



KONTROLLUTVALGET I RAUMA KOMMUNE

Åndalsnes, 23. april 2019

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 2/19

TID: 30.4.2018 kl. 10:00

STED: Møterom 415, Rauma rådhus.

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 10/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 17. JANUAR 2019
PS 11/19	REFERAT OG ORIENTERING
PS 12/19	REGNSKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR 2018
PS 13/19	RAUMA KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP FOR 2018
PS 14/19	VALG AV REVISJONSORDNING. VALG AV REVISOR
PS 15/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 16/19	EVENTUELT

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

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

E-post: postmottak@kontrollutvalgromsdal.no

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Lars Ramstad (s)
leder

Jane Anita Aspen (s)
daglig leder

Kopi:

Ordfører

Rådmann

Møre og Romsdal Revisjon IKS



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 10/19	Kontrollutvalget	30.4.2019

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 17. JANUAR 2019

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 17. januar 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1.
2.

Saksopplysninger

Vedlagt følger protokollen fra forrige møte. Protokollen fra møte ble sendt ut til medlemmene etter møte, det fremkom ikke merknader til protokollen.

I protokollen ble det fra sekretariatet oppdaget at det var en «klipp-og-lim-feil», da møteplanen for 2018 lå igjen som møteplan for 2019 i sak 06/19. Dette ble korrigert før oversending av protokoll til kommunen. Feilen ble senere også oppdaget av et medlem som ikke var tilstede i møtet.

Korrigert protokoll fra forrige møte godkjennes formelt i møte, samtidig som det velges to medlemmer til å signere protokollen.

Jane Anita Aspen
daglig leder



KONTROLLUTVALGET I RAUMA KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 1/19
Møtedato: 17.1.2019
Tid: Kl. 10.00 – kl.13.30
Møtested: Møterom 130, Rauma rådhus
Sak nr: 01/19 – 09/19
Møteleder: Lars Ramstad, leder (H)
Eirik Jenssen, nestleder (Ap)
Torbjørn Ådne Bruaset (Sp)
Knut Dagfinn Samset (Krf)
Forfall: Hilde Mjelva (Uavh.)
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Peder Gjerstad (H)
Fra sekretariatet: Jane Anita Aspen, daglig leder
Fra revisjonen: Anne Oterhals, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor (under sak 03/19-04/19)
Einar Andersen, forvaltningsrevisor (under sak 03/19 og 04/19)
Av øvrige møtte: Alf Vee Midtun, daglig leder Rauma Energi AS (under OS 01/19)
Harald Digernes-Westby, Helse- og velferdssjef (under OS 02/19)
Sylvia Mittet, barnevernleder (under OS 02/19)

Protokollen blir formelt godkjent i neste møte

Leder Lars Ramstad ønsket velkommen og ledet møtet.

Det fremkom ingen merknader til møteinnkallingen.

Det ble fremsatt forslag om to ekstra referatsaker RS 11/19 og RS 12/19, samt å endre rekkefølge for behandling av sakene slik at sak 03/19 og 04/19 ble behandlet etter 08/19.

Innkalling og sakliste med disse endringene ble godkjent.

Torbjørn Bruaset tiltrådte møtet kl. 10.10, han deltok derfor ikke under votering i sak 01/19.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 29. NOVEMBER 2018
PS 02/19	REFERAT OG ORIENTERING
PS 03/19	PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT «INTERNKONTROLL I RAUMA KOMMUNE»
PS 04/19	INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON – REVISJONSÅRET 2018
PS 05/19	KONTROLLUTVALGET. ÅRSMELDING FOR 2018
PS 06/19	MØTEPLAN FOR 2019

PS 07/19	TILTAKSPLAN 2019. KONTROLLUTVALGET I RAUMA
PS 08/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 09/19	EVENTUELT

PS 01/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 29. NOVEMBER 2018
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 29. november 2018 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1. Knut Dagfin Samset
2. Lars Ramstad

Kontrollutvalgets behandling

Det foreslås at Knut Dagfinn Samset og Lars Ramstad velges til å underskrive protokollen.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer (4 voterende)

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte 29. november 2018 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen:

1.
2.

PS 02/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
-----------------	---------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Referatsaker:

RS 01/19	Budsjettforslag for 2019 for kontroll og tilsyn - saksprotokoll fra kommunestyrets møte 13.12.2018, sak 94/2018.
RS 02/19	Revisjon av Etske retningslinjer – ny behandling , saksprotokoll fra kommunestyrets møte 13.12.2018, sak 97/2018, samt Etske retningslinjer.
RS 03/19	Protokoll fra styremøte i NIR nr. 5/2018.
RS 04/19	Protokoll fra representantskapsmøte i NIR nr. 3/2018.
RS 05/19	Oppfølging av arkivtilsyn i Rauma , brev datert 10.9.2018 fra Rauma kommune til Arkivverket.

- RS 06/19 **Påminnelse – Utbedring av pålegg 4, 5, 7 og 10**, brev datert 10.10.2018 fra Arkivverket til Rauma kommune.
- RS 07/19 **Svar på brev vedr. oppfølging av tilsyn, vedlagt handlingsplan knyttet til tilsyn ROP lidelser og dokument som er ferdig**. Brev datert 15.10.2018 fra Rauma kommune til Fylkesmannen i Møre og Romsdal.
- RS 08/19 **Tilsyn avsluttes – tilsyn med kommunale tjenester til personer med samtidig rusmiddelbruk og psykisk lidelse 2018**, brev datert 4.12.2018 fra Fylkesmannen i Møre og Romsdal til Rauma kommune.
- RS 09/19 **Invitasjon til opplæring i ny kommunelov 12.3.2018, KS**.
Lars Ramstad deltar.
- RS 10/19 **Statistikk over risikovurdering i barnevernstjenesten fordelt på kommune**, publisert på bufdir.no 17.12.2018.
- RS 11/19 **Innkalling til representantskapsmøte i NIR nr. 1/2019**.
Innkallingen ble delt ut i møte. I tillegg refererte sekretær til innholdet i ettersending av valgkomiteens innstilling som kom på e-post i dag.
- RS 12/19 **Innkalling til møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS 18.1.2019**.
Innkallingen ble delt ut i møte. Rapporten «Nye» Møre og Romsdal Revisjon, som var en del av innkallingen, var ikke kopiert opp til utvalget. Hele innkallingen blir sendt utvalgsmedlemmene på e-post sammen med møteprotokollen.

Orienteringssaker:

- OS 01/19 **Rauma Energi AS**
Kontrollutvalget har bedt om en statusrapport fra selskapet. Utvalget har bedt om at statusrapporten fra Rauma Energi AS må inneholde en orientering om status for Verma utbyggingen.
Daglig leder i Rauma Energi AS, Alf Vee Midtun, orienterte utvalget. Midtun opplyser at det ikke har vært noen personskader som har ført til fravær under utbyggingen.
Vermautbyggingen er delt i to prosjekt:
1. Verma kraftverk
Dette prosjektet er ikke kommet i mål enda. Det viste seg å bli mer arbeid på dammen en først antatt. Kraftverket kan kjøres selv om det står igjen noe arbeid på dammen som skal gjennomføres vår/sommer.
Gamle Verma kraftverk har gått for fult, parallelt med bygging av den nye kraftstasjonen. Dette har vært utfordrende for gjennomføring av prosjektet, men god økonomi.
En skulle etter planen startet med prøvedrift før jul. Nå er den satt til mars. Vannfyllingen starter i februar. Gamle Verma skal gå helt til prøvedrift.
Målet er at anlegget skal være i full drift medio mai.
Forsinkelsen i Verma-utbyggingen vil ikke føre til tap av produksjon, ettersom det i vintersesongen uansett ikke er nok vannføring til å utnytte merkapasiteten i det nye anlegget.
- Under den delen av orienteringen som gjaldt kontraktsforhold og avtaleforhandlinger som pågår, så ble det fremmet forslag om at møtet ble lukket med henvisning til kommuneloven § 31 pkt. 2. «*Et folkevalgt organ skal vedta å lukke et møte når det foreligger lovbestemt taushetsplikt*», jf. forvaltningsloven

§ 13 1. ledd pkt. 2). «Tekniske innretninger og fremgangsmåter samt drifts- eller foretningsforhold som det kan være av konkurransemessig betydning å hemligholde av hensyn til den som opplysningen angår.».

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer om å lukke møtet under denne delen av orienteringen (5 voterende)

Alf Vee Midttun antyder en budsjettoverskridelse på stasjonen. Sikkerhetsmarginen som var avsatt i prosjektet på 25. mill. kroner er brukt opp.

2. Kabel fra Grytten til Verma

Det er lagt 26 km med ny kabel. Det står igjen 4 km på Skiri, som er satt på vent i påvente av avklaring av vegtrase. Denne delen er nå lagt i luftlinje. Prosjektet er på 50 mill. og er ferdig og er gjennomført under budsjett. Det er Mesta som har vært entreprenør, men det har blitt brukt mange underleverandører, som har gitt noen utfordringer.

Det står igjen litt etterarbeid i forhold til erstatninger til grunneiere.

Herje kraftverk

Herje kraftverk går som normalt. Men Rauma Energi AS er ikke i mål med avtalen med Fylkesmannen i Møre og Romsdal om vannforsyning til genbanken. Det er nå planlagt å bygge et vannbasseng. Kostnaden for bassenget skal deles 50/50 med fylkesmannen. Det antydes at Rauma Energi AS sin del vil utgjøre ca. 1. mill. kroner. Rauma Energi AS har også et utestående beløp på 1 mill. kroner hos fylkesmannen, pga. av uenighet om noe utstyr.

Berild kraftverk går veldig bra.

Når det gjelder fiberutbygging så er har Rauma Energi AS utarbeidet en markedsplan. Det er nå lagt fiber opp Romsdalen i forbindelse med kabelleggingen til Verma. Det blir også arbeidet med fiberutbygging på deler av Vågstranda.

Kontrollutvalgets leder takket for orienteringen. Kontrollutvalget vil fortsatt følge med på Rauma Energi AS, da dette er et viktig selskap for kommunen.

OS 02/19

Statusrapport fra Barnevernstjenesten

Bufdir har, på oppdrag fra Barne- og likestillingsdepartementet, gjort en gjennomgang av enkelte indikatorer for å vurdere risikobildet i kommunale barneverntjenester. I denne gjennomgangen kommer barnevernstjenesten i Rauma kommune ut med «Rød-lys», i forhold til de indikatorene som er undersøkt. Utvalgsleder har derfor bedt om en orientering fra Barnevernstjenesten i Rauma kommune.

Barnevernsleder Sylvia Mittet, supplert av helse- og velferdssjef Harald Digernes-Westby orienterte utvalget.

Mittet opplyser at tjenesten har 7,3 ansatte, inkludert leder og merkantilt personale. Bemanningen av tjenesten er tilstrekkelig når alle er på jobb og friske. utfordringen oppstår når det er sykemeldinger, da det er utfordringer å hente inn vikarer til tjenesten. I 2017 og 2018 var det en del sykemeldinger i tjenesten.

Barnevernsleder opplyser at det er fristbruddene som gjorde at Rauma kommune kom ut med «Rød-lys» på undersøkelsen. De to andre indikatorene viste «gult-lys» Først halvår 2018 hadde Rauma kommune 19 % fristbrudd. Undersøkelsen for 4 barn var ikke ferdigstilt innen fristen. Mittet opplyser at det var jobbet med sakene hele tiden, men undersøkelsene var avsluttet 4 dager over frist.

Andre halvår 2018 var det 22 % fristbrudd. Det gjaldt undersøkelser knyttet til 2 barn som ikke var gjennomført innen fristen. Fristen til å undersøke er 3 mnd. I særlige tilfeller kan barnevernstjenesten søke til fylkesmannen om å få utvidet til 6 mnd. frist. Fristbrudd i % blir regnet av totalt antall saker som barnevernstjenesten i Rauma har til undersøkelse.

Mittet opplyser at de jobber kontinuerlig med forbedringer i tjenestene. Årsaker til at det kan ta lang tid å gjøre undersøkelser kan f.eks. være dersom det må gjennomføres tilrettelagte politiavhør av barn. Dette er tidkrevende. Barnevernstjenesten har 17 barn med barnevernstiltak, herunder;

- 10 barn i fosterhjem
- 1 barn i institusjon
- 1 barn plassert frivillig i fosterhjem

I 2017 kom det 55 ny meldinger til barnevernstjenesten som måtte undersøkes
I 2018 kom det 35 nye meldinger.

Meldingene kommer fra foreldre, politi, helsestasjon, skole og barnehage. De fleste saker blir meldt fra foreldre og politi.

Selv om ikke antall saker har økt de siste årene så har hver sak blitt mye mer omfattende, sier barnevernsleder. Foreldrene er mye mer involvert, og saksbehandlerne bruker mye tid ute i familiene.

Rauma kommune har greid å skaffe fosterhjem til de barna det har vært behov for. Barnevernstjenesten har en lovpålagt plikt til å kartlegge familie og nettverk som mulige fosterhjem.

Den interkommunale barnevernvakta som Rauma kommune nå er en del av, fungerer godt. De har allerede håndtert to saker i Rauma kommune.

Helse- og velferdssjef Harald Digernes-Westby tror barnevernvakta vil lette noe byrde fra de som jobber i barnevernet ute i kommunene.

Barnevernstjenesten har samarbeidsarenaer der de møter andre barnevernstjenester, både gjennom halvårlige møter som Fylkesmannen arrangerer og gjennom egne møter der lokale barnevernsledere i distrikt møtes. Mittet opplyser at de holder på å utarbeide en samarbeidsavtale med NAV, for å sikre at brukerne får de tjenesten de har rett til.

Digernes-Westby opplyser at det er ventet at det kommer en ny barnevernslov, trolig i 2020. Det er ikke klart hva alle endringene vil innebære, men det er forslag om å overføre hele det økonomiske ansvaret for plassering i institusjon over til kommunene. Dette for å tvinge frem at kommunen jobber mer forebyggende. I dag dekker staten store deler kostnadene med institusjonsplasseringer. Digernes-Westby tror endringene i ny barnevernslov kan føre til at det vil bli for vanskelig å stå alene.

Barnevernsleder og Helse- og velferdssjef svarte på spørsmål fra utvalget undervegs i orienteringen.

Utvalgsleder Lars Ramstad takket for orienteringen. Utvalget ønsker å følge med på den vider utviklingen i barnevernstjenesten.

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

PS 03/19	PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT «INTERNKONTROLL I RAUMA KOMMUNE»
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget godkjenner den fremlagte prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjektet

”**Internkontroll i Rauma kommune**” med de merknader og tilføyelser som måtte framkomme i møtet. Prosjektplanen danner grunnlag for gjennomføring av prosjektet.

Kontrollutvalget blir underrettet fra revisjonen dersom det gjøres vesentlige endringer i problemstillinger, eller dersom det er behov for avgrensinger av vesentlig karakter.

Kontrollutvalgets behandling

Forvaltningsrevisor Einar Andersen, var tilstede under kontrollutvalgets behandling av prosjektplanen.

Utvalgsleder Lars Ramstad understrekte innledningsvis at revisjonen må sørge for at prosjektet er godt forankret i kommunens administrative ledelse. Det må også sørges for grundig informasjon om prosjektet til de som involveres av de ansatte. Dette er viktig for å ha bedre grunnlag for en evt. spørreundersøkelse. Det må sikres at spørreundersøkelsen får god validitet, at det er godt grunnlag for de konklusjoner som trekkes.

Det blir fra utvalget understreket at det er viktig å få dokumentert implementeringen av internkontrollen, for å avdekke hvor sårbarhetene er. Oppfølging av de systemene som er etablert, er viktig. Det er også viktig å få kartlagt ansvarslinjer og forståelsen av disse. Utvalget ønsker derfor at det blir sikret at undersøkelse av om rutinene virker, er kjent og blir oppdatert, også blir implementert i problemstilling 1 og 2. Det ser ut som dette er bedre ivarettatt knyttet til problemstilling 3.

Utvalgsleder understreker at det er viktig at rapporten blir levert til det sittende kontrollutvalget. Siden rapporten er planlagt behandlet først i møte i september, så er det ønskelig med en statusrapport i de øvrige møtene på våren.

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

PS 04/19	INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON – REVISJONSÅRET 2018
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra interimrevisjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Oppdragsansvarlig revisor, Anne Oterhals, presenterte interimrapport fra regnskapsrevisjonen 2018. Det ble gitt en oversikt over hva som er utført av arbeid, revisjonstilnærming og funn knyttet til oppfølgingspunkter fra revisjonen 2017 og risikopunkter i plan for 2018.

Det er to forhold som kommer ut i rapporteringen med «Betydelig svakhet hvor tiltak bør iverksettes umiddelbart». Det ene er knyttet til at arbeidet med kartlegging av bankkonti utenfor kommunes regnskap, som ikke er avsluttet.

Det andre er Refusjon fra NAV. Her er det ikke foretatt oppfølging og avklaring av den enkelte ansatte sin fordring til NAV. Revisjonen anbefaler at fordringene bør følges opp månedlig.

Kontrollutvalget ber rådmannen om en orientering om hvordan dette er tenkt fulgt opp.

Oppdragsansvarlig revisor, Anne Oterhals, svarte på spørsmål fra utvalgsmedlemmene underveis i presentasjonen.

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

PS 05/19	KONTROLLUTVALGET. ÅRSMELDING FOR 2018
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget vedtar årsmelding for 2018. Saken legges frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2018 tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Det fremkom ingen merknader til framlagt utkast til årsmelding.

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

PS 06/19	MØTEPLAN FOR 2019
-----------------	--------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Følgende møteplan for 2019 godkjennes:

Uke	Dato	Møte nr	Saker til behandling
3	17.01	1/19	▪ Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt «Internkontroll i Rauma kommune» ▪ Kontrollutvalgets årsmelding for 2018 ▪ Interimrapport fra regnskapsrevisjon – revisjonsåret 2018 ▪ Møteplan for 2019 ▪ Tiltaksplan 2019
18	30.04	2/19	▪ Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2018 for Rauma kommune ▪ Oppsummering av årsoppgjørsrevisjonen ▪ Oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapport «Innkjøp og offentlige anskaffelser i Rauma kommune»
24	11.06	3/19	▪ Økonomirapport 1. tertial ▪ Revidering av reglement for kontrollutvalget ▪ Valg av revisor fra 2020 ▪ Virksomhetsbesøk/orientering fra enhetsleder? ▪ Revidering av reglement for kontrollutvalget
37	12.09	4/19	▪ Kommunikasjons-/Revisjonsplan for revisjonsåret 2019 ▪ Forvaltningsrevisjonsrapport «Internkontroll i Rauma kommune» ▪ Budsjett for kontroll og tilsyn for 2020 ▪ Kontrollutvalget sin rapport til kommunestyret om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2016 - 2019
43	22.10	5/19	▪ Økonomirapport 2. tertial
50	10.12	6/19	▪ Opplæring av nytt kontrollutvalg ▪ Bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon 2020-2024 ▪ Interimrapport regnskapsrevisjon 2019

Kontrollutvalgets leder i samråd med sekretariatet gis fullmakt til å foreta endringer av møtedatoer dersom det blir nødvendig.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget hadde i ikke merknader til møtedatoene som var foreslått.

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

PS 07/19	TILTAKSPLAN 2019. KONTROLLUTVALGET I RAUMA
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget godkjenner Tiltaksplan for 2019, med de endringer som fremkom i møte. Tiltaksplanen vil fortløpende bli oppdatert av kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets behandling

Det gjøres følgende endringer i tiltaksplanen:

Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen

30.04.19 *Orientering om plan –og byggesaksbehandling*

Oppgaver knyttet til selskapskontroll

12.09.19 *Orientering frå Rauma Energi AS*

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

PS 08/19	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Følgende saker føres opp på oppfølgingslisten:

Helse- og omsorgstjenester i Rauma kommune

I KU-møte 01.02.16 OS 02/16 hadde rådmannen en orientering og gjennomgang av underseisevaluering av hjemmebasert helse- og omsorgstjeneste i Rauma kommune. Rådmannen sa at det nå var hovedprioritet å få på plass systemer, rutiner og praksis som sikrer forsvarlige helsetjenester, samt jobbe med felles holdninger og retning på tjenesten. Kontrollutvalget ønsker å følge tett med på utviklingen innen helse- og omsorgstjenester i Rauma kommune.

Barneverntjenesten i Rauma kommune

Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten «Barnevernstjenesten i Rauma kommune» og vedtok enstemmig kontrollutvalgets innstilling i møte 8.3.2016, k-sak 29/16. I tillegg ble det gjort en tilføyning om at «Kommunestyret er bekymret over bemanning og budsjettering i barnevernstjenesten, og ber om at saka tas opp på nytt i forkant av neste budsjettbehandling.»

I samme kommunestyremøte ble det lagt frem «Tjenesteanalyse av barneverntjenesten i Rauma kommune». Analysen er laget i forbindelse med at kommunen har deltatt i effektiviseringsnettverk for barneverntjenester gjennom Kommunenes Sentralforbund.

I kommunestyremøte 15.12.16 sak 134/2016 ble det lagt frem en statusrapport fra barnevernet pr. november 2016. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten ble gjennomført våren 2017. Kontrollutvalget hadde egentlig avsluttet oppfølgingen av Barnevernstjenesten våren 2018. Men i desember 2018 gjennomførte Bufdir, på oppdrag fra Barne- og likestillingsdepartementet, en gjennomgang av enkelte indikatorer for å vurdere risikobildet i kommunale barnevernstjenester. I denne gjennomgangen kommer barnevernstjenesten i Rauma kommune ut med «Rød-lys», i forhold til de indikatorene som er undersøkt. Utvalget ønsker derfor å fortsette oppfølgingen av Barnevernstjenesten.

17.01.19: Barnevernslider Sylvia Mittet og helse og velferdssjef Harald Digernes-Westby orienterte utvalget i dagens møte jf. OS 02/19.

Rauma Energi AS

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

17.01.19: Daglig leder Alf Vee Midtun gav utvalget en statusrapport i dagens møte jf. OS 01/19. Utvalget ønsker en ny statusrapport i møte 12.09.19.

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

Tilsynet fra fylkesmannen førte til 11 pålegg om utbedringer. Fristen for Rauma kommune til å rette brudd på regelverket er satt til 1.12.2017. Fylkesmannen har avsluttet tilsynet jf. brev til Rauma kommune datert 20.02.18. Kontrollutvalget ønsker å følge med på utviklingen, bl.a. ved årlig få fremlagt tilstandsrapport for grunnskolen.

Tilsyn med arkivholdet i Rauma kommune

Tilsynet fra Arkivverket førte til 9 pålegg om utbedringer. Rauma kommune arbeider med å rette opp bruddene på regelverket. Kontrollutvalget vil følge med på arbeidet til det som Arkivverket har påpekt, er kommet på plass.

17.01.19: Utvalget fikk i dagens møte jf. RS 05/19 fremlagt Rauma kommunes brev til Arkivtilsynet datert 10.09.18, og Arkivtilsynets brev datert 10.10.18 Påminnelse- Utbedring av pålegg 4,5,7 og 10, jf. RS 06/19.

Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Innkjøp og offentlige anskaffelser i Rauma kommune»

Kontrollutvalget behandlet i møte 5.3.2018 sak 3/18 forvaltningsrevisjonsrapporten. Kontrollutvalget innstilte til kommunestyret som behandlet saken i møte 22.3.2018 k-sak 27/18. Det var 9 anbefalinger som kommunestyret sluttet seg til. Kommunestyret ber rådmannen om å sørge for at anbefalingene blir fulgt og påse at arbeidet gjennomføres. Rådmannen har gitt kontrollutvalget en skriftlig plan for oppfølging av anbefalingene.

Rapport fra tilsyn med kommunale tjenester til personer med samtidig rusmiddelbruk og psykisk lidning

(2 avvik, 2 merknader), Fylkesmannen i Møre og Romsdal, datert 21.6.2018 .

1)Rauma kommune sin heilskaplege ROS-analyse oppfyller ikkje alle forskriftskrava til innhald

2)Rauma kommune har ikkje med utgangspunkt i den heilskaplege ROS-analysen fastsett langsiktige mål, strategiar, prioriteringar og plan for oppfølging av samfunnstryggleik- og beredskapsarbeid.

