KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

Vestnes, 2. mai 2018

Til medlemmene i kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: **3/18**
TID: **9.5.2018 kl. 11:00 NB! merk tidspunkt**
STED: **Formannskapssalen, Vestnes kommunehus**

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 14/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 11. APRIL 2018
PS 15/18	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 16/18	REKNESKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅRSOPPGJER 2017
PS 17/18	VESTNES KOMMUNE. ÅRSREKNESKAP FOR 2017
PS 18/18	VESTNES KOMMUNE. DRIFTSRAPPORT PR. 1. KVARTAL 2018
PS 19/18	OPPFØLGINGSLISTE
PS 20/18	EVENTUELT

Dersom det er saker kontrollutvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i seinare møte, kan dette gjerast under **Eventuelt**.

Eventuelle forfall vert melde på tlf. 71 11 15 79, evt. mob 91 37 11 12.
E-post: jane.anita.aspen@molde.kommune.no

Innkallinga går som melding til 1.varamedlem som vert innkalla etter behov.

Stig Holmstrøm (s)
leiar

Jane Anita Aspen
daglig leder

Kopi:
Ordførar
Administrasjonssjef
Møre og Romsdal Revisjon IKS

VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe:	2018-1535/03
Arkiv:	033 & 17
Saksbehandlar:	Jane Anita Aspen
Dato:	26.4.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 14/18	Kontrollutvalet	9.5.2018

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 11. APRIL 2018

Sekretariatet si tilråding

Protokollen frå møte 11. april 2018 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:
1. .....
2. .....

Bakgrunn for saka

Vedlagt følgjer protokollen frå førre møte. Protokollen er tidligare utsendt. Det er ikkje kome merknader til protokollen.
Protokollen vert formelt godkjent i dette møte, samtidig som det vert valt to medlemmer til å signere protokollen.

Jane Anita Aspen
daglig leder

KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	2/18
Møtedato:	11.4.2018
Tid:	Kl. 13.00 – kl. 15.35
Møtestad:	Formannskapssalen, Vestnes kommunehus
Sak nr:	09/18 – 13/18
Møteleiar:	Stig Holmstrøm, leiar (Ap)
Møtande medlemmer:	Gro Ødegård, nestleiar (H)
	Dagfinn Wiik (Pp)
	Frank Ove Belsvik (Frp)
	Birgit Torkildson Grotle (Ap)
Forfall:	Ingen
Ikkje møtt:	Ingen
Møtande vara:	Ingen
Frå sekretariatet:	Jane Anita Aspen, daglig leder
Frå revisjonen:	Einar Andersen, forvaltningsrevisor (under OS 02/18 og sak11/18)
Av øvrige møtte:	Tone Roaldsnes, administrasjonssjef (under OS 02/18)

Leiaren ønska velkommen og leia møtet.

Leiaren hadde merka seg at dagens kontrollutvalsmøte ikkje var med i oversikt over politiske møter i april, som var annonsert i Vestnesavisa. Utover dette framkom ingen merknader til innkallinga. Det vart fremja forslag om at OS 02/18 vart handsama først i møtet, vidare sak 11/18. Innkalling og sakliste vart godkjent med denne endringa.

TIL HANDSAMING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 09/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 20. FEBRUAR 2018
PS 10/18	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 11/18	PROSJEKTPLAN FOR AVTALT KONTROLLHANDLING. HABILITET
PS 12/18	OPPFØLGINGSLISTE
PS 13/18	EVENTUELT

PS 09/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 20. FEBRUAR 2018

Kontrollutvalet sitt vedtak

Protokollen frå møte 20. februar 2018 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:
1. Dagfinn Wiik
2. Gro Ødegård

Kontrollutvalet si handsaming

Dagfinn Wiik og Gro Ødegård vert peika ut til å underskrive protokollen.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles forslag frå utvalet sine medlemmer. (5 voterande)

Sekretariatet si tilråding

Protokollen frå møte 20. februar 2018 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:
1. ...
2. ...

PS 10/18	REFERAT OG ORIENTERINGAR

Kontrollutvalet sitt vedtak

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

Kontrollutvalet sin leiar, får i samråd med sekretariatet, fullmakt til å utforme eit høyringsvar knytt til referatsak RS 12/18.

Kontrollutvalet si handsaming

Referatsaker:

RS 07/18 **Eierskapskontroll for Ålesundsregionens interkommunale miljøselskap IKS (ÅRIM)**, møtebok kontrollutvalet i Ålesund kommune 15.2.2018 sak 02/18

RS 08/18 **ÅRIM** – Innkalling til årsmøte 27.4.2018 .

RS 09/18 **Kontrollutvalet – årsmelding 2017**, Særutskrift, Vestnes kommunestyre 22.3.2017 sak 14/2018

RS 10/18 **Årsrapport og regnskap for 2017 – Skatteoppkreveren i Vestnes kommune**

RS 11/18 **Kontrollrapport 2017 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Vestnes kommune** – brev frå Skatteetaten, Skatt Midt-Norge, datert 15.2.2018

RS 12/18 **Høyringsutkast - Veileder "Hva kan kontrollutvalget forvente av oppgaveutførelse og kompetanse fra sekretariatet"**, utsendt frå Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 4.4.2018 med høyringsfrist 7. 5.2018.
Sekretær informerer om at årsaken til at det vert utforma ein rettleiar for sekretariata sitt arbeid, er at undersøkingar har vist at tenestene sekretariata yter til kontrollutvala varierer mykje frå sekretariat til sekretariat. Sekretær opplyser at medan denne rettleiaren konsentrerer seg om forholdet mellom kontrollutval og sekretariat, så konsentrer rettleiaren som NKRF har ute på høyring seg meir om arbeidsdeling mellom sekretariat og revisjon.
Utvalet synes det var nyttig med ein slik rettleiar, men den må ikkje vere for omfangsrik. Utvalet vurderer at rettleiaren på nokre områder kan bli for detaljert. Utvalsleiar har merka seg at det i rettleiar står at lokale media kan setjast som kopimottakar ved utsending av møteinnkalling. Utvalet ønskjer at Vestnesavisa og Bygdebladet vert sett som kopimottakarar på kontrollutvalet sine møteinnkallingar. Utvalet gjev fullmakt til at leiar, i samråd med sekretariatet, kan utforme eit høyringsvar til rettleiaren.

RS 13/18 **Prop.46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven),** utskrift fra Regjeringen.no.
Rolle, ansvar og oppgåver for kontrollutvalet og sekretariat går fram av lovproposisjonen sitt kapittel 24 Kontrollutvalet og kontrollutvalssekretariatet og kapittel 25 Revisjon.
Sekretær nemner at det er foreslått tre endringar for kontrollutvala:
Det vert lovfesta at kontrollutvalet skal ha minst 5 medlemmer, Utvalsleiar kan ikkje vere medlem av same parti eller gruppe som ordførar og personar med sentrale verv eller stillingar i kommunale selskap kan ikkje veljast til utvalet.

Orienteringssaker:

OS 02/18 **Innkjøp og offentlege anskaffingar**
Dette er ei sak på kontrollutvalet si oppfølgingsliste.
Kontrollutvalet hadde bedt om ei orientering frå administrasjonssjefen om organisering av innkjøpsarbeidet i Vestnes kommune, og korleis arbeidet med innkjøp og offentlege anskaffingar vert kvalitetssikra.
Administrasjonssjef Tone Roaldsnes orientert utvalet.
Innleiingsvis seier administrasjonssjefen at dette har blitt eit spesialisert område. Det føreligg oftare klagar til KOFA, og dei store aktørane i marknaden har eigne advokatar til å handtere slike saker. Det er likevel mange år sidan Vestnes kommune vart klaga inn for KOFA, og den gongen nådde ikkje klagar fram. Kommunen opplever likevel at dei får mange innsynskrav frå leverandørar.

Ein del av innkjøpsarbeidet vert løyst gjennom interkommunalt samarbeid. Vestnes kommune deltek i innkjøpssamarbeidet på Sunnmøre. Deltakarar er Ålesund og 18 kommunar som er geografisk plassert rundt Ålesund. Vestnes kommune har delteke i samarbeidet i mange år. Det føregår slik at når det skal lysast ut eit anbod på ein rammeavtale, så takkar kommunen ja eller nei til å vere med i konkurransen.
Administrasjonssjefen viser kontrollutvalet oversikt over rammeavtalar som Vestnes kommune har inngått. Ein del av rammeavtalane er inngått direkte mellom Vestnes kommune og leverandør.

Sjølv om kommunen deltek i eit slikt innkjøpssamarbeid, så må kommunen også sjølv ha innkjøpskompetanse.
Kommunen har to tilsette knytt til eining for eigedomsdrift som arbeider særskilt med området
Øystein Hole er saksbehandlar i eining for eigedomsdrift, han har eit særskilt ansvar for å følgje opp rammeavtalane.
Mona Janne Johansen, leiar eining for Eigedomsdrift har ansvar for å følgje opp bestillingar der det er krav om konkurransegrunnlag. Johansen er utdanna jurist og har starta på vidareutdanning i offentlege anskaffingar.
Desse to støttar dei andre leiarane ved innkjøp.
Vestnes kommune har tatt i bruk e-handel. Det er ein modul i Visma der alle rammeavtalar vert lagt inn. Administrasjonssjefen ser at det må jobbast vidare for at alle skal ta det i bruk.

Det vert opplyst at det ved kvar eining i kommunen er minst ein person med bestillarfunksjon.

Avslutningsvis skisserer administrasjonssjef Tone Roaldsnes følgjande utfordringar:

- Kommunen har sedvane, men manglar eit innkjøpsreglement. Dette skal no utformast og må då knytast til delegeringsreglement og økonomireglement.
- Kontraktsoppfølging. Ein vurderer innkjøp av eit elektronisk konkurransegrunnlagsprogram til hjelp i dette arbeidet.
- For lite kapasitet til å inngå rammeavtaler. Administrasjonssjefen ser at det er fleire områder ein burde hatt rammeavtale på.

Administrasjonssjefen svarte på spørsmål frå utvalet undervegs i orienteringa.

Det vart i møte framsett forslag om følgjande tilføying til sekretariatet si tilråding til vedtak:

> *Kontrollutvalet sin leiar, får i samråd med sekretariatet, fullmakt til å utforme eit høyringsvar knytt til referatsak RS 12/18.*

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles forslag frå utvalet sine medlemmer. (5 voterande)

Sekretariatet si tilråding

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

PS 11/18	PROSJEKTPLAN FOR AVTALT KONTROLLHANDLING. HABILITET

Kontrollutvalet sitt vedtak

Det vert avtalt følgjande kontrollhandling:

1. Kartlegge Vestnes kommune sine rutiner og retningsliner for handtering av habilitet

2. Kontrollere om lovverk og kommunen sine rutiner og retningslinjer er følgt i fem utbyggingssaker frå kvart av åra 2016, 2017 og 2018 (inntil 31.3.2018), der ein eller fleire av personane det vert varsla mot har vore involvert.

Kontrollutvalet si handsaming

Kontrollutvalet hadde ein grundig diskusjon for å klargjere om ei slik bestilling kunne gje utvalet den kunnskapen utvalet ønskjer.

Forvaltningsrevisor Einar Andersen og sekretær svarte på spørsmål og gjorde avklaringar.

Utvalet vil med ei slik kontrollhandling berre undersøke om sakene er handsama i forhold til habilitetsreglane i forvaltningslova § 6 1.ledd. Vurdering av om det er teke omsyn til om nokon eventuelt er ugild etter forvaltningslova § 6 2. ledd, kan revisjonen vanskeleg gjere i ei slik kontrollhandling. Det er ingen andre forhold ved handsaming av utbyggingssakene som vert kontrollert.

Kontrollutvalet vil sjølv måtte trekke konklusjonar ut frå dei funn som revisjonen gjer. Utvalet må då vurdere om ein avsluttar vidare oppfølging, eller om det er grunnlag for å gjere fleire undersøkingar. For eksempel ved bestilling av ein forvaltningsrevisjonsrapport.

I møte kom det fram at pkt. 2. i forslag til vedtak gjev rom for ulik tolking av omfanget av saker. Det vart difor fremja eit forslag om å presisere at det vert tatt eit utval på 5 saker kvart av åra, ikkje til saman. Forvaltningsrevisor presiserer at dette er utgangspunktet, og så vil ein når ein startar på arbeidet sjå om det faktisk er så mange saker.

Pkt. 2 i sekretariatet sitt forslag til vedtak, vert korrigert slik:

> *Kontrollere om lovverk og kommunen sine rutiner og retningslinjer er følgt i fem utbyggingssaker frå kvart av åra 2016, 2017 og 2018 (inntil 31.3.2018), der ein eller fleire av personane det vert varsla mot har vore involvert.*

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles forslag frå utvalet sine medlemmer. (5 voterande)

Sekretariatet si tilråding

1. Kartlegge Vestnes kommune sine rutiner og retningsliner for handtering av habilitet

2. Kontrollere om lovverk og kommunen sine rutiner og retningslinjer er følgt i fem utbyggingssaker frå 2016, 2017 og 2018 (inntil 31.3.2018), der ein eller fleire av personane det vert varsla mot har vore involvert.

PS 12/18	OPPFØLGINGSLISTE

Kontrollutvalet sitt vedtak

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

Internkontroll i Vestnes kommune
Kontrollutvalet ønskjer orientering om administrasjonssjefen sin internkontroll (herunder organisering, delegasjon, fullmakter, tilvisningsmynde etc.) i kommunen. I tilsynsrapporten frå Helsetilsynet v/ Fylkesmannen i Møre og Romsdal som vart lagt fram i møtet 13.03.2013 kom det fram at leiinga i kommunen i liten grad har arbeidd med internkontrollen for dei tenesteområda som omfattast av tilsynet. Det vart òg peika på, og vist til tidlegare tilsyn, at kommunen ikkje hadde tilfredstillande system for behandling av avvik. Kontrollutvalet fekk ei orientering i møte 10.12.2013 om det nye internkontrollsystemet. Kontrollutvalet ønskjer å få ein ny rapport om bruken av internkontrollsystemet Risk Manager om eit år. Kommunalsjef Rune Håseth informerte i møte 03.12.14 om at ein ikkje var kome så mykje lengre, enn når ein orienterte for eitt år sidan. Frank Skorgenes har nyleg blitt systemansvarleg for internkontroll systemet og HMS. Ein startar no med innføring av Risk Manager. Ein føresetnad for å ta i bruk dette er at alle tilsette har same type e-postadresse, det vert no samkjørt. Det er ikkje avklart kva dokument som skal ligge i dette systemet eller kva som skal definerast som eit avvik. Alle driftsleiarane må få ny opplæring. Kontrollutvalet har fått jamlege statusrapportar.
11.04.18: Kontrollutvalet ønskjer at ny orientering vert utsett til møte 24.09.18.

Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune»
Kontrollutvalet vedtok i møte 13.12.13 å bestille forvaltningsrevisjonsprosjektet «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune». Prosjektplanen vart handsama i møte 08.09.14 sak 26/14. Rapporten vart lagt fram møte 24.06.15 sak PS 18/15. Oppfølging av rapporten er venta våren 2017.
11.04.18: Adm.sjefen har i e-post 04.04.18 opplyst at utvalet vil få denne orienteringa i neste møte.

Innkjøp og offentlege anskaffingar
Anskaffingsregelverket er omfattande og erfaringsvis er dette eit risikoområde som det er viktig at kontrollutvalet følgjer opp. Vestnes kommune deltek i innkjøpssamarbeidet på Sunnmøre. Deltakarar er Ålesund og 18 kommunar som er geografisk plassert rundt Ålesund. Kontrollutvalet ønskjer ei årleg oppdatering av status på innkjøpsområdet, bl.a. organisering av samarbeidet, status for rammeavtalar og korleis administrasjonssjefen sikrar at regelverket vert følgt.
11.04.18. Adm.sjefen orienterte utvalet i dagens møte, jf. OS 02/18. Utvalet vil følgje opp at innkjøpsreglementet kjem på plass og ønskjer ein ny statusrapport våren 2019.

Varslingssak
Ein person som underskriv som «Anonym ansatt i Vestnes kommune» har varsla fylkesmannen. Varselet vart 20.12.2017 sendt Vestnes kommune frå fylkesmannen. I varselet vert det namngjeve fleire personar som arbeider med plan og byggesaker i kommunen, og varslaren rår til at alle sakene som gjeld denne gruppa blir gjennomgått. Administrasjonssjefen

har handsama varselet og oversendt rapport til kontrollutvalet. Rapporten vart handsama i kontrollutvalet 20.02.18, sak 03/18.
11.04.18: Kontrollutvalet vedtok i dagens møte sak 11/18, prosjektplan for avtalt kontrollhandling. Habilitet. Rapporten er venta til behandling i møte 24.09.18.

Kontrollutvalet si handsaming

Leiar gjekk i gjennom dei sakene som står i oppfølgingslista.

Det vart i møte orientert frå administrasjonen knytt til følgjande sak på oppfølgingslista:

- **Innkjøp og offentlege anskaffingar**

Det vart ikkje det fremja forslag om å føre opp ei nye saker på oppfølgingslista.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles forslag frå utvalet sine medlemmer. (5 voterande)

Sekretariatet si tilråding

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

PS 13/18	EVENTUELT

Tiltaksplan 2018 Kontrollutvalet i Vestnes kommune
Utvalet gjekk gjennom tiltaksplanen.

Konklusjon
Det vart gjort følgjande korrigeringar i planen:
Oppgåver knytt til tilsyn med forvaltninga
09.05.18 – Økonomirapport 1. kvartal
24.09.18 – Status elektronisk internkontrollsystem
26.11.18 – Verksemdsbesøk Tomrefjord skule (evt. 24.09.18)
Oppgåve knytt til forvaltningsrevisjon
09.05.18 – Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune».
26.11.18 – Gjennomgang av eigarskapsmeldinga

Saker/tema som kontrollutvalet ønskjer å følgje opp vidare
Utvalet diskuterte ulike tema/områder som kontrollutvalet ønskjer å ha fokus på framover. Utvalet vil kome tilbake til korleis ein ønskje å følgje opp.

Konklusjon
Aktuelle tema som er særskilt aktuelt å følgje opp:

- Fylkesmannen sitt tilsyn med barnevernstenesta og manglande oppfølging av tilsynsbesøk for fosterheimsborn. Kontrollutvalet ønskjer ei orientering om dette i møte 9.5.2018.
- Psykiatri/rus – Oppfølging av brukarar, har ein eit tilstrekkeleg tilbod?
- Kommunen si oppfølging av ungdommar som slit på fleire områder. Er det ei avklart ansvarsfordeling?
- Bruk av vikarbyrå. Korleis følgjer Vestnes kommune opp at dei som vert innleidd frå vikarbyrå får tilfredstillande lønns og arbeidsvilkår?

Møtestart for kontrollutvalet sitt møte 9.5.2018
I dette møtet er det fleire store saker som skal handsamast; m.a. kommunen sin årsrekneskap for 2017 og økonomirapport for 1. tertial. I tillegg har utvalet ønskje om fleire orienteringar i dette møtet.

Konklusjon
Utvalet ønskjer at møtestart for kontrollutvalet 9.5.2018 vert sett til kl. 1100.
Sekretær undersøker om det er ledig møterom.

Stig Holmstrøm leiar	Gro Ødegård nestleiar	Dagfinn Wiik medlem
Frank Ove Belsvik medlem		Birgit Torkildson Grotle medlem
Jane Anita Aspen sekretær		

VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2018-1535/03
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 30.4.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 15/18	Kontrollutvalet	9.5.2018

REFERAT OG ORIENTERINGAR

Sekretariatet si tilråding

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

Bakgrunn for saka

Referatsaker:

RS 14/18 **Vestnes kommune – spørsmål frå kontrollutvalet** – Brev datert 16.4.12018 frå Fylkesmannen i Møre og Romsdal til kontrollutvalet i Vestnes kommune (vedlagt)

RS 15/18 **Utkast til protokoll frå årsmøte i ÅRIM – fredag 27. april 2018,** (vedlagt) Orientering om arbeidet i selskapet følgjer med som utrykte vedlegg.

RS 16/18 **Innkalling til representantskapsmøte Møre og Romsdal Revisjon IKS 20.4.2018** (vedlagt)

RS 17/18 **Innkalling til eigarmøte Møre og Romsdal Revisjon IKS 20.4.2018** (vedlagt)

RS 18/18 **Protokoll frå representantskapsmøte Møre og Romsdal Revisjon IKS 20.4.2018** (vedlagt)

RS 19/18 **Protokoll frå eigarmøte Møre og Romsdal Revisjon IKS 20.4.2018** (vedlagt)

RS 20/18 **Signerte dokument frå sluttmøte 27.4.2018 i Kommunerevisjonsdistrikt 2,** frå Veslemøy E. Ellinggard til medlemskommunane (vedlagt)

RS 21/18 **Protokoll frå styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 25.4.2018** (vedlagt)

RS 22/18 **Årsmelding 2017 – Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal** (vedlagt)

Orienteringssaker:

OS 03/18 **Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune»** Kontrollutvalet har bedt administrasjonssjefen om ei orientering om attståande arbeid med oppfølging av tilrådingane frå revisjonen.

Jane Anita Aspen
daglig leder

FYLKESMANNEN
I MØRE OG ROMSDAL

Saksbehandlar, innvalstelefon
seniorrådgivar Frida Farstad Brevik, 71 25 84 51

Vår dato
16.04.2018
Dykkar dato

Vår ref.
2017/7510/FRJE/323
Dykkar ref.

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1535	
Dato: 16 APR 2018	
Saks og [illegible] 1535	Løpenr: 148/18
Arkivkode: 047	Gradering:

Kontrollutvalet i Vestnes kommune
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Vestnes kommune - spørsmål frå kontrollutvalet

Eg viser til brev av 19.03.2018 frå kontrollutvalet i Vestnes kommune.

Kontrollutvalet viser til Fylkesmannen si oversending av anonymt varsel frå tilsett i Vestnes kommune, jf. brev datert 20.12.2017.

Kontrollutvalet behandla i møte 20.02.2018 sak 03/18 Rapport om varslingssak og ein viser til at:

«Utvalsmedlem Dagfinn Wiik reagerer på oppslag i media i samband med varslinga, der det kjem fram at fylkesmannen sjeldan går vidare med anonyme varsel. Han er uroa for om det kan vere andre varsel som ikkje vert følgt opp.»

Som følgje av dette ber kontrollutvalet Fylkesmannen om informasjon eller rutinebeskriving vedkommande anonyme varslingar.

Dersom Fylkesmannen mottek anonyme varslingar frå innbyggarar om forhold i kommunen, vil ein i kvar enkelt sak gjere ei konkret vurdering av om det er grunnlag for vidare oppfølging av saka. Om saka fell inn under Fylkesmannen sitt tilsynsområde på eit fagfelt vil det vere naturleg at den blir fylgt opp i den samanheng.

I mange tilfelle vil det vere mest hensiktsmessig at kommunen sjølv får høve til å sjå på saka og følgje den opp innanfor eigen organisasjon og internkontroll (kontrollutvalet).

Med helsing

Helge Mogstad (e.f.)
direktør

Frida Farstad Brevik

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur.

Kopi:
Vestnes kommune Rådhuset 6390 VESTNES

Aspen, Jane Anita

Fra: Øystein Peder Solevåg <ops@arim.no>
Sendt: 27. april 2018 15:33
Til: oddvar.myklebust@sandoy.kommune.no; Lien, Geir Inge; frank.sve@mrfylke.no; vebjorn.krogsaeter@haram.kommune.no; eva.hove@stordal.kommune.no; knut.helge.harstad@orskog.kommune.no; roald@solheim-mobelverksted.no; arne.sandnes@norddal.kommune.no; anne.kristin.bryne@mrfylke.no; jarle.h.steffenssen@alesund.kommune.no; Tore.Johan.Ovstebo@alesund.kommune.no; anita.hjelvik.saetremyr@alesund.kommune.no; borge.wiig@alesund.kommune.no; odd.jostein.drotninghaug@sykkylven.kommune.no; jim-arve.rossevoll@sula.kommune.no; dag.olav.tennfjord@skodje.kommune.No Giske Kommune; Haram Kommune; Norddal Kommune; Sandøy Kommune; Skodje Kommune; Stordal Kommune; Stranda Kommune; postmottak@sula.kommune.no; Sykkylven Kommune; Vestnes - postmottak; Ørskog Kommune; Ålesund Kommune; Annik Fet (annik.fet@ntnu.no); Bente Bruun (bente.bruun1@gmail.com); Didzis Smiltins; Eva Ødegaard; Jessica Gärtner (jessica.gartner@rostein.com); knutflolo@yahoo.no; lskjerstad@hotmail.com; monica@busengdal.no; Reidar Andresen (reidar@Judicia.no); Sveinung Valderhaug - Giske kommune (svevalde@online.no); Trygve Holm; katrin@verdsarvfjord.no; Øystein Tvedt; firmapost@sykkylven-energi.no; ak.ask.bakke@hotmail.com; rbergun@online.no; jantry@stranda.kommune.no; randi.walderhaug.frisvoll@mrfylke.no; kjersti.ruset.hjelle@stordal.kommune.no; geir.peter.aure@orskog.kommune.no; hava@giske.kommune.no; polperber@norddal.kommune.no; stein.kvalo@alesund.kommune.no; anne.berte.hareide@alesund.kommune.no; andrea.hunger@alesund.kommune.no; Hakon.Lykkebo.Strand@alesund.kommune.no; roar.salen@alesund.kommune.no; bil@fishtech.as; svein.vaernes@sula.kommune.no; geir.leite@skodje.kommune.no; kurt.lovoll@komrev3.no; post@mrrevisjon.no; bjorn.tommerdal@sksiks.no; Aspen, Jane Anita; Knut Gunnar Alnes; petter.lyshol@xi.no; ewahildre@hotmail.com; rbergun@online.no

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Kommunenr: 1535
Dato: 27 APR 2018
Saks og ... 1535
Løpenr: 197/18
Arkivkode: 026
Gradering:

Kopi:

Emne: Utkast til protokoll frå årsmøtet i ÅRIM - fredag 27. april 2018 [SAK0000014052]

Vedlegg: 20180427 årsmøte i ÅRIM.pdf; Protokoll frå årsmøte i ÅRIM.pdf

ÅRIM hadde årsmøte fredag 27. april.

