KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

Vestnes, 17. september 2018

Til medlemmene i kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: **4/18**
TID: **24.9.2018 kl. 13:00**
STED: **Formannskapssalen, Vestnes kommunehus**

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 21/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 9. MAI 2018
PS 22/18	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 23/18	VESTNES KOMMUNE. DRIFTSRAPPORT PR. 1. HALVÅR 2018
PS 24/18	KOMMUNIKASJONS-/REVISJONSPLAN 2018
PS 25/18	AVTALT KONTROLLHANDLING. HABILITET
PS 26/18	BUDSJETTFORSLAG FOR 2019 FOR KONTROLL OG TILSYN
PS 27/18	OPPFØLGINGSLISTE
PS 28/18	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: 2018-1535/04
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 10.9.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 21/18	Kontrollutvalet	24.9.2018

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 9. MAI 2018

Sekretariatet si tilråding

Protokollen frå møte 9. juni 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 komc 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:	3/18
Møtedato:	9.5.2018
Tid:	Kl. 11.00 – kl. 14.35
Møtestad:	Formannskapssalen, Vestnes kommunehus
Sak nr:	14/18 – 20/18
Møteleiar:	Stig Holmstrøm, leiar (Ap)
Møtande medlemmer:	Dagfinn Wiik (Pp) Frank Ove Belsvik (Frp) Birgit Torkildson Grotle (Ap)
Forfall:	Gro Ødegård (H)
Ikkje møtt:	Ingen
Møtande vara:	Lars Christian Fjørtoft (V)
Frå sekretariatet:	Jane Anita Aspen, daglig leder
Frå revisjonen:	Anne Oterhals, oppdragsansvarleg revisor (under sak 14/18-18/18)
Av øvrige møtte:	Tone Roaldsnes, administrasjonssjef (under OS 03/18, OS 04/18, sak 16/18-18/18) Greta Bjerke, kommunalsjef helse og omsorg (under OS 03/18) Nils Reimer Eidhammer, økonomirådgiver (under sak 16/18-18/18)

Leiaren ønska velkommen og leia møtet.

Det framkom ingen merknader til sakliste og innkalling.

TIL HANDSAMING:

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

PS 14/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 11. APRIL 2018

Kontrollutvalet sitt vedtak

Protokollen frå møte 11. april 2018 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1. Frank Ove Belsvik
2. Birgit Torkildson Grotle

Kontrollutvalet si handsaming

Frank Ove Belsvik og Birgit Torkildson Grotle vert peika ut til å underskrive protokollen frå møte 11.4.2018.

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

Sekretariatet si tilråding

Protokollen frå møte 11. april 2018 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1. .....
2. .....

PS 15/18	REFERAT OG ORIENTERINGAR

Kontrollutvalet sitt vedtak

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

Kontrollutvalet si handsaming

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.

RS 15/18 **Utkast til protokoll frå årsmøte i ÅRIM – fredag 27. april 2018,**

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

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

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

RS 19/18 **Protokoll frå eigarmøte Møre og Romsdal Revisjon IKS 20.4.2018.**

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

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

RS 22/18 **Årsmelding 2017 – Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.**

Orienteringssaker:

OS 03/18 **Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune»**
Kontrollutvalet hadde bedt om ei orientering om attståande arbeid med oppfølging av tilrådingane frå revisjonen.
Kommunalsjef for helse og omsorg, Greta Bjerke, orienterte utvalet.

Bjerke opplyser at dei ikkje er heilt i mål. Når det gjeld oppfølging av tilråding nr. 1, så vart det i fjor haust lagt fram ei sak til kommunestyret, sak 72/2017, om helsetilstanden. Det vart då vedtatt at tilsvarande rapport skal leggast fram i 2020 med ei enno meir omfattande oversikt. Denne skal danne grunnlag for arbeid med Kommuneplanen sin samfunnsdel. I 2019 vert det då sett ned arbeidsgrupper som skal arbeide med dette, i denne samanheng vil det også bli arbeid med fora som folkehelseutval og planforum.
Det andre punktet som revisjonen rådde kontrollutvalet til å følgje opp, var knytt til avtalen mellom Vestnes kommune og Helse Møre og Romsdal HF og involvering av pasient- og brukarorganisasjonar for å sikre brukarmedverking. Greta Bjerke opplyser at den enkelt kommune ikkje sit i forhandlingar med Helseforetaket. I desse forhandlingane sit nokre som representerer kommunane. Dette er representantar frå rådmannsutvala. Det er også med brukarrepresentantar, som representerer brukarorganisasjonane. Det er med brukarrepresentantar både i det overordna samhandlingsfora og i det lokale samhandlingsutvalet.
Greta Bjerke opplyser at dei ønskjer å få til ei auka involvering av både eldreråd og rådet for funksjonshemma. Dette gjeld i fleire samanhengar, og ikkje berre knytt til samhandlingsreformen. Til dømes ved etablering av nytt helse- og velferdssenter.

OS 04/18 **Barneventenesta – manglande oppfølging av tilsynsbesøk for fosterheimsborn**

På bakgrunn av oppslag i media knytt til landsomfattande statistikk over tilsynsbesøk for fosterheimsborn, så hadde utvalet bedt om ei orientering. Statistikken viste at fleire fosterheimsborn i Vestnes ikkje hadde fått så mange tilsynsbesøk som lova krev.
Administrasjonssjef Tone Roaldsnes orienterte innleiingsvis utvalet om kva Lov om barneverntjenester og forskrift om fosterhjem seier om kommunen sitt ansvar knytt til born i fosterheimar. Kommunen har ansvar for å ha tilsyn med borna som bur i fosterheimar i kommunen, og til å rapportere tilbake til omsorgskommunen. Fosterheimskommunen har ansvar for å føre tilsyn så ofte som naudsynt, men minimum fire gonger i året. Barne- ungdoms- og familiedirektoratet (Bufdir) har laga *ein rettleiar for tilsyn med born i fosterheimar. Det er kome eit krav om at* tilsynspersonen er uavhengig av barnevernstenenesta og fosterforeldra. Tidlegare var det ofte personar i barnevernstenesta som gjennomførte slike tilsynsoppgåver. Endringa førte til at ein måtte organisere dette på ein annan måte. I Vestnes kommune har ein organisert dette ved at ein person i PPT har tilsynsfunksjonen som 20 % av stillinga si.

Administrasjonssjef Tone Roaldsnes viste utvalet Bufdir sin kommunemonitor for barnevern. Denne viser fleire indikatorar knytt til dekningsgrad og kapasitet, kvalitet, økonomi og bakgrunnsinformasjon. Her kan ein samanlikne Vestnes med andre kommunar, landet og fylket. Administrasjonssjefen meiner det er fleire indikatorar som det kan være grunn til å følgje opp nærare. Til dømes har Vestnes ein låg del born med hjelpetiltak i heimen, samstundes som del born som bur utanfor heimen (institusjon og fosterheim) er høgre enn snittet.
Adm.sjefen opplyser at for Vestnes kommune så var det 5 av 12 born som ikkje hadde nok tilsyn i fosterheim 1. halvår 2017. Noko som skuldast vakanse. 2. halvår hadde 10 av 11 born dei tilsyna dei skulle ha, medan for det siste barnet vart det gjort ei konkret vurdering om at ein ikkje skulle ha slikt tilsyn med vikar.

Frå 1. januar 2019 vert Vestnes kommune ein del av interkommunal barneventeneste saman med Aukra, Molde, Midsund og Eide kommune. Administrasjonssjefen understrekar at ein vil være sårbar i ein overgangsperiode ved ei slik verksemdsovertaking. Nokre medarbeidarar vil i ein slik situasjon søke seg anna arbeid.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (5 voterande)

PS 16/18	REKNESKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅRSOPPGJER 2017

Kontrollutvalet sitt vedtak

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.

Kontrollutvalet si handsaming

Oppdragsansvarlig revisor, Anne Oterhals, presenterte rapport frå årsoppgjeret 2017. Revisor gav ei oversikt over kva som er utført av arbeid, og funn knytt til oppfølgingspunkt frå revisjonen 2016, risikopunkt i plan for 2017 og nye oppfølgingspunkt.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (5 voterande)

PS 17/18	VESTNES KOMMUNE: ÅRSREKNESKAP FOR 2017

Kontrollutvalet si fråsegn

Kontrollutvalet har i møte 9.5.2018, sak 17/18, 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.

Kontrollutvalet si handsaming

Administrasjonssjef Tone Roaldsnes orienterte og svarte på spørsmål frå utvalet.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (5 voterande)

PS 18/18	VESTNES KOMMUNE. DRIFTSRAPPORT PR. 1. KVARTAL 2018

Kontrollutvalet sitt vedtak

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

Kontrollutvalet si handsaming

Administrasjonssjef Tone Roaldsnes og økonomirådgjevar Nils Eidhammer svarte på spørsmål frå utvalet.

Administrasjonssjefen vurderer at det er litt for tidleg å gjere budsjettkorrigeringar.
Det er framleis stor utsikkerhet i forhold til inntekter, men innstramminga som er gjort knytt til refusjon for ressurskrevjande tenester vil føre til at kommunen vil motta mindre refusjon enn budsjettert.

Roaldsnes viste til at tilsynet som var omtalt i driftsrapporten med kommunen som miljøvernmyndighet var eit dokumenttilsyn der det ikkje føreligg nokon tilsynsrapport.
Utvalet ønskjer at korrespondansen mellom fylkesmannen og kommunen blir sendt sekretariatet, slik at den kan leggast fram som referatsak i neste møte.
Utvalet ønskjer også å få tilsendt rapport etter tilsyn med grunnskoleopplæringa for vaksne i Vestnes når den ligg føre.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (5 voterande)

PS 19/18	OPPFØLGINGSLISTE

Kontrollutvalet sitt vedtak

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

> **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.

09.05.18: Kommunalsjef Greta Bjerke orienterte utvalet om attståande arbeid, jf. OS 03/18. Utvalet ønskjer å følgje opp det vider arbeidet knytt til tilråding nr. 1.

Kontrollutvalet si handsaming

Leiar gjekk i gjennom dei sakene som står i oppfølgingslista.

Til dette møtet var det lagt opp til orientering frå administrasjonen knytt til:

- **Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Samhandlingsreformen Vestnes kommune**

Administrasjonssjef kommunalsjef Grete Bjerke orienterte.
Det vart ikkje fremja forslag om å føre opp 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 20/18	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
26.11.18 – Verksemdsbesøk Tomrefjord skule

ÅRIM
Utvalsmedlem Dagfinn Wiik opplyste at kommunen sin representant i representantskapsmøte i ÅRIM vil ta opp den sprikande informasjonen som er gjeve frå ÅRIM knytt til om det var høve til å stemme over deler av strategi for selskapet, eller om ein måtte stemme over heile strategien samla.

Ørskogfjell skisenter AS
Utvalsmedlem Dagfinn Wiik stiller spørsmål om utvalet bør sjå nærare på saka om avtalen mellom Vestnes kommune og Ørskogfjell skilag om overføring av aksjar. Var saka grundig nok belyst med omsyn til dei forpliktingar kommunen tek på seg for framtida? Var det utgreidd alternativ til avtalen, og verknad av avtalen for kommune?

Kontrollutvalet si behandling
Utvalet drøfta om dette var ei sak kontrollutvalet burde sjå nærare på.

Konklusjon
Utvalet skal ikkje vurdere om eit vedtak kommunestyret gjer er hensiktsmessig. Utvalet vurderer at kommunestyret er informert om at Vestnes kommune har forpliktingar til grunneigar knytt til demontering og fjerning av anlegget om drifta vert avvikla. Administrasjonssjefen har også i note til Årsrekneskap 2017 skrive at dette kan bli ein betydeleg sum. Utvalet ser difor ikkje at det er grunnlag for utvalet å vurdere denne saka nærare.

VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2018-1535/04
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 14.9.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 22/18	Kontrollutvalet	24.9.2018

REFERAT OG ORIENTERINGAR

Sekretariatet si tilråding

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

Bakgrunn for saka

Referatsaker:

RS 23/18 **Årsrekneskap 2017**, Særutskrift, Vestnes kommunestyre 31.5.2018 sak 33/2018 (vedlagt)

RS 24/18 **Innkalling til generalforsamling i Vestnes Energi AS**, 21.6.2018 (vedlagt).

RS 25/18 ***Tilsyn med kommunen som miljøvernmyndigheit***, brev datert 29.6.2017 frå fylkesmannen i Møre og Romsdal til kommunane i Møre og Romsdal. **Svar frå Vestnes kommune** til fylkesmannen i Møre og Romsdal datert 20.9.2017. **Vestnes kommune – kontrollrapport 2017.027.A.FMMR,** 27.10.2017 frå fylkesmannen i Møre og Romsdal. **Svar på kontrollrapport 2017.027.A.FMMR – Vestnes kommune**, brev datert 23.2.2018 frå Vestnes kommune til fylkesmannen i Møre og Romsdal (vedlagt).

RS 26/18 **Protokoll frå styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal,** 5.9.2018 (vedlagt)

RS 27/18 **Innkalling til representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS** 7.9.2018 (vedlagt)

RS 28/18 **Protokoll frå representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS**, 7.9.2018 (vedlagt)

RS 29/18 **Veileder «Sekretariat for kontrollutvalg»**, Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 13.6.2018 (vedlagt)

RS 30/18 **Veileder for god skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene,** Norges kommunerevisorforbund (NKRF) 7.9.2018. (vedlagt)

RS 31/18 **Presentasjon frå eigarmøte i ÅRIM 13.9.2018,** vedlagt (vedlagt)

Orienteringssaker:

OS 05/18 **Internkontroll i Vestnes kommune**
v/ass. Adm.sjef Runde Håseth.

VESTNES KOMMUNE

Servicekontoret

Særutskrift – Melding om vedtak

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Kommunenr: 1535
Dato: 1 JUN 2018
Saks og arkivnr: 1535 | Løpenr: 243/18
Arkivkode: 210 | Gradering:

Dato	Dykkar ref.	Vår ref.	Saksnr.	Saksbehandlar / Tlf
01.06.2018		9904/2018	2017/244	Ellen Eiknes Forland 71 18 40 08

Årsrekneskap 2017 - vedtak i Vestnes kommunestyre sak 33/2018

Saksprotokoll i Kommunestyret - 31.05.2018 – sak 33/2018

Vedtak:

1
Vestnes kommunestyre godkjenner årsrekneskapen 2017 for Vestnes kommune slik den ligg føre med eit rekneskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 4.162.715,84.

2
Vestnes kommunestyre vedtek at rekneskapsmessig mindreforbruk for 2017 vert avsatt til disposisjonsfond.

3
Udekka sum kr 305.813,05 i investeringsrekneskapen vert finansiert ved bruk av disposisjonsfond.

Helsing

Ellen Eiknes Forland
arkivleiar/politisk sekretær

Aspen, Jane Anita

Fra: Stein Bergheim <Stein.Bergheim@nvn.no>
Sendt: 5. juni 2018 10:10
Til: 'Andreas Tautra Vegsund'; 'Anne Marie Fiksdal'; 'Aud Marie Bergdal'; 'Aud Sissel Suoranta'; 'Aud Sissel Suoranta'; 'Bjørn Inge Olsen'; 'Cecilie Therese Gjelsten'; 'Dagfinn Wiik'; Lien, Geir Inge; 'Gry Kristin Ødegård'; 'Guttorm Kjelsvik'; 'Hilde Legernes'; 'Johan Hjelvik'; 'Karsten Perry Gjerde'; 'Kjetil Vikås'; 'Knut Flølo'; 'Lasse Brenna Øvstedal'; 'Martin Kjøpstad'; 'Randi Bergundhaugen'; 'Skafti Ingi Helgason'; 'Stig Holmstrøm'; 'Tor Erling Grønning'; 'falklamar@gmail.com'; 'julieslenes@hotmail.com'
Kopi: 'Arne Andreassen'; 'Ingrid Skjegstad'; 'Eli Rødal (lillaroedal@gmail.com)'; 'Steinar Aasgard'; 'Willy Kåre Vik'; Aspen, Jane Anita; Roaldsnes, Tone
Emne: VS: Message from "RNP002673A20145"
Vedlegg: 20180605094855885.pdf

Hei

Vedlagt finner dere innkalling til generalforsamling i Vestnes Energi ***torsdag 21. juni kl. 15:00.***

Evt. spørsmål kan rettes til undertegnede, eller styreleder Arne Andreassen.

Med vennlig hilsen
Vestnes Energi AS

Stein Bergheim
Adm. Direktør

Telefon: 91523055/70273513

VESTNES ENERGI

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Kommunenr: 1535
Dato: 5 JUN 2018
Saks og [illegible]: 1535
Løpenr: 247/18
Arkivkode: 037
Gradering:

VESTNES ENERGI

Til generalforsamlingsdelegater 04.06.2018

Ordinær generalforsamling i Vestnes Energi AS

Det innkalles med dette til ordinær generalforsamling i Vestnes Energi AS

Torsdag 21. juni kl. 15:00 på kommunestyresalen.

Dersom en er forhindret fra å møte, minner vi om vedtektenes § 4 – "Ved forfall kan skriftlig fullmakt gjevast til – møtande varamedlem etter varaliste i kommunestyre".

Følgende saker er satt opp til behandling:

1. Fortegnelse og godkjenning av aksjer og fullmakter
2. Godkjenning av innkallingen
3. Valg av møteleder og representant som sammen med møteleder skal underskrive protokollen
4. Godkjennelse av årsregnskap og balanse for 2017
5. Godkjennelse av styrets beretning for 2017
6. Fastsettelse av honorar til styret for 2017
7. Fastsettelse av honorar til revisor for 2017
8. Valg av styre
   a. Valg av 2 medlem til styret for 2 år
   b. Valg av styreleder for 1 år
   c. Valg av nestleder for 1 år
   d. Valg av 3 varamedlemmer for 1 år
9. Valg av valgnemd
10. Valg av revisor
11. Orienteringssaker
    - Status Livnesprosjektet
    - Status full fiberutbygging i Vestnes kommune

Med vennlig hilsen
Vestnes Energi AS
Arne Andreassen
Arne Andreassen
(Styreleder)

Vedlegg:
- Sakskommentarer
- Årsregnskap og beretning
- Fullmaktsskjema

Sakskommentarer

Sak 4 Godkjenning av årsregnskap og balanse

Vedlagt følger årsregnskap og balanse med tilhørende noter, styrets årsberetning og revisors beretning for regnskapsåret 2017.

Det bemerkes at tilskudd fra Vestnes Energi for å sikre full fiberutbygging i Vestnes kommune, i regnskapet er presentert som tilleggsutbytte (j.fr. note 12). Det ordinære utbyttet som er foreslått utbetalt til Vestnes kommune (kr. 4 000 000), utgjør 50% av konsernets årsresultat. Det vil bli gjort nærmere rede for dette under generalforsamlingen.

Det vises ellers til styrets årsberetning for styrets kommentarer til årsregnskapet.

Forslag til vedtak:
Generalforsamlingen godkjenner fremlagte årsregnskap og balanse for 2017 med tilhørende revisors beretning og forslag til utbytte.

Sak 5 Godkjenning av styrets beretning for 2017

Vedlagt følger styrets årsberetning for 2017.

Forslag til vedtak:
Generalforsamlingen godkjenner framlagte årsberetning fra styret for 2017.

Sak 6 Fastsettelse av *styrehonorar for 2017*

På ordinær generalforsamling i 2017 ble følgende satser for styrehonorar fastsatt:

- Styreleder	kr. 20 000
- Nestleder	kr. 10 000
- Styremedlem	kr. 7 500
- Varamedlem	kr. 750 pr. møte

Forslag til vedtak:
Styrehonorar for inntektsåret 2017 fastsettes som følger:

- *Styreleder*	*kr. 20 000*
- *Nestleder*	*kr. 10 000*

- *Styremedlem* *kr. 7 500*
- *Varamedlem* *kr. 750 pr. møte*

Sak 7 Fastsettelse av honorar til revisor for 2017

Revisjonshonorar for 2017 utgjør kr. 248 000 for konsernet, - herav kr. 48 000 for morselskapet.

Forslag til vedtak:
Generalforsamlingen godkjenner revisors honorar for 2017.

Sak 8 Valg av styre

Valgkomiteen vil presentere sitt forslag på generalforsamlingen. Innstillingen vil bli ettersendt.

Sak 9 Valg av valgnemnd

Styret innstiller ovenfor generalforsamlingen på følgende forslag til valgnemnd for 1 år:

- Geir Inge Lien - leder
- Randi Bergundhaugen - medlem
- Aud Sissel Souranta - medlem
- Jan Rune Jacobsen - 1. varamedlem
- Karsten Gjerde - 2. varamedlem

Forslag til vedtak:
Som valgnemnd for 1 år ble valgt:

- *Geir Inge Lien* - *leder*
- *Randi Bergundhaugen* - *medlem*
- *Aud Sissel Souranta* - *medlem*
- *Jan Rune Jacobsen* - *1. varamedlem*
- *Karsten Gjerde* - *2. varamedlem*

Sak 10 Valg av revisor

Forslag til vedtak:
Generalforsamlingen velger BDO som revisor for 2018.

Sak 11 Orienteringssaker

- Det vil i generalforsamlingen bli orientert om status for Livnesprosjektet og prosjektet for full fiberutbygging i Vestnes kommune.

Årsberetning 2017

Virksomhet og organisasjon

Selskapet Vestnes Energi er morselskap i konsern, med Nordvest Nett AS som datterselskap. Morselskapet har som hovedformål å eie aksjer i andre selskaper, samt å forvalte og drifte selskapets eiendommer. Eierandelen i Nordvest Nett er 63,5%. De øvrige aksjene eies av Ørskog Energi.

Virksomheten i konsernet er i hovedsak knyttet til den aktiviteten som foregår i Nordvest Nett. Nordvest Nett har konsesjon for å drive kraftdistribusjon i kommunene Vestnes, Haram, Skodje, Ørskog og Stordal. I tillegg drives det med produksjon og salg av fjernvarme fra et lokalt anlegg på Myra i Vestnes. Vestnes Energi eier bygninger på Vatne og på Livneset i Vestnes. Bygningsmassen leies ut med Nordvest Nett som klart største leietaker. Området på Livneset er nå regulert til boligområde, og Vestnes Energi har det siste året arbeidet aktivt med å utvikle området til boligformål.

Vestnes Energi er eid 100 % av Vestnes kommune.

Nordvest Nett AS

Nordvest Nett AS har områdekonsesjon for distribusjonsnettet i Vestnes, Haram, Stordal, Ørskog og Skodje kommuner. Kraftdistribusjon er selskapets hovedvirksomhetsområde. De siste 12 årene har det i tillegg vært satset aktivt på i bygge ut fiberoptiske kabelanlegg i hele konsesjonsområdet. Anleggene er leid ut på langsiktige avtaler til Tafjord, som har funksjon som tjenesteleverandør ovenfor kundene. I tillegg hadde selskapet ansvaret for drift og vedlikehold av kommunale gatelysanlegg for alle kommunene i konsesjonsområdet.

Selskapet er lokalisert med hovedkontor på Sjøholt i Ørskog kommune, med montørstasjoner på Vestnes og Vatne.

Transportert energimengde i distribusjonsnettet utgjorde 361 GWh i 2017, mot tilsvarende 360 GWh i 2016. Antallet nettkunder pr. 31.12.2017 var 14 387 mot 14 255 året før.

Selskapet hadde netto avbruddskostnader i 2017 på kr. 1,9 mill.

Aktivitetsnivået har de siste årene vært svært høyt. Nybyggingsaktiviteten i området er betydelig. Samlede investeringer i nyanlegg utgjør kr. 82,3 mill. i regnskapsåret. Av dette utgjør investeringer i fiberanlegg kr. 29,5 mill.

Selskapet fikk et årsresultat etter skatt på kr. 15 681 318, av en samlet omsetning på kr. 123 199 247. Selskapets egenkapital er på kr. 139 196 444, som utgjør 30,9% av totalkapitalen.

Fjernvarmevirksomheten

Vestnes Energi produserer fjernvarme for levering til 12 kommunale bygg og ca. 25 private boenheter i Vestnes sentrum. Anlegget har en årlig produksjon på ca. 4,5 GWh. Varmesentralen er lokalisert på Myra på Hellandheimområdet. Vestnes kommune står for mottak av ca. 90 % av produsert volum.

Anlegget er forutsatt drevet i balanse, der kWh prisen beregnes ut fra anleggets samlede driftskostnader.

Personalforhold og miljø

Konsernet Vestnes Energi hadde ved årsskiftet 37 ansatte. Sykefraværet utgjorde 7,8 % i regnskapsåret, hvorav langtidsfraværet utgjorde 5,6 %. Det drives ikke virksomhet som forurenser det ytre miljø. Det forutsettes at utslippene fra biobrenselanlegget er innenfor de krav som gjeldende regelverk setter.

Likestilling

Det var 32 menn og 5 kvinner ansatt i konsernet pr. 31.12.2017. Selskapets styre består av 4 menn og 2 kvinner. Virksomheten er innrettet slik at den ikke er i strid med likestillingsloven. En har derfor ikke funnet det nødvendig å iverksette spesielle tiltak i forhold til likestilling.

Økonomisk resultat

Vestnes Energi – konsernet, fikk et årsresultat på kr. 8 003 410 etter minoritetsinteresser. Sum driftsinntekter endte på kr. 126 776 198.

Morselskapet Vestnes Energi AS fikk et årsresultat på kr. 5 769 056. Samlede driftsinntekter var kr. 4 443 019.

Tilskudd til Nordvest Nett for å finansiere full fiberutbygging i Vestnes kommune, er i regnskapet ført som tilleggsutbytte.

Overføring og dekning

• Avsatt til utbytte	kr. 4 000 000
• Tilleggsutbytte	kr. 6 437 686
• *Overført fra annen egenkapital*	kr. 4 668 630
• Sum overført	kr. 5 769 056

Fortsatt drift

Årsregnskapet for 2017 er satt opp under forutsetning om fortsatt drift. Det bekreftes at forutsetningen om fortsatt drift er til stede.

Finansiell risiko

Rentene og den finansielle risikoen for bankgjeld i konsernet, er knyttet til utviklingen av NIBOR.

Risikoen for at motpart ikke har økonomisk evne til å oppfylle sine forpliktelser anses som begrenset. Det har historisk sett vært lite tap på kundefordringer.

Styret vurderer likviditeten i selskapet som god, og det er ikke besluttet tiltak som endrer likviditetsrisiko.

Konsernet er bare i liten grad eksponert for valutarisko.

Framtidsutsikter

3 år etter fusjonen mellom Nordvest Nett og Ørskog Energi, kan det med sikkerhet slås fast at sammenslåingen av selskapene har vært en suksess. Det har vært levert solide økonomiske resultater i perioden, effektivitetsmessig er vi blant de beste i vår bransje, sårbarheten er redusert og undersøkelser viser at selskapet har et godt arbeidsmiljø.

Nettbransjen er for tiden inne i en prosess, der strukturelle endringer og digitalisering er sentrale elementer. Dette er med på å øke kravene til Nordvest Nett som nettaktør, både fra myndighetene og kundene. Skal vi beholde vår posisjon som et av de mest effektive nettselskapene i Norge, fortsatt ha god leveringssikkerhet og gi eierne god avkastning, må vi derfor ha en kontinuerlig forbedringsprosess. Dette har sterk fokus i både styre og administrasjon, og kommer til uttrykk i konkrete handlingsplaner som blir løpende fulgt opp. Med dette som bakgrunn mener styret det er god grunn til å ha et optimistisk bilde av Nordvest Nett sin framtidige utvikling.

Vestnes Energi har i ca. 1,5 år arbeidet med planer for å realisere boligutbygging på Livneset. Prosjektet er nå kommet så langt, at en står foran kontraktsignering med totalentreprenør. Endelig beslutning om utbygging blir først tatt etter at et tilstrekkelig antall leiligheter er solgt.

Med dette som bakgrunn, ser styret positivt på selskapets framtidsutsikter.

Vestnes 25.05.2018

Arne Andreassen	Knut Flølo	Ingrid Skjegstad
Styreleder	Nestleder	Styremedlem

Stein Bergheim
Adm. direktør

Årsregnskap

2017

VESTNES ENERGI AS

Resultatregnskap - mor/konsern

Vestnes Energi AS

Morselskap				Konsern	
2017	2016	Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2017	2016
3 335 185	0	Overføringsinntekter	2	102 187 934	109 599 884
1 097 834	4 332 359	Andre driftsinntekter		24 588 264	24 009 408
4 433 019	**4 332 359**	**Sum driftsinntekter**		**126 776 198**	**133 609 291**
0	0	Overføringskostnader		41 408 323	43 782 004
2 556 476	1 938 277	Varekostnader		2 556 476	1 938 277
276 209	302 625	Lønnskostnader	3, 4	18 183 687	20 695 541
1 409 601	1 288 873	Avskrivning på varige driftsmidler	5	23 472 488	22 157 663
289 031	470 830	Andre driftskostnader		17 928 674	17 121 001
4 531 317	**4 000 604**	**Sum driftskostnader**		**103 549 647**	**105 694 486**
-98 297	**331 754**	**Driftsresultat**		**23 226 551**	**27 914 805**
		Finansinntekter og finanskostnader			
5 969 000	7 048 500	Inntekt på investering i datterselskap		0	0
0	0	Inntekt på investering i tilknyttet selskap	8	248 706	221 776
26 472	133 462	Andre renteinntekter		210 576	332 838
0	0	Andre finansinntekter		2 295	0
98 370	192 386	Andre rentekostnader		5 201 690	5 139 402
360	360	Andre finanskostnader		31 610	29 857
5 896 742	**6 989 216**	**Resultat av finansposter**		**-4 771 723**	**-4 614 645**
5 798 445	**7 320 971**	**Ordinært resultat før skattekostnad**		**18 454 827**	**23 300 160**
29 389	144 139	Skattekostnad på ordinært resultat	6	4 710 082	6 318 040
5 769 056	**7 176 832**	**ÅRSRESULTAT**		**13 744 745**	**16 982 120**
0	**0**	**Minoritetsinteresser**		**5 741 335**	**6 803 157**
5 769 056	**7 176 832**	**Årsresultat etter minoritetsinteresser**		**8 003 410**	**10 178 963**
		Overføringer			
4 000 000	6 100 000	Avsatt til utbytte			
6 437 686	0	Tilleggsutbytte	12		
0	1 076 832	Avsatt til annen egenkapital			
4 668 630	0	Overført fra annen egenkapital			
5 769 056	**7 176 832**	**Sum overført**			

Balanse

Vestnes Energi AS

Morselskap 2017	Morselskap 2016	Eiendeler	Note	Konsern 2017	Konsern 2016
		Immaterielle eiendeler			
623 904	529 099	Utsatt skattefordel	6	0	0
623 904	529 099	Sum immaterielle eiendeler		0	0
		Varige driftsmidler			
6 569 755	6 835 428	Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5	6 707 833	6 985 291
8 115 172	7 612 322	Overføringsanlegg	5	377 259 034	343 721 978
227 558	268 258	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner o.l.	5	50 929 680	22 957 124
14 912 485	14 716 008	Sum varige driftsmidler		434 896 547	373 664 393
		Finansielle anleggsmidler			
77 773 793	77 773 793	Investeringer i datterselskap	7	0	0
0	0	Investeringer i tilknyttet selskap	8	926 936	1 078 896
0	0	Investeringer i aksjer og andeler		268 000	268 000
1 893 964	90 942	Andre fordringer	4	5 018 233	3 950 885
79 667 757	77 864 735	Sum finansielle anleggsmidler		6 213 169	5 297 781
95 204 146	93 109 842	Sum anleggsmidler		441 109 716	378 962 174
		Omløpsmidler			
0	0	Lager av varer og materiell		7 433 823	7 101 730
		Fordringer			
979 841	905 319	Kundefordringer		24 994 894	25 284 291
6 049 404	7 244 148	Andre fordringer	9	659 514	116 416
7 029 245	8 149 467	Sum fordringer		25 654 408	25 400 707
748 883	8 683 864	Bankinnskudd, kontanter o.l.	13	3 668 160	11 292 495
7 778 128	16 833 331	Sum omløpsmidler		36 756 391	43 794 931
102 982 274	109 943 174	Sum eiendeler		477 866 107	422 757 105

Balanse

Vestnes Energi AS

Morselskap 2017	Morselskap 2016	Egenkapital og gjeld	Note	Konsern 2017	Konsern 2016
		Egenkapital			
		Innskutt egenkapital			
40 095 000	40 095 000	Aksjekapital	12	40 095 000	40 095 000
49 857 083	51 885 723	Overkurs	12	49 857 083	51 885 723
89 952 083	**91 980 723**	**Sum innskutt egenkapital**		**89 952 083**	**91 980 723**
		Opptjent egenkapital			
0	2 639 990	Annen egenkapital	12	19 584 276	19 989 913
0	0	Minoritetsinteresser	12	51 170 740	48 860 404
0	**2 639 990**	**Sum opptjent egenkapital**		**70 755 016**	**68 850 317**
89 952 083	**94 620 713**	**Sum egenkapital**		**160 707 099**	**160 831 040**
		Gjeld			
		Avsetning for forpliktelser			
0	0	Utsatt skatt	6	3 839 455	452 825
0	0	Andre avsetninger for forpliktelser	14	408 786	408 786
0	**0**	**Sum avsetning for forpliktelser**		**4 248 241**	**861 611**
		Annen langsiktig gjeld			
7 538 720	2 700 000	Gjeld til kredittinstitusjoner	11	257 661 130	204 281 719
7 538 720	**2 700 000**	**Sum annen langsiktig gjeld**		**257 661 130**	**204 281 719**
		Kortsiktig gjeld			
508 877	729 560	Leverandørgjeld		25 348 430	19 701 749
124 194	186 210	Betalbar skatt	6	1 323 452	3 660 990
477 480	47 083	Skyldig offentlige avgifter		11 880 084	11 273 499
4 000 000	6 100 000	Utbytte		7 431 000	10 151 500
380 921	5 559 608	Annen kortsiktig gjeld	10	9 266 670	11 994 997
5 491 472	**12 622 461**	**Sum kortsiktig gjeld**		**55 249 637**	**56 782 736**
13 030 191	**15 322 461**	**Sum gjeld**		**317 159 008**	**261 926 065**
102 982 274	**109 943 174**	**Sum gjeld og egenkapital**		**477 866 107**	**422 757 105**

Vestnes, 25.05.2018

Aine Inge Andreassen	Knut Magne Fløtø	Ingrid Skjegstad	Stein Ola Bergheim
Styreleder	Nestleder	Styremedlem	Adm. direktør

Organisasjonsnummer: 979 671 431

KONTANTSTRØMOPPSTILLING

Vestnes Energi AS

Morselskap 2017	Morselskap 2016		Konsern 2017	Konsern 2016
		Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
5 798 445	7 320 971	Resultat før skattekostnad	18 454 827	23 300 160
-186 210	-454 849	Periodens betalte skatter	-3 660 990	-5 270 733
0	0	Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler	-111 000	0
0	0	Overskudd/underskudd andel i andre selskaper	-248 706	-221 776
1 409 601	1 288 873	Ordinære avskrivninger	23 472 488	22 157 663
0	38 211	Endring i varelager	-332 093	-512 206
-74 522	13 589	Endring i kundefordringer	289 397	-4 736 006
-220 683	577 809	Endring i leverandørgjeld	5 646 691	13 514 383
0	0	Endring i pensjonsforpliktelser	735 674	306 340
-6 436 199	-1 100 662	Endring i andre tidsavgrensningsposter	-5 146 827	-2 560 969
290 432	**7 683 942**	**Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter**	**39 099 451**	**45 976 856**
		Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
0	0	Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	111 000	0
-1 606 078	-2 866 100	Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-84 704 643	-64 108 612
0	0	Innbetalinger ved salg av aksjer i andre foretak	0	0
0	0	Utbetalinger ved kjøp av aksjer i andre foretak	0	0
-1 606 078	**-2 866 100**	**Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter**	**-84 593 643**	**-64 108 612**
		Kontantstømmer fra finansieringsaktiviter		
5 080 665	0	Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	58 621 357	28 595 646
-300 000	-881 444	Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	-5 300 000	-2 800 000
-11 400 000	0	Utbetaling av utbytte	-15 451 500	-3 540 500
0	4 660 686	Netto likviditetstilførsel ved fusjon/oppkjøp	0	171 517
-6 619 335	**3 779 242**	**Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter**	**37 869 857**	**22 426 663**
-7 934 981	**8 597 084**	**Netto endring i beholdning av likvider**	**-7 624 335**	**4 294 907**
8 683 864	86 780	Beholdning av likvider ved periodens begynnelse	11 292 495	6 997 588
748 883	**8 683 864**	**Beholdning av likvider ved periodens slutt**	**3 668 160**	**11 292 495**

Noter

Vestnes Energi AS

Note 1. Regnskapsprinsipper

Generelt

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet har videre fulgt relevante bestemmelser i Norsk Regnskaps Standard utarbeidet av Norsk Regnskaps Stiftelse.

Driftsinntekter

Inntektsføring av nettleie skjer på leveringstidspunktet for den overførte energi. Øvrige tjenester inntektsføres etter hvert som de blir levert.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes i utgangspunktet til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp). Markedsbaserte aksjer er imidlertid oppført til balansedagens kurs.

Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler føres opp i balansen og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være av forbigående art. Nedskrivinger blir reversert når grunnlaget for nedskrivingen ikke lenger finnes å være til stede.

Aksjer

Aksjer i datterselskap og øvrige aksjer er presentert etter kostmetoden i selskapsregnskapet, men skrives ned til virkelig verdi når verdifall ikke forventes å være forbigående.

I konsernregnskapet er investering i tilknyttede selskaper vurdert etter egenkapitalmetoden. Dette innebærer at investoringene i balansen tilsvarer konsernets andel av den regnskapsførte egenkapital i selskapet, korrigert for gjenværende merverdier. Konsernets andel av resultatet, korrigert for avskrivning på merverdier, er vist som finanspost i resultatregnskapet.

Varer

Varelager av forbruksartikler er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og netto salgsverdi.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Andre fordringer er gjenstand for en tilsvarende vurdering.

Pensjonsforpliktelser

Pensjonsforpliktelser knyttet til ordinær tjenestepensjon og avtalefestet pensjon (AFP) er innarbeidet i regnskapet. Se nærmere beskrivelse i egen note.

Noter

Vestnes Energi AS

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier ved utgangen av regnskapsåret. Utsatt skatt er beregnet med nominell skattesats på 23%. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skattefordel er tatt inn i regnskapet.

Konsern

Ved utarbeidelsen av konsernregnskapet er oppkjøpsmetoden benyttet. Dette innebærer at merverdier som fremkommer som differansen mellom anskaffelseskostnaden på aksjene i datterselskapet og bokført egenkapital i det aktuelle selskap, er henført til de eiendelene som en mener merverdien tilhører. Merverdien ved kjøp av aksjene i Nordvest Nett AS er i sin helhet tillagt fordelingsnettet, og denne avskrives årlig med kr 1 785 000. Alt kjøp og salg og alle mellomværender mellom morselskap og datterselskap er eliminert i konsernregnskapet.

Følgende datterselskaper er konsolidert: *Nordvest Nett AS* *100 %*

Virksomhetsområde og geografisk marked.

Konsernets virksomhetsområde er overføringstjenester av elektrisk kraft samt tilhørende tjenester. Det geografiske markedet er begrenset til kommunene Vestnes, Haram, Skodje, Ørskog og Stordal..

Note 2. Monopolvirksomheten

		NOK 1 000
	I år	*I fjor*
Driftsinntekter inkl. mer-/mindreinntekt	*100 156*	*110 299*
Driftskostnader	*82 369*	*85 818*
Driftsresultat	***17 787***	***24 481***
Faktisk inntekt	*102 715*	*107 757*
Kostnader overliggende nett	*-32 569*	*-34 148*
Inntektsramme	***65 474***	***76 532***
Ordinær KII E	*1 987*	*3 322*
Eiendomsskatt	*-467*	*-309*
Avvik avskrivning og avkastningsgrunnlag	*-3 019*	*-2 632*
Årets mer-/mindreinntekt(-)	***3 173***	***- 2 542***
Akkumulert mer-/mindreinntekt(+) inkl. renter 1.1.	*-911*	*-3 478*
Årets mer-/mindreinntekt(+)	*-3 173*	*2 542*
Korrigering mer-/mindreinnekt(+) fra tidligere år	*614*	*54*
Renter av mer-/merinntekt	*-26*	*-29*
Korrigering av renter på mer-/mindreinntekt fra tidligere år	*0*	*0*
Akkumulert mer-/mindreinntekt(+) inkl. renter 31.12.	***-3 496***	***-911***
Grunnlag for kapitalavkastning	*239 366*	*208 199*
Beregnet avkastning av nettkapitalen	*7,43 %*	*11,76 %*

Noter

Vestnes Energi AS

KILE

Bokført KILE-kostnader for 2017 utgjør kr 1 987 000.

Note 3. Lønnskostnader

MORSELSKAP

Morselskapet har ansatt administrerende direktør. Stillingen representerer <1 årsverk.

		NOK 1 000
Spesifikasjon av lønnskostnader	**I år**	**I fjor**
Lønn	202	202
Styrehonorar	40	63
Arbeidsgiveravgift	34	37
Sum lønnskostnad	276	303

KONSERN

Antall årsverk i regnskapsåret er 40

		NOK 1 000
Spesifikasjon av lønnskostnader	**I år**	**I fjor**
Lønn	22 570	20 492
Styrehonorar	254	279
Arbeidsgiveravgift	3 471	3 303
Pensjonskostnader	4 644	4 938
Annen lønnsrelatert ytelse	731	835
Aktiverte egne investeringsarbeider	-13 486	-9 151
Sum lønnskostnad	18 184	20 696

Ytelser til ledende personer og revisor

MOR	NOK 1 000
Styrehonorar	40
Daglig leder	202
Revisjonshonorar	48
Revisorbistand årsregnskap og ligningspapirer	24
Annen godtgjørelse til revisor	23

KONSERN

Styrehonorar	254
Daglig leder	1 132
Revisjonshonorar	248
Revisorbistand årsregnskap og ligningspapirer	42
Annen godtgjørelse til revisor	42

Noter

Vestnes Energi AS

Note 4. Pensjonsforpliktelser

KONSERN

Tjenestepensjonsordning
Konsernets pensjonsansvar i forhold til den ordinære tariffestede tjenestepensjonsordningen er dekket gjennom pensjonsordning i KLP. Ordningen tilfredsstiller kravene til OTP. Netto pensjonsforpliktelse er bokført i balansen

Avtalefestet pensjon - AFP
I tillegg til den ordinære tariffestede tjenestepensjonsordningen kommer ytelser i form av avtalefestet pensjon til aldersgruppen fra 62 til 65 år.