17.01.19: Kontrollutvalget fikk i dagens møte jf. RS 07/19 fremlagt kommunes svar til fylkesmannen datert 15.10.18 og Fylkesmannens avslutning av tilsynet, jf. 08/19.

Tilsyn Rauma kommune Brannvesenet – Arbeidstilsynet

I Arbeidstilsynets rapport datert 15.3.2018 foreligger det 2 pålegg med fristutsettelse. Det vises i rapporten til vedtak om pålegg av 1.9.2016 og tilbagemelding fra Rauma kommune av 9.3.2018. Kontrollutvalget ønsker å følge opp prosessen med lukking av avvikene som er knyttet til etablering av tilfredsstillende arbeidslokaler, inkludert personalrom for ansatte ved Rauma brannvesen.

Nytt personvernregelverk

I 2018 har Norge fått en ny personopplysningslov. Loven består av nasjonale regler og EUs personvernforordning (GDPR - General Data Protection Regulation). Forordningen er et sett regler som gjelder for alle EU/EØS-land. Gjennom å ha god internkontroll og god informasjonssikkerhet kan kommunen sikre at den behandler personopplysninger lovlig, sikkert og forsvarlig. Det er interessant for kontrollutvalget å skaffe seg informasjon om hvordan kommunen har innrettet seg etter de nye personvernopplysningsreglene.

Kontrollutvalgets behandling

Det ble ikke fremmet forslag om å føre opp flere saker på oppfølgingslisten, enn det som fremgikk av saksfremlegget.

Det ble foreslått å endre teksten fra tidligere oppfølgingsliste slik:

Rauma Energi AS

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

Til dette møtet var det lagt opp til følgende orientering fra administrasjonen knyttet til sak på oppfølgingslisten:

- **Barneverntjenesten i Rauma kommune**

I tillegg til orientering fra

- **Rauma Energi AS**

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

Sekretariatets innstilling:

Følgende saker føres opp på oppfølgingslisten:

PS 09/19	EVENTUELT
-----------------	------------------

Det ble ikke fremsatt noen tema under PS 09/19 Eventuelt.

Lars Ramstad
leder

Eirik Jenssen
nestleder

Peder Gjerstad
varamedlem

Torbjørn Ådne Bruaset
medlem

Knut Dagfinn Samset
medlem

Jane Anita Aspen
sekretær



RAUMA KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1539/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 23.4.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 11/19	Kontrollutvalget	30.4.2019

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 13/19 **Årsrapport for 2018** – Skatteoppkreveren i Rauma kommune (vedlagt).
- RS 14/19 **Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Raumakommune** – brev fra Skatteetaten, Skatt Midt-Norge, datert 15.2.2019 (vedlagt).
- RS 15/19 **Kontrollutvalget – årsmelding for 2018**, saksprotokoll fra kommunestyremøte 19.2.2019, sak 11/19 (vedlagt).
- RS 16/19 **Protokoll fra representantskapsmøte i NIR nr. 1/2019** (vedlagt).
- RS 17/19 **Protokoll fra styremøte i NIR nr. 1/2019** (vedlagt).
- RS 18/19 **NIR – Årsberetning og årsregnskap 2018** (vedlagt)
- RS 19/19 **Årsmelding for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 2018** (vedlagt)
- RS 20/19 **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 27.2.2019** (vedlagt)
- RS 21/19 **Protokoll fra styremøte i NIR nr. 2/2019** (vedlagt).
- RS 22/19 **Møre og Romsdal Revisjon IKS -Innkalling til møte i representantskapet 29.4.2019**

Orienteringssaker:

- OS 03/19 **Tilsyn arkivholdet i Rauma kommune**

Arkivansvarlig i Rauma kommune, Liv Jorun Horgheim vil gi kontrollutvalget en statusrapport.

OS 04/19

Orientering om Plan og byggesaksbehandling

Utvalget ønsker en kort orientering om status for plan og byggesaksbehandling i Rauma kommune.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Organisering Skatteoppkrever Margin Skatteinngang
Arbeidsgiverkontroll Innfordring Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2018

**Skatteoppkreveren i
Rauma kommune**

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Skatteutvalg	3
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	4
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen	4
2.3 Margin	4
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen	5
3.2 Innfordringens effektivitet	7
3.3 Særnamskompetanse	7
4. Arbeidsgiverkontroll	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	8
4.3 Resultater fra kontrollene	8
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	8
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	8

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

100% stilling Skatteoppkrever: Skatteregnskap, tvangsinnfordring, saksbehandling, rapportering, kvalitetssikring og oppfølging av arbeidsgiverkontroller.

60% stilling Rådgiver: Skatteregnskap, tvangsinnfordring, informasjon til og oppfølging av arbeidsgivere, periodisk avviskontroll.

SKO bruker i tillegg ca. 60% stilling til kjøp av arbeidsgiverkontroller fra Nordmøre Kemnerkontor.

En fullstendig oversikt over arbeidsbeskrivelser for hver stilling finnes i Rutinebeskrivelsen til SKO i Rauma.

Ressurser

For 2018 er det 2,2 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,5	23,0 %
Innfordring	0,9	40,5 %
Arbeidsgiverkontroll	0,7	31,5 %
Administrative oppgaver	0,1	5,0 %
SUM	2,2	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

SKO i Rauma kjøper alle arbeidsgiverkontroller fra Nordmøre kemnerkontor. Kommunen bruker 0,6 årsverk til dette og kompetansen hos Nordmøre kemnerkontor er god.

Skatteregnskap og innfordring utføres av 1,6 årsverk ved skatteoppkreverkontoret.

Kompetansen er god og styrkes etter hvert som nytilsatt rådgiver gjennomfører kurs og opplæring.

1.2 Internkontroll

SKO i Rauma har rutinebeskrivelser for alle arbeidsoppgaver ved kontoret. Alle rutinene er ikke ajourført pr 2018 men det arbeides med dette. Vi bruker mest de oppdaterte brukerveiledningene og online-hjelpen i SOFIE.

Kontroll av tilganger, rollesett og fullmakter blir utført i forbindelse med periodisk oppgjør. Internkontroll blir løpende vurdert av avd. Innkreving og oppfølging av SKO ved Skatt Midt-Norge.

SKO i Rauma har brukt Kemneren i Molde som settekantor ved behov. På grunn av få ansatte ved skatteavdelinga har vi fått disp. fra Skatt Midt-Norge avd. Innkreving når det gjelder utbetalinger.

I tillegg til ansatte ved skatteavdelinga er det to ansatte ved regnskapsavdelinga som har tilgang til anvisning og attestering i skatteregnskapet og tilgang i bank for å godkjenne utbetalinger.

1.3 Skatteutvalg

SKO i Rauma har ikke hatt saker til behandling i skatteutvalget i 2018.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 03.07.2018.

Skatteoppkreverkontoret er ikke gitt pålegg som følge av kontroll.

2. Skatteregnskapet

Skatteoppkreverens arbeid med skatteregnskapet innbefatter regnskapsføring, regnskapsavleggelse, behandling av inn- og utbetalinger, krav, periodisk oppgjør og fordeling til skattekreditorene.

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2018 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinntgangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinntgangen for regnskapsåret 2018.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Total skatte- og avgiftsinngang 2018: kr. 825.048.192,-. En økning på kr. 22.753.659,- fra 2017. (2,8%)
 Innbetalt fra upersonlige skatteyttere er redusert med 10,1 mill.(21%)
 Innbetalt arbeidsgiveravgift økte med 2,5 mill. (1,7%)
 Innbetalt fra personlige skatteyttere økte med 26,4 mill. (4,4%)

Kommunens andel av skatteinntgangen i regnskapsåret

Kr. 207.856.795,- i 2018. Kr. 192.778.248,- i 2017. En økning på kr. 15.078.547,-. (7,82%)

2.3 Margin

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal skatteoppkrever holde tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal brukes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2017 og 2018.

	per 31.10.2018 (inntektsåret 2017)	per 31.12.2018 (inntektsåret 2018)
Innestående margin	15.760.867,-	67.530.426,-
For mye avsatt margin	15.760.859,-	
For lite avsatt margin		
Prosentssats	12	12

Kommentarer til marginavsetningen

For inntektsåret 2017 ble det avsatt tilstrekkelig margin for å dekke til gode skatt ved skatteavregningen.

3. Innfordring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innfordring iverksettes uten unødige opphold etter forfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Ved vurdering av innfordringstiltak skal skatteoppkreveren legge avgjørende vekt på tiltak som enkeltvis eller samlet bidrar til at oppgjør kan skje hurtig og effektivt, samtidig som det overfor skyldner blir utvist den hensynsfullhet og varsomhet som forholdene tillater.

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2018 og 2017, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart						
Arbeidsgiveravgift	486.486		371.979		+114.507	
Artistskatt	0		0			
Finansskatt	0		0			
Forsinkelsesrenter	1.918.021		1.787.686		+130.335	
Forskuddsskatt	0		0			
Forskuddsskatt person	3.249.027		3.104.974		+144.053	
Forskuddstrekk	507.726		420.238		+87.488	
Gebyr	0		0			
Innfordringsinntekter	192.524		198.024		-5.500	
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0		0			
Kildeskatt	0		0			
Restskatt	15.038		119.827		-104.789	
Restskatt person	4.732.904		4.962.439		-229.535	
Tvangsmulkt	369.652		302.429		+67.223	
Sum restanse diverse krav	10.761		0		+10.761	
Diverse krav	10.761		0		+10.761	
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	11.482.139		11.267.596		+214.543	

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Total restanse har økt med kr. 214.543,- fra 31.12.2017 til 31.12.2018.

Det har vært en reduksjon i restansene på innfordringsinntekter, restskatt upersonlig og restskatt person.

Forsinkelsesrenter, forskuddstrekk, arbeidsgiveravgift, forskuddsskatt person, tvangsmulkt og diverse krav har en økning i restansene.

Avskrevne og ettergitte krav:

Avskrivning jfr. SKD retningslinjer av 22.04.2012: 11 skatteyttere totalt kr. 320.135,-.

Skattelempning etter skatteforvaltningsloven § 9-9: 1 skatteyster totalt kr. 36.353,-.

Det er flere store restanser på restskatt person eldre år og forskuddsskatt person eldre år der det tar lang tid å tvangsinnfordre kravene.

Det har vært ett varsel om åpning av gjeldsforhandling etter gjeldsordningsloven i 2018 der skatteoppkreveren har meldt krav.

Vi har pr. 31.12.2018 3 stk. gjeldsordningssaker som ikke er avsluttet/avskrevet med total restanse på kr. 2.275.715,-.

SKO i Rauma har i 2018 meldt krav i fem konkurser og i en tvangsoppløsning.

Restanse i bo som ikke er avsluttet/avskrevet er kr. 818.382,-.

Restanser eldre år

Tabellen viser totale restanser eldre år og restansene på restskatt person for de samme årene.

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2016	1.194.092	421.368
2015	327.094	155.443
2014	407.120	125.079
2013 – 19XX	5.598.882	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 1 stk.

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: kr. 423,-

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2018.

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

Kommunenr:	1539		
Totalt innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart	Resultat pr. 31.12.18	Resultat-krav	Differanse
Restskatt for personlige skattytere (2016)	98,1 %	97,0 %	1,1 %
Arbeidsgiveravgift (2017)	100,0 %	99,8 %	0,2 %
Forskuddstrekk (2017)	100,0 %	99,9 %	0,1 %
Utskrevet forskuddsskatt for personlige skattytere (2017)	99,8 %	99,2 %	0,6 %
Restskatt for upersonlige skattytere (2016)	99,9 %	99,4 %	0,5 %
Utskrevet forskuddsskatt for upersonlige skattytere (2017)	100,0 %	99,9 %	0,1 %

SKO i Rauma har greid alle resultatkravene i 2018

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Ved å komme i gang med rett tvangsinnfordringstiltak så snart som mulig etter forfall blir restansen tidligere innbetalt.

	2018	2017
Varslet utleggsforretninger:	37 stk.	42 stk.
Avholdte utleggsforretninger:	25 stk.	34 stk.
Varsel om tvangsdekning:	5 stk.	5 stk.
Varsel om utleggstrekk:	93 stk.	124 stk.
Iverksatte utleggstrekk:	60 stk.	85 stk.
Telefoninkasso:	102 stk.	75 stk.

Innfordringstiltak blir bestemt av DTI-løpet (debitortilpasset innfordring)
Skatteoppkreveren følger DTI-løpet ved igangsetting av innfordringstiltak

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Rask igangsetting av innfordringsaktiviteter når de kommer opp på arbeidslista.

3.3 Særnamskompetanse

SKO i Rauma bruker sin særnamskompetanse og avholder alle utleggsforretningene selv.
I 2018 ble det varslet 37 utleggsforretninger mot 42 i 2017.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

SKO i Rauma kjøper alle arbeidsgiverkontrollene av Nordmøre Kemnerkontor.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte og gjennomførte kontroller for 2018 var 20. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

4.3 Resultater fra kontrollene

Totalt antall kontroller: 20

Antall kontroller med avdekket beløp: 6

Endringsforslag: Inntektsgrunnlag kr. 119.370,-
 Grunnlag Arbeidsgiveravgift: kr. 6.162.919,-

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Arbeidsgiverkontrollen har vært gjennomført som planlagt i 2018.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Nordmøre kemnerkontor har i 2018 inngått avtale om tverretattlig samarbeid med andre interkommunale kemnerkontor i fylket, arbeidstilsynet, NAV, politiet, skatteetaten og vegvesenet. De skal prioritere å forebygge og bekjempe arbeidslivskriminalitet.

Estimert antall dagsverk brukt i tverretattlig samarbeid i 2018: 1 dv.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Det er ikke gjennomført noen informasjons- og veiledningstiltak i regnskapsåret.

Sted/dato: Åndalsnes 16.01.2019

 SKATTEOPPKREVEREN I RAUMA
Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2018
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap - kommune - sammendag

Dato: 09.01.2019 - 12:51

Utvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1539	2018	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	77 003 516	76 811 155
Skyldig skattekreditorene	-9 475 814	-10 980 331
Skyldig andre	2 726	-10 683
Innestående margin	-67 530 426	-65 820 138
Udisponert resultat	-3	-3
Sum	-1	0
Arbeidsgiveravgift	-155 296 748	-152 732 652
Kildeskatt mv - 100% stat	-15 040	-10 395
Naturressursskatt	-3 457 545	0
Personlige skatteyttere	-627 489 685	-601 072 776
Tvangsmulkt	-293 094	-189 821
Upersonlige skatteyttere	-38 068 417	-48 194 240
Renter	-605 999	-106 714
Innfordring	178 336	12 065
Sum	-825 048 192	-802 294 533
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	155 296 748	152 732 655
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	183 171 431	180 065 620
Fordelt til Fylkeskommunen	41 388 154	38 976 544
Fordelt til Staten	240 210 885	237 656 110
Fordelt til kommunen	207 856 794	192 778 252
Krav som er ufordelt	0	-3
Videresending plassering mellom kommuner	-2 875 821	85 355
Sum	825 048 191	802 294 533
Sum totalt	-2	0

9.1.19
 SKATTEOPPKREVEREN I RAUMA
 Elin Erdal

Vedlegg til årsregnskapet for 2018

Årsregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Årsregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**

Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.

- **Skyldig skattekreditorene**

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene pga mangelfull informasjon fra den som innbetaler.

- **Innestående margin**

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal det holdes tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

- **Udisponert resultat**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrundning i skatteregnskapssystemet.

- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, finansskatt, forskuddstrekk fratrullet marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, eventuell naturressursskatt for de kommuner det gjelder, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, tvangsmulkt samt renter og gebyrer.

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.

- **Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrundning i skatteregnskapssystemet.

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap. Eksempler er naturressursskatt (innbetalt til kontorkommunen fra 2018, og omfordelt til de skatteregnskaper som har rett på beløpet) og oppgjør av summarisk fellesoppgjør.



17.1.19
SKATTEOPPKREVEREN I RAUMA
Elin Erdal

Kommunestyret i Rauma kommune
Vollan 8A
6300 ÅNDALSNES

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreveren for Rauma kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven og "Instruks for skatteoppkrevdere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at skattekontoret:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 16. mai 2018.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreveren

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
2,2	2,2	2,2



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2019. Skattekontoret har mottatt det innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Rauma kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 825 048 192 og utestående restanser² på kr 11 482 139.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Rauma kommune.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	97,00 %	98,15 %	99,29 %	96,94 %
Forskuddstrekk 2017	99,90 %	99,98 %	99,93 %	99,95 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	99,20 %	99,76 %	99,47 %	99,51 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,90 %	100,00 %	100,00 %	99,95 %
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,40 %	99,94 %	99,76 %	99,08 %
Arbeidsgiveravgift 2017	99,80 %	99,96 %	99,91 %	99,86 %

Skatteoppkreverkontoret har gode innfordringsresultater, og har nådd alle resultatkravene som er satt av skattekontoret.

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren for Rauma kommune kjøper arbeidsgiverkontroller av Nordmøre Kemnerkontor.

Resultater for kommunen per 31. desember 2018 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2018	Utført kontroll 2018 (i %)	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
391	20	20	5,1 %	5,0 %	4,2 %

Skatteoppkreverkontoret har gjennomført tilstrekkelig antall arbeidsgiverkontroller.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2018 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for området skatteregnskap.

Skattekontoret har i 2018 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for områdene skatteregnskap og innkreving avholdt 11. juni 2018. Rapport er sendt skatteoppkreveren 26. juni 2018.

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnkreving

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Med hilsen

Ida Moen
Skatteetaten

Arnfinn- Christian Kvernstad

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

For ettertiden kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkreverne rettes til:

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatteregnskaps- og innkreivingsområdet
- SKOstylingAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet

Kopi til: Skatteoppkreveren for Rauma kommune
Kontrollutvalget for Rauma kommune
Rådmann/administrasjonssjef for Rauma kommune
Riksrevisjonen



RAUMA KOMMUNE

SAKSPAPIR

Utvalg, nemnd, styre, komité m.m:	Møtedato:	Saksnr:
Kommunestyret	19.02.2019	11/2019

Saksbehandler: Vegard Botterli	Arkiv: Sakstype: Politisk sak	Arkivsaknr: 19/130
--	--	------------------------------

Kontrollutvalget i Rauma - Oversending av sak til kommunestyret - 05/19 Kontrollutvalget. Årsmelding for 2018

19.02.2019 Kommunestyret

KS - 11/2019 VEDTAK:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2018 tas til orientering

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Saksopplysninger:

Vedlegg:

Årsmelding Rauma KU for 2018

Behandlede saker 2018

PROTOKOLL

Møte i representantskapet nr. 1-2019

Tidspunkt: Fredag 8. februar 2019 kl. 11.00

Sted: Quality Hotel Grand, Kristiansund



Protokoll sendes:

Representantskapets medlemmer og varamedlemmer
Styrets medlemmer
Ordførere, rådmenn og tekniske sjef(er) (eller tilsvarende) i NIR-kommunene
Kontrollutvalg
Kommunerevisjon
Ev. eierskapssekretariat
Øvrige tilstedeværende på møtet

Saker til behandling:

01/19 Valg av ny leder og nestleder i representantskapet

02/19 Valg av nytt styremedlem

Medlemmer til stede:

Aure kommune:	Erlend Vaag
Averøy kommune:	Jan Steinar Engeli Johansen (2. vara)
Halsa kommune:	Ola E. Rognskog
Kristiansund kommune:	Idar Anton Slattem
Henrik Stensønes	
Oppdal kommune:	Kirsti Welander (1. vara)
Rauma kommune:	Arne Hoem
Smøla kommune:	-
Sunndal kommune:	Janne Merete R. Seljebø
Tingvoll kommune:	Liv Solemdal

Forfall:

Ingrid Rangønes og Roald Røsand fra Averøy kommune, Ingvill Dalseg fra Oppdal kommune, Stein Sandvik fra valgkomiteen og Svein Roksvåg fra Smøla kommune.

I tillegg møtte:

Styreleder Eilif Lervik.
Linn S. Stokke og Hilde Ødegaard Harstad fra administrasjonen.

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Representantskapet fattet følgende enstemmige

v e d t a k :

Innkalling og saksliste godkjennes.

VALG AV REPRESENTANTER TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLL

Representantskapet fattet følgende enstemmige

v e d t a k :

Følgende personer ble, i tillegg til representantskapets leder, foreslått og valgt for underskrift av protokoll: Erlend Vaag og Jan Steinar E. Johansen



SAKER TIL ORIENTERING

SESAM

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Saken er behandlet i alle eierkommunene. Det har vært positive vedtak i alle kommuner, bortsett fra Rauma som går ut av NIR (jf. sak 19/18).

Det forventes noen juridiske avklaringer i forhold til Trondheim kommune før saken er klar til behandling i selskapene. Tiden benyttes til å gjøre ytterligere sonderinger i forhold til tilgjengelige teknologier.

ReMidt

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Det jobbes nå med beslutningsgrunnlag og forslag til selskapsavtale, felles renovasjonsforskrifter og felles slamforskrifter.

Det har vært møter med Kristiansund, Oppdal og Sunndal som har flest ansatte som blir berørt av prosjektet.

Informasjonsmøte og fellessamling med berørte ansatte i HAMOS, NIR og NIR-kommunene blir helga 16.-17. februar.

Felles repskapsmøte/eiermøte på Orkanger blir 25. april.

Representantskapet fattet følgende enstemmige

v e d t a k :

Sakene tas til orientering.



SAKER TIL BEHANDLING

01/19 VALG AV NY LEDER OG NESTLEDER I REPRESENTANTSKAPET

Saksbehandler: Hilde Ø. Harstad
Tidligere behandling: Ingen
Vedlegg: Innstilling fra valgkomiteen

Leder og nestleder av representantskapet representerer Rauma kommune og Halså kommune. Med bakgrunn i Rauma kommunes oppsigelse av deltakerforholdet i NIR og Halså kommunes betingede oppsigelse, bestemte representantskapet i møtet 14.12.18 i sak 21/18 følgende:

"Representantskapet setter nyvalg av leder og nestleder på sakslista til møtet 1. februar."

Kommunene har valgt følgende personer til representantskapet i NIR:

Kommune	Representant
Aure	Erlend Vaag
Averøy	Ingrid Rangønes
Halså	Ola E. Rognskog
Kristiansund	Idar Anton Slatlem Henrik Stensønes
Oppdal	Ingvill Dalseg
Rauma	Arne Hoem
Smøla	Svein Roksvåg
Sunndal	Janne Merete Rimstad Seljebø
Tingvoll	Liv Solemdal

Representantskapet nedsatte i juni 2015 i sak 07/15 en valgkomité bestående av Arne Mathisen (Rauma), Stein Sandvik (Averøy) og Maritta Ohrstrand (Kristiansund), og med Gunnar Waagen (Tingvoll) som vara.

Komiteens innstilling var ettersendt.

Følgende personer var foreslått av valgkomiteen:

Leder: Arne Hoem
Nestleder: Ingrid Rangønes

Forslag fra Kristiansund kommune ved Idar Slatlem, Henrik Stensønes som leder av representantskapet, legges frem som alternativt forslag til valgkomiteens innstilling.

Begrunnelse:

Forslaget til valg av ny representantskapsleder er ikke en mistillit til dagens leder eller uttrykk for at utført oppdrag ikke har vært tilfredsstillende.

Valg av ny representantskapsleder er en nødvendig tilpasning ettersom Rauma har valgt å melde seg ut av NIR.

Valg av ny representantskapsleder har som formål å trygge de gjenværende kommunene i NIR sine praktiske og forretningsmessige interesser gjennom å lede representantskapet i de store omveltningene selskapet står overfor i årene som kommer.

Ingen ønsket skriftlig avstemming.

Representantskapet fattet følgende

vedtak:

Henrik Stensønes ble valgt som leder av representantskapet med 7 stemmer.
2 stemmer for Arne Hoem.

Ingrid Rangønes ble enstemmig valgt som nestleder av representantskapet.

02/19 VALG AV NYTT STYREMEDLEM

Saksbehandler:	Hilde Ø. Harstad
Tidligere behandling:	Ingen
Vedlegg:	Ingen

Styremedlem Ole Kjell Talberg fra Rauma døde i november etter en tids sykdom. Hans plass i styret har i sykdomsperioden vært besatt av 1. vara fra Rauma, David Grøvdal.

Det foreslås overfor representantskapet at Grøvdal erstatter Talberg som fast medlem av styret, og at Marit Moltubakk rykker opp som hans første vara. Om Rauma kommune ønsker å velge en ny 2. vara stiller representantskapet seg bak dette.

