sparebanken Møre. Man har fått tilskudd fra Møre og Romsdal fylkeskommune.

Mange instanser har vært med på å utvikle programmet og flere tar ansvar for egne arrangement. Festivalen har tidligere vært gratis, men det innføres nå betaling for deltakelse. Budsjett er oppsatt i balanse.

Program ferdigstilles i disse dager med kurs, fellesforedrag og workshop over tre dager.

Arbeidet med markedsføring og rekruttering starter. Innovasjonsfestivalen er nå det eneste arrangementet i fylket under den internasjonale gründeruka.

1.2 Hoppid-kontor

Som Raumas Hoppid-kontor er det Nordveggen som er førstelinjetjeneste og har veiledningsrolle ovenfor etablerere som ønsker å starte næringsvirksomhet i Rauma.

Mål 2017:

- Etablere et gründerkontor i Rauma Næringshage der gründere kan sitte sammen og som er utstyrt med utstyr, slik at gründere kan kobles til nettverk eksternt.
- Gjennomføre kurs i «Skal – skal ikke» og «Fra ide til marked» første halvår. Legge faglige opplegg for høsten til Innovasjonsfestivalen.
- Være et Hoppid-kontor som gir raske avklaringer og bistand til potensielle gründere.
- Antall etablerere som skal ha søkt hjelp ved Hoppid-kontoret: 60
Antall nyetablerte selskapet i Rauma: 75

Status:

Gründerkontor er etablert med ny design med tre kontorplasser. Finansiert med midler fra Hoppid-fylkeskommune og Rauma kommunes kraftfond. Det er utarbeidet avtale for de som sitter i Gründerrommet.

Kurs er gjennomført etter plan.

Har innvilget Hoppid-avklaringsmidler til seks ideer. Søker om ekstra-bevilging fra Hoppid nå. Har brukt opp ramme fra 2016. Søker nå ekstramidler for 2017, som ved sen tildeling vil trekkes ut over 2018 – slik som fjorårets ekstratildeling har vært vårt grunnlag i 2017.

Antall etablerere som har tatt kontakt i 2017 er 23, som er en nedgang fra åra før.

Startet opp med å etablere gründernettverk gjennom månedlige møter Pizza og påfyll. Ti frammøtte på første arrangement. Blir månedlige arrangement med ulike aktuelle tema.

Måleindikator for etableringer oppgis i Etableringsgrad (nyetableringer pr eksisterende bedrift) eller i Nyetableringer pr 1000 innbyggere. Vi ligger i toppsjiktet når det gjelder allsidig næringsliv, og vi har mange små bedrifter. Rauma har 631 bedrifter i 2015, det er på femteplass i fylket, etter de største byene og Ørsta. Det er derfor mer krevende å nå høyt opp på Etableringsgraden. I 2015 var det 54 etableringer i Rauma.

Nyetableringsgrad 2015 var 9 i Rauma og på 12 i fylket.

Etablering pr 1000 innbyggere var i 2015 på 7 i Rauma og på 8 i fylket.

Sunndal med sine 44 nyetableringer, kommer på 11 i nyetableringsgrad og på 6 i forhold til befolkning.

1.3 Inkubator-Node

Nordveggen er i løpet av året etablert som en inkubator-node under ProtoMore. For 2017 vil ikke ProtoMore få høyere tilskudd selv om Nordveggen blir en Node, men på sikt kan dette bli realitet.

Mål 2017:

- Antall ideer vurdert: 30
Antall bedrifter tatt opp som pre-inkubator/ inkubator: 4
Antall nye forretningsmessige innovasjoner: 2

Status:

Det er etablert et godt samarbeid om inkubatorbedrifter med ProtoMore. Første bedrifta har gått gjennom Pre-Inkubatorprogrammet og er tatt opp som Inkubatorbedrift. Vil ikke nå målet med fire pre-inkubator/inkubatorer i 2017.

Har nå kontakt med 2 etablerere som sikter seg inn på oppstart pre-inkubator i januar/februar 2018.

1.4 Faggrupper drift

Faggrupper Personal, Økonomi og Salg/marked for utvikling av ulike fagpersoner på tvers av bransjer og bedrifter.

Mål 2017:

- Arrangere en samling pr halvår for hver gruppe med faglig relevant innhold.

Status:

Faggruppe personal: Medarbeidersamtale 31.8.

Faggruppe økonomi: SkatteFunn 28.03. Investeringsanalyse med førsteamenuensis Hen fra HiMolde 22.09..

Faggruppe salg/market: Økt salg 04.05.

1.5 Møteplasser:

NæringsPub har blitt en viktig møteplass hvor det tas opp dagsaktuelle tema, hver 1. tirsdag i måneden.

Næringsfrokost er en møteplass der næringslivet i Rauma inviteres til en faglig oppdatering på et aktuelt tema, samt diskusjon og erfaringsutveksling. **Næringsbesøk** har vært viktig for at politikerne skulle bli bedre kjent med næringslivet i kommunen. **Raumakonferansen** har vært en arena for felles samfunnsfaglig påfyll for politikere, næringsliv, administrasjon, organisasjoner og samfunn for øvrig.

Mål 2017:

- Arrangere 10 NæringsPub med snitt på 30 deltakere med aktuelt tema og god ideutveksling mellom deltakerne.
- Arrangere tre Næringsfrokost/lunsj med aktuelt tema. Ett av arrangementa legges på Nordsida med mål om å rekruttere med næringsdrivende i dette området.
Ett av møtene med forskningsrådet og Innovasjon Norge som innledere.
- 20 næringsbesøk med ordfører og næringslag, ett besøk med formannskap og styret i næringslaget.
- Avklare gjennomføringsmodell slik at Raumakonferansen kan arrangeres mai/juni 2017.

Status:

NæringsPub gjennomføres etter plan.

NæringsFrokost/Lunsj arrangeres sammen med andre og gjerne kombinert med bedriftsbesøk:

- Hvordan vokse og tenke større 14.02.
- Økonomisk situasjon nasjonalt og internasjonalt 16.05.
- Generasjonsskifte 12.06.
- Kraftproduksjon 14.06.
- Økt salg gjennom sponsing 16.08.
- Framtidige trender 05.08.

Næringsbesøk med ordfører og næringslag: 6

Raumakonferansen: Rauma kommune har ansvaret for konferansen og om den gjennomføres.

1.6 Rekruttering

Å profilere ledige stillinger har lenge vært viktig for å vise Rauma som et potensielt bo- og arbeidsområde for tilflyttere. Selskapet bistår i tillegg med informasjon om jobbmuligheter til potensielle innflyttere. I tillegg er kontakta med utflytta Raumaværingar gjennom Ytterveggen-nettverket viktig.

Mål 2017:

- Stillingskampanje sommer og før jul med stillinger fra kommune og næringsliv
- Delta på NAV-messer med informasjon om næringslivet i Rauma
- Administrere siden jobbirauma slik at siden er oppdatert med ledige stillinger som profileres gjennom ulike kanaler. Se største aktørene som kommunen legger inn stillinger selv.
- Være oppdatert over jobbmuligheter så det kan formidles til aktuelle innflyttere.
- Rekruttere ildsjeler og bistå i gjennomføring av Ytterveggen-treff i Bergen, Trondheim og Oslo i hvert semester.
- Ytterveggen-show med informasjon om Rauma kommune og næringslivet 4. juledag

Status:

Stillingskampanje ble gjennomført i april. 50 ledige stillinger ble promotert i felles kampanje, og fikk god spredning og redaksjonell omtale.

Rauma Næringslag har dedikert styremedlem til å følge opp Ytterveggen.

Inviterte til Ytterveggen-treff under PN-turen til Trondheim, der de fikk møte over 30 bedriftsledere.

Ytterveggen-show overtatt av Rauma kulturhus. Nordveggen sørger for næringsfaglig innhold.

2. Næringsvekst

- Bidra til å sikre og utvikle eksisterende næringsliv

2.1 Innovasjonssenter

Jobbe for å etablere framtidens møteplass for næringslivet der samlokalisering og fokus på innovative prosesser danner grunnlaget for nye etableringer.

Mål 2017:

- Innen sommeren 2017 ha klart leietakere, slik at Siva har gjort et positivt vedtak for igangsetting av bygging og at byggeprosessen starter opp høsten 2017.
- Innovasjonssenteret har fått en posisjon som klynge som omstillingsmotor for SMB-bedrifter.

Status:

Jobber med å fylle arealet til leietaker som trakk seg. Vil ha møte med fylkeskommunen 28.09. for å se om de kan bidra til realisering.

Siva har signalisert at de er interessert å se på prosjektet med de leietakerne som er pr nå. Jobber for å få avklarende møte med Siva i midten av oktober.

Nordveggen har tegnet leieavtale for:

- Eget areal
- Næringslivets fellesareal som finansieres gjennom Rauma Næringslag, Rauma kommune, GassROR, avventer svar Gjensidige
- Gründerrom som finansieres gjennom Rauma Næringslag og Sparebanken Møre
- Utleieareal som Romsdal Innovasjon garanterer for

2.2 Partnerskap for Naturglede

Der er nå 40 av medlemsbedriftene i Rauma Næringslag som er med i Partnerskap for Naturglede.

Mål 2017:

- Gjennomføre ledertur med overnatting med faglig høyt innhold våren 2017.
- Gjennomføre ledermøte høsten 2017.
- Våren 2017 arrangere gruppemøter med fokus på utvikling av nye forretningsmessige ideer med mål at vi får fire ideer som flere bedrifter jobber sammen om videre.

Status:

Arrangerte fagtur for Daglige ledere til Trondheim i mars.

Gjennomført 5 utviklingssamtaler med grupper av Partnerskapsbedrifter.

2.3 Faggrupper utvikling

Faggrupper der nyutvikling står sentralt.

Mål 2017:

- Faggruppe produksjon: Gjennomføre to møter med erfaringsoverføring fra bedrifter som har gjennomført tiltak som andre kan lære av. En fagtur (dagstur) til en regional bedrift.
- Faggruppe IT: Hente inn fagkompetanse som kan dele av sin erfaring. To arrangement.
- Faggruppe bygg/anlegg: Rekruttering av bedrifter og oppstart av gruppa.

Status:

Faggruppe produksjon: Banesystem Wonderland 25.04., Utdanning ved RVS

Faggruppe IT: Erfaring fra Kvernberg om vekst i IT-selskap 14.02.

Faggruppe bygg og anlegg: LEAN 04.05.

2.4 Grønn omstilling

Bedrifter innen Rauma Næringslag har tatt initiativ til omstillingsprosjekt innen grønn vekst for industrien i Rauma. Nordveggen koordinerer forstudie-fasen og har søkt finansiering til et fellesprosjekt i Rauma. Det har vært avholdt flere møter med fylkeskommunen om tiltaket.

Mål 2017:

- Skaffe finansiering til prosjektet og gjennomføre et forstudie som kan danne grunnlag for et hovedprosjekt.

Status:

Innleid prosjektledelse Liv Hege Segelsten på 40%. Tilskudd fra MR fylke på kr 450. Forprosjekt.

Hatt oppstartsmøte med NTNU Ålesund

Oppretta arbeidsgruppe fra næringslivet

Starta med besøk i bedrifter med informasjon og kartlegging.

Mål å være klar for hovedprosjekt 2018.

2.5 Verdiskaping i verneområder

Gjennom dette prosjektet vil Nordveggen følge prosjekter som Via Ferrata som nå er overtatt av Norsk Tindesenter Eiendom AS fram til realisering. Det er søkt om midler fra Miljødirektoratet til fortsatt fokus på verdiskapingsprosjekt i verneområder.

Mål 2017:

- Følge Via Ferrata fram til realisering.
- Utvikle nye forretningsområder knytta til verneområdene i Rauma.

Status:

Via Ferrata åpnet introveggen i sommer. Nordveggen bidro til den offisielle åpningen av Vestveggen i september.

Ideseminar Lesja og Rauma for å se på produktutvikling knytta til verneområder.

2.6 Kapasitetsløftet

Status

NTNU Gjøvik i samarbeid med Sintef Raufoss Manufacturing har søkt på prosjekt som omfatter Oppland og Romsdalen. Nordveggen har tegnet intensjonsavtale om deltakelse med bedrifter hvis prosjektet får støtte.

3. Sette Rauma på det nasjonale kartet som et god kommunen å jobbe og bo i.

Status:

Norsk Tindesenter fått tilbud om å overta romsdal.com

Rauma kommune overtar ansvar med formidlingskanalene Ka skjer og Infoskjermer

Rauma kommune og Rauma Næringslag ser på muligheten for felles å utvikle en Rauma-løype for barn og ungdom.

4. Salg av tjenester

4.1 Lesja

Salg av næringsutviklingstjenester til Lesja tilsvarende 60% stilling.

4.2 Romsdal Innovasjon

Salg av sekretariats-tjenester til Romsdal Innovasjon

4.2 Rauma Næringslag

Salg av sekretariats-tjenester til Rauma Næringslag



RAUMA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1539/05
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 30.10.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 30/17	Kontrollutvalget	6.11.2017

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 27/17 **Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Rauma kommune** (vedlagt).
- RS 28/17 **Protokoll fra styremøte i NIR nr. 4/2017, 22.9.2017** (vedlagt).
- RS 29/17 **Økonomireglement for Rauma kommune, 5.9.2017 K-sak 55/2017** (vedlagt)
- RS 30/17 **Reglement for gjelds- og finansforvaltning Rauma kommune, 5.9.2017 K-sak 56/2017** (vedlagt)
- RS 31/17 **Tilsyn og vedtak om pålegg fra Arbeidstilsynet vedr. vold og trusler mot ansatte i Barnevern og Hjemmebasert Helse og omsorg, Formannskapet 31.10.2017 sak 95/2017** (vedlagt)
- RS 32/17 **Innkalling til møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS 2.11.2017** (vedlagt)
- RS 33/17 **Innkalling til eierskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS 2.11.2017** (vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 23/17 **Dialogmøte mellom kontrollutvalget og rådmannen – Roller og forventninger**

Jane Anita Aspen
daglig leder

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommune: <i>Romsdal</i>	
Dato: <i>9 OKT 2017</i>	
Saks og Arkivnr:	Løpnr:
<i>17-01</i>	<i>275/11</i>
Arkivkode:	Gradering:
<i>210</i>	

Til kontrollutvalget

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Rauma kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Møre og Romsdal Revisjon IKS.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Rauma kommune deltar i.
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Rauma kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas det en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Rauma kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Rauma kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Raumakommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Molde 9. oktober 2017
Møre og Romsdal Revisjon IKS



Anne Oterhals

Oppdragsansvarlig revisor

Aspen, Jane Anita

Fra: Hilde Harstad <hilde@nir.mr.no>
Sendt: 25. september 2017 14:11
Til: Arne Hoem; Guro Helen Mørkedal; Robert Olsen; Anna Lovisa Melland; Eilif Lervik; Eli Dahle (eli.dahle@oppdal.com); Maritta Ohrstrand (mohrstra@online.no); Talberg, Ole Kjell; Stig Fjeldset; Svein Kongshaug (svein.kongshaug@gmail.com); Ann Helen Løvold (javelfar@online.no); Birger Træthaug; David Grøvdal; Jorunn Silseth (jorunn.silseth@sunndal.kommune.no); Nora Wårle (nora.k.w@online.no); Solvår Skogen Sæterbø; Thorleif Jakobsen; Anne Kristin Løes (Anne-Kristin.loes@norsok.no); Ann-Kristin Sørvik (ann-kristin.sorvik@averoy.kommune.no); Arne Magne Rønningen (arneronningen52@gmail.com); Ingrid Johansson (ingrid@oppdalsuka.org); Leif Gunnar Buhaug (lg.buhaug@hotmail.no); Marit Moltubakk (marit.moltubakk@gmail.com); Terje Larsen (terje.larsen@nktv.no); Ingrid Rangønes (Ingrid.rangones@averoy.kommune.no); Ingunn Golmen; Kirsti Welander (kirsti.welander@oppdal.kommune.no); Kjell Neergaard (kjell.neergaard@kristiansund.kommune.no); Hustad, Lars Olav; Milly Bente Nørsett (milly.bente.norsett@tingvoll.kommune.no); Ola Rognskog; Roger Osen; Ståle Refstie (stale.refstie@sunndal.kommune.no); Anita Oterholm (anita.oterholm@halsa.kommune.no); Arne Ingebrigtsen; Dagfinn Skjølsvold; Kirsten Skaget; Knut Mostad (Knut.mostad@averoy.kommune.no); Martin Olav Folde; olaug.haugen@tingvoll.kommune.no; Smøla Kommune; Randi Dyrnes (randi.dyrnes@sunndal.kommune.no); Toril Hovdenak (toril.hovdenak@rauma.kommune.no); Bjarne Bekken; Eivind Raanes; Erlend Lund Tveekrem; Karl Kjetil Skuseth (Karl.Skuseth@kristiansund.kommune.no); Kåre Grønbech; Margrete Magerøy; Odd Eirik Hyldbakk; Rainer Deggert (rainer.deggert@averoy.kommune.no); Kontrollutvalg Nordmøre 1 (oskar.boe@kristiansund.kommune.no); Kontrollutvalg Nordmøre 2 (harald.svendsen@kristiansund.kommune.no); Kontrollutvalg Oppdal; Aspen, Jane Anita
Emne: Protokoll fra styremøte i NIR 22. september
Vedlegg: Protokoll styremøte nr 4 - 2017.pdf

Hei!