Utkast til protokoll er no ferdig og blir sendt til signering.

Orienteringa om arbeidet i selskapet ligg også ved.

Øystein Solevåg
Dagleg leiar

ÅRIM - Ålesundregionen Interkommunale Miljøselskap IKS
Langelandsvegen 1 - 6010 ÅLESUND
Tlf dir: 70 31 41 01 - Mobil: 40 23 47 05

ÅRIM

Langelandvegen 1

6010 ÅLESUND

27. april 2018

Protokoll frå årsmøtet i ÅRIM

Tid: Fredag 27. april 2018 kl. 0930 - 1200

Stad: ÅRIM, Langelandsvegen 1, 6010 ÅLESUND

Til stades:

Frå representantskapet i ÅRIM

- Tore Johan Øvstebø, leiar (Ålesund kommune)
- Eva Hove, nestleiar (Stordal kommune)
- Olav Sindre Roald (Giske kommune)
- Vebjørn Krogsæter (Haram kommune)
- Oddvar Myklebust (Sandøy kommune)
- Dag Olav Tennfjord (Skodje kommune)
- Odd Jostein Drotninghaug (Sykkylven kommune)
- Geir Inge Lien, til og med sak 4 (Vestnes kommune)
- Knut Helge Harstad (Ørskog kommune)
- Anita Hjelvik Sætremyr (Ålesund kommune)
- Anne Kristin Bryne (Ålesund kommune)
- Børge Wiig (Ålesund kommune)
- Jarle Hauge Steffensen (Ålesund kommune)
- Jan Ove Tryggestad, vara for Frank Sve (Stranda kommune)
- Svein Værnes, vara for Jim Arve Røssevoll (Sula kommune)

Arne Sandnes (Norddal kommune) hadde forfall.

Frå styret i ÅRIM

- Reidar Andresen, styreleiar
- Linda Strand Kjerstad, nestleiar
- Monica Busengdal, styremedlem
- Sveinung Valderhaug, styremedlem
- Eva Ødegaard, styremedlem (tilsettrepresentant)
- Didzis Smiltins, styremedlem (tilsettrepresentant)

Frå administrasjonen i ÅRIM

- Øystein Peder Solevåg, dagleg leiar
- Tor Langlo-Johansen, avdelingsleiar økonomi
- Ingeborg Ukkelberg, avdelingsleiar kunde og kommunikasjon

Frå Sunnmøre Kontrollutvalssekretariat IKS

- Bjørn Tømmerdal, dagleg leiar

Frå Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS

- Knut G. Alnes, revisor

Leiar i valkomiteen, Øystein Tvedt, hadde forfall.

Saker som blei behandla:

Starten av møtet var ei innleiing ved stortingsrepresentant Else-May Botten og ei markering av dei seks tilsette i ÅRIM som har teke fagbrev:

Frå venstre: Tom Haugen, Even André Lied, Tore Johan Holen, Richard Flåte, Heidi Steinnes, Øystein Peder Solevåg og Else-May Botten.

Sak 1: Konstituering av møtet

Forslag til vedtak:

1) Representantskapet godkjenner innkallinga.
2) Representantskapet vel xxx og xxx til å skrive under protokollen saman med leiar i representantskapet.

Behandling i møtet:

Tore Johan Øvstebø foreslo Knut Helge Harstad og Anita Hjelvik Sætremyr til å skrive under protokollen saman med leiar i representantskapet.

Anne Kristin Bryne oppmoda styret om å arbeide for at dokumenta til møta i representantskapet kan sendast ut tidlegare enn i dag. Dette for å sikre tid til politisk forankring av sakene i eigarkommunane. Reidar Andresen stadfesta at styret tek oppmodinga til vitande.

Samrøystes vedtak:

1) Representantskapet godkjenner innkallinga.
2) Representantskapet vel Knut Helge Harstad og Anita Hjelvik Sætremyr til å skrive under protokollen saman med leiar i representantskapet.

Sak 2: Val av leiar og nestleiar i representantskapet

Samrøystes vedtak i samsvar med innstillinga:

Årsmøtet velger Tore Johan Øvstebø til leiar og Eva Hove til nestleiar i representantskapet.

Sak 3: Godkjenning av protokoll frå møte i representantskapet 27. oktober 2017

Samrøystes vedtak i samsvar med innstillinga:

Protokollen blir godkjend.

Sak 4: Orientering om arbeidet i selskapet

Orienteringa frå dagleg leiar blir sendt ut saman med protokollen.

Styret legg ut frå diskusjonen etter orienteringa opp til å arrangere eit eigarmøte tidleg på hausten. Det blir lagt opp til at dette eigarmøtet, i tillegg til å diskutere prosess for framforhandling av ny selskapsavtale, også innehalder synfaring til eit biogassanlegg.

Sak 5: Årsmelding 2017

Samrøystes vedtak i samsvar med innstillinga:

1) Representantskapet godkjenner årsmelding med rekneskap for 2017.
2) Representantskapet deler ut 1 706 242 kr i utbytte for 2017.

Sak 6: Økonomiplan 2019 – 2021

Samrøystes vedtak i samsvar med innstillinga:

Representantskapet vedtar økonomiplan 2019 – 2021 for ÅRIM.

Sak 7: Val av styremedlemmer og varamedlemmer til styret

Samrøystes vedtak i samsvar med innstillinga:

1) Reidar Andresen, Linda Strand Kjerstad, Sveinung Valderhaug og Monica Busengdal blir valde til styremedlemmer i ÅRIM.
2) Som andre varamedlem til styret blir Trygve Holm vald.
3) Som fjerde varamedlem til styret blir Katrin Blomvik vald.
4) Funksjonstida er to år.

Etter årsmøtet i 2018 har ÅRIM dermed følgjande styre:

- Reidar Andresen (på val i 2020)
- Linda Strand Kjerstad (på val i 2020)
- Bente Bruun (på val i 2019)
- Knut Fløio (på val i 2019)
- Annik Magerholm Fet (på val i 2019)
- Sveinung Valderhaug (på val i 2020)
- Monica Busengdal (på val i 2020)
- Eva Ødegaard (tilsettrepresentant, på val i 2019)
- Didzis Smiltins (tilsettrepresentant, på val i 2019)

Vara i nummerert rekkefølge:

1. Jessica Gartner (på val i 2019)
2. Trygve Holm (på val i 2020)
3. Sveinung Vemøy (på val i 2019)
4. Katrin Blomvik (på val i 2020)
5. Torbjørn Emblem (på val i 2019)
6. Inger Johanne Tafjord (på val i 2019)

Vara for tilsettrepresentantar:

- Fride Skarbø (på val i 2019)
- Tom Kenneth Haugen (på val i 2019)

Sak 8: Val av leiar og nestleiar i styret

Samrøystes vedtak i samsvar med innstillinga:

Årsmøtet velger Reidar Andresen til leiar og Linda Strand Kjerstad til nestleiar i styret i ÅRIM.

Sak 9: Val av revisor og fastsetjing av godtgjersle for revisjon

Samrøystes vedtak i samsvar med innstillinga:

Årsmøtet veljer Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS til revisor for ÅRIM.

Godtgjersle for revisjon blir etter rekning.

Sak 10: Fastsetjing av godtgjersle til styret, valkomiteen og klageutvalet og forslag til godtgjersle til representantskapet

Samrøystes vedtak i samsvar med innstillinga:

1) Årsmøtet fastsetjer følgjande honorar for medlemmene i styret, valkomiteen og klagenemnda (auke på 2,6 %):

Funksjon	**Honorarsats for 2018**
Styreleiar	89 095
Nestleiar i styret	66 820

Styremedlem	44 545
Varamedlem og medlem i valkomiteen og klagenemnda, per møte	3 800

2) Medlemmene får dekka skyss- og kostutgifter etter satsene til staten.

3) Tapt arbeidsforteneste blir dekka i samsvar med retningslinjer i styreinstruks for ÅRIM.

4) Øvre ramme for årleg utbetalt godtgjersle til medlem i valkomité og klagenemnd er 12 555 kr. Øvre ramme for årleg utbetalt godtgjersle til varamedlem i styret er 44 545 kr.

5) Årsmøtet foreslår følgjande honorar for medlemmene i representantskapet (auke på 2,6 %):

Funksjon	**Honorarsats for 2018**
Leiar i representantskapet	37 930
Nestleiar i representantskapet	25 215
Medlem i representantskapet	12 555
Varamedlem, per møte	3 800

Sak 11: Oppdatert styreinstruks for ÅRIM

Samrøystes vedtak i samsvar med innstillinga:

Representantskapet tek oppdatert styreinstruks til vitande.

Sak 12: Eventuelt

Svein Værnes etterlyste sak om val av valkomité. Valkomiteen blei i samsvar med selskapsavtalen vald for to år på årsmøtet i 2017.

Knut Helge Harstad etterlyste innstillinga frå valkomiteen. Denne er etter møtet sendt til medlemmene i representantskapet.

Representantskapet slutta seg samrøystes til følgjande forslag:

Det er ønskjeleg at valkomiteen er til stades og orienterer om sitt forslag på årsmøta i ÅRIM.

Ålesund, 27. april 2018

Tore Johan Øvstebø	Knut Helge Harstad	Anita Hjelvik Sætremyr

Utskrift av protokollen blir å sende til:

Representantskapet i ÅRIM
Eigarkommunane til ÅRIM
Styret i ÅRIM
Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS
Møre og Romsdal Revisjon IKS
Sunnmøre Kontrollutvalssekretariat IKS
Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

INNKALLING

MØTE I REPRESENTANTSKAPET I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

TID: 20. april 2018 kl. 10.

STED: Quality Hotel Grand i Kristiansund

SAKLISTE REPRESENTANTSKAPET:

1/2018	Åpning av møtet
2/2018	Registrering av deltagere/konstituering
3/2018	Godkjenning av innkalling og sakliste
4/2018	Valg av møteleder og møtesekretær
5/2018	Valg av 2 representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder
6/2018	Oppsummering av 2017
7/2018	Godkjenning av årsregnskapet og styrets årsberetning
8/2018	Fokuspunkt for selskapet for 2018
	Eventuelt

Sakspapirer ligger vedlagt.

Eide/Molde 13.04.2018

Egil Karstein Strand
Representantskapets leder

Veslemøy E. Ellinggard
Daglig leder

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:	Styre/råd/utvalg:	Møtedato:
Sak 6/2018	**Representantskapet**	**20.04.2018**

OPPSUMMERING AV 2017

2017 var selskapets første driftsår. Styret gjennomførte en strategiprosess for selskapet for det ble etablert en strategi gjennom bruk av perspektiver.

Den vedlagte presentasjonen vil bli gjennomgått i møtet. I oppsummeringen av 2017 er det fokusert på hva som gikk bra i året. Forbedringspunkter er tatt med i fokuspunkter for 2018 som presenteres i sak 8/2018.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Oppsummeringen tas til orientering.

Oppsummering av 2017

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Innledning til strategiprosess

- Strategiplan ble behandlet av styret i sak 19/2017 i møte 28.03.17
- Selskapet har gjennomført strategiseminar 29. mai med en ekstern del og en intern del
- I den eksterne delen fikk vi innspill på bl.a. våre kunders forventninger til oss
- I den interne delen diskuterte ansatte og representanter fra styret hvor vi ønsker at MRR skal være i 2020
  - Hvilke mål skal vi ha
  - Hva ønsker vi å prioritere
  - Hva er kritiske suksessfaktorer for å nå disse målene

Strategiprosess

- Utkast til visjon, mål og strategi ble diskutert både i intern samling for ansatte og i styremøte i løpet av august
- Omforent visjon, mål og strategi ble vedtatt i styremøte 17. november.

Visjon

Vi vil bidra til at innbyggerne i vårt distrikt får enda bedre kommuner å bo i

Mål

- MRR er den foretrukne leverandøren av kommunale og fylkeskommunale revisjonstjenester i Nordmøre og Romsdal ved avtaleperiodens utløp

Etablering av strategi for perioden 2017-2020 gjennom perspektiver

Samfunns-perspektiv

Kunde-perspektiv

Finans-perspektiv

Intern-perspektiv

Digitaliserings-perspektiv

Engasjert, kvalitetsbevisst, troverdig og endringsvillig

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Resultater fra samfunnsperspektivet

- Oppmerksomhet i media knyttet til forvaltningsrevisjonsrapporter
  - Nominert til «Årets mediarapport 2017» på Arena for forvaltningsrevisjon
- Fokus på å bidra til læring og forbedring
- Fokus på uavhengighet, integritet og etiske valg og prioriteringer
- Fokus på samfunnsansvaret vi har gjennom revisjonsmandatet som «samfunnets tillitspersonen»
- Fokus på at vi sammen med NKRF er «på vakt for fellesskapets verdien»
- Fokus på å bidra til antikorrupsjon, antihvitvasking og forhindring av misligheter

Samfunns-
perspektiv

Resultater fra kundeperspektivet

- Etablert kommunikasjonsplan med alle kommuner/fylkeskommunen
  - Innhold og tidspunkt for kommunikasjon
  - Administrasjon og kontrollutvalg
- Oppstart av ny møtestruktur og innhold med alle kommuner
- Tettere dialog med kommunene
- Etablert felles kvalitetsforventninger, rutiner og maler
- Gjennomført 2 fagdager med godt oppmøte, engasjement og gode tilbakemeldinger fra økonomipersonell i kommunene
- «Kommunerevisors time» i regi av fylkesmannen for økonomisjefer i Møre og Romsdal
- Fokus på kunnskapsdeling
- Bestått kvalitetskontroll fra NKRF (Norske Kommunerevisorforbund)
- Innhentet etterslep av leveranser på forvaltningsrevisjoner

Kunde-
perspektiv

Resultater fra finansperspektivet

- God økonomistyring
- Innhenting av deler av underskudd fra året før
- Bedre resultat enn budsjettert
- Fokus på å redusere kommunenes/fylkeskommunens kostnader til revisjon som er gjenspeilet i gjeldende økonomiplan
- Fokus på kvalitetsheving og effektivisering

Finans-
perspektiv

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Resultater fra internperspektivet

- Skapt arbeidsro etter krevende sammenslålingsfase
- Ansatt daglig leder
- Økt trivsel, engasjement og samhold blant ansatte
- Etablert samarbeid på tvers av kontorer/geografi og team på tvers
- Påbegynt samordning av arbeidstidsreglement
- Etablert felles systemer og verktøyer (se digitaliseringsperspektivet)
- Rekruttert 3 gode ansatte som har bidratt til økt utdanningsnivå i selskapet (midlertidig og faste)
- Etablert felles visjon, mål og strategi
- Etablert grafisk profil og startet merkevarebygging
- Startet bygging av felles kultur preget av deling og åpenhet

Intern-
perspektiv

Resultater fra digitaliseringsperspektivet

- Etablert felles plattform og felles domene (mrrevisjon.no)
- Innført felles dataprogrammer og systemer
  - Revisjonsmetodikk og verktøy
  - Timeregistrering
  - Samhandlingsverktøy
  - Elektronisk arkiv
- Startet prosess for å øke digital interesse og digital kompetanse

Digitaliserings-perspektiv

“Vi vil bidra til at innbyggerne i vårt distrikt får enda bedre kommuner å bo i”

- Møre og Romsdal Revisjon IKS

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:	Styre/råd/utvalg:	Møtedato:
Sak 7/2018	**Representantskapet**	**20.04.2018**

GODKJENNELSE AV ÅRSREGNSKAP OG STYRETS ÅRSBERETNING

Årsregnskapet for MRR sitt første driftsår ligger vedlagt sammen med styrets årsberetning og revisors beretning.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Årsregnskapet med styrets årsberetning godkjennes.

Revisors beretning tas til orientering.

Til representantskapet i **Møre og Romsdal Revisjon IKS**

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Møre og Romsdal Revisjon IKS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 243 477. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettvisende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2017, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av årsberetningen, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.
I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettvisende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettvisende bilde.

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til dekning av tap er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Molde, 16. februar 2018

ES Revisjon AS

Finn Å. Ødegård

Finn Å. Ødegård
registrert revisor

Årsregnskap 2017
for
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Organisasjonsnr. 917802149

Utarbeidet av:

Bedriftspartner AS
Autorisert regnskapsførerselskap
Vågeveien 7
6509 KRISTIANSUND N
Organisasjonsnr. 938251878

Resultatregnskap

	Note	jan-des 17	nov-des 16
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		16 968 778	0
Annen driftsinntekt		219 297	0
Sum driftsinntekter		**17 188 075**	**0**
Driftskostnader			
Lønnskostnad	1,6	12 579 148	397 584
Annen driftskostnad		4 378 464	77 691
Sum driftskostnader		**16 957 612**	**475 275**
DRIFTSRESULTAT		**230 463**	**(475 275)**
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		13 016	1 857
Sum finansinntekter		**13 016**	**1 857**
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		2	67
Sum finanskostnader		**2**	**67**
NETTO FINANSPOSTER		**13 014**	**1 790**
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		**243 477**	**(473 485)**
Skattekostnad på ordinært resultat		0	0
ORDINÆRT RESULTAT		**243 477**	**(473 485)**
ÅRSRESULTAT		**243 477**	**(473 485)**
OVERF. OG DISPONERINGER			
Fremføring av udekket tap		243 477	(473 485)
SUM OVERF. OG DISP.		**243 477**	**(473 485)**

Balanse pr. 31.12.2017

	Note	31.12.2017	31.12.2016
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap	2	25 000	0
Sum finansielle anleggsmidler		**25 000**	**0**
SUM ANLEGGSMIDLER		**25 000**	**0**
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer		2 230 949	0
Andre kortsiktige fordringer	3	1 591 352	0
Sum fordringer		**3 822 301**	**0**
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	2 375 742	2 768 857
SUM OMLØPSMIDLER		**6 198 043**	**2 768 857**
SUM EIENDELER		**6 223 043**	**2 768 857**

Balanse pr. 31.12.2017

	Note	31.12.2017	31.12.2016
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Annen innskutt egenkapital	5	2 767 000	2 767 000
Sum innskutt egenkapital		**2 767 000**	**2 767 000**
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		(230 008)	(473 485)
Sum opptjent egenkapital		**(230 008)**	**(473 485)**
SUM EGENKAPITAL		**2 536 992**	**2 293 515**
GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		189 994	0
Skyldig offentlige avgifter		991 560	0
Annen kortsiktig gjeld		2 504 497	475 342
SUM KORTSIKTIG GJELD		**3 686 051**	**475 342**
SUM GJELD		**3 686 051**	**475 342**
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		**6 223 043**	**2 768 857**

Kristiansund, 12. februar 2018

Per Ove Dahl
Styreleder

Heidi Blakstad Dahl
Nestleder

Frank Sve

Anita Øyen Halås

Einar Andersen
Ansatterepresentant

Veslemøy E. Ellinggard
Daglig leder

Balanse pr. 31.12.2017

	Note	31.12.2017	31.12.2016
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Annen innskutt egenkapital	5	2 767 000	2 767 000
Sum innskutt egenkapital		**2 767 000**	**2 767 000**
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		(230 008)	(473 485)
Sum opptjent egenkapital		**(230 008)**	**(473 485)**
SUM EGENKAPITAL		**2 536 992**	**2 293 515**
GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		189 994	0
Skyldig offentlige avgifter		991 560	0
Annen kortsiktig gjeld		2 504 497	475 342
SUM KORTSIKTIG GJELD		**3 686 051**	**475 342**
SUM GJELD		**3 686 051**	**475 342**
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		**6 223 043**	**2 768 857**

Kristiansund, 12. februar 2018

Per Ove Dahl
Styreleder

Heidi Blakstad Dahl
Nestleder

Frank Sve

Anita Øyen Halås

Anita Øyen Halås

Einar Andersen
Ansatterepresentant

Veslemøy E. Ellinggard
Daglig leder

Noter 2017

Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder. Unntaksreglene for små foretak er benyttet for alle poster der det foreligger slik valgadgang.

Driftsinntekter og -kostnader
Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt il være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i sammen periode som tilhørende inntekter inntektsføres

Aksjer og andeler i datterselskap og tilknyttet selskap
Investeringer i datterselskap og tilknyttet selskap er vurdert etter kostmetoden.

Fordringer
Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld
Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes å ikke være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig og kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene dette gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Skatt
Selskapet har ikke erverv som formål, og en helhetsvurdering av selskapet og dets virksomhet medfører at det ikke er skattepliktig.

Noter 2017

Note 1 - Lønnskostnad

Lønnskostnader	2017	2016
Lønn	10 011 661	141 400
Arbeidsgiveravgift	1 386 792	19 937
Pensjonskostnader	975 555	0
Andre lønnsrelaterte ytelser	205 140	236 247
Totalt	**12 579 148**	**397 584**
Gjennomsnittlig antall årsverk	17	

Ytelser til ledende personer

	Lønn	Annen godtgj.
Daglig leder (mai-desember)	627 564	3 897
Pensjonskostnad knyttet til daglig leder	94 584	
Styret	122 212	

Ved oppsigelse fra arbeidsgiver sin side, har daglig leder rett til kompensasjon tilsvarende 3 måneders lønn, i tillegg til lønn i oppsigelsestiden.

Obligatorisk tjenestepensjon

Selskapet er pliktig å ha tjenestepensjon etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne loven. Se note 6 for ytterligere omtale.

AFP

AFP-ordningen er en ytelsesbasert flerforetaks pensjonsordning, og finansieres gjennom premier som fastsettes som en prosent av lønn. Regnskapsmessig blir ordningen behandlet som en innskuddsbasert pensjonsordning hvor premiebetalinger kostnadsføres løpende,og ingen avsetninger foretas i regnskapet.
Tilskudd til AFP ordningen inngår i regnskapslinjen lønnskostnader.

Fellesordningen for AFP offentliggjør ikke anslag på fremtidige premiesatser, men legger til grunn at premien for ny AFP må økes over tid for å imøtekomme forventninger om økte utbetalinger med tilstrekkelig bufferkapital.

Selskapet er solidarisk ansvarlig for to tredeler av pensjonen som skal utbetales til de arbeidstakere som til enhver tid fyller vilkårene. Ansvaret gjelder både manglende innbetaling og dersom premiesatsen viser seg å være utilstrekkelig.

Ved eventuell avvikling av ordningen har selskapet plikt til fortsatt premiebetaling for dekning av pensjonsutbetalinger til arbeidstakere som er tiltrådt eller som fyller vilkårene for avtalefestet pensjon på avviklingstidspunktet.

Noter 2017

Revisor

Kostnadsført revisorhonorar for 2017 utgjør kr. 7 500 eksl. mva.

Note 2 - Investeringer i tilknyttet selskap

Selskapet har aksjer i følgende tilknyttede selskaper, tall i hele 1 000 kroner:

Tilknyttet selskap, kontorsted:	Eier-andel %	Stemme-rett %	Årsresultat siste år	Balanseført EK siste år
Revisjon Nor AS, Kristiansund	20,00 %	20,00 %	387	721

Regnskapstall er oppgitt for 2016. Aksjene er ervervet gjennom virksomhetssammenslåing med Distriktsrevisjon Nordmøre IKS.