Regnskapsmessig behandling
Pensjonsforpliktelsen er presentert i henhold til Norsk RegnskapsStandard nr 6 om Pensjonskostnader. Pensjonsordningen behandles som en ytelsesplan, og omfatter alle ansatte. Ordningen gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengige av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsen er dekket gjennom KLP.

Økonomiske forutsetninger:

- årlig avkastning	4,1 %
- diskonteringsrente	2,4 %
- årlig lønnsvekst	2,5 %
- årlig vekst i G-beløp	2,25 %
- årlig vekst pensjonsregulering	1,48 %

Sammensetning av pensjonskostnader og –forpliktelse.

NOK 1 000		
Sammensetning netto pensjonskostnad	*2017*	*2016*
Årets opptjening	*3 424*	*3 109*
Rentekostnad	*3 237*	*3 316*
Brutto pensjonskostnad	*6 661*	*6 425*
Forventet avkastning	*-3 368*	*-2 984*
Adm.kostnader/rentegarantipremie	*253*	*253*
Netto pensjonskostnad inkl. adm.kostnad	*3 546*	*3 694*
Arbeidsgiveravgift	*500*	*521*
Resultatføring estimatavvik	*1 542*	*1 748*
Netto pensjonskostnad	***5 588***	***5 964***

Sammensetning netto pensjonsmidler	*31.12.2017*	*31.12.2016*
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	*129 642*	*122 973*
Pensjonsmidler	*99 139*	*93 567*
Påløpt pensjonsforpliktelse	*30 503*	*24 906*
Arbeidsgiveravgift av påløpt pensjonsforpliktelse	*4 301*	*4 146*
Netto forpliktelse inkl. arb.giv.avg.	*34 804*	*33 553*
Ikke resultatført estimatendring/-avvik	*-35 665*	*-35 426*
Bokført netto pensjonsforpliktelse	*-861*	*-1 874*

Noter

Vestnes Energi AS

Note 5. Avskriving på varige driftsmidler

NOK 1 000

Avskrivingstablå MOR

	Tomter, bygninger	Fjernvarme-anlegg	Driftsløsøre	Sum
Anskaffelseskost 1.1.	12 007	10 464	408	22 878
Årets tilgang	225	1 381		1 606
Årets avgang ved salg				0
Anskaffelseskost 31.12	**12 232**	**11 845**	**408**	**24 484**
Akk.avskrivinger 1.1.	-5 171	-2 852	-139	-8 162
Årets avskrivninger	-491	-878	-41	-1 410
Balanseført verdi 31.12	**6 570**	**8 115**	**228**	**14 912**
Økonomisk levetid	inntil 50 år	Inntil 25 år	inntil 15 år	
Avskrivingsplan	Lineær	Lineær	Lineær	

Avskrivingstablå konsern

	Tomter, bygninger	Overførings-anlegg	Driftsløsøre	Sum
Anskaffelseskost 1.1.	12 191	650 886	65 188	728 264
Årets tilgang	225	53 010	31 469	84 705
Årets avgang ved salg		-2 325		-2 325
Anskaffelseskost 31.12	**12 416**	**701 571**	**96 657**	**810 644**
Akk.avskrivinger 1.1.	-5 205	-307 164	-42 231	-354 600
Årets avskrivninger	-502	-19 473	-3 497	-23 472
Akk. avskrivning avgang		2 325		2 325
Balanseført verdi 31.12	**6 708**	**377 259**	**50 930**	**434 897**
Økonomisk levetid	inntil 50 år	inntil 35 år	inntil 15 år	
Avskrivingsplan	Lineær	Lineær	Lineær	
Aktivert eget arbeid i år		13 486		

Noter

Vestnes Energi AS

Note 6. Skattekostnad

MOR:

	2017	2016
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	124 194	186 210
Endring i utsatt skatt / utsatt skattefordel	-121 931	-64 117
Estimatendring redusert skattesats utsatt skattefordel	27 126	22 046
Skattekostnad ordinært resultat	29 389	144 139

Betalbar skatt i årets skattekostnad:	2017	2016
Ordinært resultat før skatt	5 798 445	7 320 971
Endring i midlertidige forskjeller	475 663	283 136
Permanente forskjeller	-5 756 635	-6 859 267
Grunnlag betalbar skatt	517 473	744 840
Betalbar skatt på årets ordinære resultat	124 194	186 210

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

	31.12.16	31.12.17	Endring
Driftsmidler inkl. forr.verdi	-2 443 430	-2 913 613	470 184
Gevinst – og tapskonto	27 397	21 917	5 480
Inntektsført utbytte fra datterselskap (3%)	211 455	179 070	32 385
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	-2 204 578	-2 712 626	508 048
Skattesats:	25 %	23 %	
Utsatt skatt / skattefordel (-) :	-529 099	-623 904	-94 805

KONSERN:

	2017	2016
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	1 323 452	3 660 990
For lite avsatt betalbar skatt foregående år	0	618 147
Endring i utsatt skatt / utsatt skattefordel	3 553 563	2 630 128
Estimatendring redusert skattesats utsatt skattefordel	-166 933	-18 868
For lite avsatt utsatt skattefordel foregående år	0	-572 357
Skattekostnad ordinært resultat	4 710 082	6 318 040
Betalbar skatt i årets skattekostnad:		
Ordinært resultat før skatt	18 454 827	23 300 159
Endring i midlertidige forskjeller	-14 838 899	-10 493 841
Permanente forskjeller	1 898 448	1 837 640
Grunnlag betalbar skatt	5 514 376	14 643 958
Sum betalbar skatt ordinært resultat	1 323 452	3 660 990

Noter

Vestnes Energi AS

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

	31.12.16	31.12.17	Endring
Driftsmidler inkl. forretningsverdi	2 470 108	19 847 848	-17 377 740
Utestående fordringer	-296 047	-416 911	120 864
Gevinst -- og tapskonto	159 176	127 340	31 836
Akk. mer-/mindreinntekt	-911 000	-3 496 000	2 585 000
Avsetning for forpliktelser	-1 620 595	-408 786	-1 211 809
Pensjonspremie/- forpliktelse	1 873 674	860 723	1 012 951
Inntektsført utbytte fra datterselskap (3%)	211 455	179 070	32 385
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	1 886 771	16 693 284	-14 806 513
Skattesats:	24 %	23 %	
Utsatt skatt / (skattefordel) :	452 825	3 839 455	3 386 630
Bokført utsatt skatt / skattefordel (-):	452 825	3 839 455	3 386 630

Note 7. Investering i datterselskap

NOK 1 000

Selskap / forretningskontor	Eierandel	Balanseført verdi	Egenkapital 31.12	Årets resultat
Nordvest Nett AS / Ørskog	63,5 %	77 774	139 196	15 681

Note 8. Investering i tilknyttet selskap

NOK 1 000

Selskap / forretningskontor	Eierandel	Balanseført verdi	Egenkapital 31.12	Årets resultat
Elsikkerhet Møre AS / Ørskog	20,0 %	857	4 627	1 241

Bokført verdi 01.01.17	1 079
Andel resultat 2017	249
Andel avsatt utbytte	-401
Bokført verdi 31.12.17	927

Note 9. Mellomværende med konsernselskap

MOR	NOK 1000	
	31.12.2017	31.12.2016
Andre fordringer (kortsiktig)	79	79
	79	79

Noter

Vestnes Energi AS

Note 10. Annen kortsiktig gjeld

KONSERN
Blant annen kortsiktig gjeld inngår akkumulert merinntekt og renter på merinntekt med totalt kr 3 496 000. Posten representerer avvik mellom fakturert nettleie til selskapets kunder og rammen for hva monopolvirksomheten tillater.

Note 11. Pantstillelser og garantier

MORSELSKAP:

	31.12.2017	31.12.2016
Gjeld som er sikret ved pant o.l.		
Gjeld til kredittinstitusjoner	7 538 720	2 700 000
Sum	**7 538 720**	**2 700 000**
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld :		
Varige driftsmidler	14 912 485	9 169 214
Kundefordringer	979 841	905 319
Sum	**15 892 326**	**10 074 533**

KONSERN:

	31.12.2017	31.12.2016
Gjeld som er sikret ved pant o.l.		
Gjeld til kredittinstitusjoner	257 661 130	204 281 719
Sum	**257 661 130**	**204 281 719**
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld :		
Varige driftsmidler	276 334 516	225 831 358
Varelager	7 433 823	7 101 730
Kundefordringer	24 994 894	25 284 290
Sum	**308 763 233**	**258 217 378**

Rentebytteavtaler
Det er inngått rentebytteavtaler med følgende betingelser pr. 31.12.2017;

1) *Opprinnelig hovedstol kr. 35.000.000,- med sluttdato 22.09.2025. Hovedstol nedtrappes med kr. 1 750 000,- årlig. Rest hovedstol pr. 31.12.17 er kr. 31.500.000,-. Fast rente 1,79 %.*
2) *Opprinnelig hovedstol kr. 35.000.000,- med forfallsdato 22.09.2030. Hovedstol nedtrappes med kr. 1 750 000,- årlig. Rest hovedstol pr. 31.12.17 er kr. 31 500 000,-. Fast rente 1,95 %.*

Kassekreditt
Morselskapet har en kassekreditt med total kredittramme kr 13 000 000,-.
Pr. 31.12.17 er det trukket kr. 5 138 720,-. Kassekreditten er klassifisert som langsiktig gjeld.

Noter

Vestnes Energi AS

Note 12. Egenkapital

Aksjekapitalen består av 165 aksjer à kr 243 000,-, til sammen kr 40 095 000,-. Alle aksjene er eiet av Vestnes kommune. Stemmeretten pr aksje er fordelt etter kommunestyrets sammensetning.

MOR

Bevegelsene på morselskapets egenkapital fremkommer slik:

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 31.12.2016	40 095 000	51 885 723	2 639 990	94 620 713
Årets resultat	0	0	5 769 056	5 769 056
Tilleggsutbytte *)	0	0	-6 437 686	-6 437 686
Avsatt utbytte	0	0	-4 000 000	-4 000 000
Dekning av udekket tap	0	-2 028 640	2 028 640	0
Egenkapital 31.12.2017	**40 095 000**	**49 857 083**	**0**	**89 952 083**

*) Selskapet har etter generalforsamlingsvedtak inngått avtale med datterselskapet Nordvest Nett AS om tilskudd knyttet til ulønnsom utbygging av fiber i Vestnes Kommune. Dette er behandlet i generalforsamling i Vestnes Energi AS den 18.06.2015. Utbetalingen til Nordvest Nett AS er gjennomført i 2017, og er i regnskapet presentert som et tilleggsutbytte.

KONSERN

Bevegelsene på konsernets egenkapital fremkommer slik:

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Minoritets-interesser	Sum
Egenkapital 31.12.2016	40 095 000	51 885 723	19 989 913	48 860 404	160 831 040
Årets resultat	0	0	8 003 410	5 741 335	13 744 745
Tilleggsutbytte *)	0	0	-6 437 686	0	-6 437 686
Avsatt utbytte	0	0	-4 000 000	-3 431 000	-7 431 000
Dekning udekket tap mor	0	-2 028 640	2 028 640	0	0
Egenkapital 31.12.2017	**40 095 000**	**49 857 083**	**19 584 277**	**51 170 73**	**160 707 099**

Note 13. Bundne bankinnskudd

MOR
Av morselskapets likvider er kr 24 075,- bundet for betaling av inntrukne skattetrekksmidler.

KONSERN
Av konsernets likvider er kr 1 170 477,- bundet for betaling av inntrukne skattetrekksmidler.

Note 14. Uførekapitaldekning

Konsernet har påtatt seg forpliktelser knyttet til uførekapitaldekning for 9 ansatte. Avtalen utgjør maksimalt et beløp tilsvarende 80% av 7,5 G per ansatt, er avhengig av alder, og forutsetter innvilget uførepensjon ved arbeidsuførhet på minimum 50% fastsatt av NAV. Det er foretatt en avsetning på kr 408 786,- til dekning av resterende forpliktelse.

Noter

Vestnes Energi AS

Note 15. Transaksjoner med nærstående parter

Eneeier Vestnes kommune kjøper tjenester til fjernvarme fra morselskapet på forretningsmessige vilkår. Av konsernets omsetning utgjør dette kr 3 335 185,-.

BDO AS
Nøisomhed
Serviceboks 15
6405 Molde

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Vestnes Energi AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Vestnes Energi AS' årsregnskap som består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter
- gir selskapsregnskapet et rettvisende bilde av den finansielle stillingen til Vestnes Energi AS per 31. desember 2017 og av selskapets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.
- gir konsernregnskapet et rettvisende bilde av den finansielle stillingen til konsernet Vestnes Energi AS per 31. desember 2017 og av konsernets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble 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 International Standards on Auditing (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.

Annen informasjon

Ledelsen er ansvarlig for annen informasjon. Annen informasjon består av årsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke annen informasjon, og vi attesterer ikke den andre informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese annen informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom annen informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi konkluderer med at den andre informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) 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 er ledelsen ansvarlig for å ta standpunkt til selskapets og konsernets evne til fortsatt drift, og på tilbørlig måte å 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 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 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 regnskapet, 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 og konsernets 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 regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets og konsernets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, 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 og konsernet ikke fortsetter driften.

- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettvisende bilde.

- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til enhetene eller forretningsområdene i konsernet for å kunne gi uttrykk for en mening om det konsoliderte regnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre konsernrevisjonen. Vi alene er ansvarlige for vår revisjonskonklusjon.

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 anvendelse av overskuddet 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 og konsernets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Molde, 25. mai 2018
BDO AS

Jan Inge Torset
Registrert revisor

BDO AS, et norsk aksjeselskap, er deltaker i BDO International Limited, et engelsk selskap med begrenset ansvar, og er en del av det internasjonale nettverket BDO, som består av uavhengige selskaper i de enkelte land. Foretaksregisteret: NO 993 606 650 MVA.

VESTNES ENERGI

Fullmakt

Etter denne fullmakt gis ..... rett til å møte for meg i generalforsamling i Vestnes Energi den 21. juni 2018

Sted/dato: .....

Underskrift: .....

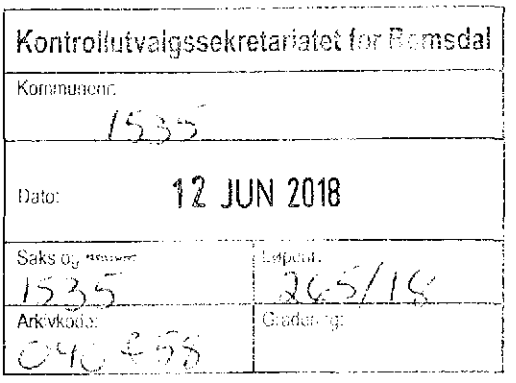
Aspen, Jane Anita

Fra: Roaldsnes, Tone
Sendt: 12. juni 2018 14:02
Til: Postmottak - Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Emne: Tilsyn med kommunen som miljøvernmyndigheit
Vedlegg: tilsyn med kommunen som miljøvernmyndigheit.pdf

Hei!
Det går fram av protokollen frå siste møte i kontrollutvalet at det er ønskjeleg med alle dokumenta i saka.
Du finn dei vedlagt.

Elles har vi fått informasjon om at det berre var 1 eller 2 kommunar som svarte på Fylkesmannen si undersøking.

Mvh
Tone Roaldsnes
Administrasjonssjef



FYLKESMANNEN
I MØRE OG ROMSDAL

Saksbehandlar, innvalstelefon
senioringeniør Guro Eidskrem Gjenstad, 71 25 84 29

Vår dato
29.06.2017
Dykkar dato

Vår ref.
2017/4273/GUGJ/
Dykkar ref

13/854
05 JUL 2017

Kommunane i Møre og Romsdal

Tilsyn med kommunen som miljøvernmyndigheit

Fylkesmannen i Møre og Romsdal vil ved brevkontroll føre tilsyn med kommunane i fylket. Tilsynet gjeld utøving av kommunal myndigheit når det gjeld forsøpling og brenning av avfall. Kommunen skal svare på den vedlagte spørsmålslista og sende svaret til Fylkesmannen innan 10. september 2017.

Denne kontrollen er ein del av eit landsomfattande tilsyn med kommunar. Tema for tilsynet er kommunen si utøving av myndigheit etter forureiningslovverket når det gjeld forsøpling, open brenning av avfall og brenning av avfall i småomnar.

Tilsyn blir gjennomført over heile landet og skal gi kunnskap om korleis kommunane organiserer og utfører pliktene sine på forsøplingsområdet, og korleis dei brukar myndigheita si. Resultata vil bli samanlikna med resultat frå ei undersøking i 2008, og ei oversikt over status i Møre og Romsdal er tenkt presentert på Fylkesmannen si forureiningsfagsamling for kommunane i Kristiansund 01.11.17. Heimelen for tilsynet er forureiningslova § 48a om statleg tilsyn med kommunane.

Forsøpling og brenning av avfall er tema som er aktuelle i alle kommunar. Fylkesmannen i Møre og Romsdal har valt å gjennomføre tilsyna i form av brevkontroll med alle kommunane i fylket. Vi håpar at dette vil gi ei god oversikt over tilhøva i Møre og Romsdal når det gjeld dei aktuelle temaa for tilsynet.

Fristen for å svare på den vedlagte spørsmålslista er 10.09.17.

Med helsing

Anne Melbø (e.f.)
fagansvarleg

Guro Eidskrem Gjenstad

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur.

Vedlegg: Spørsmål til kommunen som myndigheit for forsøpling, open brenning og brenning av avfall i småomnar

VESTNES KOMMUNE

Tekniske tenester

Fylkesmannen i Møre og Romsdal
Postboks 2520

6404 Molde

Dato	Dykkar ref.	Vår ref.	Saksnr.	Saksbehandlar / Tlf
20.09.2017		13699/2017	2017/956	Alexander Connor 71 18 40 80

Tilsyn med kommunen som miljøvernmyndigheit - svar frå Vestnes kommune

Vestnes kommune syner til Fylkesmannens sitt brev av 29.06.2017 om *tilsyn med kommunen som miljøvernmyndigheit.*

Kommunen vil i det komande svare på tilsynsspørsmåla frå FM.

1. Organisering i saker som gjeld forsøpling og brenning

1.1 Korleis er kommunen organisert når det gjeld ansvar for avfall, forsøpling og open brenning?

- *Teknisk har ansvaret for avfall v/ ÅRIM, forsøplingssaker ligg og til teknisk. Open brenning har vi knytt til fare for spredning av brann. Elles følgjer kommunen forureiningslova på dei nemnde momenta.*

1.2 Har kommunen hatt forsøplingssaker dei siste åra? Korleis har utviklinga i tal og omfang av slike saker vore?

- *Ja. Kommunen har hatt om lag 5-10 saker pr år. Omfanget varierer noe, men er oftast relatert til nærings-/byggavfall. Vidare er det og saker knytt til avfall frå private*

1.3 Korleis blir meldingar om forsøpling og open brenning motteke i kommunen (kven tek imot, blir meldingane registrert i eit system)?

- *Noe bli registrert i saksbehandlingssystem vårt. I tillegg registrer vi bålbrenning i samband med Sankthans. Saker som gjeld brenning blir oftast motteke av brannsjefen, mens forsøplingssaker blir meldt til Teknisk.*

1.4 Kva for rutinar har kommunen for oppfølging av meldingar?

- *Kommunen har utarbeida eit flytskjema for oppfølging av meldingar som gjeld forsøpling. I høve brenning, når dei ikkje er meldt i frå, reiser brannbefal ut på rutinemessig kontroll. Desse blir ikkje registrert hos kommunen, men er registrert hos 110-sentralen som en befaring.*

Postadresse:	Telefon:	Telefaks:	Org.nr.
Rådhuset 6390 Vestnes	71 18 40 00	71 18 40 01	939 901 965
www.vestnes.kommune.no		E-post:postmottak@vestnes.kommune.no	

FYLKESMANNEN
I MØRE OG ROMSDAL

Saksbehandlar, innvalstelefon
senioringeniør Guro Eidskrem Gjenstad, 71 25 84 29

Vår dato
27.10.2017
Dykkar dato
20.09.2017

Vår ref
2017/4273/GUGJ/471
Dykkar ref
13699/2017

17/956

Vestnes kommune
Rådhuset
6390 VESTNES

Vestnes kommune - kontrollrapport 2017.027.A.FMMR

Denne rapporten handlar om resultatet frå ein brevkontroll med Vestnes kommune som myndigheit for forsøpling, open brenning og brenning av avfall i småomnar. Spørjeskjema blei sendt ut 29.06.17 med svarfrist 10.09.17. Svar frå Vestnes kommune er datert 20.09.17. Rapporten blir rekna som endeleg dersom vi ikkje får tilbakemelding om faktiske feil innan to veker etter at rapporten er mottatt.

Fylkesmannen i Møre og Romsdal gir ingen avvik, men 3 merknader basert på svara kommunen har gitt. Desse gjeld:

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

Merknadene er nærare omtala i punkt 4 i rapporten.

Vi ber om at Vestnes kommune gir ei tilbakemelding på dei merknadene som er gitt. Ei skriftleg tilbakemelding på desse forholda er ønskeleg innan 01.02.18.

Med helsing

Anne Melbø (e.f.)
fagansvarleg

Guro Eidskrem Gjenstad

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur.

3 Avfall som ikkje kjem inn i det kommunale mottakstilbodet

3.1 Kva for tilbod har kommunen om levering av ulike avfallsfraksjonar frå hushald?
- *Henting av plast, papir og restavfall. Medan glass og metall kan leverast returpunkt. I tillegg kan kvar husstand levere farleg avfall og grovavfall på miljøstasjon (felles ordning for ÅRIM).*

3.2 Kva for utfordringar har kommunen med avfall som ikkje kjem inn i det kommunale tilbodet?
- *Det blir brent eller kasta i naturen.*

3.3 Kor mange og kva slags type villfyllingar finst?
- *Vi kjenner til fem villfyllingar, men det finst truleg fleire. Innhaldet er ukjent.*

3.4 Kva gjer kommunen med villfyllingar?
- *Vi har ingen rutinar for kontroll av desse.*

3.5 Blir det ført tilsyn med avfall på avvegar (forsøpling, villfyllingar)?
- *Nei*

4 Festivalar/stemner og utfartsstader m.m.

4.1 Kor mange festivalar/stemner og liknande er blitt haldne det siste året?
- *Om lag 10 festivalar*

4.2 Er det mange turistanlegg og utfartsstader i kommunen?
- *Ja, veldig mange. Dei fleste fjella i Vestnes er utfartsstader. Det same gjeld dei sentrumsnære friluftsområda.*

4.3 Korleis sikrar kommunen at avfallsbehaldarar blir sett opp og tømt på stader der mange ferdast?
- *På dei offentleg badeplassane er det godt med avfallsbehaldarar, men i utfartsstadane til skog og fjell er det dårleg med avfallsbehaldarar.*

4.4 Har det vore tilfelle av forsøpling ved slike arrangement og stader, og korleis er det i tilfelle blitt følgt opp?
- *I høve slike arrangement har det ikkje vore problem knytt til forsøpling.*

5 Open brenning og brenning av avfall i omnar

5.1 Er det innført lokal forskrift om open brenning og brenning av avfall i småomnar?
- *Nei*

5.2 Kjenner kommunen til privatpersonar eller verksemder som til tider driv ulovleg brenning?
- *Ja*

5.3 Kor mange tips om ulovleg brenning får kommunen i løpet av eit år?
- *Om lag fem tips pr år.*

5.4 Korleis blir saker med ulovleg brenning følgt opp, og kva for resultat har det gitt?
- *Det gis munnleg pålegg om å slukke bramnen. Oppfølging utover dette skjer sjelden.*

Merknad 2
Vestnes kommune manglar ei kartlegging av ulovleg avfallshandtering i kommunen.

Kommentarar:
Kommunen sitt svar viser at Vestnes kommune ikkje avdekkjer tilhøve som gjeld ulovleg avfallshandtering via eigeninitierte tilsyn eller kartlegging av situasjonen i kommunen.

Kommunen har etter § 48 i forureiningslova ansvar for tilsyn med forureinings- og avfallssituasjonen i kommunen innan sitt myndigheitsområde. Dette omfattar avdekking av forsøpling, ulovlege avfallsplassar (typisk i form av såkalla villfyllingar og andre lagringsplassar for avfall) og brenning av avfall.

Merknad 3
Vestnes kommune manglar mål og handlingsplan når det gjeld ulovleg avfallshandtering.

Kommentarar:
Eit klart mål for arbeidet som gjeld forsøpling og brenning av avfall og ein tilhøyrande handlingsplan vil gi kommunen oversikt over status på dette fagområdet og eit grunnlag for betre å kunne planlegge og gjennomføre plikter og utøve myndigheit på ein systematisk måte. Ein handlingsplan bør vere politisk forankra og basert på ei kartlegging og risikovurdering av ulovleg avfallshandtering i kommunen.

5. Oppfølging etter kontrollen

Vi ber om at Vestnes kommune gir ei tilbakemelding på dei merknadene som er gitt. Ei skriftleg tilbakemelding på desse forholda er ønskeleg innan 01.02.2018.

Vi ber om at de sender svarbrev på e-post til fmmrpostmottak@fylkesmannen.no eller på papir til Fylkesmannen i Møre og Romsdal, Postboks 2520, 6404 Molde, merka med saksnummer 2017/4273.

6. Offentlegheit

Denne rapporten vil vere tilgjengeleg for offentlegheita via postjournalen til Fylkesmannen i Møre og Romsdal, jf. offentleglova.

7. Dokumentunderlag

Lovgrunnlaget for kontrollen var:
- *Lov om vern mot forurensninger og om avfall* (forureiningslova)
- Rundskriv T-5/98 *Kommunens myndighet og plikter etter forurensningsloven*

VESTNES KOMMUNE

Tekniske tenester

Fylkesmannen i Møre og Romsdal
Postboks 2520

6404 Molde

Dato	Dykkar ref.	Vår ref.	Saksnr.	Saksbehandlar / Tlf
23.02.2018	2017/4273/GUGJ/471	3629/2018	2017/956	Alexander Connor 71 18 40 80

Svar på kontrollrapport 2017.027.A.FMMR - Vestnes kommune

Vestnes kommune viser til Fylkesmannen sitt brev av 27.10.2017 om tilbakemelding på merknadane omtala i pkt 4 i kontrollrapport 2017.027.A.FMMR.

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.

Sak 2017/4273

Med helsing

Alexander Connor
jordbruksansvarleg

Postadresse:	*Telefon:*	*Telefaks:*	*Org.nr.*
Rådhuset 6390 Vestnes www.vestnes.kommune.no	71 18 40 00	71 18 40 01 E-post:postmottak@vestnes.kommune.no	939 901 965

Styret
for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	2/18
Møtedato:	5.9.2018
Tid:	Kl. 09.30 – kl. 12:15
Møtested:	Møterom «Innsikten», Molde rådhus
Sak nr:	9/18 – 18/18
Møteleder:	Stig Holmstrøm
Av styrets medlemmer møtte:	
Vestnes kommune:	Stig Holmstrøm, styreleder
Rauma kommune:	Lars Ramstad, nestleder
Eide kommune:	Kåre Vevang
Fræna kommune:	Ingar Hals (fra kl. 0955)
Gjemnes kommune:	Øyvind Gjøen
Molde kommune:	Trygve Grydeland
Nesset kommune:	Jostein Øverås
Forfall:	
Aukra kommune:	Oddvar Hoksnes
Sunndal kommune:	Trond M. H. Riise
Møtende vara:	
Aukra kommune:	Ole Rakvåg
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.

Det ble opplyst om at Jostein Øverås, Nesset kommune, nå er gått inn som styremedlem etter Ivar Trælvik. Tidligere har Øverås vært varamedlem.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
ST 09/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 25. APRIL 2018
ST 10/18	VURDERING AV SEKRETARIATETS MEDLEMSKAP I NKRF OG FKT
ST 11/18	VURDERING AV ANSVARSFORSIKRING
ST 12/18	PLAN FOR INFOMASJONSSIKKERHET OG ARBEID MED TILPASSING TIL GDPR - PERSONVERNOMBUD

ST 13/18	BENCHMARKING AV KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT
ST 14/18	ØKONOMIRAPPORT PR. 31. JULI 2018
ST 15/18	BUDSJETT FOR 2019
ST 16/18	KONTROLLUTVALGSSEKRETARAITET FOR ROMSDAL ETTER 1.1.2020 - FREMDRIFTSPLAN
ST 17/18	REFERAT OG ORIENTERINGER
ST 18/18	EVENTUELT

ST 09/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 25. APRIL 2018

Styrets vedtak

Protokollen fra styremøte 25. april 2018 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:
1. Trygve Grydeland
2. Ole Rakvåg

Styrets behandling

Det foreslås at Trygve Grydeland og Ole Rakvåg velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra styrets medlemmer. (8 voterende)

Daglig leders innstilling:

Protokollen fra styremøtet 25. april 2018 godkjennes.

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

ST 10/18	VURDERING AV SEKREARIATETS MEDLEMSKAP I NKRF OG FKT

Styrets vedtak

1. Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal vil fortsette sitt medlemskap i NKRF, inntil videre. Medlemskapet vurderes på nytt i 2020.

2. Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal vil fortsette sitt medlemskap i FKT.

Styrets behandling
Styret diskuterte medlemstilslutningen og daglig leder svarte på spørsmål.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling. (8 voterende).

ST 11/18	VURDERING AV ANSVARSFORSIKRING

Styrets vedtak

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal velger å følge styret i NKRFs anbefaling knyttet til ansvarsforsikring.

Styrets behandling

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling. (8 voterende).

ST 12/18	PLAN FOR INFOMASJONSSIKKERHET OG ARBEID MED TILPASSING TIL GDPR - PERSONVERNOMBUD

Styrets vedtak

1. Styret godkjenner fremlagte strategi og plan for informasjonssikkerhet. Daglig leder har ansvar for å utarbeide rutiner for å ivareta planen.
2. Styret vil inngå avtale med FKT for å ivareta personvernombudsrollen for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Styrets behandling
Ingvar Hals tiltrådte møte kl. 0955, under styret behandling av denne saken.

Daglig leder orienterte og svarte på spørsmål fra styret.

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

ST 13/18	BENCHMARKING AV KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Styrets vedtak

Styret tar informasjonen til orientering.
Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal skal også for fremtiden delta i benchmarking, dersom det er en tilgjengelig tjeneste.

Styrets behandling

Daglig leder svarte på spørsmål fra styret.

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

ST 14/18	ØKONOMIRAPPORT PR 31. JULI 2018

Styrets vedtak

Økonomirapport pr. 31.07.18 tas til orientering.

Styrets behandling

Daglig leder orienterte kort om situasjonen.

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

ST 15/18	BUDSJETT FOR 2019

Styrets vedtak

1. Det framlagte forslag til budsjett for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal for 2019 godkjennes.
2. Daglig leder gis fullmakt til å omprioritere innenfor ansvarsområdets budsjettramme.

Utgiftene fordeles på kommunene etter en prosentvis andel beregnet etter folketallet pr. 1. januar 2018 – jfr. vedlegg.

3. Styret ber daglig leder legge frem en vurdering for fremtidig bruk av disposisjonsfond.

Styrets behandling

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

Daglig leder gjorde spesielt oppmerksom på at det også for 2019 er budsjettert med 200 000,- fra disposisjonsfondet, da det ikke er ønskelig at disposisjonsfondet blir for stort.

Styreleder fremmet forslag om følgende tillegg til daglig leders innstilling:

> *3. Styret ber daglig leder legge frem en vurdering for fremtidig bruk av disposisjonsfond*

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

Daglig leders innstilling

1. Det framlagte forslag til budsjett for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal for 2019 godkjennes.
2. Daglig leder gis fullmakt til å omprioritere innenfor ansvarsområdets budsjettramme.

Utgiftene fordeles på kommunene etter en prosentvis andel beregnet etter folketallet pr. 1. januar 2018 – jfr. vedlegg.

ST 16/18	KONTROLLUVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL ETTER 1.1.2020 - FREMDRIFTSPLAN

Styrets vedtak

1. Styret godkjenner daglig leder sitt utkast til fremdriftsplan med endelig avklaring av framtidig struktur i styremøte i mars 2019. Styreleder og daglig leder vil vurdere behov for eventuelle ekstramøter.

2. Styret ber daglig leder informere samarbeidskommunene om den pågående prosessen.

Styrets behandling

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

ST 17/18	REFERAT OG ORIENTERINGER

Styrets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Styrets behandling

Referatsaker:

RS 03/18 **Uavhengig revisors beretning,** underskrevet revisjonsberetning datert 2.5.2018 fra KPMG.

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

ST 18/18	EVENTUELT

Under Eventuelt ble følgende tema tatt opp:

- **Statusoppdatering fra sekretariatet**
  - Det blir gjennomført opplæringsdag for kontrollutvalgsmedlemmer og varamedlemmer onsdag 7. november, rådhuset i Gjemnes.
    Mari Granhus Langli, som er leder av kontrollutvalget i Surnadal vil bidra med kunnskap rundt habilitet. Langli er utdannet jurist og har skrevet sin masteroppgave om habilitet i kommunestyret.
- **Erfaringsutveksling**
  Styremedlemmene utvekslet erfaring omkring problemstillinger og saker som er aktuelle i kontrollutvalgene.

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

Aspen, Jane Anita

Fra: Veslemøy Ellinggard <Veslemoy.Ellinggard@mrrevisjon.no>
Sendt: 31. august 2018 15:17
Til: 'egil.karstein.strand@eide.kommune.no'; 'geir.inge.lien@vestnes.kommune.no'; 'ingrid.rangones@averoy.kommune.no'; 'ingunn.golmen@aure.kommune.no'; Janne Merete R. Seljebø; 'jon.aasen@mrfylke.no'; 'Kjell Terje Fevåg; 'knut.sjomaling@gjemnes.kommune.no'; 'lars.hustad@rauma.kommune.no'; 'lilly.gunn.nyheim@surnadal.kommune.no'; 'ola.heggem@rindal.kommune.no'; 'ola.rognskog@halsa.kommune.no'; 'peder.aasprang@tingvoll.kommune.no'; 'per.ove@sunndals.net'; 'ritarognskog@yahoo.no'; 'Roger Osen; 'rolf.jonas.hurlen@nesset.kommune.no'; 'torgeir.dahl@molde.kommune.no'; 'tove.henoen@frana.kommune.no'
Kopi: 'harald.svendsen@kristiansund.kommune.no'; 'Jane.Anita.Aspen@molde.kommune.no'; 'post@aukra.kommune.no'; 'post@averoy.kommune.no'; 'post@gjemnes.kommune.no'; 'post@halsa.kommune.no'; 'post@mrfylke.no'; 'post@rauma.kommune.no'; 'post@rindal.kommune.no'; 'post@sunndal.kommune.no'; 'post@surnadal.kommune.no'; 'postmottak@aure.kommune.no'; 'postmottak@eide.kommune.no'; 'postmottak@frana.kommune.no'; 'postmottak@kristiansund.kommune.no'; 'postmottak@molde.kommune.no'; 'postmottak@nesset.kommune.no'; 'postmottak@smola.kommune.no'; 'postmottak@tingvoll.kommune.no'; 'postmottak@vestnes.kommune.no'; 'tor.harald.hustad@mrfylke.no'; 'Anita Halaas'; Einar Andersen; 'Frank Sve'; Heidi Dahl; 'Per Ove Dahl'
Emne: Innkallelse og sakspapirer til møte i Representantskapet i MRR 7. september kl 09.30
Vedlegg: Repskap MRR 07.09.2018 - Innkalling med sakspapirer.pdf

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Kommunenr: 1500
Dato: 03 SEPT 2018
Saks og arkivnr: 1500
Løpenr: 330/18
Arkivkode: 026
Gradering:

Hei,

Vi innkaller med dette til

MØTE I REPRESENTANTSKAPET I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS
TID: 7. SEPTEMBER 2018 KL. 09.30
STED: Quality Hotel Grand i Kristiansund

SAKLISTE REPRESENTANTSKAPET:

7/2018 Åpning av møtet
8/2018 Registrering av deltagere/konstituering
9/2018 Godkjenning av innkalling og sakliste
10/2018 Valg av møteleder og møtesekretær
11/2018 Valg av 2 representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder
12/2018 Halvårsregnskap 1. halvår 2018
13/2018 Budsjett 2019 og økonomiplan for perioden 2020-2022
14/2018 Styrehonorar
15/2018 Åpenhetsrapport 2017
16/2018 Forhandlinger om sammenslåing med Kommunerevisjonsdistriktet på Nordre Sunnmøre (KomRev 3)

Eventuelt

Sakspapirer ligger vedlagt.

Forfall bes meldes til Veslemøy E. Ellinggard på epostadresse eller telefonnummer som angitt nedenfor.

Med vennlig hilsen
MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

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

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

INNKALLING

MØTE I REPRESENTANTSKAPET I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

TID: 7. SEPTEMBER 2018 KL. 09.30

STED: Quality Hotel Grand i Kristiansund

SAKLISTE REPRESENTANTSKAPET:

7/2018	Åpning av møtet
8/2018	Registrering av deltagere/konstituering
9/2018	Godkjenning av innkalling og sakliste
10/2018	Valg av møteleder og møtesekretær
11/2018	Valg av 2 representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder
12/2018	Halvårsregnskap 1. halvår 2018
13/2018	Budsjett 2019 og økonomiplan for perioden 2020-2022
14/2018	Styrehonorar
15/2018	Åpenhetsrapport 2017
16/2018	Forhandlinger om sammenslåing med Kommunerevisjonsdistriktet på Nordre Sunnmøre (KomRev 3)
	Eventuelt

Sakspapirer ligger vedlagt.

Eide/Kristiansund 31. august 2018

Egil Strand — *representantskapets leder*

Veslemøy E. Ellinggard — *daglig leder*

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:	Styre/råd/utvalg:	Møtedato:
Sak 12/2018	**Representantskapet**	**07.09.2018**

HALVÅRSREGNSKAP 1. HALVÅR 2018

Halvårsregnskapet for MRR viser et driftsresultat på kr 1 677 585, budsjettet på samme periode har et driftsresultat på kr. 1 627 445.

Inntekt fra andre enn eier er kr 552 900 lavere enn budsjettert. Dette skyldes at budsjettet har en kalkulatorisk fordeling av inntektene i 11 av årets 12 måneder. På årsbasis forventes det at inntektene blir MNOK 1,6 lavere enn budsjettert. Dette skyldes med at det ikke er gjennomført ansettelse av ekstra årsverk innenfor revisjon. Prognosen for 2018 tilsier dermed en inntekt på MNOK 19,0.

Lønnskostnader inkl. sosiale kostnader er kr 590 558 lavere enn budsjettert. Dette skyldes i noen grad periodisering og bruk av avsetninger fra 2017 og etableringen av MRR. Prognosen for 2018 tilsier en total lønnskostnad på MNOK 15,5. Avvik mot opprinnelig budsjett på MNOK 16,6 skyldes samme forhold som er nevnt på inntektssiden at det ekstra årsverk, ikke ble ansatt.

Andre driftskostnader utgjør kr 1537 518 som er kr 12 482 lavere enn budsjettert. Budsjettet for 2018 utgjør MNOK 3,1. Prognosen er i samsvar med budsjett.

Driftsresultatet fra første halvår har totalt et avvik mot budsjett på kr 50 140. Prognosen for 2018 tilsier et driftsresultat på kr 400 000 ved årsslutt, mot budsjettert driftsresultat på kr 900 000. Avviket skyldes den manglende ansettelsen som er omtalt ovenfor.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Halvårsregnskapet tas til orientering

Finansperspektivet

	Resultat per 06.2018	Budsjett per 06.2018	Avvik		Budsjett 2018	Avvik
Inntekt fra kommuner	8 185 500	8 185 500	0	16 371 000	16 371 000	-
Inntekt fra andre*	1 984 500	2 537 400	-552 900	2 629 000	4 229 000	-1 600 000
Sum inntekt	**10 170 000**	**10 722 900**	**-552 900**	**19 000 000**	**20 600 000**	**-1 600 000**
Lønnskostnader inkl. sosiale kostnader	6 954 897	7 545 455	590 558	15 500 000	16 600 000	1 100 000
Driftskostnader	1 537 518	1 550 000	12 482	3 100 000	3 100 000	0
Sum kostnader	**8 492 415**	**9 095 455**	**603 040**	**18 600 000**	**19 700 000**	**1 100 000**
Driftsresultat	**1 677 585**	**1 627 445**	**50 140**		**900 000**	**-500 000**

*: Inkl. påløpt inntekt med 0,6 mill, ikke fakturert
Ingen endring i prognose mot forrige rapportering.
Avvik mellom prognose og budsjett skyldes manglende ansettelse av ekstra årsverk.



MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:	Styre/råd/utvalg:	Møtedato:
Sak 13/2018	**Representantskapet**	**07.09.2018**

BUDSJETT 2019 OG ØKONOMIPLAN FOR PERIODEN 2020-2022

Styret i Møre og Romsdal Revisjon IKS vedtok selskapet forslag til budsjett for 2019 og økonomiplan for 2019-2022 i møte 01.06.2018.

Budsjettplan og økonomiplan har også vært til orientering i kontrollutvalgssekretariatene i Romsdal, på Nordmøre og i Møre og Romsdal Fylkeskommune. Ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS er også orientert. Vi har ikke mottatt noen innsigelser mot forslaget.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Budsjettet for 2019 med tilhørende økonomiplan 2019-2022 vedtas.