Representantskapet fattet følgende enstemmige

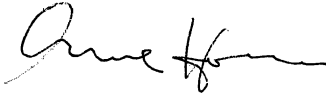
vedtak:

Representantskapet velger David Grøvdal som nytt styreremeldem til erstatning for Ole Kjell Talberg. Marit Moltubakk velges som Grøvdals 1. personlige vara til styret. Om Rauma kommune ønsker å velge en ny 2. vara stiller representantskapet seg bak dette.

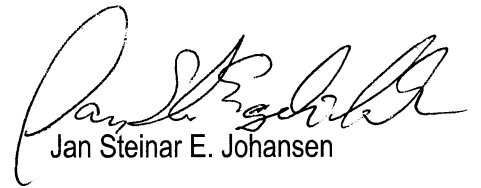
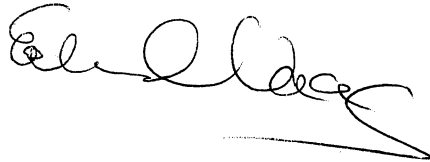


Kristiansund den 8. februar 2019

Arne Hoem



Erlend Vaag



Jan Steinar E. Johansen

PROTOKOLL

Møte i styret nr. 1 - 2019

**Tidspunkt:**

Torsdag 14. februar 2019 kl. 12.00.

Sted:

Quality Hotel Grand, Kristiansund

Protokoll sendes:

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

Saker til behandling:

01/19 Årsberetning og årsregnskap for 2018
02/19 Utvidet rett til bruk av egenmeldinger

Medlemmer til stede:

Aure/Smøla:	Anna Lovisa Melland (1. vara)
Averøy:	Svein Kongshaug
Halsa/Tingvoll:	Solvår Skogen Sæterbø
Kristiansund:	Maritta Ohrstrand
Oppdal:	Eli Dahle
Rauma:	Marit Moltubakk (1.vara)
Sunndal:	Eilif Lervik

Forfall:

Birger Træthaug fra Smøla og David Grøvdal fra Rauma.

I tillegg møtte:

Representantskapsleder Henrik Stensønes.
Pål Harstad og Hilde Ødegaard Harstad fra administrasjonen.

Felles møte med HAMOS-styret

Dette var et felles møte for styrene i HAMOS og NIR. Av den grunn var orienteringssakene ikke som i et ordinært styremøte.

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Styret fattet følgende enstemmige

vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes.

SAKER TIL ORIENTERING

SESAM

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Saken er behandlet i alle eierkommunene. Det har vært positive vedtak i alle kommuner, bortsett fra Rauma som går ut av NIR.

Det forventes noen juridiske avklaringer i forhold til Trondheim kommune før saken er klar til behandling i selskapene. Tiden benyttes til å gjøre ytterligere sonderinger i forhold til tilgjengelige teknologier.

Fullstendig sak vil komme senere.

ReMidt

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Det jobbes nå med beslutningsgrunnlag og forslag til selskapsavtale, felles renovasjonsforskrifter og felles slamforskrifter.

Det har vært møter med Kristiansund, Oppdal og Sunndal som har flest ansatte som blir berørt av prosjektet.

Informasjonsmøte og fellessamling med berørte ansatte i HAMOS, NIR og NIR-kommunene blir helga 16.-17. februar.

Felles repsskapsmøte/eiermøte på Orkanger blir 25. april.

Styret fattet følgende enstemmige

vedtak:

Sakene tas til orientering.

SAKER TIL BEHANDLING

01/19 ÅRSBERETNING OG ÅRSREGNSKAP FOR 2018

Saksbehandler: *Else Mari Strand*
Tidligere behandling: *Ingen*
Vedlegg: *Årsmelding og årsregnskap for 2018*

Det vises til vedlagte årsmelding og årsregnskap for 2018.

I henhold til regnskapsloven skal selskapet avlegge regnskap innen 15. februar.

Ref. note 15 om årets resultat, viser driftsbudsjettet et regnskapsmessig resultat på kr 137 952. Det foreslås at mindreforbruket overføres til disposisjonsfond og at budsjettet for 2019 endres tilsvarende.

Videre anbefales det en utdeling (tilbakebetaling) fra fond til eierne på det beløp som overstiger maksimalfondets størrelse vedtatt av representantskapet i sak 11/14. Det vil bli fremmet en egen sak om dette.

Styret legger saken enstemmig fram for representantskapet med følgende forslag til

v e d t a k :

Årsberetning og årsregnskap for 2018 godkjennes.

Årets regnskapsmessige resultat på kr 137 952 overføres til disposisjonsfond. Budsjettet for 2019 endres tilsvarende.

Det foretas en utdeling fra fond i henhold til representantskapets vedtak i sak 11/14. Dette fremmes som egen sak.

02/19 UTVIDET RETT TIL BRUK AV EGENMELDINGER

Saksbehandler: Pål Harstad
Tidligere behandling: Ingen
Vedlegg: Ingen

Intensjonsavtalen om et mer inkluderende arbeidsliv (IA-avtalen) er opprettet av myndighetene og partene i arbeidslivet (trepartssamarbeidet) og intensjonen er å få ned sykefraværet i Norge.

IA-avtalen har frem til 1. januar 2019 vært en skriftlig avtale mellom den enkelte IA-virksomhet og NAV. NIR har vært IA-virksomhet siden 2013. Den nye IA-avtalen gjeldene fra 1. januar 2019 er en avtale mellom myndighetene og partene i arbeidslivet, ikke den enkelte virksomhet. Dette betyr at den nye avtalen omfatter alle virksomheter.

Ett av virkemidlene i tidligere IA-avtaler har vært IA-virksomhetenes utvidede rett til bruk av egenmeldinger. Ordningen med utvidet rett til egenmelding har vært sett på som et godt å hensiktsmessig virkemiddel for å fremme dialog på arbeidsplassen og avlaste helsevesenet med hensyn til oppfølging av korttidssykefravær.

IA-virksomheters regler for bruk av egenmeldinger har vært slik:

- Egenmelding kan brukes i 8 sammenhengende dager i strekk.
- Egenmelding kan brukes i 24 kalenderdager i løpet av 12 måneder.

Ordningen med utvidet rett til bruk av egenmeldinger er tatt ut av den nye IA-avtalen og er erstattet med "gammel ordning". Denne er slik:

- Egenmelding kan brukes i 3 sammenhengende dager i strekk.
- Egenmelding kan brukes 4 ganger i løpet av 12 måneder.

Ordningen med utvidet rett til bruk av egenmeldinger er tatt ut av avtalen, men «organisasjonene vil oppfordre tidligere IA-virksomheter til å videreføre ordningen med utvidet rett til egenmelding. Organisasjonene vil oppfordre virksomheter som ikke tidligere har hatt utvidet egenmelding til å vurdere denne ordningen.»

Den nye IA-avtalen sier videre: «Partene i IA-avtalen foreslår at muligheten til å avtale utvidet rett til egenmelding presiseres i folketrygdloven. Det foreslås videre at det innføres en plikt for arbeidsgiver til å drøfte utvidet rett til egenmelding med de tillitsvalgte. Dette vil medføre at flere arbeidstakere enn i dag kan få mulighet til utvidet egenmelding.»

Daglig leder har drøftet dette med tillitsvalgte i NIR, og partene er enig om å følge IA avtalens anbefalinger om å videreføre ordningen med utvidet rett til bruk av egenmelding.

Styret fattet følgende enstemmige

vedtak:

NIR viderefører ordningen fra gammel IA-avtale med utvidet rett til bruk av egenmeldinger.

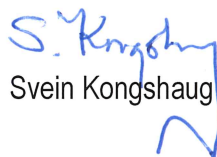
Kristiansund den 14. februar 2019



Eilif Lervik
styreleder



Eli Dahle



Svein Kongshaug



Anna Lovisa Melland



Marit Moltubakk



Maritta Ohrstrand



Solvår Skogen Sæterbø



NIR

Nordmøre Interkommunale
Renovasjonsselskap IKS



Årsberetning og årsregnskap 2018

14. februar 2019

ÅRSBERETNING FOR 2018

På vei inn i framtiden

Nye krav fra EU og norske myndigheter gjør at materialgjenvinningen må økes, noe som får store konsekvenser i hele avfallssystemet. 2018 har derfor vært et år preget av avklaringer og forberedelser til en bedre framtid for både innbyggere, eierkommuner, ansatte og miljøet.

Representantskapet vedtok i februar både utvidet kildesortering for matavfall og glass- og metallemballasje, og ettersortering av restavfallet. Dette ble videre behandlet i kommunene hvor samtlige, bortsett fra Rauma, sluttet seg til planene.

Nye krav utløser spørsmål om effektivisering, digitalisering og stordriftsfordeler. 2018 ble derfor også året da HAMOS og NIR inngikk avtale om å se på mulighetene for et nytt felles innovativt miljøselskap.

En annen konsekvens av alle endringene var at Rauma kommune valgte å melde seg ut av NIR og følge sine nabokommuner inn i RIR.

Alt avfall som ble samlet inn fra husholdningene i NIR i 2018 ble sendt til gjenvinning. Avfallet som ble levert til miljøstasjonene ble også gjenvunnet så langt det har vært teknisk og økonomisk mulig.

Strandryddingen nådde nye høyder dette året med hele 169 tonn samlet inn fra frivillige i hele regionen.

Økonomisk har 2018 vært et godt år med et mindreforbruk på 433 000 kroner når man tar med budsjettert bruk av fond. Det er verd å merke seg at NIR solgte kildesortert avfall for over 2,4 mill. kr i 2018. Dette har bidratt til å holde eierkommunenes og NIRs kostnader nede, slik at det blir mindre som må hentes inn fra abonnentene gjennom renovasjonsgebyret.

Noen nøkkeltall for året:

- Den totale avfallsmengden fra husholdningene gikk opp med 1,8 %.
- Restavfallsmengden gikk ned med 2,4 %
- Hver innbygger leverte i snitt 400 kg avfall.
- Materialgjenvinningen var i snitt på 27 %.
- Hver abonnent betalte i snitt 2 649 kr i renovasjonsgebyr (4 % under landssnittet).
- Driftstilskuddet fra eierne til NIR var på 105,44 kr/innbygger.
- Det regnskapsmessige resultatet ble på 138 000 kr.

Kort oppsummert har NIR i 2018 ivaretatt sine forpliktelser overfor eierne og både sørget for høy gjenvinning og gode økonomiske betingelser for avfallshåndteringen. Det er også tatt betydelige grep for å sikre best mulige forutsetninger for å møte framtidens krav fra myndighetene, og forventningene som eierne og innbyggerne har til tjenestene.

Kristiansund 14.02.19

Hilde Ødegaard Harstad

Hilde Ødegaard Harstad
daglig leder

Eiere

NIR er et interkommunalt selskap med eiere og eierandel som vist til tabellen til høyre. Eierandelen justeres hvert 4. år etter innbyggertall og ble sist justert i 2015.

Rauma kommune vedtok i november 2018 å gå ut av selskapet. Halså kommune vedtok en betinget oppsigelse med bakgrunn i kommunesammenslåing fra 01.01.20. Etter lov om interkommunale selskaper er det ett års oppsigelsestid i NIR. 2019 vil bli brukt til å finne gode løsninger for å avvikle og overføre avtaler som omfatter disse to kommunene.

Eierkommune	Eierandel
Aure	5,7 %
Averøy	9,3 %
Halså	2,5 %
Kristiansund	39,5 %
Oppdal	11,0 %
Rauma	12,0 %
Smøla	3,5 %
Sunndal	11,5 %
Tingvoll	5,0 %

Virksomhetsområde

NIRs oppgaver er ifølge selskapsavtalen:

- Å planlegge, bygge og drive anlegg for innsamling, transport, behandling og disponering av alt forbruksavfall i medlemskommunene.
- Å utnytte ressursene i avfallet i størst mulig grad og å tilstrebe en størst mulig utnyttelse, på høyest mulig nivå.
- Selskapet kan også ta hånd om innsamling, transport, behandling og disponering av slam, produksjons- og spesialavfall i regionen.

Politisk ledelse

Medlemmer til representantskapet i NIR ble valgt av de enkelte kommunene i 2015. I februar 2016 valgte representantskapet styre etter forslag fra eierkommunene.

Eierkommune	Representantskap	Styre**
Aure	Erlend Vaag	Birger Træthaug
Smøla	Svein Roksvåg	
Averøy	Ingrid Rangønes	Svein Kongshaug
Halså	Ola Rognskog (nestleder)	Solvår Skogen Sæterbø
Tingvoll	Liv Solemdal	
Kristiansund	Idar Anton Slatlem	Maritta Ohrstrand (nestleder)
	Henrik Stensønes	
Oppdal	Ingvill Dalsegg	Eli Dahle
Rauma	Arne Hoem (leder)	Ole Kjell Talberg / David Grøvdal *
Sunndal	Janne Merete R. Seljebø	Eilif Lervik (leder)

* Ole Kjell Talberg gikk bort i nov. 2018 og David Grøvdal tok over hans posisjon i styret.

** Styret har jevn kjønnsrepresentasjon.

Representantskapet har hatt 3 møter (2 i 2017) og behandlet 21 saker (9 i 2017). Styret har hatt 5 møter (5 i 2017) og behandlet 21 saker (15 i 2017).

Revisjon

Møre og Romsdal Revisjon IKS har vært revisor for NIR i 2018.

Ansatte og arbeidsmiljø

Det er hjemmel for 5 stillinger i NIR. I 2018 har det totalt vært 4,45 årsverk.

NIR er medlem av KS Bedrift og er tilsluttet hovedtariffavtalen for konkurranseutsatte bedrifter. Selskapet har ytelsesbasert offentlig tjenestepensjon gjennom KLP.

NIR er IA-bedrift, og rutiner for å kartlegge og forbedre arbeidsmiljøet er nedfelt i internkontroll-systemet. På grunnlag av den årlige vernerunden og kontormøter er det laget en handlingsplan for HMS-arbeidet.

Sykefraværet i 2018 var på 0,5 %, noe som er en nedgang fra 1,7 % i 2017. Målsettingen i IA-avtalen er et sykefravær på under 5 %.

Totalt antall arbeidsdager	1010
Sykefraværsdager	5
Derav legemeldt sykefravær	0
Derav fravær pga. sykt barn	0
Sykefravær	0,5 %

Det har ikke vært skader eller ulykker i selskapet i løpet av året.

NIR er tilsluttet Kristiansund Felles Bedriftshelsetjeneste.

Det diskrimineres ikke på bakgrunn av kjønn, religion, politisk ståsted eller lignende i NIR.

Sekretariat for Avfallsforum Møre og Romsdal

NIR har vært sekretariat for Avfallsforum Møre og Romsdal også i 2018.

Totalt utgjorde Avfallsforum 747 arbeidstimer i 2018 med varierende belastning over året. Linn S. Stokke og Else Mari Strand har vært sekretær og økonomikonsulent for forumet.

Strategiarbeid

Strategiplan for NIR og Avfallsstrategi for NIR ble vedtatt i 2016. Selskapet følger i hovedsak framdrift og mål som er satt i disse planene.

Eiermøtet høsten 2017 ga styret i oppdrag å jobbe videre med ettersortering, samarbeid med RIR eller HAMOS og forsterket informasjon ut til eierkommunene. Alle disse punktene er fulgt opp i 2018.

SESAM

Det er 10 interkommunale selskap som står bak SESAM. Totalt representerer prosjektet 74 kommuner og nesten 600 000 innbyggere i Midt-Norge. Prosjektet skal finne løsning for ettersortering av restavfall fra husholdningene i hele regionen innenfor rammen på 580 mill. kr.

Ved nyttår 2019 forventes noen juridiske vurderinger før de deltakende selskapene er klare for å gjøre endelig beslutning om realisering av prosjektet. Parallelt jobbes det med å få oversikt over tilgjengelige teknologier slik at man kan oppnå høyest mulig materialgjenvinning innenfor de økonomiske rammene som er satt i prosjektet.

Samarbeid med HAMOS

Styringsgruppa for dette prosjektet består av representantskapsleder, styreleder, nestleder i styret, daglig leder, en representant fra Kristiansund kommune (kommunalsjef Karl Kjetil Skuseth) og verneombud og tillitsvalgte fra både NIR og eierkommunene.

Styringsgruppa forhandlet våren 2018 fram en intensjonsavtale som ble vedtatt av representantskapene i begge selskapene og undertegnet i august 2018. Siden dette har det vært jobbet administrativt med å få på plass et beslutningsgrunnlag. Styringsgruppa har fulgt dette arbeidet tett gjennom jevnlige oppdateringer og avklaringer.

Arbeidet fortsetter ut over i 2019 med ytterligere involvering av ansatte og avsjekk mot styrene og eierne før man er klare for vedtak.

Ny renovasjonsordning

Representantskapet vedtok i februar 2018 at ny renovasjonsordning skal innføres i løpet av 2020. Den nye ordningen innebærer separat innsamling av matavfall og glass- og metallemballasje hos samtlige abonnenter. Som en følge av vedtaket fikk Smøla kommune innført henteordning for glass- og metallemballasje fra august 2018.

Det jobbes med å forberede den nye ordningen i alle ledd. Dette gjøres i tett samarbeid med SeSammen, der både HAMOS, FIAS, Fosen Renovasjon og Envina er i samme posisjon som oss.

Ved utgangen av året har 65 % av innbyggerne i NIR henteordning for glass- og metallemballasje, mens bare 5 % av innbyggerne har foreløpig henteordning for matavfall.

Husholdningsavfall

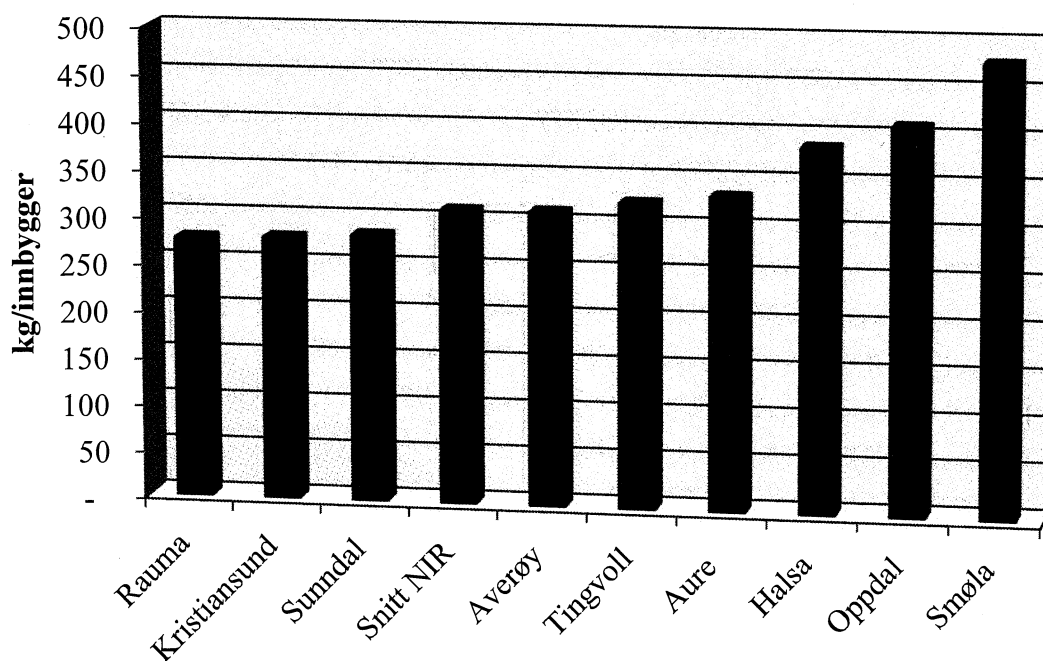
Statistisk sentralbyrå beregner hvert år den samlede avfallsproduksjonen fra husholdningene. Tallene er basert på våre innrapporteringer og omfatter også de avfallsmengdene som blir levert til miljøstasjonene. Vi har i skrivende stund ikke tall for andre enn NIR i 2018, men i 2017 var den årlige avfallsmengden som vist i tabellen til høyre.

NIR	393 kg/innbygger
Norge	426 kg/innbygger
Møre og Romsdal	396 kg/innbygger
Sør-Trøndelag	384 kg/innbygger

For 2017 ligger NIR altså 8 % lavere enn landsgjennomsnittet. Målet i strategiplanen om at mengden husholdningsavfall skal være lavere enn landsgjennomsnittet er dermed oppfylt. Vi merker oss at vi ligger omtrent på fylkessnittet for Møre og Romsdal og 2 % høyere enn fylkessnittet for Sør-Trøndelag. Tallene fra SSB gir oss en materialgjenvinning for 2018 på 27 %.

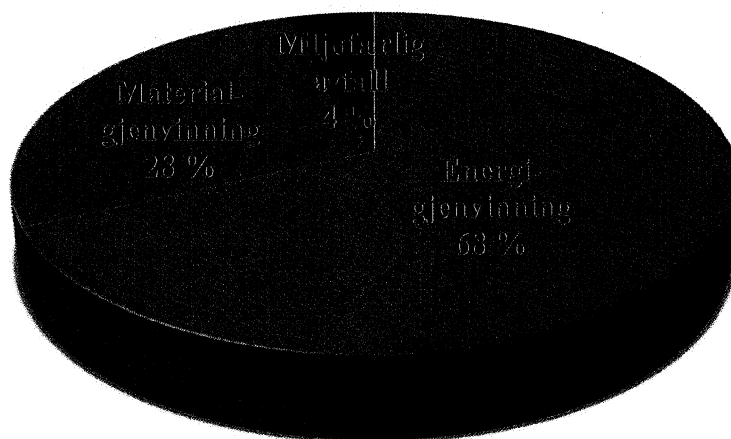
Vår egen statistikk viser at den gjennomsnittlige mengden ordinært husholdningsavfall gikk ned fra 317 kg/innbygger i 2017 til 311 kg/innbygger i 2018 (- 1,9 %). Dette gir oss en materialgjenvinning på 32,3 % mot 32,1 % i 2017. Disse tallet har vi brukt som en indikator på utviklingen fra år til år i NIR og i NIR-kommunene, og kan ikke brukes til sammenligning med andre.

De totale avfallsmengdene i NIR-kommunene fordelt pr. innbygger har vært slik det siste året:



Den store variasjonen mellom kommunene skyldes blant annet at det er ulik andel av hytte- og næringsavfall i husholdningsavfallet.

Husholdningsavfallet i NIR ble sendt videre til følgende behandling i 2018:



Avfallsfraksjonene som leveres til materialgjenvinning er papir, mat, plastemballasje, glass- og metallemballasje, metall og klær. Det meste av det miljøfarlige avfallet gjenvinnes også. Herunder regnes maling, lim, sprøytemidler og lignende, samt EE-avfall (elektrisk).

Restavfall og papir er de to største avfallsfraksjonene. Til sammen utgjorde de 82 % av alt husholdningsavfallet i NIR.