Note 3 - Andre kortsiktig fordringer

Herav utgjør krav på tidligere revisjonsenheter i forbindelse med virksomhetsoverdragelse:

Fordring MRFK	64 000
Fordring KOMREV2	407 519
Fordring DRN	813 887
Sum	1 285 406

Note 4 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Skattetrekkinnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 664 689 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 0.

Note 5 - Deltagere

Deltagere med delt ansvar er:

MØRE OG ROMSDAL FYLKESKOMMUNE	Andel: 30,4 %
MOLDE KOMMUNE	Andel: 12,1 %
KRISTIANSUND KOMMUNE	Andel: 12,1 %
VESTNES KOMMUNE	Andel: 3,8 %
RAUMA KOMMUNE	Andel: 3,8 %
NESSET KOMMUNE	Andel: 2,3 %
AUKRA KOMMUNE	Andel: 3,0 %
FRÆNA KOMMUNE	Andel: 4,6 %

Noter 2017

EIDE KOMMUNE	Andel: 2,3 %
AVERØY KOMMUNE	Andel: 3,6 %
GJEMNES KOMMUNE	Andel: 2,3 %
TINGVOLL KOMMUNE	Andel: 3,0 %
SUNNDAL KOMMUNE	Andel: 3,8 %
SURNADAL KOMMUNE	Andel: 3,8 %
RINDAL KOMMUNE	Andel: 2,3 %
HALSA KOMMUNE	Andel: 1,5 %
SMØLA KOMMUNE	Andel: 2,3 %
AURE KOMMUNE	Andel: 3,0 %

Note 6 - Pensjonsforpliktelser

Selskapet har pensjonsordning i KLP, KS18 Fellesordningen for kommuner og bedrifter. Det er 18 personer i ordningen, hvordav 17 aktive og en oppsatt rettighet. Ansatte betaler egenandel på 2% av lønn.

Selskapet har ikke balanseført pensjonsforpliktelsen.

Netto pensjonskostnad	1 542 159
+Administrasjonskostnad	54 127
= Samlet kostnad	1 596 286
Innbetalt premie/tilskudd ink adm	813 649
Årets premieavvik	-782 637
Estimat 31.12	
Brutto påløpt forpliktelse	12 572 248
- Pensjonsmidler	9 972 611
= Netto pensjonsforpliktelse	2 599 637

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Årsberetning 2017

Møre og Romsdal Revisjon IKS skal i hovedsak drive regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon i egen regi for eierkommunene. Selskapet har som mål å styrke revisjonens uavhengighet, kvalitet og effektivitet. Selskapet har ikke erverv som formål.

Selskapet ble formelt stiftet i konstituerende representantskapsmøte 14. november 2016. Selskapet ble registrert i Foretaksregisteret 2. januar 2017. Den 1. februar 2017 ble virksomheten og de ansatte i Distriktsrevisjon Nordmøre IKS, Kommunerevisjonsdistrikt 2, Møre og Romsdal og Møre og Romsdal Fylkesrevisjon overført til Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Selskapet har forretningsadresse Kristiansund og avdelingskontorer i Molde og Surnadal.

Regnskapet for 2017 omfatter en drift i 11 måneder, sammenligningstallene fra 2016 gjelder kostnader med etableringen av selskapet, herunder kostnader knyttet til rekruttering av daglig leder og innleie av konstituert daglig leder. Regnskapet for 2017 viser etter styrets oppfatning et rettvisende bilde av selskapets stilling og resultater av driften. Regnskapet er avlagt under forutsetningen av fortsatt drift. Styret bekrefter at forutsetningen er tilstede.

Selskapet hadde i 2017 17 ansatte, hvorav 13 kvinner og 4 menn.

Selskapets styre består av tre menn og to kvinner. Selskapet har ikke funnet det nødvendig å iverksette særskilte tiltak for å fremme likestilling.

Selskapets virksomhet forurenser ikke det ytre miljø.

Kristiansund, 12. februar 2018

Per Ove Dahl
Styreleder

Heidi Blakstad Dahl
Nestleder

Frank Sve

Anita Øyen Halås

Einar Andersen
Ansattes representant

Vestemøy E. Ellinggard
Daglig leder

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Årsberetning 2017

Møre og Romsdal Revisjon IKS skal i hovedsak drive regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon i egen regi for eierkommunene. Selskapet har som mål å styrke revisjonens uavhengighet, kvalitet og effektivitet. Selskapet har ikke erverv som formål.

Selskapet ble formelt stiftet i konstituerende representantskapsmøte 14. november 2016. Selskapet ble registrert i Foretaksregisteret 2. januar 2017. Den 1. februar 2017 ble virksomheten og de ansatte i Distriktsrevisjon Nordmøre IKS, Kommunerevisjonsdistrikt 2, Møre og Romsdal og Møre og Romsdal Fylkesrevisjon overført til Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Selskapet har forretningsadresse Kristiansund og avdelingskontorer i Molde og Surnadal.

Regnskapet for 2017 omfatter en drift i 11 måneder, sammenligningstallene fra 2016 gjelder kostnader med etableringen av selskapet, herunder kostnader knyttet til rekruttering av daglig leder og innleie av konstituert daglig leder. Regnskapet for 2017 viser etter styrets oppfatning et rettvisende bilde av selskapets stilling og resultater av driften. Regnskapet er avlagt under forutsetningen av fortsatt drift. Styret bekrefter at forutsetningen er tilstede.

Selskapet hadde i 2017 17 ansatte, hvorav 13 kvinner og 4 menn.

Selskapets styre består av tre menn og to kvinner. Selskapet har ikke funnet det nødvendig å iverksette særskilte tiltak for å fremme likestilling.

Selskapets virksomhet forurenser ikke det ytre miljø.

Kristiansund, 12. februar 2018

Per Ove Dahl Styreleder	Heidi Blakstad Dahl Nestleder	Frank Sve
Anita Øyen Halås	Einar Andersen Ansattes representant	Veslemøy E. Ellinggard Daglig leder

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:	Styre/råd/utvalg:	Møtedato:
Sak 8/2018	**Representantskapet**	**20.04.2018**

Som et ledd i oppdatering av strategiplan for 2018 vedtok styret i møte 16.03.2018 noen fokuspunkt for 2018 for hvert perspektiv i selskapet sin strategi. Den vedlagte presentasjonen viser fokuspunktene og vil bli gjennomgått i møtet.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Fokuspunktene tas til orientering.

Oppdatering strategiplan Fokuspunkt 2018

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Fokus i 2018

1) Bygge trygghet internt
2) Dele kunnskap eksternt

Samfunns-perspektiv

Kunde-perspektiv

Finans-perspektiv

Intern-perspektiv

Digitaliserings-perspektiv

Engasjert, kvalitetsbevisst, troverdig og endringsvillig

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Samfunns-
perspektiv

- Fokuspunkt 2018:
  - Utarbeide åpenhetsrapport
  - Fokus på etiske problemstillinger gjennom dilemmatreninger i interne samlinger

Kunde-
perspektiv

- Fokuspunkt 2018:
  - Gjennomføring av kommunikasjonsplan (3 møter per år)
  - Presentasjoner også etter forvaltningsrevisjoner
  - Gjennomføring av minimum 2 fagdager for våre kunder

Finans-
perspektiv

- Fokuspunkt 2018:
  - Inndekning av tidligere underskudd
  - Kartlegging av tidsbruk

Intern-
perspektiv

- Fokuspunkt 2018:
  - Kvartalsvis interne fagsamlinger med fokus på kunnskapsdeling (fra 2. kvartal)
  - Felles arbeidstidsreglement
  - Start på prosess om prinsippavklaring av samordning av avlønning

Digitaliserings-perspektiv

- Fokuspunkt 2018:
  - Utarbeidelse av hjemmeside for MRR
  - Tilganger til kunder økonomi- og kontorstøttesystem
  - Kompetanseheving innenfor kjerneprogramvare

"Vi vil bidra til at innbyggerne i vårt distrikt får enda bedre kommuner å bo i"

- Møre og Romsdal Revisjon IKS

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

INNKALLING

EIERSKAPSMØTE I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

TID: 20. april 2018 ca kl. 11, direkte etterfølgende av representantskapsmøte.

STED: Quality Hotel Grand i Kristiansund

SAKLISTE EIERSKAPSMØTE:

1/2018	Åpning av møtet
2/2018	Registrering av deltagere/konstituering
3/2018	Godkjenning av innkalling og sakliste
4/2018	Valg av møteleder og møtesekretær
5/2018	Valg av 2 representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder
6/2018	Faktureringsrutiner i Møre og Romsdal Revisjon IKS
	Eventuelt

Sakspapirer ligger vedlagt.

Eide/Molde 13.04.2018

Egil Karstein Strand
Representantskapets leder

Veslemøy E. Ellinggard
Daglig leder

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:	Styre/råd/utvalg:	Møtedato:
Sak 6/2018	**Eierskapsmøte**	**20.04.2018**

FAKTURERINGSRUTINER I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Saken ble fremmet i forrige eierskapsmøte 2. november 2017 med følgende protokollføring:

Representant fra Molde kommune ønsker protokollført at han opplever at forslaget overgang til fakturering iht. medgått tid er et brudd på avtalen som lå til grunn ved dannelsen av selskapet. Videre understreket han at lønnvekst burde vært på maksimalt 3%, samt stilte spørsmål til realismen i merinntekter.

Eiermøtet er ikke vedtaksdyktig for endring av selskapsavtalen som krever ¾ oppslutning. Saken utsettes derfor. Det innkalles til nytt eiermøte i forbindelse med neste representantskapsmøte hvor saken fremmes på nytt.

Saken fremmes derfor på nytt i dette møte.

Eieravtalens paragraf 2 og 3 gjengis nedenfor:

§ 2 Endring av eieravtalen

Endring i eieravtalen krever 3/4 flertall blant eierne. Endring i antall eierkommuner krever at eieravtalen inngås på nytt.

§ 3 Årlig kostnadsfordeling mellom deltakerne m.m.

Deltakerkommunene skal dekke selskapets driftskostnader basert på prinsippet om medgått ressursbruk. I en overgangsfase på 4 år vil kommunenes betaling ta utgangspunkt i det som kommunene betaler i dag. På sikt vil dette sikre at selskapet leverer like tjenester til lik pris.

Det forutsettes at større utredninger eller granskninger som ikke ligger inne i avtalen med kontrollutvalgene vil komme i tillegg.

Deltakerne skal innbetale samlet oppdragsavtalt pris i 4 terminer med 1/4 for hver termin, henholdsvis per 30/1, 30/4, 30/7 og 30/10.

Fra saksfremlegget til representantskapsmøte i MRR under stiftelse 16. september 2016 ble det orientert om bl.a.:

Videre kan det opplyses om følgende (Jfr info fra styringsgruppen til representantskapsmøte 4. mai d.å.)

I henhold til eieravtalen §3, så skal deltakerkommunene dekke selskapets driftskostnader basert på prinsippet om medgått ressursbruk. I en overgangsfase på 4 år vil kommunenes betaling ta utgangspunkt i det som kommunene betaler i dag.

Hvor raskt tilnærmingen til prinsippet om medgått tid skal skje, vil bli bestemt i representantskapet. Hvis det oppstår uklarheter angående fortolkningen av bestemmelsen om overgangsperiode, så kan dette avklares i eiermøte. (Ordførerne

representerer eierne, og hver kommune har en stemme ved eventuell endring i eieravtalen, jfr §2)

Styringsgruppa anbefaler at det så raskt som mulig blir mest mulig likhet i arbeidsmetoder, kvalitet og omfang av de tjenester som utføres for kommunene og fylkeskommunen.

Kostnadsfordeling - på kort sikt

Under forutsetning av vedtak i representantskapet, blir det første halve driftsåret 2016, dvs perioden 01.07.16 – 31.12.16, forholdsmessig som vedlagte budsjett og kostnadsfordeling.

Kostnadsfordeling - på lang sikt

Fra 1.1.2017 er det opp til representantskapet å velge modell innenfor bestemmelsen i eieravtalen. Jfr omtale ovenfor. Kommuner som velger å få utført tilleggstjenester, vil betale for dette og etter samme prinsipp som for det øvrige revisjonsarbeidet. I praksis betyr dette at det blir likhet mellom kommunene ut fra ressursbruk.

Selskapets styre gjorde vedtak om overgang til fakturering i henhold til medgått tid fra 3. kvartal 2018 i forslaget til selskapets budsjett for 2018. Styret har hatt den oppfatning av at selskapets eier har ønsket å gå over til fakturering i henhold til medgått tid så raskt som mulig, dvs. innen fire år og om fire år fra oppstart. Dette var også i samsvar med styringsgruppa sin anbefaling.

Saken som var fremmet for eierskapsmøte 2. november 2017 ligger vedlagt.

Selskapet anser det ikke som avgjørende at prinsippet om fakturering i henhold til medgått tid vedtas på det nåværende tidspunkt, men opplever det som en klar fordel for selskapet og deres eiere. Fordelingen av kostnader blir mer rettferdig. Det blir lettere å synliggjøre effektivtetsgevinster som følge av etableringen av MRR, samt at kommunene får klarere insentiver til å bygge kompetanse i egen organisasjon.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Eierskapsmøtet vedtar at MRR går over til fakturering i henhold til medgått tid fra 1. oktober 2018 og at eieravtalen § 3 endres til:

> Deltakerkommunene skal dekke selskapets driftskostnader basert på prinsippet om medgått ressursbruk. Dette vil sikre at selskapet leverer like tjenester til lik pris.

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

Det vises til budsjett 2018 og økonomiplan 2018-20121 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 utgangpunkt i prinsippendring knyttet til driftstilskudd fra 1. oktober, dvs. fjerde kvartal 2018. Fra dette tidspunktet vil foretaket fakturer 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 2018 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 22.08.2018 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 2018-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

PROTOKOLL

STYRE/RÅD/UTVALG:	MØTESTED:	MØTEDATO:	KL.:
Reprentantskapsmøte	**Kristiansund**	**20.04.2018**	**10.00-11.00**

Sak 1/2018: Åpning av møtet

Leder i representantskapet Egil Strand ønsket velkommen.

Sak 2/2018: Registrering av deltakere/konstituering

Medlem	Vara	Kommune	Tilstede	Ikke tilstede	Vara	Andel av kapital
Jon Aasen	Gunn Berit Gjerde	Møre og Romsdal Fylke	X			30,5 %
Kjell Terje Fevåg	Ragnhild Helseth	Kristiansund	X			12,1 %
Torgeir Dahl	Sidsel Rykhus	Molde			X	12,1 %
Tove Henøen	Jan Arve Dyrnes	Fræna	X			4,6 %
Geir Inge Lien	Randi Berundhaugen	Vestnes	X			3,8 %
Janne Merete Seljebø	Ståle Refstie	Sunndal	X			3,8 %
Lars Olav Hustad	Arne Hop	Rauma	X			3,8 %
Lilly Gunn Nyheim	Marit Granhus Langli	Surnadal		X		3,8 %
Ingrid O. Rangønes	Ann-Kristin Sørvik	Averøy	X			3,6 %
Bernhard Riksfjord	Helge Kjøll jr	Aukra		X		3,0 %
Ingunn Golmen	Hanne Berit Brekken	Aure	X			3,0 %
Peder Hanem Aasprang	Torill Kværnø	Tingvoll	X			3,0 %
Egil Strand	Birgit Dyrhaug	Eide	X			2,3 %
Knut Sjømæling	Jan Karstein Schølberg	Gjemnes	X			2,3 %
Ola T. Heggem	Magnar Dalsegg	Rindal		X		2,3 %
Roger Osen	Ingrid Rødahl Junge	Smøla	X			2,3 %
Rolf Jonas Hurlen	Edmund Morewood	Nesset		X		2,3 %
Ola Rognskog	Ellbjørg Reiten	Halsa		X		1,5 %

Fra styret: Styrets leder Per Ove Dahl

Fra administrasjonen: Daglig leder Veslemøy E. Ellinggard

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak 3/2018: Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Sak 4/2018: Valg av møteleder og møtesekretær

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

Sak 5/2018: Valg av to representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder

Janne Merete Seljebø og Kjell Terje Fevåg ble enstemmig valgt

Sak 6/2018: Oppsummering av 2017

Presentasjonen tas til orientering

Sak 7/2018: Godkjennelse av årsregnskap og styrets årsberetning

Årsregnskapet med styrets årsberetning godkjennes

Revisjonsberetningen tas til orientering

Sak 8/2018: Fokuspunkt for selskapet i 2018

Presentasjonen tas til orientering

Representantskapet gir uttrykk for at det er ønskelig å få tilbud fra revisjonen om program for dilemmatrening innenfor etikk etter kommunevalget 2019.

Eventuelt:

Ingen saker.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Leder i representantskapet Egil Strand avsluttet møtet.

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

Kristiansund N, 20.04.2018

Egil Strand

Janne Merete Seljebø

Kjell Terje Fevåg

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

PROTOKOLL

STYRE/RÅD/UTVALG:	MØTESTED:	MØTEDATO:	KL.:
Eiermøte	**Kristiansund**	**20.04.2018**	**11.00-12.00**

Sak 1/2018: Åpning av møtet

Leder i eiermøtet Egil Strand ønsket velkommen.

Sak 2/2018: Registrering av deltakere/konstituering

Følgende møtte:

Oppmøte 83,3%

Medlem	Vara	Kommune	Tilstede	Vara	Fullmakt	Fullmakt
Jon Aasen	Gunn Berit Gjerde	Møre og Romsdal Fylke	X			
Kjell Terje Fevåg	Ragnhild Helseth	Kristiansund	X			
Torgeir Dahl	Sidsel Rykhus	Molde		X		
Tove Henøen	Jan Arve Dyrnes	Fræna	X			
Geir Inge Lien	Randi Berundhaugen	Vestnes	X			
Janne Merete Seljebø	Ståle Refstie	Sunndal	X			
Lars Olav Hustad	Arne Hop	Rauma			X	Jon Aasen
Lilly Gunn Nyheim	Marit Granhus Langli	Surnadal				
Ingrid O. Rangønes	Ann-Kristin Sørvik	Averøy	X			
Bernhard Riksfjord	Helge Kjøll jr	Aukra	X			
Ingunn Golmen	Hanne Berit Brekken	Aure	X			

Peder Hanem Aasprang	Torill Kværnø	Tingvoll	X			
Egil Strand	Birgit Dyrhaug	Eide	X			
Knut Sjømæling	Jan Karstein Schølberg	Gjemnes	X			
Ola T. Heggem	Magnar Dalsegg	Rindal			X	Ingunn Golmen
Roger Osen	Ingrid Rødahl Junge	Smøla	X			
Rolf Jonas Hurlen	Edmund Morewood	Nesset				
Ola Rognskog	Ellbjørg Reiten	Halsa				

Fra styret: Styrets leder Per Ove Dahl

Fra administrasjonen: Daglig leder Veslemøy E. Ellinggard

Sak 3/2018: Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Sak 4/2014: Valg av møteleder og møtesekretær

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

Sak 5/2015: Valg av to representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder

Janne Merete Seljebø og Kjell Terje Fevåg ble enstemmig valgt

Sak 6/2018: Faktureringsrutiner i Møre og Romsdal Revisjon IKS

Innstillingen i saken var:

Eierskapsmøtet vedtar at MRR går over til fakturering i henhold til medgått tid fra 1. oktober 2018 og at eieravtalen § 3 endres til:

Deltakerkommunene skal dekke selskapets driftskostnader basert på

prinsippet om medgått ressursbruk. Dette vil sikre at selskapet leverer like tjenester til lik pris.

Administrasjonen foreslo i møtet å endre innstillingen til å gjelde fra 1. januar 2019, med ellers likelydende innstilling.

Vedtaket ble:

Eierskapsmøtet vedtar at MRR går over til fakturering i henhold til medgått tid fra 1. januar 2019 og at eieravtalen § 3 endres til:

Deltakerkommunene skal dekke selskapets driftskostnader basert på prinsippet om medgått ressursbruk. Dette vil sikre at selskapet leverer like tjenester til lik pris.

Eventuelt: Ingen saker

Leder i representantskapet Egil Strand avsluttet møtet.

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

Kristiansund N, 20.04.2017

Egil Strand

Janne Merete Seljebø

Kjell Terje Fevåg

Aspen, Jane Anita

Fra:	Veslemøy Ellinggard <Veslemoy.Ellinggard@mrrevisjon.no>
Sendt:	27. april 2018 14:52
Til:	'post@gjemnes.kommune.no'; 'post@rauma.kommune.no'; 'postmottak@eide.kommune.no'; 'postmottak@frana.kommune.no'; 'postmottak@molde.kommune.no'; 'postmottak@nesset.kommune.no'; 'postmottak@vestnes.kommune.no'; postmottak@aukra.kommune.no; postmottak@sunndal.kommune.no
Kopi:	Postmottak - Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal; Kirkeslett, Ann Katrin; Smørholm, Britt; Sæter, Terje Tveeikrem
Emne:	Signerte dokumenter fra dagens sluttmøte i KOMREV2
Vedlegg:	Årsberetning 2017 Signert.pdf; Avviklingsregnskap Signert.pdf; Driftsregnskap 2017 Signert.pdf; Revisjonsmelding distr. 2.pdf

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Kommunenr: 1500
Dato: 27 APR 2018
Saks og arkivdel: 1500
Løpenr: 196/18
Arkivkode: 026
Gradering:

Hei,

Det gamle selskapet Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal (KOMREV2) var oppløst i 2017. Styrets leder fikk fullmakt til å håndtere avviklingsregnskapet for selskapet.

Hele det gamle styret var i dag invitert til et endelig punktum for selskapet og vedta avviklingsregnskapet. Oppmøtet ble 4 av de tidligere styremedlemmene inkl. styrets leder. De har signert på årsregnskapet for 2017, samt avviklingsregnskapet for selskapet per 4. april 2018.

Etterfølgende vil Molde kommune være kontaktpunkt for forhold som gjaldt det gamle selskapet.

Møre og Romsdal Revisjon IKS er kontaktpunkt for eksisterende revisjon og nye forhold.

Med vennlig hilsen
MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Veslemøy E. Ellinggard
Daglig leder/Statsautorisert revisor
Tlf. 90 75 00 45
veslemoy.ellinggard@mrrevisjon.no

Årsberetning

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal sin virksomhet ble overdratt til Møre og Romsdal Revisjon IKS 1. februar 2017. Alle ansatte fulgte med i virksomhetsoverdragelsen. Pensjonister og oppsatte rettigheter til pensjon for tidligere ansatte ble ikke med i virksomhetsoverdragelsen.

Selskapet ble formelt slettet i enhetsregisteret 05. april 2017. Årsregnskapet for 2017 reflekterer dermed driften for januar, samt avslutningstransaksjoner.

Det er utarbeidet avviklingsbalanse med noter per 4. april 2018. Dette viser hvilke regnskapsposter som vil forvaltes videre av Molde kommune på vegne av de tidligere eierne i selskapet. Dette gjelder i hovedsak pensjoner og oppsatte rettigheter til pensjon, samt mellomværene med Møre og Romsdal Revisjon IKS i tillegg til Molde kommune.

Selskapet har ingen ansatte.

Molde, 27. april 2018

Signatur av

Avviklingsstyret

Molde 27.04.2018.

KOMMUNEREVISJONSDISTRIKT 2
MØRE OG ROMSDAL

AVVIKLINGSREGNSKAP PER 4. APRIL 2018

	Note	04.04.2018	31.12.2017
EIENDELER			
Anleggsmidler		**713 150**	**713 150**
Herav:			
Aksjer og andeler	1	713 150	713 150
Omløpsmidler		0	0
Herav:			
Kortsiktige fordringer		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		0	0
SUM EIENDELER		**713 150**	**713 150**
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		**150 258**	**150 258**
Herav:			
Regnskapsmessig merforbruk	2	-562 892	-562 892
Kapitalkonto	1	713 150	713 150
Kortsiktig gjeld		**562 892**	**562 892**
Herav:			
Annen kortsiktig gjeld	2	562 892	562 892
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		**713 150**	**713 150**

Oppstillingen er utarbeidet iht. kommunelovens bestemmelser.
Avviklingsregnskapet viser den økonomiske stillingen på avslutningstidspunktet.
Molde kommune tar over de gjenværende posisjonene og pensjonsforpliktelse på vegne av eierkommunene. Vertskommunene vil årlig bli belastet med andel av pensjonskostnader iht. tidligere eierbrøk.

Note 1:
Posten består av egenkapitaltilskudd i KLP.