Budsjett 2019 og Økonomiplan 2019-2022

SAK 12/2018 VEDTAKSAK

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Budsjett 2019



- Innsparing for (fylkes-)kommuner
  - 5% reduksjon av revisjonshonorar sammenlignet med 2018
- Øvrige inntekter
  - Utnytte kapasitet i timeproduksjon
  - Opprettholde fast timesats på kr. 1 000 per time til kunder i vårt distrikt
  - Diversifiserte høyere timesatser ved salg av timer til andre (regionale/nasjonale prosjekter)
- Lønn
  - 3,5% økning
    - Norges Banks anslag i nominell økning i PPR 1-2018 for 2019: 3,4%; 2020: 3,8%; 2021: 3,9%
    - 0,1% i start på samordning av avlønning
- Kostnader
  - Uendret (dvs. nominell reduksjon på 2,0% siden ingen prisstigning)

Budsjett 2019



Alle tall i hele tusen	Budsjett 2019	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Driftsinntekter			
Avtalefestet betaling fra kommuner/fylket	-	12 278	15 007
Honorar iht. medgått tid fra kommuner/fylket	15 552	4 093	
Andre salgsinntekter	5 132	4 229	2 181
Sum driftsinntekter	**20 685**	**20 600**	**17 188**
Lønnskostnader inkl. sosiale kostnader	17 181	16 600	12 579
Kjøp av varer og tjenester	3 100	3 100	4 378
Sum driftskostnader	**20 281**	**19 700**	**16 958**
Rentekostnader	-	-	-13
Årsresultat	**404**	**900**	**243**
Gjenværende underskudd fra 2016		-230	-473
Avsetning til annen egenkapital	404	670	243
Akkumulert annen egenkapital	1 074	670	-230

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Prinsipper økonomiplanperioden



- Innsparing for (fylkes-)kommuner
  - 5% reduksjon årlig i planperioden
- Effekter av kommunesammenslåinger fra 2020
  - Antar at inntekter kan opprettholdes gjennom perioden
  - Områder som kommer inn og går ut av vårt revisjonsdistrikt: Misund, Halsa, Rindal
  - Muligheter for nye kunder
  - Mulig større behov i 2020, deretter innsparing i timer fra sammenslåinger => økt timer tilgjengelig for salg
  - Noe naturlig avgang i perioden: 1 ansatt blir 67 i 2021
- Øvrige inntekter
  - Utnytte kapasitet i timeproduksjon
  - Opprettholde fast timesats på kr. 1 000 per time til selskaper i vårt distrikt
  - Diversifiserte timesatser ved salg av timer til andre (regionale/nasjonale prosjekter)

Prinsipper økonomiplanperioden



- Lønn
  - Økning på 3,5 % i 2019, deretter 4 % årlig økning
    - Norges Banks anslag i nominell økning i PPR 1-2018 for 2019: 3,4%; 2020: 3,8%; 2021: 3,9%
    - Avvik mellom Norges Banks anslag og budsjett går til samordning
- Kostnader
  - Uendret (dvs. nominell reduksjon på 2,0% årlig siden ingen prisstigning)

Økonomiplan 2019-2022



Alle tall i hele tusen	2019	2020	2021	2022
Driftsinntekter				
Avtalefestet betaling fra kommuner/fylket	-	-	-	-
Honorar iht. medgått tid fra kommuner/fylket	15 552	14 775	14 036	13 334
Andre salgsinntekter	5 132	6 194	7 647	7 692
Sum driftsinntekter	**20 685**	**20 969**	**21 683**	**21 027**
Lønnskostnader inkl. sosiale kostnader	17 181	17 868	18 583	17 926
Kjøp av varer og tjenester	3 100	3 100	3 100	3 100
Sum driftskostnader	**20 281**	**20 968**	**21 683**	**21 026**
Rentekostnader	-	-	-	-
Årsresultat	**404**	**0**	**0**	**0**
Gjenværende underskudd fra 2016				
Avsetning til annen egenkapital	404	0	0	0
Akkumulert annen egenkapital	1 074	1 074	1 074	1 074

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

BUDSJETT 2019 OG ØKONOMIPLAN 2019-2022

SELSKAPET

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

Oversikt over stillinger/ressurser:

	Molde	Kristiansund	Surnadal	I alt
Forvaltningsrevisor	2	2 (3)	1	5 (6)
Regnskapsrevisor	6,1	4,5	1	11,6
Sum	8,1	6,5 (7,5)	2	16,6 (17,6)

En av forvaltningsrevisorene i Kristiansund er i fødselspermisjon. Stillingen er dekket av et vikariat i Molde.

MÅL OG RAMMER

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

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

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

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

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

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

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

BUDSJETT OG ØKONOMIPLANBEHANDLINGEN

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

Økonomiplan 2019-2022 tar utgangspunkt i budsjettet for 2019 slik det ble vedtatt.

Det er videre tatt utgangpunkt i prinsippendring knyttet til driftstilskudd fra 1. januar 2019, i samsvar med vedtak i eiermøte 20. april 2018. Fra 1. januar 2019 vil foretaket fakturer revisjonshonorar i henhold til medgått tid. Dette innebærer at de av kommunene/fylkeskommunen som har effektive systemer og god internkontroll vil revisjonshonoraret over tid blir redusert, gitt at de ikke bestiller ytterligere tjenester. De av kommunene/fylkeskommunen som har lavere grad av internkontroll og ryddighet i prosessen for regnskapsavleggelse vil revisjonshonoraret øke. Dette gir et bedre intensiv til å arbeide aktivt med kommunens eget økonomirutiner og kvalitetsforbedringsprosjekter.

I økonomiplanen er det lagt til grunn en årlig nedgang i revisjonshonorar fra kommunene/fylkeskommunen med 5 prosent årlig fra 2019 som følge av effektivisering av revisjonen. Dette tilsvarer reduksjonen som ble innarbeidet i økonomiplanen for 2018-2021. Effektivitetsgevinsten gir MRR økt kapasitet til å selge flere rådgivningstjenester og andre attestasjonsoppdrag innenfor selskapets mandat. Denne kapasiteten er reflektert under andre salgsinntekter, sammen med en årlig prisjustering på 2 prosent for disse inntektene.

Lønnskostnader er justert med 3,5 prosent lønnvekst for 2019 og 4 prosent for resten av planperioden. Norges Banks anslag for nominell lønnsøkning i PPR 1-2018 utgjør 3,4 prosent for 2019, 3,8 prosent for 2020 og 3,9 prosent for 2021. For MRR innebærer dette at det i 2019 er budsjettert med 0,1 prosent til inntektsutjevning, deretter 0,2 prosent for 2020 og 0,1 prosent for 2021.

Naturlig avgang og erstatning av disse vil også påvirke lønnsnivået noe. Planen reflekterer en naturlig avgang av en stilling i 2021.

Kjøp av varer og tjenester ligger flatt i perioden med 3,1 millioner kroner. Dette innebærer en nominell reduksjon på 2 prosent årlig i perioden som følge av estimert inflasjon.

Det er ikke planlagt noen investeringer i perioden.

REVISJONSTJENESTER OG DRIFTSTILSKUDD

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

Fylkestinget skal vedta virksomhetsplan for kontrollutvalget i valgperioden og plan for forvaltningsrevisjon. Kommunestyrene skal vedta plan for forvaltningsrevisjon. Dette gir overordnet føringer for avtalene.

Deltakerkommunene skal dekke selskapets driftskostnader basert på prinsippet om medgått ressursbruk. Eierskapsmøtet i MRR vedtok 20.04.2018 at tjenester skal faktureres i henhold til medgått tid fra 1. januar 2019.

Det er videre tatt utgangpunkt i prinsippendring knyttet til driftstilskudd fra 1. januar 2019, i samsvar med vedtak i eiermøte 20. april 2018. Fra 1. januar 2019 vil foretaket fakturer revisjonshonorar i henhold til medgått tid. Dette innebærer at de av kommunene/fylkeskommunen som har effektive systemer og god internkontroll vil revisjonshonoraret over tid blir redusert, gitt at de ikke bestiller ytterligere tjenester. De av kommunene/fylkeskommunen som har lavere grad av internkontroll og ryddighet i prosessen for regnskapsavleggelse vil revisjonshonoraret øke. Dette gir et bedre intensiv til å arbeide aktivt med kommunens eget økonomirutiner og kvalitetsforbedringsprosjekter.

Revisjonshonoraret kan bli vanskeligere å budsjettere for kommunene/fylkeskommunen fremover. MRR vil bidra med så tydelig kommunikasjon knyttet til forventninger på et så tidlig tidspunkt at dette kan inkluderes i de kommende budsjettprosessene. Selskapet har fra august 2017 gått over til et samlet timeregisteringssystem. Dette vil gi oss grunnlagsdata gjennom det kommende året for å kunne gi tydelige tilbakemeldinger om hva som kan forventes av størrelse på honorar for 2019 og videre. Samtidig vil vi også være konkrete på hva som skal til for å redusere revisjonshonoraret over tid. Den ene effekten er større effektivitet og kvalitet hos MRR, den andre effekten er arbeidsprosessene og kvalitet på internkontroll i de ulike kommunene/fylkeskommunen.

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

Som følge av kommunesammenslåinger fra 1. januar 2020 vil det blir endringer i MRR sin eiersammensetning. I økonomiplanen er det forutsatt at det skal leveres tjenester i samme omfang som i dag gjennom hele perioden. Dette innebærer at i den grad kommunesammenslåingene gir redusert omfang av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, vil den økte kapasiteten benyttes til tilleggstjenester. Eksempler på dette er økt omfang av forvaltningsrevisjon, avtalte kontrollhandlinger, kartlegging, testing og verifisering av intern kontroll og rutiner, samt andre undersøkelser, i tillegg til deltakelse eller intiering av regionale og/eller nasjonale prosjekter.

For budsjett/økonomiplan 2019 – 2022 legges følgende til grunn:

- Lønnskostnader er justert med 3,5 prosent i 2019, deretter 4 prosent årlig lønnvekst.
- Det er en vakant stilling som regnskapsrevisor i samsvar med budsjett for 2018
- Reduksjon av en stilling fra 01.01.2022
- Kjøp av varer og tjenester ligger flatt i perioden. Dette medfører en årlig nominell reduksjon på 2 prosent som følge av inflasjon.
- Det er ikke planlagt noen investeringer i perioden.
- Det er lagt inn en årlig gevinstrealisering gjennom effektivisering på 5% for revisjonshonorar fra kommunene/fylkeskommunen for dagens tjenestenivå
- Økonomiplan for 2019 - 2022 vil vise hovedretning for selskapet.
- Det legges til grunn at styret vurderer muligheten for ytterligere reduksjoner i honorarer for kommunen/fylkeskommunen i økonomiplanperioden gjennom økt effektivisering. Det tar likevel noe tid før implementerte tiltak gir utslag i redusert timebruk.
- I tillegg til gevinstrealisering vil selskapet også fokusere på økt kvalitet i alle sine leveranser, dette krever kapasitet
- Selskapets inntekt er lagt opp til å stige i planperioden, på tross av nedadgående revisjonshonorar fra dagens tjenester til kommuner/fylkeskommune. Økningen gjelder effektiv bruk av tilgjengelig kapasitet. Denne kan benyttes til mersalg til kommuner/fylkeskommune som ønsker tilleggstjenester, eller salg av tjenester til andre innenfor MRR sitt mandat. Herunder ligger regionale og nasjonale prosjekter, eller utleie av kapasitet til tilsvarende revisjonsselskaper i andre regioner.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:	Styre/råd/utvalg:	Møtedato:
Sak 14/2018	**Representantskapet**	**07.09.2018**

STYREHONORAR

Godtgjørelse til styremedlemmer ble vedtatt i konstituerende representantskapsmøte 14.nov 2016. Følgende satser ble den gang vedtatt:

- Leder: kr 30 000 pr år pluss kr 1 600 pr. møte
- Nestleder: kr 10 000 pr år pluss kr 1600 pr. møte
- Øvrige styremedlemmer: kr. 1 600 pr. møte

Styret fikk i 2017 utbetalt styrehonorar for 2016 etter satsene ovenfor, samt tilleggshonorar for styreleder og styrets nestleder som følge av merarbeid knyttet til etableringen av MRR.

Det foreslås at styrehonorar for 2017 utbetales i henhold til satsene som tidligere er vedtatt i representantskapet.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Styrehonorar for 2017 utbetales i henhold til tidligere vedtatte satser.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:	Styre/råd/utvalg:	Møtedato:
Sak 15/2018	**Representantskapet**	**07.09.2018**

ÅPENHETSRAPPORT 2017

Revisjonsselskaper som reviderer årsregnskap for selskap med allmenn interesse (f.eks. børsnoterte selskaper, banker og andre) har plikt til å utarbeide åpenhetsrapport i henhold til revisorloven.

MRR utfører ikke revisjon etter revisorloven, men etter kommuneloven. Vi har derfor ikke tilsvarende plikt. Likevel anser flere at det kan være nyttig for kommunale revisjonsenheter å utarbeide slike åpenhetsrapporter.

Vi har i oppdragsavtalene med våre eiere forpliktet oss til å utarbeide en årlig åpenhetsrapport. Vedlagt denne saken ligger rapporten for 2017 som er avgitt av selskapets styre og daglig leder.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Åpenhetsrapporten tas til orientering



Åpenhetsrapport 2017

- INNSYN I VÅR KVALITETSSIKRING

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Forord



Vi i MRR ønsker å være den foretrukne leverandøren av kommunale og fylkeskommunale revisjonstjenester i Nordmøre og Romsdal. Dette vil vi oppnå gjennom våre kjennetegn som består av akronymet FKTE.

Hvis vår adferd både internt og eksternt kjennetegnes ved at vi er

- Engasjert
- Kvalitetsbevisst
- Troverdig og
- Endringsvillig

så tror vi at vi bidrar til samfunnsrollen som revisor og at vi er med på å bygge tillit i kommunal sektor.

Våre kjennetegn gjenspeiles i vår perspektivtenkning både med tanke på strategi og handlingsplaner.

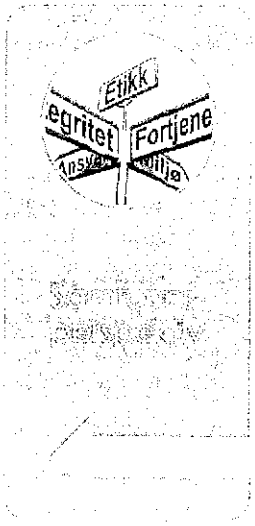
Vi håper at denne rapporten vil bidra til godt innsyn i vår virksomhet og kan bidra til tillit til gjennomføringen og kvaliteten av regnskaps- og forvaltningsrevisjon av kommunene og fylkeskommunen.

Veslemøy K. Hilinggard

Daglig leder

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Våre perspektiver og kjennetegn



Engasjert, Kvalitetsbevisst, Troverdig og Endringsvillig

Etiske retningslinjer og varslingssystem



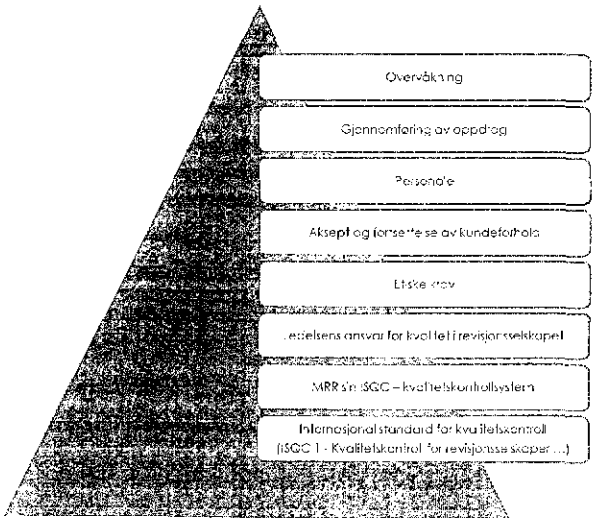
- Revisorloven sier at revisor er allmennhetens tillitsperson ved utøvelse av revisjon. Videre sier loven at revisor skal utøve sine virksomhet med integritet, objektivitet og aktsomhet.
- MRR er ikke underlagt revisorloven sine bestemmelser, men mange av våre ansatte har mottatt sine titler fra Finanstilsynet som statsautorisert revisor og registrert revisor. Titlene er hjemlet i revisorloven.
- MRR og ansatte er gjennom medlemskapet i NKRF (Norges Kommunerevisorforbund) underlag deres etiske regelverk, i tillegg er ansatte som er privatmedlemmer i Den norske Revisorforening og Regnskap Norge også underlagt deres etiske regelverk
- MRR har etablert egnet regelverk og rutiner for varsling.

Internkontroll og kvalitetssystem i MRR

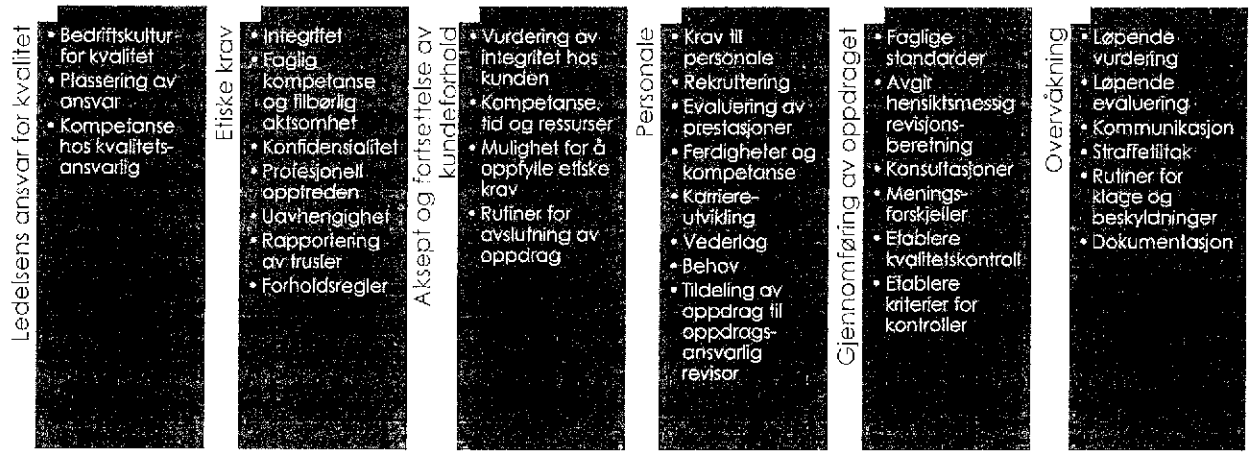


- Vi ønsker å forstå våre kunders behov og tilføre verdi gjennom deling av kunnskap innenfor det som er vår kjernekompetanse som er styring og kontroll, samt våre kjennetegn som EKTE.
- Våre retningslinjer og rutiner for internkontroll og kvaliteskontroll er nedfelt i vår ISQC som bygger på den internasjonale revisjonsstandarden for kvalitetskontroll i revisjonsfirmaer

Internkontroll og kvalitetssystem i MRR forts.



Elementene i MRR sitt kvalitets-kontrollsystem



MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Ekstern kvalitetskontroll



- Som medlem i NKRF (Norges Kommunerevisorforbund) er vi underlagt obligatorisk kvalitetskontroll. Formålet med kontrollen er å sikre at medlemsbedriftene holder en høy faglig standard.
- Første og hittil eneste kvalitetskontroll i MRR ble gjennomført høsten 2017 og var en oppfølgingskontroll av forvaltningsrevisjon fra en av de tidligere revisjonsenhetene.
- Hovedkonklusjonen var at forvaltningsrevisjonen var i hovedsak gjennomført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk med noen merknader knyttet til forbedringsområder.

Våre eiere



- Møre og Romsdal fylkeskommune
- Molde kommune
- Kristiansund kommune
- Vestnes kommune
- Rauma kommune
- Nesset kommune
- Aukra kommune
- Fræna kommune
- Eide kommune
- Averøy kommune
- Gjemnes kommune
- Tingvoll kommune
- Sunndal kommune
- Surnadal kommune
- Rindal kommune
- Halsa kommune
- Smøla kommune
- Aure kommune

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Våre kunder



- Våre eierkommuner på Nordmøre og i Romsdal
- Møre og Romsdal Fylkeskommune (også eier)
- Kommunale foretak
- Interkommunale selskaper
- Stiftelser og legater
- Kirkelige fellesråd
- Sokneråd/menighetsråd
- Vertskommunesamarbeid
- Mottakere av særattestasjoner

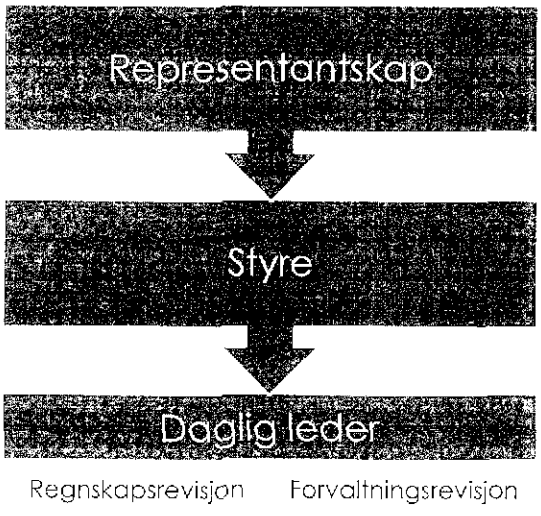
MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Leveranser



- MRR leverer
  - Regnskapsrevisjon: 17 kommuner på Nordmøre og i Romsdal, Møre og Romsdal fylkeskommune, KF, IKS, stiftelser, legater, kirkelige fellesråd, sokneråd/meningshetsråd m.m.
  - Forvaltningsrevisjoner til kommuner og fylkeskommunen
  - Selskapskontroller og selskapsgjennomganger
  - Attestasjoner
  - Internkontroll: kartlegging og testing
  - Andre undersøkelser og rådgivning

Organisering



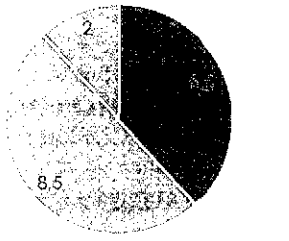
- Selskapets øverste organ er representantskapet, hvor alle eierne deltar med ett medlem hver. Den enkeltes stemme vektes etter eierandel.
- Representantskapet velger selv sin leder. Daglig leder og styrets leder har møteplikt og talerett i representantskapet.
- Styret består av 5 medlemmer med personlige vararepresentanter. 4 medlemmer med vara velges av representantskapet og 1 medlem med vara velges av de ansatte. Daglig leder har møteplikt og talerett i styret.
- Daglig leder er leder for hele virksomheten. Alle oppdrag i virksomheten ledes av en oppdragsansvarlig revisor. I tillegg til daglig leder har selskapet 3 oppdragsansvarlige revisorer innen for regnskapsrevisjon og 2 innenfor forvaltningsrevisjon.

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Virksomheten i 2017

- Møre og Romsdal Revisjon IKS ble etablert med full drift fra 1. februar 2017
- Hovedkontor i Kristiansund og avdelingskontor i Molde og Surnadal
- Vi har p.t. 18 ansatte høyt utdannede ansatte (17 operative)
  - 12 regnskapsrevisorer og 6 (5) forvaltningsrevisorer
- Selskapet er en sammenslåing av de tre tidligere revisjonsenhetene:
  - Distriktsrevisjon Nordmøre IKS
  - Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal (KOMREV 2)
  - Fylkesrevisjonen

Ansatte



MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Økonomi



- Omsetning 2017: MNOK 17,2 (11 måneders drift)
- Selskapet har i 2017 gjennomført regnskapsrevisjon, herunder attestasjoner, forvaltningsrevisjon og selskapsgjennomgang
- Av selskapets omsetning i 2017 utgjør MNOK 15,0 omsetning fra eiere (eksl. inntekter fra kommunale foretak)
- Selskapet har ikke som mål å gå med overskudd
- Selskapet har ingen godtgjørelse til sine eiere

Godtgjørelse til styre og representantskap



- Selskapet utbetaler ikke godtgjørelse til selskapets representantskap.
- Godtgjørelse til selskapets styre fastsettes årlig av representantskapet. Honoraret er fastsatt slik:
  - Styrets leder mottar fast kr. 30 000 pluss kr. 1 600 per møte
  - Styrets nestleder mottar fast kr. 10 000 pluss kr. 1 600 per møte
  - Øvrige medlemmer mottar kr. 1 600 per møte
  - Reiseutgifter dekkes etter regning

Etterutdanningspolitikk



- MRR leverer kompetanse og vi er avhengige av at våre ansatte til enhver tid innehar tilstrekkelig, riktig og oppdatert kompetanse.
- Våre ansatte er underlagt krav etter etterutdanning både gjennom bransjeforeningene NKRF og DnR. Kravene gjelder oppdragsansvarlige revisorer. Vi etterstreber likevel at alle ansatte skal gjennomføre etterutdanning og kurs uavhengig om det er pålagt eller ikke.
- Vi har system for felles registering av etterutdanningstimer og etterlevelse av lov, forskrifts- og medlemskrav til timetall og sammensetning.

Samarbeid med andre



- MRR samarbeider tett med kontrollutvalgssekretariatene til kontrollutvalgene blant våre eiere. Disse består av:
  - Kontrollutvalgssekretariatet for Møre og Romsdal Fylkeskommune,
  - Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal og
  - Kontrollutvalgssekretariatet for Nordmøre
- Vi er bedriftsmedlem i KS Bedrift gjennom bedriftsavtalen
- Vi er medlem av NKRF (Norges kommunerevisorforbund) og er fra 2018 representert som medlem og varamedlem i to av forbundets faste komiteer

Samarbeid med andre forts.



- Selskapet samarbeider med andre kommunale revisjonsenheter i Møre og Romsdal blant annet gjennom lokallaget i NKRF og vi søker også samarbeid med andre der det er naturlig
- Vi deltar også i forum etablert av Fylkesmannen i Møre og Romsdal for samordning av statlige tilsyn
- Selskapet har overtatt en eierandel i revisjonsselskapet Revisjon Nor AS på 20% i forbindelse med virksomhetsoverdragelsen fra Distriktsrevisjon Nordmøre IKS.
  - En ansatt i MRR eier 60% av aksjene i samme selskap.
  - Det har vært kjøp av varer og tjenester meliom selskapene i 2017.
  - Aksjene skal selges.

Fokus i MRR i 2017

- Samordning av rutiner i selskapet
- Internt kvalitetsløft og sikre lik kvalitet til alle kommuner og fylkeskommunen
- Skape forutsigbarhet for kommunene og fylkeskommunen
- Tydeligere kommunikasjon på et tidligere tidspunkt
- Etablering av kommunikasjonsplaner med fast innhold
  - Virksomhetsstyring
  - Forretningsprosessene/tjenesteområdene
  - Finansiell rapportering
- Bidra til kompetansebygging og kompetansedeling
- Bidra til effektivisering og god internkontroll i kommunene og fylkeskommunen

Kristiansund 31. august 2018

[redacted]

Per Ove Dahl	Heidi Blakstad Dahl
Styrets leder	Styrets nestleder
Frank Sve	Anita Øyen Halås
Einar Andersen	Veslemøy E. Ellinggard
Ansattrepresentant	Daglig leder

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

“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 16/2018	**Representantskapet**	**07.09.2018**

FORHANDLINGER OM SAMMENSLÅING MED KOMMUNEREVISJONSDISTRIKTET PÅ NORDRE SUNNMØRE (KOMREV 3)

I forbindelse med etableringen av MRR ble det forsøkt å slå sammen alle de kommunale revisjonsenhetene i Møre og Romsdal til et selskap. På det tidspunktet fantes det fem kommunale revisjonsenheter i fylket.

MRR ble etablert gjennom en sammenslåing av tre av disse revisjonsenhetene. Da forhandlingene med de to øvrige enhetene ble avsluttet, ble muligheten for en senere utvidelse holdt åpen.

Som følge av blant annet utviklingen som er beskrevet nedenfor har MRR gjennomført sonderingsmøter med KOMREV 3 om en mulig sammenslåing.

MRR sitt styre vedtok i styremøte 1. juni 2018:

> «Styret stiller seg bak sonderinger knyttet til mulig sammenslåing og ber styrets leder og daglig leder å fortsette dialogen med KomRev 3 og ev. etablere dialog med revisjonsenheten på Søre Sunnmøre.»

20. juni 2018 sendte KOMREV 3 brev til MRR hvor vi ble invitert til forhandlinger om etablering av ny revisjonsenhet fra 01.01.2020, basert på vedtak i deres representantskap. Brevet ligger vedlagt denne saken. Samme dag sendte KOMREV 3 også brev til Søre Sunnmøre Kommunerevisjonsdistrikt IKS med samme invitasjon.

Representanter fra MRR og KOMREV 3 hadde nytt sonderingsmøte 23. august 2018. Det ble da informert muntlig om at Søre Sunnmøre Kommunerevisjonsdistrikt IKS, hadde takket nei til invitasjonen om forhandlinger.

Sonderingsmøtene med KOMREV 3 har vært positive. De har allerede resultert i et tettere samarbeid mellom enhetene gjennom at MRR bistår KOMREV 3 med ressurs innenfor forvaltningsrevisjon. Dette er en fin mulighet til å bli bedre kjent med hverandre. Ansatte i begge revisjonsenhetene stiller seg bak ønsket om sammenslåing. Dette føles naturlig basert på forarbeidet før etableringen av MRR, samt at en ser behovet for å bli større og mer robust. Daglig ledelse og styrene i de to selskapene ser at en sammenslåing vil være positive for begge parter. Foreslått tidspunkt for sammenslåing, 01.01.2020, anses også som et hensiktsmessig tidspunkt. MRR har da vært i drift i nærmere 3 år og basert på progresjonen det første 1,5 år anses det ikke som for tidlig. Tidspunktet er også sammenfallende med tidspunkt for kommunesammenslåing for mange av selskapene eiere.

Gevinstene med en sammenslåing mener vi er sammenfallende med det som er beskrevet under utvikling i kommunal revisjon nedenfor.

- Sterkere fagmiljø med større muligheter for faglig spesialisering
- Redusert sårbarhet/mer robusthet med tanke på vakanser, turnover og sykdom
- Økonomiske stordriftsfordeler med tanke på administrasjon
- Større fleksibilitet med tanke på kommunesammenslåinger
- Ytterligere økt attraktivitet som arbeidsgiver

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

MRR sitt styre vedtok i styremøte 31. august 2018:

> «1. Styret i Møre og Romsdal Revisjon IKS stiller seg bak resultatene fra sonderingsmøtene med KomRev 3
>
> 2. Styret ber om at saken fremmes for representantskapet med innstilling om oppnevning av forhandlingsutvalg og at utvalget mottar forhandlingsfullmakt til sammenslåing med KomRev 3»

Saken fremmes på denne bakgrunn for representantskapet.

UTVIKLINGEN I KOMMUNAL REVISJON[1]

Kommunene har blitt mer og mer komplekse og spesialiserte. Det er viktig at kommunerevisjonen sikrer seg kompetanse på den utviklingen som skjer både i kommunene og innenfor revisjonsfaget. Innenfor revisjonsfaget foregår det nå en rask utvikling innenfor digitalisering der det er viktig å kunne bruke nye verktøy på en effektiv måte, noe som igjen kan frigjøre ressurser. Det er grunn til å tro at dette vil ha store konsekvenser for finansiell revisjon, men det vil også kunne gi nye muligheter innenfor forvaltningsrevisjon. Det er videre grunn til å tro at jobben som revisor vil utvikle seg videre med mindre vekt på rutinearbeid og mer vekt på å levere analyser og innsikt. Kravet til kompetanse vil derfor øke.

Det er en klar utvikling mot større enheter innenfor kommunal revisjon. Det er flere årsaker til dette:

- Sterkere fagmiljø med større muligheter for faglig spesialisering
- Redusert sårbarhet/mer robusthet med tanke på vakanser, turnover og sykdom
- Økonomiske stordriftsfordeler med tanke på administrasjon
- Større fleksibilitet med tanke på kommunesammenslåinger
- Attraktivitet som arbeidsgiver

Revisor sin kompetanse og hvor robust revisjonsenhet er, blir gjerne sett på ved vurdering av uavhengighet. Oppdragsansvarlig for regnskapsrevisjon for en kommune bør blant rulleres med jevne mellomrom. Dette er lettere å få til for et større selskap.

Undersøkelser i andre revisjonsdistrikt har vist at det er en forventing til at erfaringsdeling og *kunnskapsoverføring mellom kommunene ville øke med en større revisjonsenhet, noe som* også er naturlig når revisjonen har flere kommuner å hente informasjonen fra.

Medarbeidere i revisjonen vil som nevnt, i større grad kunne spesialisere seg på ulike områder, og opparbeide ekspertise på flere områder enn i dag. Dette vil komme kommunene til nytte.

Det er grunn til å tro at det også er forventninger til økt effektivitet/reduksjon i kostnader, større grad av kunnskapsutveksling mellom kommunene og økt fokus på forebygging av feil.

STØRRELSE PÅ REVISJONSENHETENE OG KOMMENDE KOMMUNESAMMENSLÅINGER

Basert på tall fremskaffet av KOMREV 3 er det fire revisjonsenheter i Norge som reviderer flere kommuner/fylkeskommuner enn MRR. Det er ytterligere to revisjonsenheter som er jevnstore

---

[1] Fra KOMREV 3 sin sak Sak 03/18 Strategiplan, omskrevet til bokmål.

med MRR. Det pågår sammenslåingsprosesser på fylkesnivå i tre fylker, hvis disse lykkes, vil de blir større enn det MRR er i dag.

De kommende kommunesammenslåingene fra 01.01.2020 medfører at mange ser behov for sammenslåinger. MRR blir i noen grad preget av dette, mens KOMREV 3 i stor grad blir påvirket av dette. Dette er bakgrunnen for at et naturlig tidspunkt for sammenslåing vil være samme tidspunkt som kommunesammenslåingene, dvs. 01.01.2020.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

1. Representantskapet ønsker at MRR skal gå i forhandlinger om mulig sammenslåing med KOMREV 3.

2. Representantskapet oppnevner forhandlingsutvalg bestående av:
   - 3 ordførere fra eierne i MRR, samt 3 vararepresentanter
   - Styrets leder i MRR
   - Daglig leder i MRR
   - Ansattrepresentant fra MRR

3. Forhandlingsutvalget får forhandlingsfullmakt til å forhandle med forhandlingsutvalget i KOMREV 3.

4. Resultatet fra forhandlingene fremmes i eiermøte i MRR.

Vedlegg: *Brev fra KOMREV 3 om invitasjon til forhandlinger om etablering av større revisjonsenhet til MRR, 20. juni 2018*

KOMREV3 IKS
KOMMUNEREVISJONEN

Kommunerevisjonsdistrikt nr.3 i Møre og Romsdal IKS

Møre og Romsdal revisjon IKS v/dagleg leiar og styreleiar

Vår saksbehandler:	Vår dato:	Vår referanse:
Kurt A. Løvoll	20.06.2018	
	Deres dato:	Deres referanse:

Forhandlingar om etablering av større revisjonseining

Representantskapet i Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal gjorde 15.06.18 slikt samrøystes vedtak:

1. *Det blir sett ned følgjande arbeidsgruppe som saman med representantar frå tilsette skal arbeide vidare med strategiplan og utvikling av selskapet med mål om å etablere ei større og meir robust revisjonseining frå og med 01.01.2020:*
   - *Jim-Arve Røssevold, ordførar Sula kommune*
   - *Harry Valderhaug, ordførar Giske kommune*
   - *Dag Olav Tennfjord, ordførar Skodje kommune*
   - *Johs Aspehaug, styreleiar*
   - *Kurt Løvoll, konst. dagleg leiar*

2. *Arbeidsgruppa får mandat som forhandlingsutval ovanfor aktuelle samtalepartnarar.*

3. *Det skal sendast invitasjon til forhandlingar både til eigarar i Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS og til Møre og Romsdal Revisjon IKS jf. deira styrevedtak 01.06.2018:*
   «Styret stiller seg bak sonderinger knyttet til mulig sammenslåing og ber styrets leder og daglig leder å fortsette dialogen med KomRev3 og ev. etablere dialog med revisjonsenheten på Søre Sunnmøre.»

4. *Resultat av forhandlingar med framforhandla forslag til løysing skal leggjast fram i neste representantskapsmøte i november 2018.*

5. *Dersom det er naudsynt skal det kallast inn til ekstra representantskapsmøte.*

Postadresse: Postboks 7734, Spjelkavik, 6022 Ålesund
Besøksadresse: Lerstadveien 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

På bakgrunn av dette vedtaket og dykkar styrevedtak, ønsker vi difor på vegne av arbeidsgruppa å invitere til vidare forhandlingar om etablering av ny revisjonseining frå og med 01.01.2020. Ved positivt svar ønsker vi å starte slike samtaler rett etter sommarferien.

Vi gjer merksam på at vi parallelt med dette også inviterer Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS til forhandlingar.

Det blir lagt til grunn at målsettinganc for å etablere ei ny eining mellom anna er:

- Sterkare fagmiljø med større moglegheiter for fagleg spesialisering.
- Redusert sårbarheit/meir robust i høve vakansar, turnover og sjukdom.
- Økt attraktivitet som arbeidsgjevar.
- Økt moglegheit for erfaringsdeling og kunnskapsoverføring mellom kommunane.
- Inga flytting av arbeidsplassar då lokal kompetanse er viktig i det arbeidet kommunerevisjonen gjer.

Tilbakemelding om aktuelle tidspunkt kan sendast til styreleiar Johs Aspehaug (jaa@ovgj.no -95202464) og/eller konst. dagleg leiar Kurt Løvoll (kurt.lovoll@komrev3.no – 90600168).

Med helsing

Kurt A. Løvoll
konst. dagleg leiar

Kopi: Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1502	
Dato: 07 SEPT 2018	
Saks og arkivnr: 1502	Løpenr: 331/18
Arkivkode: 026	Gradering:

PROTOKOLL

STYRE/RÅD/UTVALG:	MØTESTED:	MØTEDATO:	KL.:
Reprentantskapsmøte	**Kristiansund**	**07.09.2018**	**09.30-11.00**

Sak 7/2018: Åpning av møtet

Leder i representantskapet Egil Strand ønsket velkommen.

Sak 8/2018: 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 Feväg	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			3,0 %
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	Hjelsa	x			1,5 %

Fra styret: Styrets leder Per Ove Dahl

Fra administrasjonen: Daglig leder Veslemøy E. Ellinggard og Marianne Hopmark

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak 9/2018: Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Sak 10/2018: Valg av møteleder og møtesekretær

Møteleder Egil Strand og møtesekretær Veslemøy Ellinggard ble enstemmig valgt

Sak 11/2018: Valg av to representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder

Kjell Terje Fevåg og Ingunn Golmen ble enstemmig valgt

Sak 12/2018: Halvårsregnskap 1. halvår 2018

Halvårsregnskapet tas til orientering

Enstemmig

Sak 13/2018: Budsjett 2019 og økonomiplan for perioden 2020-2022

Budsjettet for 2019 med tilhørende økonomiplan 2019-2022 vedtas.

Enstemmig

Sak 14/2018: Styrehonorar

Styrehonorar for 2017 utbetales i henhold til tidligere vedtatte satser.

Enstemmig

Sak 15/2018: Åpenhetsrapport 2017

Åpenhetsrapporten tas til orientering

Enstemmig

Sak 16/2018: Forhandlinger om sammenslåing med Kommunerevisjonsdistriktet på Nordre Sunnmøre (KomRev 3)

Innstilling:

1. Representantskapet ønsker at MRR skal gå i forhandlinger om mulig sammenslåing med KOMREV 3.

2. Representantskapet oppnevner forhandlingsutvalg bestående av:

- *3 ordførere fra eierne i MRR, samt 3 vararepresentanter*
- *Styrets leder i MRR*
- *Daglig leder i MRR*
- *Ansattrepresentant fra MRR*

3. Forhandlingsutvalget får forhandlingsfullmakt til å forhandle med forhandlingsutvalget i KOMREV 3.

4. Resultatet fra forhandlingene fremmes i eiermøte i MRR.

Endringsforslag fremmet av Roger Osen ble enstemmig vedtatt:

1. Representantskapet ønsker at MRR skal gå i forhandlinger om mulig sammenslåing med KOMREV 3.

2. Representantskapet oppnevner forhandlingsutvalg bestående av:

- *3 Ordførere/varaordførere fra eierne i MRR, samt 3 vararepresentanter*
- *Styrets leder i MRR*
- *Daglig leder i MRR*
- *Ansattrepresentant fra MRR*

3. Forhandlingsutvalget får forhandlingsfullmakt til å forhandle med forhandlingsutvalget i KOMREV 3.

4. Resultatet fra forhandlingene fremmes i eiermøte i MRR.

Sissel Rykhus forlot møtet før avstemmingen.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Representanter:

Kjell Neergård med Ingunn Golmen som vara

Gunn Berit Gjerde med Jon Aasen som vara

Torgeir Dahl med Lilly Gunn Nyheim som vara

Eventuelt:

Ingen saker.

Leder i representantskapet Egil Strand avsluttet møtet.

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

Kristiansund N, 07.09.2018

Egil Strand

Ingunn Golmen

Kjell Terje Fevåg

Veileder

SEKRETARIAT FOR KONTROLLUTVALG



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Innholdsfortegnelse:

1. Arbeidsgruppens sammensetning og mandat 3
1.1. Avgrensning av mandatet 3
1.2. Bakgrunn 3
2. Rammefaktorer for sekretariatet 4
2.1. Lovkrav 4
2.2. Kontrollutvalget som oppdragsgiver 4
2.3. Forholdet til revisjonen 5
2.4. Kompetanse og kapasitet 5
2.5. Kontrollutvalgsboken 6
3. Bestiller-/utførermodellen 6
4. Regnskapsrevisjon 7
5. Analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 7
5.1. Overordnet analyse 8
5.2. Planer 9
5.3. Bestilling av revisjonsrapporter 10
6. Møtene i kontrollutvalget 10
6.1. Forberedelse av møte i kontrollutvalget 10
6.2. Saksbehandling 12
6.3. Utsending av møteinnkalling 14
6.4. Avvikling av møte 14
6.5. Etterarbeid 14
7. Henvendelser til kontrollutvalget 15
8. Valg av revisjonsordning, revisor og sekretær 16
8.1. Valg av revisjonsordning 16
8.2. Valg av revisor 17
8.3. Valg av sekretariatsordning 17
8.4. Valg av sekretær 18
9. Kontrollutvalget sin rolle i fm. kommunesammenslåing 19
10. Folkevalgtopplæring for kontrollutvalget 19
11. Årsmelding 20
12. Målform 20
13. Aktuelle lenker 21

1. Arbeidsgruppens sammensetning og mandat

Veilederen er laget av en arbeidsgruppe bestående av:

- Roald Breistein, leder og styremedlem i FKT, Sekretariat for kontrollutvalet, Hordaland fylkeskommune
- Hilde Vatnar Selnes, nestleder i styret i FKT, medlem i kontrollutvalget i Namsos
- Anne-Karin Femanger Pettersen, Generalsekretær i FKT og tidligere leder i Østfold kontrollutvalgssekretariat
- Rolleiv Lind, leder i kontrollutvalget i Tromsø kommune

Arbeidsgruppens mandat har vært å utarbeide en veileder som beskriver:

- Standarder for utøvelse av sekretariatfunksjonen for kontrollutvalg inkludert hva kontrollutvalget kan forvente å få av tjenester fra sitt sekretariat
- Nødvendig kompetansekrav for sekretariatfunksjonen for kontrollutvalg
- Størrelse på sekretariatene

1.1. Avgrensning av mandatet

Denne veilederen inneholder ikke noe om kontrollutvalget sin rolle når det gjelder tilsyn med revisjonen. Det vil være dekket av veileder om «Påse-ansvaret overfor revisor» som er under utarbeiding.