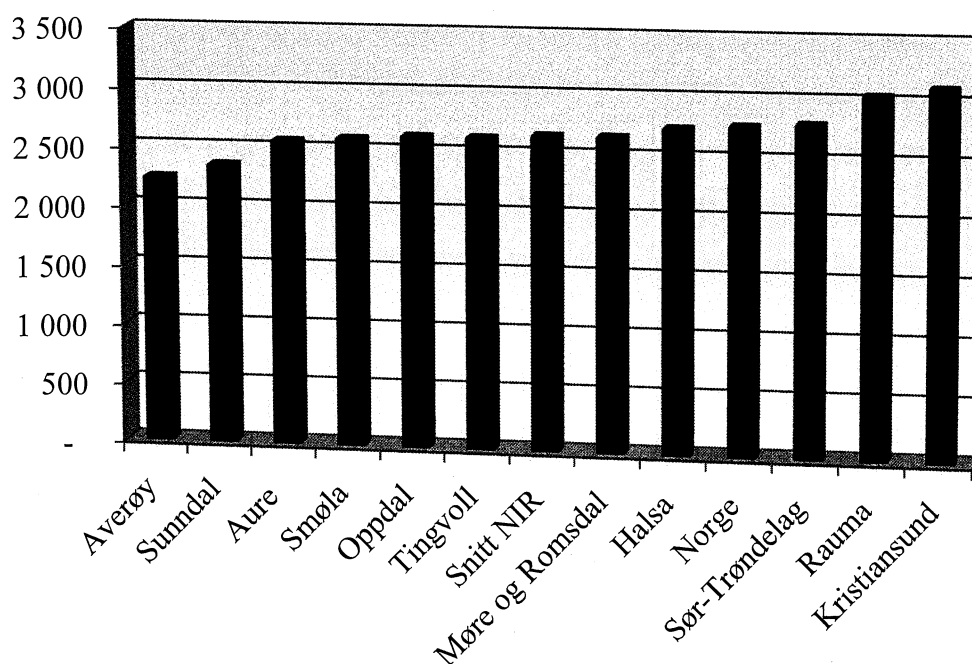
Avfallsmengdene etter type har vært slik de siste tre årene, sammenlignet med topp-året 2008:

Avfallstype	2008	2016	2017	2018
Papir (papir/papp/drikkekartong)	4 189	2 850	2 741	2 686
Plastemballasje	50	343	364	407
Våtorganisk (mat mm)	569	200	187	182
Glass- og metallemballasje	864	904	996	1 002
Klær	154	216	291	331
Farlig avfall	235	227	270	261
EE-avfall (elektrisk)	788	587	657	561
Metall	606	792	833	817
Restavfall	13 597	13 783	13 413	13 093
Totalt	20 961	19 903	19 752	19 340
Innbyggere	59 783	62 217	62 358	62 169
kg/innbygger	351	320	317	311

Legg merke til at innbyggertallet varierer over årene.

Renovasjonsgebyrene

Det er den enkelte kommune som fastsetter renovasjonsgebyrene for sine abonnenter. Gebyret for et normalabonnement (det de fleste husstandene betaler), har vært slik:



Vær oppmerksom på at kommunene har ulike tilbud inkludert i sitt normalabonnement. For eksempel har noen kommuner levering på miljøstasjonen inkludert i renovasjonsgebyret.

Det gjennomsnittlige gebyret i NIR lå på 2 649 kr (eks. mva.) i 2018 mot 2 621 kr i 2017, det vil si en økning på 1,8 %. Snittet i NIR ligger 4 % under landsgjennomsnittet, som er på 2 762 kr. Målet i strategiplanen om at gjennomsnittsgebyret skal ligge lavere enn landsgjennomsnittet er dermed oppfylt for 2018.

Aure, Halså, Kristiansund, Rauma, Sunndal og Tingvoll har reduksjon i gebyret for abonnenter som driver hjemmekompostering. Den gjennomsnittlige reduksjonen var på 792 kr i 2018.

Næringsavfall

Næringsavfallet er ikke kommunenes ansvar. NIR har derfor ikke gått inn og analysert mengdene og behandlingen av denne typen avfall. Vi registrerer at noen kontor og butikker leverer til det kommunale innsamlingssystemet der dette er mest hensiktsmessig. Innslaget av næringsavfall i husholdningsavfallet er anslått til 5 %.

Ytre Miljø

NIR er rådgiver for eierkommunene og driver dermed ikke virksomhet som direkte medfører forurensing eller utslipp som kan skade det ytre miljø. Som miljøfyrtårnsertifisert er imidlertid hensynet til miljøet i fokus ved hele NIR sin virksomhet, både i den daglige driften av selskapet og ved valg av avfallsløsninger i eierkommunene. Det stilles også miljøkrav til alle entreprenører og utstyrsleverandører.

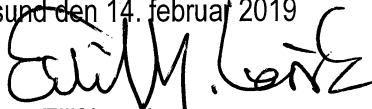
Fortsatt drift

Styret anser at forutsetning om fortsatt drift er til stede. Årsregnskap og årsberetning for 2018 er satt opp under denne forutsetning.

Disponering av resultat

Det har i 2018 vært et regnskapsmessig resultat på kr. 137 952. Styret foreslår overfor representantskapet at resultatet overføres til disposisjonsfond.

Kristiansund den 14. februar 2019



Eilif Lervik
styreleder



Eli Dahle



Svein Kongshaug



Anna Lovisa Melland



Marit Moltubakk



Maritta Ohrstrand



Solvår Skogen Sæterbø

ÅRSREGNSKAP FOR 2018

Regnskapsprinsipper

Regnskapet for Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap er avlagt etter kommunale regnskapsforskrifter, med atskilt drifts-, investerings- og balanseregnskap.

Årsregnskapet for 2018 ser slik ut:

Driftsregnskap

	Noter 1	Regnskap 2018	Rev. budsjett 2018	Regnskap 2017
Driftsinntekter				
Inntekter til drift av NIR				
Årsavgift NIR-kommunene		6 575 000	6 575 000	6 186 376
Andre inntekter	2	471 429	585 000	508 326
Sum inntekter til drift av NIR		7 046 429	7 160 000	6 694 702
Avfallsbehandling				
Salg av avfall og viderefakturering til NIR-kommunene	2,3	19 266 704	19 365 000	18 985 984
Diverse innkjøp og tjenester viderefakt. NIR-kommunene		1 545 333	2 300 000	1 279 016
Sum avfallsbehandling		20 812 037	21 665 000	20 265 000
Sum driftsinntekter		27 858 466	28 825 000	26 959 702
Driftskostnader				
Kostnader relatert til drift av NIR				
Lønns- og pensjonskostnader	2,4,5	4 219 897	4 295 000	4 158 602
Informasjonsarbeid (innbyggere, kommuner)		921 197	1 300 000	916 049
Andre driftskostnader	2,6,13	1 508 829	1 490 000	1 263 422
Årsavgifter og medlemskap		266 662	400 000	244 199
Sum kostnader relatert til drift av NIR		6 916 586	7 485 000	6 582 271
Avfallsbehandling				
Transport og behandling av avfall	2,3	19 264 945	19 365 000	18 974 842
Diverse innkjøp og tjenester for NIR- kommunene		1 562 098	2 300 000	1 332 088
Sum avfallsbehandling		20 827 042	21 665 000	20 306 930
Sum driftskostnader		27 743 628	29 150 000	26 889 201
Brutto driftsresultat		114 838	-325 000	70 501
Finansinntekter og -kostnader				
Renteinntekter og utbytte	7	42 969	60 000	43 242
Ordinært resultat		157 807	-265 000	113 743
Bruk				
Bruk av tidl. års mindreforbruk (red. årsavgift)		0	0	349 423
Budsjettetert bruk av disposisjonsfond RS sak 10/2018		0	295 000	178 182
Mindreforbruk 2017		605 774	605 774	518 468
SUM bruk		605 774	900 774	1 046 073
Avsetninger				
Overførsel fra drift til investering. RS sak 06/17		-19 856	-30 000	-18 222
Overførsel fra disposisjonsfond.		0	0	-17 352
Mindreforbruk 2017 til disposisjonsfond. RS sak 10/2018		-605 774	-605 774	-518 468
Sum avsetninger		-625 630	-635 774	-554 042
Regnskapsmessig resultat	14,15	137 951	0	605 774

Investeringsregnskap

		Regnskap 2018	Rev.budsjett 2018	Regnskap 2017
KLP-innskudd		19 856	30 000	18 222
Dekning av tidligere års udekket		0	0	17 352
Sum finansieringstransaksjoner		19 856	30 000	35 574
Sum finansieringsbehov		19 856	30 000	35 574
Overført fra driftsregnskapet		19 856	30 000	18 222
Bruk av disposisjonsfond		0	0	17 352
Sum finansiering	12	19 856	30 000	35 574

Balanseregnskap

	Noter	Regnskap 31.12.2018	Regnskap 31.12.2017
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Pensjonsmidler	5	9 809 918	9 635 790
AGA netto pensjonsforpliktelser	5	343 429	337 240
Aksjer REKOM AS	8	314 629	314 629
EK-innskudd KLP	8	156 140	136 284
Sum anleggsmidler		10 624 116	10 423 943
Omløpsmidler			
Premieavvik inkl. AGA	5	-338 283	-331 458
Kundefordringer	10	2 360 455	2 419 993
Andre fordringer, periodiseringer		108 724	566 867
Sparebank 1 Nordvest Innskuddskonti		3 133 322	3 650 915
Sum omløpsmidler	9	5 264 217	6 306 317
SUM EIENDELER		15 888 333	16 730 260
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Kapitalkonto	11	3 249 868	3 179 929
Prosjektfond (disponeres av styret)	12	100 000	100 000
Disposisjonsfond	12	1 505 774	900 000
Regnskapsmessig mindreforbruk	15	137 951	605 774
Sum egenkapital		4 993 594	4 785 703
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	5	7 374 248	7 244 014
Sum langsiktig gjeld		7 374 248	7 244 014
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	10	2 243 327	3 776 986
Forskuddstrekk		225 023	153 850
Merverdiavgift		-143 410	-128 091
Arbeidsgiveravgift		144 951	112 986
Annen kortsiktig gjeld		687 995	475 411
Avsatte feriepenger		362 605	309 401
Sum kortsiktig gjeld	9	3 520 491	4 700 543
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		15 888 333	16 730 260

Kristiansund 14. februar 2019


Eilif Lervik
styreleder


Eli Dahle


Svein Kongshaug


Anna Lovisa Melland


Marit Moltubakk


Maritta Ohrstrand


Solvår Skogen Sæterbø

Noter

Note 1: Garantiansvar

Selskapet har ingen garantiansvar.

Note 2: Virksomhet utenfor selvkostområdet

Næringsavfall i 2018:

Noen bedrifter har levert næringsavfall til behandling sammen med husholdningsavfallet. Kostnadene forbundet med dette har i sin helhet blitt fakturert ut på bedriftene uten påslag på prisen, på følgende måte:

Konto	Debet	Kredit
Næringsavfall til forbrenning	772 426	
Transport av næringsavfall	226 423	
Utfakturerert næringsavfall til forbrenning		772 426
Utfakturerert transport av næringsavfall		226 423

Det anslås forøvrig at ca. 5% av avfallet som samles inn gjennom den kommunale renovasjonsordningen er næringsavfall. Dette er ikke skilt ut i regnskapet, da rapporterings- og skatteplikten for dette ligger hos kommunen.

Strandryddeaksjonen 2018 – Hold Midt-Norge Rent:

NIR deltok i 2018 på dugnadsløftet "Hold Midt-Norge Rent" sammen med 9 andre renovasjonsselskap. Aksjonen har fått tildelt midler fra Miljødirektoratet. Disse skal dekke kostnader som kommunene og NIR har hatt ved å delta i aksjonen. Kommunene får utbetalt til sammen 466 382 kr. I tillegg til dette kom strandavfall levert inn i regi av – og dekket av – "Stikk-UT" (Friluftsrådet).

Konto	Debet	Kredit
NIR sin andel av Miljødirektoratets midler (HMNR)		41 002
Stikk-UT (Friluftsrådet)		24 833
NIR sine kostnader med HMNR-aksjonen (lønn, reise, premie)	41 002	
Stikk-UT (kostnader kommuner)	24 833	

Sekretariat for Avfallsforum Møre og Romsdal:

I henhold til avtale om sekretærtjenester, var det budsjettert med en 50 % stilling (850 timer) til Forumet. Det ble brukt 747 timer i 2018.

Konto	Debet	Kredit
Fakturerert Avfallsforum Møre og Romsdal		391 986
Lønnskostnader og kontorutgifter	391 986	

Note 3: Avfallsfraksjoner

Avfallsfraksjoner i 2018:

Kostnader til omlasting, transport og behandling av avfallet.

	Inntekter	Kostnader
Restavfall	15 482 583	15 480 846
Kildesortert papir	1 589 908	1 589 910
Farlig avfall	671 061	671 048
EE-avfall	251 631	251 631
Plastemballasje	287 924	287 914
Glass og metall	330 718	330 718
Andre avfallsfraksjoner	652 878	652 878
SUM	19 266 704	19 264 945

Note 4: Lønnsrelaterte kostnader

Disse postene består av lønn til 4,45 årsverk.

Lønn, feriepenger	3 402 427
Styre- og rep.skapshonorar	320 750
Pensjonskostnader KLP	-32 116
Premieavvik KLP	5 982
Arbeidsgiveravgift	522 011
AGA av Premieavvik KLP	843
Totale lønnskostnader	4 219 897

Av dette utgjør ca. 1 222 000 kroner lønn, pensjonskostnader og arbeidsgiveravgift for daglig leder.

De ansattes andel av pensjonskostnader på 2 % er trukket fra Pensjonskostnader KLP, derav negativ saldo. Pensjonskostnadene for 2018 er betalt av premiefondet i KLP, se note 5.

Note 5: Pensjonsmidler og -forpliktelser

NIR har avtale om offentlig tjenstepensjon i KLP, inkludert egen avtale om 100% utjevning for AFP 62-64 år, 65-67 år og 85-årsregelen. Ordningen omfatter fast ansatte, samt forpliktelser for tidligere ansatte og pensjonister.

Iht. §13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. NIR benytter 1 års amortisering av premieavvik. Beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

NIR sitt premiefond i KLP hadde en saldo på 3 121 750 kr pr. 31.12.18 (3 498 347 kr pr. 31.12.17). Det er i 2018 brukt 625 182 kr av premiefondet til å dekke pensjonspremie.

	KLP
Netto pensjonskostnad	290 107
Sum amortisert premieavvik	-290 498
Administrasjonskostnad	35 957
Årets pensjonspremie	-29 584
Årets premieavvik (kostnad i driftsregnskapet)	5 982
Pensjonsforpliktelser	7 374 248
Pensjonsmidler	-9 809 918
Netto forpliktelse	-2 435 670

Økonomiske forutsetninger 2018	
Diskonteringsrente	4 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %
Forventet G-regulering	2,97 %
Forventet pensjonsreguler	2,20 %
Forventet avkastning	4,50 %

Note 6: Andre driftskostnader

Gjelder: Leie av lokaler. Lisenser, support og vedlikehold på ulike dataprogrammer. Flyttekostnader og kjøp av inventar. Kostnader til deltakelse på og arrangering av kurs, møter (inkludert styre- og representantskapsmøter) og konferanser. Reisekostnader (ansatte, styre- og representantskapsmedlemmer.) Kostnader med aktuelle prosjekter (SESAM Ressurs, SeSammen, ReMidt, Strandrydding, osv.). Revisjon og konsulenttjenester. Andre kostnader relatert til driften av NIR

Note 7: Renteinntekter og utbytte

Renteinntekter på bankinnskudd	37 795
Utbytte fra Gjensidige	5 174
Til sammen	42 969

Note 8: Aksjer og eiendeler i varig eie

Selskapets navn	Balanseført verdi	Markedsverdi	Eierandel
REKOM (122 aksjer)	314 629	537 300	2,6 %
KLP	156 140	156 140	

Note 9: Arbeidskapital

Endring i arbeidskapital:

Balanseregnskapet	31.12.2018	31.12.2017	Endring
Omløpsmidler	5 264 217	6 306 317	
Kortsiktig gjeld	3 520 491	4 700 543	
Arbeidskapital	1 743 726	1 605 774	137 952

Note 10: Fordringer og gjeld

Ingen av kundefordringene anses som usikre.

Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid jf. kommunelovens § 11 og § 27:

Kommunal virksomhet	Fordringer	Gjeld
Aure kommune	107 242	
Averøy kommune	117 938	7 198
Halsa kommune	39 966	
Kristiansund kommune	615 259	101 122
Oppdal kommune	194 322	
Rauma kommune	213 665	
Smøla kommune	180 989	4 081
Sunndal kommune	113 393	
Tingvoll kommune	42 664	7 708

Note 11: Bevegelser på kapitalkontoen

	Debet	Kredit
Inngående balanse		3 179 929
Egenkapitalinnskudd KLP		19 856
Endring pensjonsmidler ifølge aktuar		174 128
Endring pensjonsforpliktelse ifølge aktuar	130 234	
Endring aga av nettoforpliktelse ifølge aktuar		6 189
Utgående balanse	3 249 868	
Sum	3 380 102	3 380 102

Note 12: Fond

Disposisjonsfond:

	Beløp
I.B. Disposisjonsfond *	900 000
I.B. Prosjektfond (disponeres av styret)*	100 000
I.B. Fond pr. 01.01.2018*:	1 000 000
Bevegelser i 2018:	
Avsatt i driftsregnskapet (mindreforbruk 2017)	605 774
Bruk i driftsregnskapet	0
Beholdning 31.12.2018:	
Disposisjonsfond	1 505 774
Fond Prosjekter (disponeres av styret)	100 000
Sum fond til disposisjon 31.12.2018	1 605 774

Ubundne investeringsfond:

	Beløp
Beholdning 01.01.2018:	0
Bevegelser i 2018:	
EK-innskudd 2018	-19 856
Overføring fra driftsregnskapet	19 856
Sum ubundne investeringsfond 31.12.2018	0

Note 13: Revisjon

Revisjon av NIR er utført av Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Det ble utbetalt 81 000 kroner til revisjonsselskapet i 2018, hvorav 60 000 kroner gjaldt ordinær revisjon av NIR og 21 000 kroner gjaldt konsulentbistand ifb. Sesam Ressurs AS.

Note 14: Hendelser etter balansedagen

Det er ingen hendelser etter balansedagen som påvirker årsregnskapet for 2018.

Note 15: Årets regnskapsmessige resultat

Pr. 31.12.18 var det et ordinært resultat (før bruk og avsetninger) på 157 807 kroner og et regnskapsmessig resultat på 137 952 kroner. Det var budsjettert med bruk av 295 000 kroner fra disposisjonsfond (revidert budsjett), men et positivt resultat gjorde at det ikke ble nødvendig. Det reelle mindreforbruket i forhold til budsjett var dermed 432 952 kroner.

Styret forslår overfor representantskapet at det regnskapsmessige resultatet på 137 952 kroner overføres til disposisjonsfond.



KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL

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

ÅRSMELDING FOR 2018

1. INNLEDNING

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

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

2. STYRETS SAMMENSETNING

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

*Nesset kommune gjorde nyvalg av medlem/varamedlem i 2018, da Ivar Henning Trælvik flyttet fra kommune

2.1 Styrets oppgaver

Styrets oppgaver fremgår av vedtektene §§ 5 og 6:

§ 5 Organisering av samarbeidet

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

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

§ 6 Styrets møter

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

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

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

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

3. SEKRETARIAT

3.1 Bemanning og arbeidsfordeling

I 2018 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalgene ivaretatt av rådgiver Sveinung Talberg og daglig leder Jane Anita Aspen, begge i 100 % stilling.

Sveinung Talberg har i 2018 ivaretatt sekretærfunksjonen for kontrollutvalgene i Eide, Fræna, Nesset og Sunndal. Jane Anita Aspen har ivaretatt sekretærfunksjonen for kontrollutvalgene i Aukra, Gjemnes, Molde, Rauma, Vestnes og styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

3.2 Sekretariatets oppgaver

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

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

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

Sekretariatets vedtekter § 4 Formål sier følgende:

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

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

3.3 Arbeidsmiljø

Sekretariatet hadde i lang tid en alt for stor arbeidsbelastning. Arbeidsbelastningen har normalisert seg etter at bemanningen i 2014 ble økt fra en til to ansatte i 100 % stilling. Det var ikke sykefravær i 2018.

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

3.4 Likestilling

Sekretariatet er bemannet av en kvinne og en mann.

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

3.5 Etikk

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

3.6 Kontorplassering

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

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

Avtalen fra 2014 med Molde kommune om kjøp av administrative tjenester ivaretar sekretariatets behov for bistand til utbetaling av lønn og godtgjøring, regnskap, budsjett, IKT-tjenester og noe kontormateriale. Avtalen er videreført i 2018.

3.8 Personvern og informasjonssikkerhet

Etter at nytt personvernregelverk trådte i kraft i juli 2018, har bl.a. offentlige virksomheter fått krav om å ha et personvernombud. Kontrollutvalgssekretariatet har inngått en avtale med Forum for kontroll og tilsyn (FKT) om tjenester til personvernombud. Tjenestene utføres av adv. Kjetil Kvammen.

Etter personvernloven har sekretariatet ansvar for å ha oversikt over all behandling av personvernopplysninger, og kunne dokumentere at loven følges. Dette har det vært arbeidet med i 2018.

I styremøte 5.9.2018, sak 12/18, vedtok styret Strategi og plan for informasjonssikkerhet.

4. VIRKSOMHET I 2018

4.1 Styret

Styret har i 2018 avholdt 3 møter; 25.april, 5.september og 20. november og behandlet 25 protokollerte saker. I tillegg er det i 2018 behandlet 4 referatsaker og 3 orienteringssaker. Siden styremedlemmene er kontrollutvalgsledere, har styremøtene også blitt benyttet til erfaringsutveksling.

4.2 Møteaktivitet i utvalgene

Totalt ble det i 2018 avviklet 51 møter i kontrollutvalgene og behandlet 356 protokollerte saker. I tillegg har det i 2018 blitt lagt fram for kontrollutvalgene 483 referatsaker og 128 orienteringssaker.

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

Antall møter i det enkelte utvalg i 2018 har variert fra 4 til 7 møter.

Antall protokollerte saker for det enkelte utvalg har variert mellom 29 og 62 saker.

4.3 Kurs/konferanser

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

Samtlige kontrollutvalg var representert ved Kontrollutvalgskonferanse 2018 på Gardermoen 7.- 8. februar 2018. De ansatte i sekretariatet var også deltakere på konferansen.

Alle deltakerkommunene er nå medlemmer av Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).

Utvalgsmedlemmer fra Aukra, Eide, Molde, Nesset, Rauma og Vestnes var representert på FKTs¹ Årsmøte og Fagkonferanse 2018 på Gardermoen 29.- 30. mai 2018. De ansatte i sekretariatet var også deltakere på fagkonferansen og årsmøtet.

På FKT's Sekretariatskonferanse på Lillestrøm 20.-21. mars 2018, deltok de ansatte i sekretariatet.

Sekretærforumet for Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane var samlet til arbeidsmøte i Kalvåg 20.6.2018 og i Ålesund 22.-23.11.2018 (i forbindelse med NKRF's fagsamling for Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane). Dette er arbeids-/nettverksmøter for ansatte i sekretariatene i Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane.

Sekretariatet har også deltatt på sekretærsamling for Vestlandet og Trøndelag på Flesland, 4.-5.10.2018.

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

4.4 Økonomi

Regnskapet for 2018 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 161 177,-. Mindreforbruket skyldes i hovedsak at innføring av elektronisk saks- og arkivsystem ikke ble gjennomført i 2018 som planlagt.

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

Fordeling av kostnader for 2018 til sekretariatstjenester for samarbeidskommunene er som følger:

Kommune	Folketall 01.01.17	Fordeling %	Budsjett 2018
Aukra	3 547	5,0	111 250
Eide	3 454	5,0	111 250
Fræna	9 741	14,0	311 500
Gjemnes	2 611	4,0	89 000
Molde	26 822	38,0	845 500
Nesset	2 963	4,0	89 000
Rauma	7 503	11,0	244 750
Sunndal	7 126	10,0	222 500
Vestnes	6 577	9,0	200 250
Sum	70 344	100,0	2 225 000
Sum inntekter			2 225 000

¹ Forum for Kontroll og Tilsyn

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

4.5 Revisjon

KPMG er revisor for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

4.6 Administrative utfordringer

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

Sekretariatet har sett det som nødvendig å få på plass et elektronisk saks- og arkivsystem. Dette er en prosess som tidligere og nåværende styre har vært involvert i. Sekretariatet ble anbefalt å følge i ROR-IKTs anbudsprosess, fremfor å sette i gang en egen prosess.

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

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

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

Det viste seg at ROR IKT i oktober 2018 måtte avbryte kontrakten med Evry, grunnet forsinket og mangelfull levering av Elements. Anbudet måtte lyses ut på nytt. Grunnet forsinkelsen i levering, så ser ikke daglig leder det som hensiktsmessig å ta i bruk et slikt system i 2019, når en likevel vil måtte starte en ny arkivdanning med nye kommuner i fra 1.1.2020.

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

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

Sekretariatet har siden 2017 hatt en egen hjemmeside www.kontrollutvalgromsdal.no. Siden inneholder informasjon om sekretariatet og kontrollutvalgene. Det er en fane for hvert utvalg, der en finner møteinnkalling, protokoller, forvaltningsrevisjonsrapporter og annen relevant informasjon.

4.7 Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020

Resultatet fra kommunesammenslåingsprosessene vil også få konsekvenser for sekretariatets arbeid. Dette er en problemstilling som styret har arbeidet med i hvert styremøte i 2018.