Note 2:
Tidligere års merforbruk gjenspeiles gjennom gjeld til henholdvis:

Molde kommune	170 920	170 920
Møre og Romsdal Revisjon IKS	391 972	391 972
Sum	**562 892**	**562 892**

Molde 27.04.2018

Knut Sjomaling

Torbjørn Gjelstil

KOMMUNEREVISJONSDISTRIKT 2
MØRE OG ROMSDAL

DRIFTSREGNSKAP 2017

		Regnskap 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
10111	LØNN FASTE STILLINGER	323 807,58	0	3 695 999
10811	GODTGJØRELSE TIL STYRET	803,00	0	16 060
10812	TAPT ARBEIDSFORTJENESTE	0,00	0	3 248
10911	PENSJONSANDEL KLP	510 056,00	0	911 446
10915	BRUK AV PREMIEFOND KLP	-152 958,00	0	-42 179
10917	TILSK SIKR.ORDNING OVF.AVTALE KLP - avg.pl	2 522,00	0	2 750
10951	GRUPPELIVFORSIKRING AVG.PL	958,35	0	11 459
10952	T-YRKESSKADE/FRITIDS FORSIKRING AVG.PL.	175,00	0	2 504
10991	ARBEIDSGIVERAVGIFT	92 052,53	0	651 210
11001	KONTORUTGIFTER	11 316,00	0	14 422
11152	KOMMUNAL BEVERTNING	759,00	0	13 313
11220	GAVER TIL ANSATTE	0,00	0	7 510
11231	HOTELL- OG OPPHOLDSUTGIFTER, IKKE OPPG.P	0,00	0	3 656
11299	ANDRE UTGIFTER	-12 775,97	0	384 541
11301	TELEFON	246,32	0	5 311
11307	ELEKTRONISKE TRANSAKSJONSKOSTNADER	0,00	0	188
11309	BANKOMKOSTNINGER/PORTO	915,50	0	680
11401	ANNONSEUTGIFTER	0,00	0	14 397
11501	KURS/KONF INKL REISE/OPPH IKKE OPPGPL	0,00	0	94 135
11601	REISE-KOSTGODTGJ - OPPGAVEPL/AVGFRITT	7 153,10	0	71 879
11602	REISE-KOSTGODTGJ - OPPGAVEPL/AVGPL	470,85	0	4 936
11650	TELEFONGODTGJ. AVGPL.	1 200,00	0	9 000
11731	REISEUTGIFTER - IKKE OPPG PL	2 479,83	0	17 687
11851	FORSIKRINGSPREMIE INVENTAR	0,00	0	456
11852	YRKESSKADE/SYKDOMSFORSIKR IKKE AVG PL	3 983,00	0	3 804
11855	ADM.TILSKUDD SIKR.ORDNINGEN KLP, IKKE AVG.PL.	24,80	0	27
11901	HUSLEIE	0,00	0	102 727
11952	KONTINGENTER	11 642,20	0	116 610
11955	OU-MIDLER ARB GIV ANDEL	0,00	0	2 869
11961	LISENSER	9 668,00	0	52 284
12001	INVENTAR	0,00	0	54 667
12211	EDB UTSTYR	0,00	0	10 300
12721	REVISJONSHONORAR	10 000,00	0	13 600
12722	ANDRE KONSULENTTJENESTER	0,00	0	34 055
14290	BETALT MVA DRIFT	8 208,66	0	55 329
14501	OVERF MOMSKOMP TIL MOLDE KOMMUNE	8 208,00	0	55 328
14509	ADM KOSTNADER MOLDE KOMMUNE	74 825,00	0	146 000
14701	OVERFØRING TIL ANDRE	80 027,00	0	65 141
15009	ANDRE RENTEUTGIFTER	781,00	0	2 533
	Sum utgifter	**996 548,75**	**0**	**6 609 881**
16212	VARSELGEBYR	0,00	0	-335
16501	DIVERSE AVG PL INNTEKTER	0,00	0	-621 416
17101	REFUSJON SYKELØNN	-34 180,00	0	-3 141
17290	KOMPENSERT MVA DRIFT	-8 208,66	0	-55 329
17751	REFUSJON FRA IKS	-109 125,00	0	0
17801	REFUSJON FRA KOMMUNENE	-498 777,00	0	-5 816 000
19001	RENTEINNTEKTER	-4 043,05	0	-22 637
19009	RENTEINNTEKTER EKKO	0,00	0	-1 882
19801	REGNSKAPSMESSIG MERFORBRUK	-342 215,04	0	-89 142
	Sum inntekter	**-996 548,75**	**0**	**-6 609 881**
	TOTALT	**0,00**	**0**	**0**

KOMMUNEREVISJONSDISTRIKT 2
MØRE OG ROMSDAL

BALANSE PR. 31.12.17

	Note	Regnskap 2017	Regnskap 2016
EIENDELER			
Anleggsmidler		**713 150,00**	**633 123,00**
Herav:			
Aksjer og andeler		713 150,00	633 123,00
22170100 EGENKAPITALTILSKUDD KLP		713 150,00	633 123,00
Omløpsmidler		**0,00**	**1 114 415,08**
Herav:			
Kortsiktige fordringer		0,00	145 807,00
21375590 FAKTURERING KOMMUNEREVISJONEN		0,00	145 807,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd		0,00	968 608,08
21020001 SMN - drift/OCR - 4212.05.59359		0,00	677 416,44
21098001 SMN - skattetrekk - 4212.05.59340		0,00	291 191,64
SUM EIENDELER		**713 150,00**	**1 747 538,08**
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		**150 258,30**	**412 446,34**
Herav:			
Regnskapsmessig merforbruk		-562 891,70	-220 676,66
25900114 MERFORBRUK 2014		-131 535,12	-131 535,12
25900116 MERFORBRUK 2016		-89 141,54	-89 141,54
25900117 MERFORBRUK 2017		-342 215,04	0,00
Kapitalkonto		713 150,00	633 123,00
25990001 KAPITALKONTO		713 150,00	633 123,00
Kortsiktig gjeld		**562 891,70**	**1 335 091,74**
Herav:			
Annen kortsiktig gjeld		562 891,70	1 335 091,74
23214002 SKYLDIG FORSKUDDSTREKK		0,00	210 907,00
23214003 SKYLDIG ARB GIV AVG		0,00	145 914,00
23214200 OPPGJØRSKONTO MVA 11,2		0,00	155 354,00
23250505 MELLOMREGNING MOLDE KOMMUNE		170 920,00	0,00
23250506 MELLOMREGNING MØRE OG ROMSDAL REVISJ		391 971,70	0,00
23275002 FERIEDAGER/AVSPASERINGSTIMER 2016		0,00	363 000,00
23299102 PÅLØPNE FERIEPENGER-INNEVÆRENDE ÅR		0,00	359 703,27
23299103 PÅLØPT ARB GIV AVG FERIEP-INNEV ÅR		0,00	50 718,22
23299300 LEVERANDØRGJELD		0,00	49 495,25
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		**713 150,00**	**1 747 538,08**

Molde 27.04.2018.

KOMREV3 IKS
KOMMUNEREVISJONEN
Kommunerevisjonsdistrikt nr.3 i Møre og Romsdal IKS

Til styret i
Kommunerevisjonsdistrikt 2 i Møre og Romsdal

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Kommunerevisjonsdistrikt 2 i Møre og Romsdal interkommunalt samarbeid som viser et regnskapsmessig merforbruk på kr 342 215,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017 og driftsregnskap for regnskapsåret avsluttet pr denne datoen.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av samarbeidets finansielle stilling per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommuneloven med tilhørende regnskapsbestemmelser i forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i samarbeidets årsmelding, men inkluderer ikke årsregnskapet og årsberetningen. Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Postadresse:
Postboks 7734, Spjelkavik
6022 Ålesund

Besøksadresse:
Lerstadvegen 545, 4 etg.
Epost:
komrev3@komrev3.no

Telefon:
70 17 21 50
Telefaks:
70 17 21 51

Bankkonto:
6540 05 00465
Føretaksregisteret:
NO 971 562 587

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommuneloven med tilhørende regnskapsbestemmelser i forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og godkommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til
www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av samarbeidets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Ålesund 20. april 2018

Knut G. Alnes
registrert revisor

KOMREV3 IKS
KOMMUNEREVISJONEN
Kommunerevisjonsdistrikt nr.3 i Møre og Romsdal IKS

Til styret i
Kommunerevisjonsdistrikt 2 i Møre og Romsdal

REVISJONSBERETNING FOR AVVIKLINGSOPPGJØR PR. 04.04.2018

Vi har revidert avviklingsoppgjøret pr. 04.04.2018 for Kommunerevisjonsdistrikt 2 i Møre og Romsdal interkommunalt samarbeid, som viser disponeringen av selskapets midler på avviklingstidspunktet.

Avviklingsoppgjøret er avgitt av selskapets avviklingsstyre.

Avviklingsstyrets ansvar for avviklingsoppgjøret
Avviklingsstyret er ansvarlig for utarbeidelsen av avviklingsoppgjøret i samsvar med gjeldende lover og forskrifter, og for slik internkontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et avviklingsoppgjør som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter
Vår oppgave er å gi uttrykke for en mening om avviklingsoppgjøret på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Disse standardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at avviklingsoppgjøret ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i avviklingsoppgjøret. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn., herunder vurderingen av risikoene for at avviklingsoppgjøret inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for avviklingsstyrets utarbeeidelse av et avviklingsoppgjør som er i samsvar med lov og forskrift. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er henbsiktsmessig etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten om selskapets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av avviklingsoppgjøret.

Eter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon
Etter vår mening er avviklingsoppgjøret for Kommunerevisjonsdistrikt 2 i Møre og Romsdal i det alt vesentlig utarbeidet og fastsatt i samsvar med gjeldende lover og regler.

Ålesund 20. april 2018

Knut G. Alnes
registrert revisor

Postadresse:
Postboks 7734, Spjelkavik
6022 Ålesund

Besøksadresse:
Lerstadvegen 545, 4 etg.
Epost:
komrev3@komrev3.no

Telefon:
70 17 21 50
Telefaks:
70 17 21 51

Bankkonto:
6540 05 00465
Føretaksregisteret:
NO 971 562 587

VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2017-1535/02
Arkiv: 216
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 11.4.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 13/17	Kontrollutvalet	2.5.2017

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «SAMHANDLINGSREFORMEN I VESTNES KOMMUNE»

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet tar administrasjonen si oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet **«Samhandlingsreformen i Vestnes kommune»**, medrekna revisjonen si vurdering av kommunen si oppfølging datert 10.4.2017, til orientering.

Kontrollutvalet ønskjer å følgje attståande arbeid med oppfølging av tilrådingane.

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet i Vestnes vedtok i møte 13.12.2013, sak 25/13 å bestille ein forvaltningsrevisjon av innføring av Samhandlingsreforma i Vestnes kommune. Undersøkinga skulle omfatte førebyggjande og helsefremjande tiltak, fagleg kvalitet og spesialkompetanse, heilskapstenking og koordinering av helsetenester. Vidare skulle den omfatte samhandling mellom kommunen og det regionale helseføretaket, medrekna overføring av kompetanse, rettleiing og faglege nettverk, samt belyse reforma si økonomiske konsekvens for kommunen.

Prosjektet kom inn under prioritert område i *pkt. 3.2 Gode og effektive tjenester* i Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2015.

Kontrollutvalet sine oppgåver ved forvaltningsrevisjon følgjer av kommunelova § 77, nr. 4 og forskrift for kontrollutvalg, kap. 5.

Vestnes kommunestyre vedtok i møte 27.8.2015, sak 67/2015:

1. Vestnes kommunestyre tek forvaltningsrevisjonsrapporten **Samhandlingsreformen i Vestnes kommune** til etterretning og sluttar seg til dei tilrådingane som kjem fram i rapporten sitt kapittel 1 under **Oppsummering, samlede vurderinger og anbefalinger.**
2. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å sørgje for at revisjonen sine tilrådingar i kapittel 1 blir følgt og sjå til at dette arbeidet vert gjennomført.

Kommunestyret ber kommunerevisjonen om å følgje opp rapporten og gje skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalet innan ein periode på 12 – 18 mnd.

Kontrollutvalet skal påsjå at kommunestyret sine vedtak i samband med gjennomførte forvaltningsrevisjonar vert følgt opp. Ved å legge vekt på forbetring og utvikling i oppfølginga, kan dette bidra til ein betre kvalitet på tenestene.

Vedlagt følger:

- Revisjonen sitt brev til kontrollutvalet om Oppfølging av rapport om «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune», datert 10.4.2017, vedlagt kommunen sin tilbakemelding til revisjonen.

VURDERING

I forvaltningsrevisjonsrapporten vart det gjeve følgjande tilrådingar frå revisjonen:

1. Vestnes kommune bør forbetre arbeidet med oversikt over helsetilstanden og samanhengen mellom kommunen sine helseutfordringar, mål og strategiar og rapportering
2. Vestnes kommune bør vidareutvikle det tverrfaglige samarbeidet om folkehelse og avklare korleis dette best kan ivaretakast.
3. Vestnes kommune bør prioritere arbeidet med kompetanseplan inklusiv stillingsplan.
4. Vestnes kommune bør vidareutvikle arbeidet med å sikre heilskaplege og koordinerte tenester, medrekna å legge til rett for koordinator og tverrfagleg samarbeid.
5. Vestnes kommune bør sikre medverknad, forankring og vurdere ansvarsfordeling for oppfølging av samarbeidsavtalen mellom kommunen og Helse Møre og Romsdal.

Det er desse tilrådingane kontrollutvalet skal sjå til at administrasjonen har følgt opp.

Oppfølging

I brev datert 12.10.2016 til administrasjonssjefen etterspør revisjonen tilbakemelding på korleis kommunen har følgt opp tilrådingane. Administrasjonssjefen gav i e-post til revisjonen 18.10.16 tilbakemelding om at ein ikkje hadde kome langt nok i oppfølginga av desse store områda til å gi eit tilfredstillande svar, og bad om utsett frist for å gje tilbakemelding til etter nyttår.

I januar bad administrasjonssjefen på nytt om utsett frist, og fekk då frist til å gje tilbakememelding til revisjonen slik at kontrollutvalet kunne handsame saka i dagens møte.

I brev av 10.4.2017 til revisjonen, gjev Vestnes kommune greie for den oppfølging kommunen har gjort på bakgrunn av revisjonen sine tilrådingar.
Revisjonen skriv at Vestnes kommune i hovudsak har følgt opp eller har konkrete planar for oppfølging av tilrådingane. Revisjonen rår til at kontrollutvalet held seg orientert om utviklinga av tverrfaglege fora som folkehelseutval og planforum. Revisjonen rår også til at kontrollutalet held seg orientert om utviklinga nå det gjeld avtalen mellom Vestnes kommune og Helse Møre og Romsdal HS sitt punkt om involvering av pasient- og brukarorganisasjonar for å sikre brukarmedverknad.

Sekretariatet vil rå til at kontrollutvalet føl tilrådingane frå revisjonen og samstundes føl med på at arbeidet administrasjonen har konkrete planar om å gjennomføre, også kjem på plass.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Styret
for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	1/18
Møtedato:	25.4.2018
Tid:	Kl. 09.30 – kl. 12:15
Møtested:	Møterom «Galleriet», Molde rådhus
Sak nr:	1/18 – 8/18
Møteleder:	Stig Holmstrøm
Av styrets medlemmer møtte:	
Fræna kommune:	Ingvar Hals
Gjemnes kommune:	Øyvind Gjøen
Molde kommune:	Trygve Grydeland
Rauma kommune:	Lars Ramstad, nestleder
Vestnes kommune:	Stig Holmstrøm, styreleder
Forfall:	
Aukra kommune:	Oddvar Hoksnes
Eide kommune:	Kåre Vevang
Nesset kommune:	Ivar Trælvik
Sunndal kommune:	Trond M. H. Riise
Møtende vara:	
Aukra kommune:	Ole Rakvåg
Eide kommune:	Synnøve Egge
Nesset kommune:	Jostein Øverås
Sunndal kommune:	Odd-Helge Gravem
Ikke møtt:	Ingen
Fra sekretariatet:	Jane Anita Aspen, daglig leder
	Sveinung Talberg, rådgiver
Av øvrige møtte:	Ingen
	Protokollen godkjennes formelt i neste styremøte

Styrelederen Stig Holmstrøm ønsket velkommen og ledet møtet.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
ST 01/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 13. DESEMBER 2017
ST 02/18	ÅRSMELDING FOR 2017
ST 03/18	ÅRSREGNSKAP FOR 2017
ST 04/18	ØKONOMIRAPPORT PR 31.3.2018
ST 05/18	RAMMER FOR LOKALE FORHANDLINGER 2018

ST 06/18	VIDERE ARBEID MED KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL ETTER 1.1.2020
ST 07/18	REFERAT OG ORIENTERINGER
ST 08/18	EVENTUELT

ST 01/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 13. DESEMBER 2017

Styrets vedtak

Protokollen fra styremøte 13. desember 2017 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:
1. Øyvind Gjøen
2. Odd-Helge Gravem

Styrets behandling

Det foreslås at Øyvind Gjøen og Odd-Helge Gravem velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

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

Daglig leders innstilling:

Protokollen fra styremøtet 13. desember 2017 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:
1. .....
2. .....

ST 02/18	ÅRSMELDING FOR 2017

Styrets vedtak

Årsmelding for 2017 godkjennes.

Styrets behandling

Daglig leder svarte på spørsmål fra styremedlemmene.
Det fremkom ikke forslag til endring i årsmeldingen.

Det ble bemerket at i vedlegget til saksframlegget som viser oversikt over behandlede saker i 2017, så er sak 11/17 merket med «avsluttet». Det korrekte skal være «til videre oppfølging». Dette blir korrigert.

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

ST 03/18	ÅRSREGNSKAP FOR 2017

Styrets vedtak

Årsregnskap for 2017 for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.

Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 261 846,- avsettes til disposisjonsfond i samsvar med vedtektene § 10.

Styrets behandling

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

Det blir fra styrets side bemerket at selv om det ikke er noe mål å bygge opp et stort disposisjonsfond, så gjør usikkerhet rundt fremtidig organisering at det kan være tjenlig at en har en viss buffer. Styret vil ved behandling av budsjett for 2019 vurdere om det skal budsjetteres med bruk av noe av disposisjonsfondet.

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

ST 04/18	ØKONOMIRAPPORT PR 31.3.2018

Styrets vedtak

Økonomirapport pr. 31.3.2018 tas til orientering.

Styrets behandling

Daglig leder orienterte kort om situasjonen.

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

ST 05/18	RAMMER FOR LOKALE FORHANDLINGER 2018

Styrets vedtak

1) Det vises til vedtak i styresak 05/15 vedrørende prinsipp for lønnsforhandlinger for KU Sekretariatet
Styret forutsetter at de samme prinsipp leges til grunn ved årets lønnsforhandlinger.

2) Som økonomisk ramme for lønnsfastsettelse, skal det tas utgangspunkt i sentral ramme for årets oppgjør.

Styrets behandling

Styret oppfordret til at daglig leder, før forhandlingene starter, forsøker innhente oversikt over lønnsnivå for noen flere sekretariat.

Det ble fra styreleder fremsatt følgende forslag til vedtak:

1) Det vises til vedtak i styresak 05/15 vedrørende prinsipp for lønnsforhandlinger for KU-Sekretariatet.
Styret forutsetter at de samme prinsipp leges til grunn ved årets lønnsforhandlinger.

2) Som økonomisk ramme for fastsettelse skal det tas utgangspunkt i sentral ramme for årets oppgjør.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med forslag fra styreleder. (9 voterende)

Daglig leders innstilling:

Ingen innstilling

ST 06/18	VIDERE ARBEID MED KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL ETTER 1.1.2020

Styrets vedtak

Kontrollutvalgslederne i de kommunene som skal sammenslås, oppfordres til å følge opp sak om fremtidig sekretariatsordning for den nye kommunen.

Styrets behandling

Styret diskuterte hvordan dette kunne gjøres. Det oppfordres til at de utvalgslederne som det gjelder, samsnakker. Sekretariatet kan hjelpe til med det formelle rundt klargjøring av sak til kommunestyre/fellesnemd, men kan ikke delta i arbeidet med vurdering og formulering av innstilling.

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

ST 07/18	REFERAT OG ORIENTERINGER

Styrets vedtak

1) Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

2) Styret ber om at det forberedes en sak til neste styremøte for vurdering av sekretariatets medlemskap i NKRF.

3) Styret gir fullmakt til daglig leder, i samråd med styreleder, å utforme høringssvar til veilederne fra NKRF og FKT.

Styrets behandling

Referatsaker:

RS 01/18 **Høring - Forslag til veileder for kontrollutvalgssekretariat,** utsendt fra Norges kommunerevisorforbund (NKRF) 20.3.2018 med høringsfrist: 30.4. 2018. Utvalget diskuterte om det skulle sendes inn et høringssvar.

Nestleder Lars Ramstad, stilte spørsmål ved om det var naturlig at sekretariatet var medlem i revisorenes medlemsforbund, når sekretariat og kontrollutvalg skal føre tilsyn med revisjonen. Utvalget diskuterte problemstillingen.

Det ble fremmet følgende forslag vedtak:

1) *Referat- og orienteringssakene tas til orientering.*
2) *Styret ber om at det forberedes en sak til neste styremøte for vurdering av sekretariatets medlemskap i NKRF.*
3) *Styret gir fullmakt til daglig leder, i samråd med styreleder, å utforme høringssvar til veilederne fra NKRF og FKT*

RS 02/18 **Høringsutkast - Veileder "Hva kan kontrollutvalget forvente av oppgaveutførelse og kompetanse fra sekretariatet"**, utsendt fra Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 4.4.2018 med høringsfrist 16.5.2018.
Utvalget diskuterte om det skulle sendes inn et høringssvar.

Orienteringssaker:

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med forslag fra styreleder. (9 voterende)

Daglig leders innstilling:

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

ST 08/18	EVENTUELT

Under Eventuelt ble følgende tema tatt opp:

- Statusrapport fra sekretariatet
  - Tidspunkt for utbetaling av styrehonorar
    Styret ønsker at styrehonorar utbetales en gang i året.
  - Framleieavtale husleie
    Daglig leder informerer om til inngått framleieavtale med Molde Eiendom KF for lokalene i Hamnegt. 35. Avtale til 15.11.2021, med mulighet for 1 års oppsigelse ved organisatoriske endringer.
  - Status for saks- og arkivsystem
    Forsinket leveranse av Elements. Tidsplanen er nå at alle ROR-IKT kommunene skal få systemet til 17.9.2018. Sekretariatet vil kunne få installasjon først etter dette. Det er risiko for ytterligere forsinkelser.
  - Hva betyr innføring av GDPR for sekretariatet? Eget personvernombud?
    Daglig leder informerte om kontakt med FKT og leder av informasjonssikkerhetsgruppa i ROR-IKT.
  - Opplæringsdag for kontrollutvalgsmedlemmer? Innspill til tema, tidspunkt?
    Styret konkluderte med at de ønsker å få til en opplæringsdag i uke 45 (5.-9.11.2018) Innspill til tema ble diskutert, gjerne flere tema er ønskelig.

    Noen stikkord som kom frem i diskusjonen:
    - Habilitet
    - Etikk

- Hvordan jobbe med kompliserte «gamle» saker som kontrollutvalget får henvendelser om?
- Delegasjonsreglement

Daglig leder får ansvar for å sette sammen et program i samråd med styreleder.

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

Lars Ramstad nestleder	Stig Holmstrøm leder	Ingvar Hals styremedlem
Øyvind Gjøen styremedlem	Trygve Grydeland styremedlem	Ole Rakvåg varamedlem
Odd-Helge Gravem varamedlem	Synnøve Egge varamedlem	Jostein Øverås varamedlem
Jane Anita Aspen sekretær		

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL

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

ÅRSMELDING FOR 2017

1. INNLEDNING

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

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

2. STYRETS SAMMENSETNING

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

2.1 Styrets oppgaver

Styrets oppgaver fremgår av vedtektene §§ 5 og 6:

§ 5 Organisering av samarbeidet

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

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

§ 6 Styrets møter

Styremøtene ledes av styrets leder. Styret fatter vedtak med alminnelig flertall. Ved votering i styret skal hver stemme telle likt. Ved stemmelikhet er møteleders stemmegivning

avgjørende. Styret er beslutningsdyktig når mer enn halvparten av kommunene er representert.

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

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

3. SEKRETARIAT

3.1 Bemanning og arbeidsfordeling

I 2017 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalgene ivaretatt av rådgiver Sveinung Talberg og daglig leder Jane Anita Aspen, begge i 100 % stilling.

Sveinung Talberg har i 2017 ivaretatt sekretærfunksjonen for kontrollutvalgene i Eide, Fræna, Nesset og Sunndal. Jane Anita Aspen har ivaretatt sekretærfunksjonen for kontrollutvalgene i Aukra, Gjemnes, Molde, Rauma, Vestnes og styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

3.2 Sekretariatets oppgaver

«Kommunestyret eller fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredsstiller utvalgets behov.
Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt», jf. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 20 1. og 2. ledd.