Vedlagt finner dere protokollen fra siste styremøte.

Ha en fin dag!

Hilde Ødegaard Harstad
Daglig leder
458 49 960
hilde@nir.mr.no

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1539/1563	
Dato: 25 SEPT 2017	
Saks og Arkivnr: 1539/1563	Løpenr: 259/17
Arkivkode: C 26	Gradering:



Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap
Vågeveien 7 - 6509 Kristiansund N
71 58 77 99 - www.nir.mr.no
Tenk miljø før du printer!

PROTOKOLL

Møte i styret nr. 3-2017

**Tidspunkt:**

Fredag 22. september 2017 kl. 08.30

Sted:

NIR, Vågeveien 7, 3. etg., Kristiansund

Protokoll sendes:

Styrets medlemmer og varamedlemmer
Representantskapets leder
Ordførere, rådmenn og tekniske sjef(er) (eller tilsvarende) i NIR-kommunene
Kontrollutvalgene
Distriktsrevisjon Nordmøre (NIRs revisor)
Øvrige tilstedeværende på møtet

Saker til behandling:

11/17 Lønn til daglig leder
12/17 Ny kontingentmodell i Avfall Norge - strukturvalg for NIR

Medlemmer til stede:

Aure:	Anna Lovisa Melland
Averøy:	Svein Kongshaug
Halsa:	Solvår Skogen Sæterbø
Kristiansund:	Maritta B. Ohrstrand
Oppdal:	Eli Dahle
Rauma:	Ole Kjell Talberg
Smøla:	Birger Træthaug
Sunndal:	Eilif Lervik
Tingvoll:	Stig Fjeldset

Forfall:

Ingen.

I tillegg møtte:

Representantskapsleder Arne Hoem.
Robert Olsen, administrasjonsleder ved kommunalteknikk i Kristiansund kommune.
Else Mari Strand, Pål Harstad, Linn Stamnes Stokke, Torbjørn Aae og Hilde Ødegaard Harstad fra administrasjonen.

Solvår Skogen Sæterbø forlot møtet etter at vedtakssakene var behandlet, men før drøftingssaken var avsluttet.

Kun det utvidede styret, representantskapsleder og daglig leder var til stede under orienteringen om årets lønnsforhandlinger. Daglig leder forlot deretter møtet slik at sak 11/17 Lønn til daglig leder kunne behandles.

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Styret fattet følgende enstemmige

v e d t a k :

Innkalling og saksliste godkjennes.

SAKER TIL ORIENTERING

MØTER, KURS, KONFERANSER OG NESTE STYREMØTE

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Styreleder og daglig leder har vært på samling med de øvrige IKSene i Midt-Norge. Møtet ble kombinert med en befaring til ettersorteringsanlegget hos ROAF på Romerike.

Daglig leder har vært og orientert Teknikk- og miljøutvalget i Smøla om utfordringene på avfallssiden framover.

Styreleder og daglig leder har hatt et møte med daglig leder i vårt naboselskap HAMOS (Orkdal) for å bli bedre kjent med hverandres driftsmodell. På sikt vil det bli sett på mulighetene for samarbeid.

Høstens fagmøte i NIR vil bli avholdt 17. oktober. Tema her er blant annet mer sortering, båtetur, informasjonsarbeid og eiermøtet.

Høstkonferansen i regi av Avfallsforum Møre og Romsdal arrangeres i Kristiansund 1.-2. november. Styret og repskapsleder har anledning til å delta på NIRs regning om de ønsker. Invitasjon ble delt ut i møtet.

Neste styremøte blir på Smøla 24. november.

REGNSKAP PR. 31.08.17

Saksbehandler: Else Mari Strand

Regnskapet pr. 31.08.17 ble lagt fram for styret og kort gjennomgått i møtet. Det ser så langt ut til at vi holder oss innenfor budsjett.

NYTT SYSTEM FOR HÅNDTERING AV FAKTURA

Saksbehandler: Else Mari Strand

All håndtering av faktura og kreditnota foregår nå digitalt.

ARBEID FOR EIER-KOMMUNENE

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Som en følge av permisjon og vakanse har vi blitt forespurt om å avhjelpe Oppdal og Kristiansund i en periode. Else Mari og Torbjørn har derfor et oppdrag for Oppdal på inntil 80 timer, mens Pål er utleid i inntil 20 % stilling til Kristiansund.

FORKJØPSRETT PÅ AKSJER I REKOM

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

NIR kjøpte seg opp i Rekom i fjor fra 99 til 122 aksjer, og eier nå 2,6 % av selskapet. Selskapet har vært gjennom en endringsprosess de siste to årene og har nå ny ledelse. I denne prosessen har noen av de 57 eierne valgt å selge seg ut. Til sammen er det nå varslet om salg av 126 aksjer fra 4 eiere.

Innenfor budsjett har NIR kun disponibelt styrets fond på 100 000 kr uten et vedtak i representantskapet. Det har ikke vært en målsetting for NIR å kjøpe seg opp i andre selskap og saken vurderes derfor slik at NIR avstår fra å kjøpe aksjer i denne omgang.

Styret sa seg enige i denne vurderingen.

NYTT ANBUD PÅ SEKKER

Saksbehandler: Pål Harstad

Bakgrunnen for nytt anbud ble kort gjennomgått. Det vil nå bli årlige anbud.

RESULTAT ETTER ÅRETS LØNNSFORHANDLINGER

Leder i forhandlingsutvalget: Maritta Ohrstrand

Resultatet etter årets forhandlinger ble kort gjennomgått.

INFORMASJONS- OG PROFILERINGSARBEID

Saksbehandler: Linn Stamnes Stokke / Pål Harstad

Nye nettsider ble lansert 12. september i samarbeid med IKT Orkide.

Nytt iRetur er under produksjon og kommer ut i slutten av november (uke 47).

Appen er nå lastet ned over 9 500 ganger. Vi antar at vi når rundt 30 % av befolkningen med app.

NY MILJØSTASJON OG OMLASTESTASJON I KRISTIANSUND

Saksbehandler: Pål Harstad

Cowi er i gang med å tegne ny omlastestasjon for Kristiansund kommune og NIR har deltatt på møter om saken. Innbyggerinitiativ for å flytte avfallsvirksomheten fra Hagelin vil bli behandlet i Bystyret i løpet av høsten (trolig 3. oktober).

MULIGHETER FOR HENTEORDNING FOR GLASS- OG METALLEMBALLASJE I FLERE KOMMUNER

Saksbehandler: Pål Harstad

NIR har hatt møter med renovatøren i Averøy, Halså og Tingvoll. Foreløpig vurdering ble presentert.

Det vil jobbes videre med Aure og Smøla for å se hva som kan oppnås her.

For Rauma må dette ses i sammenheng med en større omlegging av renovasjonsordningen.

Styret fattet følgende enstemmige

vedtak:

Sakene tas til orientering.

SAKER TIL DRØFTING

EIERMØTE I NIR

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Det ble gjort en oppsummering av eiermøtet og veien videre.

Styret fattet følgende enstemmige

vedtak:

Det settes ned en arbeidsgruppe bestående av representantskapsleder, styreleder, nestleder i styret og daglig leder, i tillegg stilles en plass til disposisjon for ledelsen Kristiansund kommune. Gruppen får i oppdrag å avklare forespørselen fra SESAM og innlede samtaler med RIR og deretter HAMOS.

SAKER TIL BEHANDLING

11/17 LØNN TIL DAGLIG LEDER

Saksbehandler:	Forhandlingsutvalget
Tidligere behandling:	Ingen
Vedlegg:	Ingen

Saken ble lagt fram i møtet av leder i forhandlingsutvalget, Maritta Ohrstrand.

Styret fattet følgende enstemmige

vedtak:

Daglig leder får et lønnstillegg på 2,7 % gjeldende fra 01.05.17.

12/17 NY KONTINGENTMODELL I AVFALL NORGE - STRUKTURVALG FOR NIR

Saksbehandler:	Hilde Ødegaard Harstad
Tidligere behandling:	Ingen
Vedlegg:	Ingen

Avfall Norge er i ferd med å legge om sin driftsmodell både i forhold til hvem som kan være medlemmer og hvordan kostnadene skal fordeles gjennom kontingenten. Etter vedtak i generalforsamlingen i 2015 består nå selskapet av både offentlige og private aktører i avfallsbransjen. Avfall Norge har dermed blitt en betydelig aktør og representerer en samlet bransje overfor for eksempel myndigheter og presse.

Den nye kontingentmodellen er nå presentert fra Avfall Norge. Endringene innebærer at NIR må ta et valg om hvordan NIR og kommunene skal være representert i Avfall Norge. Den nye modellen gjøres gjeldene fra 2018.

Dagens situasjon

Fram til og med 2017 har NIR betalt kontingent i Avfall Norge etter innbyggertall i eierkommunene. Dette innebærer at også kommunene, gjennom NIR, har vært medlemmer i Avfall Norge. Kontingenten er på 141 000 kr i 2017, mens vi har budsjettert med 170 000 kr for 2018 (inkludert prosjektkostnad).

Ny modell

Den nye kontingentmodellen består av 3 elementer:

1. Grunnkontingent (trappetrinnsmodell) betalt etter årskostnader
2. Prosjektkontingent (trappetrinnsmodell) som finansierer kampanjer og rapporter – frivillig
3. Bidrag enkeltprosjekter – frivillig

Siden bare deler av kostnadene med renovasjonsordningen ligger innenfor NIRs budsjett vil omleggingen gjøre at kontingenten for NIR faller kraftig. Dette innebærer også at kommunene ikke lenger er medlemmer av Avfall Norge siden det ikke betales kontingent for deres kostnader.

Mulige modeller

Alternativ 1

NIR betaler grunn- og projektkontingent basert på egne kostnader (kun NIR er medlem):

Grunnkontingent	50 000 kr
Prosjektkontingent	25 000 kr
Totalt	75 000 kr

Alternativ 2

NIR betaler grunn- og projektkontingent basert på kostnader i hele NIR-området (både NIR og kommunene er medlemmer):

Grunnkontingent	105 000 kr
Prosjektkontingent	100 000 kr
Totalt	205 000 kr

Alternativ 3

NIR betaler grunnkontingent etter kostnadene i hele NIR-området, og projektkontingent etter kostnader kun for NIR (både NIR og kommunene er medlemmer):

Grunnkontingent	105 000 kr
Prosjektkontingent	25 000 kr
Totalt	130 000 kr

Anbefaling

Avfall Norge er et viktig talerør og en pådriver i avfallsbransjen. Det anses derfor som riktig å bidra med hele "portefølgen" inn i grunnkontingenten. Når det gjelder projektkontingent vil NIR være den som administrer prosjekter på vegne av NIR og kommunene. Det anses derfor som rimelig at denne kontingenten står i forhold til NIRs kostnader. Det anbefales derfor å velge alternativ 3 i oppsettet over.

Styret fattet følgende enstemmige

vedtak:

Fra 2018 går NIR inn i Avfall Norge med en grunnkontingent som omfatter NIR og alle eierkommunene samlet. Det betales også en projektkontingent etter størrelsen på NIR som selvstendig enhet.

Kristiansund den 22. september 2017


Eilif Lervik
styrelleder


Eli Dahle


Stig Fjeldset


Svein Kongshaug

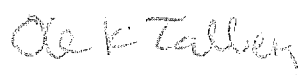
Anna Lovisa Melland




Maritta B. Ohrstrand

~~Solvår Skogen Sæterbø~~

Ole Kjell Talberg



Birger Træthaug



RAUMA KOMMUNE

SAKSPAPIR

Utvalg, nemnd, styre, komité m.m:	Møtedato:	Saksnr:
Formannskapet	22.08.2017	65/2017
Kommunestyret		

Saksbehandler: Mette Rye	Arkiv: K1 - 150, K3 - &00 Sakstype: Politisk sak	Arkivsaknr: 17/2126
------------------------------------	---	-------------------------------

Økonomireglement for Rauma kommune

22.08.2017 Formannskapet

FS - 65/2017 VEDTAK:

- | |
|---|
| <ol style="list-style-type: none">1. Økonomireglement for Rauma kommune vedtas i samsvar med vedlegg datert 28.07.2017 og gjøres gjeldende umiddelbart2. I kapittel to, første tabell: Finanskostnader rettes til "inntil 5%". |
|---|

Økonomisjef Mette Rye deltok under behandlingen av saken.

Tilleggsforslag foreslått av Hop, Arne:

I kapittel to, første tabell: Finanskostnader rettes til "inntil 5%".

Votering:

Rådmannens innstilling med tilleggsforslag fra Arne Hop (KrF) vedtas enstemmig.

Rådmannens innstilling:

1. Økonomireglement for Rauma kommune vedtas i samsvar med vedlegg datert 28.07.2017 og gjøres gjeldende umiddelbart

Saksopplysninger:

Økonomireglementet er kommunestyrets viktigste virkemiddel for å gi interne føringer for økonomiforvaltningen i kommunen – utover av hva som er bestemt i lov, forskrift og regelverk for øvrig. Reglementet legger føringer for kommunens økonomiske plan- og styringsdokumenter og for økonomirapportering. Dette er et viktig dokument for internkontroll og delegasjon for å nå målsettingene om:

- Målrettet og kostnadseffektiv drift.
- Pålitelig regnskapsrapportering.
- Overholdelse av gjeldende lover og regler.

Problemstillinger

Dagens økonomireglement ble sist revidert i 2012, og er på flere punkter utdatert og har behov for å revideres. På andre områder er ny praksis etablert som bør innarbeides i et slikt overordnet reglement.