Kontrollutvalgene i alle kommunene som er berørt av kommunesammenslåingene har valgt å innstille på å fortsette med Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal som sekretariat. Dette gjelder Fræna, Eide, Molde og Nesset, som vi i dag er sekretariat for. Samt Midsund, som i dag får tjenester Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS.

Det er flere faktorer som påvirker sekretariatenes arbeid.

Ny kommunelov trer i kraft etter valget i 2019. Loven stiller krav til at de samarbeidene som er organisert etter nåværende kommunelov § 27, innen en overgangsperiode på 4 år, må omdannes til en annen samarbeidsform. Det er *Kommunalt oppgavefelleskap* som er foreslått å erstatte § 27 samarbeidene. Styret ønsker at en foretar denne omdanningen samtidig med at en likevel må omdanne vedtektene grunnet nye kommuner fra 1.1. 2020.

I styremøte 20.11.2018 ble det fattet følgende vedtak:

1. Styret vedtar at det skal arbeides videre ut fra at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020 organiseres som et Kommunalt oppgavefelleskap etter ny kommunelov § 19-1.
2. En arbeidsgruppe bestående av styreleder Stig Holmstrøm, Lars Ramstad, Trygve Grydeland, Synnøve Egge og daglig leder Jane Anita Aspen arbeider videre med utforming av samarbeidsavtalen.
3. Arbeidsgruppen arbeider ut fra følgende mandat:
 - a. Arbeidsgruppen skal innen juni 2019 ha klart et utkast til samarbeidsavtale.
 - b. Arbeidsgruppen skal i arbeidet med samarbeidsavtalen ha dialog med alle deltakerkommunene.
 - c. En ny kostnadsfordelingsnøkkel vil være sentral å få på plass i samarbeidsavtalen.
4. Det kan innhentes ekstern bistand ved behov.

Videre er vi påvirket av generelle samfunnsendringer. En ser på ulike områder en utvikling der mindre enheter slår seg sammen til større organisasjoner. Som følge av at landets sekretariat i større eller mindre grad er påvirket av kommunesammenslåinger, pågår det flere steder drøfting av mulige sammenslåinger av sekretariat til større enheter. Dette er prosesser som Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal også bør ta stilling til. I dag har Møre og Romsdal 5 sekretariat med 1-2 medarbeidere.

5. SAMMENDRAG

Aktiviteten i kontrollutvalgene har også i år vært høy og kompleksiteten i sakene øker. Det er stadig større fokus på kontrollutvalgenes rolle og oppgaver, noe som igjen krever at sekretariatet har de nødvendige ressurser tilgjengelig. Et velfungerende sekretariat er en forutsetning for at kontrollutvalgene skal kunne utføre sine tilsyns- og kontrollfunksjoner på en god måte. Sekretariatet bruker aktivt nettverk med andre sekretariat, og det jobbes med å få til en felles metodikk og system for kontrollaktiviteter i kontrollutvalgene.

Utforming av Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020 vil ha fokus fremover.

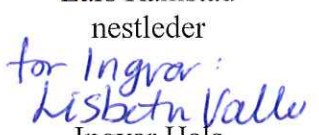
Styret for Kontrollutvalgssekretariatet

Molde, 27. februar 2019


Stig Holmstrøm
leder


Trygve Grydeland
styremedlem


Lars Ramstad
nestleder

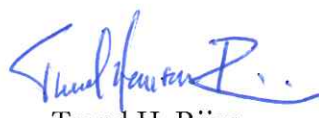

for Ingvar Hals
Lisbeth Valle
Ingvar Hals
styremedlem


Øyvind Gjøn
styremedlem

Kåre Vevang
styremedlem


Oddvar Hoksnes
styremedlem

Jostein Øverås
styremedlem


Trond H. Riise
styremedlem

Styret
for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 1/19
Møtedato: 27.2.2019
Tid: Kl. 09.30 – kl. 12:00
Møtested: Møterom «Formannskapssalen», Molde rådhus
Sak nr: 1/19 – 6/19
Møteleder: Stig Holmstrøm
Av styrets medlemmer møtte:
Aukra kommune: Oddvar Hoksnes
Gjemnes kommune: Øyvind Gjøen
Molde kommune: Trygve Grydeland
Rauma kommune: Lars Ramstad, nestleder
Sunndal kommune: Trond M. H. Riise
Vestnes kommune: Stig Holmstrøm, styreleder
Forfall:
Fræna kommune: Ingvar Hals
Møtende vara:
Fræna kommune: Lisbeth Valle
Ikke møtt:
Eide kommune: Kåre Vevang
Nesset kommune: Jostein Øverås
Fra sekretariatet: Jane Anita Aspen, daglig leder
Sveinung Talberg, rådgiver
Av øvrige møtte: Ingen
Protokollen godkjennes formelt i neste styremøte

Styrelederen Stig Holmstrøm ønsket velkommen og ledet møtet.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
ST 01/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 20. NOVEMBER 2018
ST 02/19	ÅRSMELDING FOR 2018
ST 03/19	ÅRSREGNSKAP FOR 2018
ST 04/19	KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL FRA 1.1.2020 – ENDRET MANDAT FOR ABEIDSGRUPPEN
ST 05/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
ST 06/19	EVENTUELT

ST 01/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 20. NOVEMBER 2018
-----------------	--

Styrets vedtak

Protokollen fra styremøte 20. november 2018 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1. Øyvind Gjøen
2. Trygve Grydeland

Styrets behandling

Det foreslås at Øyvind Gjøen og Trygve Grydeland velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra styrets medlemmer. (7 voterende)

Daglig leders innstilling:

Protokollen fra styremøtet 20. november 2018 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1.
2.

ST 02/19	ÅRSMELDING FOR 2018
-----------------	----------------------------

Styrets vedtak

Årsmelding for 2018 godkjennes.

Styrets behandling

Daglig leder svarte på spørsmål fra styremedlemmene.

Det fremkom ikke forslag til endring i årsmeldingen.

Det ble bemerket at i vedlegget til saksframlegget som viser oversikt over behandlede saker i 2018, er sak 22/18 merket med «avsluttet». Det korrekte skal være «til videre oppfølging». Dette blir korrigert.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (7 voterende).

ST 03/19	ÅRSREGNSKAP FOR 2018
-----------------	-----------------------------

Styrets vedtak

Årsregnskap for 2018 for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.

Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 161 177,- avsettes til disposisjonsfond i samsvar med vedtektene § 10.

Styrets behandling

Daglig leder opplyser at det i Note 5 under ** skal stå 2019, og ikke 2018.
Daglig leder svarte på spørsmål fra styremedlemmene.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (7 voterende).

ST 04/19	KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL FRA 1.1.2020 – ENDRET MANDAT FOR ARBEIDSGRUPPEN
-----------------	---

Styrets vedtak

1. Styret tar statusrapport til orientering
2. Styret godkjenner endring av mandat med følgende tillegg:
 - d) Arbeidsgruppen gjør en formell henvendelse til alle styringsorgan for sekretariatene i Møre og Romsdal, for å avklare interessen for samarbeid. Resultatet legges frem for styret i styremøte i mai/juni.

Styrets behandling

Mandatet som ble gitt i styremøte 20.11.18, sak 23/18 var som følger:

1. Arbeidsgruppen arbeider ut fra følgende mandat:
 - a. Arbeidsgruppen skal innen juni 2019 har klart et utkast til samarbeidsavtale.
 - b. Arbeidsgruppen skal i arbeidet med samarbeidsavtalen ha dialog med alle deltakerkommunene.
 - c. En ny kostnadsfordelingsnøkkel vil være sentral å få på plass i samarbeidsavtalen.

Daglig leder hadde innstilt på å endre dette mandatet, bla for å avklare interessen for et større sekretariat i Møre og Romsdal.

Styret diskuterte fordeler og ulemper med å få et større sekretariat i Møre og Romsdal. En av utfordringene som pekes på er at selv med sammenslåing av dagens sekretariat, så vil en ikke få et stort fagmiljø, da det bare dreier seg om 6-7 personer. Det er derfor viktig å kartlegge hvilke andre fordeler en slik samordning kan ha. Det vil være viktig å kartlegge hvilke sekretariatstjenester kontrollutvalgene har behov for. Geografien blir også pekt på som en utfordring.

Styret hadde i dagens møte også en grundig diskusjon om mandatet og realismen i forslag til fremdriftsplan.

Styret konkluderte med at det var mest hensiktsmessig å kjøre to parallelle prosesser:

- I. Arbeide frem vedtekter/samarbeidsavtale for de 7 kommunene som blir deltakere i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020; jf. mandatet fra 20.11.2018 sak 23/18: En viderefører § 27 samarbeidet, da en har en overgangsperiode på 4 år til å gjøre en omdanning til kommunalt oppgavefellesskap. Den vesentlige oppgaven blir å vurdere kostnadsfordelingsmodellen. Det er realistisk å legge frem forslag til vedtekter/samarbeidsavtale til godkjenning i kommunestyrene fra 1.1.2020.
- II. Arbeide for å avklare om det mulig å få til et større sekretariatssamarbeid i Møre og Romsdal, jf. tillegg til mandatet som gjøres i dagens møte. Denne prosessen må ta den tiden som er nødvendig. Det kan ta lang tid, da det vil være viktig med forankring i av en slik prosess i kommunen.

Det fremsettes følgende forslag til vedtak

1. *Styret tar statusrapport til orientering*
2. *Styret godkjenner endring av mandat med følgende tillegg:*
 - d) *Arbeidsgruppen gjør en formell henvendelse til alle styringsorgan for sekretariatene i Møre og Romsdal, for å avklare interessen for samarbeid. Resultatet legges frem for styret i styremøte i mai/juni.*

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar omforent forslag fra styremedlemmene (7 voterende).

Daglig leders innstilling

1. Styret tar statusrapport til orientering
2. Fremdriftsplan blir endret i tråd med forslag fra daglig leder.
3. Styret godkjenner endring av mandat for arbeidsgruppen som følger:
 - a. *Arbeidsgruppen gjør en formell henvendelse til alle styringsorgan for sekretariatene i Møre og Romsdal, for å avklare interessen for samarbeid.*
 - b. *Arbeidsgruppen skal innen mai 2019 ha avklart utkast til fremtidig sekretariatsorganisering.*
 - c. *Arbeidsgruppen skal i arbeidet ha dialog med alle deltakerkommunene.*
 - d. *En ny kostnadsfordelingsnøkkel vil være sentral å få på plass i ny samarbeidsavtale.*

ST 05/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
----------	--------------------------

Styrets vedtak

- 1) Referat- og orienteringssakene tas til orientering.
- 2) Styret gir fullmakt til daglig leder, i samråd med styreleder, å utforme høringssvar til ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift, samt veileder – kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor.

Styrets behandling

Referatsaker:

- RS 01/19 **Høringsnotat om ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift, Kommunal og moderniseringsdepartementet**, samt invitasjon til høring fra FKT med høringsfrist 15.3.2019.
Daglig leder gjennomgikk det som blir vurdert som viktig å gi høringsuttalelse til.
- RS 02/19 **FKT – Høringsutkast – Veileder - Kontrollutvalgets påse-ansvar over for regnskapsrevisor**, med høringsfrist 15.3.2019.
Daglig leder gjennomgikk det som blir vurdert som viktig å gi tilbakemelding om i høringen.
- RS 03/19 **Uavhengig revisors beretning – Kompensasjonsmelding for merverdiavgift**, KPMG 7.2.2019.

Styreleder fremsetter forslag om følgende vedtak:

- 1) Referat- og orienteringssakene tas til orientering.
- 2) Styret gir fullmakt til daglig leder, i samråd med styreleder, å utforme høringssvar til ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift, samt veileder – kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med forslag fra styreleder. (7 voterende)

Daglig leders innstilling:

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

ST 06/19	EVENTUELT
----------	-----------

Under Eventuelt ble følgende tema tatt opp:

- Statusrapport fra sekretariatet
 - Tanker om saks- og arkivsystem
Ny utlysing av anbud har ført til at vi nå nærmer oss sterkt 1.1.2020. Sekretariatet vil måtte avslutte og opprette arkiv for nye kommuner. I tillegg skal en ha en overgang fra papirarkiv- til elektronisk arkiv. Daglig leder anbefaler da ikke å gå over til elektronisk arkiv før 1.1.2020, selv dersom dette skulle vise seg å bli tilgjengelig i løpet av året. Det bør også ses i sammenheng med kartlegging av mulighet for sekretariatssamarbeid.
 - Styremøte mai/juni?
 - Styret ønsker at avholdes et **styremøte 28.5.2019.**
 - Ramme for lokale forhandlinger
Utsettes til styremøte 28.5.2019.
- **Erfaringsutveksling**
Styremedlemmene utvekslet erfaring omkring problemstillinger og saker som er aktuelle i kontrollutvalgene.

Lars Ramstad
nestleder

Stig Holmstrøm
leder

Oddvar Hoksnes
styremedlem

Øyvind Gjøen
styremedlem

Trygve Grydeland
styremedlem

Trond M. H. Riise
styremedlem

Lisbeth Valle
varamedlem

Jane Anita Aspen
sekretær

PROTOKOLL

Møte i styret nr. 2 - 2019

**Tidspunkt:**

Fredag 5. april 2019 kl. 10.00.

Sted:

NIR, Astrups gate 3, Kristiansund

Protokoll sendes:

Styrets medlemmer og varamedlemmer

Representantskapets leder

Ordførere, rådmenn og tekniske sjefer (eller tilsvarende) i NIR-kommunene

Kontrollutvalgene

Møre og Romsdal Revisjon IKS (NIRs revisor)

Øvrige tilstedeværende på møtet

Saker til behandling:

03/19 Revisors beretning for 2018

Medlemmer til stede:

Aure/Smøla:	Birger Træthaug
Averøy:	Svein Kongshaug
Halsa/Tingvoll:	Solvår Skogen Sæterbø
Kristiansund:	Maritta Ohrstrand
Oppdal:	Eli Dahle
Rauma:	-
Sunndal:	Eilif Lervik

Forfall:

David Grøvdal og Marit Moltubakk fra Rauma.

I tillegg møtte:

Representantskapsleder Henrik Stensønes.

Else Mari Strand, Pål Harstad, Linn Stokke og Hilde Ødegaard Harstad fra administrasjonen.

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Styret fattet følgende enstemmige

vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes.

SAKER TIL ORIENTERING

MØTER, KURS OG KONFERANSER

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Fagmøtet i NIR samlet 23 personer i Kristiansund i mars. Tema var ReMidt i full bredde.

ANBUD UNDER ARBEID

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

NIR har følgende anbud under arbeid:

Tittel	Ansvarlig	Status
Innsamling og behandling av EE-avfall (SeSammen)	TA	Under utarbeidelse
Tømming av slamavskillere og tette tanker (felles med HAMOS)	TA	Under utarbeidelse

BEMANNIGSSITUASJONEN

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

NIR leier inn bemanning fra Kristiansund kommune i inntil 40 % stilling.

INFORMASJONS- OG PROFILERINGSARBEID

Saksbehandler: Linn Stokke / Pål Harstad

iRetur har kommet i særutgave for Rauma denne uken. Dette er et kort skriv om at vi takker for oss og at RIR tar over, med litt praktisk informasjon rundt dette.

Ordinær iRetur kommer i midten av juni. Tema er framtidens løsninger, bålrensning mm.

Matsvinnkampanje i SeSammen-regi fra sommeren til jul. Det satses på film, radio og sosiale medier.

Hold Midt-Norge Rent har også i år fått midler fra Miljødirektoratet for strandrydding. NIR har budsjettert med litt større mengder enn i fjor. Fylkesmannen i Møre og Romsdal har også et prosjekt gående for å samordne strandryddingen i fylket.

App-indeksen viser at det nå er over 25 000 brukere av NIR tømmeapp. Det kommer mange henvendelser via appen, som vi svarer ut.

NY MILJØSTASJON OG OMLASTESTASJON I KRISTIANSUND

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Reguleringsendring har vært ute til høring og det avventes behandling av denne i bystyret, trolig i juni.

SESAM

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Det foretas noen juridiske avklaringer samtidig som det søkes etter det siste i forhold til teknologi.

NY RENOVASJONSORDNING I 2020

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad / Pål Harstad

NIR har vært i møter om samordning av innføring av matavfallsinnsamling og glass- og metall-innsamling i SeSammen sør for Trondheim. Det er utarbeidet et notat om muligheter og konsekvenser i forhold til dunkstørrelser og tømmefrekvenser.

Oppdal kommune har utsatt innføring av ny ordning inntil mer er avklart i forhold til ReMidt. Vi ser på muligheten av å innføre dette innenfor eksisterende kontrakter i øvrige kommuner, men dette avhenger også av totalen i ReMidt.

Styret fattet følgende enstemmige

v e d t a k :

Sakene tas til orientering.

SAKER TIL DRØFTING

REMITT

Saksbehandler: Hilde Ødegaard Harstad

Det ble gitt en bred gjennomgang av prosjektet i forhold til system, informasjon, forskrifter og videre arbeid.

Styret fattet følgende enstemmige

v e d t a k :

Saken tas til orientering.

SAKER TIL BEHANDLING

03/19 REVISORS BERETNING FOR 2018

Saksbehandler: Else Mari Strand
Tidligere behandling: Ingen
Vedlegg: Revisors beretning for 2018

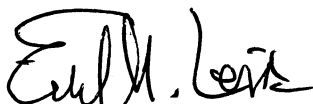
Det vises til vedlagte revisjonsberetning for 2018.

Styret legger saken enstemmig fram for representantskapet med følgende forslag til

vedtak:

Revisors beretning for 2018 tas til etterretning.

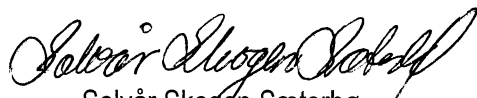
Kristiansund den 5. april 2019


Eiliv Lervik
styreleder


Eli Dahle


Svein Kongshaug


Maritta Ohrstrand


Solvår Skogen Sæterbø


Birger Træthaug

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

INNKALLING

MØTE I REPRESENTANTSKAPET I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

TID: 29. April 2019 KL. 10

STED: Quality Hotel Grand i Kristiansund

SAKLISTE REPRESENTANTSKAPET:

7/2019	Åpning av møtet
8/2019	Registrering av deltagere/konstituering
9/2019	Godkjenning av innkalling og sakliste
10/2019	Valg av møteleder og møtesekretær
11/2019	Valg av 2 representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder
12/2019	Godkjenning av årsregnskapet og styrets årsberetning
13/2019	Åpenhetsrapport 2018
14/2109	Orientering om status i sammenslåingsprosessen
	Eventuelt

Sakspapirer ligger vedlagt.

Eide/Kristiansund 12. april 2019

Egil Strand

representantskapets leder

Veslemøy E. Ellinggard

daglig leder

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:	Styre/råd/utvalg:	Møtedato:
Sak 13/2019	Representantskapet	29.04.2018

GODKJENNELSE AV ÅRSREGNSKAP OG STYRETS ÅRSBERETNING

Årsregnskapet for 2018 ligger vedlagt sammen med styrets årsberetning og revisors beretning.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Årsregnskapet med styrets årsberetning godkjennes.

Årsberetning 2018

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

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

Selskapet har forretningsadresse Kristiansund og avdelingskontorer i Molde og Surnadal.

Regnskapet for 2018 omfatter drift i 12 måneder, sammenlignet med drift i 11 måneder i 2017. Regnskapet for 2018 viser etter styrets oppfatning et rettviseende bilde av selskapets stilling og resultater av driften.

Selskapets styre og representantskap har vedtatt at virksomheten skal slås sammen med Kommunerevisjonsdistrikt 3 i Møre og Romsdal IKS fra 01.01.2020. Den nye virksomheten skal etableres i et nytt selskap, Møre og Romsdal Revisjon SA. Endelig gjennomføring av sammenslåingen forutsetter vedtak i alle eiernes kommune- og bystyre, samt fylkesting. Alle ansatte vil få tilbud om ansettelse i det nye selskapet. Dette selskapet vil bli nedlagt etter utdeling av selskapskapitalen til selskapets eiere. Eierne blir samtidig ansvarlig for oppsatte pensjonsrettigheter, mens pensjonsrettigheter knyttet til ansatte tas med i det nye selskapet.

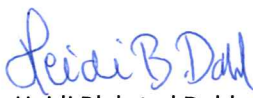
Selskapet hadde i 2018 18 ansatte, hvorav 14 kvinner og 4 menn.

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

Selskapets virksomhet forurensar ikke det ytre miljø.

Molde, 8. februar 2019


Per Ove Dahl
Styreleder


Heidi Blakstad Dahl
Nestleder


Frank Sve


Anita Øyen Halås


Einar Andersen
Ansattes representant


Veslemøy E. Ellinggard
Daglig leder

Årsregnskap 2018 for Møre og Romsdal Revisjon IKS

Organisasjonsnr. 917802149

Utarbeidet av:

SpareBank 1 Regnskapshuset Nordvest AS
Autorisert regnskapsførerselskap
Vågeveien 7
6509 KRISTIANSUND N
Organisasjonsnr. 938251878

Resultatregnskap

	Note	2 018	2 017	Budsjett 2018
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER				
Driftsinntekter				
Salgsinntekt		19 631 418	16 968 778	20 600 000
Annen driftsinntekt		268 170	219 297	-
Sum driftsinntekter		19 899 588	17 188 075	20 600 000
Driftskostnader				
Lønnskostnad	1,6	15 885 262	12 546 421	16 600 000
Annen driftskostnad		3 722 084	4 411 191	3 100 000
Sum driftskostnader		19 607 346	16 957 612	19 700 000
DRIFTSRESULTAT		292 242	230 463	900 000
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER				
Finansinntekter				
Annen renteinntekt		13 988	13 016	-
Annen finansinntekt		808	0	-
Sum finansinntekter		14 796	13 016	-
Finanskostnader				
Annen rentekostnad		0	2	-
Sum finanskostnader		0	2	-
NETTO FINANSPOSTER		14 796	13 014	-
ÅRSRESULTAT		307 038	243 477	900 000
OVERF. OG DISPONERINGER				
Overføringer annen egenkapital		77 030	0	
Dekning av tidligere tap		230 008	243 477	
SUM OVERF. OG DISP.		307 038	243 477	

Balanse pr. 31.12.2018

	Note	31.12.2018	31.12.2017
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap	2	25 000	25 000
Investeringer i aksjer og andeler		38 976	0
Sum finansielle anleggsmidler		63 976	25 000
SUM ANLEGGSMIDLER		63 976	25 000
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer		2 377 756	2 230 949
Andre kortsiktige fordringer	3	754 950	1 591 352
Sum fordringer		3 132 706	3 822 301
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	3 052 546	2 375 742
SUM OMLØPSMIDLER		6 185 252	6 198 043
SUM EIENDELER		6 249 228	6 223 043

Balanse pr. 31.12.2018

EGENKAPITAL OG GJELD

EGENKAPITAL

Innskutt egenkapital

Annen innskutt egenkapital

5

2 767 000

2 767 000

Sum innskutt egenkapital

2 767 000

2 767 000

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital

77 030

0

Udekket tap

0

-230 008

Sum opptjent egenkapital

77 030

-230 008

SUM EGENKAPITAL

2 844 030

2 536 992

GJELD

KORTSIKTIG GJELD

Leverandørgjeld

429 207

189 994

Skyldig offentlige avgifter

1 455 311

991 560

Annen kortsiktig gjeld

3

1 520 680

2 504 497

SUM KORTSIKTIG GJELD

3 405 198

3 686 051

SUM GJELD

3 405 198

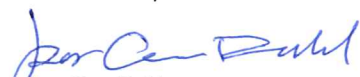
3 686 051

SUM EGENKAPITAL OG GJELD

6 249 228

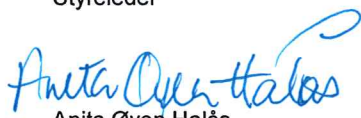
6 223 043

Kristiansund, 08.02.2019


 Per Ove Dahl
 Styreleder


 Heidi Blakstad Dahl
 Nestleder


 Frank Sve


 Anita Øyen Halås


 Einar Andersen
 Ansattrepresentant


 Veslemøy E. Ellinggard
 Daglig leder

Noter 2018

Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder. Unntaksreglene for små foretak er benyttet for alle poster der det foreligger slik valgadgang. Selskapet etablerte virksomhet 1.februar 2017. Sammenligningstall for 2017 representerer 11 måneders drift, mens 2018 utgjør 12 måneders drift.