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

Sekretariatets vedtekter § 4 Formål sier følgende:
«Kontrollutvalgssekretariatet har som formål å utvikle og utføre tjenester knyttet til saksforberedelse, utredning og oppfølging av saker til kontrollutvalgene, samt andre tjenester som naturlig faller sammen med dette.»
Det er utviklet rutiner for innkalling, sakspapirer og oppfølging av møtene i kontrollutvalgene. I dette arbeidet inngår innhenting av informasjon fra kommunen, revisjonen og andre, skriving av saksframlegg med forslag til vedtak og kvalitetssikring av hver sak. Sekretariatet har ansvaret for at utvalgenes vedtak blir formidlet til rette instans og for at vedtakene blir fulgt opp.

3.3 Arbeidsmiljø

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

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

3.4 Likestilling
Sekretariatet er bemannet av en kvinne og en mann.

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

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

3.6 Kontorplassering
Sekretariatet leier lokaler i Hamnegata 35, 4. etg. i Molde sentrum via en fremleieavtale med Molde Eiendom KF. Leieavtalen utløper 15.11.2021.

3.7 Avtale med Molde kommune om kjøp av administrative tjenester til sekretariatet
Avtalen fra 2014 med Molde kommune om kjøp av administrative tjenester ivaretar sekretariatets behov for bistand til utbetaling av lønn og godtgjøring, regnskap, budsjett, IKT-tjenester og noe kontormateriale. Avtalen er videreført i 2017.

4. VIRKSOMHET I 2017

4.1 Styret
Styret har i 2017 avholdt 3 møter; 4.mai, 4.september og 13. desember og behandlet 21 protokollerte saker. I tillegg er det i 2017 behandlet 4 referatsaker og 2 orienteringssaker. Styremøtene blir også benyttet til erfaringsutveksling.

4.2 Møteaktivitet i utvalgene
Totalt ble det i 2017 avviklet 51 møter i kontrollutvalgene og behandlet 363 protokollerte saker. I tillegg har det i 2017 blitt lagt fram for kontrollutvalgene 344 referatsaker og 222 orienteringssaker.

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

Antall møter i det enkelte utvalg i 2017 har variert fra 5 til 7 møter.
Antall protokollerte saker for det enkelte utvalg har variert mellom 36 og 47 saker.

4.3 Kurs/konferanser
Den årlige Kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF (Norges Kommunerevisorforbund) på Gardermoen i februar samler mange av våre kontrollutvalgsmedlemmer.
Samtlige kontrollutvalg var representert ved **NKRF's Kontrollutvalgskonferanse 1.-2. februar 2017**. De ansatte i sekretariatet var også deltakere på konferansen.

Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Sunndal og Vestnes kommuner er medlemmer av **Forum for Kontroll og Tilsyn** (FKT). Utvalgsmedlemmer fra Aukra, Molde og Vestnes var representert på **FKT's fagkonferanse og årsmøte** i Tromsø 7.-8. juni 2017. Daglig leder var også deltakere på fagkonferansen og årsmøtet.

På **FKT's Sekretariatskonferanse** på Lillestrøm 22. mars 2017, deltok de ansatte i sekretariatet.

Sekretærforumet for Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane var samlet til arbeidsmøte i Ørsta 6.2.2017 og i Loen 23.-24.11.2017 (i forbindelse med NKRF's fagsamling for Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane). Dette er arbeids-/nettverksmøter for ansatte i sekretariatene i Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane.

Sekretariatet har også deltatt på sekretærsamling for **Vestlandet og Trøndelag** i Loen, 5.-6.10.2017.

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

4.4 Økonomi

Regnskapet for 2017 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 261 846,-. Mindreforbruket skyldes i hovedsak lavere pensjonsutgifter og at utbetaling av styrehonorar kommer på neste år, grunnet at styremøte var avholdt etter frist for siste lønnsutbetaling.

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

Fordeling av kostnader for 2017 til sekretariatstjenester for samarbeidskommunene er som følger:

Kommune	Folketall 01.01.16	Fordeling %	Budsjett 2017
Aukra	3 518	5,0	118 750
Eide	3 467	5,0	118 750
Fræna	9 717	14,0	332 500
Gjemnes	2 593	4,0	95 000
Molde	26 732	38,0	902 500
Nesset	2 970	4,0	95 000
Rauma	7 492	11,0	261 250
Sunndal	7 160	10,0	237 500
Vestnes	6 611	9,0	213 750
Sum	**70 260**	**100,0**	**2 375 000**
Sum inntekter			**2 375 000**

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

4.5 Revisjon

KPMG er revisor for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

4.6 Administrative utfordringer

Sekretariatet benytter egne maler i Word til saksbehandling og korrespondanse. Dokumentene lagres elektronisk på eget område. I tillegg lagres også alle utvalgenes møtedokumenter og protokoller i papirutgave.
Sekretariatet har sett det som et nødvendig verktøy å få på plass et elektronisk saks- og arkivsystem. Dette er en prosess som tidligere og nåværende styre har vært involvert i.

I styremøte 4.9.2017, sak 11/17, ble det fattet følgende vedtak:

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

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

I møte 13.12.2017 holdt prosjektleder Geir Ståle Tenfjord fra ROR-IKT, en grundig orientering til styret om det elektroniske saks- og arkivsystemet som kommunene som inngår i ROR-IKT har gått til innkjøp av. Avtalen åpner også for etablering av andre arkivskapere som er knyttet til disse kommunene (KF, IKS, AS og stiftelser).
Det er lagt opp til at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal inngår en avtale med Molde kommune om konfigurasjon og oppsett av separat løsning med egne dokumentmaler, samt brukerstøtte for arkiv og systemadministrasjon.
En tar sikte på at sekretariatet kan inngå en slik avtale og ta i bruk systemet i løpet av 2018

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal er underlagt arkivloven på linje med andre offentlige organer og har også journal- og arkivansvar for kontrollutvalgene. Styret vedtok i styremøte 7.9.2016 sak 12/16 Arkivplan for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Inntil vi får på plass et elektronisk saks- og arkivsystem, har sekretariatet et papirbasert arkiv.

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

Sekretariatet har i 2017 tatt i bruk en egen hjemmeside www.kontrollutvalgromsdal.no
På siden er det informasjon om sekretariatet og kontrollutvalgene. Det er en fane for hvert utvalg, der en finner møteinnkalling, protokoller, forvaltningsrevisjonsrapporter og annen relevant informasjon.

4.7 Fortsatt drift

Resultatet fra kommunesammenslåingsprosessene vil også få konsekvenser for sekretariatets arbeid. Dette er en problemstilling det vil være nødvendig å arbeide med de neste årene.

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

5. SAMMENDRAG

2017 har vært et normalt driftsår for sekretariatet. Aktiviteten i kontrollutvalgene har også i år vært høy og kompleksiteten i sakene øker, noe som medfører tilsvarende stor aktivitet for sekretariatet. Det er stadig større fokus på kontrollutvalgenes rolle og oppgaver, noe som igjen krever at sekretariatet har de nødvendige ressurser tilgjengelig. Et velfungerende sekretariat er en forutsetning for at kontrollutvalgene skal kunne utføre sine tilsyns- og kontrollfunksjoner på en god måte. Sekretariatet bruker aktivt nettverk med andre sekretariat, og det jobbes med å få til en felles metodikk og system for kontrollaktiviteter i kontrollutvalgene.
Det er en kjensgjerning at kommunesammenslåinger også vil ha konsekvenser for sekretariatet. Dette er noe som må avklares, frem til kommunesammenslåingene skal trå i kraft 1.1.2020.

Styret for
Kontrollutvalgssekretariatet

Molde, 25. april 2018

Stig Holmstrøm leder	Lars Ramstad nestleder	Øyvind Gjøen styremedlem
Trygve Grydeland styremedlem	Ingvar Hals styremedlem	Synnøve Egge varamedlem
Ole Rakvåg varamedlem	Jostein Øverås varamedlem	Odd-Helge Gravem varamedlem

VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe:	2018-1535/03
Arkiv:	216
Saksbehandlar:	Jane Anita Aspen
Dato:	30.4.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 16/18	Kontrollutvalet	9.5.2018

REKNESKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅRSOPPGJER 2017

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet tar revisjonen sin rapport frå årsoppgjeret 2017 til orientering.

Kontrollutvalet ber revisjonen melde tilbake til kontrollutvalet om merknadar og forslag til forbetringar blir følgt opp av administrasjonen.

Bakgrunn for saka

Med heimel i kommunelova § 77 nr. 4, skal kontrollutvalet påsjå at kommunen sitt årsrekneskap blir revidert på en trygg måte, under dette å halde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påsjå at det skjer i samsvar med dei reglar som følgjer av lov og forskrift. Dette skjer bl.a. ved at revisor melder om sitt arbeid til kontrollutvalet.

Kontrollutvalet har fått følgjande orienteringar frå oppdragsansvarlig revisor:

- Kommunikasjons-/revisjonsplan 2017 i møte 22.11.17, sak 32/17.
- Interimsrapport rekneskapsrevisjon – revisjonsåret 2017 i møte 20.2.18, sak 04/18.

Etter oppdragsavtalen som er inngått mellom kontrollutvalet og Møre og Romsdal Revisjon IKS, skal revisjonen også rapportere til kontrollutvalet etter utført årsoppgjersrevisjon.

VURDERING

Revisjonen har no avslutta sin revisjon av årsrekneskapet til Vestnes kommune for rekneskapsåret 2017. Revisjonen har utarbeida ei revisjonsberetning datert 15.4.2018. Revisjonen har gjennom sitt revisjonsarbeid også observert forbetringsområder, som ikkje har innverknad på revisjonsberetninga. Revisjonen vil i dette møte orientere om utført revisjonsarbeid og summere opp forbetringspunkt og merknader.

Kontrollutvalet må i det vidare arbeidet sjå til at revisor sine merknadar og forslag til forbetringar blir følgt opp av administrasjonen.

Jane Anita Aspen
daglig leder

VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2018-1535/03
Arkiv: 210 &13
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 30.4.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 17/18	Kontrollutvalet	9.5.2018

VESTNES KOMMUNE. ÅRSREKNESKAP FOR 2017

Sekretariatet sitt forslag til fråsegn

Kontrollutvalet har i møte 9.5.2018, sak 16/18, handsama Vestnes kommune sin årsrekneskap for 2017.

Grunnlaget for handsaminga har vore årsrekneskapen for 2017, administrasjonssjefen si årsmelding for 2017, revisjonsmelding av 15. april 2018 og nummerert brev nr. 1/2018. I tillegg har revisjonen og administrasjonssjef/økonomisjef supplert utvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar.

Årsrekneskapen inneheld dei oppstillingane som lovkrava seier at rekneskapen skal innehalde. Årsrekneskapen er avlagt 15.2.2018 av rådmann og rekneskapsansvarleg i Molde kommune som Vestnes kjøper rekneskapstenester frå.

Vestnes kommune sin rekneskap for 2017 viser kr 466 320 355.- til fordeling til drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 4 162 715.-. Netto driftsresultat er kr 4 610 995.-. Avsett til disposisjonsfond er kr 3 309 031.-.

Kontrollutvalet har merka seg at netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter er på 0,9 % og ligg godt under fylkesmannen sitt måltal på 1,75 %. Disposisjonsfondet er på berre 1,4 % av brutto driftsinntekter. Fylkesmannen sitt måltal er på minimum 4 %.
Kommunen står føre fleire store investeringar, og for å kunne takle ei auke i lånerente er det viktig at kommunen har ein god margin å gå på i netto driftsresultat og også ein buffer i eit disposisjonsfond.

Etter revisjonen si vurdering er årsrekneskapen avlagd i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal rekneskapsskikk.
I revisjonen sin uttale om øvrige lovmessige krav, så er det ein merknad til at driftsbudsjettet ikkje vart vedtatt i balanse slik budsjettforskrifta § 5 seier. Det er også skive eit nummerert brev om dette.

Etter utvalet sin gjennomgang av rekneskap, årsmelding og revisor si melding, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen gir eit forsvarleg uttrykk for resultatet av Vestnes kommune si verksemd og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2017.

Kontrollutvalet rår til at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen for Vestnes kommune for 2017 slik den er avlagt.

Bakgrunn for saka

Etter lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova) § 77 nr 4 skal kontrollutvalet

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

Med heimel i lovreglane har Kommunaldepartementet gitt Forskrift 15.juni 2004 nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalsforskrifta) kor kontrollutvalet sine oppgåver i samband med rekneskapsrevisjon kjem fram av kapittel 4.

Det følgjer av forskrifta § 7 at kontrollutvalet skal gje fråsegn om årsrekneskapen før det vert vedteke av kommunestyret. Fråsegna vert gjeve til kommunestyret med kopi til formannskapet og følgjer formannskapet si handsaming og tilråding om årsrekneskapen til kommunestyret.

Vedlagt følgjer:

- Revisjonsmelding, datert 15. april 2018
- Nummerert brev 1/2018 vedrørende krav om at årsbudsjettene til kommunene skal setts opp i balanse

VURDERING

Grunnlaget for handsaminga har vore årsrekneskapen for 2017, administrasjonssjefen si årsmelding for 2017, revisjonsmelding av 15. april 2018 og nummerert brev nr. 1/2018 som gjeld krav om at årsbudsjettet til kommunen skal setjast opp i balanse.

Rekneskapen viser eit mindreforbruk på kr 4 162 715.-. Netto driftsresultat er kr 4 610 995.-.

I revisjonen sin uttale om øvrige lovmessige krav, er det ein merknad til at driftsbudsjettet ikkje vart vedtatt i balanse slik budsjettforskrifta § 5 seier. Kommunestyret har i budsjettvedtaket gjort eit vedtak der det vart budsjettert med overskot. Formelt sett gjer ein dette ved at kommunestyret sjølv vedtar eit årsbudsjettet i balanse der innsparing vil bli sett av til disposisjonsfond.

Nokre nøkkeltal
*Tala er frå foreløpige KOSTRA-tal

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	2017*	2016	2015	Fylkesmannen sitt måltal
Vestnes kommune	0,9	0,5	-0,6	1,75

Dette viser andelen av driftsinntektene som ikkje er brukt i drifta. Tala viser at kommunen ligg godt under fylkesmannen sitt måltal på 1,75%

Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter	2017*	2016	2015	Fylkesmannen sitt måltal
Vestnes kommune	1,4	0,3	0,2	Minimum 4 %

Kommunen treng eit disposisjonsfond av ein viss størrelse for å møte uføresette utgifter og svikt i dei frie inntektene. Sjølv om Vestnes kommune sitt disposisjonsfond ligg under fylkesmannen sitt måltal, så er det ei positiv utvikling.

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter for kommunekonsern	2017*	2016	2015	Fylkesmannen sitt måltal
Vestnes kommune	58,5	55,3	50,4	50 %

Dette nøkkeltalet seier noko om kommunen si fordeling mellom gjeld og eigenkapital. Lånegjelda til Vestnes er lågare enn fylkes- og landssnittet, sjølv om det er høgare enn fylkesmannen sitt måltal . For å kunne takle ei auke i lånerente er det viktig at kommunen har ein god margin å gå på i netto driftsresultat og også ein buffer i eit disposisjonsfond. Med store investeringar som står for tur, så vil dette vere viktig.

Premieavik er differansen mellom betalt pensjonspremie og berekna pensjonskostnad. I Vestnes kommune er premieavviket redusert med kr 4 373 052,- frå 2016 til 2017. Totalt premieavvik pr. 31.12.2017 utgjer kr 58 652 157,-.

Investeringsrekneskapen viser at det var unytta løyvingar på 117,9 mill. kroner. Årsaka er at ein del prosjekt det er gitt løyving til ikkje vart starta opp, eller vart ferdig i 2017.

Av Note GKRS nr. 6, 3.1.3. nr. 2 går det fram at det i 2017 blei avskrive ca. kr 900 000 i gamle kundefordringar og trygderefusjonar vart. Det er også utgiftsført ca. 1,6 mill.kr. som var for mykje balanseført som utestående krav. Det har samanheng med at arbeidsgjevarsona er redusert.

Tidlegare år har kontrollutvalet, saman med revisjonsmeldinga, motteke eit brev der revisjonen har kome med kommentarar til rekneskapen som ikkje kjem fram av revisjonsmeldinga. Grunna kapasitetsutfordringar hos revisjonen, mottar ikkje kontrollutvalet eit slikt brev, men oppdragsansvarleg revisor vil i møte gje utvalet ein presentasjon av årsoppgjersrevisjone.

Sekretariatet meiner det ikkje har framkome forhold som må omtalast spesielt i kontrollutvalet si fråsegn. Dersom gjennomgangen i møtet bringer fram nye opplysningar, kan det gjerast endring i forhold til utkast til fråsegn.

Kommunen sin årsrekneskap 2017 vert sendt ut elektronisk som eige vedlegg. Administrasjonssjefen si årsmelding 2017, har utvalet fått utdelt i trykt utgåve.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Kommunenr: 1535
Dato: 16 APR 2018
Saks nr: 1535
Løpenr: 164/18
Arkivkode: 210
Gradering:

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Til kommunestyret i Vestnes kommune

Kopi:
Kontrollutvalget,Formannskapet
Administrasjonssjefen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon
Vi har revidert Vestnes kommunes årsregnskap som viser kr 466 320 355 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 162 715. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Vestnes kommune per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

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

Øvrig informasjon
Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.
I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det.

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

Postadresse: Møre og Romsdal Revisjon IKS, Kaibakken 1, 6509 Kristiansund
Avd. Molde: Julsundveien 47A, 6412 Molde - Avd. Surnadal: Bårdshaugvegen 1, 6650 Surnadal
e-post: post@mrrevisjon.no
Organisasjonsnummer 917 802 149

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet
Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.
For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: www.nkrf.no/revisjonsberetninger

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om budsjett
Driftsbudsjettet ble ikke vedtatt i balanse slik budsjettforskriften § 5 sier.

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

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Molde 15. april 2018
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Anne Oterhals

Anne Oterhals
oppdragsansvarlig revisor

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1535	
Dato: 16 APR 2018	
Saks og [illegible] 1535	Løpenr: 165/18
Arkivkode: 210 & 00	Gradering:

Kontrollutvalget og Administrasjonssjefen

Vestnes kommune

Nummerert brev 1/2018
Vedrørende krav om at årsbudsjettene til kommunene skal settes opp i balanse

I forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning for 2017 tok vi inn et forbehold i forhold til at driftsbudsjettet var vedtatt med et overskudd på 4,8 million kroner.
Det er veldig positivt at Vestnes kommune har får lagt inn mål om et positivt driftsresultat. Og ekstra positivt at kommunen faktisk klarte det i 2017.

Formelt sett så gjøres dette ved at kommunestyret selv vedtar et årsbudsjett i balanse der innsparingen blir satt av til disposisjonsfond, eller slik budsjettforskriften sier til bruk i senere år

Kommunestyret i Vestnes kommune vedtok 15. desember 2016 i kommunestyret sak PS 1141/2016 driftsbudsjettet for 2017. I punkt 9 i vedtaket står det
«Budsjettert overskot for 2017 på 4,8 mill er begrunna med at Vestnes kommunestyre ser at vi treng dette for å møte investeringsbehovet i dei nærmaste åra; t.d nytt helse- og velferdsenter, ny felles ungdomsskule og evt renovering av Tomrefjord Idrettsbygg.

Forskrift om årsbudsjett fastslår at budsjettet skal settes opp i balanse:
§ 5. Årsbudsjettets deler
Driftsbudsjettet skal settes opp i balanse, slik at alle inntekter, innbetalinger og bruk av avsetninger er endelig disponert eller ført opp til avsetning for bruk i senere budsjettperioder. Dersom kommunestyret eller fylkestinget tidligere har vedtatt å fordele et regnskapsmessig merforbruk over flere år, jf. kommuneloven § 48 nr. 4, skal slik avsetning være dekket inn. Tilsvarende gjelder for øvrige pliktige avsetninger.

Når det er tatt et forbehold i revisjonsberetningen skal det sendes et nummerert brev til kontrollutvalget og kommunen.

Molde 16. april 2018

Anne Oterhals

Anne Oterhals
Oppdragsansvarlig revisor

Postadresse: Møre og Romsdal Revisjon IKS, Kaibakken 1, 6509 Kristiansund
Avd. Molde: Julsundveien 47A, 6412 Molde - Avd. Surnadal: Bårdshaugvegen 1, 6650 Surnadal
e-post: post@mrrevisjon.no
Organisasjonsnummer 917 802 149

VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2018-1535/03
Arkiv: 210
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 26.4.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 18/18	Kontrollutvalet	9.5.2018

VESTNES KOMMUNE. DRIFTSRAPPORT PR. 1. KVARTAL 2018

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet tek driftsrapport pr. 1. kvartal 2018 til orientering.

Bakgrunn for saka

Etter i lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova) § 77 nr. 4 skal kontrollutvalet:

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

Med heimel i lova har Kommunaldepartementet gitt Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar (kontrollutvalsforskrifta), kor kontrollutvalet sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon går fram av kapittel 4.

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

I § 10 i Forskrifta går det fram at administrasjonssjefen gjennom budsjettåret skal legge fram rapportar for kommunestyret som viser utviklinga i inntekter og utgifter i tråd med vedtatt årsbudsjett. Dersom administrasjonssjefen finn rimeleg grunn til å tru at det kan oppstå store avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportane til kommunestyret leggast fram forslag til naudsynte tiltak. Rapporteringa skal minimum skje to gonger pr. år jf. merknad til paragraf 10.

I § 11 går det fram at det skal gjerast endringar i årsbudsjettet når dette vert vurdert påkravd. Det er kommunestyret sjølv som skal vedta dei naudsynte endringar i årsbudsjettet.

I § 12 går det fram at oversiktene skal innehalde inntekter, utgifter, avsetningar og bruk av avsetningar og bygge på same grunnlag som vedtatt årsbudsjett.

I Vestnes kommune sitt økonomireglement stå det at «Vestnes har tre årlege rapporteringar til kommunestyret, for kvart kvartal, og i tillegg årsrapporten.
Kvartalsrapportane skal innehalde:

- Økonomi, drift og investering
- Sjukefråvær
- Befolkningsendring (dersom oppdaterte tal er klar)
- Oppfølging av politiske vedtak
- Tilsyn
- Finansforvaltning
- Evt. andre vesentlege avvik eller forhold kommunestyret bør få opplysningar om.

I kvartalsrapportane skal det være med oversikt over framdrift, forbruk og opplysning om evt. forventa avvik på dei einskilde investeringsprosjekt.»

Vedlagt saka følgjer:

- Saksframlegg til kommunestyre 26.4.2018 sak 26/2018.

VURDERING

Kommunestyre i Vestnes behandla driftsrapport pr. 1. kvartal i møte 26.4.2018.
Viser her til vedlagt saksframlegg til kommunestyremøte 26.4.2018 sak 26/2018.

Administrasjonssjefen skriv at slik ein vurder det pr. i dag vil ein ikkje klare å få overskot i drifta. Det er heller ikkje sikker at ein klarer å unngå eit underskot.
For å unngå underskot må eksterne inntekter bli vesentleg høgre enn det vi kjenner til i dag.

Eksterne inntekter ser ut til å bli mindre enn budsjettert. Det er spesielt tilskott til ressurskrevjande brukarar som vet betydeleg mindre enn budsjettert. Administrasjonssjefen vurderer at inntektene vert 6,0-7,0 mill. kr. mindre enn budsjettert. Eksterne inntekter er antyda å bli 5,0 mill. kr. mindre enn budsjettert, men så tidleg på året er det fleire inntekter som er usikre. Spesielt gjeld dette skatteinntekter.

Fleire driftseiningar ligg an til å få meirforbruk. Administrasjonssjefen vil kome tilbake i neste driftsrapport å antyde kor stort eit meirforbruk evt. vil bli. Det vil bli sett i verk ekstra tiltak for å redusere forbruket så mykje som mogeleg.

I driftsrapporten kjem det fram at det fortsatt er ein del eldre fordringar som ein bør vurdere å avskrive. Dette vert gjort i år, skriv administrasjonssjefen.
Finans- og gjeldsrapporten viser at det ikkje er lån som må refinansierast i løpet av dei neste 12 månadane. Det er ikkje teke opp nye lån enno i år. Administrasjonssjefen reknar med eti låneopptak på vel 70,0 mill. kr til å finansiere årets investeringar og Tomrefjord idrettsbygg. Det er no klare signal om at renta vil stige noko utover i året, og også dei kommande år.

Driftsrapporten inneheld også oversikt over investeringsbudsjett, endring i innbyggjartal 2017, oversikt over oppfølging av politiske vedtak som ikkje er gjennomført pr. april 2018, samt tilsyn og sjukefråvær.

Når det gjeld investeringsbudsjettet, så skriv administrasjonssjefen at ein vil kome tilbake med detaljert status på kvart einskild prosjekt i neste driftsrapport. Vedlagt driftsrapporten ligg rapport frå eining eigedomsdrift med statusrapport på arbeidet med Tomrefjord idrettshall.