Vi har videre valgt å avgrense veilederen til ikke å omfatte tema fra tidligere veiledere som FKT har utarbeidet:

- FKTs Veileder for høringer http://www.fkt.no/fagtema/publikasjoner/hoering-i-kontrollutvalget-fkts-veileder-for-hoeringer

- Veileder - arkivordning for kontrollutvalgssekretariat http://www.fkt.no/fagtema/kontrollutvalgssekretariat/veileder-arkivordning-for-kontrollutvalgssekretariat

Før vi ser nærmere på selve saksbehandlingen i sekretariatene, kan det være nyttig å se på noen viktige rammefaktorer for sekretariatet: lovgrunnlag, kontrollutvalget som oppdragsgiver, forholdet til revisjonen og kompetanse og kapasitet.

1.2. Bakgrunn

Deloittes evaluering av kontrollutvalg og sekretariat fra 2014[1] viste store variasjoner mellom sekretariatene både når det gjelder hvor mye tid som benyttes på utvalgene og hvilke oppgaver som utføres. Likevel var omtrent alle kontrollutvalgslederne som ble spurt, fornøyd med sitt sekretariat. Det er en utfordring at kontrollutvalgene mangler sammenligningsgrunnlag, og at det i utgangspunktet kan være vanskelig å vite hva som kan og bør forventes av sekretariatene.

[1] https://www.regjeringen.no/no/aktuelt/evaluering-av-kontrollutvalg-og-kontrollsekretariat/id2358396/

Deloittes undersøkelse av hva kontrollutvalgssekretariatene faktisk gjør, viser at sekretariatene i hovedsak har tre roller: «saksbehandler», «utreder» og «administrator», men balansen mellom rollene varierer. Alle sekretariatene er «administratorer», og en betydelig andel av sekretariatene fungerer som «saksbehandler» ved å gi egne vurderinger i saksfremstillinger. Det er også noen som fungerer som «utreder» for sine kontrollutvalg, ved at de utfører overordnet analyse, selskapskontroll eller andre oppdrag basert på bestillinger fra utvalget.

Det er ulike oppfatninger av hvilke oppgaver sekretariatene bør utføre innenfor de tre rollene. Diskusjonen oppstår særlig i skjæringsflaten mellom sekretariat og revisjon, for eksempel om sekretariatene kan utføre overordnet analyse, eller om den faller innunder «revisjonsoppdraget»? Og videre om sekretariatet kan gi vurderinger av revisors arbeid i sine saksfremlegg når revisor selv er ansvarlig for sitt arbeid?

2. Rammefaktorer for sekretariatet

2.1. Lovkrav

Denne veilederen bygger på dagens kommunelov §§ 76-80. og Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Veilederen vil oppdateres i tråd med evt. endringer i ny kommunelov og tilhørende forskrift.

I kommunelovens § 77 pkt. 9 står det at «Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.»

Sekretariatets funksjon er beskrevet i forskriftens § 20:

«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.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen. Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til kommunens eller fylkeskommunens administrasjon. Den som utfører revisjonsoppgaver for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen, kan ikke utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget. Det samme gjelder medlemmer av kontrollutvalget eller kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

Den som utfører sekretariatsfunksjon for kontrollutvalget er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir. Administrasjonssjefen har innenfor kontrollutvalgets myndighetsområde ikke instruksjons- eller avgjøringsmyndighet overfor sekretariatet.»

Lenke til lovdata finnes bakerst i veilederen.

2.2. Kontrollutvalget som oppdragsgiver

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med forvaltningen i kommunen på vegne av kommunestyret. Oppgaven omfatter også tilsyn og kontroll med at aktiviteten i alle politiske utvalg skjer i tråd med lover, regler og politiske vedtak. Dette kontrollansvaret gjelder likevel ikke for kommunestyret bortsett fra dersom det har gjort, eller er i ferd med å gjøre et ulovlig vedtak. Kontrollutvalget skal uansett ikke blande seg bort i

hensiktsmessigheten av et politisk vedtak.

Kontroll og tilsyn utføres i nært samarbeid med sekretariatet. Sekretariatet skal være kontrollutvalgets operative ledd og skal sørge for at det blir foretatt tilsyn med administrasjon og revisjon. Videre skal sekretariatet påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet skal ellers utføre de oppgaver som kontrollutvalget ber om innenfor vedtatte økonomiske rammer.

Det bør utarbeides en aktivitetskalender/møteplan for aktiviteten i kontrollutvalget. Her kan «måoppgavene» (pålagte oppgaver) som skal utføres i løpet av året ligge - i tillegg til oppgaver kontrollutvalget selv har valgt å prioritere.

Kontrollutvalget er oppdragsgiver i forbindelse med å utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, i tillegg til å bestille forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og regnskapsrevisjon hos revisor. Kontrollutvalget er også oppdragsgiver ved bestilling av orienteringer fra rådmannen.

Det er viktig at kontrollutvalgene utformer gode og konkrete bestillinger. Sekretariatet bistår kontrollutvalget med dette arbeidet. Kontrollutvalgene må kunne forvente at sekretariatet gir nødvendig og tilstrekkelig informasjon, slik at kontrollutvalget kan fatte beslutninger.

2.3. Forholdet til revisjonen

Revisjonen skal ikke utføre sekretariatsoppgaver. Sekretariatet skal bistå kontrollutvalget i deres kontroll av at revisjonen utfører oppgavene sine slik den skal. Hvis revisjonen kunne utføre sekretariatsoppgaver, ville det bli kontroll av eget arbeid. I forslag til ny kommunelov, Prop. 46 L (2017-2018), videreføres dette forbudet.

Tilsvarende skal sekretariatet ikke utføre revisjonsoppgaver. I lovforslaget, kap. 24.5.4 foreslår departementet i denne sammenhengen en tydelig grensegang for sekretærens oppgaveutførelse: «*Departementet tar ikke mål av seg å gi en heldekkende og fullstendig beskrivelse av de rammene lovforslaget gir for kontrollutvalgssekretariatets oppgaver. Det synes likevel hensiktsmessig å ta utgangspunkt i den internasjonale definisjonen på revisjon i NS-EN ISO 9000:2000, slik noen høringsinstanser foreslår.*»

Den nye kommuneloven utvider ikke revisjonsbegrepet, men snarere presisere det. Oppgaver som ikke er revisjonsoppgaver vil da fortsatt tilhøre kontrollutvalgssekretariatets arbeidsfelt slik tilstanden har vært under kommuneloven av 1992.

2.4. Kompetanse og kapasitet

Forutsetning for et fungerende kontrollutvalg er at sekretariatet har, eller har tilgang på, en bredt sammensatt kompetanse og tilstrekkelig kapasitet. Det er også en forutsetning at sekretariatene er habile i forhold til kommune-/fylkesadministrasjonen og til valgt revisjonsordning.

FKT er av den oppfatning at bred kompetanse betyr at minimum én ansatt i sekretariatet har relevant høyere utdanning fra universitet eller høgskole. Antall ansatte med høyere utdanning avhenger naturligvis av størrelsen på sekretariatet. Da kommunereformen vil gi færre, men større kommuner, er det naturlig at størrelsen på mange sekretariater vil øke og kravet til relevant kompetanse tilsvarende. Dette vil spesielt være aktuelt for kommuner som slår seg sammen og som ikke har hatt samme sekretariat tidligere.

Kontrollutvalgene er avhengige av et sekretariat som har faglig tyngde og kapasitet til å bistå dem i arbeidet. Det stilles ikke formelle krav om kompetanse til kontrollutvalgets medlemmer. Kontrollutvalget er et lekmannsorgan, det er derfor av avgjørende betydning at sekretariatet har formal- og realkompetanse som «spiller kontrollutvalgene gode».

Det er etter FKT sin mening også viktig at sekretariatene har flere ansatte, gjerne med forskjellig utdanning, realkompetanse og bakgrunn. Dette vil bl.a. bidra til at sekretariatene blir mindre sårbare ved sykdom og annet fravær. Videre vil man få et bredere faglig miljø som man kan spille på med tanke på diskusjoner om hvordan man skal løse vanskelige enkeltsaker. Et bredere fagmiljø i sekretariatet vil også bidra til at slike enkeltsaker, som ofte gir spesiell innsikt om forvaltningens saksbehandling i praksis, i det hele tatt kommer opp til behandling i stedet for kanskje å bli oversett.

2.5. Kontrollutvalgsboken

Kontrollutvalgsboken[2] er Kommunal- og moderniseringsdepartementets veileder. I denne veilederen redegjør departementet for sin generelle forståelse av kommuneloven og de aktuelle forskriftene. Veilederen beskriver kontrollutvalgets roller og ansvar. Den beskriver også kontrollutvalgssekretariatets rolle bl.a. på denne måten på side 22:

I tillegg til å påse at kontrollutvalgets saker er forsvarlig utredet og forberedt, vil sekretariatet ivareta oppgaver som å:

- *lage og sende ut møteinnkalling*
- *påse at saker fra kontrollutvalget kommer til kommunestyret for behandling*
- *praktisk tilrettelegging av møter*
- *skrive protokoll fra møtene og sende ut utskrifter/ informere om vedtakene*
- *sørge for at nettsidene til kontrollutvalget blir oppdatert*
- *følge opp vedtakene i kontrollutvalget*

Sekretariatets oppgaver omfatter også arkivering og journalføring av kontrollutvalgets saker, møteprotokoller og korrespondanse. Sekretariatet skal opprette et eget arkiv eller en egen arkivdel for kontrollutvalget som tilfredsstiller kravene i arkivloven med forskrifter. Ansvaret for arkivet kan ikke legges til administrasjonssjefen, fordi sekretariatsfunksjonen ikke ligger under administrasjonssjefens myndighetsområde.
Sekretariatet kan utarbeide overordnet analyse og planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og gjennomføre selskapskontroll som ikke omfatter forvaltningsrevisjon.»

Kontrollutvalgsboken er viktig, men som vi ser er den lite kontret når det gjelder å veilede sekretariatene i sitt daglige virke.

3. Bestiller-/utførermodellen

Arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisjonen kan beskrives som en bestiller-/ utførermodell. Det vil si at kontrollutvalget bestiller oppdrag hos revisjonen, som leverer etter bestilling. Sekretariatet skal bistå i dette arbeidet både før og etter behandlingen og vedtak er gjort. Når sekretariatet utøver bestillerfunksjonen, må kontrollutvalget kunne forvente at sekretariatet har den samme avstanden til revisor som det forventes av utvalget.

Grunnlaget for en slik bestiller-/ utfører-tenkning kan vi finne i forarbeidene til dagens kommunelov (Ot. Prp.nr 70 s. 57). Der står det at *«Kontrollutvalget skal utøve en*

[2] Kontrollutvalgsboken: http://www.fkt.no/fagtema/kontrollutvalgssekretariat/kontrollutvalgboka-2-utgave

tilsynsfunksjon overfor revisjonen, og skal følge opp at kommunen får de revisjonstjenester den har bestilt. Dette tilsier en viss avstand og uavhengighet i forhold til revisjonen».
Kontrollutvalgets bestillerrolle kommer tydeligst til uttrykk i kommunelovens bekrivelse av utvalgets ansvar for å påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon (jf. kommuneloven § 77 nr. 4). Merknadene til § 9 i kontrollutvalgsforskriften forklarer at *«i dette ligger at kontrollutvalget har en «bestillerrolle» i forbindelse med forvaltningsrevisjon».*
I merknadene til § 20 i kontrollutvalgsforskriften står det videre: *«I tillegg er det sekretariatet som utøver bestillerfunksjonen i forhold til forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon dersom kommunestyret/fylkestinget vedtar å benytte annen enn egen ansatt revisor til å utføre slik revisjon.»*

I kapittel 5 beskrives hvordan vi mener bestiller-/utførermodellen må forstås og praktiseres når det gjelder overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

4. Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 77.4. Videre skal kontrollutvalget påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. forskrift om kontrollutvalg § 4. Som det går frem av punkt 1.1 er det under utarbeiding en veileder om «påse-ansvaret overfor revisor».

Regnskapsrevisjonen er i stor grad regulert av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner, internasjonale og nasjonale standarder mv. og skal gjennomføres i tråd med god kommunal revisjonsskikk. I løpet av et regnskapsår vil kontrollutvalget bl.a. behandle følgende saker som angår regnskapsrevisjonen:

- Revisor presenterer revisjonsplan for regnskapsåret
- Orientering fra revisor i løpet av året om status i regnskapsrevisjonen
- Revisors presentasjon av gjennomført interimsrevisjon
- Eventuelle nummererte brev
- Eventuelle varsler om misligheter
- Revisjonsmelding i forbindelse med årsoppgjørsrevisjonen
- Årsrapport eller lignende fra revisor

5. Analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er viktige verktøy for kommunens øverste politiske organ for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås.

Det er kontrollutvalget som har ansvaret for at det utføres forvaltningsrevisjon i kommunen. Dette framgår av kommuneloven § 77, nr. 4:

«Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).»

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. jf. kommuneloven § 77, nr. 5

Eierskapskontrolldelen i selskapskontrollen innebærer for eksempel kontroll med at kommunen har eierskapsstrategi og utøver eierskap i henhold til denne. Dette kan også kalles for kontroll med kommunens eierskapsforvaltning. Videre kan det utføres eierskapskontroll med at selskapet oppfyller formål/krav i kommunens eierstrategi. En tredje variant av selskapskontroll er at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i selskapet. Det kan være vanskelig å skille mellom de to siste variantene. I Prop. 46 L (2017-2018), forslag til ny kommunelov, foreslår departementet derfor at all eierskapskontroll skal utføres av revisjonen i tråd med god kommunal revisjonsskikk. Departementet mener dette bidrar til å styrke kvaliteten på eierskapskontrollen samtidig som den gir en klarere rollefordeling mellom bestiller og utfører. FKT er enig i en slik vurdering.

I den nye kommuneloven er eierskapskontroll definert som en revisjonsoppgave. Revisjonen har da både fått ansvar for gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen. Kontrollutvalget og kontrollutvalgssekretariatet vil på sin side ha som oppgave å planlegge og bestille forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, samt å følge dem opp i ettertid.

5.1. Overordnet analyse

Forvaltningsrevisjonsplanen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter, jf. Kontrollutvalgsforskriften § 10.

Selskapskontrollplanen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene, jf. Kontrollutvalgsforskriften § 13.

Kontrollutvalget står etter loven fritt med hensyn til hvem som skal utføre overordnet analyse for selskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Det kan være kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor, eller andre. Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll må likevel gjennomføres slik at kontrollutvalget får et godt bestillingsverktøy som medlemmene føler eierskap til. For å få det til, bør kontrollutvalget bidra på ulike stadier i prosessen. Dersom sekretariatet har nødvendig ressurser og kompetanse, bør den overordnede analysen som hovedregel ligge fast som en del av sekretariatets oppgaver. Dette i nært samarbeid med kontrollutvalget og revisjonen.

Det kan være en fordel å ha en innledende dialog med utvalget for å foreslå/presentere en metodikk for analysearbeidet.

Mange kontrollutvalg har videre god erfaring med å benytte ulike former for seminarer og arbeidsmøter i selve analysearbeidet. Slike prosesser er ofte basert på innsamlet informasjon som, sammen med kontrollutvalgets egne erfaringer, danner grunnlag for å vurdere kommunens ulike tjenesteområder og eierstyring. Det er viktig at det blir lagt til rette for en bred og god prosess som sikrer at alle kontrollutvalgsmedlemmene deltar og får uttrykt sin mening.

Kartlegging av risiko kan gjøres gjennom flere ulike handlinger og møtepunkter:

- Sentrale styringsdokumenter, slik som siste handlingsplan med budsjett, siste årsrapport og andre nye kommuneplaner, bør spille en sentral rolle i kartleggingen. Kommunens eiermelding og eierstrategi er relevante dokumenter knyttet til overordnet analyse for selskapskontroll. Gjennomgang av kommunens egne dokumenter bidrar til å kartlegge hva kommunen selv oppfatter som relevante

risikofaktorer i kommende planperiode, både fra kommunestyrets og rådmannens side.

- Statistikk fra SSB/KOSTRA, tilsynsrapporter fra fylkesmannen og andre tilsynsmyndigheter og KOFA kan være relevant å ta med.
- Løpende dialog med forvaltningen i forbindelse med prosjektarbeidet er en viktig kanal for informasjon. Det forekommer for eksempel at revisor avdekker risikoområder som går utover det som revideres i den enkelte forvaltningsrevisjon.
- Dialog med kommuneansvarlig regnskapsrevisor for å kartlegge erfaringer og oppfatning av risikofaktorer innenfor ulike deler av kommunen. Ytterligere kan kontakt med øvrig fagmiljø, litteratur og publikasjoner på området, samt nyhetsbildet bidra til å kartlegge forhold som det kan være grunn til å se nærmere på.
- Møte med rådmannen og kommunalsjefer i kartleggingsfasen med den hensikt å få administrasjonens innspill på aktuelle risikoområder i kommunen.
- I tillegg til interne seminar i kontrollutvalget, kan det også arrangeres fellesmøter med f. eks rådmann/kommunalsjefer og ordfører/gruppeledere, KU-leder og sekretariat hvor forslag til områder blir diskutert.
- I overgangen mellom to valgperioder, bør også avtroppende kontrollutvalg og ordfører få anledning til å gi råd og tips til nytt utvalg

Overordnet analyse kan legges som vedlegg til saken som gjelder selve planen. Overordnet analyse for neste planperiode kan nedfelles som et oppdrag i planen som er til behandling.

5.2. Planer

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planene skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Jf. kontrollutvalgsforskriften § § 10 og 13. Planene skal være basert på overordnet analyse.

Eksempel på vedtak/innstilling til forvaltningsrevisjonsplan:

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

1 Det skal i perioden 20xx-20xx gjennomføres forvaltningsrevisjon i henhold til kontrollutvalgets forslag til Forvaltningsrevisjonsplan 20xx-20xx *(vedlagt kan det ligge en plan/dokument som beskriver og evt. også problematiserer tema)*

   1 Tema/Navn på prosjekt
   2
   3
   .

2 Kontrollutvalget gis fullmakt til å foreta nærmere planlegging av hver forvaltningsrevisjon, herunder vedta de enkelte undersøkelser/prosjektplaner og inngå avtaler om gjennomføring med revisjonen.

3 Kontrollutvalget skal fortløpende sende forvaltningsrevisjonsrapporter til kommunestyret med innstilling til vedtak. Kontrollutvalget skal også rapportere resultatene av forvaltningsrevisjonene og oppfølgingen av disse i årsmeldingen som sendes til kommunestyret.

4 Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å vurdere eventuelle behov for endringer i planen i planperioden.

Tilsvarende vedtak/innstilling kan fattes i fm selskapskontrollplanen.

5.3. Bestilling av revisjonsrapporter

I forbindelse med at kontrollutvalget skal bestille en ny forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll bør det gjennomføres en idédugnad i et utvalgsmøte. En slik idédugnad bør starte med at kontrollutvalget, med utgangspunkt i gjeldende plan, diskuterer seg frem til hvilket revisjonsprosjekt man ønsker å få gjennomført nå. Det er selvsagt mulig å vurdere om en skal velge andre enn det neste prioriterte prosjektet på planen dersom f.eks. ny aktualitet eller endret risikobilde i kommunen skulle tilsi det.

Når kontrollutvalget har bestemt hva som skal revideres, bør man definere og avgrense prosjektet nærmere ved å utforme et formål med revisjonen. Videre bør man formulere problemstillinger/moment som en vil at revisor skal finne svar på. I dette arbeidet kan utvalget dra veksel på omtalen av aktuelt prosjekt, slik det kommer fram i gjeldende analyse og plan for forvaltningsrevisjon. Her bør kontrollutvalget også ha en mening om omfanget på revisjonen, f.eks. om man skal gå i dybden eller mer i bredden.

Resultatet av dette arbeidet bør ende opp med at kontrollutvalget, på bakgrunn av det som kom frem i møtet, ber revisor levere forslag til prosjektplan som inkluderer formål, problemstillinger, eventuelle avgrensinger, ressursbruk og tidspunkt for levering av revisjonsrapport. Forslag til prosjektplan bør behandles i neste møte i kontrollutvalget. Dersom utvalget ønsker at det blir gjort endringer i denne må revisor bli bedt om å levere en ny redigert versjon av prosjektplanen.

I dette arbeidet bør det kunne forventes at sekretariatet styrer prosessen og sørger for å få fremdrift i arbeidet, i tillegg til at revisjonen bidrar i arbeidet i møtet, slik at man på en best mulig måte kommer frem til en god bestilling som gir svar på det kontrollutvalget ønsker svar på.

Det er kontrollutvalget som uansett skal være i førersetet i dette arbeidet. Litt forenklet kan vi si at det er kontrollutvalget som bestemmer hva som skal revideres mens revisjonen bestemmer hvordan det skal revideres. Det siste er likevel ikke til hinder for at kontrollutvalget bør få komme med innspill til revisor på f.eks. hvilke skoler som skal velges ut, hvem som bør intervjues eller hvem som bør delta i en spørreundersøkelse.

6. Møtene i kontrollutvalget

6.1. Forberedelse av møte i kontrollutvalget

Forberedelser til kontrollutvalgets møter bør følge de samme prinsipper som gjelder generelt for folkevalgte organer i kommunen. Det er organets leder som har ansvaret for å sette opp saksliste til møtene, jf. kommuneloven § 32 nr. 2 og merknader til forskrift om kontrollutvalg, se rundskriv H-15/04[3].

«Dette antas imidlertid ikke å være til hinder for at sekretariatet overfor lederen fremmer forslag om hvilke saker som bør tas opp i møte» (ref. departementets lovtolkning sak 05/3440, 26.6 2015)

[3] https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/rundskriv-h-1504/id272452/

Kontrollutvalgsboken foreslår at sekretariatet setter opp en årsplan for kontrollutvalget som inneholder møtetidspunkt, planlagte/faste saker og annen aktivitet, for eksempel virksomhetsbesøk.

Det er viktig å koordinere møtedatoer med kommunestyremøter og andre utvalgsmøter, særlig i forbindelse med behandling av kommunens årsregnskap og årsmelding.

I god tid før utsending av sakspapirer (10-14 dager før) bør sekretariatet sette opp et forslag til saksliste som sendes til utvalgsleder i en e-post. Sakene som sekretæren foreslår, kan ha sin bakgrunn i faste saker gjennom året, bestillinger fra kontrollutvalget i tidligere møter, eventuelle henvendelser fra innbyggere i kommunen eller andre, mv. Det bør forventes at sekretariatet på forhånd har hatt samtaler med revisor om hvilke saker som forventes og frister for levering. Kontrollutvalgslederen bør gjennomgå sakslisten med sekretæren og komme med sine innspill innen rimelig tid slik at sekretæren får tid til å forberede sak på evt. nye innspill fra lederen.

Saklisten kan inneholde både forslag til «politiske saker» og forslag til «referatsaker» som kan være aktuelle for kontrollutvalget.

Referatsaker kan være saker fra kommunestyret som det er aktuelt for kontrollutvalget å kjenne til, for eksempel hvordan saker fra kontrollutvalget er behandlet. Videre er det også en god praksis fra sekretæren om hun sjekker om fylkesmannen har gjennomført tilsyn siden sist møte. Det samme kan gjøres i de tilfellene der KOFA har behandlet saker som gjelder kommunen. I kontrollutvalg som har mange forvaltningsrevisjonsrapporter til behandling i løpet av et år, kan det også være en god ide å legge fram en oversikt over status for rådmannens oppfølging av disse. På denne måten kan kontrollutvalget ta stilling til om de iverksatte tiltakene er gode nok til å kunne si seg ferdig med oppfølging av rapporten eller ikke. Det er viktig å huske på at en forvaltningsrevisjon ikke er ferdig før den er fulgt opp.

Sekretariatet bør også i de innledende samtalene med kontrollutvalgslederen, avklare om det er saker som bør behandles for lukkede dører. I så fall er det sekretariats ansvar å sørge for at hjemmel for vedtak om lukking blir opplyst om i møtet og protokollført.

Videre kan det være hensiktsmessig å avklare på forhånd om det blir behov for å diskutere habilitet knyttet til behandlingen av enkeltsaker. Sekretariatet kan bistå kontrollutvalget ved å forberede en begrunnelse for vedtak om habilitet/inhabilitet. Det er utvalget som gjør vedtak om habilitet / inhabilitet og dette må gå tydelig fram av protokollen, med kort henvisning til bakgrunnen for spørsmålet og hjemmel for vedtaket.

Sekretariatet må også i god tid på forhånd gjøre nødvendige avtaler med rådmann eller andre som kontrollutvalget ønsker skal komme i møtet for å gi generelle orienteringer eller utfyllende informasjon om saker som skal behandles. Noen ganger kan det være behov for at flere fra administrasjonen møter i kontrollutvalget knyttet til en bestemt sak. I alvorlige saker kan det kanskje være hensiktsmessig å organisere en høring. Høring er et virkemiddel som fortrinnsvis bør brukes i spesielle saker der kontrollutvalget har behov for å få informasjon direkte fra kildene som et supplement til øvrige virkemidler. Jf. FKTs veileder for høring i kontrollutvalg (april 2014).

Det er også naturlig at sekretariatet foreslår og tilrettelegger for virksomhetsbesøk. Det er en fin anledning til det når kontrollutvalget skal behandle en selskapskontroll.

I forberedelsene til møtet bør det også være sekretariatets oppgave å bestille møterom og evt. bevertning.

6.2. Saksbehandling

Saksfremlegg

Saker legges frem for kontrollutvalget ved at sekretariatet lager et saksfremlegg for hver enkelt av de politiske sakene. Forvaltningsrevisjonsrapporter og annen dokumentasjon er vedlegg til saksfremleggene.

De fleste kontrollutvalgssekretariatene benytter elektronisk saksbehandlingssystem.

Hensikten med saksfremleggene er å gi kontrollutvalget informasjon, vurderinger og forslag til vedtak. De skal hjelpe utvalget med å utøve sin bestillerrolle og tilsynsfunksjon overfor revisjonen og å føre kontroll med administrasjonen. Saksfremleggene må belyse saksforholdet godt nok, slik at kontrollutvalget kan fatte sine beslutninger på et mest mulig opplyst grunnlag. Å la revisjonen skrive saksfremlegg vil være brudd på bestemmelsene om at revisor ikke kan være sekretariat for kontrollutvalget. (jf. kontrollutvalgsforskriften § 20, tredje ledd og departementets lovtolkning sak 05/3440, 26.6 2015)

Saksopplysninger

Saksfremlegget må inneholde «saksopplysninger», for eksempel bakgrunnen for at saken kommer opp og hovedinnholdet i brev eller en rapport som er vedlagt saken. Revisors vurderinger i en rapport eller et brev, og rådmannens kommentarer til disse, er i denne sammenhengen å regne som saksopplysninger i sekretariatets saksfremlegg. Sekretariatet må vurdere hvor mye av innholdet i en rapport som skal gjentas i saksfremlegget. Noen ganger kan det være tilstrekkelig å gjenta revisors konklusjon og eventuelle anbefalinger. Sekretariatet må ta med saksopplysninger i saksfremlegget med det i tankene at opplysningene skal gi kontrollutvalget en kortfattet og god oversikt over saken som skal behandles.

Vurdering

Saksfremlegget må videre inneholde en vurdering, En viktig del av vurderingen er å drøfte om saken som skal behandles i kontrollutvalget, er forsvarlig utredet (jf. kontrollutvalgsforskriften § 20, andre ledd).

Kontrollutvalgene kan be sekretariatene om å innhente informasjon for å få belyst saker for så å vurdere denne opp mot et regelverk, vedtak e.l. uten at dette skal betraktes som en revisjonsoppgave. I kommentarene til § 20 i kontrollutvalgsforskriften, er en revisjonshandling definert som «de oppgaver som er angitt i forskrift om revisjon, derunder revisjonshandlinger som leder fram til bekreftelser etter revisjonsforskriften»

Når revisor leverer forslag til en prosjektplan, en forvaltningsrevisjonsrapport en selskapskontrollrapport eller andre undersøkelser, har sekretariatet et ansvar for å vurdere om revisor har levert i tråd med kontrollutvalgets bestilling. Deloitte rapporten viser at det bare er ca. 50 % av sekretariatene som gjør slike vurderinger. Når sekretariatet har mottatt en forvaltningsrevisjonsrapport fra revisjonen, da er det sekretariatets oppgave å påse at det er sammenheng mellom vedtatte problemstillinger, rapportens revisjonskriterier, metodevalg, datainnsamling og vurderinger (jf. standardkravene til forvaltningsrevisjonsrapporter RSK 001). Hvis sekretariatet er i tvil om revisor har levert i tråd med bestillingen, bør sekretariatet gå i dialog med revisor for å avklare om det er mangler som bør rettes opp. Det ligger ikke til sekretariatets mandat å innhente nye faktaopplysninger for å belyse og vurdere problemstillinger som sekretariatet mener revisjonen ikke har svart på. Hvis rapporten har åpenbare mangler i henhold til standardkravene som vanskelig lar seg rette på kort varsel,

bør sekretariatet vurdere om saken skal sendes tilbake til revisor med beskjed om at leveringen ikke er i tråd med bestillingen.

Forslag til vedtak bør bygge på sekretariatets vurderinger av hva som er relevant for kontrollutvalget og kommunestyret å kommentere nærmere, understreke etc., for eksempel revisors anbefalinger og hvordan anbefalinger bør følges opp.

Innstillingsrett og uttalelser

På bakgrunn av dagens kommunelov skal kontrollutvalget rapportere og har innstillingsrett direkte til kommunestyret når det gjelder bl.a. følgende saker:

- Plan for forvaltningsrevisjon
- Plan for selskapskontroll
- Forvaltningsrevisjonsrapporter
- Selskapskontrollrapporter
- Årsmelding for kontrollutvalget som også kan inneholde resultatet av oppfølging av tidligere gjennomførte revisjonsrapporter
- Valg av revisjonsordning
- Eventuelt valg av revisor
- Valg av sekretariatsordning
- Eventuelt valg av sekretær

Videre skal kontrollutvalget gi uttalelse bl.a. i følgende saker:

- Årsregnskapet for kommunen
- Årsregnskap for kommunale foretak (KF)
- Prosjektregnskap

Kontrollutvalget kan også gi uttalelse til kontrollrapporten fra skatteetaten. Rådmannen har ansvar for at man har en tilfredsstillende skatteoppkreverfunksjon i kommunen. Behandling av kontrollrapporten vil være en fin måte for kontrollutvalget å se til at dette er tilfelle. Rapporten er på mange måter er en «gratis» forvaltningsrevisjonsrapport som kontrollutvalget bare trenger å følge opp i forhold til eventuelle svakheter som er avdekket.

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Rådmannens rett til å bli hørt

Det er viktig å være klar over at rådmannen skal ha mulighet til å uttale seg om en sak fra kontrollutvalget før den legges frem for kommunestyret, jf. kommuneloven § 77.6. Slik FKT ser det bør det likevel være unntak for disse sakene:

- Valg av revisjonsordning og revisor
- Valg av sekretariatsordning og sekretær
- Budsjettforslag for kontroll og tilsyn
- Årsmelding for kontrollutvalget

6.3. Utsending av møteinnkalling

Kommunene har nedfelt i reglement hvor mange dager før et møte en møteinnkalling skal sendes ut. Som regel er dette ca. en uke. Det er naturlig at kontrollutvalget følger den samme normen.

I dag er det ganske vanlig at medlemmene i kontrollutvalget har fått utdelt nettbrett til disposisjon for å lese sakene til kontrollutvalget. Derfor er det praktisk at møteinnkallingen sendes som vedlegg til en e-post eller på annen måte gjøres lett tilgjengelig elektronisk. Det er en fordel å ha et saksbehandlingssystem som produserer møteinnkallingen/sakspapirene som en pdf-fil med bokmerker. Bokmerkene gjør det lett å navigere i dokumentet. Mottakerne er kontrollutvalget, kommunen v/ordfører (som har møterett i kontrollutvalget) og revisor (som også har møterett i kontrollutvalget). Rådmann, vararepresentanter og aktuelle media (lokalaviser) settes på som kopimottakere. Sekretariatet må ha oversikt over om det i tillegg er behov for å sende sakspapirer med ordinær postgang.

Sekretariatet må også sørge for at kontrollutvalgets innkallinger og protokoller publiseres på nett. Mange sekretariat har egne hjemmesider som er lenket opp mot hjemmesidene til kommunene som de betjener. Eventuelt kan kontrollutvalget ha et eget område på kommunens hjemmeside der innkallinger, møteprotokoller mv. blir lagt ut. Hvis filen er for stor til å sendes som vedlegg til e-post, bør det være tilstrekkelig at mottakerne varsles i e-post om at innkallingen er publisert, gjerne med lenke til den aktuelle nettsiden.

6.4. Avvikling av møte

Både kontrollutvalgets medlemmer, revisjonens og rådmannens representanter, møter i kontrollutvalget med fokus på det som ofte er faglig komplisert og vanskelig og noen ganger også følsomme saker med stort engasjement i lokalsamfunnet. Det kan hende at både presse og publikum er til stede. Sekretariatet må sikre at dørene er åpne slik at både presse og publikum får lett tilgang til møtelokalet. Sekretariatet møter opp i god tid og sørger for at alt er på plass, inkl. kaffe og mat som eventuelt er bestilt. Lysark-presentasjoner må gjerne ligge klare på pc som bør være koblet opp til tv-skjerm eller prosjektor før møtestart.

Det er en fordel om foreløpig møteprotokoll også kan vises på skjem eller vegg underveis i møtet, særlig hvis kontrollutvalget har som praksis å godkjenne protokoll i samme møte.

Sekretariatet er utvalgets rådgiver underveis i møtet. Det kan for eksempel innebære å hjelpe til med å finne gode formuleringer på forslag til vedtak som blir fremmet i møtet. Hvis det i møtet skal informeres om saker som er unntatt offentlighet, er det naturlig at sekretariatet finner hjemmel i loven til å lukke møtet. Det er utvalget som gjør vedtak om at møtet skal lukkes og dette må gå tydelig fram av protokollen, med kort henvisning til bakgrunnen for spørsmålet og hjemmel for vedtaket.

Når møtet er ferdig rydder sekretariatet møterommet.

6.5. Etterarbeid

Det er god skikk at sekretariatet skriver protokollen så raskt som mulig. For å unngå at protokollen publiseres med feil, kan det være lurt at leder, evt. de som er valgt til å undertegne protokollen, kvalitetssjekker protokollen før den sendes ut.

Protokollen kan sendes ut og publiseres tilsvarende som for innkallingen. Protokollen godkjennes formelt og eventuelt undertegnes i det påfølgende møte.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak skal ekspederes til de personene vedtakene er rettet til. Saksbehandlingssystemene produserer gjerne egne dokumenter til dette formålet. Forvaltningsrevisjonsrapporter sendes til kommunestyret v/ordfører. Vedtak som inneholder spørsmål til rådmannen, sendes til rådmannen osv. Innbyggere eller andre som har henvendt seg til KU med saker, må også få melding om kontrollutvalgets vedtak.

Et tips:

> *På bakgrunn av vedtakene i møteprotokollen, kan det være praktisk å ajourføre årsplanen, eller annen oversikt over saker som skal behandles i neste møte i kontrollutvalget og ev. senere møte etter det.*
>
> *En slik oversikt eller plan sikrer at sekretariatet har kontroll på når nye saker skal behandles eller pågående saker skal følges opp. Dette kan for eksempel være bestillinger til revisor, administrasjonen eller sekretariatet. Det siker også at det er lett for en annen i sekretariatet å overta et kontrollutvalg ved sykdom aller annet fravær.*

7. Henvendelser til kontrollutvalget

De fleste kontrollutvalg får henvendelser fra innbyggere eller andre aktører som mener de har en sak for kontrollutvalget. I utgangspunktet er det slik at kontrollutvalget ikke har plikt til å behandle *«... andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret, eller der det framgår av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner»* (merknader til kontrollutvalgsforskriften § 4). Dette innebærer at kontrollutvalget må vurdere om en henvendelse hører inn under kontrollutvalgets oppgaver og om kontrollutvalget vil prioritere saken.

Når sekretariatet lager saksfremlegg på grunnlag av henvendelser, bør det framgå under «saksopplysninger» hva henvendelsen dreier seg om. Det kan også være behov for at sekretariatet innhenter flere opplysninger før henvendelsen legges fram for kontrollutvalget.

Sekretariatet kan videre gi sin vurdering av om henvendelsen faller inn under utvalgets kompetanseområde eller ikke.

Sekretariatet bør ikke hente inn informasjon for selv å vurdere sannhetsinnholdet i henvendelsen. Eventuell informasjon som sekretariatet innhenter (for eksempel i en oppfølgingssamtale med den som har sendt henvendelsen) bør bare benyttes som grunnlag for å vurdere om, og hvordan henvendelsen bør følges opp. Noen henvendelser, for eksempel tips om misligheter, er det opplagt at kontrollutvalget bør gå videre med. Andre er mer generelle og mangelfulle og det kan være vanskelig å følge opp. Hvis kilden er ukjent eller ikke ønsker å gi utfyllende opplysninger, bør sekretariatet ta med i vurderingen om kontrollutvalget bør ta henvendelsen til orientering uten videre oppfølging. Sekretariatet kan også diskutere med utvalget om kontrollutvalget bør gi KU-leder mandat til å gjøre slike vurderinger før henvendelsene legges fram. Sekretariatet bør involveres både for å bidra med faglige råd, og for holde oversikt med hva som skal arkiveres.

Et forslag til vedtak fra sekretariatet om å undersøke saken videre bør inneholde en beskrivelse av det som skal undersøkes og hvem som bør foreta undersøkelsen. Fokuset bør være på systemkontroll. Det er viktig å huske på at kontrollutvalget ikke er et klageorgan, og at det derfor ikke behandler klager på vedtak som har vært til administrativ behandling og det fortsatt finnes andre klagemuligheter som ikke er prøvd. I slike tilfeller er det naturlig å

vise til rett klageinstans (klagenemnder, fylkesmannen, sivilombudsmannen etc.). Det er også viktig at kontrollutvalget ikke behandler saker som kan bære preg av politisk omkamp.

Grensen mellom hva som er en ordinær henvendelse og en varsling etter arbeidsmiljølovens bestemmelser, kan være vanskelig å dra. For å unngå at kontrollutvalget risikerer å møte seg selv i døren dersom det på et senere tidspunkt skal gjennomføres en forvaltningsrevisjon som omfatter kommunens varslingsrutiner, bør varslingssaker etter arbeidsmiljøloven håndteres i tråd med kommunens egne varslingsrutiner. Kontrollutvalget bør påse at kommunen har slike rutiner og at KU ikke selv tillegges en rolle i kommunens rutiner for behandling av varsling.

Arbeidsmiljøloven kapittel 2 A inneholder et eget kapittel om varsling. Bestemmelsene gjelder arbeidstakers rett til å si fra om kritikkverdige forhold, vernet mot gjengjeldelse, arbeidsgivers rutiner (intern varsling) og taushetsplikt for offentlig myndighet, f.eks. kontrollutvalgssekretariatet, som mottar varsel fra ansatt (ekstern varsling).
Dersom varselet kommer fra andre enn en arbeidstaker, dvs. det ikke foreligger et ansettelsesforhold, gjelder ikke arbeidsmiljøloven. Sekretariatet bør likevel behandle slik informasjon med varsomhet.

8. Valg av revisjonsordning, revisor og sekretær

8.1. Valg av revisjonsordning

Forskrift for kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 20 Valg av revisjonsordning lyder bl.a. slik:

«Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.»

Når kommunen eller fylkeskommunen har gjort vedtak om at de ønsker å vurdere revisjonsordningen sin, må sekretariatet være i stand til å forberede sak til kontrollutvalget på dette. Et slikt ønske kan være initiert av kommunestyret eller kontrollutvalget kan på eget initiativ ta opp spørsmålet.

I forbindelse med kommune- og regionreformen har det aktualisert seg at man må vurdere fremtidig revisjonsordning for kontrollutvalgene i de berørte kommunene. I dette arbeidet vil det være hensiktsmessig at kontrollutvalget ber sekretariatet sitt om hjelp til å utrede sakene.

Som det går frem av forskriftens § 20, som forøvrig er likelydende med kommunelovens § 78.3, skal dette skje etter innstilling fra kontrollutvalget. En slik sak bør inneholde vurderinger for og mot på disse tre alternative løsningene:

1. ansette egne revisorer (ansatt i kommunen)
2. delta i interkommunalt samarbeid om revisjon (IKS, § 27 e.l.)
3. inngå avtale med annen revisor (konkurranseutsetting)

Når kontrollutvalget har drøftet seg frem til en innstilling på valg av revisjonsordning skal saken legges frem for kommunestyret som gjør endelig valg.
Kommuner som skal slå seg sammen, og som er deltaker i samme interkommunale samarbeid, kan fortsette denne ordningen. Det vil etter FKT sin mening likevel være hensiktsmessig at kontrollutvalgene legger frem sak til kommunestyret/fellesnemda med innstilling om å fortsette ordningen. Etter FKT sin mening skal kontrollutvalget også legge

frem sak for kommunestyret når to eller flere selskaper (IKS, § 27 e.l.) vurderer å slå seg sammen til ett selskap. Dette fordi de eksisterende selskapene slutter å opphøre og et nytt selskap opprettes. I slike tilfeller er det kontrollutvalget som har innstillingsretten, jf. kommuneloven § 78.3.