Driftsinntekter og -kostnader

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

Aksjer og andeler i datterselskap og tilknyttet selskap

Investeringer i datterselskap og tilknyttet selskap er vurdert etter kostmetoden.

Fordringer

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

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

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

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

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

Skatt

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

Fortsatt drift

Selskapets styre og representantskap har vedtatt at virksomheten skal slås sammen med Kommunerevisjonsdistrikt 3 i Møre og Romsdal IKS fra 01.01.2020. Den nye virksomheten skal etableres i et nytt selskap, Møre og Romsdal Revisjon SA. Endelig gjennomføring av sammenslåingen forutsetter vedtak i alle eierne kommuner- og bystyre, samt fylkesting. Alle ansatte vil få tilbud om ansettelse i det nye selskapet. Dette selskapet vil bli nedlagt etter utdeling av selskapskapitalen til selskapets eiere. Eierne blir samtidig ansvarlig for oppsatte pensjonsrettigheter, mens pensjonsrettigheter knyttet til ansatte tas med i det nye selskapet.

Noter 2018

Note 1 - Lønnskostnad

Lønnskostnader	2018	2017
Lønn	12 106 437	9 978 934
Arbeidsgiveravgift	1 888 275	1 386 792
Pensjonskostnader	1 601 561	975 555
Andre lønnsrelaterte ytelser	288 989	205 140
Totalt	15 885 262	12 546 421
Gjennomsnittlig antall årsverk	18	

Ytelser til ledende personer

	Lønn	Annen godtgj.
Daglig leder	1 107 557	0
Pensjonskostnad knyttet til daglig leder	147 642	0
Styret	78 400	0

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

Revisor

Kostnadsført revisorhonorar for 2018 utgjør kr. 15 000 eks. mva.

Note 2 - Investeringer i tilknyttet selskap

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

Tilknyttet selskap, kontorsted:	Eier- andel %	Stemme- rett %	Årsresultat siste år	Balanseført EK siste år
Revisjon Nor AS, Kristiansund	20,00 %	20,00 %	238	959

Regnskapstall er oppgitt for 2017 siden 2018-regnskapet ikke er avlagt enda.

Note 3 - Andre kortsiktig fordringer

Herav utgjør krav på tidligere revisjonsenheter i forbindelse med virksomhetsoverdragelse:

Fordring Møre og Romsdal fylkeskommune	64 000
Fordring eiere av tidligere Kommunerevisjonsdistrikt 2 i M&R	407 519
Sum	471 519

Noter 2018

Note 4 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Skattetrekkinnnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 564 997 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 664 689.

Note 5 - Deltagere

Deltagere med delt ansvar er:

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

Note 6 - Pensjonsforpliktelser

Obligatorisk tjenstepensjon

Selskapet er pliktig å ha tjenstepensjon etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredstiller kravene i denne loven.

Ytelsespensjon

Selskapet har pensjonsordning i KLP, KS18 Fellesordningen for kommuner og bedrifter. Det er 20 personer i ordningen, hvorav 18 aktive og 2 oppsatt rettighet. Ansatte betaler egenandel på 2% av lønn.

Selskapet har ikke balanseført pensjonsforpliktelsen.

Noter 2018

	2018	2017
Netto pensjonskostnad	2 030 573	1 542 159
+Administrasjonskostnad	102 531	54 127
= Samlet kostnad	2 133 104	1 596 286
Innbetalt premie/tilskudd ink adm	2 181 561	813 649
Årets premieavvik	48 457	-782 637
Estimat 31.12		
Brutto påløpt forpliktelse	19 187 985	12 572 248
-Pensjonsmidler	13 891 687	9 972 611
= Netto pensjonsforpliktelse	5 296 298	2 599 637

AFP

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

Tilskudd til AFP ordningen inngår i regnskapslinjen lønnskostnader.

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

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

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



Til representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Møre og Romsdal Revisjon IKS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 307 038. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene 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.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen.

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

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

Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. 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 rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Partnere:

Egil Stene 995 17 111
Sture Hansen 917 74 228
Sveinung Karlsen 918 66 059

ES Revisjon AS

Postboks 122, 9482 Harstad
Hans Egedes Gate 19, 9405 Harstad
Foretaksnummer: 997 820 266 MVA

Telefon: 970 68500

Telefax: 947 72768

post@esrevisjon.no

www.esrevisjon.no

Godkjent revisjonsselskap – Autorisert regnskapsførerselskap



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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål 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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Uttalelse om andre lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Harstad, 8. februar 2019

ES Revisjon AS

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Sture Hansen'.

Sture Hansen

Registrert revisor

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:	Styre/råd/utvalg:	Møtedato:
Sak 14/2019	Representantskapet	29.04.2018

ÅPENHETSRAPPORT 2018

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 2018 som er avgitt av selskapets styre og daglig leder.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Åpenhetsrapporten tas til orientering

ÅPENHETSRAPPORT 2018

- 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 **EKTE**.

Hvis vår adferd både internt og ekstern 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. Vårt mål er at dette i sum skal lede frem til at innbyggerne som bor i vårt revisjonsdistrikt skal få bedre kommuner å bo i.

Vi er ikke underlagt rapporteringskravene i revisorloven og har derfor ikke plikt til å utarbeide en åpenhetsrapport. NRKF (Norges kommunerevisorforbund) anbefaler likevel sine medlemmer å utarbeide en slik rapportering så langt kravene i revisorloven passer.

Vi har derfor sagt i våre oppdragsavtaler at vi skal utarbeide en slik åpenhetsrapport årlig. 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. Denne rapporten er tilgjengelig på www.mrrrevisjon.no

Veslemøy E. Ellinggard

daglig leder/statsautorisert revisor

Våre perspektiver og kjennetegn

5



Etiske retningslinjer og varslingsystem

- ▶ 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 varslings.

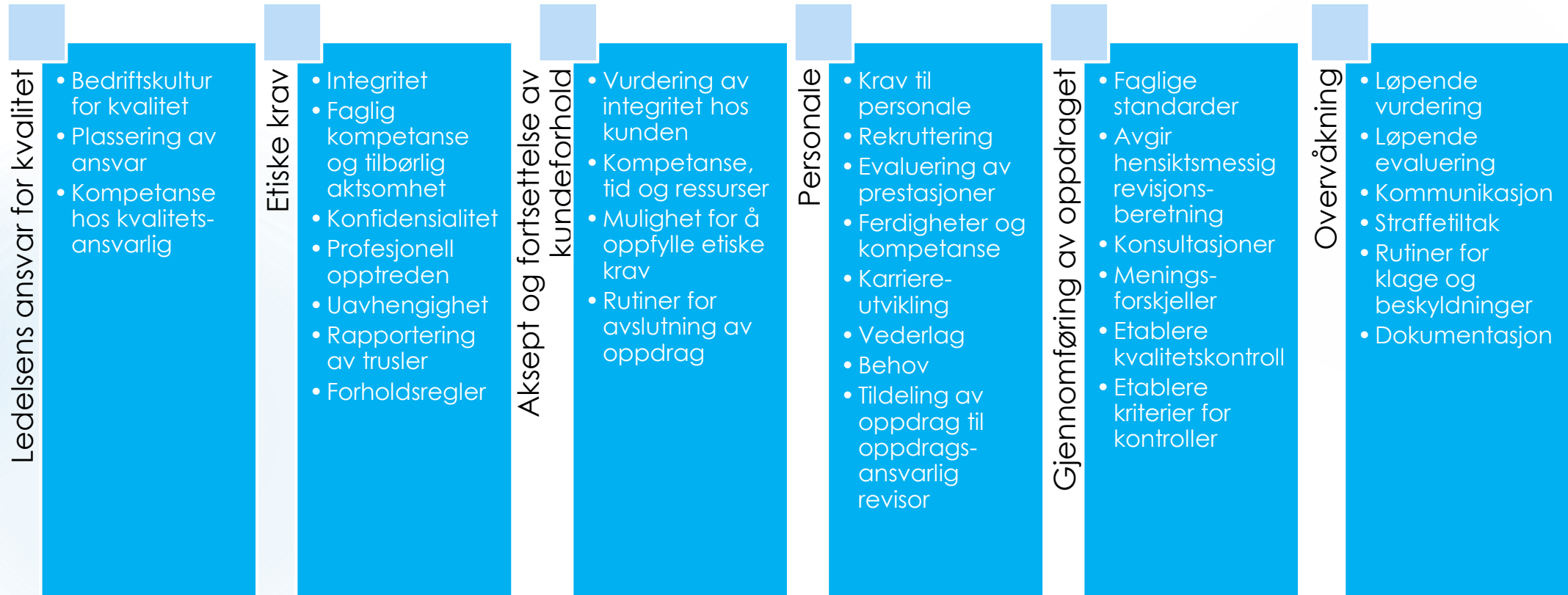
Internkontroll og kvalitetssystem i MRR

- ▶ 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 kvalitetskontroll 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 kvalitetskontrollsystem



Uavhengighet

10

- ▶ Vi sikrer uavhengighet på alle oppdrag.
- ▶ For alle kommuner/fylkeskommuner så fyller oppdragsansvarlig revisor ut uavhengighetserklæring som oversendes til kontrollutvalg
 - ▶ Årlig for regnskapsrevisjon, alle medarbeidere fyller tilsvarende ut erklæring til oppdragsansvarlig revisor
 - ▶ Per rapport for forvaltningsrevisjon
- ▶ Uavhengighet på alle oppdrag for regnskapsrevisjon gjennomgås årlig og dokumenteres i vårt revisjonsverktøy, Descartes som en obligatorisk handling.
- ▶ Ved trusler mot uavhengigheten iverksettes tiltak. Dette kan innebære utskiftning av oppdragsansvarlig revisor og/eller team medlemmer. For utførelsen av oppdrag for 2018 er det varslet 3 mulige trusler mot uavhengigheten. Det ble kun ansett nødvendig å iverksette tiltak i 2 av tilfellene.
- ▶ Vi har ikke implementert rotasjon av oppdragsansvarlige revisorer enda. Dette henger sammen med kun 2 års drift i MRR. Likevel har vi oppdrag som har hatt samme oppdragsansvarlige revisor i en årrekke gjennom tidligere selskap. Vi har ikke ansett det nødvendig å gjennomføre rotasjon enda, men det blir vurdert løpende ved oppstart av hvert års revisjon.

Intern kvalitetssikring

11

- ▶ Vi etterstreber at alle oppdrag skal revideres av et team, dette innebærer at det er mer enn én person involvert i vurderinger, begrunnelser og dokumentasjon dette gjelder både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon.
 - ▶ Arbeidspapir innenfor regnskapsrevisjon utarbeidet av medarbeidere skal alltid gjennomgås av team manager og/eller oppdragsansvarlig. Oppdragsansvarlig gjennomgår alle arbeidspapirer utarbeidet av team manager. All gjennomgang blir gjort i vårt revisjonsverktøy, Descartes med elektronisk signering og kontrollspor.
 - ▶ Unntak for de minste stiftelsene som i noen grad blir revidert direkte av oppdragsansvarlig revisor.
 - ▶ Fagansvarlig/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor kontrollerer alltid sluttrapport mot sjekklister for å dokumentere etterlevelse av RSK 001.
- ▶ Ev. uenighet på teamet med tanke på vurderinger og konklusjoner blir dokumentert i revisjonsverktøyet vårt, Descartes. Det er oppdragsansvarlig som har den avgjørende myndighet, men fagansvarlig for henholdsvis regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon blir konsultert ved behov.
- ▶ Oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer har månedlige møter for diskusjon av problemstillinger og komme frem til konsekvent håndtering av utfordringer. Møtene er hovedverktøyet for å utviklet et felles revisorskjønn innenfor regnskapsrevisjon slik at alle kunder blir håndtert likt.

Intern kvalitetskontroll

12

- ▶ Alle oppdragsansvarlig regnskapsrevisorer gjennomgår årlig intern kvalitetskontroll.
- ▶ Kontrollen innebærer at en annen oppdragsansvarlig går igjennom sjekkliste for kvalitetskontroll for kommunal sektor for å se om vurderinger er tilfredsstillende dokumentert og konklusjoner er tatt på tilstrekkelig grunnlag, samt at alle obligatoriske handlinger er gjennomført.
- ▶ Funnene i kontrollen blir gjennomgått med den oppdragsansvarlige revisoren som er kontrollert, men også i plenum med alle oppdragsansvarlige revisorer for å få en felles diskusjon av grensedragninger og utarbeidelse av felles skjønn.
- ▶ Gjennomført kvalitetskontroll i 2018 har ikke avdekket feil konklusjoner eller mangler i dokumentasjonen av utført revisjon. Kontrollen har likevel vist forbedringsområder for den enkelte oppdragsansvarlig. Dette tas med inn i revisjonen av 2018-regnskapene og videre inn i det systematiske forbedringsarbeidet.

Systematisk forbedringsarbeid

13

- ▶ Vi har stort fokus på løpende og systematisk forbedringsarbeid, jf. to av våre kjennetegn «kvalitetsbevisst» og «endringsvillig».
- ▶ Ved oppstarten av hvert revisjonsår, vanligvis i slutten av august har vi en 2 dagers intern workshop hvor fokus på kvalitetsforbedring for kommende år fastsettes for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Det vi blir enige om i på denne samlingen blir gjennomført det kommende revisjonsåret på alle oppdrag og blir dermed målestokken for våre interne kvalitetsgjennomganger etter at oppdragene er ferdigstilt.
- ▶ Forpliktelsen på samlingen er gjenstand for løpende måling gjennom de månedlige møtene mellom oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer og samlinger mellom oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer.

Ekstern kvalitetskontroll

14

- ▶ 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

15



Møre og Romsdal fylkeskommune



Molde kommune



Kristiansund kommune



Vestnes kommune



Rauma kommune



Neset kommune



Aukra kommune



Fræna kommune



Eide kommune



Averøy kommune



Gjemnes kommune



Tingvoll kommune



Sunndal kommune



Surnadal kommune



Rindal kommune



Halså kommune



Smøla kommune



Aure kommune

Våre kunder

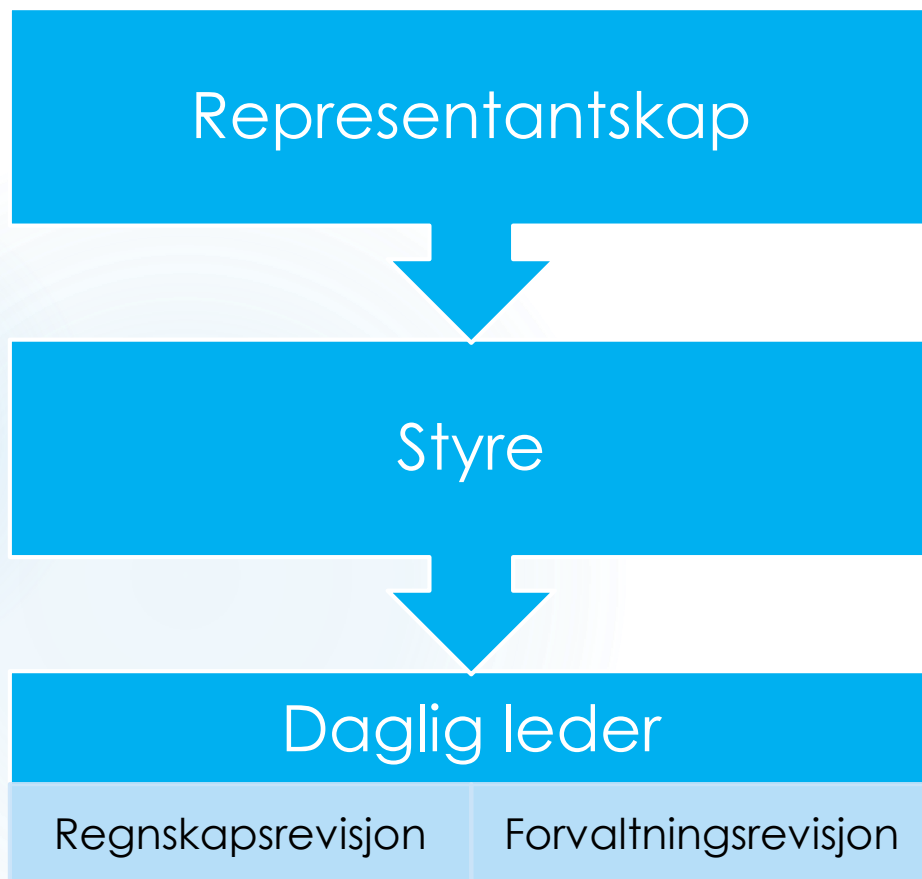
16

- ▶ 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 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

18



- ▶ 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

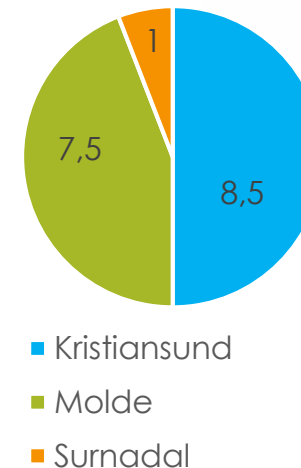
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Virksomheten i 2018

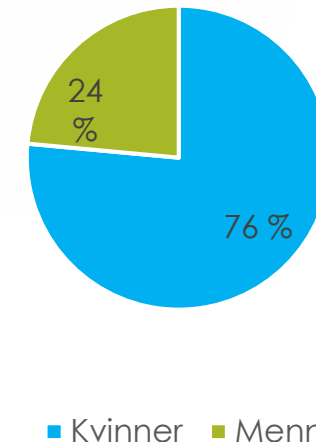
19

- ▶ 2018 har vært vårt første fulle driftsår
- ▶ Hovedkontor i Kristiansund og avdelingskontor i Molde og Surnadal.
- ▶ Avdelingskontoret i Molde flyttet i november til nye lokaler i Storgata 18.
- ▶ Vi har p.t. 17 høyt utdannede ansatte
 - ▶ 11 regnskapsrevisorer og 6 forvaltningsrevisorer
- ▶ Vedtak i representantskapet om sammenslåing med Komrev 3 (revisjonsenhet på Nordre Sunnmøre) fra 01.01.2020.

Kontorsted



Ansatte



MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

- ▶ Omsetning 2018: MNOK 19,9 (2017: MNOK 17,2 med 11 mnd. drift)
- ▶ Selskapet har i 2018 gjennomført regnskapsrevisjon, herunder attestasjoner, forvaltningsrevisjon og selskapsgjennomganger
- ▶ Av selskapets omsetning i 2018 utgjør MNOK 17,3 omsetning fra eiere (inkl. 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

22

- ▶ 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 registrering av etterutdanningstimer og årlig kontroll av etterlevelse av lov, forskrifts- og medlemskrav til timetall og sammensetning.

Samarbeid med andre

23

- ▶ 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.

24

- ▶ 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 ikke vært transaksjoner mellom selskapene i 2018 ut over viderefakturering av husleie og felleskostnader fra MRR til aksjeselskapet.
 - ▶ Det har vært arbeidet aktivt med salg av aksjene i 2017 og 2018. Arbeidet har enda ikke resultert i et salg ved avleggelsen av denne rapporten.

Fokus i MRR i 2018

25

- ▶ I kundeperspektivet:
 - ▶ Gjennomføring av kommunikasjonsplan med fast innhold (3 møter per år)
 - ▶ Presentasjoner også etter forvaltningsrevisjoner
 - ▶ Gjennomføring av minimum 2 fagdager for våre kunder
- ▶ I samfunnsperspektivet:
 - ▶ Utarbeide åpenhetsrapport
 - ▶ Fokus på etiske problemstillinger gjennom dilemmatreninger
- ▶ I digitaliseringsperspektivet:
 - ▶ Utarbeide hjemmeside for MRR
 - ▶ Tilgang til kunders økonomi- og kontorstøttesystem
 - ▶ Kompetanseheving innenfor kjerneprogramvare

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Fokus i MRR i 2018 forts.

26

- ▶ Finansperspektivet:

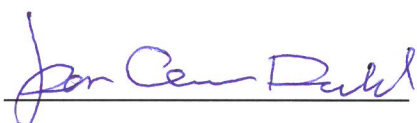
- ▶ Inndekning av tidligere års underskudd
- ▶ Kartlegging av tidsbruk for å gi kommune god informasjon om forventet tidsbruk etter endret faktureringsprinsipp

- ▶ Internperspektivet:

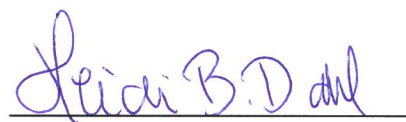
- ▶ Kvartalsvise interne fagsamlinger med fokus på kunnskapsdeling (fra 2. kvartal)
- ▶ Felles arbeidstidsreglement
- ▶ Start på prosess om prinsippavklaring av samordning av avlønning

Kristiansund 22. mars 2019

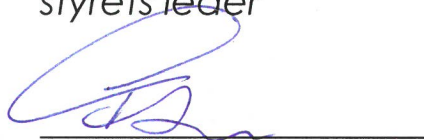
27



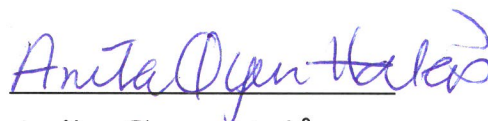
Per Ove Dahl
styrets leder



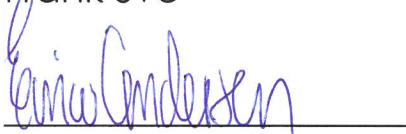
Heidi Blakstad Dahl
styrets nestleder



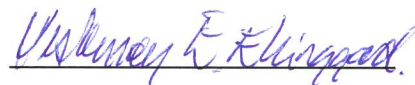
Frank Sve



Anita Øyen Halås



Einar Andersen
ansattrepresentant



Veslemøy E. Ellinggard
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 15/2019

Representantskapet

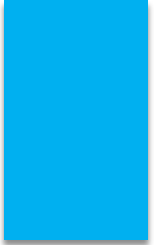
29.04.2018

ORIENTERING OM STATUS I SAMMENSLÅINGSPROSESS

Vedlagt ligger presentasjon om Nye MRR. Presentasjonen gjennomgås i møtet.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Presentasjonen tas til orientering



NYE MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

STATUS PER 12. APRIL 2019

Om selskapene

2

- ▶ Møre og Romsdal Revisjon IKS
 - ▶ Eies av 17 kommuner på Nordmøre og i Romsdal og Møre og Romsdal fylkeskommune.
 - ▶ 17 ansatte
 - ▶ Hovedkontor i Kristiansund, avdelingskontor i Molde og 1 ansatt i Surnadal
- ▶ Kommunerevisjonsdistrikt 3 i Møre og Romsdal IKS
 - ▶ Eies av 12 kommune på nordre Sunnmøre
 - ▶ 8 ansatte
 - ▶ Kontor i Ålesund



- ▶ Kommunal sektor blir stadig mer kompleks og spesialisert på mange områder. Samtidig er det utvikling i revisjonsfaget som krever stadig høyere kompetanse.
- ▶ Det er en entydig utvikling mot større og mer robuste enheter innfor kommunal revisjon i hele landet. Dette skyldes bl.a.:
 - ▶ Sterkere fagmiljø med større muligheter for faglig spesialisering
 - ▶ Redusert sårbarhet/mer robusthet mht. vakanser, turnover og sykdom
 - ▶ Økonomiske stordriftsfordeler mht. administrasjon
- ▶ Større fleksibilitet ved kommunesammenslåinger
- ▶ Attraktivitet som arbeidsgiver

Mandat

- ▶ Representantskapene i begge selskapene ga mandat til å gå i forhandlinger om mulig sammenslåing og utnevnelse av forhandlingsutvalg som bestod av:
 - ▶ 3 politiske oppnevnte representanter fra hvert selskap, samt styreleder, daglig leder og ansattrepresentant fra begge selskapene
- ▶ Forhandlingsutvalget fremmet enstemmig tilrådning om sammenslåing fra 01.01.2020 og utarbeidet sammenslåingsrapport
- ▶ Tilrådning ble enstemmig vedtatt i begge representantskapene
 - ▶ Oversendelse til kommunene for vedtak om opprettelse av samvirkeforetak og oppløsning av dagens selskaper

Samvirkeforetak som selskapsform

- ▶ Samvirkeforetak er hensiktsmessig når en skal løse en oppgave i fellesskap
- ▶ Kommunene blir medlemmer med stor påvirkning og styring gjennom årsmøtet
- ▶ Lov om samvirkeforetak er fleksibel og legger til rette for skreddersydde vedtekter som sikrer politisk styring
- ▶ Det nye selskapet tar med seg det beste fra reglene for interkommunale selskaper
 - ▶ Årsmøtet vedtar budsjett, økonomiplan og strategi
- ▶ Lettere å forholde seg til for kommunene
 - ▶ Lettere å gå inn og ut av selskapet
 - ▶ Langt lettere å gjennomføre årsmøter

Eierandel og stemmerett

6

- ▶ Kommunenes andel i de gamle selskapene videreføres i størst mulig grad som andelsinnskudd i det nye selskapet
 - ▶ Forskuttering med tilbakebetaling fra dagens selskaper i 2020
- ▶ Stemmerett på årsmøtet basere på omsetning (honorar med selskapet)
- ▶ Ansatte overføres til nytt selskap
- ▶ Kontorutstyr overføres til nytt selskap
- ▶ Pensjonsforpliktelse for tidligere ansatte overføre til tidligere eierkommuner



Organisering

7

- ▶ Selskapet skal være lokalt forankret og minimum ha kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund
- ▶ De tre by-kontorene skal ha tilnærmet likt antall ansatte over tid for å sikre nærhet til kunder/medlemmer og å ha kontor som har akseptabel størrelse mht. kompetanse
- ▶ Det skal være forvaltningsrevisorer og regnskapsrevisorer ved alle de tre kontorene.
- ▶ Hovedkontoret til dagens MRR videreføres i det nye selskapet og blir værende i Kristiansund
- ▶ Tjenester til kommunene videreføres som i dagens selskaper med klare mål om effektivisering og utvikling til det beste for kommunene
 - ▶ Fakturering iht. medgått i for alle kunder.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Status i sammenslåingsprosess

- ▶ Representantskapene i MRR og Komrev3 har enstemmig vedtak om sammenslåing fra 01.01.2020
- ▶ Behandling i kommunestyre i gang. MRR sender ut brev tidlig i mars med anmodning om behandling i kommunestyre, bystyre og fylkesting så snart som mulig for å vedta opprettelse av det nye selskapet og å velge representanter til stiftelsesmøte
- ▶ Etter vedtak blir det avholdt stiftelsesmøtet for det nye Møre og Romsdal Revisjon SA (samvirkelagsmodell). Dato for stiftelsesmøtet blir trolig **17. juni i Ålesund** i forbindelse med fylkestingsmøte.
- ▶ I etterkant av stiftelsesmøtet kommer saken til kontrollutvalget for innstilling på valg av revisjonsselskap og det nye selskapet velges formelt av kommunestyret.
- ▶ Noen kommuner og fylkeskommunen har valgt å kun behandle saken i kommunestyret/fylkestinget én gang.
 - ▶ Da går saken først til kontrollutvalget som innstiller på valg av revisor.
 - ▶ Deretter behandling i kommunestyre/fylkesting med vedta opprettelse og deretter valg av det nye selskapet under forutsetning av at de blir stiftet.