Når det gjeld tilsyn, så bør kontrollutvalet be om å få tilsendt tilsynsrapportar frå tilsyn med grunnskoleopplæringa for vaksne i Vestnes, når den førelegg, samt tilsynsrapport frå tilsyn med kommunen som miljøvernmyndigheit og dokumentasjon frå oppfølging av dette tilsynet.

Sekretær er ikkje kjend med at det er feil eller manglar ved den framlagde driftsrapporten.

Jane Anita Aspen
daglig leder

VESTNES KOMMUNE

Saksframlegg

Arkiv: 210
Arkivsaksnr.: 2018/120
Saksbehandlar: Magne Værholm/Tone Roaldsnes frå pkt 9
Dato: 22.03.2018

Driftsrapport pr. 1. kvartal 2018

Utval	Møtedato	Utvalssak
Formannskapet	16.04.2018	26/2018
Kommunestyret		

Administrasjonssjefen si innstilling

1. Vestnes kommunestyre tek driftsrapport pr. 1. kvartal til orientering og godkjenner at administrasjonssjefen arbeidar vidare med dei sparetiltak som går fram av saksframlegget.
2. Vestnes kommunestyre godkjenner oppfølgjing av politiske vedtak skissert i saksutgreiinga pkt. 9.

SAKSUTGREIING:

1. Innleiing

Økonomiplan 2018 – 2021 og driftsbudsjett for 2018 (inkl. investeringsbudsjett) vart godkjent av kommunestyret i sak KST 117/17.

I tillegg vart det i sak KST 19/18 godkjent overført ubrukte løyvingar frå tidlegare år til 2018. Økonomiplan og budsjett er oversendt til Fylkesmann. Sidan vi ikkje lenger er innmeldt på ROBEK lista treng, vi ikkje godkjenning derifrå. Vi plar likevel få tilbakemelding med kommentarar til budsjettet. Det har vi ikkje fått enno.

2. Oppsummering pr. 1. kvartal 2018

- Budsjett 2018 er svært stramt, truleg det strammaste på svært mange år. Bakgrunnen for det er at utgiftene aukar meir enn tilsvarande auke i inntektene.
- For å få budsjett i balanse utan ytterlegare sparetiltak vart m.a. budsjettert pensjonskostnad sett til 15 % mot tidlegare år 17%. Siste åra har vi hatt ein «reservepost» ved at det har vorte ein del innsparing på pensjonskostnaden. Det kan vi ikkje forvente i år.

- Eksterne inntekter ser ut til å bli mindre enn budsjettert. Det er spesielt tilskott til ressurskrevjande brukarar som vert betydeleg mindre enn budsjettert.
- Eksterne inntekter er antyda å bli 5,0 mill. kr mindre enn budsjettert. Men så tidleg på året er det fleire inntekter som er usikre. Vi berre må håpe på at skatteinntektene, utbytte frå VEAS og utbetaling frå havbruksfondet vert høgre enn budsjettert.

- Fleire driftseiningar ligg an til å få meirforbruk, det kan være sparetiltak ein ikkje klarer å finne inndekning for, nye oppgåver er komme til eller ein må yte meir tenester til brukarar ein allereie har.

- Administrasjonssjefen har på fleire einingleiarmøte sterkt oppmoda alle om å gjere tiltak så langt det er mogeleg, innanfor det som er fagleg forsvarleg, for å redusere utgiftene for at vi skal klare å holde budsjettet.
- Tiltak som er mest aktuell på kort sikt er å redusere vikarinntak, overtid og ekstrahjelp mest mogeleg.
- Som det går fram av saka vil det også bli vurdert andre tiltak, m.a. om det er mogeleg å redusere spes. ped. utgiftene, redusere utgifter til støttekontakt, BPA, tildelte timar til hjelp i heimen. Vi ynskjer også å vurdere kostnaden med middagsutlevering til heimebuande.

- Det vert ikkje føreslått budsjettendringar no, det vil vi kome tilbake med i neste driftsrapport når vi har sikrare prognosar.

- **Det er budsjettert med eit overskott på 4,6 mill. kr i år.**
- **Slik vi vurderer det pr. i dag vil vi ikkje klare å få overskott på drifta. Det er heller ikkje sikkert vi klarer å unngå eit underskott.**
- **For å unngå underskott må eksterne inntekter bli vesentleg høgre enn det vi kjenner til i dag.**

3. Budsjett samanlikna mot forbruk 2017

Eining Alle tal i 1000 kr	Rekneskap 2 017	Budsjett 2 018	Endring 2017 - 2018 kroner	i %
Politisik verksemd	6 523	6 260	-263	-4,0
Sentraladm./servicektr./fellesutg.	27 995	29 265	1 270	4,5
Grunnskule	82 211	81 000	-1 211	-1,5
Barnehage	41 524	41 429	-95	-0,2
Kulturskulen, kultur og fritid	14 219	14 573	354	2,5
Vaksenoppl. og flyktningetenesta	10 706	10 172	-534	-5,0
Barn, ungdom og familie	29 976	31 507	1 531	5,1
Helse, omsorg og velferd	136 184	134 078	-2 106	-1,5
Bu- og habiliteringstenestene	121 445	130 189	8 744	7,2
Eigedomsdrift	28 217	27 200	-1 017	-3,6
Teknisk sektor	14 445	14 500	55	0,4
Kjøp tenester Tremek	2 490	2 200	-290	-11,6
Avsatt til lønsauke		6 026	6 026	
Sum driftsutgifter	515 935	528 399	12 464	2,4

- Budsjett 2018 er 12,5 mill. kr høgre enn forbruk i 2017, tilsvarer ein auke på 2,4 %.
- Dette er nok litt mindre auke enn forventa løns- og prisauke.
- Bu- og habiliteringstenestene har stor auke, det skuldast m.a. at fleire ressurskrevjande brukarar har auka ressursbruk.
- Generelt er budsjettet for mange av områda lågare i 2018 enn det som var forbruk i 2017. Det vil bety strammare drift og nye tiltak for å klare å holde tildelt budsjett. Vi kjem tilbake til det seinare i rapporten.

4. Driftsbudsjett 2018

4.1 Driftsinntekter

Alle tal i 1000 kr	Rekneskap 2017	Budsjett 2018	Prognose 2018	Avvik
Statlige overføringar				
Skatt og skatteutjamning	184 700	187 000	187 000	0
Rammeoverføring	158 199	168 300	168 500	200
Vertskommunetilskott	103 790	104 000	104 500	500
Ressurskr. brukarar	26 704	35 000	28 000	-7 000
Integreringstilskott	14 173	11 000	12 200	1 200
Havbruksfond	0	0	?	?
Komp eldreutb/skule m.m.	2 128	3 000	2 500	-500
Sum statlege overføringar	489 694	508 300	502 700	-5 600
Eigedomsskatt	18 934	19 000	19 600	600
Utbytte VEAS	6 100	3 000	3 000	0
Sum andre inntekter	25 034	22 000	22 600	600
Sum eksterne inntekter	514 728	530 300	525 300	-5 000

* Det er enno tidleg på året og ein del rundt eksterne inntekter er usikkert, spesielt skatteinntekter. Først i driftsrapport pr. 1. halvår vil vi ha meir sikre tal.

Skatt- og skatteutjamning

Var budsjettert som oppgitt i statsbudsjettet.

	Sum
Budsjett 2018	187 000 000
Rekneskap 2017	184 731 000
Budsjettert auke	2 269 000

Auke i %	1,2

Det var svært god skatteinngang på landsbasis i 2016 og 2017. Frå sentralt hald vert det peika på at det ikkje er forventa at skatteinngangen skal auke så mykje i 2018.

Skatt- og skatteutjamning vert utrekna etter folketal pr. 01.01.18. Innbyggjartalet i Vestnes gjekk ned i 2017, og dermed vert prognose for skatt- og skatteutjamning korrigert. Ny prognose er 1,5 mill. kr mindre enn budsjettert.
Første 2 månadane i år var skatteinngangen 0,6 mill. kr høgre enn i tilsvarande periode i 2017.

Vi må få skattetala for mars før vi har signal om korleis skatteinngangen vert i år.
Men vi håper og trur at skatt- og skatteutjamning vert som budsjettert.

Rammeoverføringane

Vert om lag som budsjettert, inkl. 1,0 mill. kr i forventa ekstra skjønsmidlar frå Fylkesmannen.

Ressurskrevjande brukarar

Her er inntekstsanslaget for høgt.
Inntektene kjem til å bli mindre enn budsjettert, det er fleire årsaker til det, nemner:

- Tilskott for 2017 vart inntektsført i 2017 rekneskapen. Kravet skal først vere sendt inn til helsedirektoratet innan 04.04.18. Det er innskjerpa krav frå helsedirektoratet for kva utgifter som kan takast med i refusjonskravet. Revisjonen har og fått krav om strengare kontroll.
  Det ser ut til at vi vil få vel 2,1 mill. kr i tilskott for 2017 enn det vi har inntektsført. Det må førast som utgift i 2018.
- Vi må også redusere forventa krav for 2018 med minst tilsvarande sum.
- Når statsbudsjett 2018 vart godtkjent vart også innslagspunktet for kvar brukar auka med kr 50.000,- utover løns- og prisauke.
  Det utgjer eit tap på kr 750.000,- for Vestnes kommune.
- Budsjettert inntekt var nok i utgangspunktet også vurdert noko for høgt.

Det kan sjå ut som sentrale myndigheiter bevisst endrar føresetnadane for å få tilskott til ressurskrevjande brukarar slik at overføringane til kommunane skal bli redusert.

Vi vurderer at inntektene vert 6,0 – 7,0 mill. kr mindre enn budsjettert.

Havbruksfondet

Stortinget har vedteke å opprette eit Havbruksfond. Fra og med 2016 skal
80 % av inntektene fra framtidig vekst i oppdrettsnæringen fordelast gjennom Havbruksfondet til kommunal sektor (kommuner og fylkeskommuner). Fiskeridirektoratet er ansvarlig for utbetalingene.

Alle kommunar og fylkeskommunar som har lokalitetar for oppdrett av laks og aure i sjøvatn får en respektiv andel av inntektene som skal fordelast årleg.

Første utbetaling var i 2017, Vestnes kommune fekk då kr 163.000,-, vi håper på ein større sum i 2018.

Utbetaling skal skje i oktober, og vi får nok ikkje sikre tal på kor stort tilskottet vert før seinare i år.

Integreringstilskott

Statleg tilskott til flyktningane som er busett i Vestnes kommune siden 2013.
Tilskottet skal dekke utgiftene kommunen har.
Forventer at tilskottet vert 1,2 mill. kr høgre enn budsjettet, her føresett at det vert busett 10 nye flyktningar i år.

Utbytte frå VEAS

Budsjettert med utbytte på 3,0 mill. kr, som var prognosen frå selskapet.
Etter det vi får opplyst er rekneskapen i VEAS ikkje avslutta og vi kjenner ikkje til kva faktisk utbytte vert.

4.2 Driftsutgifter

Nokre nøkkeltal

	2016	2017	2018
Nto. forbruk av totalbudsjett	26,7	27,3	28,0
Lønsutbetaling i % av totalbudsjett pr 1. kvartal	23,7	23,6	24,2

- **Forbruket i år er høgre enn tidlegare år.**
- **Vi reknar med at eit forbruk på 27 % pr. 1. kvartal er normalt. Vi ligg over det i år.**
- **Budsjetta til dei fleste einingane er strammare i år enn tidlegare, kanskje for nokre på grensa til å være urealistisk.**
- **Pr. i dag vurderer vi at det kan bli vanskeleg å holde drifta i balanse, og at fleire einingar kan få meirforbruk.**
- **Det er vanskeleg så tidleg på året å antyde kor stort eit meirforbruk evt. vil bli. Dette kjem vi nærare tilbake til i neste driftsrapport.**
- **Administrasjonssjefen vil sette i verk ekstra tiltak for å redusere forbruket så mykje som mogeleg.**

Hovudoversikt

Formål	Rekneskap 2 018	Budsjett 2 018	Forbruk i % 2 018
Politisk verksemd	2 239	6 260	35,8
Sentraladm/servicektr/fellesutg *	10 476	35 291	29,7
Grunnskule	21 723	81 000	26,8
Barnehage	11 499	41 429	27,8
Kulturskulen, almen kultur og fritid	4 164	14 573	28,6
Kvalifisering og integrering	3 184	10 172	31,3
Barn, ungdom og familie	9 027	31 507	28,7
Helse, omsorg og velferd	36 725	134 078	27,4
Bu- og habiliteringstenestene	34 731	130 189	26,7
Eigedomsdrift	9 139	27 200	33,6
Teknisk sektor	3 684	14 500	25,4
Kjøp tenester Tremek	1 135	2 200	51,6
Sum driftsutgifter	147 726	528 399	28,0

4.2.1 Nokre kommentarar til drifta

Grunnskule

Når rapporten vart laga er det mykje refusjonar for undervisning til barn som er i fosterheimar i andre kommunar og kjøp av skuleplass ved Tøndergård som ikkje er ført.
Sjølv om forbruket ligg innafor det vi reknar som normalt så vurderer vi det likevel slik at det kan bli meirforbruk på grunnskulesektore. Det er spesielt fellesutgiftene som kan bli høgre enn budsjettert.

Vestnes har høgdt forbruk av speialundervisning, og vi betaler også mykje for slik undervining til kommunane som har fosterheimselevar. Det er ulik synspunkt på effekten av slik undervisning.

Utgiftene ved SFO er også høge samanlikna med andre kommunar, vi må også sjå om det er mogeleg å redusere utgiftene her.

- **Administrasjonsjefen vil rå til at alle vedtak om spes. ped. vert vurdert på nytt for å sjå om det er mogeleg å redusere utgiftene.**
- **Utanom dette er det ikkje så mange tiltak ein kan sette i verk for å spare før ad-hoc utvalet for skule har gjort sine vurderingar og komme med tilråding.**

Barnehage

Forbruket ligg noko over normalen, og det kan ligge an til meirforbruk. Reservesum til uforutsette utgifter dersom ein har barn som treng ekstra bemanning grunna helsemessige årsaker er redusert i år.

Det aller meste av utgiftene innan barnehagedrifta er personalkostnad. I barnehagesektoren er også det meste av bemanningsfaktoren normert, så ant. personale og utdanning følgjer lovkrava, og vi har liten eller ingen påverknad på kostnaden.
Det er difor vanskeleg å redusere kostnaden, den følgjer stort sett etter kor mange plassar vi har i bruk.

Barnehagane vert oppmoda om å redusere overtid og inntak av vikarar, og elles forsiktig med innkjøp.

- **På førstkommande leiarmøte med barnehagane skal vi drøfte økonomisituasjonen og komme fram til tiltak som er felles for alle barnehagane.**

Kulturskule, kultur og fritid
Einingsleiar vurderer at det slik at dei (heile eininga) vil klare å halde tildelt budsjett. For **kulturskulen** er det avgjerande at inntektene held seg stabile, og det ikkje vert store endringar i elevmassen for neste skuleår.
Kulturskulen har stramma inn på bruk av vikar ved korttidsfråver, samt kutta i sal av verkstader utanfor eigen kommune.
Dei har også vurdert å sei opp avtalen om kjøp av danselærar frå operaen i Kristiansund. Her har dei derimot gjort ein del grep og vil behalde tilbodet.

Barn, ungdom og familie
For barneverntenesta vil utgiftene svinge i takt med kva tiltak som er nødvendig å sette inn rundt barn og familiar. Pr. i dag så er det nokre fleire barn som er plassert i fosterheim eller i statleg institusjon enn i 2017, men dette kan variere.

Eininga har eit stort press for å gje meir teneste til både barn og eldre med rus og/eller psykiatriproblem. Her vert det gjeve signal frå eininga om at det er fleire som vil ha behov for meir tenester i nær framtid.
Eininga gjer også merksam på at det bør arbeidast med å få til samlokalisert bustad der ein kan gje tilbud til fleire som har behov for det. Dette er noko ein kjem tilbake til seinare, kanskje i driftsbudsjett for 2019.

Eininga har søkt om tilskott til fleire ulike prosjekt, og fått tilsagn om fleire tilskott i år. Tiltak er i planleggingsfase no, vi vil komme tilbake med meir orientering om dette i neste driftsrapport.

Eininga sparer m.a. ved at det er redusert inntak av vikarar ved sjukdom og vakanse.

- **Dersom det ikkje kjem store uforutsette utgifter som vi ikkje kjenner til no så vurderer vi at eininga vil klare å holde budsjettet.**

Helse, omsorg og velferd
Sektoren fekk eit sparetiltak på 2,5 mill. kr i år. Å spare heile denne summen er, etter vår vurdering, vanskeleg utan at fleire rom på institusjonane må stå tom. Og då så mange at ein klarer å spare minst eit personale på vakt på dagtid.
Fram til no har ein ikkje greidd å få til dette, presset på institusjonsplass har vore for stort. Alternativet er at utskrivingsklare pasientar må ligge på sjukehuset fordi vi ikkje klarer å ta imot dei. Det vil då ikkje gje spareeffekt.

Både institusjonane og heimetenesta skal redusere sjukevikarinntak, overtid og ekstrahjelp så mykje som er fagleg forsvarleg.

- **Administrasjonsjefen vil rå til at alle vedtak om støttekontakt, BPA, tildelte timar til hjelp i heimen vert vurdert på nytt for å sjå om det er mogeleg å gjere reduksjonar.**
- **Administrasjonssjefen vil også ta ein gjennomgang og få oversikt på kor mykje det kostar å lage og bringe mat rundt til heimebuande. Dersom det viser seg at dette er ein høg kostnad kan det være aktuelt å føreslå denne ordninga avvikla. I dag er det så mange gode alternative å få kjøpe i butikkane. Dette vil sjølvsagt verte lagt fram til politisk avgjerd dersom det er aktuelt.**

- **Det må også arbeidast med å legge til rette slik at vi, grunna sparetiltak, kan holde rom tom for å spare personalkostnad. Etter ei fagleg vurdereing er det underetasje ved Tresfjord som er mest aktuell for dette tiltaket. Dette tiltaket er kanskje mest med tanke på 2019 budsjettet.**

Bu- og habiliteringstenestene
Eininga fekk eit sparetiltak på 5,0 mill. kr i år. Det var føresett at ein måtte legge ned minst ei bueining.

Å legge ned bueining, som m.a. krev flytting av brukarar og personale, er arbeidsdkrevjande og vanskeleg. Ein har av ulike årsaker ikkje greidd å få lagt ned bueining enno, men reknar med at det kan skje i mai.
Men det er i staden gjort reduksjonar i personalbruken ved fleire andre bueiningar. Det vert også jobba aktivt i staben for å inkludere flest mogeleg i budsjettet slik at alle jobbar mot målet som er å holde drifta innanfor budsjettramma.

Administrasjonssjefen ynskjer også at dagtilbudet innan bu- og habiliteringstenestene vert vurdert for å sjå om det er mogeleg å redusere kostnadane. Det må også vurderast om noko kan samordnast med Tremek AS.

- **Ut i frå forbruket pr. i dag, ser det ut som ein har lukkast med tiltaka som er sett i verk for å holde budsjettet.**
- **Vi vurderer at eininga kan klare å holde budsjettet i år.**

Kvalifisering og integrering
Einingsleiar vurderer at ein skal klare å holde budsjette.

Eigedomsdrift
Arbeider ut frå at budsjettet skal holdast. For å klare dette kan ein del vedlikehaldsarbeid verte utsett til seinare år.
Usikkerheiten er kor mykje uforutsette ting som skjer og som må utførast for å holde drifta i gang.

Tekniske tenester
Einingsleiar melder at han reknar med å holde budsjettet. Største usikkerheiten er kor mykje snøbrøyting det vert på førjulsvinteren.

Lønsoppgjer
Det var avsett 7,0 mill. kr til å dekke årets lønsoppgjer og lønstillegg gitt hausten 2017.

Lønsforhandlingane haust 2017 var ikkje avslutta når budsjettet vart utarbeidd og difor ikkje innarbeidd i einingane sine budsjett. Dette utgjorde 3,1 mill. kr inkl. sos. utgifter.

Kommunestyret vedtok i sak KST 95/17 å styrke barnehagetilbudet våren 2018 slik at barn på venteliste skulle få plass. Av kostnaden med dette, som vart nesten 1,5 mill. kr, skulle barnehagesektoren sjølv dekke 0,5 mill. kr, resten ved budsjettauke.
Dette var ikkje innarbeidd i budsjett 2018 og for å kunne ta denne budsjettauken må vi enten redusere budsjettert overskott eller ta av avsatt sum til lønsoppgjer.
Vi gjorde i første omgang det siste.
Etter dette er det berre att 2,9 mill. kr til å dekke årets lønsoppgjer. Det kan dekke eit tillegg på ca. 1,5 % frå 01.08.18.

- **Vi reknar med at avsatt sum til å dekke årets lønsoppgjer er for liten. Først i mai når lønsoppgjeret er avslutta vil vi ha oversikt på dette.**

Pensjonskostnader

Auken i pensjonskostnadane har variert mykje frå år til år, avhengig av løns- og trygdeoppgjer, og kor mykje som vert ført som premieavvik (overført til seinare års inndekning), samt økonomisk resultat for KLP.

Vi har ikkje noko påverknad på kor stor sum som skal utgiftsførast. Vi får avrekning frå KLP og Statens pensjonskasse.

Det er **utgiftsført** følgjande pensjonsutgifter siste åra:

	År	Sum	Auke i %
Rekneskap	2010	31 560 000	6,4
	2011	32 500 000	3
	2012	32 600 000	0,3
	2013	40 000 000	22,7
	2014	42 000 000	5
	2015	45 900 000	9,3
	2016	47 900 000	4,4
	2017	50 256 000	4,9
Budsjett	2018	53 349 000	6,1

I tillegg kjem arbeidsgjevaravgift.

Vi har tidlegare år budsjettert med 17 % pensjonskostnad. Den har vorte noko mindre og vi har difor hatt ein del innsparing her som har vore med å dekka meirforbruk andre plassar.

I budsjett 2018 er det rekna med 15 % pensjonskostnad, denne reduksjonen var gjort for å få budsjett i balanse.

- **Vi vurderer at budsjettert sum til pensjonskostnad skal holde, men det vert ikkje noko «reservesum» her slik vi har hatt siste åra.**

Avskriving utestående krav

I 2016 vart det utgiftsført 3,6 mill. kr som tap på utestående krav, og i 2017 2,4 mill. kr.
Det gjeld både gamle krav som har stått på balansekonto, krav på trygderefusjonar som det viser seg at vi ikkje får refundert, tidlegare års feilføringar og krav på utestående fordringar på husleige, barnehage, SFO m.m. som er så gamle at dei bør avskrivast.
Svært mykje er no ordna opp i, men fortsatt er det ein del eldre fordringar som bør vi bør vurdere å avskrive. Dette vert gjort i år.

5. Renter og avdrag

Renter og avdrag vart 22,2 mill. kr i 2017.
I år er det budsjettert 25,3 mill. kr.

Rentenivået er no på veg opp, på fleire av låna våre aukar renta med 0,2 % frå 03.04.18, og signala er ytterlegare auke utover hausten.

Det vil berre bli utgiftsført minimumsavdrag. Denne summen er enno ikkje klar, men det plar stemme godt med det som er budsjettert som avdrag.

- **Vi reknar med at renter og avdrag vert innafor det som er budsjettert.**

6. Finans- og gjeldsrapport

Iflg. Finans- og gjeldsreglementet, som vart vedteke av kommunestyret 15. september 2016, sak KST 79/16, skal administrasjonen rapportere status for finans- og gjeldsforvaltninga til kommunestyret minst to gonger i året i tillegg til rapportering i årsmeldinga.