Det største endringene er:

- a. *Tjenesteområdene* er tatt inn som et nytt og viktig nivå i organisasjonen og som økonomiske rammeområder
- b. Vedtatt *økonomisk handlingsregel* er innarbeidet
- c. Kommunens *sentrale styringsdokumenter* fra vedtatt planstrategi er innarbeidet
- d. Prinsippene i det gamle reglementet om overføring av *mindre- og merforbruk* på enhetsnivå til etterfølgende budsjettår, er erstattet med en kanbestemmelse som krever egen beslutning for å iverksettes
- e. Prinsippene i *lokal kontoplan* er tatt inn og forklart
- f. Systemet for rapportering av *prosjektregnskap* for større investeringer er forenklet ved at disse oppgavene integreres i den ordinære rapporteringen, og ikke som «særregnskaper» med full revisjon- og kontrollutvalgsbehandling
- g. Nærmere regler om *strykninger* i forbindelse med regnskapsavslutningen er tatt inn
- h. Det inntas en ny bestemmelse om samlet *rapportering fra alle hel- eller deleide selskaper* samt interkommunale samarbeid en gang i løpet av året i form av en egen samlesak. I dag skjer denne rapporteringen tilfeldig og på ulike tidspunkt. En samlet årlig rapporten kan langt på veg erstatte behovet for en årlig eierskapsmelding (som vi ikke har klart å gjennomføre), og gi kommunestyrets anledning til å få en samlet oversikt over de eksterne engasjementene og stille spørsmål til disse. Det bør vurderes om eierrepresentanter (GF og RS medlemmer) bør inviteres til behandling for de meste sentrale selskapene. Bestemmelsen gjelder ikke Rauma Energi AS hvor det legges til grunn at nåværende rapportering integrert i kommunens ordinære tertialrapportering holder fram sammen med minst to årlige eiermøter.
- i. For innkjøp vises til *innkjøpssamarbeidet i Romsdal* hvor alle deltakende kommuner benytter innkjøpsreglement fastsatt av Molde kommune og rutiner utarbeidet i fellesskap av innkjøpssamarbeidet

Samtidig med behandlingen av nytt økonomireglement, behandles også forslag til nytt Gjelds- og finansreglement hvor alle spørsmål knyttet til låneopptak, finansforvaltning og likviditetsstyring inngår. Det vises til egen sak.

Vurderinger

Rauma kommune har allment gode reglement og prosesser for sin økonomiforvaltning. De vesentligste forbedring de siste årene har likevel først og fremst skjedd innenfor digitalisering som både gir mer bedre og billigere prosesser. Eksempel på områder som er digitalisert er:

- Min vakt – styring av turnus og arbeidstid i hele kommunens virksomhet inkludert datafangst for lønnsutbetaling m.m.

- Min timebok – registrering av arbeidstid, ferie, sykefravær osv. fra hver enkelt ansatt som går rett inn i personalsystemet
- Expense reiseregning – digital innsending av reiseregninger som etter godkjenning går rette til utbetaling uten ytterligere arbeid
- EHF-faktura – krav til at alle kommunene leverandører bruker EHF-faktura som totalt fjerner manuell skanning av innkommende faktura og effektiviserer kontering og intern behandling
- Ehandel – elektronisk bestilling av varer fra inngåtte rammeavtaleleverandører med tilhørende forenkling av mottak og fakturabehandling
- E-rapportering – digital regnskapsrapportering og –oppfølging på alle nivåer
- E-budsjett – skybasert løsning for detaljbudsjettering
- BI (business intelligence) – system for å ta ut og analysere data på tvers av systemer og organisasjonsstrukturer, mht økonomi og personaldata.

At nesten alle rutiner har datastøtte som gjør det enklere å implementere måten en ønsker å jobbe på og dokumentere hva som har skjedd i hvert enkelt tilfelle. Dette gjør at stadig mer av innsatsen spesielt i sentraladministrasjonen kan gå til kvalitetssikring og forenkling av prosesser samt oppfølging og bistand til ledere i hvordan ulike reelle økonomistyringsproblemer kan løses.

Konklusjon

Det er viktig å ha gode og tydelige rammer og retningslinjer fra kommunestyret for økonomiforvaltningen.

Men god økonomistyring handler ikke bare om gjøre tinga riktig, men også gjøre de riktige tinga.

En effektiv og veldreven kommune kan imidlertid ikke bare ha fokus på å unngå formelle feil, men må hele tiden utfordre på og finne mer effektive måter for å løse oppgavene. Om en lykkes med dette måles først og fremst når Rauma kommune sammenligner seg med andre kommuner i forhold til prioritering, produktivitet og kvalitet.

Vedlegg:

Økonomireglement - utkast 28.07.2017

Økonomireglement



RAUMA KOMMUNE



Verdens beste kommune for naturglade mennesker!

Innholdsoversikt

Innhold

Innholdsoversikt	2
1. Virkeområde	3
1.1. Formål	3
1.2. Omfang og hjemmel	3
1.3. Definisjoner	3
2. Økonomisk handlingsregel, styringsdokumenter, årshjul og økonomiprosesser	5
4. Kommunens økonomiplan	7
4. Årsbudsjett	7
Generelt	8
5. Regnskap, innfordring og årsavslutning	9
5.1 Regnskap	9
5.2 Innfordring	11
5.3 Årsavslutning	12
6. Rapportering	13
6.1 Ordinær rapportering	13
6.2 Ekstraordinær rapportering	14
7. Iverksetting og fullmakter	15
8. Innkjøp	16
9. Låneopptak og plassering av ledig likviditet	16

1. Virkeområde

1.1. Formål

Økonomireglementet gir de overordnede prinsippene for økonomisk styring i Rauma kommune. Reglementet legger føringer for arbeidet med kommunens økonomiske plan- og styringsdokumenter og for økonomirapportering. I tillegg har økonomireglementet som formål å være et samledokument for alle overordnede reglement og forskrifter innenfor økonomiområdet. Reglementet omhandler også strykninger i forbindelse med regnskapsavslutningen. I del 6 er det også gitt en oversikt over andre reglement innenfor økonomiområdet

1.2. Omfang og hjemmel

Økonomireglementet gjelder organisasjonen Rauma kommune. Der annet ikke er bestemt gjelder reglementet også for evt. kommunale foretak.

Utgangspunktet for økonomireglementet er de rammer og retningslinjer som følger av Kommune-loven med tilhørende forskrifter om budsjett, rapportering og regnskapsføring, gjelds- og finansforvaltning. I tillegg gjelder plan- og bygningsloven for samfunnsplanens handlingsprogram, som Rauma ruller sammen med økonomiplanen.

Lover og forskrifter:

- Lov av 25. september 1992, nr 107, om kommuner og fylkeskommuner (Kommune-loven)
- Forskrift om årsbudsjett, fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet 15. desember 2000
- Forskrift om årsregnskap og årsberetning, fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet 15. desember 2000
- Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunal og fylkeskommunale foretak, fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet 24. august 2006
- Forskrift om kommunale og fylkeskommunale garantier, fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet 2. februar 2001
- Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning, fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet 9. juni 2009.
- Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner, fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet 15. desember 2000

1.3. Definisjoner

Kommuneplan

Kommuneplanen er en langtidsplan som skal sette opp mål og hovedprioriteringer for kommunen i et 12 - årsperspektiv. Planen skal normalt rulleres hvert fjerde år i hver kommunestyreperiode med mindre kommunestyret i forbindelse med behandling av planstrategien bestemmer noe annet. Hjemmel: Plan- og bygningsloven kapittel 11

Kommunens økonomiplan og handlingsprogram

Kommunens økonomiplan er en 4 – årsplan for drift og investering som skal rulleres hvert år. Den omfatter hele kommunens virksomhet, og skal gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede kostnader og prioriteringer over en 4-årsperiode. Kommunens økonomiplan inkluderer handlingsprogrammet for oppfølging av kommuneplanen.

Årsbudsjett

Årsbudsjettet skal inneholde hele kommunes virksomhet og skal omfatte drift og investering. Driftsbudsjettet blir vedtatt på nettoramme på hvert rammeområde. Investeringsbudsjettet blir vedtatt som prosjektbevilgning på tiltaksnivå. Årsbudsjettet utarbeides sammen med økonomiplanen og utgjør første år i den 4-årige økonomiplanen.

Tertialrapport

I løpet av året skal kommunestyre behandle minst to regnskapsrapporter. Det skal rapporteres ved hver tertial (per 30.04 og 31.08) og rapporten skal vise bla. om virksomheten holder seg innenfor vedtatt budsjettrammer, måloppnåelse samt HMS og internkontroll.

Tjenesteområder

Et tjenesteområde er et samlebegrep for nært tilknyttede tjenesteproduksjonsområder, som i en avgrenset organisatorisk sammenslutning skal yte tjenester til brukere innenfor områdets virksomhet. Det utgjør også et økonomisk rammeområde.

Prosjekt

Et prosjekt er et tiltak som har en konkret oppstartdato og avslutningstidspunkt. Tiltaket skal være av et visst omfang og kunne avgrenses mot alminnelig drift. Prosjektet kan være et investeringsprosjekt eller et driftsprosjekt. Som hovedregel skal et prosjekt være vedtatt av kommunestyret med en økonomisk ramme for tiltaket, med mindre det kan dekkes innfor allerede vedtatt rammer. Prosjektet skal normal føre eget prosjektrekskap med prosjektnummer.

Investeringer

En investering er en anskaffelse av et varig driftsmiddel som har en økonomisk levetid på minst 3 år og med en investeringsverdi over kr 100 000 inkl. mva. Hvorvidt en anskaffelse er investering eller ikke må vurderes i hvert enkelt tilfelle.

Investeringer budsjetteres på tiltaksnivå (prosjekt), som innebærer at tiltaket er konkret navngitt eller som framstår som et fellestiltak. Fellestiltak er samling av tiltak innenfor et virksomhetsområde, eks VARSF, Helse og IKT. Hovedregelen er at en investering skal bestå av en enkelt, klart definert eiendel som ikke kan splittes opp i flere eiendeler. En investering kan imidlertid også bestå av to eller flere separate objekt som fremstår og fungerer som en enhet med en egen definert funksjonalitet (for eksempel PCer i felles nett). I beløpsgrensen på 100 000 kroner inngår alle utgifter knyttet til anskaffelsen, herunder utgifter til bruk av egne ansatte og evt. rentekostnader.

Tilskudd til andres investeringer er som hovedregel driftsutgift. Kommuner har imidlertid anledning til å klassifisere tilskudd til investeringer til kirkelig fellestiltak som investering, jfr. kirkeloven § 15 og KRS 4. Påkostning er investering hvis utgiften er vesentlig og fører eiendelen til høyere standard, til

en annen stand eller funksjon enn den hadde tidligere. Vedlikehold er utgifter som påløper for å holde eiendelen i samme standard som den var på anskaffelsestidspunktet. Vedlikeholdsutgifter skal utgiftsføres i driftsregnskapet. Avgrensing mellom driftsutgift og investering skal være i henhold til foreløpig (F) eller vedtatt (Kommunal- og moderniseringsdepartementet) standard for kommunal regnskapsskikk utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk.

Anskaffelseskostnad: Anskaffelseskost omfatter kjøpsprisen for omløps- og anleggsmidlet med tillegg for alle utgifter som følger av kjøpet/erhvervsen. Dette er offentlige avgifter (inkludert mva), samt tilleggsomkostninger som påløper for å kunne ta driftsmidlet i bruk eller i besittelse.

Kommunale foretak (KF)

Øverste organ i et kommunalt foretak er kommunestyret og det vedtar budsjett og godkjenner regnskap. Styret i et KF sørger for at budsjett og regnskap blir lagt fram til politisk behandling innenfor de til enhver tid gjelde lover, forskrifter, reglement) og vedtak.

2. Økonomisk handlingsregel, styringsdokumenter, årshjul og økonomiprosesser

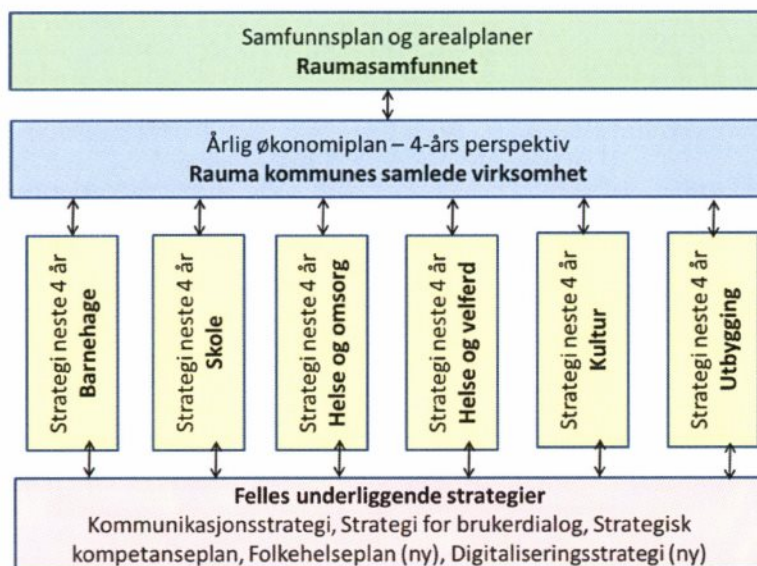
Økonomisk handlingsregel

Som overordnet og operativ økonomisk handlingsregel for den økonomiske styringen i Rauma kommune gjelder:

Tema	Indikator	Ambisjon
Regnskapsoverskudd	Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	1,75 %
Finanskostnader	Netto finans-kostnader av brutto driftsinntekter	≤5 %
Kostnadseffektivitet/ produktivitet	Produksjonsindeks TBU	110
Reserver	Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter	5 % (30 mill. kr.)

Styringsdokumenter

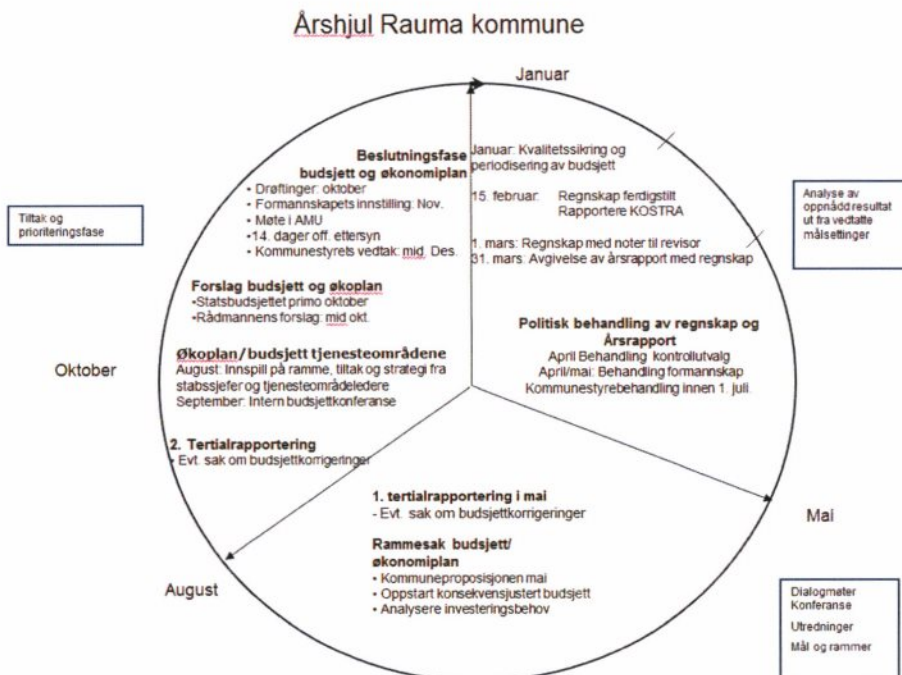
Kommunens sentrale styringsdokumenter er, jfr. siste vedtatte planstrategi:



Årshjul

Rådmannen skal årlig legge fram et saksframlegg om handlings- og økonomiplan med årsbudsjett, jfr. kommuneloven §§44 og 45. Kommunestyret skal innen årets utgang behandle og vedta årsbudsjettet for kommende kalenderår og handlings- og økonomiplan for de neste tre år.