8.2. Valg av revisor

Dersom kommunen velger å konkurranseutsette revisjonstjenestene er dette regulert i forskriftens § 20 «Valg av revisor», som lyder slik:

«Dersom kommunestyret eller fylkestinget vedtar å konkurranseutsette hele eller deler av revisjonen, foretar kommunestyret eller /fylkestinget selv valg av revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.»

Dette er også en sak som sekretariatet må være i stand til å hjelpe kontrollutvalget med. Det går frem av forskriftens § 20 at valg av revisor skal skje etter innstilling fra kontrollutvalget. Dette går også frem av kommunelovens § 78.4.

Dersom sekretariatet ikke innehar nødvendig juridisk spisskompetanse på lov om offentlige anskaffelser mv. bør sekretariatet inngå avtale med kompetent juridisk miljø som kan bistå med å kvalitetssikre alle delene i arbeidet med konkurranseutsettingen. Dette kan f.eks. skje ved at man kjøper denne tjenesten i markedet. Det kan også skje ved at man får «låne» en person med juridisk kompetanse på området i innkjøpsavdelingen i kommunen eller fylkeskommunen. Denne personen må i tilfelle rapportere til kontrollutvalget via sekretariatet og ikke til rådmann/fylkesrådmann i denne saken.

Sekretariatet må kunne bidra med dette i en slik prosess:

- Lage sak til kommunestyret for å få nødvendig fullmakt til kontrollutvalget for å kjøre prosessen
- Utarbeide forslag til konkurransegrunnlag som blir godkjent av kontrollutvalget
- Kunngjøring av konkurransen på Doffin mv.
- Åpning av tilbud og vurdere om kvalifikasjonskrav er innfridd
- Evaluering av tilbud
- Utarbeiding av anskaffelsesprotokoll
- Legge frem forslag til evaluering av tilbudene for kontrollutvalget
- Legge frem forslag til kontrollutvalget på innstilling til valg revisor
- Sørge for at kommunestyret gjør endelig vedtak om valg av revisor
- Skrive tildelingsbrev
- Behandle eventuelle klager

8.3. Valg av sekretariatsordning

I forskrift om kontrollutvalg § 20 står det bl.a. dette:

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

I forbindelse med lovendringen som kom i 2004, som regulerer at kontrollutvalget skal ha sekretariat som er uavhengig av både revisjon og administrasjon, ble det etablert forskjellige sekretariatsordninger rundt om i landet. Siden den gang har det i liten grad vært aktuelt å vurdere ordningene på nytt.

I forbindelse med kommune- og regionreformen har det imidlertid igjen aktualisert seg at man må vurdere fremtidig sekretariatsordning for kontrollutvalgene i de berørte kommunene. I dette arbeidet vil det ikke alltid være hensiktsmessig at kontrollutvalget ber sekretariatet sitt om hjelp til å utrede saken fordi det lett kan oppstå habilitetsproblemer. Kontrollutvalget bør enten utrede saken selv eller kjøpe tjenesten eksternt. Etter FKT sin mening kan bruk av settesekretariat i denne sammenhengen være habilitetsmessig uheldig. Dette fordi det aktuelle sekretariatet i neste omgang kan være en aktuell leverandør hvis det blir valgt å konkurranseutsette sekretariatet. Det vil også være uheldig om settesekretariatet får innsyn i konkurrenters tilbud og enhetspriser.

Det er inndelingsloven som gjelder i forbindelse med kommunesammenslåinger og i den står det i § 26 bl.a. dette:

«Nemnda kan få fullmakt til å tilsetje personale i den nye eininga. Dette omfattar også tilsetjing av administrasjonssjef og revisor. Tilsetjing av revisor skjer på bakgrunn av innstilling frå kontrollutvala. Nemnda kan òg få fullmakt til å vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om revisjon eller vidareføre avtale med annan revisor. Tilsvarande gjeld for sekretariatet for kontrollutvalet. Slikt vedtak skjer etter innstilling frå kontrollutvala.»

Det er følgende ordninger som er aktuelle:

1. Ansette egen sekretær (ansatt i kommunen)
2. Delta i interkommunalt samarbeid om sekretariat for kontrollutvalget (IKS, § 27 e.l.)
3. Inngå avtale med ekstern part i markedet (konkurranseutsetting)

FKT mener at to kommuner som ivaretar sekretariatsordningen for hverandre ikke er en god måte å løse oppgaven på. Dette fordi det vil være svært krevende å sikre nødvendig uavhengighet, kompetanse og kapasitet. Videre mener FKT at revisjonsfirmaer heller ikke bør velges som sekretær for kontrollutvalget da de med det vil kunne få innsyn i konkurrenters forretningshemmeligheter og enkeltpriser i forbindelse med konkurranseutsetting av revisjon og evaluering av innkomne tilbud.

Kommuner som skal slå seg sammen, og som er deltaker i samme interkommunale samarbeid, kan fortsette denne ordningen. Det samme vil gjelde dersom de berørte kommunene har sekretærer for kontrollutvalget som er ansatt i kommunen. Det vil i begge disse tilfellene etter FKT sin mening være hensiktsmessig at kontrollutvalgene legger frem sak til kommunestyret/fellesnemda med innstilling om å fortsette ordningen.

Dersom de berørte kommunene har forskjellige ordninger må kontrollutvalget utrede saken på nytt hvor de tre alternativene som er omtalt over må vurderes opp mot hverandre. Kontrollutvalget må på bakgrunn av saksutredningen innstille overfor kommunestyret/fellesnemnda på valg av ordning.

8.4. Valg av sekretær

Dersom kontrollutvalget innstiller på kjøp av sekretariatstjenester i markedet, må kontrollutvalget sette i gang prosess med konkurranseutsetting tilsvarende som for valg av revisor som er omtalt i punkt 8.2. I dette arbeidet kan ikke kontrollutvalget be nåværende sekretariat om hjelp til å utrede saken, eller vurdere de innkomne tilbudene, da sekretariatet kan være en av flere potensielle tilbydere. Kontrollutvalget må da enten gjøre dette arbeidet selv eller kjøpe denne tjenesten eksternt.

9. Kontrollutvalget sin rolle i fm. kommunesammenslåing

Kommunesammenslåinger medfører at kontrollutvalget får en del oppgaver som de får ansvar for å gjennomføre før sammenslåingen. Dette dreier seg bl.a. om disse oppgavene:

- Valg av revisor for fellesnemnda
- Valg av revisjonsordning for ny kommune, se punkt 8.1
- Eventuelt valg av revisor for ny kommune, se punkt 8.2
- Valg av sekretariatsordning for kontrollutvalget i ny kommune, se punkt 8.3
- Eventuelt valg av sekretær for kontrollutvalget i ny kommune, se punkt 8.4
- Følge opp internkontroll i nåværende kommune
- Holde seg oppdatert om status i planleggingen av den nye kommunen
    - Spesielt fokus på at internkontrollen blir ivaretatt
- Samordning av rullering av plan for forvaltningsrevisjon i kommunene som skal slås sammen
- Samordning av rullering av plan for selskapskontroll i kommunene som skal slås sammen

Dette er oppgaver som kontrollutvalget må kunne forvente at sekretariatet bistår med.

10. Folkevalgtopplæring for kontrollutvalget

Nyvalgte kontrollutvalgsmedlemmer trenger opplæring. Også de som er gjenvalgt kan ha godt av en repetisjon av lover og regler, oppgaver og roller. Det kan ha skjedd endringer i løpet av fire år som er viktig at alle får med seg.

Opplæringen bør starte allerede ved at nye medlemmer får en hyggelig velkomstmail som inneholder lenke til Kontrollutvalgsboken. Dette betyr at sekretariatet aktivt bør innhente opplysninger om nye medlemmer umiddelbart etter valget. Det er ikke alltid kommunene er like raske med å sende ut informasjon og ofte er ikke informasjonen tilstrekkelig. Allerede i velkomstmailen bør det opplyses om folkevalgtopplæring for kontrollutvalg. Det er naturlig at sekretariatet står for planleggingen og leder selve gjennomføringen. Flere sekretariat kan med fordel samarbeide hvis det er naturlig. Det bør settes av minst en hel dag. Noen sekretariater gjennomfører folkevalgtopplæring over 2 dager med overnatting. Da vil man i tillegg oppnå positive effekter av det sosiale samværet om kvelden.

Et eksempel på program:

- Kommunen og egenkontrollen, gjennomgang av lov og forskrift
- Kontrollutvalgets rolle sett fra både kontrollutvalgets, ordførers og rådmannsperspektiv
- Kort innføring i regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Selv om man kommer gjennom de viktigste temaene i løpet av en opplæringsdag, så vil det alltid være behov for å gå i dybden på noen tema. Her kan både kompetansen og interessene være ulik fra utvalg til utvalg, og det kan derfor være lurt å planlegge egne bolker med opplæring i utvalgene, det første og eller andre møtet.

Midt i valgperioden kan det med fordel arrangeres oppfølgingssamling som er lagt til rette for viderekomne kontrollutvalgsmedlemmer.

Aktuelle tema kan være:

- Rolleavklaring og rolleforståing, erfaringer så langt
- Misligheter og korrupsjon i kommunesektoren

- Habilitet
- Hvordan få til gode bestillinger på forvaltningsrevisjon
- Siste nytt fra kontroll og tilsyn

For kontrollutvalgene er det to årlige fagkonferanser som er særlig aktuelle; Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) sin kontrollutvalgskonferanse i februar og Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) sin fagkonferanse i juni. Sekretariatet bør oppfordre medlemmene i kontrollutvalget til å delta på disse konferansene. Her kan de bli faglig oppdaterte, knytte kontakter og utveksle erfaringer med kontrollutvalgsmedlemmer fra andre kontrollutvalg i landet.

11. Årsmelding

Det er vanlig at kontrollutvalget får årsmeldingen til behandling i starten av nytt år. Årsmeldingen bør ha en utforming som innbyr til lesning hos kommunestyret, og et innhold som er relevant for året som er gått.

En årsmelding kan for eksempel inneholde disse punktene:

1. Formål og oppgaver for kontrollutvalget
2. Sammensetning av kontrollutvalget
3. Sekretariatsordningen
4. Revisjonstjenesten
5. Om virksomheten i året som er gått, møter, antall saker etc
6. Opplæring, hvem som har vært på kurs, konferanser
7. Bedrifts/virksomhetsbesøk
8. Gjennomført regnskapsrevisjon
9. Gjennomført forvaltningsrevisjon
10. Gjennomført selskapskontroll
11. Andre saker, henvendelser, tips ol
12. Oppfølging av tidligere gjennomførte revisjoner

Når årsmeldingen skal behandles i kontrollutvalget bør saken fra sekretariatet inneholde en innstilling til kommunestyret. Årsmeldingen skal behandles i kommunestyret fordi den må betraktes som en årlig pliktmessig rapportering om arbeidet, fra kontrollutvalget til kommunestyret.

12. Målform

Alle kommuner og fylkeskommuner er underlagt Lov om målbruk i offentleg teneste (mållova) der det går frem dette av § 1:

«Bokmål og nynorsk er likeverdige målformer og skal vere jamstelte skriftspråk i alle organ for stat, fylkeskommune og kommune. Når privat rettssubjekt gjer vedtak eller gjev føresegn på vegner av stat, fylkeskommune eller kommune, skal det i denne samanhengen reknast for slikt organ.»

Det betyr at sekretariatet må kunne kommunisere skriftlig både på bokmål og nynorsk. Målformen i den aktuelle kommunen vil være avgjørende for hvilken målform som skal benyttes.

13. Aktuelle lenker

Deloitte rapport om «Evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat» fra 2014: http://www.fkt.no/fagtema/kontrollutvalg/evaluering-av-kontrollutvalg-og-kontrollsekretariat

Forslag til ny kommunelov Prop.46 L (2017-2018): https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/prop.-46-l-20172018/id2593519/sec26#KAP26-3

Kontrollutvalgsboken: http://www.fkt.no/fagtema/kontrollutvalgssekretariat/kontrollutvalgboka-2-utgave

Kommuneloven: https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1992-09-25-107?q=kommuneloven

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner: https://lovdata.no/forskrift/2004-06-15-905

Merknad til forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner: https://www.regjeringen.no/globalassets/upload/kilde/krd/rus/2004/0007/ddd/pdfv/214477-vedlegg_1.pdf

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner: https://lovdata.no/forskrift/2004-06-15-904

Veileder for god skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene



Fastsatt av styret i NKRF den 7.9.2018

Innhold

Veileder for god skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene 1
Forord 3
1) Innledning 3
2) God skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene 4
3) Kort om kontrollutvalgssekretariat og deres mandat 5
3.1 Lov og forskrift 5
3.2 Kompetanse 6
4) Kontrollutvalgssekretariatets arbeidsoppgaver 6
4.1 Bestiller-utførermodellen 6
4.2 Administrasjon 7
4.3 Saksbehandling 8
4.4 Utredning 10
4.5 Rådgivning 13
4.6 Koordinering 14
5) Overordnede anbefalinger 15

Forord

Styret i NKRF vedtok følgende mandat for arbeid med veileder for kontrollutvalgssekretariat:

> *Veilederen skal bygge på den strategien som ble vedtatt på Norges Kommunerevisorforbunds årsmøte 11. juni 2017*
>
> 1. *Veilederen skal gi anbefalinger om god skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene.*
> 2. *Videre må komiteen vurdere krav til reell og formell kompetanse for kontrollutvalgssekretariatene og behov for etterutdanning. Siktemålet for dette arbeidet må være en profesjonalisering av sekretariatsfunksjonen.*
> 3. *Veilederen må inneholde retningslinjer for samarbeid mellom kontrollutvalgssekretariat og revisjon, og hvordan et slikt samarbeid kan bidra til å styrke den kommunale egenkontrollen.*
>
> *Punkt 1 og 2 ovenfor gjøres av kontrollutvalgskomiteen, mens punkt 3 gjøres av et eget utvalg.*

Kontrollutvalgskomiteen ved Kari Louise Hovland (Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet), Alexander Etsy Jensen (Temark) og Mona Moengen (ROKUS) med bistand fra Bjørn Bråthen (administrasjonen) har utarbeidet et forslag til veileder.

Det egne utvalget som fikk i oppdrag å utarbeide veilederens retningslinjer for samarbeid mellom kontrollutvalgssekretariat og revisjon har bestått av Mona Moengen, leder (ROKUS), Bjørg Hagen (Innlandet Revisjon IKS), Lars Normann Mikkelsen (Kommunerevisjonen i Oslo) og Pål Ringnes (KUBIS). Rune Tokle (administrasjonen var sekretær i utvalget).
Det er lagt ned et godt stykke arbeid i begge gruppene med god bistand fra NKRFs administrasjon.

Veilederen, bestående av anbefalinger og retningslinjer, ble sendt på høring i mars 2018. Styret sluttbehandlet veilederen på sitt møte 7.9.2018.

Stortinget vedtok 22.6.2018 ny kommunelov. Siden den ikke er trådt i kraft ennå, er det enkelte steder henvisninger både til gjeldende og ny kommunelov. Veilederen vil bli justert når den nye kommuneloven trer i kraft og forskriftene til den nye loven foreligger.

I tillegg til denne veilederen, kan du også ha utbytte av å se på:

- Kontrollutvalgsboken[1] KMD 2015
- Tilsyn og revisjon i kommunal sektor, Bråthen, Frydenberg og Rogndokken 2015

1) Innledning

Endringen i kommuneloven i 2004, som medførte at kontrollutvalgene fikk et eget uavhengig sekretariat, førte til et større fokus på en bestiller-utførermodell mellom kontrollutvalget og revisjonen. Bestiller-utførermodellen har siden den tid vært en bærebjelke i den kommunale kontroll- og tilsynsordningen. Kontrollutvalget skal være en kompetent bestiller på vegne av kommunestyret og dermed stå for folkevalgt styring og kontroll. Gode revisjonstjenester forutsetter et kompetent bestillerledd. Det har vært en stor utvikling siden ordningen med eget sekretariatet ble innført, med mer profesjonelle og uavhengige sekretariater. Revisjonen er etter lovendringen leverandør som hovedsakelig leverer sine tjenester gjennom kontrollutvalget.

[1] Kontrollutvalgsboken. Om kontrollutvalgets rolle og oppgaver (KMD, 2. utg. desember 2015) [http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Diverse_pdf-er/Kontrollutvalgsboka_-_2__utgaven.pdf]

Det er mange forhold som påvirker rammevilkårene for den kommunale egenkontrollen som ivaretas av kontrollutvalget og revisor. Det er nasjonale rammevilkår gitt gjennom lov og forskrift, men også beslutninger som finner sted i det løpende politiske arbeidet. Det er lokale variasjoner i rammene for kontrollutvalgets og revisjonens arbeid fordi man noen steder har vektlagt dette mer enn andre steder. Ressurstilgangen til kontrollutvalg og revisjon varierer, noe som også kan ha historiske årsaker. Kommunenes og fylkeskommunenes størrelse og kompleksitet må også antas å påvirke dette.

Kommunene og fylkeskommunene har ulik organisering når det gjelder sekretariatsordning og revisjonsordning. Denne organiseringen vil kunne påvirke arbeidsdelingen mellom revisjon og sekretariat, samt kommunens oppfølging av oppgavene. Dette er naturlig da det kommunale selvstyret står sterkt i Norge, og at måter å organisere arbeidet på som passer bra et sted ikke fungerer så bra et annet sted.

Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) har gjennomført en evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat i kommunene[2]. Evalueringen viser at kontrollutvalgslederne mener at kontrollutvalgssekretariatet har god kompetanse og kapasitet, at de vurderer samarbeidet med sekretariatet som godt og at de mener at sekretariat bistår utvalget på en god måte. Kontrollutvalgslederne er altså gjennomgående fornøyd med eget sekretariat.

Det er stor variasjon mellom sekretariatene når det gjelder hvor mye tid som i gjennomsnitt brukes per kontrollutvalg. Faktorer som har innvirkning på tidsbruken er kontrollutvalgets budsjett, kommunestørrelse, kontrollutvalgets engasjement, kontrollutvalgets kompetanse, innbyggerengasjement (innspill) og forhold ved kommunens administrasjon. Flere av disse faktorene har også sekretariatet innvirkning på, som for eksempel når det gjelder kontrollutvalgets engasjement og kompetanse.

God kommunikasjon og forutsigbar samhandling mellom kontrollutvalg, sekretariat og revisjon er en viktig forutsetning for at kontrollutvalget effektivt kan utøve kontroll og tilsyn. Fokuset fra aktørene i kommunens egenkontroll bør være å spille hverandre gode, og at revisjonen og sekretariatet sammen gjør kontrollutvalget best i stand til å løse sitt oppdrag.

Veilederens formål er bl.a. å klargjøre ansvarsdelingen mellom sekretariat og revisjon, og å gi råd og anbefalinger om arbeidsdeling og samarbeid. Den sier også noe om hva kontrollutvalget og andre kan forvente av sekretariatet. Veilederen går ikke i dybden på alle arbeidsoppgaver og tema, og må ikke oppfattes som uttømmende.

For å forenkle brukes systematisk kommunestyret og kommuner som fellesbetegnelser på henholdsvis kommunestyret og fylkestinget samt kommuner og fylkeskommuner.

2) God skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene

Revisor skal utføre sitt arbeid i tråd med god kommunal revisjonsskikk (jf. koml. § 78 nr. 1 og ny koml. § 24-2, 2. ledd). Det vil si at innholdet i kravet til revisjonen utvikles kontinuerlig i samsvar med det som til enhver tid anses som faglig god yrkesutøvelse. I tillegg til lov- og forskriftskrav om revisjon, vil også nasjonale og internasjonale revisjonsstandarder definere hva som til enhver tid er god kommunal revisjonsskikk.

På lik linje med at revisjonens oppgaver skal gjennomføres i tråd med god kommunal revisjonsskikk og i samsvar med etablerte og anerkjente standarder på området, er det et behov for å utdype

innholdet i kontrollutvalgssekretariatenes rolle, ansvar og oppgaver, utover det som går fram av lov og forskrift. For kontrollutvalgssekretariatene vil denne veilederen sammen med lov og forskrift utgjøre god skikk og praksis.

Sekretariatenes og revisjonenes leveranser er underlagt løpende folkevalgt kontroll gjennom kontrollutvalget. Som et bidrag til å klargjøre hvordan kontrollutvalgene skal kunne fylle denne rollen, må det klargjøres hvilke forventninger de kan ha til sekretariatet mer konkret enn det som fremgår av kommuneloven og gjeldende kontrollutvalgsforskrift (ny forskrift foreligger ikke foreløpig). Et velfungerende sekretariat er et viktig bidrag til at kontrollutvalget skal kunne utføre sin tilsyns- og kontrollfunksjon på en god måte.

3) Kort om kontrollutvalgssekretariat og deres mandat

3.1 Lov og forskrift

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i utvalgene. Sekretariatet skal etter kontrollutvalgsforskriften § 20 (jf. ny koml. § 23-7, 2. ledd) påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Kontrollutvalgssekretariatet er kontrollutvalgets utøvende organ (også i denne veilederen angitt som «kontrollutvalgets administrasjon»), og er bindeleddet mellom kontrollutvalget og andre sentrale aktører som revisjonen, kommunestyret og kommunens administrasjon.

Kommunestyret har ansvar for å sørge for sekretariatsbistand til kommunens kontrollutvalg (jf. koml. § 77 nr. 9 og ny koml. § 23-7, 1. ledd). Kontrollutvalgssekretariatet skal være uavhengig av kommunens revisor og administrasjon (jf. kontrollutvalgsforskriften § 20, 3. ledd og ny koml. § 23-7, 3. ledd). Kommunens administrasjon har innenfor kontrollutvalgets myndighetsområde ikke instruksjons- eller avgjøringsmyndighet over kontrollutvalgssekretariatet. At sekretariatet skal være uavhengig av kommunens revisjon og administrasjon, innebærer at de som utfører sekretariatstjenester ikke kan være ansatt i administrasjonen i eller utføre revisjonsoppgaver for den aktuelle kommunen. Videre er det slik at verken leder av kontrollutvalget eller dets medlemmer kan utøve sekretariatsoppgaver.

Bortsett fra dette kan sekretariatvirksomhetene være organisert på ulike måter. For eksempel:

- Ansatt sekretær som er direkte underlagt kontrollutvalget
- Interkommunalt selskap (IKS)
- Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 (Kommunalt oppgavefellesskap etter ny koml. kap. 19)
- Kjøp fra andre som ikke utfører revisjonstjenester for kommunen
- Samvirkeforetak
- Aksjeselskap

Interkommunalt samarbeid er mest utbredt. Foran nevnte evaluering viser at en overvekt av sekretariatene (55 prosent) har en slik samarbeidsform, og disse leverer tjenester til hele 81 prosent av kontrollutvalgene.

Kontrollutvalget er pålagt oppgaver gjennom kommunelovens bestemmelser. Sekretariatet gjennomfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget. I tillegg skal sekretariatet sørge for at kommunelovens bestemmelser knyttet til møter og saksbehandling følges. Det kan også foreligge selskapsavtale eller vedtekter som spesifiserer hvilke oppgaver kontrollutvalgssekretariatet skal utføre. Utover dette er det kontrollutvalget selv som definerer hva sekretariatet skal gjøre.

3.2 Kompetanse

Av Kontrollutvalgsboken går det frem at det er viktig at utvalgets medlemmer og sekretariatet holder seg oppdatert om saker som er relevante for kontrollutvalget. Det står videre at det viktig «at sekretariatet besitter kompetanse om blant annet regnskap, revisjon og offentlig forvaltning» (side 22). Kontrollutvalgsboken trekker også frem at sekretariatet bør ha tilstrekkelig kapasitet til saksforberedelser, utredning og oppfølging av sakene, og være tilgjengelig for å drøfte saker mellom møter (side 22).

Kommuneloven stiller ikke direkte krav til sekretariatets kompetanse, men sier i merknaden til ny koml. § 23-7, 1. ledd: «Det følger av bestemmelsen at sekretariatet skal ha kapasitet og kompetanse som oppfyller kontrollutvalgets behov for utrednings- og sakforberedelseskapasitet».

NKRF anbefaler at det ved nye ansettelser settes krav om høyere utdanning, fortrinnsvis på masternivå, men kravet til utdanning bør sees i sammenheng med relevant erfaring fra offentlig virksomhet. Videre er det viktig at sekretariatet har kjennskap til og forståelse for politiske og administrative prosesser.

4) Kontrollutvalgssekretariatets arbeidsoppgaver

Arbeidsoppgavene deles inn i fem kategorier: Administrasjon, saksbehandling, utredning, rådgivning og koordinering. Vi vil i det følgende gå nærmere inn på de fem kategoriene.

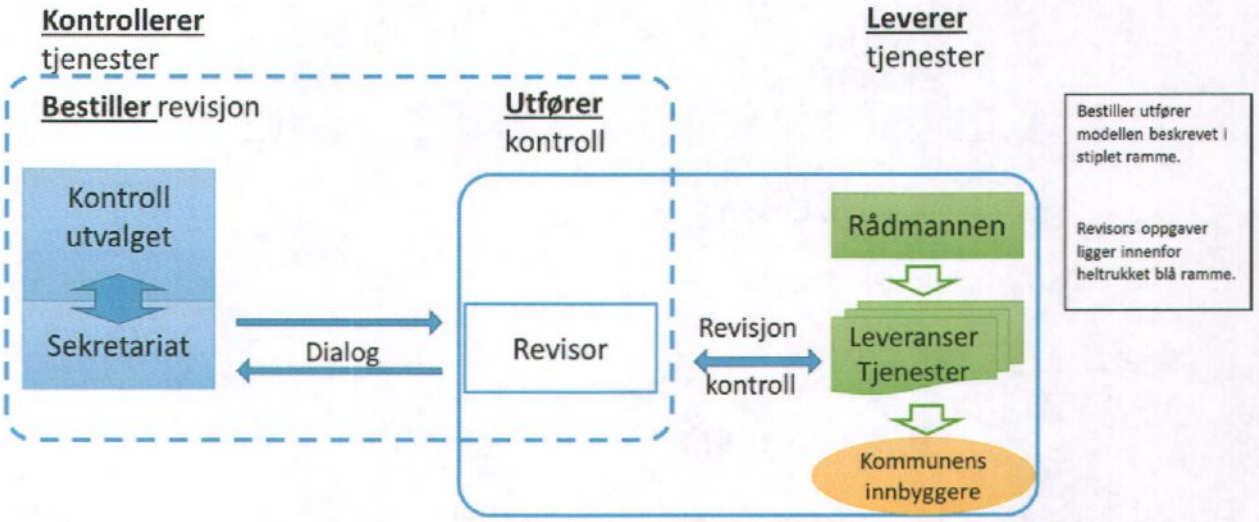
Det er viktig at sekretariatene er bevisste på at det er de som har ansvaret for at sakene er forsvarlig utredet, men at de har mulighet til å innhente bistand og bruke dokumenter fra revisjonen. Her er kriterier som kompetanse, kapasitet og uavhengighet viktige å vurdere. Sekretariatet må til enhver tid vurdere sin egen habilitet, jf. merknadene til kontrollutvalgsforskriften § 20.

4.1 Bestiller-utførermodellen

Kontrollutvalgene jobber etter en bestiller-utførermodell der kontrollutvalget har bestillerrollen og revisjonen har utførerrollen.

Sekretariatet er kontrollutvalgets administrasjon og bistår utvalget i å utføre bestillerrollen. Utvalget bestiller forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og eventuelt andre undersøkelser, mens regnskapsrevisjon er et løpende oppdrag. Revisjonen rapporterer resultatet av sitt arbeid til kontrollutvalget, som igjen rapporterer til kommunestyret.

Enkelte arbeidsoppgaver hører naturlig hjemme i bestiller-leddet, mens andre hører hjemme i utførerleddet. For noen oppgaver er det behov for en avklaring av hvem som skal gjøre dem.



Figuren illustrerer bestiller-utførermodellen i stiplet ramme og revisors oppgaver i heltrukket ramme.

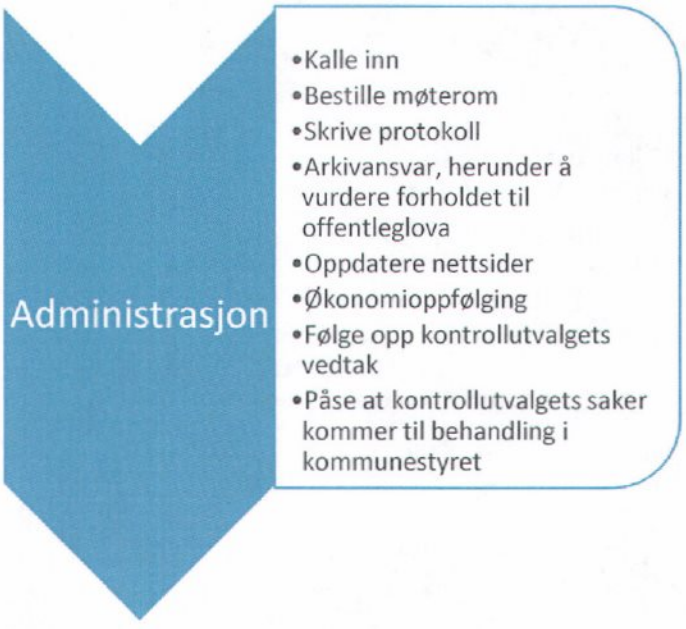
4.2 Administrasjon

Arkivering og journalføring av kontrollutvalgets saker, møteprotokoller og korrespondanse. Av Kontrollutvalgsboken (side 22-23) går det frem at sekretariatet skal opprette et eget arkiv eller en egen arkivdel for kontrollutvalget som tilfredsstiller kravene i arkivloven med forskrifter. Ansvaret for dette arkivet kan ikke legges til administrasjonssjefen siden sekretariatsfunksjonen ikke ligger under administrasjonssjefens myndighetsområde. Sekretariatet skal skrive protokoll fra møtene og sende ut melding om vedtak.

Utarbeide budsjett og følge opp utvalgets regnskap – Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i kommunen. I praksis er det sekretariatet som utarbeider dette budsjettforslaget, som blir lagt frem til behandling for kontrollutvalget med sekretariatets forslag til vedtak. I budsjettet må kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til revisjonsaktiviteter og sekretariat synliggjøres. Videre er det viktig at det i budsjettet tas høyde for at det kan oppstå uforutsette situasjoner, slik som for eksempel henvendelser fra innbyggere, mediesaker og mistanke om misligheter, som må følges opp. Sekretariatet har også en rolle og et ansvar for å kontrollere at kontrollutvalgets aktivitet/bestillinger er innenfor vedtatt budsjett.

Utarbeide kontrollutvalgets årsplan og årsrapport - For å målrette kontrollutvalgets arbeid bør sekretariatet bistå utvalget med å utarbeide en virksomhetsplan eller årsplan. Planen bør angi hovedmål for kontrollutvalgets arbeid, og inneholde en strategi for hvordan utvalget vil arbeide for å nå målene sine. Den kan også inneholde en oversikt over de områder og kontroll- og tilsynsoppgaver som skal prioriteres. Virksomhetsplanen for kontrollutvalget vil, sammen med eventuelt reglement, møtekalender og budsjett, utgjøre viktige styringsdokumenter for utvalget. På bakgrunn av årsplan lages det en årsrapport til kommunestyret.

I tillegg til ovennevnte saker, ivaretar sekretariatet oppgaver som praktisk tilrettelegging av møter. Dette består for eksempel i å bestille møterom, produsere og sende ut innkallinger til møter, skrive protokoll og sørge for bestillinger i etterkant. Sekretariatet skal også påse at saker fra kontrollutvalget kommer til kommunestyret for behandling. Oppfølging av vedtak er en sentral del av sekretariatets arbeidsoppgaver, herunder vedtak i tilknytning til gjennomførte forvaltningsrevisjoner m.m.



4.3 Saksbehandling

Kontrollutvalgssekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Kontrollutvalget har ansvaret for selve saksbehandlingen i møtet. Enkelte saker innebærer behandling av leveranser fra revisjonen, og sekretariatet vil bygge på dette i saksfremlegget. I slike saker kan ikke sekretariatet overprøve revisjonens rapporter, men skal se til at leveransen er i henhold til bestillingen og at saken er tilstrekkelig opplyst.

Sekretariatet forbereder også en rekke saker der underlaget kommer fra andre enn revisjonen (administrasjonssjefen, Fylkesmannen, sekretariatet selv). Kommunestyret kan pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker, og slike saker skal dermed settes opp til behandling. Nedenfor beskrives saker som kommer fra revisjonen.

Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og andre bestillinger. Saksfremlegg etter gjennomførte forvaltningsrevisjoner, selskapskontroller og andre bestillinger til revisjonen utarbeides på grunnlag av bestillingen og rapporten fra revisjonen. Når det er bestilt og levert dokumenter om forvaltningsrevisjon (foranalyse, prosjektplan, forvaltningsrevisjonsrapport, utredning m.m.) fra revisjonen, er det kontrollutvalgssekretariatets ansvar å gjennomgå det leverte produktet og påse at det blir gjenstand for en forsvarlig saksutredning. Saksfremlegget sammen med rapporten skal gi et forsvarlig grunnlag for at kontrollutvalget skal kunne fatte sitt vedtak. I denne saksforberedelsen bør sekretariatet gjøre oppmerksom på forhold som vurderes som viktig at kontrollutvalget er oppmerksomme på. Et eksempel på en slik vurdering er om produktet svarer på bestillingen som ble gitt. I enkelte tilfeller kan det stilles spørsmål til eller være innvendinger til rapporten. I slike tilfeller vil det være naturlig at sekretariatet har dialog med revisjonen før saken legges frem i kontrollutvalgets møte. Etter at kontrollutvalget har behandlet saken, skal den ofte videre til kommunestyret. Det er sekretariatets oppgave å sørge for videre fremdrift og oppfølging.

Regnskapsrevisjon. Saker som omhandler regnskapsrevisjon er faste årlige saker som følger regnskapets årshjul. Kontrollutvalget skal avgi en uttalelse om kommunens årsregnskap etter at revisjonsberetningen er avlagt. Uttalelsen utarbeides på grunnlag av kommunens årsregnskap og -beretning, revisors beretning og eventuelt andre kilder. Kontrollutvalget står fritt til å uttale seg om det som det finner hensiktsmessig, men kan ikke overprøve presiseringer, forbehold og konklusjoner

i revisors beretning. Det er vanlig at sekretariatet utarbeider et forslag til uttalelse. En slik uttalelse kan gjerne inneholde kontrollutvalgets vurderinger knyttet til administrasjonssjefens redegjørelse om blant annet betryggende kontroll og om kommunen har nådd egne vedtatte mål og handlingsregler. NKRF har utarbeidet en mal[3] for kontrollutvalgets uttalelse.

Det er ikke uvanlig at arbeidet med regnskapsrevisjon leder til andre saker enn revisjonsberetninger. Dette kan være forhold rundt kommunens internkontroll og andre forhold som avdekkes i forbindelse med regnskapsrevisjonen. Her kan kontrollutvalget ha en aktiv rolle, og velge å ta opp slike saker til behandling.

Henvendelser - Kontrollutvalget kan motta henvendelser og innspill fra politikere, innbyggere i kommunen, organisasjoner og andre. Det er opp til kontrollutvalget selv å beslutte hvordan slike henvendelser skal behandles. Når det gjelder henvendelser fra andre aktører, bør det enkelte kontrollutvalg ha rutiner for hvordan disse skal håndteres. I noen kontrollutvalg legger sekretariatet frem saker på alle henvendelser, mens i andre foretar sekretariatet en vurdering sammen med leder av kontrollutvalget om dette er en sak for utvalget eller ikke. I enkelte tilfeller ser man at henvendelsene er klagesaker eller varslingssaker. Disse bør besvares med en anbefaling om riktig instans. Det er også kontrollutvalg som får alle henvendelser presentert som en eventuelt-sak, og dermed avgjør i fellesskap om dette er en sak utvalget ønsker å gå videre med. NKRF anbefaler at henvendelser legges frem for kontrollutvalget og at det er utvalget som treffer avgjørelsen om og eventuelt hvordan henvendelsen skal behandles.

Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor – Kontrollutvalget har et påseansvar overfor revisjonen. Dette ivaretas i all hovedsak av sekretariatet. NKRF har utarbeidet veiledere[4] for dette. I dette påseansvaret ligger blant annet at kontrollutvalget skal bli forelagt oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring samt at man skal påse at god kommunal revisjonsskikk følges. Dette påseansvaret utføres noe ulikt, men det bør legges frem som en årlig sak for behandling i kontrollutvalget, eventuelt rapporteres i kontrollutvalgets årsrapport.

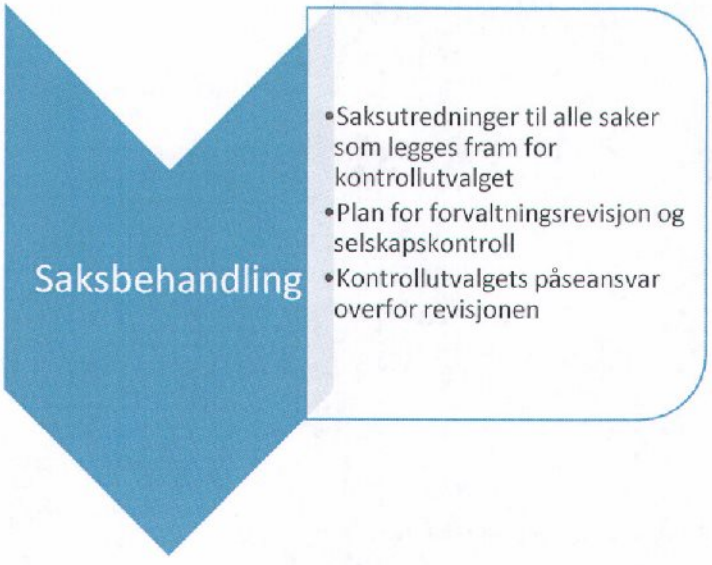
Sekretariatet har, som tidligere nevnt, ansvaret for å påse at saker som legges frem for kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. For saker som kommer fra revisjonen, vil sekretariatets oppgave i hovedsak være å sikre at produktet er i samsvar med kontrollutvalgets bestilling. Dette innebærer ikke at sekretariatet skal vurdere metodevalg, prosjektdesign, datainnhenting, lovanvendelse og vurderinger som fremkommer i revisors rapporter. Dette må revisor selv bære ansvaret for gjennom de kvalitetssystemer som skal ivareta dette. Dersom det er åpenbare mangler ved produktene som revisor leverer, må likevel sekretariatet si fra om dette, før saken legges fram for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget bør be om en orientering fra revisjonen om hvordan de har etablert intern kvalitetskontroll etter ISQC 1 (Internasjonale standarder for kvalitetskontroll). I tillegg vil det være naturlig at kontrollutvalget ber om å bli informert om den eksterne kvalitetskontrollen av revisjonen.

---

[3] Informasjon 2018/1 fra kontrollutvalgskomiteen
[http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Info_fra_NKRFs_organer/KU-kom/2018/KU-info1-2018_KUs_uttalelse_om_arsregnskapet.pdf]

[4] Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor (NKRF, oktober 2010)
[http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_regnrev.pdf]
Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisjon (NKRF, september 2011)
[http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_forv_rev.pdf]



4.4 Utredning

Kontrollutvalget kan bestille utredninger fra revisjonen, sekretariatet eller andre. Noen utredningsoppgaver er kontrollutvalget pålagt å utføre, mens andre må bestilles av kontrollutvalget i den enkelte kommune. Man kan ikke utelukke at det finnes undersøkelser som befinner seg i en «gråsone», og som det ikke er åpenbart å definere som revisjon eller ikke. I slike tilfeller er det viktig med en dialog mellom sekretariat og revisjon, og at vurderingen om undersøkelsen er å betrakte som revisjon eller ikke, blir dokumentert, jf. også det som er sagt under *Andre utredninger* nedenfor.

Utredning i forbindelse med særlige oppgaver for kontrollutvalget

Forskrift om kontrollutvalg kapittel 7 definerer «særlige oppgaver for kontrollutvalget». Bestemmelser om «Valg av revisjonsordning» og «Valg av revisor» går frem av forskriften § 16 (ny koml. § 24-1). Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egen revisor, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtak om dette treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Når kommunen skal vurdere revisjonsordningen, er det som regel nødvendig å behandle saken i to omganger. Først skal det treffes en prinsippavgjørelse om revisjonsordning og deretter skal det eventuelt foretas valg av revisor. I begge behandlingene er det kontrollutvalget som innstiller til kommunestyret, og saken blir utredet og forberedt av kontrollutvalgets sekretariat. Hvis det er truffet en prinsippavgjørelse om konkurranseutsetting av revisjonen, vil det være kontrollutvalgets oppgave å sørge for å legge revisjonstjenesten ut på anbud. I praksis forestår sekretariatet denne oppgaven som kontrollutvalgets administrasjon. I dette arbeidet kan sekretariatet ved behov trekke inn kompetanse på økonomi, innkjøp og juridiske spørsmål foruten revisjonskompetanse. Kontrollutvalget skal vedta prinsippene for konkurransen, vurdere anbudene, og legge frem innstilling for kommunestyret.

Ved kommunesammenslåing kan fellesnemnda få fullmakt til å velge revisor. Inndelingslova angir prosedyre for valget og slår entydig fast at kontrollutvalgene i de sammenslående kommunene skal avgi hver sin innstilling. Kontrollutvalgene har anledning til å innstille på videreføring av revisjonsordning dersom kommunene som skal slå seg sammen, har samme revisor. Dersom kommunene som slår seg sammen har ulik ordning, må dette legges frem som nevnt over i to

omganger. Der fellesnemnda har fått fullmakt til å velge løsning, må nemnda forholde seg til innstillingene og foreta det valget den mener er best.