Om Møre og Romsdal Revisjon SA

9



25 ansatte med høy kompetanse

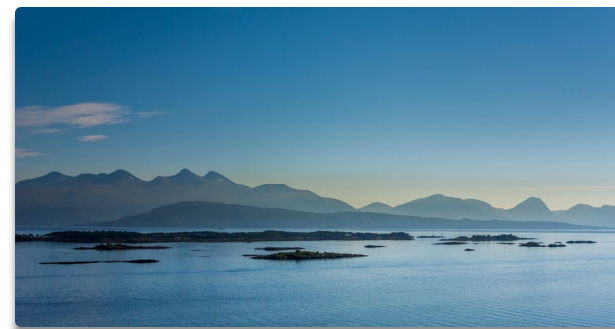
Kontor i Kristiansund, Ålesund, Molde og en ansatt i Surnadal.

Et betydelig kompetansemiljø i Møre og Romsdal.



Representerer 219 000 innbyggere

Nye Ålesund kommune, nye Molde kommune, Hustadvika kommune sammen med 19 andre kommuner, samt Møre og Romsdal fylkeskommune



Estimert omsetning på om lag MNOK 30

Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, attestasjoner og rådgivning

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Våre tjenester

10

- ▶ Vi skal dekke eierkommunenes totale behov for revisjonstjenester:
 - ▶ Regnskapsrevisjon
 - ▶ Forvaltningsrevisjon
 - ▶ Selskapskontroll og selskapsgjennomganger
 - ▶ Attestasjoner og bekreftelser
 - ▶ Rådgivning
- ▶ Revisjon av andre oppdrag
 - ▶ Kommunale foretak (KF), interkommunale foretak (IKS), kirkelige fellesråd og menighetsråd, kommunalt styrte legater og stiftelser, samt fjellstyrer

Vår kompetanse

11

- ▶ Vi kjenner kommunene våre og kommunal sektor godt
- ▶ Vi har et bredt fagmiljø som består av:
 - ▶ Statsautoriserte revisorer
 - ▶ Registrerte revisorer
 - ▶ Samfunnsvitere
 - ▶ Statsvitere
 - ▶ Diplomert internrevisor
 - ▶ Jurist m.m.



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

- Møre og Romsdal Revisjon IKS



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 12/19	Kontrollutvalget	30.4.2019

REGNSKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR 2018

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2018 til orientering.

Kontrollutvalget ber revisjonen melde tilbake til kontrollutvalget om merknader og forslag til forbedringer blir fulgt opp av administrasjonen.

Saksopplysninger

I henhold til kommunelovens § 77 nr. 4, skal kontrollutvalget påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift. Dette skjer bl.a. ved at revisor rapporterer om sitt arbeid til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har fått følgende orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor:

- Kommunikasjons-/revisjonsplan 2018 i møte 18.10.18, sak 29/18.
- Interimrapport regnskapsrevisjon – revisjonsåret 2018 i møte 17.01.19, sak 04/19.

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

VURDERING

Revisjonen har nå avsluttet sin revisjon av årsregnskapet til Rauma kommune for regnskapsåret 2018. Revisjonen har utarbeidet en revisjonsberetning datert 15.4.2019 uten forbehold. Revisjonen har gjennom sitt revisjonsarbeid likevel observert forbedringsforhold, som ikke har innvirkning på revisjonsberetningen. Revisjonen vil i dette møte orientere om utført revisjonsarbeid og summere opp forbedringspunkt og merknader.

Kontrollutvalget må i det videre arbeidet se til at revisors merknader og forslag til forbedringer blir fulgt opp av administrasjonen.

Jane Anita Aspen
daglig leder



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 13/19	Kontrollutvalget	30.4.2019

RAUMA KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP FOR 2018

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 30.4.2019, sak 13/19, behandlet Rauma kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsrapport for 2018 inkludert regnskapet og revisors beretning datert 15. april 2019. I tillegg har revisor og rådmann/økonomisjef supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møte.

Årsregnskapet inneholder de oppstillingene som lovkravene sier at regnskapet skal inneholde. Årsregnskapet og årsberetningen er helle ikke i år avlagt innen fristen 15.2 som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Regnskapet var avlagt først 8.3 og korrigert frem til 15.3. Revisor har likevel vært i stand til å utføre revisjon i samsvar med lov og forskrift innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15.4.2019.

Rauma kommunes driftsregnskap for 2018 viser kr 455 380 212.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mer/mindreforbruk på kr 0. Netto driftsresultat er positivt med kr 3 542 039.-. Netto driftsresultat er på 0,9 % og er under fylkesmannens måltall på 1,75 %.

Kommunen trenger et disposisjonsfond av en viss størrelse for å møte uforutsette utgifter og svikt i de frie inntektene. Det er en positiv utvikling på disposisjonsfondet som nå er på 1,8 % av brutto driftsinntekter, men det ligger fremdeles godt under fylkesmannens måltall på minimum 4 %.

Kommunen har også en relativ høy gjeld, og godt over fylkesmannens måltall på 50 %. Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter for kommunekonsern er på 96,4 %, som er litt ned fra 2017.

Helse og omsorg har i 2018 hatt store utfordringer med å holde budsjett, samlet fikk dette ansvarsområdet et merforbruk på 20,3 mill. kr. Men de andre tjenestoområdene har bidrat til at merforbruket på tjenestene samlet ble 16,1 mill. kr. Utvalget vil uttrykke bekymring for at merforbruket på helse og omsorg kan føre til dårligere tjenester på andre områder.

Det fremgår av årsregnskapet at det i 2018 er brukt 13,6 mill. kr. mindre til investeringer enn budsjettet. Ved vesentlige budsjettavvik er kravet i kommuneloven at det skal gjøres budsjettvedtak.

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

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport 2018 inkludert regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2018 gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Rauma kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2018.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Rauma kommune for 2018 slik det er avlagt.

Saksopplysninger

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

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

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

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

Vedlagt følger:

- Årsrapport 2018
- Revisjonsberetning, datert 15. april 2019.

VURDERING

Grunnlaget for behandlingen av saken er kommunens årsrapport for 2018 inkludert årsregnskap, samt revisors beretning datert 15.4.2019.

Årsregnskapet viser et regnskapsmessig mer/mindreforbruk på kr 0.-. Netto driftsresultat er positivt med kr 3 542 039.-. I sum økte skatt og rammetilskudd til kommunen med 3,1 % fra 2017 til 2018.

Noen nøkkeltall

* Tallene er fra fylkesmannens presentasjon foreløpige KOSTRA-tal

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	2018*	2017	2016	Fylkesmannens måltall
Rauma kommune	0,9	2,4	3,4	1,75

Dette nøkkeltallet viser andelen av driftsinntektene som ikke er brukt i driften. Tallene viser at kommunen har hatt en negativ utvikling i 2017 og 2018, og ligger likevel nå under fylkesmannens måltall på 1,75 %.

Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter	2018**	2017	2016	Fylkesmannens måltall
Rauma kommune	1,8	1,2	0,7	Minimum 4 %

**Dette nøkkeltallet ikke hentet fra fylkesmanns foreløpige KOSTRA-tall, da regnskapet er blitt korrigert etter 15.2 (fylkesmannen opererer med 2,4 %)

Kommunen trenger et disposisjonsfond av en viss størrelse for å møte uforutsette utgifter og svikt i de frie inntektene. Det er en positiv utvikling på disposisjonsfondet, men det ligger fremdeles godt under fylkesmannens måltall.

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter for kommunekonsern	2018*	2017	2016	Fylkesmannens måltall
Rauma kommune	96,4	114,8	86,4	50 %

Dette nøkkeltallet sier noe om kommunens fordeling mellom gjeld og egenkapital. Kommunen har en relativ høy gjeld, og godt over fylkesmannens måltall på 50 %. Gjelden noe reduser siden i fjor. For å kunne takle en økning i lånerenten er det viktig at kommunen har en god margin å gå på i netto driftsresultat og også en buffer i et disposisjonsfond.

Det er særlig helse og omsorg som i 2018 har hatt en stor utfordring med å holde budsjett, 20,3 mill. kroner i merforbruk. Samlet fikk driftsenhetene et merforbruk på 16,1 mill. kr., da de andre områdene bidro til å redusere merforbruket. Budsjettavvikene er beskrevet av rådmannen i årsrapporten. Det er god grunn til å følge med på utviklingen, da det er en stor risiko for at disse reduksjonene vil føre til reduserte tjenester på andre områder. For eksempel har reduksjon i sentraladministrasjonen med vakante stillinger bl.a. ført til økt saksbehandlingstid innenfor plan og byggesaksbehandling. Sekretariatet vil råde utvalget til å følge utviklingen tett, for å se om de tiltakene som er iverksatt har effekt.

Rådmannen kommenterer avvikene knyttet til de største investeringsprosjektene i årsrapporten. Det fremgår av regnskapet at det i 2018 er brukt 13,6 mill. mindre til investeringer enn budsjettet. Ved vesentlige budsjettavvik er kravet i kommuneloven at det skal gjøres budsjettvedtak.

Premieavvik er differansen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad. I Rauma kommune har premieavviket økt med 4,04 mill. kroner fra 2017 til 2018. Totalt premieavvik pr. 31.12.2018 utgjør 38,4 mill. kroner.

I note 24: *Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen* informeres det om at Rauma kommune er i rettsak med Veidekke AS. Veidekke AS vant frem i Tingretten med sitt krav om 27 millioner kroner for såkalt positiv kontraktsinteresse da de ikke vant konkurransen om bygging av Helsehuset. I noten står det at dom i Lagmannsretten ikke er felt.

Nå vet vi at dom er felt og Rauma kommune vant frem i Lagmannsretten. Det er ikke kjent om Veidekke AS vil anke dommen til Høyesterett. Det fremgår i noten at advokatsalær er ført i investeringsregnskapet. En korrigering vil evt. bli gjort når saken er endelig avgjort. Ved et eventuelt tap så må erstatningskravet føres i driftsregnskapet.

Det vises også i samme note til at tidligere tapsavsetninger knyttet til refusjon sykepenges ikke er gjennomgått med NAV. Dette er en sak som kontrollutvalget tidligere har fulgt opp, men som det nå ser ut til å være behov for å følge opp på nytt.

Sekretariatet mottok 12.3.2019 første utgave av årsregnskapet 2018 avlagt 8.3.2019. Dette har senere blitt korrigert tre ganger, siste versjon med endringslogg var mottatt 15.4.2019. Sekretariatet synes det er positivt at administrasjonen tar seg tid til å korrigere etter dialog med revisjonen. Vi skulle likevel ønsket at prosessen var kommet i mål innenfor fristene i forskriften. Dersom kommunen skal få redusert utgiftene til regnskapsrevisjon, så er det så må det være nødvendig kompetanse i egen regnskapsavdeling. Sekretariatet er kjent med at det har vært vakanser og nytilsatte de to siste årene, og forventer derfor en bedre kvalitet på regnskapsavleggelsen når regnskapet for 2019 skal avlegges.

Tidligere år har kontrollutvalget, sammen med revisjonsberetningen, mottatt et brev der revisjonen har kommet med kommentarer til regnskapet som ikke fremgår av revisjonsberetningen. På grunn av for sent levert regnskap har ikke revisjonen hatt kapasitet til å få ferdig et slikt brev i år, men oppdragsansvarlig revisor vil i møte gi kontrollutvalget en presentasjon, jf. sak 12/19.

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

Jane Anita Aspen
daglig leder



Verdens beste kommune for naturglade mennesker!

Årsrapport 2018



www.rauma.kommune.no

(sakspapirversjon: offisiell digital versjon publiseres på hjemmesiden)

Innholdsoversikt

1. RÅDMANNENS KOMMENTAR	3
2. VISJON, MÅL OG STRATEGIAR	4
3. POLITISK VERKSEMD	5
4. SAMFUNN	7
SAMFUNNSPLANENS HANDLINGSPROGRAM	7
BEFOLKNINGSVEKST 2018	7
BEDRIFTSVEKST 2018	7
REGIONFORSTØRRING 2018	8
BOLIGVEKST 2018	8
KOMMUNE-NM	8
VIKTIGE HENDINGAR I 2018	9
5. TENESTER	9
MÅL	9
KOMMUNEBAROMETERET	9
ORGANISERING I TENESTEOMRÅDER	10
VIKTIGE HENDINGAR I 2018	11
6. ORGANISASJON	12
LEIING	12
REKRUTTERING	13
LIKESTILLING	13
SAMANLIKNBARE TAL FOR DEI FIRE ÅRA ER HENTA FRÅ RAPPORT I VISMA BI:	13

HELSE- MILJØ OG SIKKERHEIT (HMS)	14
BEDRIFTSHELSETENESTE	15
ETISKE RETNINGSLINER	15
KOMPETANSEUTVIKLING	16
FRÅVÆR	16
<u>7. ØKONOMI</u>	<u>17</u>
REKNESKAP DRIFT 2018	17
SKATT OG RAMMEINNTEKTER	19
INVESTERINGAR 2018	21
GJELD OG KOMMENTARAR TIL DEN FINANSIELLE SITUASJONEN	24
ØKONOMISK RISIKO	26
<u>8. REKNESKAP MED ØKONOMISKE OVERSIKTER OG NOTER</u>	<u>27</u>
<u>9. EIGARSKAPSMELDING</u>	<u>53</u>

1. Rådmannens kommentar

No snur det!

Dei siste åra har kommunen hatt ein nedgang i folketal og lokale arbeidsplassar. Denne utviklinga ser no ut til å ha snudd og talet på arbeidsplassar auka med heile 110 det siste året. Siste kvartal 2018 ser vi også at folketalet aukar igjen. Dette gjev ny giv i arbeidet med å realiserer målsettingane i ny samfunnsplan om vekst i arbeidsplassar og antal innbyggjarar.

Det flotte Helsehuset vårt opna våren 2018. Helsehuset er navet i dei kommunale helse- og omsorgstenestene. I tillegg til institusjonsplassar inneheld bygget dagsenter, frisklivssentral og base for heimetenesten. Kafearealet i første etasje har blitt ein attraktiv møteplass for kommunen sine innbyggjarar. Koordinerande eining er også plassert i bygget og har den viktige oppgåva å tildele tenester i tråd med tildelingskriteria som er vedtekne av kommunestyret. Helsehuset har også endra området ved Stokkekaia til ein ny og attraktiv bydel i Åndalsnes. Det er kjekt å sjå at Helsehusparken og promenaden har blitt fine samlingsplassar.

Innflytting i Helsehuset har også sett sitt preg på den kommunale drifta i 2018. 2018 viste eit stort meirforbruk i drifta av helse- og omsorgssektoren pga manglande kontroll i forkant og under innflytting i Helsehuset. Det er i løpet av hausten gjort eit formidabelt arbeid for å etablere eit driftsnivå i tråd med vedteke budsjett, men det står framleis igjen et godt stykke arbeid. Dette er vår viktigaste driftsutfordring i 2019.

I desember vedtok kommunestyret ny samfunnsplan. Samfunnsplan 2019-2030 byggjer vidare på sentrale element i førre plan, og peikar på vidareutvikling av reiselivsnæringa som ein viktig nøkkel for utvikling av næringsliv og arbeidsplassar i Rauma. Planen slår fast at samordning av aktuelle reiselivsaktørar vil vere sentralt i arbeidet med å styrke reiselivsarbeidet vidare.

I samfunnsplana er det er også gjort vedtak om at FN sine bærekraftsmål skal vere styrande for kommunen sitt arbeid. Vedtak av besøksstrategi for Romsdalseggen, samt ein søknad om sertifisering som berekraftig reisemål skal sikre berekraft og miljøvenlege løysingar. Samfunnsplana slo også fast at visjonen «Verdens beste kommune for naturglade menneske» gjeld vidare. Dette er også ei viktig påminning om at vidare utvikling av reiselivet i kommunen må skje på ein måte som tek godt vare på alle dei naturverdiane som både vi fastboande og turistane set stor pris på.

Åndalsnes 29.03.2018

Toril Hovdenak

Rådmann

2. Visjon, mål og strategiar

”Vi skal bli verdas beste kommune for naturglade menneske”

Visjonen er heile Raumasamfunnet sin visjon. Den har god forankring lokalt og er godt profilert. Den er inkluderande for alle som bur eller gjestar Rauma. Visjonen forpliktar oss i forhold til å ta vare på naturen og vere eit bærekraftig samfunn. Følgjande verdiar er vedteke: **Samarbeidsvillig, Ekte og Raus**. Verdiane seiar at vi SER kvarandre og er Samarbeidsvillige, Ekte og Rause. Tolerant er og eit ord som beskriver verdien Raus. For rapporteringa i årsrapporten for 2018 legg ein til grunn dei måla som vart vedtekne i Samfunnsplan 2014-2025.

Hovudmål	Forklaring
400 innbyggjarar	• Hovudindikator for eit samfunn sin livskraft er utvikling av folketalet • Rauma har fødselsunderskot, netto, men positiv innanlands flytting og utanlands innvandring • Ei utfordring er å auke talet på kvinner
300 arbeidsplassar	• Målet er netto vekst i talet på arbeidsplassar. Dette legg eit grunnlag for vekst i folketalet. På sikt er antall arbeidsplassar dimensjonerande for kor mange som vil bo i kommunen • Halvparten av veksten bør komme frå vekst i eige næringsliv – resten frå auka utpendling • To strategidokument ligg til grunn for vekst i arbeidsplassar: Strategisk næringsplan og Strategi for utvikling av reiseliv og handel • Viktigaste strategi for økt pendling er ferjefri Langfjordkryssing
200 bustadar	• Godt og allsidig tilbod av bustader og bustadtomter er viktig for vekst i folketalet • Kommunen skal ha byggeklare tomter i Måndalen, Åndalsnes, Isfjorden og Åfarnes til ei kvar tid • Kommunen vil samarbeide med private om bustadtomter i andre bygdelag • Ei særlig kommunal oppgåve er å bidra til nok omsorgsbustader, utleigebustader, førsteheimsbustader og bustader for vanskelegstilte

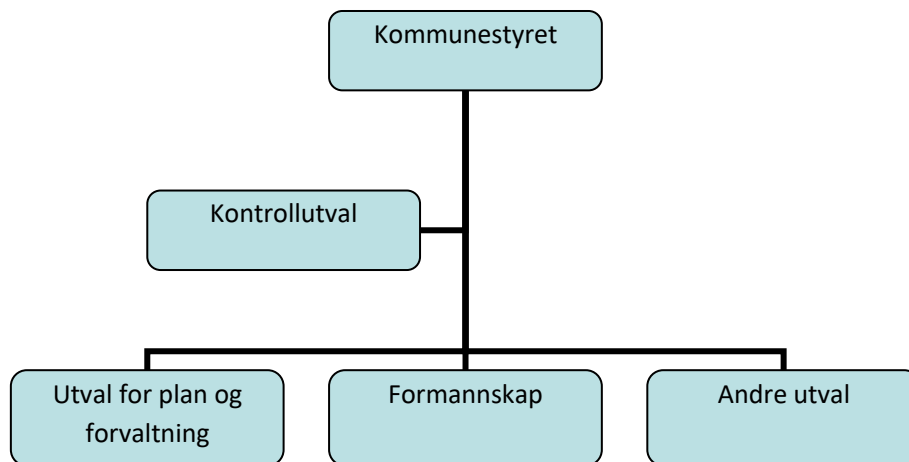
Strategiar

- **Samferdsel og regionforstørring:** Ein hovudstrategi for å bli del av ein større og ekspansivt bu- og arbeidsmarknad
- **Tilflytting og innvandring:** Både for tilbakeflyttarar, norske tilflyttarar og utanlandske innvandrarar må Rauma være attraktivt, med gode jobb- og butilbod – venleg og imøtekommande
- **Næringsvekst:** Rauma har eit sterkt næringsliv, men med svak vekst. Omstilling, knoppskyting og nyetableringar blir viktig framover
- **Reiseliv:** Rauma kommune vil arbeide for at Rauma, Åndalsnes og Romsdal skal vidareutviklast som ein sterk reiselivsdestinasjon – fundert på naturbaserte opplevingar og gode servicetilbod
- **Sentrumsutvikling:** Åndalsnes skal utviklast som ein attraktiv småby – både for kommunen sine innbyggjarar og dei som gjestar kommunen

- **Bygdeutvikling:** Tilrettelegging for vekst og utvikling i bygdene er viktig for å nå kommunen sine overordna mål og ta vare på dei ressursar som er i heile Rauma

3. Politisk Verksemd

Politisk organisasjon



Kommunestyret i Rauma har 27 representantar fordelt på desse gruppene:

- Høgre – 8
- Senterpartiet – 7
- Arbeidarpartiet – 4
- Framstegspartiet – 2
- Kristeleg Folkeparti – 2
- Sosialistisk Venstreparti – 2
- Venstre – 1
- Uavhengig – 1

Ordførar er Lars Olav Hustad (H) og varaordførar er Arne Hop (KrF).