All budsjettering og rapportering skal skje på rammenivå. Kommunestyret vedtar netto driftsramme som hvert tjenesteområde disponerer og på tiltaksnivå for investeringer, men med felles finansiering av investeringene.



3. Administrativ organisering

Rauma kommune er organisert i tjenesteområder. Kommunestyret vedtar netto ramme pr. tjenesteområde som disse disponerer.

4. Kommunens økonomiplan

Hjemmel: Kommuneleken § 44

Generelt

Kommunestyret skal vedta kommunens økonomiplan etter innstilling fra formannskapet. Handlingsprogrammet skal ligge ute til alminnelig ettersyn i minst 14 dager før det skal behandles i kommunestyret.

Kommunestyret skal rullere handlingsprogrammet til kommuneplanen hvert år. Handlingsplanen skal inneholde all virksomhet som omfattes av kommunen som juridisk person i 4 - årsperioden, og skal danne grunnlaget for budsjettarbeidet. Premissleverandør for handlingsplanen er kommuneplanen.

Kommunens økonomiplan skal inneholde driftsbudsjett og investeringsbudsjett og skal vedtas på samme detaljnivå som årsbudsjettet. Der det er utarbeidet delplaner med handlingsplaner, skal disse innarbeidet i kommunens handlingsprogram. Det samme gjelder tjenesteområdenes 4-årige strategiplaner. Økonomiplanen omfatter hele kommunens virksomhet, og skal gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede kostnader og prioriteringer over en 4-årsperiode. I økonomiplanen skal det for hvert enkelt år anvises dekning dersom det er avvik mellom forventede inntekter og kostnader. I tillegg skal mål for tjenesteområdene og konsekvenser av planlagt og vedtatt aktivitet beskrives.

Ansvar

Formannskapet skal utarbeide innstilling til vedtak i kommunestyret. Rådmannen har ansvar for at kommunens handlingsprogram på rammenivå med målsetting og premisser blir utarbeidet i balanse, og skal gi sin tilrådning til formannskapet.

Tidsplan

Kommunens handlingsprogram blir vedtatt samtidig eller før årsbudsjettet. Om ikke annet blir vedtatt ett år, følges samme tidsplan som for utarbeidelse av årsbudsjett.

4. Årsbudsjett

Hjemmel: Kommuneleken §§ 45 – 47,
Forskrift om årsbudsjett (for kommuner og fylkeskommuner)

Generelt

Kommunestyret skal vedta årsbudsjettet innen utgangen av året og etter innstilling fra formannskapet. Forslag til årsbudsjett skal ligge ute til alminnelig ettersyn i minst 14 dager før det skal behandles i kommunestyret.

Årsbudsjettet skal omfatte hele kommunens virksomhet. Det skal være realistisk og bygge på forventede inntekter og utgifter. Årsbudsjettet skal inneholde driftsbudsjett og investeringsbudsjett. I årsbudsjettet skal det utarbeides økonomiske oversikter i tråd med forskrift om årsbudsjett.

Årsbudsjettet er første året i kommunens økonomiplan. Det skal vedtas på netto rammenivå og angir områdets virksomhet med **mål** og premisser og er bindende for hvert rammeområde. Budsjettvedtak danner grunnlaget for de folkevalgte og administrasjonens disposisjoner i budsjett- og regnskapsåret.

Skjer det vesentlige endringer i forhold til utgifter eller inntekter i løpet av budsjettåret, skal Rådmannen informere kommunestyret og/ eller fremme sak om **budsjettendringer**. Kommunestyret skal selv vedta budsjett og foreta de nødvendige endringer i årsbudsjettet.

Ansvar

Formannskapet skal utarbeide innstilling til vedtak i kommunestyret. Rådmannen har ansvar for at et forslag til årsbudsjett i balanse på rammenivå med målsetting og premisser blir utarbeidet, og skal gi sin tilrådning til formannskapet.

Innhold

Forskrift om årsbudsjett setter krav til innhold og inndeling:

- Det skal gjøre rede for grunnleggende prinsipper som kommunen har brukt ved fremleggelsen av årsbudsjettet.
 - Rammebudsjettering på nettoramme
 - Rådmannen legger fram fullstendig forslag til årsbudsjett i balanse for formannskapet
- En omtale av organiseringen av arbeidet med årsbudsjettet
- Den enkelte bevilgning skal føres opp med beløp og en tekst som angir hva bevilgningen gjelder. Herunder målsetninger og premisser knyttet til bevilgningen.
- Inntekter skal føres opp i årsbudsjettet med en forklarende tekst.
- Avsetninger til bruk i senere år kan føres opp i budsjettet.

Rådmannen tar inn relevant informasjon, analyser og underlagsmateriale etter behov.

Årsbudsjettet skal hvert år inneholde **skattevedtak om eiendomsskatt**, med angivelse av hjemmel, skattesats, terminbetaling og fritaksbestemmelser.

For øvrig vises til forskriften og opplistingen over er ikke ment som en avgrensing i forhold til forskriftens bestemmelser.

Utarbeidelse

Rådmannen sørger for at det utarbeides budsjett på detaljnivå innenfor rammen, til veiledning for organisasjonens økonomistyring.

Påplussing og inntrekk i budsjettene – tiltak for å styrke økonomistyringen

Som et virkemiddel for å fremme god økonomistyring kan det etter nærmere beslutning vedtas

- å styrke budsjettet til enheter som etter årsavslutning har hatt mindreforbruk
- å redusere budsjettet til enheter som etter årsavslutning har hatt merforbruk

5. Regnskap, innfordring og årsavslutning

Hjemmel: Kommuneloven § 48

Forskrift om årsregnskap og årsberetning

5.1 Regnskap

Ansvar

Rådmannen har ansvar for at regnskapet blir ført etter gjeldende lover, forskrifter og retningslinjer.

Tjenesteområdeleder har ansvar for:

- At innkomne faktura til Rauma kommune har opplysning om hvem som har bestilt varen/ tjenesten. Så langt mulig, skal en be om 30 dagers betalingsfrist. Det skal kreves EHF format.
- At stillingsoversiktene blir kontrollert hver måned for å sikre at lønnsutbetalingene er rett.
- Å bare binde kommunen for kostnader som skal regnskapsføres på eget område.

Anvisningsmyndighet

Rådmannen har overordnet anvisningsmyndighet og kan delegere denne til tjenesteområdeledere og stab/støtte. Ordfører gis anvisningsmyndighet der Rådmannen er inhabil. Tjenesteområdeledere kan videredelegere anvisningsmyndighet til avdelingsledere innenfor eget rammeområde.

Tjenesteområdeledere tildeler attestasjonsfullmakt innenfor egen virksomhet. Alle bilag til utbetaling skal attesteres og anvises av to forskjellige personer.

Anvisningsmyndigheten for investeringsprosjekt blir gitt til Rådmannen som videredelegere den som får ansvaret for investeringsprosjektet.

Regnskapsavdelingen skal til enhver tid holdes skriftlig orientert om hvem som har anvisningsmyndighet.

Den som anviser plikter å påse at bilaget tilfredsstiller kravene til dokumentasjon av regnskapsopplysninger, at beløpet som anvises er riktig i forhold til kravet, at beløpet er anvist på riktig konto (art, kostnadssted, tjeneste, merverdiavgifts-sats og eventuelt prosjekt), samt at det er budsjettdekning for utbetalingen.

Den som anviser skal påse at innkjøp, bestilling, levering/arbeid er utført i overensstemmelse med gjeldende regler for offentlig anskaffelser, kontrollerer regningens pålydende, enhetspris, timelister

og at utregninger er riktig i henhold til anbud, avtaler eller lignende. Bekreftelse på at levering er utført skjer ved mottakskontroll, men den som anviser har et selvstendig ansvar ved tilfeldig å stikkprøvekontrollere at leveransen har funnet sted som avtalt.

Er den som har anvisningsmyndighet inhabil etter lov, skal nærmeste overordnet an vise, bestille eller inngå avtale.

Regnskapsprinsipper

Følgende hovedprinsipper gjelder ved regnskapsføringen:

- All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører virksomheten skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet
- Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger skal regnskapsføres brutto
- Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Dette omtales som anordningsprinsippet.

Det vises for øvrig til forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Lokal kontoplan

Den lokale kontoplanen består av totalt 12 (+4) siffer og er bygd opp slik:

Bevilgningsart (5 siffer)	Bevilgningssted /Ansvar (4 siffer)	Funksjonsområdet /Tjeneste (3 siffer)	Prosjekt (4 siffer)
1kkkx	xxxx	fff	xxxx
3kkkx	xxxx	fff	xxxx

Bevilgningsart:

Første plassering angir kontoklasse, om det er investering (3) eller drift (1). Balansen har kontoklasse 2. De resterende plasseringene angir type inntekt eller utgift. Plassering 2-4 betegnes som KOSTRA-art (kkk), det vil si det nivå det rapporteres til staten på, jfr. veiledning til regnskapsrapportering i KOSTRA. Det siste sifret i artene gir en ytterligere (intern) oppdeling/spesifisering av arten

Bevilgningssted/Ansvar:

Identifiserer hvilken avdeling i Rauma kommune det dreier seg om.

Funksjonsområdet/Tjeneste:

Viser hvilken type tjeneste som er produsert/levert. Tjenesten (fff), er bestemt av sifrene i KOSTRA-funksjon jfr. veiledning til regnskapsrapportering i KOSTRA.

Prosjekt:

Benyttes eventuelt til en ytterligere oppsplitting som ikke er mulig i de andre dimensjonene, eksempelvis spesielle øremerkede tilskudd som helt eller delvis finansieres en spesifikk aktivitet. Andre eksempler er anleggsregnskap og andre særregnskap.

Detaljerte beskrivelser av lokal kontoplan finnes i egen dokumentasjon.

Prosjektrekskap for investeringer

Det skal benyttes prosjektrekskap for alle investeringer. For fullførte prosjekt skal det foretas en regnskapsmessig avslutning innen 15 måneder fra ferdigstilling. Prosjektrekskapet skal føres med eget prosjektnummer og prosjektansvarlig påser at dette blir gjort. Ansvarlig for byggeprosjekt og andre investeringsprosjekt skal rapportere avvik på prosjektet til rådmannen.

Avsluttede prosjekt:

Som en del av tertialrapporteringene skal det redegjøres særskilt for større prosjekt som er avsluttet i perioden. Redegjørelsen skal ta utgangspunkt i kommunestyrets bevilgning, og være en redegjørelse for sluttresultat i henhold til vedtatte forutsetninger. Sluttrapport skal inneholde:

- Mål og rammer for prosjektet
- Gjennomføring
- Regnskap
- Læringspunkter

Prosjektet anses deretter som formelt avsluttet.

5.2 Innføring

Formål

Bestemmelsen skal sikre en korrekt og effektiv fakturering av alle pengekrav kommunen retter mot sine innbyggere/ brukere. Videre skal bestemmelsen sikre fullstendighet i oversikten over utestående fordringer, sikre at omfanget av utestående fordringer minimaliseres og at fordringsmassen er reell.

Ansvar

Tjenesteområdet har ansvar for at utestående blir fakturert og at fakturagrunnlaget er korrekt. Dette skal sikre at den enkelte bruker får tilsendt rett faktura og alle som skal faktureres blir fakturert. Feil i fakturagrunnlaget skal rettes umiddelbart etter at feilen er oppdaget og rettet faktura sendes til bruker med melding om feilen som har oppstått.

Regnskapsavdelingen har ansvar for rettidig utsendelse av faktura i samsvar med mottatt fakturagrunnlag, for innføring av forfalte krav og for inngåelse av betalingsavtaler. Konstaterte tap skal utgiftsføres, misligholdte krav skal følges opp regelmessig og innfordringen av krav skal følge de til enhver tid gjeldende regler. Regnskapsavdelingen vurderer hensiktsmessige innfordringstiltak.

Gebyrer, forsinkelsesrenter og kostnader

Ved innføring av forfalte krav beregnes gebyrer og forsinkelsesrenter i henhold til gjeldende lovverk. Omkostninger knyttet til innfordringen skal kreves av skyldner.

Avskriving av konstaterte tap

Krav er konstatert tapt når det følger av lov, forskrift eller gyldig vedtak inkludert rettsavgjørelser.

I tillegg kan krav vurderes tapt når:

- Utlegsforretning ikke fører frem. I disse tilfellene bør saken følges opp over tid.

- Skyldig beløp er for lite til å rettferdiggjøre bruk av innfordringstiltak
- Utestående krav er små, hvor kravgrunnlaget er usikkert.

Regnskapsavdelingen utgiftsfører konstaterte tap i driftsregnskapet og reduserer balanseposten for fordringer tilsvarende.

5.3 Årsavslutning

Generelt

Kommunen skal hvert år utarbeide årsregnskap og årsrapport som integreres i et felles dokument. Årsregnskapet skal omfatte alle kommunens disposisjoner.

Ansvar

Rådmannen har ansvar for årsrapporten.

Regnskapssjefen har ansvar for dokumentene som inngår i årsregnskapet i punkt 1-4 :

1. Bevilgningsregnskapet som omfatter drifts- og investeringsregnskapet
2. Balanseregnskapet
3. Økonomiske oversikter
4. Noter

Årsregnskapet skal legges fram i samsvar med de til enhver tid gjeldende lover, forskrifter og retningslinjer. Det presiseres at kommuneregnskapet skal legges fram etter god kommunal regnskapsskikk.

Utarbeidelse og prosess

Regnskapssjefen leverer ferdig avlagt regnskap til revisjonen innen 15. februar i året etter regnskapsåret jfr. regnskapsforskriften § 10. Fra samme tid er regnskapet offentlig.

Kontrollutvalget skal behandle kommuneregnskapet og uttale seg om det til kommunestyret. Revisjonsberetning og kontrollutvalgets uttalelse skal sendes til formannskapet og kommunestyret.

Kommunestyret vedtar årsregnskapet etter innstilling fra formannskapet om disponering av regnskapsmessig mindreforbruk eller inndekning av regnskapsmessig merforbruk. Årsregnskapet og årsrapporten skal vedtas av kommunestyret innen 1. juli året etter.

Strykninger i forbindelse med regnskapsavslutningen

Dersom driftsregnskapet ved regnskapsavslutningen viser seg å gi et regnskapsmessig merforbruk skal dette reduseres ved å gjennomføre strykninger. Strykningsreglene er angitt i forskrift om årsregnskap og årsberetning § 9.

Strykninger skal gjennomføres etter følgende rekkefølge:

1. Budsjettert avsetning til disposisjonsfond
2. Budsjettert overføring fra drift til investering – forutsatt at dette ikke fører til større låneopptak enn tidligere vedtatt

3. Bruk av tidligere avsetninger til disposisjonsfond – gjelder del av disposisjonsfondet som ikke er vedtatt disponert i budsjettet
4. Budsjettert bevilgning til dekning av tidligere regnskapsmessig merforbruk

Rent praktisk vil dette foregå ved at budsjetterte avsetninger til disposisjonsfond først strykes. Hvis dette ikke er tilstrekkelig strykes overføringer fra drift til investering. Det er en begrensning knyttet til det å stryke overføringer fra drift til investering. Hvis det viser seg at kommunen som følge av dette må ta opp større lån enn tidligere vedtatt så må det vedtas av bystyret. Dette legges da frem til beslutning ved behandlingen av årsoppgjøret. Tidligere avsetninger til disposisjonsfond kan også benyttes til å bringe regnskapet i balanse som en tredje mulighet, men da med unntak av det som er vedtatt disponert til finansiering av bestemte formål.

6. Rapportering

6.1 Ordinær rapportering

Generelt

I løpet av året skal følgende rapportering gjennomføres:

- Økonomirapportering
- Årsmelding jfr. kommuneloven § 48
- Nasjonal rapportering jfr. kommuneloven §§ 49 og 49 a

Ansvar

Rådmannen har ansvar for at rapportering skjer i samsvar med kommunestyrevedtak og gjeldende lover og forskrifter. Tjenesteområdeleder skal rapportere til Rådmannen.