Fellesnemnda kan også ved kommunesammenslåing få fullmakt til å videreføre sekretariatsordning for kontrollutvalget i den nye kommunen hvis kommunene som slår seg sammen har samme sekretariat. Dersom det skal velges ny sekretariatsordning, skal kontrollutvalgene avgi innstilling. I slike tilfeller anbefales det at det benyttes et settesekretariat til å forberede saken for kontrollutvalgene.

Hvis det skulle skje at saksbehandlingen ikke følger lov og forskrift i spørsmålet om revisjons- og sekretariatsordning, må det påpekes av sekretariatet, og kontrollutvalget bør få saken til behandling.

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Overordnet analyse - Kontrollutvalget er tillagt ansvaret for å utarbeide overordnet analyse for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, og sekretariatet må bistå kontrollutvalget i dette. Den overordnede analysen skal fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhetsområder og eierinteresser basert på risiko og vesentlighet. Hensikten er at kontrollutvalget skal ha mulighet til å prioritere arbeidet for til slutt å ende opp med en vel begrunnet plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll. Dersom spørsmålet om hvem som skal utføre overordnet analyse ikke er fastlagt av kommunestyret eller i oppdragsavtaler eller lignende, står kontrollutvalget fritt til å bestemme hvem som skal utføre den.

Det er opp til det enkelte kontrollutvalg å organisere arbeidet med overordnet analyse og finne gode løsninger som utnytter kontrollutvalgets ressurser på best mulig måte. Uansett hvordan arbeidet organiseres lokalt, er det viktig med god dialog mellom revisjonen og sekretariatet om utarbeidelse av overordnet analyse. Begge parter har behov for å bygge kunnskap om kommunen og dens risikoområder. Dersom kontrollutvalget bestiller analysene av revisjonen, er det viktig at det utformes en god bestilling.

Planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – På bakgrunn av den overordnede analysen skal det utarbeides plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Her har sekretariatet ansvaret for at denne planen legges fram for behandling i kontrollutvalget. Det er gode argumenter for at planarbeidet er oppgaver som hører hjemme i bestiller-leddet, og bør utføres av sekretariatet. Dette er også i tråd med en uttalelse fra KMD[5], hvor departementet sier at det vil være naturlig at kontrollutvalgets sekretariat utarbeider utkast til den plan som kontrollutvalget forelegger kommunestyret til vedtak. Likevel avviser ikke departementet at revisjonen kan ha en rolle hvis det ikke medfører at revisjonen blir inhabil. Dette må vurderes konkret i den enkelte kommune, heter det. Videre framgår det av merknad til kontrollutvalgsforskriften at der kommunen eller fylkeskommunen har egen ansatt revisor, kan det gis fullmakt til revisjonen til å utforme prosjekter *om forvaltningsrevisjon innenfor den budsjettramme som er stilt til rådighet for dette.*

I lys av dette er det naturlig at det enkelte kontrollutvalg selv finner gode løsninger vedrørende sekretariatet og revisors roller i det operative arbeidet med å utarbeide forslagene, og som samtidig ivaretar gjeldende krav til vurdering av habilitet.

Både sekretariat og revisjon har viktig kompetanse av betydning for planene for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og vil begge ha nytte av vedlikehold og oppbygging av

[5] Uttalelse KMD 18.6.2007
[https://www.regjeringen.no/globalassets/upload/krd/vedlegg/komm/kommunejuss/h_02_09/06_1463.pdf]

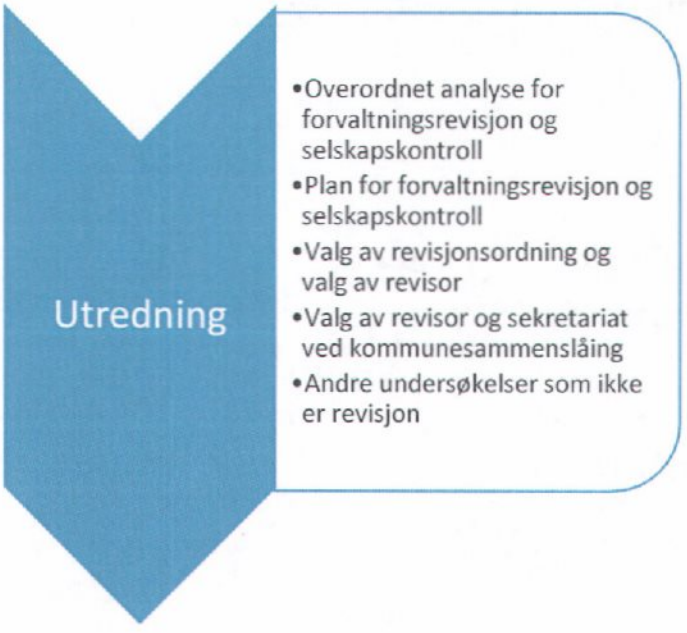
kompetanse som planarbeidet kan medføre. Hvis kontrollutvalgets sekretariat utarbeider utkast til planene for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, bør sekretariatet sikre tilstrekkelig dialog med revisjonen om innholdet i planene. Hvis det er revisjonen som utarbeider utkast til sakene, er det på samme måte nødvendig med god dialog med sekretariatet som har ansvaret for at sakene blir forsvarlig utredet.

Andre utredninger - Sekretariatet kan utover dette innhente faktaopplysninger, gjøre forundersøkelser og undersøkelser på bestilling fra kontrollutvalget. Det går for øvrig en klar avgrensning mot revisjon, som sekretariatet ikke kan utføre.

I dette dokumentet defineres revisjon som innhenting av informasjon og en vurdering av denne informasjonen mot et sett av kriterier iht. internasjonale revisjonsstandarder og RSK 001. Dette er ikke til hinder for at sekretariatet innhenter tilgjengelig informasjon om ulike områder/forhold i kommunen eller fylkeskommunen og systematiserer dette for kontrollutvalget. Denne type kartlegging anses ikke som revisjon.

Som en naturlig del av saksforberedelsene av et saksforhold til kontrollutvalget innhenter sekretariatet faktaopplysninger. I noen tilfeller innkalles også administrasjonssjefen for å holde en orientering om temaet, som en del av forberedelsen til saken.

Det er ikke alltid åpenbart hvilket kontrolltiltak som er mest hensiktsmessig å bruke om et tema kontrollutvalget ønsker å se nærmere på. Det vil i slike tilfeller være tilrådelig å gjennomføre en forundersøkelse før kontrollutvalget beslutter å sette i verk ett konkret kontrolltiltak. En slik forundersøkelse kan for eksempel bestå av innhenting av faktaopplysninger, gjennomgang av utvalgte dokumenter eller en kombinasjon av disse metodene. Forundersøkelser kan utarbeides av både sekretariat og revisjon.



4.5 Rådgivning

Sekretariatet skal være rådgiver for kontrollutvalget. Denne rollen utøves både som diskusjonspartner for leder når dagsorden fastlegges og ved å veilede utvalget i møter. Sekretariatet er den fremste til å veilede utvalget i saksbehandling og prosess, en spisskompetanse sekretariatene skal ha. Det er også viktig å gi råd og veilede i valg av kontrolltiltak som nevnt over.

Ved utskiftninger i kontrollutvalget etter kommunevalg utgjør sekretariatet en del av kontinuiteten i kontrollarbeidet. Sekretariatene har også typisk et regionalt nedslagsfelt med ansvar for flere kommuner, og besitter innsikt i hvordan kontrollarbeidet utføres i sammenlignbare kommuner.

Rådgivningsfunksjonen er naturligvis ikke avgrenset til kontrollutvalgets sekretariat alene, det er også viktig at revisjonen bidrar med sin spisskompetanse, og gir revisjonsfaglige råd.

Møteoffentlighet - Når kontrollutvalget behandler en sak som inneholder opplysninger som er omfattet av lovbestemt taushetsplikt, skal møtet lukkes. Dette gjelder også hvis en arbeidstagers tjenstlige forhold diskuteres. Videre kan man vedta å lukke møtet hvis hensynet til personvern krever lukking og/eller hvis hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier at møtet lukkes. Sekretariatet har en viktig rådgiverrolle i den forbindelse og skal, sammen med kontrollutvalgsleder, i forkant av møtet vurdere om det er saker på sakslisten hvor det er behov for å lukke møtet. Leder kan da forberedes og ta dette opp med utvalget. Det er utvalget selv som vedtar lukking av møtet. Sekretariatet har et ansvar for at kontrollutvalgets medlemmer blir gjort tilstrekkelig kjent med regelverket knyttet til taushetsplikt, slik at dette hensynet ivaretas både i møtet og når det refereres fra møtet i etterkant. Det kan for eksempel være behov for rådgivning om hva man har anledning til å referere fra et lukket møte.

Habilitet - Ettersom kontrollutvalget har som hovedoppgave å føre kontroll og tilsyn med forvaltningen, er det spesielt viktig at kontrollutvalget selv oppfattes som et uavhengig utvalg. Hvis et kontrollutvalgsmedlem kan tenkes å være inhabil ved behandlingen av en sak, skal dette meldes på forhånd, slik at sekretariatet får anledning til å forberede habilitetsvurderingen og eventuelt kalle inn vararepresentant.

Mediehåndtering - Sekretariatet har også en viktig rådgiverrolle for kontrollutvalget når det kommer til kontakt med media. Kontrollutvalgets saker kan ofte føre til oppslag og interesse i media. Det er viktig at utvalget er forberedt på at det kan komme forespørsler fra media og at det kan være ønskelig at utvalget uttaler seg. Kontrollutvalget bør ha en dialog om hvordan utvalget ønsker å kommunisere eksternt og hvordan utvalget skal forholde seg til forespørsler fra media. Dette kan også nedfelles i kontrollutvalgets reglement. Sekretariatet skal behandle forespørsler om innsyn og legge til rette for dialog med kontrollutvalget ved behov.

Opplæring - Alle kontrollutvalg bør få tilbud om opplæring i starten av valgperioden. Det er sekretariatet som skal sørge for dette, en oppgave det er naturlig å samarbeide med revisjonen om. Det kan også være aktuelt å undersøke om sekretariatet kan gjennomføre kurs, seminar eller opplæring som er relevant for kontrollutvalgsmedlemmene enten i egen regi eller i samarbeid med revisjonen eller andre aktører.

Opplæringsaktiviteter kan bidra positivt til kontrollutvalgenes engasjement og vil være et bidrag til å øke kompetansen i utvalgene.

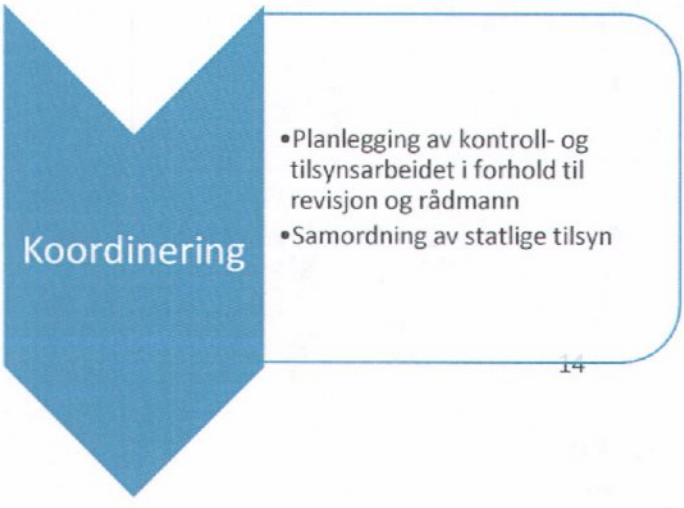


4.6 Koordinering

Sekretariatet har en sentral rolle når det gjelder planlegging og samordning av kontroll- og tilsynsarbeidet. Dette handler dels om å koordinere all aktivitet rundt møtene i kontrollutvalget, i god dialog med utvalgsleder. Det er ofte flere aktører med på møtene som administrasjonssjef eller andre fra administrasjonen, ordfører, revisjonen eller andre. Sekretariatet bidrar til å koordinere tidskjema med saksliste og legger til rette for en god dialog med aktørene.

Det er viktig å koordinere kontrollutvalgets eget kontrollarbeid med statlige etaters tilsynsarbeid for å unngå dobbeltarbeid, og for å unngå for stor belastning på de enkelte kommunale etatene eller enhetene. To undersøkelser rett etter hverandre på samme område kan være dårlig ressursbruk. Fylkesmannen har etter kommuneloven § 60e en lovfestet rett og plikt til å samordne statlige tilsyn med kommuner og fylkeskommuner. Lovbestemmelsen innebærer samtidig en plikt for øvrige statlige tilsynsmyndigheter til å delta i samordningen. Samordningen skal bidra til at statens tilsyn med kommunene samlet sett er oversiktlige, enhetlige og forutsigbare. Dobbelttilsyn og at tilsyn på én sektor gir utilsiktede konsekvenser på andre sektorer, skal unngås. Fylkesmannen har også et embetsoppdrag fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet som forventer styrking av samordning og koordinering av statlig tilsynsvirksomhet og kommunenes egenkontroll.

Med dette som utgangspunkt, kan kontrollutvalget ta initiativ til en dialog med fylkesmannen om koordinering av forvaltningsrevisjoner og tilsyn. Sekretariatet kan blant annet sende vedtatte planer og rapporter til fylkesmannen til orientering og delta i ulike samarbeidsfora (fylkesmannens tilsynsforum). Hvilken form dialogen mellom kontrollutvalget og fylkesmannen skal ha, må avtales lokalt.

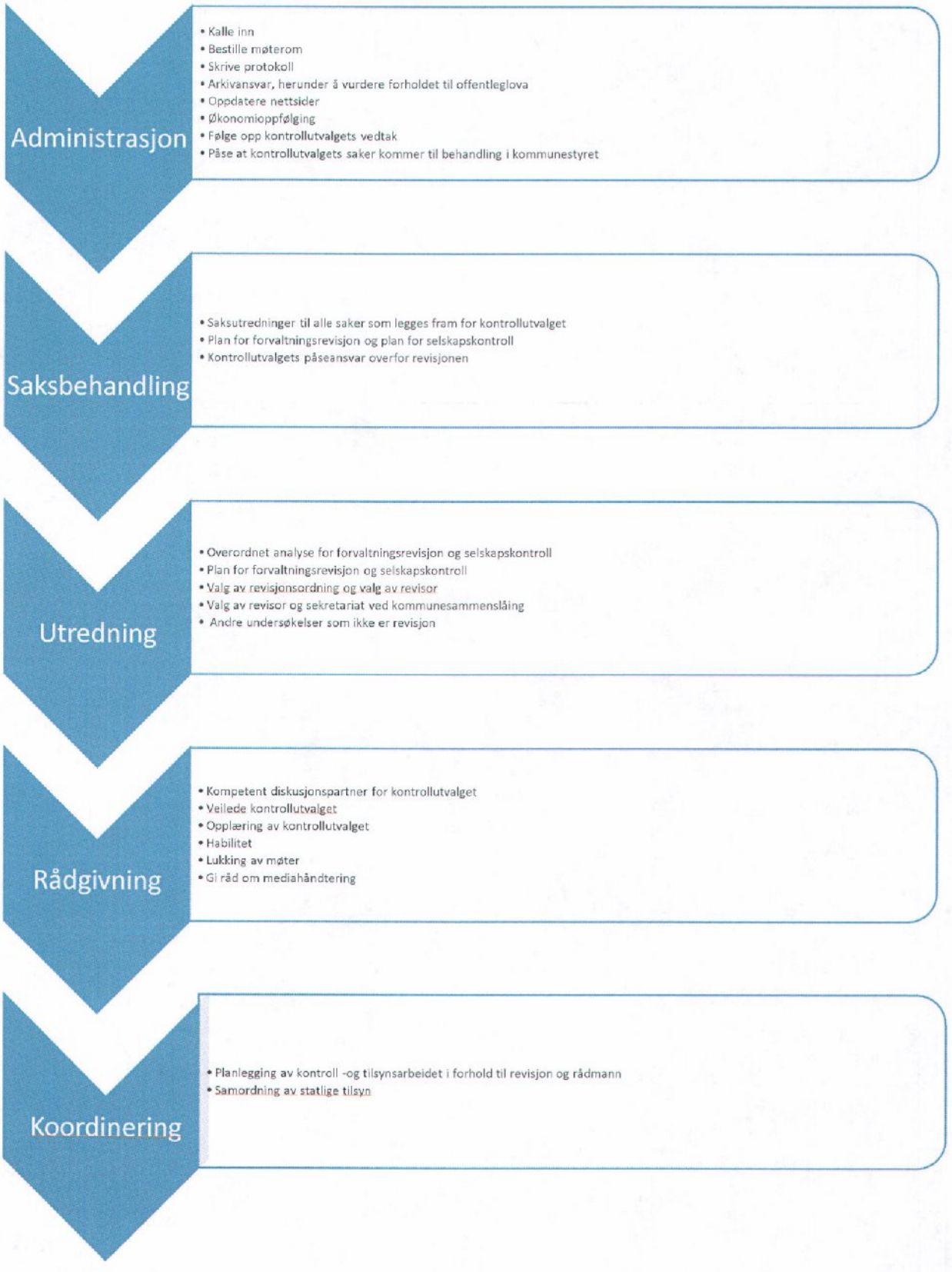


5) Overordnede anbefalinger

Det er særlig tre områder hvor det har vært behov for å avklare arbeids- og rolledelingen mellom sekretariat og revisjon. Det gjelder saksutredning, overordnet analyse og planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Saksutredning er sekretariatets ansvar. Når det gjelder overordnet analyse, må man finne gode løsninger lokalt basert på de prinsipper som framkommer i dette dokumentet. Ressurs- og kompetansesituasjonen lokalt er her av vesentlig betydning. Når det gjelder plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll mener NKRF at sekretariatet bør utføre dette. Der det er egen ansatt revisor kan det ifølge gjeldende forskrift gis fullmakt til revisjonen å utforme prosjektene innenfor gitt budsjettramme.

Vi vil imidlertid understreke at uansett oppgave- og rollefordeling, er det meget viktig – og en forutsetning for vellykket resultat – at sekretariat og revisjon samarbeider og har god dialog i forbindelse med utførelsen av de enkelte oppgavene.

En oppsummering av mulige arbeidsoppgaver for sekretariatet:



Aspen, Jane Anita

Fra:	Post Ålesundregionen Interkommunale Miljøselskap <post@arim.no>
Sendt:	16. september 2018 20:24
Til:	Reidar Andresen (reidar@Judicia.no); iskjerstad@hotmail.com; svva@giske.kommune.no; monica@busengdal.no; Bente Bruun (bente.bruun1@gmail.com); annik.fet@ntnu.no; knutflolo@yahoo.no; Eva Ødegaard; Didzis Smiltins; Jessica Gärtner (jessica.gartner@rostein.com); Trygve Holm; sveinung.vemoy@muritunet.no; katrin@verdsarvfjord.no; 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
Kopi:	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; 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; Ingeborg Ukkelberg; Lars M. Fugledal; Tom Haugen; Tor Langlo-Johansen; Øystein Peder Solevåg
Emne:	Presentasjon frå eigartur og studietur for styret og representantskapet i ÅRIM [SAK0000014052]
Vedlegg:	20180913 eigarmøte ÅRIM.pdf

Takk til alle som deltok.

Presentasjonen frå eigarmøtet ligg ved.

Eva Hove har laga ei veldig god oppsummering av besøket på Mjøsanlegget og lagt denne på Facebook – vi legg ved denne under.

Øystein Solevåg
Dagleg leiar

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

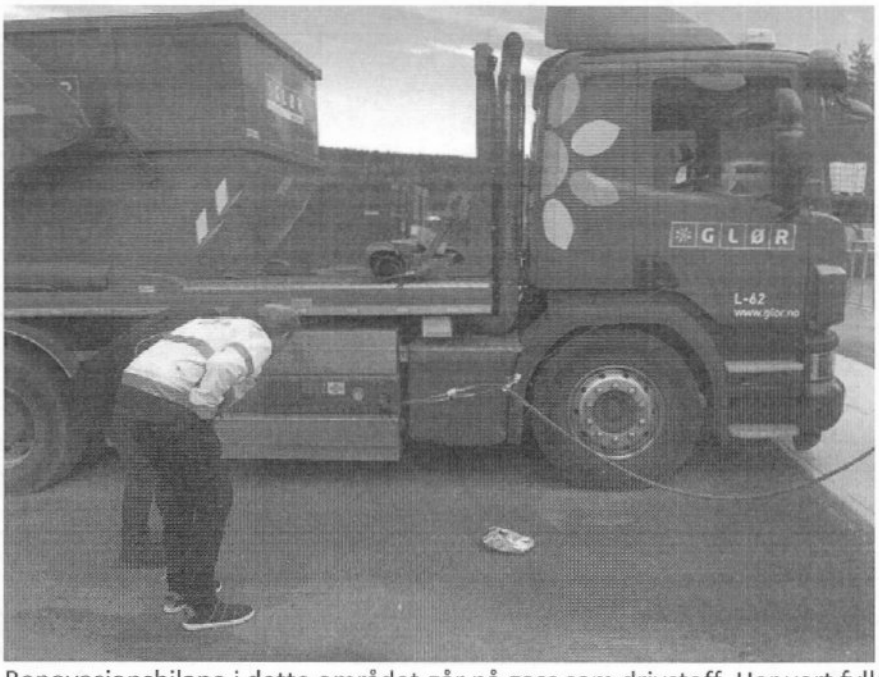


Ordførar Eva Hove

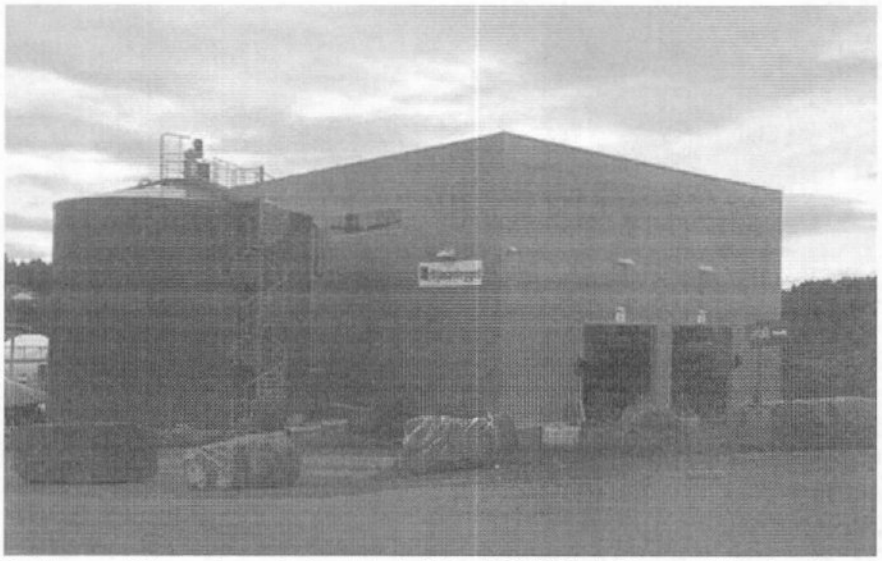
No har eg sett korleis matavfallet vårt vert tatt i mot og omdanna til ny, verdfull ressurs. Det er eit mål at samfunnet vårt skal bevege seg bort frå « bruk-og-kast» og over i eit samfunn som i større grad er basert på ein resirkulær økonomi. Det er bra for miljøet, og det er bra for råvaresituasjonen.

Styret og representantar for eigarane av ÅRIM var fredag på omvising på Mjøsanlegget. Det er her matavfallet ÅRIM samlar inn vert omdanna til biogass, biogjødsel og kompost og næringsrik jord. Matavfallet vert på denne måten gjenbrukt på ein miljømessig god måte.

Fleire miljøselskap i Mjøsregionen har gått saman og oppretta Mjøsanlegget. Dette anlegget har kapasitet på å omdanne inntil 30 000 tonn matavfall i året. Om alle miljøselskapa i vårt fylke hadde gått saman om noko tilsvarande, kunne ein ha bearbeidd og omgjort matavfallet lokalt. Absolutt noko å tenkje på, for då ville miljøgevinsten blitt enda større.



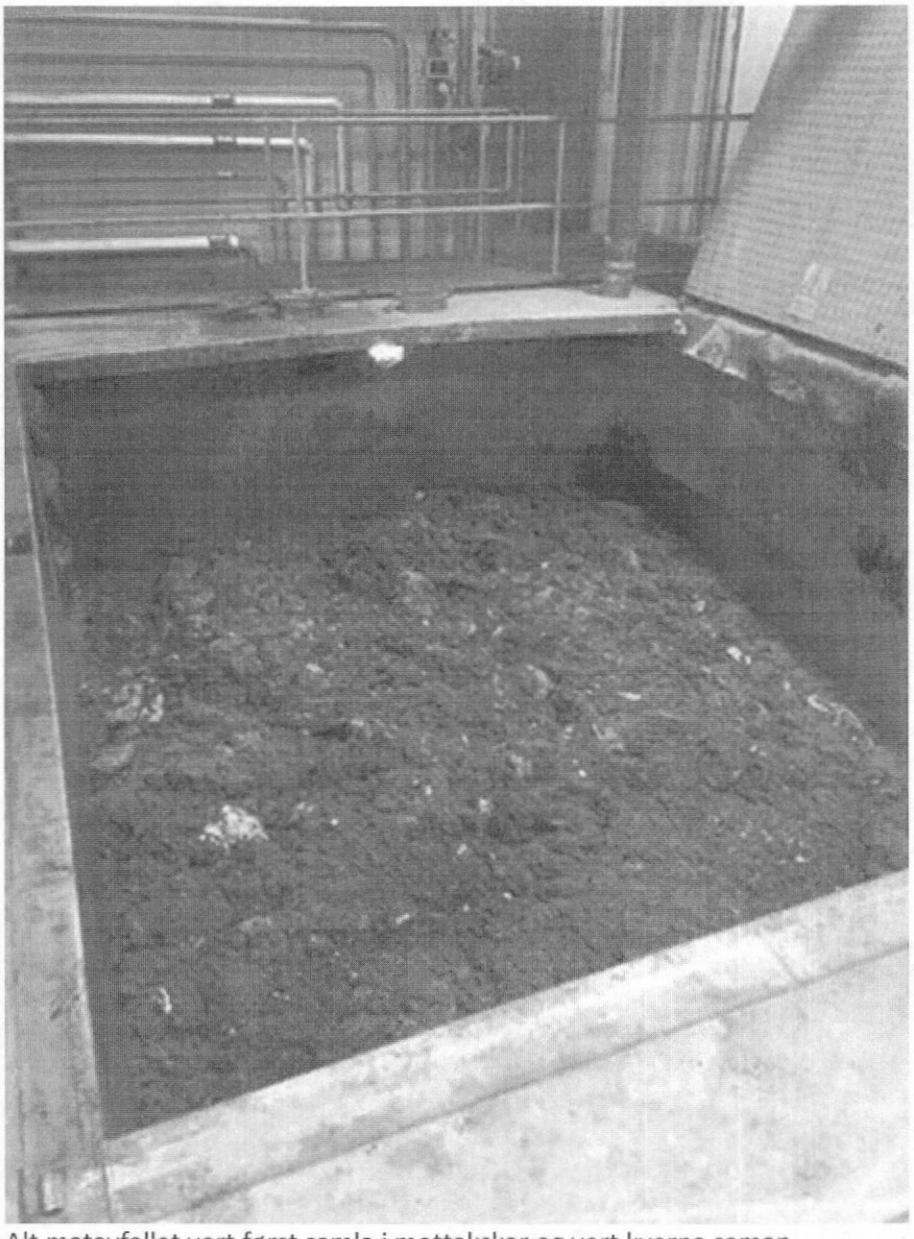
Renovasjonsbilane i dette området går på gass som drivstoff. Her vert fylleprosessen nøye studert!



Dette nye Mjøsanlegget stod klart til bruk i 2015. I tillegg til å ta imot matavfall frå Mjøsregionen, leverer ÅRIM og fleire matvareprodusentar biologisk avfall hit til gjenvinning.



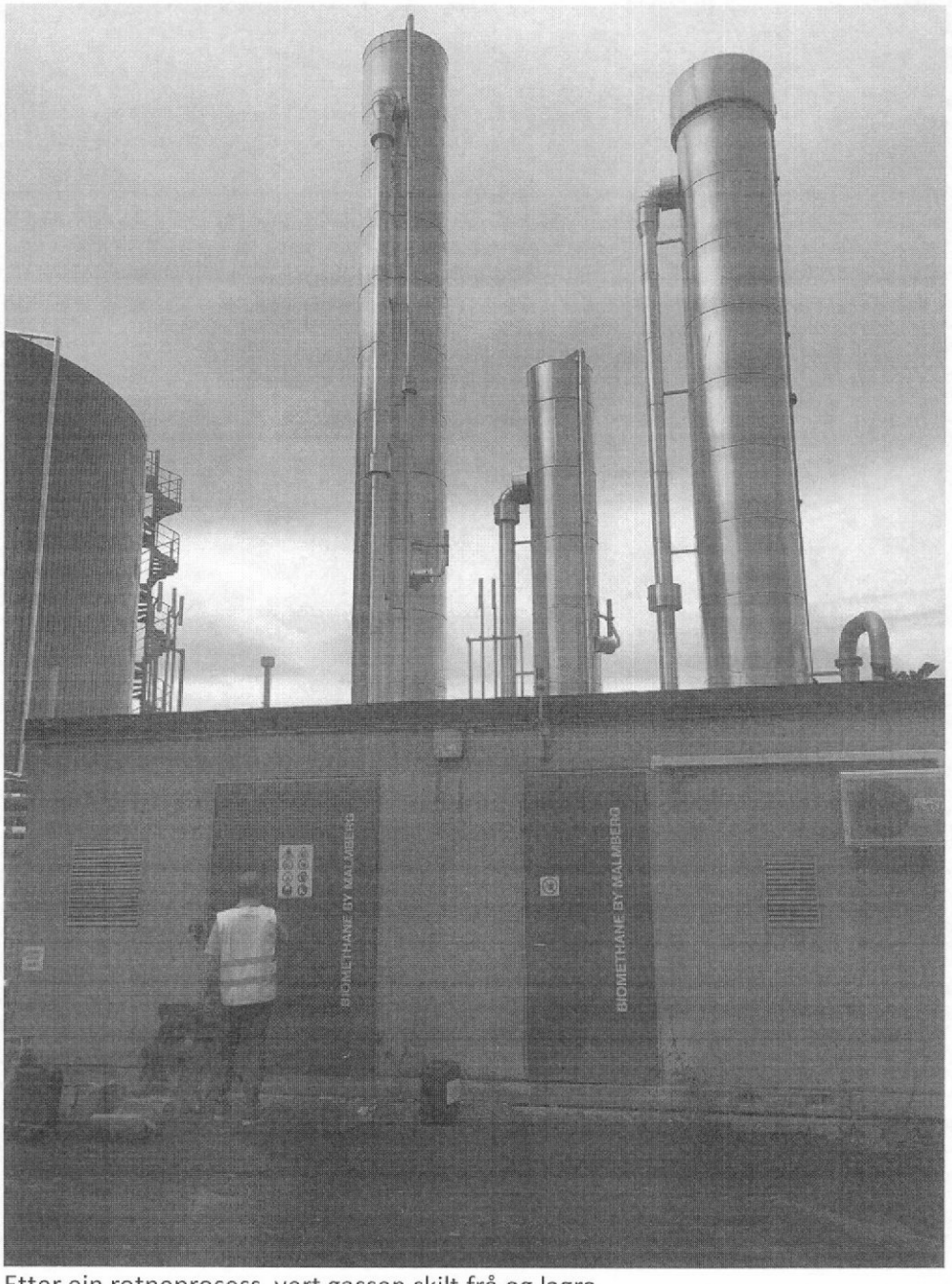
Representantar frå styret og representantskapet for ÅRIM blir orientert om dei ulike prosessane i anlegget.



Alt matavfallet vert først samla i mottakskar og vert kverna saman.



Den kverna massa vert ført vidare på ein måte som gjer det muleg å sortere ut alt som ikkje må vere med vidare i prosessen fram mot gass, gjødsel og kompost.



Etter ein rotneprosess, vert gassen skilt frå og lagra.



Til slutt kan gassen brukast til drivstoff på renovasjonsbilane.
Komposten vert nytta som hagejord. Gjødsla vert levert til gardsbruk i regionen.



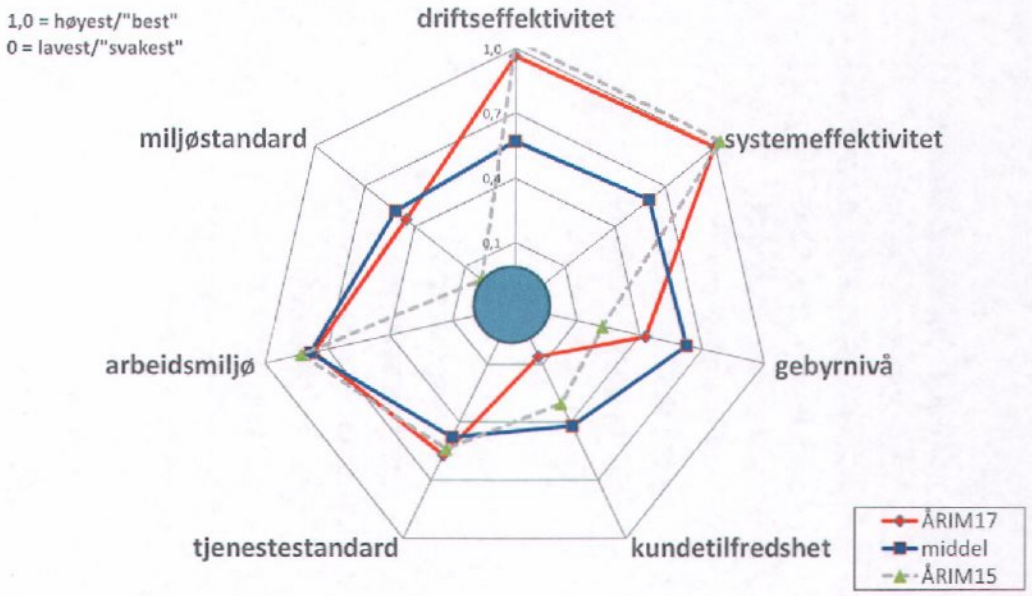
Eigarmøte

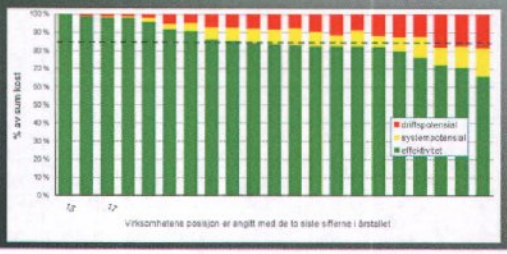
Lillehammer, 13.-14. september 2018

Status hittil i 2018

- Økonomi: Stort sett på budsjett
- Utrulling av ny kjeldesortering nesten fullført i Vestnes, Sula får ny kjeldesorteringsordning før jul.
- Avfallsmengder og besøk på gjenvinningsstasjon aukar.
- Talet på næringskundar går ein del ned.
- Slamtømming som forventa, noko uavklart om slambehandling.
- Gjenvinningsgraden aukar.

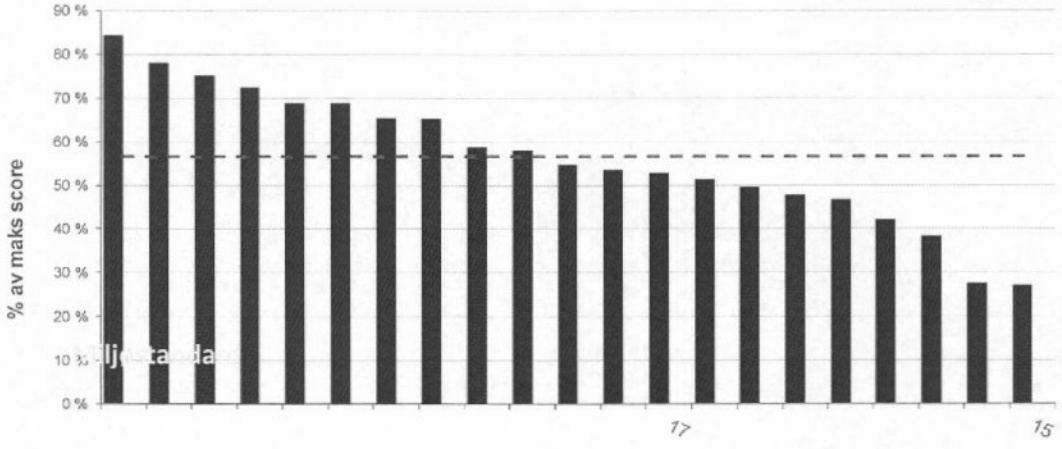
Renovasjonsbenchmarking 2018





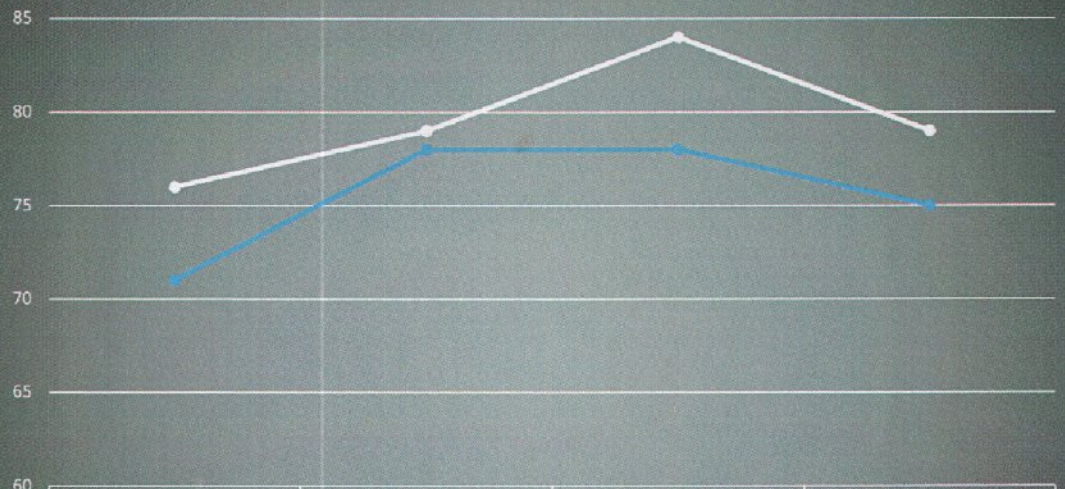
- Markante endringar på resultat sidan 2015
- Kan aldri ha topp score på alt.

Miljøstandard - oppgang

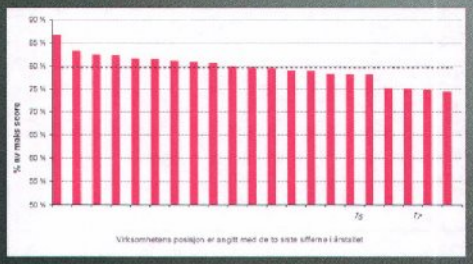


Virksomhetens posisjon er angitt med de to siste sifferne i årstallet

Kundetilfredsheit - nedgang



	KTI 2010	KTI 2014	KTI 2016	KTI 2018
Ureflektert	76	79	84	79
Reflektert	71	78	78	75



- Nedgang i tilfredsheit i samanheng med utrulling.
- Støy i media og nye vaner for den enkelte.
- Målretta arbeid med omdømestyrkande tiltak

Forslag til budsjett 2019

- Utrulling av glas- og metall og raud boks i Ålesund.
- Forbetre tenestetilbodet - meir til gjenvinning.
- Forbetre kundetilfredsheit.
- Kostnadsvekst kombinert med lågare næringsverksemd gir høgare prisar
  - fokus på kostnader.





årim


ALT DU
SORTERER
BLIR TIL NOKO
NYTT
årim
årim


DU ER
TIL Å SPISE
OPP
Nyt maten, kast
mindre
årim
årim



Kommunereformen og ÅRIM

Ny selskapsavtale er nødvendig. Utkast til høyringsdokument er under arbeid, i hovudsak blir det foreslått fem endringar:

1. **Utvide formålet med ÅRIM**

- Innsamling, mottak og behandling av avfall frå kommunale verksemder.
- Gate- og friluftsrenovasjon.
- Oppfølging av «villfyllingar» og andre forsøplingssaker.
- Marin forsøpling.
- Etterdrift av nedlagde avfallsanlegg.
- Nokre presiseringar når det gjeld slamtømming.



Andre endringar i selskapsavtalen

2. Endre samansetning av representantskapet – Nye Ålesund kommune får fleirtal
3. Lik pris for likt tilbod blir avtalefesta
4. Endra låneramme
5. ÅRIM overtar ansvaret for fakturering og innkrevjing

Smart Sirkulær By



- Ålesund kommune ønskja betre dialog mellom Tafjord Kraftvarme, Bingsa Næring og ÅRIM.
- Dialog hausten 2017, våren 2018 blei NTNU kopla på.
- Tildelt støtte frå Møre og Romsdal fylkeskommune i juni 2018.
- Arbeider med å identifisere fleire samarbeidsprosjekt.



Konklusjon i masteroppgåve ved NTNU våren 2018:

«Eit lokalt sentralsorteringsanlegg er vurdert som spesielt fordelaktig om ein vil behalde verdiane av avfallet innanfor fylket sine grenser, oppretthalde lokal kapasitet til å handtere restavfall (TAF og Bingsa) og auke konkurransekrafta mot større organiserte avfallsaktørar»

Bingsa: Kva er problemet?

- Ålesund kommune har investert store summar, og har økonomiske tap.
- Dagens organisering av samarbeidet er uklar og hindrar ÅRIM i å få til effektiv drift, forutsigbarheit og rammer for utvikling av gode miljøløysingar framover.
- Bystyret har vedteke oppretting av selskap og det er tilsett dagleg leiar, men det manglar framleis avklaringar

ÅRIM sitt forslag til løysing

1. Ålesund kommune leiger ut / overdrar heile Bingsa avfallsanlegg med all infrastruktur og alle maskinar til ÅRIM. Ein eventuell leigeavtale må vere langsiktig for å gjere det mogleg for ÅRIM å investere i ny infrastruktur.
2. ÅRIM tek over ansvaret for å vurdere vidareføring av dei over 50 ulike tenestene Bingsa leverer / har mål om å levere i dag.
3. ÅRIM foreslår organisering av dei tenestene det er ønskjeleg å vidareføre.
4. ÅRIM legg til rette for at eitt eller fleire næringsselskap kan drive aktiviteter inne på anlegget.