Lån pr. 31.03.18:

Långjevar	Lånenr.	Opprinneleg beløp	Restgjeld	Rente	Rrentevilkår	Bindingstid	Nedbetalt
Kommunalbanken	20160317	109 836 000	66 515 000	1,70	Fast rente	30.06.2021	2041
Kommunalbanken	20160318	71 940 000	61 828 000	1,97	Fast rente	11.08.2023	2040
Kommunalbanken	20140358	19 063 000	16 394 180	2,69	Fast rente	20.06.2019	2039
Kommunalbanken	20150041	29 550 000	26 004 000	1,30	Fast rente	29.01.2018	2040
Kommunalbanken	20120500	16 725 000	13 937 500	1,72	P.t. rente		2042
Kommunalbanken	20160342	64 649 000	58 408 000	1,76	P.t. rente		2046
Kommunalbanken	20170325	53 058 000	53 058 000	1,40	P.t. rente		2042
KLP kommunekreditt	46847		4 752 000	1,81	Nibor-3 mnd		2024
KLP kommunekreditt	28032		67 594 000	1,78	Nibor-3mnd		2042
Husbanken	14603322	1 029 000	32 000	1,51	Flytande		2019
Husbanken	14608740	6 450 000	1 706 000	1,51	Flytande		2024
Husbanken	14612696	1 205 000	385 000	1,51	Flytande		2024
Husbanken	14615064	32 869 940	7 888 778	0,51	Flytande		2023
Husbanken	Startlån	1 000 000	427 554	1,51	Flytande		2028
Husbanken	Startlån	1 000 000	754 004	1,51	Flytande		2035
Husbanken	Startlån	6 000 000	5 721 462	1,51	Flytande		2037
Husbanken	Startlån	10 000 000	9 089 647	1,51	Flytande		2038
Husbanken	Startlån	4 000 000	3 780 752	1,51	Flytande		2039
Husbanken	Startlån	2 000 000	1 964 007	1,51	Flytande		2046
Husbanken	Startlån	8 000 000	8 000 000	1,51	Flytande		2046
			408 239 884				

- Det har ikkje vore endring i rentenivå sidan nyttår.
- Det er ikkje tatt opp nye lån enno i år, vi reknar med eit låneopptak på vel 70,0 mill. kr til å finansiere årets investeringar og Tomrefjord idrettsbygg.
- Det er betalt 5,4 mill. kr i avdrag i 1. kvartal.
- Denne rapporten vert difor svært lik den vi har med i årsmelding for 2017.

Nøkkeltal

	Pr. 31.12.17	Pr. 31.03.18
Andel fastrente	42,10 %	41,80 %
Gj. Snittleg bindingstid alle lån	1,5 år	1,46 år
Gj. Snittleg bindingstid fast rentelån	3,5 år	3,5 år
Gj. Snittleg rente på alle lån	1,67	1,7

- Alle lån er ordinære lån, dei fleste serielån.
- Det er ikkje lån i sertifikat- eller obligasjonsmarkedet.
- Vi har ingen lån som skal refinansierast i løpet av dei neste 12 månadane.
- Det er no klare signal om at renta vil stige noko utover i året, og også dei kommande år.

Låna er fordelt på følgjande bankar:

	Lånesum
Kommunalbanken	296 145 000
KLP Kommunekreditt	72 345 000
Husbanken	39 750 000
	408 240 000

7. Investeringsbudsjett

Det er godkjent følgjande summar til investeringar i 2018:

- KST 117/17 - Investeringsbudsjett 2018 kr 25.762.000,-
- KST 19/18 - Overførte unytta løyvingar frå 2017 kr 119.179.000,-

  Sum investeringsbudsjett 2018 kr 144.941.000,-

Med unnatak av Tomrefjord idrettshall var all overført løyving frå 2017 finansiert ved låneopptak i 2017.

Pr. 1. kvartal er det utgiftsført 25,4 mill. kr i investeringsrekneskapen.
Det er spesielt 3 prosjekt som har hatt stor aktivitet i 1. kvartal, det er:

- Tomrefjord idrettsbygg, rehabilitering 11,4 mill.kr
- Sjøfronten Helland 7,0 mill. kr
- Buktavegen 2,2 mill. kr

Vi kjem tilbake med detaljert status på kvart einskild prosjekt i neste driftsrapport.

Det ligg vedlagt rapport frå eining eigedomsdrift med statusrapport på arbeidet med Tomrefjord idrettshall.

Elles så nemner vi status på nokre av dei største prosjekta:

Buktavegen:
Arbeidet er i full gang. Forventa ferdig i løpet av første halvår 2019.
Det har blitt noko ekstra masseutskifting på deler av strekninga. I tillegg har vi fått nokre punkt med ekstra tilpassingar av avkøyrsler/garasjer.
Dette var ikkje fullt ut dekt i anbudet, men no var også anbudssummen noko lågare enn budsjettet. Så langt vi ser no, vil forhåpentlegvis totalbudsjettet halde.

Åsbygda: (bustafelt)
Arbeidet går som planlagt. Ferdig til sommaren. Kostnad innafor budsjett.

Bakneset: (bustafelt)
Arbeidet går som planlagt. Ferdig innan utgangen av 2018. Kostnad innafor budsjett.

Misfjordskogen: (industri)
Arbeidet er så vidt starta, men vil gå for fullt i løpet av mai. Ferdig i løpet av første halvår 2019.
Litt strammare budsjett, men så langt ein ser no vil kostnaden bli innafor.

Trohaugen: (industri)Asfalt og litt pussarbeid står att, men vi har budsjett til dette. Vi har venta med asfaltering, pga Tomren Fish sine planer. Dersom dette dreg ut bør vi vurdere å ferdigstille uavhengig av desse planene.

Gamlebrua:
Arbeidet er akkurat starta opp. Reparasjon og utbetring av natursteinspilarar er utført. Trearbeid – utskifting av sidespenna (4 stk) vil bli utført i løpet av sommarhalvåret 2018. Så langt vi ser no, så vil kostnaden ligge innafor budsjett.

Sjøfronten:
Arbeidet er i full gang. På dette prosjektet har det komme ein del uforutsette kostnader. Dette gjeld m.a. flytting av kablar (i grunnen), auka borelenger for stålkjernepelane (meir lausmassar over fjell enn antatt), delvis mangelfull/unøyaktig beskrivelse i anbud (frå konsulent). Desse ekstra kostnadane (til entreprenør og konsulent) vil vi få bedre oversikt over ganske snart (når endeleg oppmåling av gravemengder ligg føre). Gjenståande arbeid – stål, tre, elektro, beplantning er ganske forutsigbart (mengde og pris).

Eigenkapitalinnskudd i KLP
Pensjonsfonda i KLP aukar og det er behov for å auke eigenkapitalen frå kommunane. Dette for å oppretthalde god soliditet.

Eigenkapitalinnskottet som Vestnes må dekke i 2018 vil truleg ligge mellom 2,5 og 3,0 mill. kr. Dette vert ført i investeringsrekneskapen som kjøp av aksjar og må finansierast ved bruk av frie fond eller ved overføring frå driftsbudsjettet. Det er ikkje lov å lånefinansiere det. Kommunestyret må godkjenne budsjettauke og dekning for dette. Vi vil i neste driftsrapport, når vi kjenner eksakt sum, komme med framlegg om budsjettendring.

Vi brukte opp all ubunden investeringsfond i 2017 når vi finansierte Ørskogfjell skisenter og eigenkapitalinnskott i KLP. Dersom vi ikkje får solgt eigendom der salsinntekt kan settast av på nemnde fond må dette dekkast ved bruk av disposisjonsfond eller dekkast over drifta.

Vi må rekne med at vi årleg må løyve minst same sum til eigenkapitalinnskott i KLP og dette bør frå 2019 finansierast ved overføring av midlar frå driftsbudsjett. Det vil sjølvsagt gjere det tilsvarande vanskelegare å få til driftsbudsjett i balanse.

8. Endring i innbyggjartal 2017

Innbyggjartal pr. 31.12.17 var 6.558, det er ein nedgang på 18 frå året før. Tilsvarande var det ein nedgang på 97 i 2015 og 34 i 2016.

I løpet av dei tre siste åra har det vore ein nedgang på 149 innbyggjarar, tilsvarande vel 2%.

Folketal 01.01.17	6 577	Endring 2017
Fødde		51
Døde		57
Fødseloverrskott		-6
Innvandring		39
Utvandring		43
Nto. Innvandring		-4
Innflytting innenlandsk		191
Utflytting innenlandsk		200
Nto. innenlandsk		-9
Netto endring i innbyggjartal 2016		18

Folketal 31.12.17	6 558

- Det er eit mindre fødselsunderskudd i 2017. For ein kommune i vekst bør det være fødselsoverskudd.

- Det vart fødd berre 51 barn i 2017, truleg det lågaste fødselstal på svært lenge.
- Det er nokre fleire som flyttar ut frå kommunen enn det som flyttar til kommunen.
- I fleire år har det vore netto invandring frå utlandet, det har snudd i 2017.

Endring i aldersgrupper var som følgjer:

	01.01.2017 Personer	31.12.2017 Personer	Endring
0 år	68	52	-16
1- 5 år	317	337	20
6-12 år	550	518	-32
13-15 år	220	232	12
16-19 år	354	325	-29
20-44 år	1 900	1 892	-8
45-66 år	2 061	2 051	-10
67-79 år	777	800	23
80-89 år	258	282	24
90 år eller eldre	72	70	-2
	6 577	6 559	-18

- Det er nedgang i barn i skulepliktig alder.
- Generelt er det nedgang i innbyggjartalet i aldersgruppene under 67 år.
- Det er i gruppa 67 – 89 år det er auke. Vi begynner no å sjå «aldersbølga» som kjem.
- Antall eldre over 90 år har vore stabil i mange år, og det vil truleg bli ein del år til det evt. Vert

Fordeling på alder og kjønn ved utgangen av 2017

	Kvinner			Menn		
	2017	2018	Endring	2017	2018	Endring
0 år	29	26	-3	39	26	-13
1- 5 år	165	161	-4	152	176	24
6-12 år	270	264	-6	280	254	-26
13-15 år	112	112	0	108	120	12
16-19 år	170	155	-15	184	170	-14
20-44 år	853	855	2	1 047	1 037	-10
45-66 år	991	976	-15	1 070	1 075	5
67-79 år	380	393	13	397	407	10
80-89 år	143	157	14	115	125	10
90 år eller eldre	50	44	-6	22	26	4
	3 163	3 143	-20	3 414	3 416	2

- Det er kvinner som har nedgang, i 2016 var det motsatt så sett dei to siste åra ilag er det om lag lik nedgang blant kvinner og menn.
- Det er fleire menn i dei fleste aldersgrupper opp til 70 år, spesielt er skilnaden stor i aldersgruppa 20 – 66 år.
- Etter den tid er det flest kvinner og skilnaden vert større etter lenger ein kjem opp i alder.
- Kvinner lever lenger enn menn.

Utvikling i folketal sidan 2011

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Endring	
									antall	i %
0 år	67	54	70	53	60	61	68	52	-15	-22,4
1- 5 år	359	360	350	354	339	319	317	337	-22	-6,1
6-12 år	525	517	525	527	542	543	550	518	-7	-1,3
13-15 år	302	292	271	238	232	236	220	232	-70	-23,2
16-19 år	415	396	397	408	390	357	354	325	-90	-21,7
20-44 år	1 903	1 954	1 978	1 981	2 043	1 951	1 900	1 892	-11	-0,6
45-66 år	1 994	2 014	2 028	2 018	2 026	2 048	2 061	2 051	57	2,9
67-79 år	601	615	663	710	756	774	777	800	199	33,1
80-89 år	264	265	265	258	252	252	258	282	18	6,8
90 år eller eldre	74	72	79	68	68	70	72	70	-4	-5,4
	6 504	6 539	6 626	6 615	6 708	6 611	6 577	6 559	55	0,8

- Sett i forhold til år 2011 har det vore ein liten oppgang i folketalet, men berre 0,8 %. Dette er svært lite.
- I åra 2011 – 2015 var det auke i folketalet for så å gå ned att dei tre siste åra.

- Elles merkar vi oss, noko vi veit frå før, at det er nedgang i innbyggjarar i skulepliktig alder.
- Men det er nedgang i alle aldersgrupper opp til 45 år.
- Det er spesielt i aldersgruppa 67 – 79 år at det er auke, det er nok den før nemnde «aldersbølgja», og det er forventa at den vil auke i åra som kjem og etter kvart vil det også føre til auke i antall eldre over 80 år.

9. Oppfølging av politiske vedtak

Kommunestyret gjorde den 22.mai 2014, i sak 33/14, følgjande vedtak:
Rapportering som gjeld oppfølging av politiske vedtak blir heretter lagt til driftsrapportane til kommunestyret.

Politiske vedtak som ikkje er gjennomførte pr april 2018:

Utval Saksnr	Kva saka gjeld	Status	Vidare framdrift
KST 01.10.15 Sak 76/2015 Arealplan	Arealplan – Legge fram eiga sak om naustbygging	Planutval og adm. arbeider med saka.	Arbeidet meir omfattande enn først rekna med
KST 17.12.15 Sak 112/2015 Driftsbudsjett 2016 pkt 12	Evaluering av noverande legevaktsamarbeid	Adm.sjef har ikkje iverksett prosess.	Adm.sjefen rår til å vente til planlegging av nye Ålesund har kome lenger
KST 15.09.16 Sak 80/2016	Utarbeiding av lokal kulturminneplan	Arbeidet er igang	Sak til kommunestyret i mai
KST 27.10.16 Sak 102/2016	Organisasjonsgjennomgang	Fleire av vedtakspunkta krev ein del arbeid og høyring	Sluttføre i 2018 – saker til adm.utval. Må også sjåast ilag med helse- og velferdsenter
KST 22.06.17 Sak 56/2017	Sak om barnevernsvakt. Skulle vere iverksett innan 1.juli 2017	Det vert forhandla om interkommunalt barnevern	Sak til KST vår/evt haust 2018. Plan om iverksetting 01.01.19
KST 19.10.17 Sak 90/2017	Forvaltningsrevisjon helsestasjonstenesta	Kontrollutvalet gav tilrådingar til forbetringspunkt. Vart vedtekne av KST	Adm.sjefen skal syte for å følgje tilrådingane. Notat med tilbakemelding til kontrollutval haust 2018.
KST 22.03.18 FO 1/2018	Interpellasjon om sambuargaranti	KST sendte saka tilbake for utgreiing hos administrasjonssjefen	Vil bli drøfta og sendt til høyring i Eldreråd og Funksjonshemmaråd før saka vert sendt til FSK og KST.

10. Tilsyn

I denne saka blir ikkje saksområde der kommunen sjølv har tilsynsmynde omtala.
Dette gjeld t.d. tilsyn med barnehagane og tilsyn innan brannvern/feiing.
Administrasjonssjefen omtalar her eksterne tilsyn overfor kommunen der kommuneorganisasjonen er tilsynsobjekt.

Arbeidstilsynet

Arbeidstilsynet har gjennomført tilsyn med at verksemda følgjer arbeidsmiljølova sine krav om å førebygge arbeidsrelatert sjukdom og skade.

Tilsynet var retta mot to tenester/einingar:

- Heimetenestene – august 2017
- Barneverntenesta - mai 2017

Barneverntenesta:

Tilsyn gjennomført 18.mai 2017.

Etter tilsynet har Arbeidstilsynet gitt to pålegg:
1 *«Pålegg - Vold og trussel om vold - kartlegging, risikovurdering, tiltak og plan. Arbeidsgiver må forbedre virksomhetens kartlegging og risikovurdering ved arbeidssituasjoner som kan medføre at arbeidstaker blir utsatt for vold og trussel om vold. På denne bakgrunn skal arbeidsgiver utarbeide planer og iverksette tiltak for å redusere risikoen. Arbeidsgiver skal gjøre dette i samarbeid med verneombud/ansattes representant.»*

2 *«Pålegg – Vold og trussel om vold – informasjon»*
Arbeidsgiver skal sørge for at arbeidstakerne og deres representanter har fått nødvendig informasjon om risikofaktorer knyttet til vold og trussel om vold, iverksatte tiltak og rutiner for åforebygge, håndtere og følge opp vold- og trusselsituasjoner og rutine for varsling og rapportering av vold og trussel om vold.

I brev av 4.oktober 2018 meldte Arbeidstilsynet at begge pålegga var oppfylte for Barneverntenesta.

Heimetenestene:

Tilsyn gjennomført 17.august 2017.
Arbeidstilsynet ga i brev av 13.september same pålegg som til barneverntenesta.
(Sjå ovanfor)

Det vart gitt frist for gjennomføring: 1.desember 2017.
Det er gitt fristutsetting, og pålegget er endå ikkje oppfylt. Pålegget kan berre gjennomførast i samarbeid med bedriftshelsetenesta, og her har vore eit skifte i månadsskifte mars/april der ny avtale er inngått med ny leverandør. Dette har forsinka arbeidet noko.

Fylkesmannen:

1. Tilsyn med grunnskuleopplæringa for vaksne i Vestnes.

Tilsynet er gjennomført i mars 2018, men Fylkesmannen har ikkje konkludert.

Tema for tilsynet:

§ 4A-1.*Rett til grunnskoleopplæring for vaksne*

Dei som er over opplæringspliktig alder, og som treng grunnskoleopplæring, har rett til slik opplæring, så langt dei ikkje har rett til vidaregåande opplæring etter § 3-1. Retten til opplæring omfattar til vanleg dei faga ein treng for å få vitnemål for fullført grunnskoleopplæring for vaksne. Opplæringa skal tilpassast behovet til den enkelte.

§ 4A-2.Rett til spesialundervisning på grunnskolens område

Vaksne som ikkje har eller som ikkje kan få tilfredsstillande utbytte av det ordinære opplæringstilbodet for vaksne, har rett til spesialundervisning.

Vaksne som har særlege behov for opplæring for å kunne utvikle eller halde ved like grunnleggjande dugleik, har rett til slik opplæring.

2. Tilsyn med kommunen som miljøvernmyndigheit.

I brev av 5.juli 2017 meldte Fylkesmannen i Møre og Romsdal at han ved brevkontroll ville føre tilsyn med kommunane i fylket. Tilsynet gjaldt utøving av kommunal myndigheit når det gjeld forsøpling og brenning av avfall. Kommunen skulle svare på ein del spørsmål og sende svaret til Fylkesmannen innan 10. september 2017.

Spørsmåla gjaldt i stor grad organisering av arbeid/rutinar i saker/meldingar om forsøpling og open brenning. Svar vart sendt innan fristen. Fylkesmannen gav tilbakemelding i brev av 31.oktober. Det vart ikkje funne avvik i Vestnes kommune sitt system, men det vart gitt 3 merknader:

- Vestnes kommune manglar avfallsbehaldarar på stader der mange ferdast.
- Vestnes kommune manglar ei kartlegging av ulovleg avfallshandtering i kommunen.
- Vestnes kommune manglar mål og handlingsplan når det gjeld ulovleg avfallshandtering.

Vestnes kommune gav følgjande tilbakemelding på dette:

I høve dei tre merknadane som er nemnd i brevet, vil kommunen prioritere å sette opp fleire avfallsbehaldarar på dei viktigaste stadane der mange ferdast.
Vidare har kommunen sidan 2012 hatt ein framdriftsplan i høve handtering av forureining. Kommunen vil sjå på moglegheitene for å utbetre denne til også å gjelde mål, handlingsplan og korleis ein skal kartlegge ulovleg avfallshandtering.

Nytt tilsynsansvar for kommunane – tilsyn med sal av tobakk

Helsedirektoratet har i brev av 9.oktober 2017 meldt frå om at kommunane frå 1.januar 2018 skal føre tilsyn med stadleg sal av tobakksvarer mv.
Alle verksemder som sel tobakk skal registrere seg i Tobakkssalgsregisteret innan 31.desember 2017. Det er ikkje tillate å selge tobakksvarer mv. etter 1.januar 2018 utan å vere

registrert i Tobakkssalgsregisteret.
Ordninga inneber at kommunane skal føre tilsyn med registrerte salstader av tobakksvarer og tobakkssurrogater (f.eks. e-sigaretter) i kommunen. Det blir særleg lagt vekt på at kommunane fører tilsyn med at slike varer ikkje blir selt til mindreårige. Kommunen skal ikkje føre tilsyn med nettsal og grossistar.

Administrasjonssjefen har utvida avtalen med selskapet som utfører tilsyn med sals- og skjenkestader for alkohol til også å omfatte tilsyn med sal av tobakk.

Revisjonen/kontrollutvalet sine forvaltningsrevisjonar:

Forvaltningsrevisjon: «Helsestasjon- og skulehelsetenester i Vestnes kommune»

Vestnes kommunestyre gjorde følgjande vedtak den 19.10.2017 i sak 90/2017:
1.
Vestnes kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten ***Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester*** *til vitande og sluttar seg til følgjande tilrådingar:*

- *Vestnes kommune bør prioritere arbeidet med vidareutvikling av samarbeidsrutinane.*
- *Vestnes kommune bør prioritere arbeidet med kompetanseplan og blant anna vurdere behovet for auka kompetanse innan psykisk helse.*
- *Vestnes kommune bør sikre at tolketenesta fungerer tilfredsstillande.*
- *Vestnes kommune bør vidareutvikle samarbeidet om det psykososiale arbeid i skolane.*

2.
Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å syte for at tilrådingane blir følgt og påsjå at arbeidet vert gjennomført.
3.
Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gje skriftleg tilbakemelding på oppfølginga til kontrollutvalet, innan ein periode på 12 – 18 mnd.

Det vil bli gitt skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalet i løpet av hausten 2018.

11. Rapportering av sjukefråver:

Driftsrapporten inneheld ei enkel rapportering av sjukefråver. Hovudrapporteringa til AMU og Administrasjonsutvalet er langt meir djuptgåande. Sistnemnde utval bør vurdere om/og evt korleis kommunestyret skal få andre rapportar enn den som blir gitt i driftsrapporten.

Det totale sjukefråværet har gått ned frå 10,3 % i 2016 til 8,9 % i 2017. Det er framleis store variasjonar mellom einingar, men vi ser at fleire av einingane har hatt ein merkbar nedgang i sjukefråværet i 2017. Som tidlegare år er det barnehagane og delar av helse og omsorg som trekker opp fråværsprosenten, noko som er ein gjennomgåande trend i kommunal sektor.

Det kan no sjå ut til at det systematiske sjukefråværsarbeidet og IA-prosjekta «Arbeidsplasskultur» og «Sterkere tilbake», (jf. vedtak i kommunestyret i oktober 2016 om gjennomføring av arbeidsmiljøprosjekt), har hatt innverknad på reduksjon av sjukefråværet for deltakande einingar. Gjennom IA-prosjektet «Arbeidsplasskultur» vart det rapportert at det har vore ei positiv utvikling hos dei som har vore med. Tillitsvaldsapparatet og vernetenesta har vore sentrale i prosessen og rettleiarar frå NAV arbeidslivssenter, foredragshaldarar og andre eksterne aktørar har vore viktige medspelarar. Kommunestyret vart informert om resultata frå

sjukefråværsarbeidet hausten 2017 gjennom sluttrapport for arbeidsmiljøprosjekta samt i dialogmøte.
Når ein ser på samanliknande statistikk så må ein heilt tilbake til 2012 for å finne lågare fråvær. Då var sjukefråværet samla for kommunen på 8,7 %.

Det systematiske fråværsarbeidet held fram. I tillegg har Vestnes takka ja til å delta i NED-prosjektet i regi av KS og NAV. Dette prosjektet tek til i april 2018 og vil bli rapportert i seinare driftsrapportar.
Vi er spente på om sjukefråveret i 2018 følgjer same mønster som i 2017 der vi hadde stor nedgang i vårhalvåret og auke i løpet av hausten.

Særutskrift til:

Vedlegg:
1 Rapport Tomrefjord idrettsbygg

TOMREFJORD IDRETTSBYGG – RAPPORTERING OM STATUS AV ØKONOMIEN

AV ANETTE C. SÆLAND, PROSJEKTLEDER I VESTNES KOMMUNE

Framdrift

Byggestart av renoveringsprosjektet på Tomrefjord idrettsbygg var 2. oktober 2017. Riggen, brakkene og gjerdet rundt idrettsbygget ble raskt etablert. Rivinga på innsida av bygget blei straks starta opp.

Det har vore ein del upårekna tilstandar på bygget som har ført til meirarbeid. Det har per i dag ikkje blitt varsla om at tidsplan for ferdig renovert bygg er endra. Planlagt ferdigstillelsesdato frå hovudentreprenøren er 31. august 2018. Likevel vil det være rimeleg å tru at ferdigstillinga av bygget blir noko forsinka. Etter ferdigstillelse vil kommunen nytte 2-3 ukar til å innreie og klargjere bygget for bruk. Det skal og nyttast god tid til opplæring av driftspersonell og andre brukara.

Det må seiast at det ikkje har vore meir upårekna tilstandar enn det man kunne forvente i eit slikt godt brukt og gamalt bygg. Det vil alltid være noko dei prosjekterande har gløymt, oppbygging av vegger og golv som er annleis enn først antatt eller konstruksjonar som er såpass dårleg at det ikkje er hensiktsmessig å ta vare på.

Konkurs

Den 08. desember 2017 blei entreprenør for luftbehandlingsarbeider, slått Kamo Entreprenør AS, konkurs. Dette har ført til ein del meirkostnad for prosjektet, både i form av konsulent timar, bistand frå advokat og prisauke ved anskaffing av ny entreprenør.