Regnskapsrapportering

I løpet av året skal kommunestyret behandle følgende regnskapsrapporter:

1. Tertialrapport per 30. april
2. Tertialrapport per 31. august
3. Årsregnskap med årsrapport innen 1. juli året etter

Rådmannen gjennomfører normalt månedlig regnskapsrapportering internt i organisasjonen.

Tertialrapportering

Tertialrapporten skal være en avviksrappport som skal angi status og eventuelle tiltak for hvert tjenesteområde og prognoser ved slutten av året. Den skal gi et helhetlig bilde av kommunens økonomiske situasjon, og omfatte både drift og investering. Kommunestyret kan vedta budsjettendringer samtidig med behandlingen av tertialrapporten. Tertialrapporten skal rapportere i henhold til kommunens Gjelds- og finansreglement. Følgende skal være med i tertialrapporten:

- Måloppnåelse
- Økonomi, drift og investering
- Sykefravær
- Politiske saker eldre enn tre måneder
- HMS og Internkontroll
- Finansforvaltning

- Andre vesentlige avvik

Som vedlegg til tertialrapporten skal Rauma Energi sin tertialrapport vedlegges.

Årsrapport

Årsrapporten skal behandles i kommunestyret innen 1. juli året etter, sammen med årsregnskapet.

Rådmannen utarbeider årsrapport for kommunen. Årsrapporten skal inneholde opplysninger om forhold som er viktig for å se kommunens økonomiske stilling og resultat av virksomheten utover det som kommer fram av regnskapet, inkludert en gjelds- og finansrapport. Rådmannen rapporterer på de mål som kommunestyret har vedtatt i budsjettet. Årsrapporten skal inneholde opplysninger som følge av lov, forskrift og andre bindende vedtak. Årsmeldingen skal være ferdig innen 31. mars året etter.

Nasjonal rapportering (KOSTRA)

Nasjonal rapportering (KOSTRA-rapportering) omfatter elektronisk rapportering til SSB (Statistisk sentralbyrå) av

1. Regnskap inkluderte kvartalsrapportering
2. Data fra forskjellige fagsystem
3. Tjenesterapportering (elektroniske skjema/ fra fagsystem)

Kommunen skal rapportere innenfor de til enhver tid gjeldende frister.

6.2 Ekstraordinær rapportering

Større avvik

Rådmannen skal rapportere til formannskapet, eventuelt kommunestyret, dersom det oppstår ekstraordinære kostnader eller inntekter mellom fastsatte rapporteringstidspunkt.

Tjenesteområdeleder har plikt til å rapportere til Rådmannen straks ekstraordinære kostnader eller inntekter oppstår. Bare når særlige grunner foreligger fremmes forslag om budsjettkorrigering for Kommunestyret uten at dette skjer i sammenheng med økonomirapporten.

Status i hel- og deleide selskap og interkommunale samarbeid

Det skal i 3. tertial hvert år fremlegges en sak til kommunestyret som kort sammenfatter årsmeldinger og status innen de ulike hel- og deleide selskaper og interkommunale samarbeid som Rauma kommune deltar i. Unntak er Rauma energi som omfattes av den ordinære tertialrapporteringen. Oversikten bør omfatte:

- Nøkkeltall fra selskapet/samarbeidet
- Rauma kommunes tjenestekjøp/økonomisk bidrag inn i selskapet/samarbeidet
- Kort vurdering av samarbeidet

7. Iverksetting og fullmakter

7.1 Hjemmel

Forvaltningen skal være i henhold til dette reglement og gjeldende lover og forskrift i kommuneloven. Dette reglement erstatter tidligere vedtatte økonomireglement.

7.2 Fullmakter

Ansvar

Kommunestyret har alle fullmakter.

Formannskapet, andre politisk utvalg har fullmakt etter den til enhver tid gjeldende delegeringsreglement. Rådmannen har ansvar for at politiske vedtak blir fulgt opp og ellers har han fullmakter i henhold til det til enhver tid gjeldende delegeringsvedtak.

Rapportering

Formannskap og andre politiske organ, innstiller og rapporterer til kommunestyret etter de til enhver tid gjeldende lover, forskrifter, retningslinjer og reglement. Rådmannen rapporterer til politiske organ. Tjenesteområdeleder rapporterer til Rådmannen.

Kommunestyrets fullmakter

Kommunestyret vedtar kommunens handlingsprogram (økonomiplan), årsbudsjett og budsjettendringer (nye tildelinger og nedskjæringer gjennom året). Kommunestyret skal gjøre endringer i årsbudsjettet i budsjettåret når det får melding om endringer av inntekter og utgifter som kan få betydning for budsjettet. Omdisponering mellom prosjekt i investeringsbudsjettet skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret vedtar utskriving av eiendomsskatt og skatteøren hvert år samme med budsjettbehandlingen.

Mindreforbruks- og merforbruksdisponeringer skal vedtas av kommunestyret.

Kommunestyret godkjenner tertialrapport og årsrapport.

Formannskapets fullmakter

Formannskapet innstiller til kommunestyret i økonomiske saker. Delegeringsreglementet angir formannskapets fullmakter.

Rådmannens fullmakter

Rådmannen har alle nødvendige fullmakter til å gjennomføre økonomiske transaksjoner i kommunens daglige drift innenfor de til enhver tid gjeldende lover, forskrifter, reglement og vedtak. Rådmannen delegerer nødvendige fullmakter til økonomisjef, regnskapssjef, tjenesteområdeledere og andre for gjennomføring av daglig drift og gjennomføring av prosjekt.

Rådmannen skal påse at budsjettet er utarbeidet som eget dokument innen 15. januar i året budsjettet gjelder for slik det er vedtatt av kommunestyret.

Rådmannen omdisponeringsfullmakt: Mindre endringer mellom tjenesteområdenes rammer, kan Rådmannen gjøre for å tilpasse driften innenfor tjenesteområdet. Slike endringer skal legges fram ved første økonomirapportering og eventuelt i sak om budsjettendringer til kommunestyrets orientering.

Rådmannen delegerer fullmakt til Tjenesteområdeleder til å disponere budsjettrammen etter de målsettinger som er vedtatt. Rådmannen fordeler oppdrag om gjennomføring av investeringstiltak.

Rådmannen skal rapportere hver tertial og melde om avviki med eventuell påfølgende sak om budsjettendringer.

Rådmannen påser fagorganisasjonenes deltagelse i de prosesser de skal delta i henhold til lov og avtaleverk.

Tjenesteområdeleders fullmakter

Rådmannen delegerer til Tjenesteområdeleder disponering av økonomisk ramme innenfor sitt område.

Tjenesteområdeleder har fullmakt til å disponere tildelt ramme til å yte kommunale tjenester innenfor de til enhver tid gjeldende lover, forskrifter, planer, reglement og politiske vedtak.

Tjenesteområdeleder kan binde kommunen økonomisk innenfor denne fullmakten og habilitetsregler. Andre medarbeidere kan ikke gjøre økonomiske disposisjoner på kommunens vegne, uten gyldig fullmakt.

8. Innkjøp

Hjemmel: Lov om offentlig anskaffelser med tilhørende forskrifter

Anskaffelser av varer og tjenester skal til enhver tid følge lover, forskrifter og retningslinjer gitt av sentrale offentlige myndigheter.

Rådmannen har fullmakt til å inngå rammeavtaler og gjennomføre andre kjøp av varer og tjenester innenfor budsjettet. Rådmannen delegerer til Tjenesteområdeleder eller prosjektansvarlig for gjennomføring av tiltak, å gjøre innkjøp og skrive kontrakter innenfor budsjettrammen.

Rauma kommune deltar i et interkommunalt innkjøpssamarbeid i Romsdal, med Molde kommune som vertskommune. Tjenesteområdet skal følge de avtaler som der er inngått, og bruke ehandel der det er lagt til rette.

9. Låneopptak og plassering av ledig likviditet

Låneopptak og plassering av ledig likviditet gjennomføres i henhold til reglement for gjelds- og finansforvaltning i Rauma kommune.

RAUMA KOMMUNE SAKSPAPIR

Styre, utvalg, komite m.m.	Møtedato	Saksnr
Formannskapet		
Kommunestyret		

Saksbehandler Mette Rye	Arkiv: K1 - 250 Objekt:	Arkivsaknr 2017000611
----------------------------	----------------------------	--------------------------

Revidering av gjelds- og finansreglement

Rådmannens innstilling:

1. Gjelds- og finansreglement for Rauma kommune vedtas med hjemmel i kommunelovens § 52, 1 i henhold til vedlegg, og gjøres gjeldende fra 6.9.2017

Bakgrunn

Kommunal- og moderniseringsdepartementet fastsatte 2. november 2016 en endring i sentral forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning. Forskriften regulerer plassering av ledig likviditet og forvaltning av gjeldsporteføljen i bla. kommuner og fylkeskommuner. I samsvar med høringsforslaget er det fastsatt tre endringer:

- Det er spesifisert at reglementet og rutinene skulle omfatte kommunens *refinansieringsrisiko* ved opptak av lån (§§ 3 og 8).
- I rapporteringen fra administrasjonen til kommunestyret skal det spesifikt opplyses om *verdien av lån som forfaller og som må refinansieres innen 12 måneder* (§ 7).
- I tillegg brukes gjennomgående begrepet *finans- og gjeldsforvaltning* snarere enn bare finansforvaltning. Forskriftsendringene ble iverksatt fra 1. januar 2017.

Vurderinger

Det er behov for å endre finansreglementet i tråd med endring i den sentrale forskriften. I tillegg er det behov for å utvide reglementet mht kortsiktig plassering av ledig likviditet, for å åpne for en bedre avkastning. Bakgrunnen er bygging av helsehuset og opptak av inntil 230 millioner kroner i 2017. En fleksibilitet i opptak og plassering er nødvendig for en god forvaltning innenfor rammer med lav risiko.

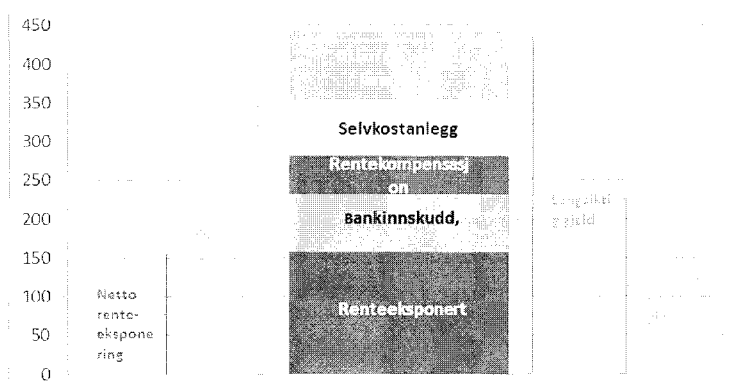
Samtidig ønsker vi å utfordre kommunestyret til å ta stilling til et par prinsipielle spørsmål:

Renterisiko

Under punkt 4.2 har administrasjonen et stort handlingsrom i eksisterende reglement. I prinsippet kan hele gjeldsporteføljen plasseres til flytende rente. I praksis er rundt 20% plassert til bundet rente i dag, men denne andelen har variert mellom 15-25%.

Problemstillingen er knyttet til renterisiko. Vi nærmer oss kanskje en historisk rentebunn, men dette er vanskelig å forutsi. I vedlagt finansrapport ser en at et prosentpoengs økning i det generelle rentenivået vil øke våre driftskostnader med 5,8 millioner kroner på årsbasis. Et historisk gjennomsnittlig rentenivå ligger rundt 4-5%. I dag har vi en gjennomsnittlig rente på 1,59%. Det er derfor ikke usannsynlig at rentekostnadene på sikt vil øke med 14 millioner kroner med dagens profil på fastrente. Men hvor lang tid dette vil ta er usikkert. En binding av renten har en vesentlig kostnad. Dersom vi som eksempel sier at vi øker andelen fastrente til 100%, og binder all flytende rente til 10 års fastrente i dag så vil vi slik markedet er nå betale anslagsvis 1,05% mer i snittrente enn i dag, dvs. om lag 6 mill. mer i rente hvert år, men eliminere all risiko.

Siden det er relativt sannsynlig at dagens rentenivå ikke øker vesentlig på 4-6 år, så vil vi da betale 6 millioner kroner årlig «for mye» i renter i denne perioden før vi evt. sparer 5-6 millioner kroner årlig i restperioden på 4-6 år. Gevinsten er i beste fall stabilitet. Om vi lar alt være flytende rente så kan vi teoretisk (pga dagens bindinger) i dag spare 3-4 millioner kroner. Det som er vanskelig er å finne nivået på et akseptabelt fastrentenivå som gir oss en viss forutsigbarhet i rentekostnadene på kort sikt, balansert mot kostnaden ved en slik forsikring. Når en skal vurdere andelen fastrente, så er det den delen av gjelden som faktisk er rente-eksponert som bør ligge til grunn for vurderingen. Følgende figur illustrerer risikoeksponeringen:



I dag har vi en slags «forsikring» gjennom tre forhold:

- Anslagsvis 30% av porteføljen er det andre enn kommunekassa (VARFS, rentekompensasjon, utlån) som vil betaler rentene på, og som vi dermed velter en evt. rentekostnadsøkningen over til.
- Vi har en viss likviditet i banken som vi får høyere rente på når renta går opp.

- Når renta går opp, går pensjonskostnadene ned pga økt forventet avkastning på pensjonsmidlene. Alt annet likt – dvs. lønnsvekst ikke øker unormalt. Effekten her er vanskelig å estimere.

De ulike forhold vil variere noe over tid, men sommeren 2017 ser bildet slik ut:

Gjeld pr 30.06.2017	739 159 165
Videreformidlingslån pr. juni	-38 670 271
Grunnlag rentekompensasjon	-42 985 492
Grunnlag VARFS anslag	-70 000 000
Bankinnskudd pr. 30.06.17	-115 419 268
Utlån til Rauma Energi	-60 000 000
Rauma kulturhus gjeld	15 000 000
Rente eksponert gjeld	427 084 134
Andel rente eksponert	58 %
Andel fastrente i dag	21 %
<u>Reell rente eksponering i dag</u>	<u>37 %</u>

100% fastrente er derfor ikke nødvendig for å eliminere risikoen. Men kanskje skal forvalter få noe strammere rammer enn mulig 100% flytende rente? Man har en risiko ved å velge flytende rente. Samtidig er det jo også en risiko å velge fastrente da man kan binde renten relativt høyt for lang tid. Hvilken risiko ønsker kommunestyret å ta? Alternativ til dagens tekst er å justere den til :

Første setning i Punkt 4.2 endres fra: *Kommunen kan ha hele sin låneportefølje på flytende rente* til:

- Andelen av låneporteføljen som har fastrente (rentebinding mer enn 12 mnd) skal være mellom 15 og 25%
- Eller: Andelen av låneporteføljen som har fastrente (rentebinding mer enn 12 mnd) skal være mellom 15 og 35%
- Eller: Andelen av låneporteføljen som har fastrente (rentebinding mer enn 12 mnd) skal være mellom 20 og 25%

Trekkrettighet

Et annet punkt som bør vurderes er trekkrettighet. Det er det nye reglementet ikke foreslått noen ramme for dette. En kassakreditt er en sikkerhetsventil. I dag har vi en trekkramme med banken på 10 millioner kroner som vi årlig betaler 20 000 kr for å ha (20 basispunkter). Det er hensiktsmessig når vi neste år skal forhandle om ny hovedbankavtale å ha et handlingsrom opp mot 50 millioner kroner. Dette kan gjøre at vi har et handlingsrom til å skyve på låneopptak dersom dette vurderes hensiktsmessig ut i fra en markedssituasjon.