Nødvendige avklaringar

Avklaring 1: To selskap deler same anlegg

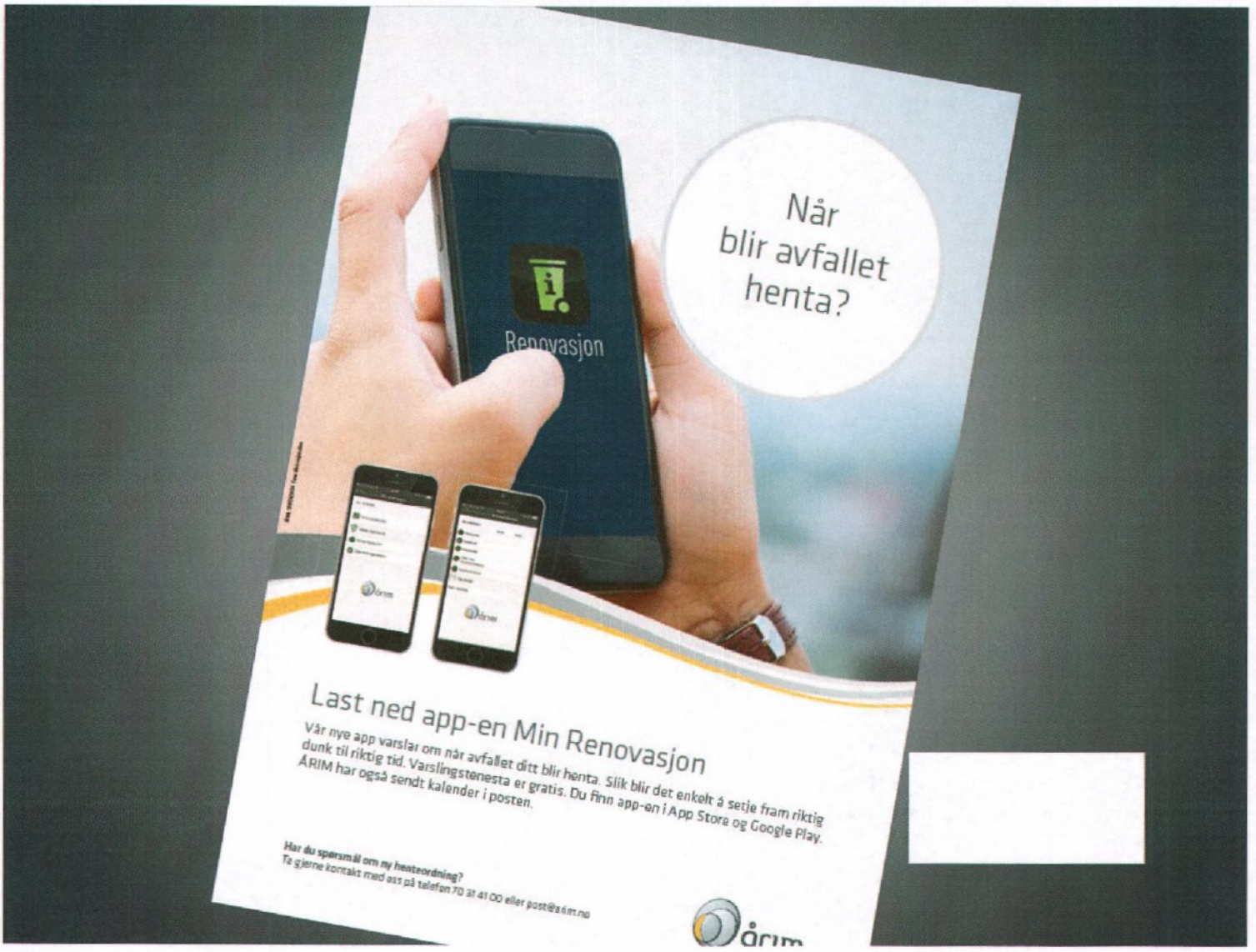
Løysing: Fysisk skille, klar ansvarsdeling.

Avklaring 2: Kven har eit[illegible] **lovpålagde oppgåver?**

Løysing: ÅRIM utfører [illegible] tenester.

Avklaring 3: Tilhøvet til regelverket om offentlege innkjøp

Løysing: Utveksling av avfall og tenester må vere i samsvar med regelverket.


Renovasjon
Når blir avfallet henta?
Last ned app-en Min Renovasjon
Vår nye app varslar om når avfallet ditt blir henta. Slik blir det enkelt å setje fram riktig dunk til riktig tid. Varslingstenesta er gratis. Du finn app-en i App Store og Google Play. ÅRIM har også sendt kalender i posten.
Har du spørsmål om ny henteordning?
Ta gjerne kontakt med oss på telefon 70 31 41 00 eller post@arim.no
årim

ÅRIM 2.0?

- Større strukturelle endringar framover.
- Sesam = Sentralt ettersorteringsanlegg for Midt-Norge.
- Rauma byttar frå NIR til RIR?
- Biogass til Ørsta?

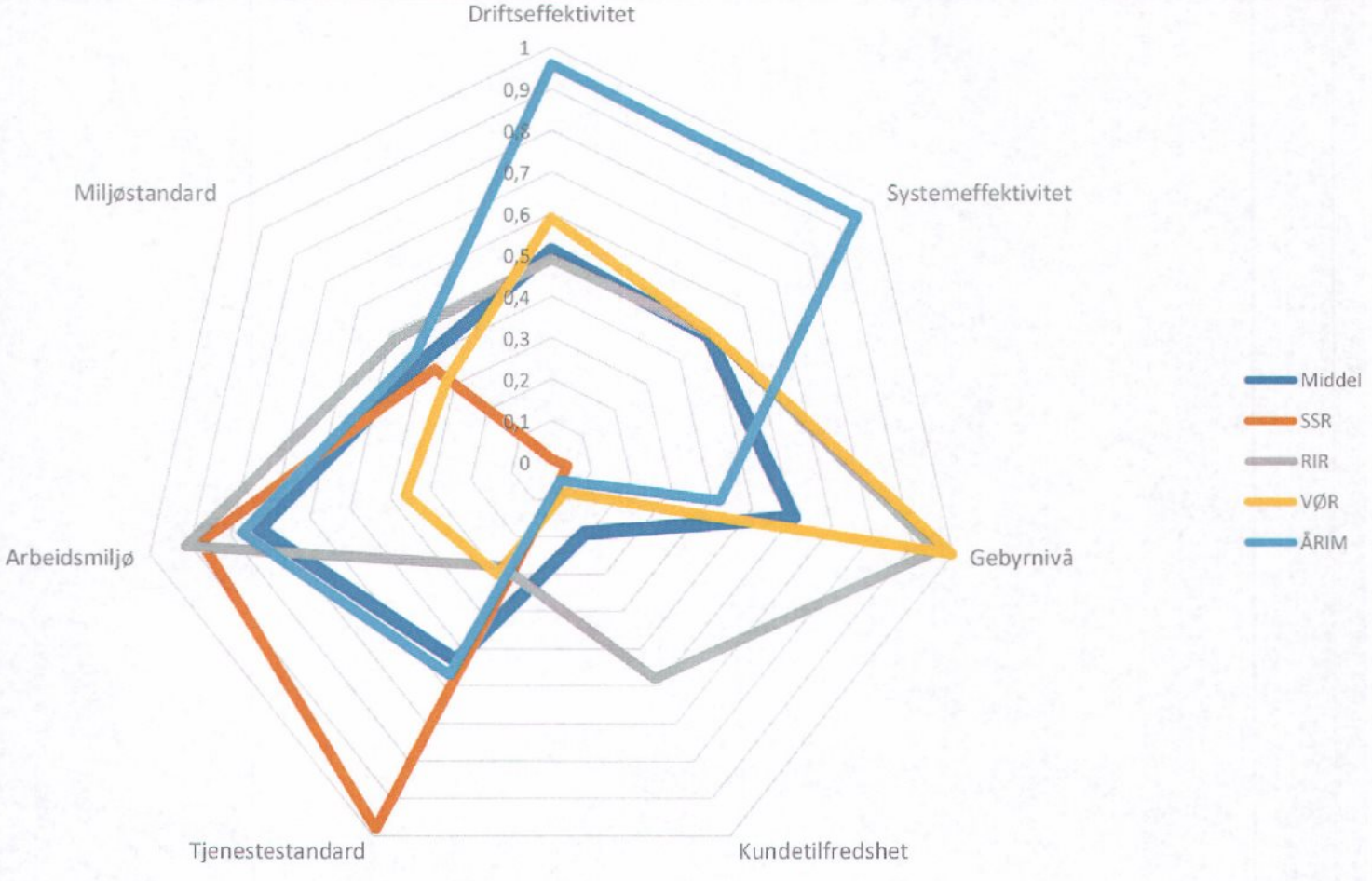
Kva med vår region?



NIR og HAMOS vil slå seg sammen

De to interkommunale renovasjonsselskapene Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap (NIR) og HAMOS skal utrede muligheten for å bli et stort felles miljøselskap.

Ulike selskap med ulike prioriteringar





- Kjempeinnsats i 2018, men også mykje drahjelp frå media.
- No startar arbeidet: Korleis rydde meir for mindre pengar?



Ja, det nyttar

VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2018-1535/04
Arkiv: 210
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 14.9.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 23/18	Kontrollutvalet	24.9.2018

VESTNES KOMMUNE. DRIFTSRAPPORT PR. 1. HALVÅR 2018

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet tek driftsrapport pr. 1. halvår 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 sak 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.»

Forskrift om kommuners- og fylkeskommuners finansforvaltning regulerer også administrasjonssjefen si rapportering til kommunestyret.
I § 6 i denne forskrifta går det fram at administrasjonssjefen minst to gonger i året skal legge fram rapportar for kommunestyret som viser status for kommunen si finans- og gjeldsforvaltning. I tillegg skal det ved året slutt leggjast fram ein rapport som viser utviklinga gjennom året og status ved utgangen av året.
§ 7 i forskrifta beskriv kva rapportane skal innehalde.

Vedlagt saka følgjer:

- Saksframlegg til kommunestyre 13.9.2018 sak 50/2018.

VURDERING

Kommunestyret i Vestnes behandla driftsrapport pr. 1. halvår 2018 i møte 13.9.2018.
Det vart samstundes gjort nokre budsjettkorrigeringar. Viser her til vedlagt saksframlegg frå kommunestyremøte 13.9.2018, sak 50/2018.

Administrasjonssjefen skriv at eksterne driftsinntekter ser ut til å bli noko høgare enn budsjettert. Det er utbetaling frå havbruksfondet som kjem som ei ekstra inntekt som ikkje er budsjettert. Administrasjonssjefen antydar ei utbetaling på mellom 7,0 og 8,5 mill. kr. Medan tilskot til ressurskrevjande brukarar vert føreslått redusert med 8,0 mill.kr.

Driftsutgiftene viser at dei fleste einingane ligg an til å klare å halde budsjett, nokre kanskje også ei mindre innsparing. Administrasjonssjefen skriv likevel at ho er usikker på om ein klarar å halde sjølve drifta innafor det som er budsjettert.

Det vert frå administrasjonssjefen vurdert at skatteinntektene vert som budsjettert eller evt. noko høgare. Ein vil sjå an til neste driftsrapport før ein evt. gjer framlegg om budsjettkorrigering.

Det er budsjettert med eit overskot på 4,6 mill. kr. i år. Administrasjonssjefen skriv at ho vil gjere alt som er mogleg for å oppnå det budsjetterte resultatet.

Pr. 1. halvår utgiftsført 78,5 mill. kroner i investeringsrekneskapen av eit budsjett på 148,5 mill. kroner. Det følgjer med ei oversikt over dei einskilde investeringsprosjekta med budsjettsum, rekneskap så langt og staus for prosjekta.

Driftsrapporten inneheld også finans- og gjeldsrapport, oversikt over endring i innbyggjartal 1. halvår 2018, oppfølging av politiske vedtak, sjukefråveret og status for gjennomførte tilsyn.

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
Dato: 21.06.2018

Driftsrapport pr. 1. halvår 2018

Utval	Møtedato	Utvalssak
Formannskapet	03.09.2018	54/2018
Kommunestyret		

Administrasjonssjefen si innstilling

1. Vestnes kommunestyre tek driftsrapport pr. 1. halvår til orientering.

2. Vestnes kommunestyre godkjenner følgjande budsjettendringar:

Sektor	Utgifter		inntekter	
	Auke budsjett	Redusere budsjett	Auke budsjett	Redusere budsjett
Ressurskrevjande brukarar				8 000 000
Rammeoverføring			200 000	
Vertskommunetilskott			500 000	
Havbruksfond			7 000 000	
Utbytte VEAS			1 000 000	
Komp. Eldreutb./skule m.m.				250 000
Eigedomsskatt			600 000	
Integreringstilskott			1 200 000	
Helland barnehage, KST 24/2018	250 000			
Renter og avdrag	1 000 000			
Kapitalinnskudd KLP	2 642 000			
- Bruk av fond (sal eigedom)			2 642 000	
Auke pleie- og omsorg	1 000 000			
	4 892 000	0	13 142 000	8 250 000

3. Vestnes kommunestyre tek oppfølging av politiske vedtak til vitande.

4. Vestnes kommunestyre godkjenner at det vert avsett 15,0 mill. kr i investeringsbudsjettet til samspelsfasen i planlegginga av helse- og velferdssenteret hausten 2018.
   Summen vert finansiert ved låneopptak/momsrefusjon og skal gå inn i det samla kostnadsoverslag/finansiering som kommunestyret seinare skal godkjenne.

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 på investeringsbudsjettet frå tidlegare år til 2018.

Økonomiplan og budsjett er oversendt til Fylkesmann. Siden vi ikkje er innmeldt på ROBEK lista, treng vi difor ikkje godkjenning derifrå.

Driftsrapport pr. 1. kvartal vart behandla av kommunestyret i sak KST 26/18.

2. Oppsummering pr. 1. halvår 2018

Eksterne inntekter samla ser ut vil å bli noko høgre enn budsjettert.

- Det er utbetaling frå havbruksfondet som kjem som ei ekstra inntekt som vi ikkje har budsjettert med. Vi antyder ei utbetaling på mellom 7,0 og 8,5 mill. kr.
  Denne ekstra inntekta er viktig årsak til at vi vurderer å få eit resultat som budsjettert.
- Skatteinntektene er pr. 1. halvår noko høgre enn budsjettert. Det vert fortsatt frå regjeringa opplyst at det vert ein svak skatteauke i år, av den grunn foreslår vi ikkje budsjettauke her enno. I driftsrapport pr. 3. kvartal vil vi ha meir sikre tal.
- Tilskott til ressurskrevjande brukarar vert føreslått redusert med 8,0 mill. kr. Det er budsjettert for høgt. Sjå utdjuping i pkt 3.

Drifta, dei fleste einingane ligg an til å klare å holde budsjettet, nokre kanskje også ei mindre innsparing.

- Det er likevel nokre sektorar som ser ut til å få meirforbruk. Då er det enten vedtekne sparetiltak ein ikkje klarer å ta, fellesutgifter som vert høgre enn budsjettert, nye oppgåver/brukarar eller auke i tenestene ein må yte som er årsak til forventa meirforbruk.
- Vi håper at pensjonsutgiftene kan bli noko mindre enn budsjettert og at dette kan være med å dekke noko av meirforbruket.
- Vi er likevel enno usikker på om vi klarer å holde sjølve drifta innanfor det som er budsjettert.

Renter og avdrag

- Vert 1,0 mill. kr høgre enn budsjettert. Det er sum avdrag vi må utgiftsføre som vert vel 2,0 mill. kr høgre enn det vi rekna med.
  Renter vert 1,0 mill. kr mindre.
- Vi føreslår å auke budsjettet for å dekke dette, vert finansiert frå auka inntekter.

- **Budsjettendringar**, det vert føreslått ein del budsjettendringar i driftsbudsjettet. Truleg vil det bli fleire i 3. kvartalsrapport.

- **Det er budsjettert med eit overskott på 4,6 mill. kr i år.**
- **I driftsrapport pr 1. kvartal vurderte vi at dette kom ein ikkje til å klare, var og antyda kanskje eit underskott. Slik vi vurderer det pr. i dag har situasjonen bedra seg betydeleg grunna auka inntekter.**
- **Administrasjonssjefen vil gjere alt som er mogeleg for at vi skal oppnå det budsjetterte resultatet.**

3. Driftsbudsjett 2018

3.1 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	27 000	-8 000
Integreringstilskott	14 173	11 000	12 200	1 200
Havbruksfond	0	0	7 000	7 000
Komp eldreutb/skule m.m.	2 128	3 000	2 750	-250
Sum statlege overføringar	489 694	508 300	508 950	650
Eigedomsskatt	18 934	19 000	19 600	600
Utbytte VEAS	6 100	3 000	4 000	1 000
Sum andre inntekter	25 034	22 000	23 600	1 600
Sum eksterne inntekter	514 728	530 300	532 550	2 250

Skatt- og skatteutjamning
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.
I revidert nasjonalbudsjett føreset regjeringa at skatteauken berre vert 1 %, ein reduksjon frå det som var oppgjeve i statsbudsjettet.

Vi har budsjettert som oppgitt i statsbudsjettet, auke på knapt 2,3 mill. kr frå 2017, eller 1,2 %.

	Sum	1. kvartal	2. kvartal	Sum 1. halvår	juli
Budsjett 2018	187 000 000	54 757	38 145	92 902	21 621
Rekneskap 2017	184 731 000	53 200	37 129	90 329	20 771
Diff.	2 269 000	1 557	1 016	2 573	850
Auke i %	1,2	2,9	2,7	2,8	4,1

I 1. halvår er skatteauken på landsbasis 3,8 %. For Vestnes er auken 2,8 %. Årsak til at auken er mindre i Vestnes enn på landsbasis er først og fremst nedgang i folketalet.

Skatteinntektene for Vestnes auka med knapt 2,6 mill. kr i 1. halvår, det er kr 300.000,- meir enn budsjettert auke for heile året.

No er skattetala for juli også komme og der fekk vi inn 21,6 mill. kr, kr 850.000,- meir enn i juli 2017. Samla ved utgangen av juli ligg vi vel 1,1 mill. kr over budsjettert auke for heile 2018.

- **Det er vanskeleg å gje gode signal om kor stor skatteinntektene vert i år når vi allereie har fått ein auke over det budsjetterte for heile året, samtidig som regjeringa signaliserer at skatteinntektene aukar mindre enn tidlegare oppgjeve.**
- **Vi vurderer at skatteinntektene vert som budsjettert evt. noko høgre.**
- **Vil sjå an skatteinngangen fram til neste driftsrapport før vi evt. gjer framlegg om budsjettendring.**

Ressurskrevjande brukarar
Inntektene kjem til å bli mindre enn budsjettert, det er fleire årsaker til det, nemner:

- Tilskott for 2017 vart 2,1 mill. kr mindre enn det som vart inntektsført i 2017 Det må vi «tapsføre» i år.
  Det er m.a. innskjerpa krav frå helsedirektoratet for kva utgifter som kan takast med i refusjonskravet dom er årsak til redusert tilskott. Revisjonen har og fått krav om strengare kontroll.
- Vi må også redusere forventa krav for 2018 med minst tilsvarande sum.
- Når statsbudsjett 2018 vart godkjent 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.

Budsjettert inntekt her vert redusert med 8,0 mill. kr.

Havbruksfondet
Stortinget har vedteke å opprette eit Havbruksfond. Med ordning som gjeld pr. idag skal 80 % av inntektene frå framtidig vekst i oppdrettsnæringa fordelast gjennom Havbruksfondet til kommunal sektor (kommunar og fylkeskommunar). Fiskeridirektoratet er ansvarlig for utbetalingene. Forventa utbetaling annakvart år. Det er og politisk drøftingar om andre ordningar som skal gje kommunane som har slike anlegg inntekter frå oppdrettsnæringa.

Alle kommunar og fylkeskommunar som har lokalitetar for oppdrett av laks og aure i sjøvatn får ein andel av inntektene i forhold til kor stor del oppdrettsandel som er i kommunen pr. 1. september i år. Utbetaling skal skje i oktober.

I revidert nasjonalbudsjett har regjeringa antyda ei utbetaling på 2,4 milliardar i år, Vestnes vil i så fall bli vel 6,0 mill. kr. Alt avheng av kor store inntektene ville bli når laksekonsesjonane skulle auksjonert ut.

Auksjonen gav større inntekter enn antyda i RNB, ca 3,1 mill. kr til fordeling på havbrukskommunane. Avhengig av kor stor andel av anlegga som er i Vestnes no så vil kommunen **truleg få ei overføring frå havbruksfondet på mellom 7,0 og 8,5 mill. kr.**

Integreringstilskott
Statleg tilskott til flyktningane som er busett i Vestnes kommune siden 2013.
Tilskottet skal dekke utgiftene kommunen har.
Forventar 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.
Styret i VEAS har vedteke eit utbytte på 4,0 mill. kr.

4.2 Driftsutgifter

Nokre nøkkeltal

	2016	2017	2018
Nto. forbruk av totalbudsjett			
- pr. 1. kvartal	26,7	27,3	28,0
- pr. 1. halvår	47,2	49,0	48,8
Lønsutbetaling i % av totalbudsjett pr 1. kvartal			
- pr. 1. kvartal	23,7	23,6	24,2
- pr. 1. halvår	41,9	42,1	42,7

Hovudoversikt

Eining Alle tal i 1000 kr	Rekneskap 2 018	Budsjett 2 018	Forbruk i % 2 018
Politisk verksemd	3 794	6 272	60,5
Sentraladm./servicektr./fellesutg.	18 419	29 863	61,7
Grunnskule	38 026	81 941	46,4
Barnehage	20 977	41 709	50,3
Kulturskulen, kultur og fritid	6 877	14 731	46,7
Vaksenoppl. og flyktningetenesta	3 517	10 233	34,4
Barn, ungdom og familie	13 967	31 926	43,7
Helse, omsorg og velferd	67 317	135 766	49,6
Bu- og habiliteringstenestene	63 162	131 613	48,0
Eigedomsdrift	14 158	27 378	51,7
Teknisk sektor	5 988	14 767	40,5
Kjøp tenester Tremek	1 703	2 200	77,4
Sum driftsutgifter	257 905	528 399	48,8

4.2.1 Nokre kommentarar til drifta

Grunnskule

Sjølve grunnskuledrifta ser ut til å gå i balanse, men fleire av skulane har fått/får store ekstrakostnader til inntak av ekstraressurs til elevar som av ulike helseårsaker krev ekstraressurs. Dette kjem vi tilbake til i rekneskapsrapport pr. 3. kvartal og vil då prøve å finne budsjettdekning for ekstrakostnaden.

Vestnes har høgt forbruk av spesialundervisning, og vi betaler mykje for slik undervisning til kommunar som har fosterheimselevar frå Vestnes.
Eit av tiltaka administrasjonssjefen har sett i verk er at alle vedtak om spes. ped. skal vurderast på nytt for å sjå om utgiftene kan reduserast.
Det kan sjå ut som dette har hatt effekt, og vi forventer mindre auke enn tidlegare rekna med.

- **Vi reknar med eit meirforbruk på 1,0 – 1,5 mill. kr i grunnskulesektoren. Det er fellesutgifter til spes. ped. fosterheimselevar, skuleskyss og ekstraressurs til elevar som av helsemessige årsaker har behov for det.**

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. Utgiftene til dette og spes. ped. vert høgre enn budsjettert.

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.

Det er og sterkt politisk vilje om at kommunen har tilgang på ledige barnehageplassar som ein kan tilby familiar som flyttar til kommunen. Vard aukar også ant. tilsette no, vi kan håpe at også barnefamiliar flyttar hit og buset seg.
Administrasjonen har difor ikkje gjort tiltak om ekstra reduksjonar i barnehagesektoren.

- **Forventa meirforbruk i barnehagesektoren 0,5 – 1,0 mill. kr.**

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 i hausthalvåret.*

Barn, ungdom og familie (BUF)
For barneverntenesta vil utgiftene svinge i takt med kva tiltak som er nødvendig å sette inn rundt barn og familiar.

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 har no teke i bruk Myrateigen som skal brukast til samlokalisert bustad der ein kan gje butilbud til fleire i same budstad.

Eininga har søkt om tilskott til fleire ulike prosjekt, og har m.a. fått tilsagn 3,0 mill. kr til prosjekt for **«Styrking og utvikling av helsestasjon og skolehelsetjenesten».**

Prosjektmidlane vert i 2018 disponert på føgjande måte: (kort oppsummering)
- Sjukepleiar prosjektstilling 100% ut 2018.
- Fysioterapeut prosjektstilling 20% ut 2018

Skulehelsetenesta:
Alle barneskulane får auka trefftid med 100%. Frå 2. timar pr. månad til 2. timar kvar 14. dag. I tillegg vil Helland skule ut i frå elev antall få tilbod om 2. timar treff tid i barneskule pr. veke.

Ungdomsskulen:
2. timar trefftid kvar 14. dag. I tillegg vil det vere ei styrking opp i mot u-skule 8.trinn, der samtlege elevar får tilbod om helsesamtalar/trivselssamtalar, samt oppfølging ved vidare behov. Dette er i tillegg til ordinær skulehelseteneste.

Tomrefjord skule får tilbod om kurs i psykisk helse for elevar i 9. klasse. Dette i samarbeid mellom skule, helsestasjon og psykolog.

Gjermundnes vidaregåande:
Gjermundnes har fått ei auke med 20%, ein dag per veke. I tillegg til lavterskeltilbod som trefftider betyr styrkinga tilbod om trivselssamtalar til alle vg1 elevar. Det skal vere eit ekstra fokus på kost og fysisk aktivitet, då med tanke på forebygging av fråver i skulen.

Jordmor:
50% auka jordmorstilling- styrking.
Alle nyfødde får heimebesøk i h.h.t til faglege nasjonale retningslinjer. Dagleg tilgjenglegheit av jordmor. Jordmor kan blant anna gjennomføre besøk ho risikoutsatte familiar også før fødsel.

- **Eininga ligg pr. 1. halvår innanfor budsjettramma, men det er svært vanskeleg å vurdere korleis utviklinga vert vidare utover i året. Kjem det til ein eller to brukarar som må ha statleg institusjonsplass eller plasserast i fosterheim er dette så store utgifter at ein klarer ikkje å dekke det innanfor budsjettet.**
- **Vi er difor pr. i dag usikker på korleis resultatet vert.**

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 arbeidskrevjande og vanskeleg. Det gjekk noko lenger enn tenkt før ein greidde å gjennomføre tiltaket, men i juni vart bueining Myrateigen nedlagt (vert no disponert av BUF).

I tillegg til dette er det gjort reduksjonar i personalbruken ved fleire andre bueiningar for å kompensere for at nedlegging av bueining tok lenger tid enn føresett.

Eininga har mange ressurskrevjande brukarar og Fylkesmannen stiller stadig strengare krav til bemanning og kvalifikasjonskrav for personale og det fører også til auka kostnadar.

- **Vi vurderer at eininga skal klare å holde budsjettet i år, også eit håp om noko innsparing.**

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.

Molde kommune er interessert i å leige nokre plasser på sjukeheimen, dersom det vert inngått slik avtale kan dette gje inntekt som kan dekke noko av sparesummen.

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

- **Administrasjonssjefen rår til at sparesum vert redusert med 1,0 mill. kr, frå 2,5 til 1,5 mill. kr. Så får vi i driftsrapport pr. 3. kvartal vurdere om dette er nok.**
- **Vi vurderer at heimetenestene og institusjonane samla skal klare å holde budsjettramma, men er likevel usikker her.**

Kvalifisering og integrering

Einingsleiar vurderer at ein skal klare å holde budsjettet, kanskje også ei innsparing.

Lønsoppgjer

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

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 vart det brukt av potten til lønsoppgjer.

Lønsoppgjer pr. mai i år gav i snitt eit tillegg på ca. 1,8 % for tilsette i Vestnes kommune noko varierande frå stilling til stilling.

Restsum som var att på avsatt til lønsoppgjer dekka ein auke på om lag 1,1 %, restsum på 1,6 mill. kr må all einingar ta som eit ekstra sparetiltak.

Pensjonskostnadar

Auken i pensjonskostnadane varier 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.

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

	År	Sum	Auke i %
Rekneskap	2014	42 000 000	5,0
	2015	45 900 000	9,3
	2016	47 900 000	4,4
	2017	50 256 000	4,9
Budsjett	2018	52 487 000	4,4

I tillegg kjem arbeidsgjevaravgift.

Vi har tidlegare år budsjettert med 17 % pensjonskostnad. Den har vorte mindre og difor fått ein del innsparing 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 stor «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, gjennomgang vi har gjort viser at det bør avskrivst vel kr 200.000,- også i år.
Vi legg opp til rutine med årleg vurdering av gamle ubetalte krav, vi må nok være så realistiske at det må avskrivast noko kvart 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 på veg opp og det er ein mindre auke i rentene no i 2. halvår. Likevel vert renteutgiftene ca. 1,1 mill. mindre enn budsjettert.

Vi fører avdrag etter minimumsmetoden. Det vert gjort ei utrekning der bokførte anleggsverdier og lånegjeld pr. 01.01.18 og årets avskriving avgjer kor mykje minste sum vi må bokføre som avdrag.
Denne utrekninga er ikkje klar når vi lager budsjett. Tidlegare år har det stemt nesten helt med det som vi betaler i avdrag. Difor har vi kvart år budsjettert med den sum vi betaler i avdrag.

Rekneskapsavdelinga i Molde kommune har no laga oversikt på kor mykje minimumsavdrag vert og det vart 19,6 mill. kr. Vi hadde budsjettert med 17,5 mill. kr.
Til samanlikning var minimumsavdrag i 2017 16,3 mill. kr.

- **Vi må auke avsatt sum til renter og avdrag med 1,0 mill. kr.**

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. 30.06.18:

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	16 012 920	2,69	Fast rente	20.06.2019	2039
Kommunalbanken	20150041	29 550 000	26 004 000	1,70	P.t. rente		2040
Kommunalbanken	20120500	16 725 000	13 658 750	1,72	P.t. rente		2042
Kommunalbanken	20160342	64 649 000	58 408 000	1,71	P.t. rente		2046
Kommunalbanken	20170325	53 058 000	51 975 180	1,61	P.t. rente		2042
KLP kommunekreditt	46847		4 597 000	1,69	Nibor-3 mnd		2024
KLP kommunekreditt	28032		66 937 500	1,72	Nibor-3mnd		2042
KLP kommunekreditt	58643		71 687 500	1,84	Fast rente	25.05.2021	
Husbanken	14603322	1 029 000	32 740	1,49	Flytande		2019
Husbanken	14608740	6 450 000	1 706 090	1,49	Flytande		2024
Husbanken	14612696	1 205 000	354 233	1,49	Flytande		2024
Husbanken	14615064	32 869 940	7 231 379	0,49	Flytande		2023
Husbanken	Startlån	1 000 000	391 669	1,49	Flytande		2028
Husbanken	Startlån	1 000 000	735 176	1,49	Flytande		2035
Husbanken	Startlån	6 000 000	5 590 918	1,49	Flytande		2037
Husbanken	Startlån	10 000 000	8 900 738	1,49	Flytande		2038
Husbanken	Startlån	4 000 000	3 706 444	1,49	Flytande		2039
Husbanken	Startlån	2 000 000	1 927 382	1,49	Flytande		2046
Husbanken	Startlån	8 000 000	8 000 000	1,49	Flytande		2046
			476 200 619				

- Det er teke opp eit nytt lån i KLP på 71,7 mill. kr i år til å finansiere årets investeringar og Tomrefjord idrettsbygg. Fast rente 1,84 %, bindingstid 3 år.

Nøkkeltal

	Pr. 31.12.17	Pr. 31.03.18	Pr. 30.06.18
Andel fastrente	42,10 %	41,80 %	45,37 %
Gj. Snittleg bindingstid alle lån	1,5 år	1,46 år	1,55 år
Gj. Snittleg bindingstid fast rentelån	3,5 år	3,5 år	3,42 år
Gj. Snittleg rente på alle lån	1,67	1,7	1,75

- 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	294 401 850
KLP Kommunekreditt	143 222 000
Husbanken	38 576 769
	476 200 619

7. Investeringsbudsjett

Det er godkjent følgjande summar til investeringar i 2018:

• KST 117/17 - Investeringsbudsjett 2018	kr 25.762.000,-
• KST 16/18 – 3 turvegprosjekt	kr 2.168.000,-
• KST 19/18 - Overførte unytta løyvingar frå 2017	kr 119.179.000,-
• KST 24/18 – Helland barnehage, utvida småbarneavdeling	kr 925.000,-
• KST 33/18 – Finansiering av udekka inv. 2017	kr 306.000,-
• Nye stolar ved Vestnes sjukeheim	kr 200.000,-
Sum investeringsbudsjett 2018	**kr 148.540.000,-**

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

Pr. 1. halvår er det utgiftsført 78,54 mill. kr i investeringsrekneskapen.
Det er spesielt 3 prosjekt som har hatt stor aktivitet i 1. kvartal, det er:

- Tomrefjord idrettsbygg, rehabilitering 34,4 mill.kr
- Sjøfronten Helland 13,0 mill. kr
- Buktavegen 5,0 mill. kr

Pr. 1. halvår er status på prosjekta som følgjer:

Prosjekt Nr	Namn (Alle tal i 1000 kroner)	Regnskap 2 018	Budsjett 2 018	Rest	Merknadar
1	IKT, hovudanlegget	10	534	-524	
89	IKT samarbeid Romsdal	1 402	1 722	-320	Ferdig utbetalt, innsparing
92	PC', lærarar og elevar	676	1 500	-824	Restkjøp i løpet av hausten
128	Helland skule, prosjektering	431	3 174	-2 743	Arbeid stoppa opp til skulenemnd ferdig
130	Tomrefj. idr.bygg, forprosj./tilstandsanalyse	34 448	60 550	-26 102	Sjå eigen merknad nr 1
143	Planleggingsmidlar Helse- og omsorg	1 515	1 527	-12	Går over i samhandlingsfase, nytt nr 519
146	Sjøfront Helland sentrum	12 967	22 299	-9 332	Sjå eigen merknad nr 2
149	Trohaugen industriområde-utviding 2014	187	842	-655	Står att litt asfaltering, vert gjort i haust
160	Opprusting kommunale bygg	146	2 000	-1 854	
185	Kommunale vegbruer, Gamlebrua Straumen	252	2 200	-1 948	Arb. Starta, ferdig i år, held budsjett
186	Kommunale byggjefelt, Åslia	1 144	2 733	-1 589	Ferdig i august, litt innsparing
215	Fagsystem for norske institusjonskjøkken	0	150	-150	Vert kjøpt i år
217	Sjukeheimen, nye møblar	198	200	-2	Ferdig
222	Bakneset, kommunalt byggjefelt	3 318	4 495	-1 177	Ferdig i sept., litt innsparing
224	Misfjordskogen, utb. av industriområde	418	5 394	-4 976	ferdig i 2018, held budsjett
229	Hurtigbåtkaia Helland, kollektivpunkt	0	83	-83	Ferdig, gjenstår nokon intern belastning av utg.
232	Vestnes kyrkjegard, utviding	3 000	3 000	0	Ferdig utbetalt, restløyving i 2019
233	Digitalisering av arkiv	224	1 430	-1 206	
234	Ryddiing og avlevering av gamle arkiv	149	425	-276	
239	Oppgradering møterom på kommunehuset	0	895	-895	Arbeid ikkje starta, er planlagt no i haust
242	Tomrefjord skule, opprusting toalett m.m.	15	0	15	Ferdig, utg må dekkes av prosjekt 160
248	Oppgradering av sosialsystemet	64	121	-57	
277	Sjukeheim/Trygdeheim, div. utstyr	0	103	-103	Ikkje kjøpt enno
279	Ny vaktmesterbase	265	0	265	Ferdig, utg må dekkes av prosjekt 160
283	Solstua, veranda m.m	126	0	126	Ferdig, utg må dekkes av prosjekt 160
288	Barnehagane, bygg og uteområde	0	500	-500	Plan ikkje ferdig, vert truleg ikkje ferdig i år
289	Frivilligheitssentral, nye møbler	99	100	-1	Ferdig
290	Oppigarden, nye møbler	134	150	-16	Ferdig
291	Velferdsteknologi	0	1 000	-1 000	ikkje utg. enno
300	Vestnes Idrettspark Kunstgrasdekke 7-er ba	0	1 200	-1 200	Betalt i 2017, ikkje behov for denne løyvinga
302	Turveg Rypdal-Øvstedal	700	890	-190	Ferdig, vert brukt rest av budsjett
303	Turveg Skorgenbruene-Kjellbotn	516	620	-104	Ferdig, vert brukt rest av budsjett
304	Turveg Kråkvika-Kråkneset	0	1 300	-1 300	Fått anbud, vert i 2018
470	Kjøp/Sal diverse areal	129	0	129	
508	Myrateigen 17 - Tilspasning til beboer	207	300	-93	Merknad nr 3
509	Diverse utstyr teknisk/eigedomsdrift	0	700	-700	Vert kjøpt i haust
510	Naudstraum - Myra, prosjektering	44	250	-206	Konsulentfirma utarbeidd rapport, innsparing
511	Helland skule, lysskjerming	0	240	-240	
512	Bustadfelt B1 Fiksdal og del av 75/5	324	0	324	Kjøp av grunn til veg i byggjefelt Fiksdal
513	Oppgradering toalett Vestneshallen	50	0	50	Arbeid starta, ferdig 2018, må dekkes av 160
514	Tilrettelegging leilighet Kariplassen	0	500	-500	Vert arbeidd med
515	Furulia - Tilpasning brukar	36	200	-164	vert arbeidd med
516	Helland skule - tilrettelegging	112	1 200	-1 088	Arbeid vert gjort i haust, budsjett held
517	Personalrom/kontor sentralkjøkken	0	487	-487	Ikkje oppstarta, venter på innspel
518	Enøk tiltak i fleire bygg	0	1 500	-1 500	Ikkje kapasitet til å starta arbeidet enno
519	Vestnes helse- og velferdssenter	525	1 000	-475	Går inn i samspelfase , foreslår budsjettauke
520	Helland brnehage - Bygingsmessige tiltak	0	925	-925	Plan ikkje ferdig, vert truleg ikkje ferdig i år
611	4. armen rundkj. prosjektering	0	200	-200	Vert gjort i år
612	Mindre trafikktryggingstiltak	0	700	-700	Tiltak ved Tomrefjord og Helland skule no i haust
700	Avløp, renovering og utbygging	0	1 474	-1 474	Rest til nye tiltak i haust
708	Nye gatelys etter prioritering	219	112	107	ferdig, budsjettendring seinare
763	Asfaltering	1 501	2 000	-499	Vert brukt resten i haust
797	Buktavegen 2014	4 977	8 383	-3 406	Arbeid pågår, ferdig 2019, restløyving i 2019
798	Avskjerande avløp sør for Vike kai	62	70	-8	Ferdig
813	Pumpestasjon badeplass Vikebukt	280	280	0	Ferdig
824	Vikeelvbrua	0	1 000	-1 000	Ikkje påbegynt, vert gjort i haust
825	Stigebil brannvern	0	2 400	-2 400	Ikkje funne aktuell bruktbil enno

826	Pumpestasjon Sjøgata	1 606	2 000	-394	Ikkje ferdig før i 2019
827	Avløp Syltelia	616	1 000	-384	Arbeidet starta, ferdig i år
828	Slamavskiljar Osholmen	176	176	0	Ferdig
940	Kjøp aksjar og andelar	2 948	306	2 642	Tilleggsløyving til kapitalinnskott KLP
951	Avdrag på lån til utlån	485	0	485	
952	Utlån	1 835	0	1 835	
	TOTALT	78 536	148 540	-70 004	

Merknad nr 1. - Tomrefjord idrettsbygg-. Prosjektnr 130

Framdriftsplan er endra, og det vil bli overskriding av budsjett.

Prosjektleiar opplyser dette om kostnadsoverslag:

Overskridelsen er estimert til å bli 2.454.625,- eks. mva, inkl. mva vert det knapt 3,1 mill. kr. Det er per dags dato og det kan være vanskeleg å seie korleis det blir fremover.
Det er framleis endringslister som blir behandla. Det er ikkje heilt klart kven som er ansvarleg for alle endringane og kven som skal bere kostnadane med dei. Dette er tema som blir diskutert i samband med sluttoppgjøret.
Elles kan vi orientere at stål for opphenget til skiljevegg er under montering. Det er bestemt at vi prioritera å etablere det nødvendige stålet, men kjem ikkje til å kjøpe inn sjølve skiljeveggen med det første. Dette av økonomiske grunner, men idrettslaga arbeider med evt. sponsorar for kjøp av denne.
Eigedomsdrift har tidlegare meldt frå om at det har vore fleire uforutsette tilstander og konstruksjoner ved bygget. Dette har utfordra både framdrifta og økonomien i prosjektet.
Ved utgangen av 2. kvartal blei det klart at dato for overlevering blei utsett til 12. oktober. Før bygget blir tatt i bruk, treng kommunen ein periode for opplæring og installering av laust inventar. Planen er no at bygget er klart til bruk 1. november.

Merknad nr 2. Sjøfront Helland sentrum - prosjekt 146

Arbeidet vert etter planen ferdig i løpet av september. Pr. i dag reknar vi med at det vert ei mindre overskriding på prosjektet i forhold til sist reviderte kostnadsoverslag, men likevel lågare enn opprinneleg kostnadsoverslag. Vi skulle nok sett av ein litt større sum til reserve. Kjem nærare tilbake til det i neste driftsrapport. Overskriding vert i tilfelle finansiert ved innsparing på andre prosjekt.

Merknad nr 3. Myrateigen 17, . Prosjektnr. 508 (Barn, familie, ungdom)
Bueining med 4 husvære som skal disponerast av eining barn, ungdom og familie. Dette investeringstiltaket var ikkje med i planlegginga vår då investeringsbudsjettet blei vedtatt. På grunn av tidspress har tiltaket hatt høg prioritet, og vi har difor ikkje hatt tid til å rekne så grundig over budsjettet. Den budsjetterte summen er for låg. Vi reknar likevel med at vi skal greie dette ved å omdisponere midlar frå andre prosjekt.