Dei tre andre entreprenørane som gav tilbod under anskaffinga av luftbehandlingsentreprenør i første runde blei invitert til å komme med eit nytt tilbod på ventilasjonsarbeidet. Ein av desse entreprenørane var ikkje interessert i å gi nytt tilbod. Det blei difor ein tilbodskonkurranse mellom Nordvest Miljø AS og GK inneklima AS. Det vart GK Inneklima AS som kom opp med det mest økonomiske fordelaktige tilbodet.

Kamo Entreprenør AS hadde gjennomført alt rivearbeidet som var beskriven, og det var og blitt godkjent ein endringsliste etter massekontroll ved byggestart. Når dette blei rekna ut, viste det seg at det var ein direkte differanse på kr. 316 680[1],- eks. mva. mellom dei to tilboda.

Den total meirkostnaden som denne konkursen medførte og som blei meldt inn til buet er pålydande kr. 664 225,- inkl. mva, som er kr. 531 380,- eks. mva. Dette inkludera da alle konsulent timar, advokatbistand, kostnadsdifferansen på tilboda. Eventuell meirkostnad denne konkursen kan ha medført økonomiske konsekvensar seinare i prosjektet, er ikkje tatt med i kravet som blei sendt inn til buet. Det blei derimot opnet opp for at det kunne bli aktuelt å rapportere inn i etterkant dersom det blei eit faktum.

[1] *Denne leggast inn som ein endring i tabell under*

Upårekna kostnader

Det har per dags dato kommen inn 59 endringslister totalt i prosjektet. Alle har ikkje blitt behandla ferdig, prisa og godkjent. Dei ulike listene er fordelt som følgjar, kor dei og blir presentert i lag med budsjettet frå hausten 2017:

Nr.	Entreprise	Entreprenør	Tal på endrings lister	Entreprise-kostnad, budsjett haust -17 [NOK]	Estimert endringar [NOK]
1.	E20 – Bygningsmessig hovudentreprise	Veidekke Entreprenør AS	39	25 608 896	2 041 686
2.	E39 – Luftbehandlingssarbeider	Kamo Entreprenør AS	1	2 401 067	316 680[2]
3.	E40 – Elektrotekniske arbeider	System-Electro AS	10	2 803 776	89 613
4.	E30 – Rørarbeider	Bravida Norge AS	9	3 692 070	45 117
5.	Felleskostnadar	Veidekke Entreprenør AS	0	4 376 532	0
SUM HUSKOSTNADER (eks. mva)			59	38 882 341	2 493 096
6.	Utendørs arbeid	Vestnes kommune	N/A	30 000	Ikkje påbegynt
7.	Heis/løfteplattform	Veidekke Entreprenør AS	N/A	400 000	Inkl. i pkt. 1
8.	SUM TOTAL ENTREPRISEKOSTNADER (eks. mva)		59	39 312 371	2 493 096
9.	SUM TOTALT MED ENDRINGER			41 805 467	

Tabell 1. Entreprisekostnader og endringar

Eit slikt tal på endringslister er foreløpig heilt normalt på eit renoveringsprosjekt av denne typen.

Dei største endringane vi har hatt er som følgjar:

- Riving og opparbeiding av vegger som er i dårleg forfatning
- Uventa og enkel oppbygging av parkeringsplass.
- Tilbakefylling av masser utelat i beskriving.
- Økt tjukkleik på påstøp rundt basseng og dekke over kjeller
- Senka traubotn ved graving av idrettshall.
- Graveskråning på jordsmonn lågare enn antatt, fører til meir graving.
- Endra utføring av innervegger.
- Overflatebehandling av stål
- Økt omfang av realkalisering; ikkje ferdig behandla.

Prosjekteringskostnader

I tilknyting til dei ulike endringane som har vore godkjent, vil det medføre meir arbeid i form av prosjektering for konsulentfirmaet vi nyttar. Berekningar og endringar på teikningar har vært naudsynt i den forbindelse. Det har vore meir endringar med bygninga enn først anslått, vi har fått endringsmelding frå Norconsult AS på til saman kr. 270 000,- eks. mva.

Endringar som vert kjent ved den politiske godkjenninga av prosjektet blei inkludert i det presenterte budsjettet hausten -17 og er difor ikkje inkludert . Det gjeld tilbygget av det sosiale rommet og løfteplattforma mellom fyste og andre etasje.

I tillegg har det vært naudsynt å nytte ein del tid i samband med konkursen av Kamo Entreprenør AS. Desse kostnadane er teke med i kapitelet *0. Konkurs.*

[2] *Dette er differeransen på dei to tilboda*

I posten for «Ulike kostnader i samband med prosjekteringsarbeid» har det vært ein del ulike ting som har blitt inkludert, til døme leie av lager container for kommunens sitt utstyr, kaste container i forbindelse med rydding av idrettsbygget, nokre byggtekniske undersøkingar i forkant av byggestart og noko kurs, køyregodtgjersle, verneutstyr med meir.

Nedanfor er budsjettet for prosjekteringskostnadane presentert:

Nr.	Beskriving av prosjektering	Kostnad Budsjett haust –17 [NOK]	Tal på endrings lister	Estimert endringar [NOK]	Nytta hittil i prosjektet [NOK]
1.	Norconsult prosjekteringskostnad hittil	4 545 000	3	Inkl. i budsjett	5 807 568
2.	Norconsult vidare i prosjektet	3 255 000	3	270 000	N/A
SUM FOR NORCONSULT PROSJEKTERING		7 800 000	6	270 000	5 807 568
4.	Prosjektleiiing og administrasjon internt i kommunen	500 000	N/A	182 415	471 019
5.	Ulike kostnadar i samband med prosjekteringsarbeidet	30 000	N/A	Inkl. i pkt. 4.	Inkl. i pkt. 4
SUM TOTAL FOR PROSJEKETERING		8 330 000	6	452 415	6 278 587
SUM TOTALT MED ENDRINGER		8 782 415			N/A

Tabell 2. Prosjekteringskostnader

Som de kan sjå er det allereie nytta ein del av dei kostnadane som kommunen har ansvar for, det vil sei pkt. 4. og pkt. 5. Kr. 471 019,- eks mva er nytta hittil i prosjektet. Vi estimerer at vi kjem til å nytte ytlegare 182 415 kr til på desse postane. Det vil altså sei at det blir eit overforbruk på om lag kr. 123 434,- eks. mva.

Utstyr og andre kostnader

Ved presentasjon av prosjektbudsjettet hausten -17, var det ein del kostnader som ikkje var heilt klare i forhald til naudsynt utstyr i idrettsbygget.

Nr.	Beskriving av anna utstyr	Kostnad Budsjett haust-17 [NOK]	Nytta hittil i prosjektet[NOK]	Estimert kostnad [NOK]	Estimert endring [NOK]
1.	Laust inventar	150 000	0,0	140 887	- 9 113
2.	Sportsutstyr til idrettshall	120 000	0,0	115 055	- 4 945
3.	Skiljevegg i idrettshall	150 000	0,0	173 000	+ 23 000
4.	Skiljevegg i det sosiale rommet	150 000	0,0	230 000/ 150 000	+ 80 000/ 0,0
5.	Dusjbrakke til skulen i byggjetia	150 000	269 190	396 190	+ 246 190
6.	Anna utstyr generelt (wifi, hyllner, solskjerming førstehjelp etc.	140 000	0,0	122 175	- 17 825
SUM TOTAL AV ANNA UTSTYR		940 000	269 190	1 257 307/ 1 177 307	+317 307/ +237 307

Tabell 3. Kostnadar knytt til utstyr inventar

Kostnaden for ein skiljeveggen i det sosiale rommet har blitt opplyst til å bli kr. 230 000 eks mva, oppgitt av entreprenøren. Dette er ein skiljevegg som har høg lydklasse og med glasfelt. Dersom vi redusera på lydklassen og ikkje har med glasfelt, antar vi at vi kan få ein slik foldevegg ned i ein pris på kr. 150 000. Dette har vi per i dag ikkje fått bekrefta av entreprenøren.

Før framlegging av budsjett hausten –17, hadde prosjektleiar fått inn nokre tilbod på dusjbrakkar for skulen. Dessverre blei det ein misforståing med kostnadane og det visste seg i etterkant at dette blei mykje meir kostbart enn først antatt. Den totale kostnaden for etablering av dusj ved skulen har auka til nesten kr. 400 000 eks. mva.

Elles er leverandør for laust inventar blitt valt til å være Haugen kontorforum AS i Ålesund, og leverandør av sportsutstyr til idrettshall vil bli TESS AS. Ulike leverandørar blei invitert til å gje tilbod i samband med desse anskaffingane.

Endeleg kostnadsoverslag

Når alle kostnadane summerast, vil det endelege prosjektrekneskapen sjå ut som følgjande:

Nr.	Beskriving av anna utstyr	Kostnad Budsjett haust-17 [NOK]	Estimert endringar [NOK]	Estimert totalkostnad per i dag [NOK]	Nytta hittil [NOK]
1.	Entreprisekostnad	39 312 371	2 493 096	41 805 467	7 757 990
	Margin/reserve	3 932 237	N/A	N/A	N/A
2.	Prosjekteringskostnad	8 330 000	452 415	8 782 415	6 278 587
3.	Utstyr og andre kostnader	940 000	237 307	1 177 307	269 190
4.	**Byggjekostnad med margin/reserve**	**52 513 575**	**3 182 818**	**51 765 189**	**14 305 767**
5.	MVA	13 128 393	N/A	N/A	N/A
6.	Byggjelånsrente	650 000	N/A	N/A	N/A
TOTALE PROSJEKTKOSTNADER		**66 291 968**	**3 182 818**	**51 765 189**	**14 305 767**

Tabell 4. Endelege budsjettkostnadar

Som ein kan sjå av kostnadsoverslaget over, er differansen mellom budsjettert byggjekostnad frå hausten -17 og estimert byggjekostnad per i dag (pkt 4.), inklusiv endringar lik **kr. 748 386 eks mva.** Det vil altså sei at vi foreløpig ikkje har overstige budsjettet og har framleis nesten ein million igjen av reservepotten.

Vi er nå halvvegs i byggjetida, og det meste inni bygget har blitt revet ut. Det vil si at usikkerheita nå er mykje lågare, og vi forventar eigentleg ikkje nokon store overraskingar i perioden framover.

Spelemiddelsøknad til KUD

Vi har søkt om mykje tilskot frå Kulturdepartementet (KUD), og vi fekk 4 september 2017 idrettsfunksjonell forhandsgodkjenning frå KUD. Det ligger an til at vi har moglegheit til å få **kr. 14 617 758** i tilskot. Prosjektleiar har nyleg dokumentert for kostnadane i eit brev til KUD. Endeleg svar frå KUD reknar vi med å få før sommaren.

VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2018-1535/03
Arkiv: 033
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 27.4.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 19/18	Kontrollutvalet	9.5.2018

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatet si tilråding

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

Bakgrunn for saka

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 11.4.2018.

I dette møtet er det lagt opp til orientering frå administrasjonen knytt til følgjande saker på oppfølgingslista:

- **Forvaltningsrevisjonsrapporten «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune.**

VURDERING

Dersom det er saker utvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møte eller i eit seinare møte, kan disse bli fremma i møte for oppføring på oppfølgingslista.

Jane Anita Aspen
daglig leder

KONTROLLUTVALET I
VESTNES KOMMUNE

SAKSOPPFØLGING

(à jour pr. 11.4.2018)

Saker som er tatt opp:	Merknad:	Status:
13.03.13 **Internkontroll i Vestnes kommune** Ansvar: Adm./sekr	Kontrollutvalet ønskjer orientering om administrasjonssjefen sin internkontroll (herunder organisering, delegasjon, fullmakter, tilvisningsmynde etc.) i kommunen. I tilsynsrapporten frå Helsetilsynet v/ Fylkesmannen i Møre og Romsdal som vart lagt fram i møtet 13.03.2013 kom det fram at leiinga i kommunen i liten grad har arbeidd med internkontrollen for dei tenesteområda som omfattast av tilsynet. Det vart òg peika på, og vist til tidlegare tilsyn, at kommunen ikkje hadde tilfredstillande system for behandling av avvik. Kontrollutvalet ønskjer orientering om Vestnes kommune har starta arbeidet med å etablere eit heilskapleg system for internkontroll og avviksrapportering.	**13.03.13:** Sekretæren vert beden om å kontakte administrasjonssjefen og be om ei orientering til neste møte i kontrollutvalet. **29.05.13:** Kontrollutvalet vil få ei orientering i møtet i september 2013. **19.09.13:** Kontrollutvalet vil få ei orientering i neste møte. **10.12.13:** Orientering gitt av administrasjonen i dagens møte, jf. orienteringssak OS 12/13. Kontrollutvalet ønskjer å få ein ny rapport om bruken av internkontrollsystemet Risk Manager om eit år. **03.12.14:** Kommunalsjef Rune Håseth informerte om at ein ikkje var kome så mykje lengre, enn når ein orienterte for eitt år sidan. Frank Skorgenes har nyleg blitt systemansvarleg for internkontroll systemet og HMS. Ein startar no med innføring av Risk Manager. Ein føresetnad for å ta i bruk dette er at alle tilsette har same type e-postadresse, det vert no samkjørt. Det er ikkje avklart kva dokument som skal ligge i dette systemet eller kva som skal definerast som eit avvik. Alle driftsleiarane må få ny opplæring. Kontrollutvalet ønskjer stausrapport om eit halvår. **28.04.15:** Kontrollutvalet utset å be om statusrapport til møte i oktober, grunna mange orienteringar i junimøtet. **17.09.15:** Orientering gitt av administrasjonen i dagens møte , jf. Orienteringssak OS 20/15. Kontrollutvalet konkluderer med at dei ønskjer ei ny orientering om 1 år, for å sjå korleis systemet er tatt i bruk i organisasjonen. **16.11.16:** Orienteringa som var etterspurt til dagens møte vert utsatt til etter nyttår, og vert etter tilråding frå adm.sjefen, halde samstundes med orienteringa om «Tilsyn med internkontrollsystem for avgrensing av tvang og makt for utviklings-hemma» **14.02.17**: Ass.adm.sjef Rune Håseth orienterte utvalet i dagens møte jf. OS 06/17. Utvalet ønskjer ein ny statusrapport i KU-møte 22.11.17. **22.11.17:**Rune Håseth orienterte i dagens møte jf. OS 28/17. Utvalet ønskjer ei ny

		orientering før sommaren 2018. **11.04.18:** Kontrollutvalet ønskjer at ny orientering vert utsett til møte 24.09.18.
24.02.15 **Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune** Ansvar: Rev./sekr.	Kontrollutvalet vedtok i møte 13.12.13 å bestille forvaltningsrevisjonsprosjekt-et «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune». Prosjektplanen vart handsama i møte 08.09.14 sak 26/14.	**24.06.15:** Rapporten vart lagt fram i dagens møte sak PS 18/15. **14.02.17**: Adm.sjefen har informert revisjonen om at dei treng meir tid for å svare ut alle anbefalingane. KU vil få sak om oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet i neste møte. **02.05.17**: Kontrollutvalet handsama oppfølging av forv.rev.rapporten i dagens møte, jf. sak 13/17. Utvalet ønskjer å følgje attståande arbeid med tilrådingane. **11.04.18**: Adm.sjefen har i e-post 04.04.18 opplyst at utvalet vil få denne orienteringa i neste møte.
26.05.16 **Tilsyn med internkontrollsystem for avgrensing av tvang og makt for utviklingshemma** Ansvar: Adm./sekr	Det vert i Vestnes kommune si årsmelding 2015 gjeve informasjon om at kommunen framleis arbeider med å lukke avvik som vart avdekt i tilsyn som fylkesmannen gjennom-førte i 2011 ved Bu- og habiliteringstenestene. Det vart avdekt alvorlig svikt i internkontroll og styrings-systemet til kommunen. Administrasjonssjefen forventar å få lukka avvika i løpet av våren 2016. Kontrollutvalet ønskjer å få ei orientering frå administra-sjonen om dette området i kontrollutvalet sitt møte 16.11.16	**16.11.16**: Fylkesmannen har bede om meir dokumentasjon. Orienteringa vert etter tilråding frå adm.sjefen utsett til etter fylkesmannen har avslutta sitt tilsyn. **14.02.17**: Einingsleiar for Bu- og habiliteringstenestene, Anna Balstad, orienterte utvalet i dagens møte jf. OS 07/17. KU ønskjer å følgje saka til fylkesmannen har gjort vedtak om å lukke tilsynet. **02.05.17:** Utvalet ønskjer å skrive eit brev til fylkesmannen der det vert uttrykt missnøye med at kommunen har venta på svar frå FM sidan okt. 2016. Utvalsleiar og sekretær får fullmakt til utforme brevet. **12.06.17**:Det vart 09.05.17 sendt brev frå kontrollutvalet (KU) til fylkesmannen (FM) der det vart etterlyst svar til kommunen. FM kalla i brev 19.05.17 inn kommunen til møte. Adm.sjef. orienterte KU frå dette møte, jf. OS 23/17. KU vil følgje saka til kommunen har fått svar på lukking av avvik frå tilsyn i 2011. **02.10.17:**Avviket er lukka jf. brev frå fylkesmannen 05.07.17. Utvalet fekk orientering frå einingsleiar Anna Balstad i dagens møte jf. OS 25/17. Det er varsla nytt systemtilsyn i 2018. Kontrollutvalet vil halde seg orientert om resultatet av nytt tilsyn.
20.02.18 **Innkjøp og offentlege anskaffingar** Ansv: adm./sekr.	Anskaffingsregelverket er omfattande og erfaringsvis er dette eit risikoområde som det er viktig at kontrollutvalet følgjer opp. Vestnes kommune deltek i innkjøpssamarbeidet på Sunnmøre. Deltakarar er Ålesund	**20.02.18:** Kontrollutvalet ønskjer i møte 11.04.18 ei orientering om organisering av innkjøpsarbeidet i Vestnes kommune, og korleis arbeidet med innkjøp og offentlege anskaffingar vert kvalitetssikra. **11.04.18.** Adm.sjefen orienterte utvalet i dagens møte, jf. OS 02/18. Utvalet vil

	og 18 kommunar som er geografisk plassert rundt Ålesund. Kontrollutvalet ønskjer ei årleg oppdatering av status på innkjøpsområdet, bl.a. organisering av samarbeidet, status for rammeavtalar og korleis administrasjonssjefen sikrar at regelverket vert følgt.	følgje opp at innkjøpsreglementet kjem på plass og ønskjer ein ny statusrapport våren 2019.
20.02.18 **Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester»** Ansv.: adm./sekr.	Kontrollutvalet vedtok i møte 14.02.17 å bestille forvaltningsrevisjonsprosjektet «**Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester**». Prosjektplanen vart handsama i møte 02.05.17 sak 14/17. Rapporten vart lagt fram møte 02.10.17 sak PS 23/17 og i kommunestyret 19.10.17, sak 90/2017. Oppfølging av rapporten er venta hausten 2018 eller våren 2019.	
20.02.18 **Varslingssak** Ansv.: adm./sekr./revisjon	Ein person som underskriv som «Anonym ansatt i Vestnes kommune» har varsla fylkesmannen. Varselet vart 20.12.2017 sendt Vestnes kommune frå fylkesmannen. I varselet vert det namngjeve fleire personar som arbeider med plan og byggesaker i kommunen, og varslaren rår til at alle sakene som gjeld denne gruppa blir gjennomgått. Administrasjonssjefen har handsama varselet og oversendt rapport til kontrollutvalet. Rapporten vart handsama i kontrollutvalet 20.02.18, sak 03/18.	**20.02.18:** Kontrollutvalet bestiller ein avtalt kontrollhandling frå MRR IKS for gjennomgang av eit utval utbyggingssaker, for å vurdere om sakene har blitt handsama i tråd med reglane lova og kommunen si eiga rutine for handtering av inhabilitet. **11.04.18:** Kontrollutvalet vedtok i dagens møte sak 11/18, prosjektplan for avtalt kontrollhandling. Habilitet. Rapporten er venta til behandling i møte 24.09.18.

VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2018-1535/03
Arkiv: 033
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 30.4.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 20/18	Kontrollutvalet	9.5.2018

EVENUELT

Tiltaksplan 2018 – Kontrollutvalet i Vestnes
Det vert høve til å oppdatere tiltaksplanen i møte.

TILTAKSPLAN 2018

KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

Oppdatert 11.04.18

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgåver knytt til tilsyn med forvaltninga
Løpande rapportering	• Kontrollutvalsmedlemmene skal ha tilgang til dokument frå alle politiske utval. • Stig Holmstrøm og Dagfinn Wiik er kommunestyret sine representantar i kontrolutvalet. • Utvalsleiar har eit særskilt ansvar for å følgje med om det et aktuelle saker i dei andre politiske utvala som kontrollutvalet bør følgje opp. • Rapportar frå andre tilsynsorgan og kommunen sitt svar/oppfølging (ligg i kvartalsrapportringa) • Sjukefråver (ligg i kvartalsrapporteringa) • Meldingar til politiet og varslingar
Aktuell informasjon/orienteringar	I den grad tema/områder ikkje blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det vere aktuelt å be om tilbakemeldingar frå administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut frå overordna analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under kvart enkelt møte. Saker til oppfølging vil også gå fram av oppfølgingslista til kontrollutvalet
20.02.18	• xxx
11.04.18	• få skatteoppkrevjaren sin årsrapport for 2017 og kontrollrapport frå Skatteetaten til orientering
09.05.18	• Økonomirapport 1. kvartal
24.09.18	• Økonomirapport 2. kvartal • Status elektronisk internkontrollsystem
26.11.18	• Økonomirapport 3. kvartal • Verksemdbesøk Tomrefjord skule? • Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalet i Vestnes

Kontrollutvalet sine oppgåver i samband med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgåver knytt til rekneskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgåvene er i hovudsak knyt til reglane i kap. 4 i forskrift om kontrollutval.
20.02.18	• Interimrapport rekneskapsrevisjon, rekneskapsåret 2017
11.04.18	•
09.05.18	• Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskapen for 2017, Vestnes kommune • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017. •
24.09.18	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018. • Avstemming av risikovurdering og vesentlegheit
26.11.18	• Interimrapport rekneskapsrevisjon, rekneskapsåret 2018 (ev. i det første møte i 2019). • Orientering om oppfølging av årsavslutningsbrev for 2017

Kontrollutvalet sine oppgåver i samband med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgåver knytt til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgåvene er plan for forvaltningsrevisjon og reglane i kap. 5 i forskrift om kontrollutval.
20.02.18	•
11.04.18	•
09.05.18	• Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune» .
24.09.18	• Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2016-2019

Møte	Oppgåver knytt til forvaltningsrevisjon
26.11.18	• Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Helsestasjon- og skolehelsetenester i Vestnes kommune» • Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt «xx».

Kontrollutvalet sine oppgåver i samband med selskapskontroll.

Møte	Oppgåver knytt til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgåvene er plan for selskapskontroll og reglane i kap. 6 i forskrift om kontrollutval
20.02.18	•
11.04.18	•
09.05.18	•
24.09.18	•
26.11.18	• Gjennomgang aveigarskapsmeldinga

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgåver knytt til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om si verksemd ved behov. Revisjonsplan for Vestnes kommune er til ei kvar tid tilgjengeleg for kontrollutvalet. Utgangspunktet for oppgåvene er bl.a. relatert til reglane i koml. § 77 nr. 4.
20.02.18	•
11.04.18	•
09.05.18	• Dialogmøte med revisjonen om «Honorar for gjeldande år» (2019)?
24.09.18	• Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor sin vurdering av uavhengigheit for Vestnes kommune for revisjonsåret 2018. • Eigenevaluering frå revisjonen
26.11.18	• Vurdering av kontrollutvalet sitt tilsynsansvar for rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRF sin rettleiar

Budsjettbehandlinga

Møte	Oppgåver knytt til budsjettbehandlinga
	Utgangspunktet for oppgåvene er reglane i forskrift om kontrollutval § 18.
20.02.18	•
11.04.18	•
09.05.18	•
24.09.18	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019 vert kontrollutvalet.
26.11.18	• Kontrollutvalet følgjer opp at kontrollutvalet sitt forslag følgjer med til kommunestyret si behandling av budsjettet (jf. forskrift om kontrollutval §18)

Kontrollutvalet si rapportering

Møte	Oppgåver knytt til Kontrollutvalet si rapportering
	Utgangspunktet for oppgåvene er bl.a. relatert til reglane i koml. § 77 nr. 6.

Møte	Oppgåver knytt til Kontrollutvalet si rapportering
20.02.18	• Kontrollutvalet sin årsrapport for 2017 vert behandla og oversendt kommunestyret til orientering. • Oppfølging av tilrådingar i forvaltningsrevisjonsrapportar/selskapskontrollar skal gå fram av kontrollutvalet sin årsrapport.
11.04.18	•
09.05.18	•
24.09.18	•
26.11.18	•