Konklusjon

Rådmannens anbefaling når det gjelder renterisiko, er i denne omgang ikke å gå for en rentebinding på deler av gjelden. Argumentene for dette er primært at risikoen ved å ha hele porteføljen på flytende rente til å leve med – spesielt med den foreslåtte nye økonomiske

handlingsregelen om 30 mill. i disposisjonsfond. Uten en slik fondsoppbygging er alt i flytende rente ikke forsvarlig. Videre vurderes refinansieringsrisikoen som lav for kommuner, og at det er viktig å kunne utnytte kommunenes kredittverdighet i markedet.

For trekkrettighet/kassakreditt er det ikke foreslått noen ramme for dette dvs. reglementet gir administrasjonen muligheter for å vurdere dette løpende. Hvis kommunestyret ønsker å avgrense denne muligheten, må eksakt maksbeløp for trekk vedtas tatt inn i reglementet av kommunestyret. Poenget med trekkrettigheten er ikke å finansiere drift, men å gi større fleksibilitet når det gjelder størrelse og tidspunkt for låneopptak.

Det framheves videre at nå innarbeides prinsippet om minimumsavdrag i reglementet. Rauma har tidligere hatt en raskere nedbetaling av sine lån enn hva minimumsavdragsprinsippet krever.

Samlet synes rådmannen at kommunens gjelds- og finansforvaltning har blitt ytterligere profesjonalisert de siste 2-3 åra gjennom det kompetanse- og tjenstesamarbeidet som er innledet med Bergen Capital Management AS etter initiativ fra økonomisjefen. Rundt 2 millioner kroner årlig er allerede tatt ut i gevinst gjennom opplån i sertifikatmarkedet i stedet for ordinære lån fra eksempelvis Kommunalbanken. Ytterligere 3-4 millioner kan realiseres over tid gjennom å legge hele gjeldsporteføljen over på flytende rente, forutsatt at renten ligger stabilt fremover.

Vedlegg:

Gjelds- og finansreglement Rauma kommune 2017

Rauma - Månedrapport per 30.06.2017

Rutiner for gjelds- og finansreglement

Rauma kommune - Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om rutiner for finans og

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om reglement for Rauma kommunen sitt finans- og

Reglement for gjelds- og finansforvaltning
Rauma kommune

Forslag

Innhold:

1. Rammer og begrensninger for finansforvaltningen	3
1.1 Hjemmel	3
1.2 Fullmakter.....	3
1.3 Rammer for reglementet.....	3
1.4 Kvalitetssikring av reglementet og administrative rutiner	3
1.5 Rapportering til kommunestyret.....	3
1.6 Belåning av investeringene	4
1.7 Avledede instrumenter / Derivater.....	4
2. Rammer og begrensninger for ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål.....	4
3. Rammer og begrensninger for Langsiktige finansielle aktiva	5
4. Rammer og begrensninger for Gjeldsporteføljen og øvrige finansieringsavtaler	5
4.1. Rutiner for opptak av lån.....	5
4.2. Valg av rentebindingsperiode – bruk av sikringsinstrumenter	5

1. Rammer og begrensninger for finansforvaltningen

1.1 Hjemmel og formål med reglementet

Reglementet skal gi rammer og retningslinjer for kommunens finansforvaltning og gi et handlingsverktøy for håndtering av likvide midler og langsiktig gjeld. Formålet er å sikre at finans- og gjeldsforvaltning er slik at kommunen ikke påføres vesentlig finansiell risiko.

Forvaltningen skal være i henhold til dette reglement, gjeldende lover og forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning.

Dette reglementet er vedtatt av kommunestyret den 14.11.17 og erstatter tidligere vedtatte reglement. Reglementet skal vedtas minst en gang i hver kommunestyreperiode. Rutiner, fullmakter og instruksjoner skal hjemles i reglementet.

1.2 Fullmakter

Administrasjonssjefen, eller den/de administrasjonssjefen utpeker, forestår den løpende finansforvaltningen på vegne av kommunestyret.

1.3 Rammer for reglementet

Reglementet omfatter forvaltning av ledig likviditet til driftsformål, langsiktige finansielle aktiva og opptak og forvaltning av gjeld. Reglementet skal inneholde bestemmelser som hindrer kommunen fra å ta vesentlig finansiell risiko i sin finans- og gjeldsforvaltning, som:

- Balanse mellom avkastning, risiko og likviditet.
- Samsvar mellom kompleksiteten i investeringsproduktene og kommunens egen kunnskap om finansforvaltning, jfr. Finansforskriften §3, 3.ledd.
- Begrense refinansieringsrisiko ved opptak av lån

1.4 Kvalitetssikring av reglementet og administrative rutiner

Rådmannen skal påse at uavhengig instans med kunnskap om finans- og gjeldsforvaltning vurderer om finansreglementet legger rammer for en finansforvaltning i tråd med kommunelovens regler og Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning. Det skal etableres rutiner for vurdering og håndtering av finansiell risiko, herunder refinansieringsrisiko og avviksrutiner.

1.5 Rapportering til kommunestyret

Administrasjonssjefen skal minst to ganger i året legge fram rapporter for kommunestyret som viser status for finansforvaltningen. I tillegg skal administrasjonssjefen etter årets utgang legge fram en rapport for kommunestyret som viser status og utviklingen gjennom året.

Rapporteringen skal inneholde en beskrivelse og vurdering av:

- Sammensetningen og markedsverdien av aktiva og passiva.
- Løpetid på aktiva og passiva.

- Verdien av lån som må refinansieres innen 12 mnd.
- Vesentlige markedsendringer / endringer i risikoeksponering
- Finansiell risiko
- Avvik fra finansreglementet og korreksjoner.
- Markedsrenter og egne rentebetingelser.
- Stresstest / verdiendring ved at renten stiger med 1 prosentpoeng
- Prognose på rente- og avdragskostnad i forhold til budsjett ved tertialrapportering

1.6 Belåning av investeringene

Finansielle investeringer kan ikke belånes.

1.7 Avledede instrumenter / Derivater

Derivater kan kun benyttes til å redusere risiko.

1.8 Håndtering av avvik

Ved avvik fra finansreglementet skal kommunen gjennom rapporteringa bli informert om dette. Rådmannen skal samtidig legge frem en plan over tiltak for å rette opp slike avvik.

2. Rammer og begrensninger for ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål

Formålet med forvaltningen er å sikre likviditet til å dekke løpende forpliktelser og god risikojustert avkastning.

2.1 Plasseringsalternativer / former og bankavtale

Kommunen kan inngå rammeavtale for å ivareta det løpende behov for banktjenester. Det kan herunder gjøres avtale om trekkrettighet.

Kommunens midler til driftsformål (herunder ledig likviditet) kan plasseres i bankinnskudd, pengemarkedsfond eller andre rentebærende verdipapirer med kort løpetid. Alle plasseringer skal gjøres i norske kroner. Evt. plassering ut over bankinnskudd må gjøres i likvide verdipapirer.

For plassering i pengemarkedsfond eller andre rentebærende verdipapirer gjelder følgende:

- Midler kan kun plasseres i fond forvaltet av selskap med bred verdipapirforvaltning og som inngår som en del av anerkjent institusjon eller finanskonsern.
- Det skal kun plasseres i fond med rentefølsomhet kortere enn 12 måneder.
- Ingen av fondets enkeltpapirer skal ha lavere kredittrating enn BBB- («investment grade»), eller de skal være vurdert av forvalter til å ha minimum tilsvarende kredittkvalitet.
- Det kan ikke plasseres midler i pengemarkedsfond som inneholder industriobligasjoner eller ansvarlige lån.
- Samlet gjennomsnittlig løpetid for kreditten (kredittdurasjonen) i et enkelt pengemarkedsfond skal ikke overstige 12 måneder.

- Fondet kan kun investere i norske rentepapirer

3. Rammer og begrensninger for Langsiktige finansielle aktiva

Langsiktige finansielle aktiva

Kommunens langsiktige finansielle aktiva utgjør maksimalt sum «Ubundet investeringsfond». Midlene kan ikke investeres i verdipapirmarkedet. Nærmere beskrivelse av rammer og risiko er derfor ikke beskrevet her. Finansreglementet vil måtte justeres på dette punkt dersom kommunen bygger seg opp større kapitalfond.

4. Rammer og begrensninger for gjeldsporteføljen og øvrige finansieringsavtaler

Formålet med forvaltningen er å sikre en lavest mulig finansieringskostnad, stabil finansiering og god likviditet.

4.1. Rammer for opptak av lån

1. Lån kan tas opp som direkte lån i offentlige og private finansinstitusjoner, samt i livselskaper. Det er også adgang til å legge ut lån i sertifikat- og obligasjonsmarkedet. Det kan tas opp lån til refinansiering av eksisterende gjeld.
2. Finansiering kan også skje gjennom finansiell leasing.
3. Det vises til lov om offentlige anskaffelser. Det kan gjøres unntak i situasjoner hvor kommunen velger å legge ut sertifikat- eller obligasjonslån gjennom å gi en tilrettelegger et eksklusivt mandat. Prinsippet kan også fravikes ved låneopptak i statsbank (f.eks etableringslån i Husbanken).
4. Lån skal tas opp i norske kroner.

4.2. Valg av rentebindingsperiode – bruk av sikringsinstrumenter

Kommunen kan ha hele sin låneportefølje på flytende rente. Normalt vil gjennomsnittlig rentebindingstid være 1 år. Enkelt-rentebindinger kan være lengre.

For bruk av ikke-rentebærende finansinstrumenter (renteavtaler, rentebytteavtaler) skal følgende gjelde:

1. Porteføljen kan ta i bruk rentebytteavtaler (renteswaps) og fremtidige renteavtaler (FRA). Avtalemotpart må være anerkjente finansinstitusjoner. Bruk av andre ikke-rentebærende finansielle instrumenter tillates ikke.
2. Instrumenter som nevnt i pkt. 1 kan benyttes på samlet gjeldsportefølje. Det er ikke tillatt å løsrive derivathandelen fra den øvrige finansforvaltningen.

4.3 Likviditetsrisiko / Refinansieringsrisiko

Gjeldsporteføljen skal bestå av færrest mulig lån, men slik at likviditetsrisiko / refinansieringsrisiko begrenses.

- Enkeltlån skal ikke utgjøre mer enn 40% av den samlede gjeldsportefølje.
- Lån kan tas opp som avdragsfrie lån.
- Gjennomsnittlig løpetid på lånene (tid til forfall) bør være mer enn ett år.
- Låneforfallene må fordeles slik at årlige avdrag kan betales.
- Refinansieringsrisikoen skal reduseres ved å spre forfallstidspunkt
- Lån til årets investeringer kan kortsiktig (dvs. innenfor årsbudsjettperioden) plasseres i bank eller rentefond inntil de skal disponeres

4.4. Nedbetalingsprinsipper

- Prinsippet om minimumsavdrag skal ligge til grunn for amortisering av kommunens investeringslån

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Til kommunestyret i Rauma kommune

Deres referanse:

Vår referanse:
Anne Oterhals

Arkivkode:
R20/2017

Sted/dato
4. juli 2017

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM REGLEMENT FOR KOMMUNENS FINANS- OG GJELDSFORVALTNING

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi betryggende sikkerhet, i forbindelse med Rauma kommunes reglement for finans- og gjeldsforvaltningen datert 4. juli 2017.

Rauma kommunes ansvar for finansforvaltningsreglementet

Kommunestyret er ansvarlig for at finans- og gjeldsforvaltningen er underlagt reglement fastsatt i samsvar med kommuneloven § 52 og forskrift av 9. juni 2009 om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for NKRFs medlemmer, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1) har Møre og Romsdal revisjon IKS et omfattende kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Vår oppgave

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om reglement for finansforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med sikkerhet i samsvar med den internasjonale standarden for attestasjonsoppdrag – ISAE 3000 *Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon*. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører dette oppdraget for å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved kommunens/fylkeskommunens regler for finans- og gjeldsforvaltningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi betryggende sikkerhet i henhold til ISAE 3000, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at reglementet er i tråd med kommuneloven og forskrift om finansforvaltning. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Gjennomføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi betryggende sikkerhet på dette området, innebærer også:

1. Med utgangspunkt i kommuneloven § 52 nr. 3, kontroll av at lovens bestemmelser er innarbeidet i kommunens reglement for finans- og gjeldsforvaltningen, herunder at reglementet:
 - gjør det mulig for kommunen å oppnå en tilfredsstillende avkastning gjennom forvaltningen
 - ikke tillater en forvaltning som medfører vesentlig finansiell risiko for kommunen
 - har bestemmelser om at forvaltningen må ta hensyn til at kommunen skal ha midler til å dekke sine betalingsforpliktelser ved forfall

2. Med utgangspunkt i § 4 første ledd i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning, kontroll av at reglementets innhold tilfredsstiller forskriftens krav, berunder at det omfatter forvaltningen av:
 - ledig likviditet
 - langsiktige finansielle aktiva
 - gjeldsporteføljen og øvrige finansieringsavtaler
3. Med utgangspunkt i § 4 annet ledd i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning, kontroll av at reglementet minst angir
 - formålet med forvaltningen
 - hva som regnes som langsiktige finansielle aktiva
 - rammer og begrensninger for forvaltningen av de ulike forvaltningstyper
 - tidspunkt for og innhold i statusrapporteringen
 - håndtering av avvik fra finansreglementet
4. Med utgangspunkt i § 3 i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning, kontroll av at rammene for finans- og gjeldsforvaltningen er tilfredsstillende ivarettatt i reglementet.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Vi mener at det fremlagte reglementet for finans- og gjeldsforvaltningen tilfredsstiller kommunelovens og forskriftens krav

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet ovenfor og til kommunens/fylkeskommunens informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.

Molde 4. juli 2017



Anne Oterhals

Regnskapsrevisor/registrert revisor

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Til Rauma Kommune

Deres referanse:

Vår referanse:

Arkivkode:

Sted/dato

R20/2016

6. juli 2017

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM RUTINER FOR FINANS- OG GJELDSFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi betryggende sikkerhet, i forbindelse med Rauma kommunes rutiner for finans- og gjeldsforvaltningen datert 6. juli 2017

Rauma kommunes ansvar for rutiner for finansforvaltningen

Rådmannen er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at finans- og gjeldsforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet, kommuneloven og forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning, og at finansforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll. Kommunestyret skal påse at slike rutiner er etablert og etterleves.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for NKRFs medlemmer, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1) har Møre og Romsdal revisjon IKS et omfattende kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Vår oppgave

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om rutiner for finansforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med sikkerhet i samsvar med den internasjonale standarden for attestasjonsoppdrag -- ISAE 3000 *Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon*. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører dette oppdraget for å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved kommunens rutiner for finans- og gjeldsforvaltningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi betryggende sikkerhet i henhold til ISAE 3000, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at rutinene for finans- og gjeldsforvaltningen er i samsvar med kommuneloven, forskrift om finansforvaltning og kommunens finansreglement. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Gjennomføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi betryggende sikkerhet, innebærer også en kontroll av at:

- det er etablert administrative rutiner som sørger for at finans- og gjeldsforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet, gjeldende lover og forskrift
- finans- og gjeldsforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll
- det er utarbeidet rutiner for vurdering og håndtering av finansiell risiko i tråd med finansreglementet, herunder:
 - prosedyrer og retningslinjer for vurdering av alle typer finansiell risiko i finansielle avtaler før avtaleinngåelse

- prosedyrer og retningslinjer for overvåking, vurdering og rapportering av utviklingen i den finansielle risiko som kommunen er utsatt for, herunder refinansieringsrisiko ved opptak av lån
 - forholdet til tillatt risikonivå og krav til risikospredning fastsatt i finansreglementet
- det er rutiner for å avdekke, rapportere og følge opp avvik fra finansreglementet

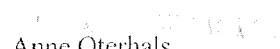
Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Vi mener at de fremlagte rutiner for finans- og gjeldsforvaltningen tilfredsstiller finansreglementet, kommunelovens og forskriftens krav.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet ovenfor og til kommunens informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.