Alle dei fire leilegheitene må det gjerast noko med. Dei var tilpassa ei anna brukargruppe tidlegare med t.d. takskinne og kjøkkeninnreiing tilrettelagt for rullestolbrukarar. Sjølv om vi legg opp til ei nøktern oppgradering, må det likevel skje ei tilpassing til nye brukargrupper. I tillegg må det gjerast noko med personalbase.

Ved utgangen av 2. kvartal, var ei av dei fire leilegheitene ferdig oppussa.
Alle leilegheitene og personalareal blir ferdig i løpet av året.

Helse- og velferdssenter, prosjekt 519
Kommunestyret godkjente i sak KST 5/18 konkurransegrunnlaget for nytt helse- og velferdssenter og eit førebels kostnadsoverslag på 415,5 mill. kr.

Anbudsperioden er ferdig og det er valt entreprenør. I haust skal det gjennomførast ein samspelfase der entreprenør og kommunen går gjennom heile prosjektet på ny for å vurdere løysingane som er valt for å sjå om noko kan gjerast betre eller endrast. Det skal også vurderast om det er løysingar som kan gje innsparing.

Vi reknar med at det vil kome utgifter på rundt 15,0 mill. kr i haust på prosjektet (dette er innanfor kostnadsoverslaget). Entreprenør skal ha 9,1 mill. kr for samspelfase, dei tre entreprenørane som ikkje fekk oppdrag skal ha 0,3 mill. kr kvar, og WSP som er vår prosjektleiar skal ha honorar. I tillegg kjem det andre planleggingskostnadar. Kommunestyret må gjere vedtak om løyving av midlar til dette. Kostnadsoverslag og finansieringsplan for resten av byggjekostnaden skal gjerast i desember når kommunestyre skal godkjenne endeleg forprosjekt.

8. Budsjettendringar

Det vert føreslått følgjande budsjettendringar no:

	Utgifter		Inntekter	
Sektor	Auke budsjett	Redusere budsjett	Auke budsjett	Redusere budsjett
Ressurskrevjande brukarar				8 000 000
Rammeoverføring			200 000	
Vertskommunetilskott			500 000	
Havbruksfond			7 000 000	
Utbytte VEAS			1 000 000	
Komp. Eldreutb./skule m.m.				250 000
Eigedomsskatt			600 000	
Integreringstilskott			1 200 000	
Helland barnehage, KST 24/2018	250 000			
Renter og avdrag	1 000 000			
Kapitalinnskudd KLP	2 642 000			
- Bruk av fond			2 642 000	
Auke pleie- og omsorg	1 000 000			
	4 892 000	0	13 142 000	8 250 000

Dei fleste endringane er kommentert tidlegare i saka, men nemner i tillegg:

Eigenkapitalinnskudd KLP, pensjonsfonda i KLP aukar og det er behov for å auke eigenkapitalen frå kommunane. Dette for å oppretthalde god soliditet.
Innskottet vi må dekke i 2018 er kr 2.642.000,-, dette vert ført som kjøp av aksjar og kan finansierast ved bruk av frie fond. Det vert f.t. arbeidd med å klargjere ein del eigedom for sal, salsinntektene frå dette kan brukast til å finansiere eigenkapitalinnskudd. Det er imidlertid usikkert om salet skjer i år eller først neste år.
Det vert årleg innbetaling av eigenkapitalinnskott i KLP, og vi må seinare år ha det med når årsbudsjett vert godkjent.

Helland barnehage, kommunestyret vedtok i sak KST 24/2018 å auke budsjettet til barnehagen med kr 250.000,- slik at dei kan ha utvida småbarnsavdeling no i haust. Det var ikkje gjort vedtak om finansiering då.

Formelt vedtak om disponering av overskott 2018
Driftsbudsjett 2018 er vedteke med eit forventa mindreforbruk på 4,6 mill. kr. Det vart ikkje gjort formelt vedtak om disponering av dette, difor bør dette gjerast no. Vi rår til at mindreforbruk 2018 vert avsatt til disposisjonsfond, eige punkt i framlegg til vedtak.

9. Endring i innbyggjartal 1. halvår 2018

Innbyggjartalet har vore helt stabilt 1. halvår i år, samla ingen endring.
Det er no 6 559 innbyggjarar i kommunen.

Folketal 01.01.18 6 559	Endring 1. halvår 2018
Fødde	25
Døde	29
Fødseloverrskott	-4
Innvandring (frå utlandet)	24
Utvandring (til utlandet)	13
Nto. Innvandring	11
Innflytting innenlandsk	78
Utflytting innenlandsk	85
Nto innenlandsk	-7
Netto endring i innbyggjartal 2018	0
Folketal 30.06.18	*6 559*

- Positivt at det ikkje har vore nedgang i innbyggjartalet i 1. halvår.
- Det er fleire som flyttar frå Vestnes til andre kommunar i landet enn det som flyttar tilbake.
- Innflytting frå utlandet er årsak til at vi ikkje får nedgang i innbyggjartalet (busette flyktningar?)
- Det negative er fortsatt svært lågt fødselstal, og at det er fødselsunderskott (dør fleire enn det vert født).

Det må være lov å tru og håpe på auke i innbyggjartal i tida framover, skipsindustrien i kommunen har fått mange kontrakter og god sysselsetjing. Vi må forvente at ein del av dei som kjem hit for å arbeide også buset seg i kommunen.

10 – 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 2.kvartal 2018:

Utval Saksnr	Kva saka gjeld	Status	Vidare framdrift
KST 01.10.15 Sak 76/2015 Arealplan	Arealplan – Legge fram eiga sak om naustbygging	Arbeidet meir omfattande enn først rekna med. Sjukemeldingar og fødselsperm har auka arbeidspresset i avd.	Arbeidet blir utsett til ny revisjon av arealplanen i neste kommunestyreperiode.
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.
KST 21.06.18 Sak 45/2018	Legge fram sak om endra akuttsjukehustilknytning		Blir lagt fram hausten 2018
KST 31.05.18 Sak 37/2018	«Velkomstpakkar» til innflyttarar til Vestnes	Kultureininga arbeider med saka	Målet er å kunne legge saka fram innan utgangen av 2018

11 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.

Heimetenestene:

Tilsyn gjennomført 17.august 2017.

Arbeidstilsynet ga i brev av 13.september 2017 følgjande 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.
(Sjå ovanfor)

Frist for gjennomføring: 1.desember 2017.

Kommunen søkte og fekk utsett fristen.

Arbeidstilsynet avslutta oppfølginga si ved brev av 26.juni 2018, men gav samstundes rettleiing til Heimetenestene i same brev.

Fylkesmannen:

Tilsyn med grunnskuleopplæringa for vaksne i Vestnes.

Tilsynet med Vestnes kommune, vaksenopplæringa, opna gjennom varselbrev 19.01.2018. Den 15.03. 2018 og 21.03.2018 vart det gjennomført stadleg intervju med deltakarar, lærarar, einingsleiar, representant frå PPT og eigar.

Førebels rapport vart sendt ut 11.06.2018 og sluttmøte vart gjennomført 19.06.2018 med ein gjennomgang av vurderingar og konklusjonar. Endeleg tilsynsrapport motteken 19.juli 2018.

Tema for tilsynet:

Grunnlaget for tilsynet tek utgangspunkt i opplæringslova kapittel 4A. Dette tilsynet omfattar ikkje tilbod om meir grunnskoleopplæring etter opplæringslova § 4A-1 andre ledd.
Formålet med tilsynet er å kontrollere om kommunen oppfyller krava i regelverket når det gjeld:

1. å gje rettleiing og behandle søknader
2. gjennomføring av opplæring
3. kontrollere om kommunen oppfyller krava i regelverket når det gjeld forsvarlege system.

Avvik
Fylkesmannen konkluderte med at Vestnes kommune ved vaksenopplæringa oppfyller lovkrava på nokre av kontrollområda. Fylkesmannen har funne manglar på kommunen sitt ansvar for å rettleie og vurdere rettigheiter, jf. forvaltningslova § 11, opplæringslova §§ 4A-1 og 4A-2 og forskrift til opplæringslova § 4-13. Fylkesmannen fann også manglar ved kommunen sitt forsvarlege system for å vurdere og følgje opp vaksenopplæringa på områda tilsynet omhandlar jf. Opplæringslova § 13-10.

Fristen for Vestnes kommune til å rette avvika er sett til 19.10.2018.

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.*

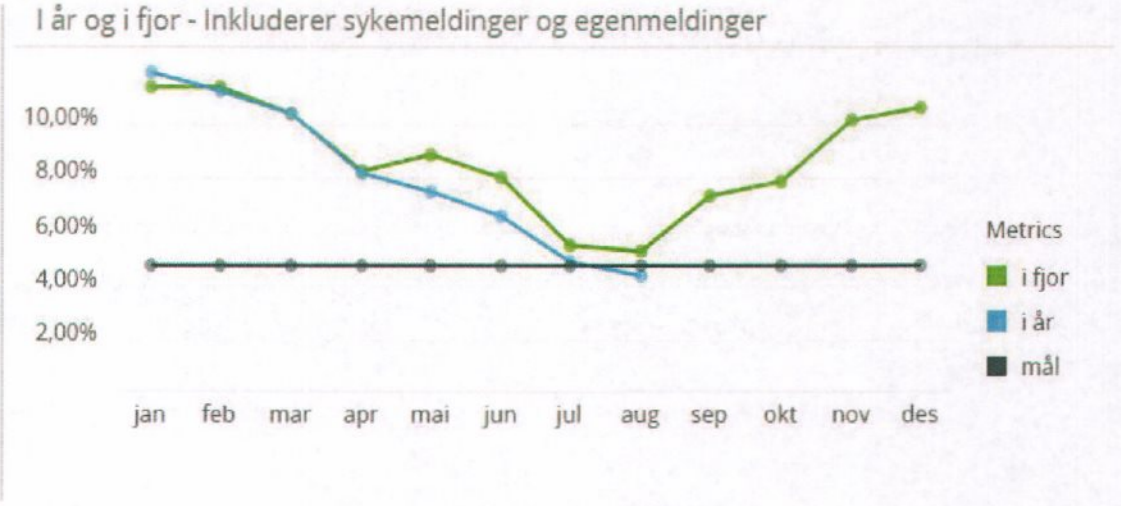
2.
Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å syte for at tilrådingane blir følgt og påsjå at arbeidet vert gjennomført.
3.
Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gje skriftleg tilbakemelding på oppfølginga til kontrollutvalet, innan ein periode på 12 – 18 mnd.

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

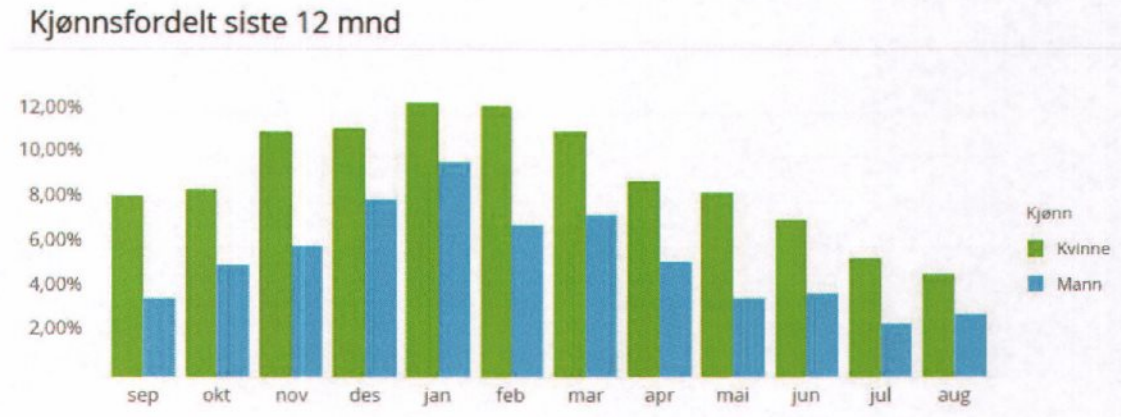
Rapportering av sjukefråver:

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.

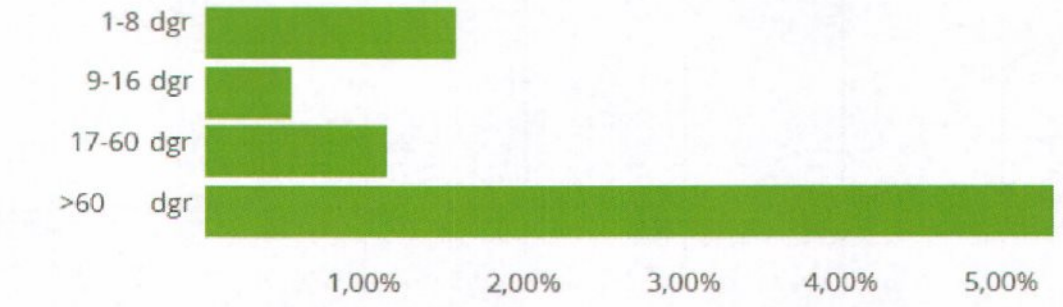
Her er data henta frå Visma Enterprise – BI – den 22.august.
Sjukemeldingar vert registrert fortløpande, men tala er sjølvsagt ikkje endelege for inneverande månad august. Data gjeld totalt for heile kommunen.



Vanlegvis er sjukefråveret lavare i sommarhalvåret. Pr juli 2018 var fråveret på knapt 5%. Vi veit at det særleg er korttidsfråveret som er lavt om sommaren. Langtidsfråveret er også noko lavare. Det som no vil vere spanande og utfordrande er utviklinga i haust, og om vi også resten av året får same utviklinga som 2017.



Som vi ser er sjukefråveret for menn mykje lavare enn for kvinner. Dette er ikkje spesielt for Vestnes kommune. Det som får utslag på sjukefråveret er at 83,5% av dei tilsette i Vestnes kommune er kvinner (pr 31.12.17).



Det er bekymringsfullt at over 5% gjeld langtidssjukemeldingar over 60 dagar.

Vestnes kommune har gjennomført fleire tiltak i 2018 for å redusere sjukefråværet. I mars 2018 vart det gjennomført felles fagdag for leiarar i samarbeid med verneomboda og tillitsvaldapparatet. Temaet for fagdagen var «*Vi-kommune, kommune i utvikling*». Temaet omhandla samarbeid mellom leiar og tilsett og korleis ein saman kan skape eit godt arbeidsmiljø og god samhandling.
I tillegg deltek kommunen i prosjektet «*NED med sjukefråværet – IA leiing 2.0*». Dette er eit samarbeidsprosjekt mellom KS og NAV. Prosjektet er forankra i toppleiinga i kommunen og alle einingar innanfor barnehagar og helse og omsorg deltek. Prosjektet har fokus på meistringsorientert leiing og har som mål å styrke leiarane sitt arbeid med å gje støtte til meistring og motivasjon for å auke trivsel og redusere sjukefråværet.

VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2018-1535/04
Arkiv: 216
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 17.9.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 24/18	Kontrollutvalet	24.9.2018

KOMMUNIKASJONS-/REVISJONSPLAN 2018

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet tar revisjonen sin presentasjon av kommunikasjons-/revisjonsplan for revisjonsåret 2018 til orientering.

Bakgrunn for saka

Etter Forskrift om revisjon kap. 2, § 4, er revisor pålagt å arbeide etter plan og effektivt. Kontrollutvalet skal føre løpande tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga under dette gjeld også å sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning, jf. Forskrift om kontrollutvalg, kap. 3, § 4 og kommunelova § 78 nr. 1.

VURDERING

Revisjon av kommunen si verksemd skal skje etter god kommunal revisjonsskikk, dvs. at revisjonen skal planleggast, gjennomførast og rapporterast.

Revisjonen vil i møte gje kontrollutvalet ein presentasjon av revisjonsstrategi for revisjonsåret 2018.

Jane Anita Aspen
daglig leder

VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2018-1535/04
Arkiv: 216
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 14.9.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 25/18	Kontrollutvalet	24.9.2018

AVTALT KONTROLLHANDLING. HABILITET

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet tek revisjonen sin rapporten til orientering, og finn ikkje grunnlag for å undersøke saka nærare.
Kontrollutvalet vil understreke viktigheten av å være bevisst på habilitetsreglane i alle fasar av saksbehandlinga.

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet er kommunestyret sitt eige kontroll- og tilsynsorgan og skal føreståd det løpande tilsynet med kommunen og kommunen si verksemd på vegne av kommunestyret. jfr. kommuneloven § 77.

Kontrollutvalet fekk melding frå administrasjonssjefen om at kommunen 20.12.2017 mottok eit anonymt varsel oversendt frå Fylkesmannen. Varselet inneheld påstandar om brot på habilitetsreglar og korrupsjon i Vestnes kommune, knytt til utbyggingssaker.

Administrasjonssjefen sendte kontrollutvalet ein rapport om korleis varslingssaka var handsama og kva som er administrasjonssjefen sin konklusjon.

Då kontrollutvalet i møte 20.2.2018, sak 03/18, handsama administrasjonssjefen sin rapport så vart det gjort følgjande vedtak:

> *Kontrollutvalet bestiller ein avtalt kontrollhandling frå Møre og Romsdal Revisjon IKS for gjennomgang av eit utval utbyggingssaker frå 2016, 2017 og 2018, for å vurdere om sakene har blitt handsama i tråd habilitetsreglane i forvaltningslova og kommunen si eiga rutine for handtering av inhabilitet.*
> *Utvalsleiar, i samråd med sekretær, får fullmakt til å gjere ei konkret bestilling etter dialog med revisjonen om kva som vil vere eit føremålstenleg utval saker.*
>
> *Utvalet ønskjer også informasjon/rutinebeskriving frå Fylkesmannen vedkommande varslingar*

VURDERING

Møre og Romsdal Revisjon IKS har no gjennomført den avtalte kontrollhandlinga, og har i brev datert 6.9.2018 rapportert til kontrollutvalet om faktiske funn.

Revisjonen rapporter følgjande:

- Vestnes kommune har eigne rutinar for handtering av inhabilitet.

- sak 2017/200 omhandlar 2-mannsbustad på Vike (Villabyen AS). Dokument 2 i saka er referat frå forhåndskonferanse. Det går fram av referatet frå konferansen at byggesaksansvarlig Torgeir Utgård saman med tre andre representerte Vestnes kommune i møte.
- sak 2017/1713 omhandlar byggeløyve for næringsbygg, Hammeråsparken AS. Dokument 9 er referat frå forhåndskonferanse. Det går fram av referat at byggesaksansvarlig Torgeir Utgård saman med 6 andre representerte Vestnes kommune i møtet. Ordfører, administrasjonssjef og enhetsleder Tekniske tenester var blant deltakerne.

Når det gjeld sak 2017/200 så går det fram av administrasjonssjefen sin rapport til kontrollutvalet 17.1.2018 at byggesaksansvarlig Torgeir Utgård er inhabil til å behandle desse sakene, difor vert desse saken behandla av Jan Rune Jacobsen.

Når det gjeld sak 2017/1713, så skriv einingsleiar Emil Balstad at ein i ettertid ser at det kan oppfattast som uryddig/uheldig at Torgeir Utgård deltok på førehandskonferansen og melder difor frå om dette som eit eventuelt brot på habilitetsrutinane.

Slik sekretariatet vurderer, så må ein slik konklusjon då også gjelde sak 2017/200.

Lov om Planlegging og byggesaksbehandling (Plan- og byggningsloven) seier følgjande om førehandskonferanse:

> *§ 21-1.* Forhåndskonferanse
>
> *For nærmere avklaring av rammer og innhold i tiltaket kan det holdes forhåndskonferanse mellom tiltakshaver, kommunen og andre berørte fagmyndigheter. Andre berørte kan også innkalles. Forhåndskonferanse kan kreves av tiltakshaver eller plan- og bygningsmyndighetene.*
>
> *Departementet kan gi forskrifter om forberedelse, gjennomføring og referat fra forhåndskonferansen.*

Slik sekretær vurderer det så startar saksbehandlinga allereie når ein førehandskonferanse vert gjennomført. Personar som er inhabile til å saksbehandle ei sak, bør då også avstå frå å delta under førehandskonferansen.
Administrasjonen har også i ettertid vurdert at deltaking på førehandskonferanse for person som er inhabil til å saksbehandle, kan oppfattast som uryddig/uheldig.

I rapporten ligg det ei oversikt over dei 10 sakene revisjonen har gjennomgått.
Revisjonen har ikkje rapportert om andre funn enn dei som her er omtalt.

Jane Anita Aspen
daglig leder

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1535	
Dato: 06 SEPT 2018	
Saks og [illegible]: 1535	Løpenr: 336/18
Arkivkode: 216	Gradering:

Kontrollutvalget for Vestnes kommune
v/ Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 Molde

Avtalt kontrollhandling - rapport om faktiske funn
Vi har gjennomført de handlinger som er avtalt med dere, og listet opp nedenfor.

Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 «Avtalte kontrollhandlinger». Handlingene er utført kun for å bistå kontrollutvalget i deres vurdering av om lovverk og kommunens rutiner og retningslinjer for habilitet er fulgt i utbyggingssaker. Innholdet i kontrollhandlingen er gitt i kontrollutvalgets vedtak i sak 11/2018 der følgende informasjon gis:

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.*

Revisjonen informerte Vestnes kommune v/ administrasjonssjef og enhetsleder Tekniske tenester om kontrollhandlingen. Revisjonen ba om informasjon om status for rutiner og retningslinjer for håndtering av habilitet. Videre ba revisjonen om tilgang til dokumentasjon kommunen har om utbyggingssaker fra 2016, 2017 og 2018 der en eller flere av personene det er varslet mot har vært involvert.

I tillegg har revisjonen hatt tilgang til innkalling m/ vedlegg og protokoll fra kontrollutvalget sine møter 20. februar og 11. april 2018. Oversikt over dokumenter som revisjonen har hatt tilgjengelig følger som vedlegg.

Revisjonens funn oppsummeres som følger:

1. ***Vestnes kommune sine rutiner og retningslinjer for håndtering av habilitet***

Revisjonen har kartlagt aktuelle dokumenter som var styrende for Vestnes kommune sin håndtering av habilitet i den aktuelle perioden. Følgende regelverk og dokumenter er vurdert:

- Forvaltningsloven kapittel II om ugildhet
- Habilitet i kommuner og fylkeskommuner – om inhabilitetsreglene i forvaltningsloven og kommuneloven, Veileder, Kommunal og regionaldepartementet
- Administrativ rutine for handsaming av inhabilitet i Vestnes kommune, brev datert 11.9.2013 fra administrasjonssjefen til alle ansatte i kommunen
- Varslingsplakat, Vestnes kommune, datert 2.4.2009 (sist revidert 1.7.2017)

2. ***Er lovverk og kommunen sine rutiner og retningslinjer fulgt i utbyggingssaker i 2016, 2017 og 2018 der en eller flere av personene det er varslet mot har vært involvert***

Revisjonen ba om informasjon om konkrete utbyggingssaker som involvere Bjørn-Vegar Løvik, Jarle Løvik, Johan Emil Andreassen og Arne Andreassen eller gjennom selskaper de har eierinteresser i. I dokumenter som revisjonen har mottatt fra kontrollutvalget nevnes særlig utbygginger knyttet til Villabyen og Hammeråsparken.

Byggesaksansvarlig Torgeir Utgård er svigerfar til Johan Emil Andreassen. Han er ugild etter reglene i forvaltningsloven § 6, 1. ledd bokstav b). Utgård har i e-post til administrasjonssjefen i januar 2018 opplyst at han ikke har vært involvert eller behandlet saker som har angått personene nevnt over.

Det ble avholdt møte mellom revisjonen og enhetsleder Tekniske tenester på Vestnes kommunehus 19. juni 2018. I møte mottok revisjonen en liste med aktuelle saker for gjennomgang. Oversikten følger som vedlegg.

Revisor fikk tilgang til saksbehandlingssystemet ePhorte og 28. juni 2018 ble fem saker fra 2016, tre saker fra 2017 og to saker fra 2018 gjennomgått. Dette ble gjort for å avklare om ugild ansatt har deltatt i saksbehandlingen.

Funn

Gjennomgangen viser følgende funn:

- Vestnes kommune har egne rutiner for håndtering av inhabilitet.
- Sak 2017/200 omhandler 2-mannsbolig på Vike (Villabyen AS). Dokument 2 er referat fra forhåndskonferanse. Det går fram av referatet fra konferansen at byggesaksansvarlig Torgeir Utgård sammen med tre andre representert Vestnes kommune i møtet.
- Sak 2017/1713 omhandler byggeløyve for næringsbygg, Hammeråsparken AS. Dokument 9 er referat fra forhåndskonferanse. Det går fram av referatet at byggesaksansvarlig Torgeir Utgård sammen med seks andre representert Vestnes kommune i møtet. Ordfører, administrasjonssjef og enhetsleder Tekniske tenester var blant deltakerne.

  Enhetsleder Tekniske tenester har i e-post til administrasjonssjefen, som svar på e-post 27. desember 2017, redegjort for sistnevnte hendelse:

  «... Også Torgeir Utgård, som fagmann på byggesaksreglane var invitert til møtet, men eg såg ikkje på dette som å legge til rette grunnlag for eller treffe ei avgjerd i ei forvaltningssak. I ettertid ser eg at dette kan oppfattast uryddig/uheldig og melder difor frå om dette som eit eventuelt brot på habilitetsrutinane. ...»

Revisjonens har basert sine kontrollhandlinger på dokumenter innhentet fra Vestnes kommune. Siden de ovenstående kontrollhandlingene hverken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at denne ikke inneholder vesentlige feil.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapport til dere.

Vår rapport er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet i første avsnitt i denne rapporten og til deres informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.

Molde, 6. september 2018
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Einar Andersen
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Dokumentliste

1) Møteprotokoll fra Kontrollutvalget i Vestnes kommune, møte 11.4.2018, sak 11/2018
2) Innkalling til møte 11.4.2018 i Kontrollutvalget i Vestnes kommune sak 11/ 2018
3) Møteprotokoll fra Kontrollutvalget i Vestnes kommune, møte 20.2.2018, sak 3/ 2018
4) Innkalling til møte 20.2.2018 i Kontrollutvalget i Vestnes kommune, sak 3/2018

Vedlagt innkalling fulgte brev fra administrasjonssjef datert 17.1.2018 til kontrollutvalg med melding om behandling av varslingssak. Følgende vedlegg fulgte brevet:

a. Brev fra Fylkesmannen i Møre og Romsdal – oversendelse av varslingssak
b. Administrativ rutine for håndtering av inhabilitet, datert 11.9.2013
c. E-post fra administrasjonssjef datert 27.12.2017 til navngitte ansatte om regler/ rutiner for habilitet ble fulgt i konkrete saker
d. Svar fra planansvarlig/ saksbehandler Jan Rune Jacobsen på administrasjonssjefens e-post
e. Svar fra byggesaksansvarlig/ saksbehandler Torgeir Utgård på administrasjonssjefens e-post
f. Svar fra enhetsleder Tekniske tenester Emil Balstad på administrasjonssjefens e-post

Vedlagt saken fulgte også:

a) Varslingsplakat, Vestnes kommune, datert 2.4.2009 (sist revidert 1.7.2017)
b) Utskrift av forvaltningsloven kapittel II om ugildhet

Oversikt over saker gjennomgått av Møre og Romsdal Revisjon IKS

1.	Sak 2016/229:	Gnr 4/6	Oppretting bustadtomt
2.	Sak 2016/1281:	Gnr 46/336	Oppretting bustadtomter Ramberget nr. 1, 4, 11, 12, 13, 14
3.	Sak 2016/1520:	Gnr 8/54	Oppretting bustadtomt
4.	Sak 2016/1591:	Gnr 4/53	Byggeløyve bustadhus
5.	Sak 2016/1721:	Gnr 8/56	Byggeløyve hus
6.	Sak 2017/200:	Gnr 36/87	2-mannsbustad på Vike (Villabyen AS)
7.	Sak 2017/1713:	Gnr 46/2	Byggeløyve næringsbygg Hammeråsparken AS
8.	Sak 2017/1809:	Gnr 46/2 mm	Riving påståande bygningar
9.	Sak 2018/650:	Gnr 46/336	Byggeløyve bustadhus på tomt nr 3 Ramberget
10.	Sak 2018/662:	Gnr 46/336	Oppretting av bustadtomt nr 3 Ramberget

I tillegg var det to saker på listen mottatt fra Vestnes kommune. Disse sakene ble opprettet i 2015 og ble derfor ikke gjennomgått av revisjonen.

-	Sak 2015/1511:	-	Støyvoll nord for Ramberget/ FV 160
-	Sak 2015/1515:	Gnr 46/336	Infrastruktur Ramberget

VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2018-1535/04
Arkiv: 150
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 14.9.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 26/18	Kontrollutvalet	24.9.2018
	Formannskapet	
	Kommunestyret	

BUDSJETTFORSLAG FOR 2019 FOR KONTROLL OG TILSYN

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet sitt forslag til budsjett for 2019 med ei ramme på kr 1 022 000.-, inkludert kjøp av revisjonstenester og sekretariatstenester for kontrollutvalet, vert vedteke.

Bakgrunn for saka

Med heimel i § 18 i Forskrift for kontrollutval, skal utvalet utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalet sitt forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følgje formannskapet si budsjettinnstilling til kommunestyret.

Budsjettforslaget skal synleggjere kontrollutvalet sine eigne kostnader og kostnader knytt til revisjon og sekretariatstenester.

Vestnes kommune kjøper sekretariatstenester for kontrollutvalet hos *Kontrollutvalgs-sekretariatet for Romsdal* som er eit interkommunalt samarbeid heimla i kommunelova § 27.

Vestnes kommune er eigar i *Møre og Romsdal Revisjon IKS* (MRR IKS), og har revisjonstenester frå dette selskapet.

Vedlagt følgjer:

- Kostnadsfordeling sekretariatstenester for 2019
- Innspel til budsjettprosess frå Møre og Romsdal Revisjon IKS datert 28.6.2018
- Økonomirapport periode 1-8.

VURDERING

For å gje kontrollutvalet gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille naudsynte ressursar til disposisjon. Kommunestyret skal vedta eit samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen der utgifter til utvalet si eiga verksemd, sekretariatsbistand og revisjon kjem fram.

Det er forskriftsfesta at kontrollutvalet sitt forslag til budsjett for kontroll og tilsyn skal leggast fram uforandra til kommunestyret. I kommunal- og moderniseringsdepartementet sin rettleiar for kontrollutvalsarbeidet står det:

> «***Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ***

som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel formannskapet eller administrasjonsutvalget, får innvirkning på tilsynsorganets budsjettramme.»

Kommunestyret kan sjølvsagt vedta eit anna budsjett enn det kontrollutvalet føreslår, men administrasjonen skal ikkje ha innverknad på kontrollutvalet si budsjettramme.

I budsjettframlegget er det lagt opp til at kontrollutvalet avviklar inntil 5 møter i året.

Budsjettforslaget kan spesifiserast som følgjer:

Konto	Tekst	**Budsjett 2019**	**Budsjett 2018**	**Pr. 14.09.18**
1082	Godtgjersle folkevalte	25 000	25 000	12 956
1083	Tapt arbeidsforteneste	9 000	0	5 360
1099	Arbeidsgjevaravgift	4 000	2 750	1 960
1102	Tidsskrift/abonnement	16 000	12 000	21 875
1150	Opplæring og kursutgifter	32 000	32 000	31 542
1160	Bilgodtgjersle – diett (oppg.pl.)	6 000	4 000	4 405
1171	Utgiftsdekning reise	2 850	12 000	1 907
1197	Kontingentar	6 000	6 000	*0
	Sum kontrollutvalet si eiga verksemd	**100 850**	**93 750**	
1390	Kjøp fra IKS der kommunen er deltakar	720 000	550 000	412 500
1380	Kjøp av tenester frå eigne særverksemder	201 150	200 250	**200 250
	Sum kontrollutval, sekretariat og revisjon	**1 022 000**	**844 000**	

*kontingent til FKT er feilført på 1102 tidsskrift/abonnement.

** Sekretariatet har fakturert for heile året.

Rekneskapsrapport for periode 1-8 viser at utgiftene er ført på ansvar 1009, og gjev god oversikt over utgifter til kontroll og tilsyn i Vestnes kommune.

Kommentarar til nokre av budsjettpostane:

1080 Godtgjerdsle folkevalte – Her er det tatt utgangspunkt i satsane for godtgjerdsel pr. 1.5.2018. Medlem av kontrollutvalet får godtgjersle pr. møte lik 0,8 o/oo av ordføraren si årsgodtgjersle. Leiar får 1,6 o/oo. Godtgjerdsla for folkevalte blir i Vestnes kommune justert kvart år pr. 1.5.

1080 Tapt arbeidsforteneste – Det har i 2018 ikkje vore budsjettet med noko beløp for tapt arbeidsforteneste, då det tidlegare ikkje har vore rekneskapsført noko på denne arten. Så langt i år er det rekneskapsført kr 5 360,-. Det vert difor budsjettert med 9 000,- for 2019.

1102 Tidskrift/abonnement – Kontrollutvalet sine medlemmer får medlemsbladet til Norges Kommunerevisorforbund. Dette har mange fagartiklar som er nyttig for arbeidet i kontrollutvalet. Bladet kostar 425,- pr. medlem. I tillegg er det budsjettert med abonnement på avisa Kommunal Rapport for medlemmene. Det er i 2018 rekneskapsført 13 750,- til kommunal rapport. I 2017 var det rekneskapsført 9 876,-. Kontingenten til Forum for kontroll og tilsyn (FKT) er feilført på denne arten.

1150 Kurs og opplæring, eksternt - Det er budsjettert med at to utvalsmedlemmer kan delta på kontrollutvalskonferansen til NKRF og FKT sin fagkonferanse. Utvalet kan gjere ei vurdering av behovet, sidan det er siste året i valperioden.

1197 Kontingentar – Vestnes kommune har medlemskap i FKT. Størrelsen på kontingenten er bestemt ut frå kommunen sitt innbyggjartal. Vestnes kommune sin sats er på 6 000,-. Er den same i 2019 som i 2018.

1390 – Kjøp av tjenester frå IKS der kommunen er deltakar – Representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS behandla budsjettet for 2019 i møte 7. september. Frå 1.1.2019 skal revisjonen fakturere etter medgått tid. Det er difor stipulert et beløp på bakgrunn av erfaringstal for perioden august 2017 til juni 2018. Det stipulerte beløpet medfører ei auke i utgifter til revisjon. Samstundes opplyser revisjonen at det er gode intensiv for å dokumentere rekneskapen og prosessen så godt som mogeleg, sidan dette vil innverke direkte på kor mykje revisjonen treng for å kontrollere årsrekneskapen. Administrasjonen har med andre ord høve til å få ned kostnadene til revisjon, dersom dei har gode prosesser. I det stipulerte budsjettet frå revisjonen, er det budsjettert med ein forvaltningsrevisjonsrapport i 2019 (kr 250 000,-). Kontrollutvalet må ta stilling til om de ønskjer å gjennomføre eit forvaltningsrevisjons-prosjekt også i 2019.
1380 – Kjøp tenester frå eigne særverksemder - Styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal handsama i møte 5.9.2018 budsjettramma for sekretariatet for 2019. Beløpet for Sekretariatstenester for kontrollutvalet i Vestnes utgjer 9 % av sekretariatet sitt budsjett. Dette er fordelt ut frå innbyggjartal. Selskapet har for 2019 budsjettert med bruk av kr 200 000,- frå disposisjonsfond, slik det også vart i 2018.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet sluttar seg til dei vurderingar som her er gjort og rår til at utvalet tilrår kommunestyret å vedta kontrollutvalet sitt forslag til budsjett for 2019 med ei netto ramme på kr 1 022 000,- som inkl. kjøp av revisjonstenester og sekretariatstenester for kontrollutvalet. Saka vert lagt fram med ovannemnte forslag til vedtak.

Jane Anita Aspen
daglig leder

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL

KOSTNADSFORDELING 2019 OG 2018

Kommune	Folketall 01.01.18	Fordeling %	Budsjett 2019	Folketall 01.01.17	Fordeling %	Budsjett 2018
Aukra	3 557	5,0	111 750	3 547	5,0	111 250
Eide	3 440	5,0	111 750	3 454	5,0	111 250
Fræna	9 775	14,0	312 900	9 741	14,0	311 500
Gjemnes	2 623	4,0	89 400	2 611	4,0	89 000
Molde	26 900	38,0	849 300	26 822	38,0	845 500
Nesset	2 946	4,0	89 400	2 963	4,0	89 000
Rauma	7 507	11,0	245 850	7 503	11,0	244 750
Sunndal	7 119	10,0	223 500	7 126	10,0	222 500
Vestnes	6 559	9,0	201 150	6 577	9,0	200 250
Sum	**70 426**	**100,0**	**2 235 000**	**70 344**	**100,0**	**2 225 000**
Sum inntekter			**2 235 000**			**2 225 000**

Aspen, Jane Anita

Fra: Anne Oterhals <Anne.Oterhals@mrrevisjon.no>
Sendt: 28. juni 2018 10:49
Til: Aspen, Jane Anita
Emne: Fwd: Vestnes kommune Innspill til budsjettprosess - revisjonshonorar 2019
Vedlegg: Signert protokoll eiermøte 20.04.2018.pdf

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Kommunenr: 1535
Dato: 28 JUN 2018
Saks og arkivnr: 1535
Løpenr: 289/18
Arkivkode: 216
Oradering:

Sendt fra min Samsung Galaxy-smarttelefon.

-------- Opprinnelig melding --------
Fra: Anne Oterhals <Anne.Oterhals@mrrevisjon.no>
Dato: 25.06.2018 10:40 (GMT+00:00)
Til: Tone Roaldsnes <tone.roaldsnes@vestnes.kommune.no>, "Magne Værholm (magne.verholm@vestnes.kommune.no)" <magne.verholm@vestnes.kommune.no>
Emne: Vestnes kommune Innspill til budsjettprosess - revisjonshonorar 2019

Hei,

Vi viser til den vedlagte protokollen fra vårt eiermøte hvor det ble vedtatt at vi skal gå over til fakturering i henhold til medgått tid fra 1. januar 2019.
Dette kan gi noen utfordringer knyttet til forutsigbarhet og budsjettering av revisjonshonorar fremover. Samtidig gir det gode intensiver for å dokumentere regnskapet og prosesser så godt som mulig siden dette vil ha en direkte kobling til hvor mye vi trenger for å kontrollere årsregnskapet.

Vi har sett på medgått tid fra august 2017 til juni 2018 og vil med dette forsøke å gi dere en pekepinn på hva dere kan forvente av honorar for 2019, slik at dette kan tas hensyn til i de kommende budsjettprosessene.

Estimatet for revisjonshonorar inkl. attestasjoner i 2019 utgjør kr 470 000
Estimat for forvaltningsrevisjon i 2019 utgjør kr 250 000

Til sammen utgjør dette kr 720 000 mot årets fasthonorar på kr 550 000

I den grad dere ønsker å kjøpe ytterligere tjenester ut over dagens nivå så kommer dette selvfølgelig i tillegg.
I estimatene ligger det en flat timepris på kr. 1 000 i tråd med tidligere styrevedtak hos oss.

Fastprisen har tidligere innehold honorar bl.a for Vestnes kirkelige fellesråd og noen stiftelser. Fra og med 2019 vil hver juridisk enhet bli fakturert hver for seg.
Vi kan bidra med estimat også for disse ved behov.

Jeg vil samtidig takke for et godt samarbeid i året som har gått og ønsker dere en god sommer.

Med vennlig hilsen
MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Anne Oterhals
regnskapsrevisor/registrert revisor
97667668 Mobiltlf.

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018
Ansvar: 1009 Kontrollutval og Revisjon		
Teneste: 1003 Kontrollorgan		
1082 Møtegodtgjersle	12.959,00	25.000
1083 Tapt arbeidsfortene ste	5.359,69	12.000
1099 Arbeidsgjevaravgift	1.960,11	4.000
1102 Tidsskrift/abonnement	21.875,00	12.000
1150 Kurs og opplæring, eksternt	31.542,50	32.000
1160 Bilgodtgjersle	3.672,80	4.000
1161 Diettgodtgjersle	732,00	0
1171 Reiseutgifter tilsette (ikkje godtgjersler)	1.907,00	12.000
1197 Andre kontingentar og lisensavgifter	0,00	6.000
1352 Kjøp av andre tenester frå kommunar	0,00	200.000
1380 Kjøp av tenester frå eigne særverksemder	200.250,00	0
1390 Kjøp frå IKS der kommunen er deltakar	412.500,00	550.000
Sum teneste: 1003 Kontrollorgan	692.758,10	857.000
Teneste: 1100 Revisjon		
1690 Fordelte utgifter FDV	-6.120,00	-9.000
Sum teneste: 1100 Revisjon	-6.120,00	-9.000
Sum ansvar: 1009 Kontrollutval og Revisjon	686.638,10	848.000
TOTALT	686.638,10	848.000

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Kommunenr: 1535
Dato: 14 SEPT 2018
Saks og arkivnr: 1535
Løpenr: 346/18
Arkivkode: 150
Grad/merking:

VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2018-1535/04
Arkiv: 033
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 14.9.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 27/18	Kontrollutvalet	24.9.2018

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatet si tilråding

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

Bakgrunn for saka

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 9.5.2018.

Det vert lagt opp til orientering frå administrasjonen knytt til følgjande sak på oppfølgingslista:

- **Internkontroll 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. 09.05.18)

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 for 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 attstående 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. **09.05.18**: Kommunalsjef Greta Bjerke orienterte utvalet om attstående arbeid, jf. OS 03/18. Utvalet ønskjer å følgje opp det vider arbeidet knytt til tilråding nr. 1.
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	Anskaffingsregelverket er	**20.02.18:** Kontrollutvalet ønskjer i møte

Innkjøp og offentlege anskaffingar Ansv: adm./sekr.	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 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 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.

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
26.11.18	• Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Helsestasjon- og skolehelsetenester

Møte	Oppgåver knytt til forvaltningsrevisjon
	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 av eigarskapsmeldinga

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	•
24.09.18	• Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor sin vurdering av uavhengigheit for Vestnes kommune for revisjonsåret 2018. • Eigenevaluering frå revisjonen • Dialogmøte med revisjonen om «Honorar for gjeldande år» (2019)
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
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	•