Molde 6. juli 2017


Anne Øterhals
revisor/registrert revisor

Klikk her for å
skrive inn tekst.

RAUMA KOMMUNE

SAKSPAPIR

Styre, utvalg, komite m.m.	Møtedato	Saksnr
Formannskapet		
Kommunestyret		

Saksbehandler Harald Digernes- Westby	Arkiv: Objekt:	Arkivsaknr 2017002519
--	---------------------------------	---------------------------------

Tilsyn og vedtak om pålegg fra Arbeidstilsynet vedr. vold og trusler mot ansatte i Barnevern og Hjemmebasert Helse og omsorg

Rådmannens innstilling:

Saken tas til orientering

Bakgrunn

1. januar 2017 ble det innført nye bestemmelser for å forebygge vold og trusler om vold på arbeidsplassen i arbeidsmiljøforskriftene. Forskrift om utførelse av arbeid, bruk av arbeidsutstyr og tilhørende tekniske krav utvides med ett kapittel. Det nye kapitlet, kapittel 23 A, gjelder arbeid som kan medføre fare for å bli utsatt for vold og trussel om vold. I forbindelse med dette gjennomførte Arbeidstilsynet tilsyn med Barnevern og Hjemmebasert helse og omsorg i Rauma.

Problemstillinger

Både Barnevern og Hjemmebasert Helse og omsorg fikk vedtak om pålegg etter tilsynet.

Faktagrunnlag

De to tjenestene har kjørt en felles prosess for å få (etablert) rutiner og tiltak i tråd med den nye forskriften og påleggene fra Arbeidstilsynet. Fristen fra Arbeidstilsynet med å kvittere ut påleggene er 31. oktober og man er i god prosess for å få til dette.

Vurderinger

Arbeidet som nå har blitt gjort bør legges til grunn for hele Rauma Kommune slik at alle tjenesteområder jobber kontinuerlig for at ansatte skal være trygge på arbeidsplassen.

Konklusjon

Barnevern og Hjemmebasert helse og omsorg kvitterer ut pålegg fra Arbeidstilsynet innen 31. oktober. Arbeidet som har blitt gjort med å lage rutiner bør implementeres i hele kommuneorganisasjonen.

Vedlegg:

Tilsyn - vedtak om pålegg.pdf (L)(411202)

Tilsyn - vedtak om pålegg.pdf (L)(411217)

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

INNKALLING

MØTE I REPRESENTANTSKAPET I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

TID: 2. november 2017 kl. 10.

STED: Quality Hotel Grand i Kristiansund

SAKLISTE REPRESENTANTSKAPET:

- | | |
|---------|---|
| 10/2017 | Åpning av møtet |
| 11/2017 | Registrering av deltagere/konstituering |
| 12/2017 | Godkjenning av innkalling og sakliste |
| 13/2017 | Valg av møteleder og møtesekretær |
| 14/2017 | Valg av 2 representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder |
| 15/2017 | Budsjett for 2018 og økonomiplan for 2018-2021 |
| 16/2017 | Representantskapets del av Representantskapets og styrets årshjul |
| | Eventuelt |

Sakspapirer ligger vedlagt.

13.10.2017/26.10.2017

Veslemøy E. Ellinggard

Daglig leder

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommune: 1500	
Dato: 27 OKT 2017	
Saks og Arkivnr.: 1500	Løpenr.: 280/17
Arkivkode: 020	Gradering:

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:

Styre/råd/utvalg:

Møtedato:

Sak 15/2017

Representantskapet

02.11.2017

BUDSJETT FOR 2018 OG ØKONOMIPLAN FOR 2018-2021

Styret i Møre og Romsdal Revisjon IKS vedtok selskapet forslag til budsjett for 2018 og økonomiplan for 2018-2021 i møte 22.08.2017.

Budsjettplan og økonomiplan har også vært til orientering i kontrollutvalgssekretariatene i Romsdal, på Nordmøre og i Møre og Romsdal Fylkeskommune. Tillitsvalgte i Møre og Romsdal Revisjon IKS er også orientert.

Budsjettet inneholder forslag om overgang til fakturering iht. medgått tid fra 4. kvartal 2018. Dette prinsippet kommer opp som vedtakssak i eiermøtet, etterfølgende etter representantskapet. Hvis eiermøtet ikke skulle ønske en omlegging av faktureringsrutiner, antas det likevel at dette ikke vil få vesentlig innvirkning på budsjettet for 2018 og at det likevel kan vedtas slik det foreligger.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Budsjettet for 2018 med tilhørende økonomiplan 2018-2021 vedtas.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

BUDSJETT 2018 OG

ØKONOMIPLAN 2018-2021

SELSKAPET

Møre og Romsdal revisjon IKS er et revisjonsselskap som er opprettet med hjemmel i lov om interkommunale selskaper. Deltakerkommunene er: Møre og Romsdal fylkeskommune, Molde, Kristiansund, Vestnes, Rauma, Nesset, Aukra, Fræna, Eide, Averøy, Gjemnes, Tingvoll, Sunndal, Surnadal, Rindal, Halså, Smøla og Aure.

Oversikt over stillinger/ressurser

	Molde	Kristiansund	Surnadal	I alt
Forvaltningsrevisor	3	1	0,9	4,9
Regnskapsrevisor	7,1	4,5	1	12,6
Sum	10,1	5,5	1,9	17,5

MÅL OG RAMMER

Selskapet skal styrke revisjonens uavhengighet, kvalitet og effektivitet, jf. selskapsavtalen.

Revisjon skal gjennomføres i samsvar med "God kommunal revisjonsskikk". Dette innebærer i praksis at revisjonsarbeidet i tillegg til å skulle følge bestemmelsene i kommuneloven og revisjonsforskriften, også skal være i samsvar etablert standard.

Overordnede målsettinger (jf. tidligere rapporter lagt fram for kommunestyrene/fylkesting):

- Det skal utføres objektiv, uavhengig revisjon med høy kvalitet, som er vesentlig for kommunene.
- Kvaliteten på revisjonstjenestene sikres ved de ansattes kompetanse og god ledelse av revisjonen.
- Revisjonen skal være tidsriktig og aktuell i de tjenester som leveres. Dette krever en fleksibel organisasjon med tverrfaglig kompetanse.
- Styrke kontrollutvalgets og kommunestyrets oppgave med tilsyn og kontroll i kommunene.
- Revisjonen skal være en interessant og trygg arbeidsplass, med konkurransedyktige vilkår, der de ansatte trives.
- Revisjonens tjenester skal utføres effektivt.
- Det skal være mest mulig riktig kostnadsfordeling tilpasset de tjenester som kommunene får.

Effektivisering – gevinstrealisering (jf. sak til fylkesting/kommunestyrene om selskapsavtalen)

Det skal legges opp til effektivisering der gevinster tas ut i form av økonomi, kvalitet og/eller volum på tjenestene bl.a. med bakgrunn i:

- spesialisering av kompetanse og arbeidsoppgaver

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

- teamarbeid
- en daglig leder med ett styringsorgan (ett styre og ett representantskap)
- standardisering av revisjonsverktøy
- naturlig avgang kan redusere kostnadsnivå der en ikke må erstatte vedkommende

BUDSJETT OG ØKONOMIPLANBEHANDLINGEN

Representantskapet skal i henhold til selskapsavtalen vedta budsjett og økonomiplan innen 15. september. Budsjettet skal sendes sekretariatene for kontrollutvalgene slik at de kan gi merknader og ta hensyn til dette når utvalgene utarbeider budsjettforslag for det samlede kontroll- og tilsynsarbeidet i (fylkes-) kommunen. Vedtatt budsjett for selskapet danner grunnlaget for årlig driftstilskudd fra (fylkes-) kommune. Vedtatt budsjett og økonomiplan sendes til eierkommunene.

Økonomiplan 2017-2021 tar utgangspunkt i budsjettet for 2017 slik det ble vedtatt.

Det er videre tatt utgangspunkt i prinsippendring knyttet til driftstilskudd fra 1. oktober, dvs. fjerde kvartal 2018. Fra dette tidspunktet vil foretaket fakturerer honorar i henhold til medgått tid. Dette innebærer at de av kommunene/fylkeskommunen som har effektive systemer og god internkontroll over tid vil få et lavere honorar, gitt at de ikke bestiller ytterligere tjenester. De av kommunene/fylkeskommunen som har lavere grad av internkontroll og ryddighet i prosessen for regnskapsavleggelse vil få et høyere honorar. Dette gir et bedre intensiv til å arbeide aktivt med kommunens eget økonomirutiner og kvalitetsforbedringsprosjekter.

I økonomiplanen er det lagt til grunn en årlig nedgang i honorar fra kommunene/fylkeskommunen med 5 prosent årlig fra 2019. Dette gir økt kapasitet for MRR til å selge flere rådgivningstjenester og andre attestasjonsoppdrag innenfor selskapets mandat. Denne kapasiteten er reflektert under andre salgsinntekter, sammen med en årlig prisjustering på 4 prosent for disse inntektene.

Lønnskostnader er justert med 4 prosent årlig lønnvekst. Naturlig avgang og erstatning av disse vil også påvirke lønnsnivået noe. Kjøp av varer og tjenester ligger flatt i perioden.

Det er ikke planlagt noen investeringer i perioden.

REVISJONSTJENESTER OG DRIFTSTILSKUDD

Fylkestinget og kommunestyrene har lagt til grunn at det skal leveres revisjonstjenester i samme omfang som tidligere. Kommunestyrene/fylkestinget har gitt kontrollutvalgene fullmakt til å inngå og godkjenne årlige engasjementsavtaler. En konkretisering av tjenesteytingen for den enkelte kommune vil framgå av denne avtalen.

Fylkestinget skal vedta virksomhetsplan for kontrollutvalget i valgperioden og plan for forvaltningsrevisjon. Kommunestyrene skal vedta plan for forvaltningsrevisjon. Dette vil gi overordna føringer for avtalene.

Delfakerkommunene skal dekke selskapets driftskostnader basert på prinsippet om medgått ressursbruk. I en overgangsfase på 4 år vil kommunenes tilskudd ta utgangspunkt i dagens nivå. Det er en målsetting om at kommunene får like tjenester til lik pris. Det forutsettes at større utredninger eller granskninger som ikke ligger inne i avtalen med kontrollutvalgene vil komme i tillegg.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Det er videre tatt utgangspunkt i prinsippendring knyttet til driftstilskudd fra 1. oktober 2018, dvs. fra fjerde kvartal 2018. Fra dette tidspunktet vil foretaket fakturere honorar i henhold til medgått tid. Dette innebærer at de av kommunene/fylkeskommunen som har effektive systemer og god internkontroll over tid vil få et lavere honorar, gitt at de ikke bestiller ytterligere tjenester. De av kommunene/fylkeskommunen som har lavere grad av internkontroll og ryddighet i prosessen for regnskapsavleggelse vil få et høyere honorar. Dette gir et bedre intensiv til å arbeide aktivt med kommunens eget økonomirutiner og kvalitetsforbedringsprosjekter.

Dette medfører at revisjonshonoraret kan bli vanskeligere å budsjettere med for kommunene. MRR vil bidra med så tydelig kommunikasjon knyttet til forventninger på et så tidlig tidspunkt at dette kan inkluderes i de kommende budsjettprosessene.

For fjerde kvartal 2018 er vårt beste estimat at honoraret vil ligge på samme nivå som de foregående kvartalene. Selskapet har fra august 2017 gått over til et samlet timeregisteringssystem. Dette vil gi oss grunnlagsdata gjennom det kommende året for å kunne gi tydelige tilbakemeldinger om hva som kan forventes av størrelse på honorar for 2019 og videre. Samtidig vil vi også være konkrete på hva som skal til for å redusere revisjonshonoraret over tid. Den ene effekten er større effektivitet og kvalitet hos MRR, den andre effekten er arbeidsprosessene og kvalitet på internkontroll i de ulike kommunene/fylkeskommunen.

Etter vårt syn blir den fremtidige honorarberegningen mer korrekt. Kommunene/fylkeskommunen vil få tydelige intensiver til å ha gode interne systemer. Samtidig forsvinner dagens problemstilling med at noen kommuner er med på å «subsidiere» andre kommuner.

For budsjett/økonomiplan 2018 – 2021 legges følgende til grunn:

- Lønnskostnader er justert med 4 prosent årlig lønnvekst.
- Kjøp av varer og tjenester ligger flatt i perioden.
- Det er ikke planlagt noen investeringer i perioden.
- Det nye selskapet vil ha behov for noe tid og ressurser for å kunne hente ut gevinster i form av økt kvalitet og effektivitet. Det er lagt inn en årlig gevinstrealisering gjennom effektivisering på 5% for revisjonshonorar fra kommunene/fylkeskommunen
- Økonomiplan for 2018 - 2021 vil vise hovedretning for selskapet.
- Det legges til grunn at styret vurderer muligheten for ytterligere reduksjoner i honorarer for kommunen/fylkeskommunen i økonomiplanperioden gjennom økt effektivisering. Det tar likevel noe tid før implementerte tiltak gir utslag i redusert timebruk.
- I tillegg til gevinstrealisering vil selskapet også fokusere på økt kvalitet i alle sine leveranser, dette krever kapasitet
- Selskapets inntekt er lagt opp til å stige i planperioden, på tross av nedadgående honorar fra kommuner/fylkeskommune. Økningen gjelder effektiv bruk av tilgjengelig kapasitet. Denne kan benyttes til mersalg til kommuner/fylkeskommune som ønsker tilleggstjenester, eller salg av tjenester til andre innenfor MRR sitt mandat. Herunder ligger regionale og nasjonale prosjekter, eller utleie av kapasitet til tilsvarende revisjonsselskaper i andre regioner.

BUDSJETT MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS 2018 MED ØKONOMIPLAN 2018-2021

DRIFTSBUDSJETT

Alle tall i hele tusen

	2018	2019	2020	2021
Driftsinntekter				
Avtalefestet betaling fra kommuner/fylket	12 278	-	-	-
Honorar iht. medgått tid fra kommuner/fylket	4 093	15 552	14 775	14 036
Andre salgsinntekter	4 229	5 147	6 280	7 739
Sum driftsinntekter	20 600	20 700	21 055	21 775
Lønnskostnader inkl. sosiale kostnader	16 600	17 264	17 955	18 673
Kjøp av varer og tjenester	3 100	3 100	3 101	3 102
Sum driftskostnader	19 700	20 364	21 055	21 774
Rentekostnader	-	-	-	-
Årsresultat	900	336	0	0
Underskudd fra 2016	-473			
Avsetning til annen egenkapital	427	336	0	0
Akkumulert annen egenkapital	427	762	763	763

INVESTERINGSBUDSJETT

Alle tall i hele tusen.

Ingen planlagte investeringer

**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
Neset	227	76	303	303
Aukra	248	83	330	330
Fræna	571	190	761	761
Eide	252	84	336	336
Gjemnes	206	69	274	274
Sunnal	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.

Oppdatert årshjul

- Representantskapets og styrets årshjul

- ▶ Januar
 - ▶ Daglig leder utarbeider utkast til årsregnskap
- ▶ Februar
 - ▶ Styret avlegger årsregnskap, årsberetning og behandler revisors beretning innen 15. februar
- ▶ Mars
 - ▶ Oppdatering av strategiplan.
 - ▶ Drøfting av prinsipper for neste års budsjett og økonomiplanperiode.
- ▶ April
 - ▶ Daglig leder utarbeider utkast til budsjett og økonomiplan.
 - ▶ Representantskapet fastsetter årsregnskapet, styrets årsberetning og revisors beretning
 - ▶ Representantskapet velger styre i året etter valgår
- ▶ Mai
 - ▶ Drøftingsmøter etter hovedavtalen med tillitsvalgte om budsjett og økonomiplan.
 - ▶ Daglig leders utkast til budsjett og økonomiplan sendes kontrollutvalgssekretariatene for innhenting av eventuelle merknader.
- ▶ Juni
 - ▶ Styret beslutter utkast til budsjett og økonomiplan.
- ▶ September
 - ▶ Representantskapet orienteres om økonomisk status 1. halvår.
 - ▶ Representantskapet vedtar budsjett og økonomiplan innen 15. september.
 - ▶ Representantskapet velger ny valgkomite i valgår.

Rapportering om økonomisk status foretas i hvert styremøte.

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

INNKALLING

EIERSKAPSMØTE I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

TID: 2. november 2017 kl. 10, direkte etterfølgende av representantskapsmøte.

STED: Quality Hotel Grand i Kristiansund

SAKLISTE EIERSKAPSMØTE:

- | | |
|--------|---|
| 1/2017 | Åpning av møtet |
| 2/2017 | Registrering av deltagere/konstituering |
| 3/2017 | Godkjenning av innkalling og sakliste |
| 4/2017 | Valg av møteleder og møtesekretær |
| 5/2017 | Valg av 2 representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder |
| 6/2017 | Revisorbekreftelser av låneopptak, refinansiering og finansreglement |
| 7/2017 | Faktureringsrutiner i Møre og Romsdal Revisjon IKS |
| 8/2017 | Distriktrevisjonen Nordmøre IKS |
| | Eventuelt |

Sakspapirer ligger vedlagt.

13.10.2017/26.10.2017

Veslemøy E. Ellinggard

Daglig leder

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunent: 1702	
Dato: 27 OKT 2017	
Saks og Arkivnr: 1500	Løpnr: 286/17
Arkivkode: C26	Gradering:

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:

Styre/råd/utvalg:

Møtedato:

Sak 6/2017

Eierskapsmøte

02.11.2017

REVISORBEKREFTELSER AV LÅNEOPPTAK, REFINANSIERING OG FINANSREGLEMENT

Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR) sendte 12. september ut et brev til kommunene på Nordmøre og i Romsdal som revideres av MRR angående fremtidige revisorbekreftelser av låneopptak, refinansiering og finansreglement. Brevet ligger vedlagt.

Fra brevets siste avsnitt siteres:

«I den grad våre eierkommuner ikke er enig i denne vurderingen, vil det være opp til eiermøtet å vedta en annen risikoprofil for selskapet med tilhørende forsikringsdekning og kompetanseprofil innenfor finansfaget.»

Vi har mottatt mange tilbakemeldinger fra kommunene vi reviderer på innholdet i brevet og har lovet å undersøke saken nærmere og komme med en ny vurdering. Kommunene opplever det som problematisk at revisor ikke kan gi disse bekreftelsene. Vi har også forhørt oss med en del av våre revisorkolleger på nasjonalt nivå og opplever at praksisen ikke er ensartet.

Vi ønsker derfor at eierskapsmøtet tar saken opp til diskusjon og gir selskapet tilbakemelding på hvilken risikoprofil de ønsker at selskapet skal ha.

Saken fremmes uten innstilling.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Til kommunene på Nordmøre og i Romsdal som revideres av Møre og Romsdal Revisjon IKS

Generelt svar angående revisors uttalelse til finansreglementet

Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR) har fått forespørsler fra kommunene om å kvalitetssikre endringer i finansreglementet for kommunene. Det har vært ulik praksis i de tidligere revisjonsenhetene på dette.

Enkelte har en påtatt seg denne oppgaven, mens i andre av ulike årsaker har ikke utsted slike uttalelser.

Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning § 5 sier.

§ 5.Kvalitetssikring av reglementet

Kommunestyret og fylkestinget skal påse at uavhengig instans med kunnskap om finans- og gjeldsforvaltning vurderer om finansreglementet legger rammer for en finans- og gjeldsforvaltning som er i tråd med kommunelovens regler og reglene i denne forskrift. Vurderingen skal skje før reglementet vedtas i kommunestyret og fylkestinget.

I merknadene til §5 så står det.:

Med kunnskap om finansforvaltning siktes det til faglig kompetanse på finansiell risiko og finansforvaltning. Uavhengig instans kan være revisjonen, forutsatt at revisjonen har den nødvendige kunnskap om finansforvaltning.

Bestemmelsen innebærer at uavhengig instans skal vurdere om finansreglementet som legges fram for kommunestyret eller fylkestinget til behandling er i tråd med reglene i kommuneloven og denne forskriften. Det siktes her spesielt til kommuneloven § 52 nr. 3. Det vil også kunne være naturlig at uavhengig instans foretar en vurdering av om finansreglementet bidrar til å oppfylle kommunestyrets eller fylkestingets målsettinger for finansforvaltningen.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Møre og Romsdal Revisjon IKS ønsker ikke å avgi uttalelser til finansreglementene for kommunene i dag. Dette er i hovedsak begrunnet med;

- Forskriften legger opp til at reglementet skal kvalitetssiktes av noen med «faglig kompetanse på finansiell risiko og finansforvaltning». MRR har pr i dag ikke god nok faglig kompetanse på dagens marked for finansforvaltning
- Uavhengighet. Ved å kvalitetssikre reglementet så kan vi ved noen tilfeller miste vår uavhengighet ved vurdering kommunens håndtering av sine finanser, og etterlevelse av reglementet.

Revisoruttalelser knyttet til låneopptak eller refinansiering av tidligere års låneopptak

Tilsvarende får vi mange forespørsler om revisoruttalelser knyttet til låneopptak eller refinansieringer. Praxis også på dette området har vært ulik. Vi har hatt en intern diskusjon blant de oppdragsansvarlige revisorene om Møre og Romsdal Revisjon IKS skal gi egne revisoruttaler i forbindelse med kommunenes låneopptak eller refinansiering av tidligere års låneopptak.

Vi har vedtatt at Møre og Romsdal Revisjon IKS ikke gir egen revisoruttale på dette.

Det er ikke alle typer låneopptak eller refinansieringer der det kreves slik uttale, men i den grad kommunens låneforvalter eller utlåner krever slik uttale kan kommunen eventuelt be kommuneadvokaten om det. Egen revisorerklæring ved låneopptak og senere refinansiering er et risikoavlastende tiltak for långiver. Dersom dette i framtiden skulle medføre ansvar for Møre og Romsdal Revisjon IKS ville regningen for ansvaret måtte fordeles på våre eiere, Jf. bestemmelsene i Lov om interkommunale selskap.

Vi opplever det ikke som riktig å ta dette ansvaret siden selskapets eiere er solidarisk ansvarlig.

I den grad våre eierkommuner ikke er enig i denne vurderingen, vil det være opp til eiermøtet å vedta en annen risikoprofil for selskapet med tilhørende forsikringsdekning og kompetanseprofil innenfor finansfaget.

Molde 12. september 2017



Veslemøy E. Ellinggard

Daglig leder/statsautorisert revisor

Møre og Romsdal Revisjon IKS

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:

Styre/råd/utvalg:

Møtedato:

Sak 7/2017

Eierskapsmøte

02.11.2017

FAKTURERINGSRUTINER I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

De vises til budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021 for Møre og Romsdal Revisjon IKS som står på saklisten til representantskapet med behandling før dette møtet.

I budsjettet og økonomiplanen er det lagt opp til fakturering i henhold til medgått tid fra og med 4. kvartal 2018.

I forslaget til økonomiplan står det:

«Det er videre tatt utgangspunkt i prinsippendring knyttet til driftstilskudd fra 1. oktober, dvs. fjerde kvartal 2018. Fra dette tidspunktet vil foretaket fakturere honorar i henhold til medgått tid. Dette innebærer at de av kommunene/fylkeskommunen som har effektive systemer og god internkontroll over tid vil få et lavere honorar, gitt at de ikke bestiller ytterligere tjenester. De av kommunene/fylkeskommunen som har lavere grad av internkontroll og ryddighet i prosessen for regnskapsavleggelse vil få et høyere honorar. Dette gir et bedre intensiv til å arbeide aktivt med kommunens eget økonomirutiner og kvalitetsforbedringsprosjekter.

Dette medfører at revisjonshonoraret kan bli vanskeligere å budsjettere med for kommunene. MRR vil bidra med så tydelig kommunikasjon knyttet til forventninger på et så tidlig tidspunkt at dette kan inkluderes i de kommende budsjettprosessene.

For fjerde kvartal 2018 er vårt beste estimat at honoraret vil ligge på samme nivå som de foregående kvartalene. Selskapet har fra august 2017 gått over til et samlet timeregisteringssystem. Dette vil gi oss grunnlagsdata gjennom det kommende året for å kunne gi tydelige tilbakemeldinger om hva som kan forventes av størrelse på honorar for 2019 og videre. Samtidig vil vi også være konkrete på hva som skal til for å redusere revisjonshonoraret over tid. Den ene effekten er større effektivitet og kvalitet hos MRR, den andre effekten er arbeidsprosessene og kvalitet på internkontroll i de ulike kommunene/fylkeskommunen.

Etter vårt syn blir den fremtidige honorarberegningen mer korrekt. Kommunene/fylkeskommunen vil få tydelige intensiver til å ha gode interne systemer. Samtidig forsvinner dagens problemstilling med at noen kommuner er med på å «subsidiere» andre kommuner.»

Styret i MRR behandlet saken 22.08.2017 som en del av budsjettet for 2018 og økonomiplan for 2018-2021. Styret var enstemmig i sin tilslutning til prinsippvalget og understreket viktigheten av at kommunene/fylkeskommunen orienteres så tidlig som mulig om medgått tid for 2017-revisjonen slik at dette kan tas hensyn til i budsjettprosessen deres for 2019.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Eierskapsmøtet vedtar at MRR går over til fakturering i henhold til medgått tid fra 1. oktober 2018.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:

Styre/råd/utvalg:

Møtedato:

Sak 8/2017

Eierskapsmøte

02.11.2017

DISTRIKTSREVISJONEN NORDMØRE IKS

Styreleder vil orientere muntlig i møtet og saken fremmes som drøftingssak.



RAUMA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1539/05
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 27.10.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 32/17	Kontrollutvalget	6.11.2017

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatets innstilling

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

Saksopplysninger

Vedlagt følger:

- Ajourført oppfølgingsliste pr. 18.9.2017.

I dette møtet er det ikke lagt opp til orienteringer knyttet til saker på oppfølgingslisten.

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
RAUMA KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr 18.9.2017)

Saker som er tatt opp:	Merknad:	Status:
18.04.16 Helse- og omsorgstjenester i Rauma kommune Ansvar: Adm./sekr	I KU-møte 01.02.16 OS 02/16 hadde rådmannen en orientering og gjennomgang av underveisevaluering av hjemmebasert helse- og omsorgstjeneste i Rauma kommune. Rådmannen sa at det nå var hovedprioritet å få på plass systemer, rutiner og praksis som sikrer forsvarlige helsetjenester, samt jobbe med felles holdninger og retning på tjenesten. Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.	24.10.16: Kontrollutvalget ønsker også å ta med seg videre at det må følges opp at det er gode tilbud på alle trinn i «omsorgstrappen». 28.11.16: Kontrollutvalget ønsker orientering om status i første møte i 2017. 20.02.17: Helse og omsorgssjef Greta Hanset orienterte i dagens møte jf. OS 09/17.
20.02.17 Barneverntjenesten i Rauma kommune Ansvar: Adm./rev./sekr.	Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten «Barnevernstjenesten i Rauma kommune» og vedtok enstemmig kontrollutvalgets innstilling i møte 8.3.2016, k-sak 29/16. I tillegg ble det gjort en tilføyning om at «Kommunestyret er bekymret over bemanning og budsjettering i barnevernstjenesten, og ber om at saka tas opp på nytt i forkant av neste budsjettbehandling.» I samme kommunestyremøte ble det lagt frem «Tjenesteanalyse av barneverntjenesten i Rauma kommune». Analysen er laget i forbindelse med at kommunen har deltatt i effektiviseringsnettverk for barneverntjenester gjennom Kommunenes Sentralforbund. I kommunestyremøte 15.12.16 sak 134/2016 ble det lagt frem en statusrapport fra barnevernet pr. november 2016. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten er forventet vår 2017. Kontrollutvalget ønsker å følge utviklingen i tjenestene.	23.05.17: Kontrollutvalget behandlet oppfølging av rapporten i dagens møte jf. sak 12/17. Utvalget ønsker å få en status rapport i første møte i 2018. Til neste møte gis det tilbakemelding om tilgang på fosterhjem. Sekretær følger opp dette. 19.06.17: Utvalget fikk i dagens møte, sak 19/17, fremlagt e-post fra barnevernsleder Sylvia Vik Mittet med svar på spørsmål om tilgang på fosterhjem i kommunen.
23.05.17 Rauma Energi AS	Rauma Energi AS står overfor store utfordringer i tiden fremover. Det gjelder både	19.06.17: Kontrollutvalget ønsker i neste møte å få en oppdatering fra Rauma Energi AS om situasjonen knyttet til Herje kraftverk.

Ansvar: sekr.	utfall av Herje kraftverk saken, Verma utbyggingen og fiberutbygging. Kontrollutvalget ønsker derfor å følge med på utviklingen.	18.09.17: Kontrollutvalget fikk i dagens møte en oppdatering fra Adm. direktør Alf Vee Midtun, Rauma Energi AS om situasjonen knyttet til Herje kraftverk, jf. OS 22/17.
18.09.17 Tilsyn med Skolens arbeid med elevenes utbytte av opplæringen- Rauma kommune – Åndalsnes ungdomsskole Ansvar: adm./sekr	Tilsynet fra fylkesmannen førte til 11 pålegg om utbedringer. Fristen for Rauma kommune til å rette brudd på regelverket er satt til 1.12.2017.	18.09.17: Kontrollutvalget diskuterte rapporten i dagens møte. Utvalget ser alvorlig på at det er så mange brudd på regelverket. Utvalget ønsker når fristen går ut, få tilsendt kommunens svar til fylkesmannen og fylkesmannens vurdering av de tiltak som kommunen har iverksatt.
18.09.17 Tilsyn med arkivholdet i Rauma kommune Ansvar: adm./sekr.	Tilsynet fra Arkivverket førte til 9 pålegg om utbedringer. Det fremkommer ikke noen frist for Rauma kommune til å rette brudd på regelverket i den foreløpige tilsynsrapporten.	18.09.17: Utvalget ønsker når fristen går ut, få tilsendt kommunens svar til Arkivverket og Arkivverkets vurdering av de tiltak som kommunen har iverksatt.
18.09.17 Arbeidstilsynet – Rauma kommune - Hjemmebasert helse- og omsorgstjeneste og Barnevernet Ansvar: adm./sekr.	Arbeidstilsynet har gjennomført tilsyn ved to av tjenestoområdene i Rauma kommune. Tilsynet er knyttet til vold og trusler om vold. Tilsynet fra Arbeidstilsynet førte til 3 pålegg om utbedringer knyttet til Hjemmebasert helse- og omsorg og 4 pålegg om utbedringer knyttet til Barnevernet. Frist for gjennomføring av pålegg er 31.10.2017	18.09.17: Utvalget ønsker når fristen går ut, få tilsendt kommunens svar til Arbeidstilsynet og Arbeidstilsynets vurdering av de tiltak som kommunen har iverksatt.