Møteverksemd

- I 2018 hadde kommunestyret i alt 8 ordinære møte, i tillegg til eit ekstraordinært møte i tilknytning til opning av Rauma Helsehus . Kommunestyret behandla i alt 99 politiske saker og 16 spørsmål og interpellasjonar.
- Kommunestyret er Generalforsamling i Rauma Energi. I 2018 ble det gjennomført eit møte i generalforsamlinga.
- Formannskapet hadde 8 møte i 2018 og behandla totalt 112 politiske saker
- Arbeidsmiljøutvalet hadde 4 møte i 2018 og behandla 45 saker.

- Utval for plan og forvaltning hadde 8 møte med 85 behandla saker.
- Kontrollutvalet hadde 5 møte i 2018 og behandla 31 saker.

Overføring av kommunestyre sine møte

Møte i kommunestyret overføres samstundes på kommunen og Åndalsnes Avis sine nettsider. Etter møte er opptaka tilgjengelig på kommunens nettsted.

	2018	2017
Visningar	2 639	4 771
Unike visningar (unike IP-adresser)	745	1 179

Saker

Dei største og viktigaste sakene som vart behandla av dei politiske organa i kommunen i 2018 var:

- Revidert samfunnsplan for Rauma kommune 2019-2030
- Renovasjonen i Rauma - NIR eller RIR
- Omsorgssenter i Måndalen - godkjenning av rammeprosjekt
- Interkommunal vaktordning for Barnevern
- Måndalen barnehage - val av tomt
- Etiske retningslinjer Rauma kommune
- Måndalen omsorgssenter - godkjenning av forprosjekt
- Tilstandsrapport for grunnskulen 2017
- Rammer og utfordringar - budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022
- Søknad om grensejustering mellom Vestnes og Rauma kommuner - uttale frå Rauma kommune
- Revidering av strategi for busetting og integrering av flyktningar 2018 -2020
- Strategi folkehelse 2018-2021
- Brannvernssamarbeid
- Digital infrastruktur i Rauma - utbyggingsplan
- Rullering samfunnsplan 2019-2030 utlegging til offentleg ettersyn
- Etablering av Astero Rauma AS
- Etablering av stiftinga Romsdalstur
- Val av takseringsmetode - retaksering eiendomsskatt 2019
- Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022
- Tilbakebetaling av lån til Eksportvegen/Tresfjordbrua
- Rullering av handlingsprogram anleggsplan for idrett og fysisk aktivitet 2018 - 2030

4. Samfunn

Samfunnsplanens handlingsprogram

Overordna mål for Raumasamfunnet vedtatt i Samfunnsplanen er omtala i starten av årsrapporten og er knytt til befolkningsvekst, næringsvekst, regionforstørring og boligvekst.

Befolkningsvekst 2018

	2017	2018	Endring	Mål 2025
Folketall	7507	7487	-20	7818

Folketalet i Rauma gjekk ned med 20 personar i 2018. Det var fødd 58 personer i Rauma i 2018, mens det i same periode døydd 87. Dette gir et negativt fødselsoverskot på 29 personar siste år. Den mest positive endringa i befolkningsutviklinga det siste året er at Rauma hadde ein vekst i befolkninga siste kvartal 2018 på 18 personar.

Bedriftsvekst 2018

	2017	2018	Endring	Mål 2025
Lokale arbeidsplassar	3368	3478	+110	3710

Indikatoren for bedriftsvekst har vore utviklinga i talet på lokale arbeidsplassar i Rauma målt gjennom sysselsettingsstatistikken. Tal arbeidsplassar gjekk dramatisk ned i perioden 2014 til 2016 på grunn av «oljekorreksjonen» i økonomien. Det er svært gledeleg å sjå at nedgangen har snudd og at talet på arbeidsplassar i Rauma har auka med 151 frå 2016 til 2018. Den største auken er i bygge- og anleggsverksemd og personleg tenesteyting, den største nedgangen finn ein i jordbruk, skogbruk og fiske.

Etter fleire år med nedgang auka talet på sysselsette i befolkninga med 91 personar frå 3657 til 3748.

Regionforstørring 2018

	2017	2018	Endring
Tal utpendlarar til resten av fylket	500	459	-41

Talet på utpendlarar frå Rauma til nabokommunane er redusert med 41 personar frå 2017 til 2018. Utpendlinga til Molde er auka med 9 til 260 personar. Pendlinga til Ålesund er halvert siste året og er no på 30 personar. Utpendlinga til Vestnes er 98 personar, om lag uendra frå året før.

Boligvekst 2018

	2017	2018	Endring	Mål 2025
Godkjente boeiningar	15	21	+6	200

Talet på godkjente boeiningar i 2018 var 21. Av desse var 17 leiligheter. Boligbygginga svingar mykje frå år til år og talet på godkjente boeiningar dei fire første åra i handlingsprogrammet 2014 - 2017 er på heile 131 bustader dvs. at ein er over halvvegs til målet om 200 nye bustader fram til 2025.

Rauma er ein stor hytte-kommune og det kan leggst til at ein i tillegg til 21 boligar godkjente bygging av 7 hytter i 2018.

Kommune-NM

For å samanlikne samfunnsutviklinga i Rauma med utviklinga elles i landet, kan ein sjå til statistikkgrunnlaget som kvart år blir lagt fram av NHO kalla Kommune-NM. Her er kommunene rangert innanfor fem ulike område.

Område	2017	2018	Endring
Næringsliv	106	88	+18
Arbeidsmarknad	287	103	+180
Demografi	233	230	+3
Kompetanse	125	121	+4
Kommunal økonomi	232	224	+8
Samla rangering	192	124	+50

Rauma plasserer seg no på ein 124. plass av 422 kommunar. Dette er ein markert framgang på 50 plassar sidan 2017. Det er framgang på alle indikatorar i målinga, men den største framgangen er knytt til indikatoren arbeidsmarknad med ein framgang på 180 plassar siste året. Denne indikatoren baserer seg på opplysningar om sysselsetjing, sjukefråver, uføre og arbeidsledige.

Viktige hendingar i 2018

- Næringsprisen 2018 tildelt Edmund Meyer
- Kulturprisen 2018 gikk til Thomas Trana
- Frå hausten 2018 er fergesambandet over Langfjorden trafikkert av to ferger
- Tilgjengelighetsprisen for 2018 blir tildelt Kjell Peder Gyldenskog
- Helsehuset og helsehusparken blir opna
- Nato-øvelsen Trident Juncture satte sitt preg på Rauma
- Ferdigstilt skredsikring E136 Dølsteinsfonna og Fantebrauta
- Opning av ny trafikkstasjon i Romsdalen
- Innfjordtunnellen blir opna etter ein lang periode med rehabilitering
- Rauma kommune vedtar ny samfunnsplan
- Alle innbyggjarane i Rauma har fått gateadresse

5. Tenester

Mål

Vedtatte mål for kommunen sin tenesteproduksjon er:

Overordna mål	Rauma kommune skal yte tenester til sine brukarar i samsvar med brukarane sine behov og rettar	
Mål	Brukarane skal ha tilpassa tenester	System sikrar og måler god kvalitet

Tenestekvalitet krev eit internkontrollsystem som måler avvik i høve til fastsette normer og prosessar. Vi har hatt ei positiv utvikling på området, men har fortsatt eit stykke veg å gå for å nå eit tilfredsstillande nivå på overordna tenestenivå. Systemet blir fortsatt for lite brukt til å rapportere avvik på tenestekvalitet. Ein viser også til rapport frå internkontrollsystemet i organisasjonskapitlet.

Det er oppretta brukarråd for kvart tenesteområde. Desse råda bidreg til å betre brukartilpassing og sikring av tenestekvalitet.

Som vedlegg til årsrapporten er det utarbeidd rapport frå kvart av kommunen sine seks tenesteområde. Her har tenesteområda rapportert på dei mål som vart sett i strategien for kvart av områda i samband med budsjett og økonomiplan 2018-2021.

Kommunebarometeret

Kommunebarometeret viser Rauma sin relative plassering blant landets kommunar når det gjelder «kvalitet og omfang» av tenesteproduksjonen. Utviklinga frå 2017 til 2018 går fram av tabellen nedanfor:

	2017	2018	Endring
Grunnskole	146	114	+32
Pleie og omsorg	397	274	+123
Barnevern	169	347	-178
Barnehage	389	370	+19
Helse	220	367	-147
Sosial	74	177	103
Kultur	304	295	+9
Økonomi	393	423	-30
Kostnadsnivå	78	81	-3
Miljø og ressursar	152	113	+39
Saksbehandling	43	42	+1
Vann, avløp og renovasjon	272	125	+147
Totalt	282	323	-41

(basert på Kostra og rekneskapstal i frå 2017)

43% av nøkkeltala viste framgang frå i fjor og vi plasserer oss på ein 323. plass justert for inntektsnivå. Vi hadde ein tilbakegang på 41 plassar samanlikna med i fjor. På områda kostnadsnivå og saksbehandling er vi blant dei 100 beste kommunane i landet. Samstundes er økonomien eit av dei svakaste nøkkeltala våre på grunn av eit nær tomt disposisjonsfond og høg renteeksponering. Rauma kommune har sine svakaste plasseringar innan økonomi (423. plass) , barnehage (370. plass) og helse (367. plass). Barnehage hadde ein framgang på 80% av nøkkeltala i 2018.

Organisering i tenesteområder

Kommunens tenesteområde er:



Formålet med tenesteorganisering er å få til tettare samarbeid, betre kompetansedeling og meir effektiv drift mellom tenester som er nærståande og rettar seg mot om lag same målgruppe av brukarar.

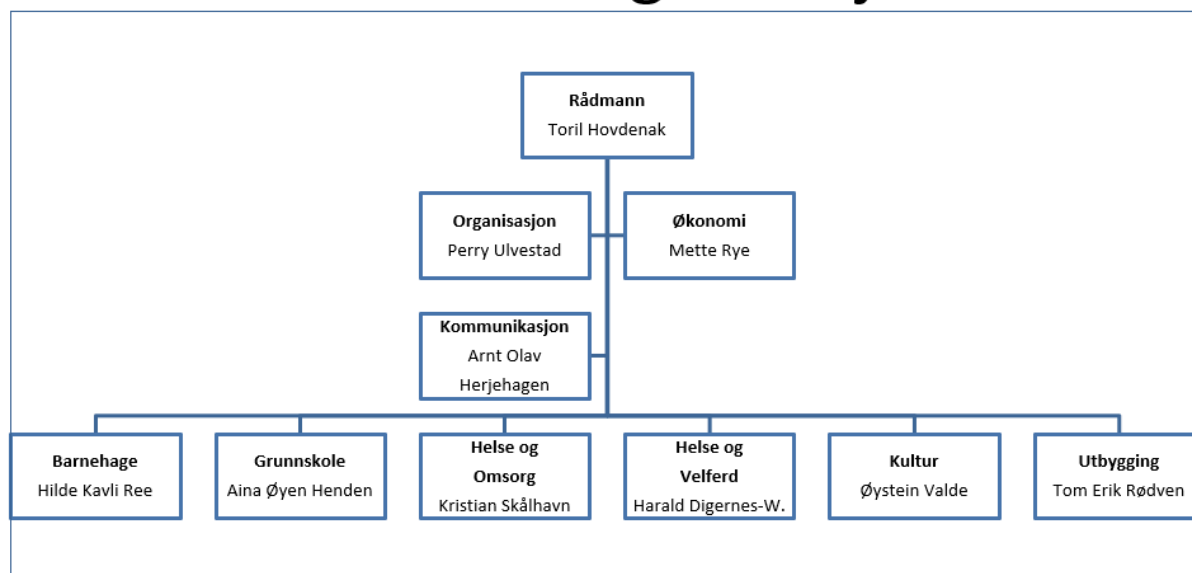
Viktige hendingar i 2018

- Opning av Rauma Helsehus og samling av dei fleste tenestene i helse og omsorg
- Promenade og parkanlegg på Stokkekaia blir ferdigstilt
- Rauma taper rettsaka om helsehuset i tingretten, men vinn saka fullt ut etter anke til lagmannsretten
- Rauma sjukeheim blir solgt
- Tilstandsrapporten for grunnskolen er lagt fram for kommunestyret
- Velferdsteknologi innført i Helsehuset, arbeidet blir starta opp for heimetjenesten
- Det er vedtatt ny samfunnsplan 2019-2030
- Pårørendeskole ifht demente er etablert
- Tomt valgt for barnehage i Måndalen
- Rauma kommune ved flyktningetjenesten åpner BAZAR - en kommunal pop up-butikk
- Nye tjenesteområdeledere er tilsett; Kristian Skålhavn (Helse og omsorg), Aina Øyen Henden (Skole) og Tom Erik Rødven (Utbygging)
- Gjennomført tilsyn om kommunal beredskapsplikt
- Betydelig oppgradering av 5 tidlegare private vassverk.
- Vi innfører KS Læring, ein ny digital læringsarena
- Vi gir svømmeopplæring til alle 5-åringar i barnehage
- Ny 10-fakturundersøkelse gjennomført – framgang for alle tenesteområde
- Første deltakar i kommunen sitt introduksjonsprogram gjekk ut i 100% fast jobb etter avsluttet program
- Rauma er deltakar i ny, interkommunal barnevernvakt
- Folkehelsestrategi vedtatt av kommunestyret
- Rauma gjer vedtak om å delta i interkommunalt legevaktsamarbeid
- Tilbudet Rask psykisk helsehjelp blir etablert
- Frivilligsentralen og biblioteket har hatt kurs i grunnleggjande dataopplæring med 30 deltakarar

6. Organisasjon

Leiing

Overordna organisasjonskart



Kristian Skålhamn begynte som helse og omsorgssjef 05.06.18, Aina Øyen Henden som skolesjef 02.07.18 og Tom Erik Rødven som utbyggingssjef 11.08.18.

Mål og resultat

Overordna mål	Rauma kommune skal vere ein profesjonell og framtidsretta organisasjon å jobbe i			
Mål	God leiing	Kompetente medarbeidarar	Lavt sjukefråvær	Heiltid
Korleis lykkast	Leiarutvikling og leiaroppfølging	Rekruttere, utvikle og mobilisere tilsette sin kompetanse mot oppgåvene	Auka innsats og fokus på årsakene til sjukefråværet	Organisere verksemdene basert på heile stillingar
Korleis måle	Faktor 5 – Mestrings-orientert leiing	Faktor 4 – Bruk av kompetanse	Samla sjukefråvær Visma HRM - BI	Tilsette heiltid av totalt tal på tilsette
Status 2017	3,6	4.1	9,06 %	42 %
Mål 2018	3,9	4.2	8,0 %	44 %
Resultat 2018	3,8	4,2	7,61 %	42 %

Medarbeidarundersøking

I 2016 gjennomførte Rauma kommune KS si medarbeidarundersøking 10 – Faktor. Undersøkinga byggjer på forskning om kva som er viktige innsatsfaktorar for å oppnå gode resultat i forhold til organisasjonen sine mål og kvalitet på tenestene. Same undersøking blei gjennomført på nytt i 2018. Samla sett viser gjennomsnittet ei betring av faktorane i Rauma i forhold til 2016. Dei to faktorane vi i 2016 skåra lavast på, er mellom dei to med gjennomsnittleg størst forbetring i 2018. Elles er vi ikkje så ulik landsgjennomsnittet og andre kommunar som vi ofte trur.

Rekruttering

Vi har kompetente søkjarar til dei fleste stillingar, men med noko variasjon i forhold til dei ulike tenestemråda. Rekruttering av mellom anna barnehagelærarar og sjukepleiarar kan vere krevjande. Leiarstillingar er det generelt få søkarar til. Reduksjon i talet på deltidsstillingar blir gjort der det er mogleg og ønskeleg. Tilsette i midlertidige stillingar med rettar etter Arbeidsmiljølova får faste arbeidsavtaler når det er grunnlag for det.

Rauma kommune har gjennom mange år satsa på lærlingordninga som ein viktig del av vårt rekrutteringsarbeid. Ved årsskiftet var 15 lærlingar under aktiv opplæringskontrakt. Lærlingane blir følgt opp av Rauma og Vestnes opplæringskontor. Ved førre årsskifte var det 13 lærlingar under aktiv opplæringskontrakt.

Likestilling

Samanliknbare tal for dei fire åra er henta frå rapport i Visma BI:

	2015	2016	2017	2018
Årsverk totalt	532	532	562	591
Tilsette totalt	735	717	749	778
Tilsette, menn	168	157	166	172
Tilsette, kvinner	567	550	583	606
Tilsette, heiltid totalt	296	299	322	331
Tilsette, heiltid menn	82	81	82	82
Tilsette, heiltid kvinner	214	218	240	249
Tilsette, deltid totalt	439	418	427	447
Tilsette, deltid menn	86	76	84	90
Tilsette, deltid kvinner	353	342	343	357
Brann deltid m.m.	42	42	35	36
Brannbefal (deltid)	4	4	4	4
Leiarar	34	46	54	48
Leiarar, menn:	12	17	17	16
Leiarar, kvinner:	22	29	37	32

Talet på årsverk har auka med 29 tilsvarande 5 % i forhold til 2017. Dei fleste årsverka er innan Helse og omsorg. 78 % av kommunen sine tilsette er kvinner. Kvinneandelen leiarar i kommuneorganisasjonen er 67 %.

Talet på kvinner tilsett på heiltid har ein auke samanlikna med 2017. Samstundes har også tala for kvinner som arbeider deltid auka. Det er ei målsetting å få fleire kvinner over i heiltid gjennom ein fleksibel personalpolitikk og med utviding av stillingar. Både erfaringsbasert og kunnskapsbasert viser dette seg vanskeleg utan at ein samtidig set fokus på arbeidstidsordningane innan turnusyrka. Nye arbeidstidsordningar er no sett på dagsorden og vil i 2019 bli utprøvd innan institusjonsdrift i Helsehuset. Dette vil også redusere det samla talet på tilsette. Når det gjelder menn og deltid utgjør brannkorpset nær halvparten av talet.

Som ein del av kommunen sitt bedriftsinterne attføringsarbeid er fleire personar omplassert i stillingar i 2018. Vår satsing med å tilby og legge til rette for at tilsette med redusert arbeids- og funksjonsevne kan fortsette i arbeidslivet er ein sentral del av vårt arbeid for å fremme likestilling og integrering, og å motverke diskriminering.

Internkontroll (IK)

Internkontroll er kommunen sitt verktøy etter kommunelova for å identifisere svakheiter og brot på lovkrav i tenestene. Det web-baserte IK systemet har same portalløysing som HMS systemet. Internkontrollen er under utvikling der ein også i 2018 har lagt vekt på opplæring og innlegging av prosedyrar og rutinar knytt til tenesteyting. Meldte avvik blir handtert og lukka av verksemdsleiar. Lukking av avvik kan mellom anna skje gjennom endring av prosedyrar, opplæring, informasjon eller andre kvalitetsforbetrande tiltak. I 2019 planlegg ein saman med dei andre ROR-IKT kommunane å gå ut på anbod for anskaffing av felles IK/HMS system.

Avvik IK	Meldte avvik	Ikkje starta	Starta	Fullført
2016	107	19	9	79
2017	283	97	14	172
2018	300	46	15	239

Helse- miljø og sikkerheit (HMS)

Rauma kommune har eit web-basert system for handtering av helse- miljø- og sikkerheitsarbeid (HMS). I HMS-systemet sitt årshjul finn ein det systematiske arbeidet som skal gjennomførast i verksemdene for å imøtekomme krava i Arbeidsmiljølova.

Alle verksemdar skal utarbeide tiltaksplan og gjennomføre vernerunde. I tillegg får alle verneombod og verksemdar tilbod opp HMS opplæring. Kor ofte ei verksemd skal gjennomføre risikovurdering er ein del av ROS analysen.

HMS krav	Verneområde som har gjennomført krav 2018	Av samla tal på verneområde
Vernerunde	24	27
Utarbeida tiltaksplan/handlingsplan	24	27

Avvik HMS	Meldte avvik	Ikkje starta	Starta	Fullført
2016	34	15	3	16
2017	78	28	5	45
2018	108	66	10	32

Bedriftshelseteneste

Rauma kommune har avtale med Stamina Helse om levering av ein fast prisa grunnpakke HMS og ein pakke med tilleggstenester som er bestilt spesifikt. Bedriftshelsetenesta møter fast i Arbeidsmiljøutvalet.

Digitalisering

- Ny heimesida er innført ved årsskiftet 2018/2019. Dette opnar opp for at publikum no kan søkje elektronisk på mange kommunale tenester.
- Frå same tid blei også eit nytt og forbetra intranett innført, og som gjer det lettare for tilsette å hente informasjon og kunne orientere seg i organisasjonen.
- I forbindelse med bygging av Helsehuset er det satsa tungt på innovativ velferdsteknologi. Rauma kommune er blant de fremste i landet på utprøving av sensor- og robotteknologi innan denne type bygg.
- Det må også nemnast at Rauma kommune over ei tre års periode digitaliserer byggesaks- og landbruksarkivet. Dette arbeidet er planlagt ferdigstilt i 2019 og vil gje gevinstar både for innbyggjarar, næringsliv og kommune ved at all dokumentasjon då vil vere digital.
- Sentralt i 2018 er også innføring av digital fråværsmelding og digital sjukemelding gjennom NAV. Dette arbeidet er ganske omfattande for alle parter.

Etiske retningslinjer

Etikk er å halde seg redelig til eit verdigrunnlag, både sitt eige og det verdigrunnlaget som gjeld i organisasjonen. Som ein open organisasjon er kommunen sitt omdømme avhengig av innbyggjarane sin tillit. Tilliten blir svekka ved mistanke om til dømes korrupsjon, lovbrøt, maktmisbruk eller liknande handlingar. For kommunen som verksemd er det derfor i tillegg til det som følgjer direkte av lover og regler, vedtatt nye og eigne etiske retningslinjer for folkevalde og tilsette i 2018. I tillegg er det i 2018 vedtatt eigen varslingsplakat. Det er ikkje avdekt alvorlege brot på dei etiske retningslinene. Det er behandla ei varslings sak i 2018.

Kompetanseutvikling

Rauma kommune ønskjer å arbeide systematisk og strategisk med kompetanse for lettare å behalde, utvikle, rekruttere og nytte rett kompetanse. Tilsette med rett kompetanse er med på å sikre at kommunen leverer gode tenester. Med dette som bakteppe har verksemdene utarbeidd og vedtatt strategisk kompetanseplanar. Strategisk kompetansestyring inneber planlegging, gjennomføring og evaluering av tiltak for å sikre organisasjonen og den enkelte medarbeidar nødvendig kompetanse for å nå definerte mål.

I 2018 har vi satt i gang eit oppstartprogram for nytilsette leiiarar for raskt å gjere desse kjent med organisasjonen, våre verdiar og retningslinjer.

Til opplæringstiltak blei det i 2018 brukt ca. 2,1 millionar kroner. Midlane kjem frå kommunale løyvingar og frå øyremerkte midlar innan helse og omsorg og oppvekst, samt midlar som vi har fått gjennom spesifisert søknad.

Fråvær

Visma HRM – intern statistikk sjukefråvær

Sjukefråværet i Visma HRM viser faktisk sjukefråvær og er ikkje ein bearbeida statistikk slik som den sentrale statistikken frå KS. Tala for 2016 og 2017 er nye rapportar henta frå samanliknbar organisering.

	Legemeldt fråvær	Eigemeldt fråvær	Samla fråvær
2016	8,55 %	1,23 %	9,78 %
2017	7,71 %	1,35 %	9,06 %
2018	6,97 %	0,63 %	7,61 %

I 2018 starta vi ei eiga satsing på reduksjon i sjukefråværet saman med NAV og KS. Satsinga (NED) har særleg fokus på avdelingane innan helse og omsorg og barnehage der sjukefråværet er høgast. Sjukefråvær og oppfølging av er tema i kvart møte i Arbeidsmiljøutvalet , i dei faste leiarmøte og i det månadlege møtet mellom rådmann og Hovudtillitsvalte/Hovudverneombod.

I all hovudsak er det dei langtids sjukemeldte som utgjer fråværet i statistikken. Sjukefråværet i 2018 utanom arbeidsgivarperioda utgjer 4,65 % og sjukefråvær i arbeidsgivarperiode på 2,95 %. I KS sin statistikk var vi i 2018 under landsgjennomsnittet.

7. Økonomi

Rekneskap drift 2018

Rekneskapen viser balanse etter strykningar, men driftsutgiftene auka med 8% medan driftsinntektene auka med 6%. Brutto driftsresultat var på 0,2 mill. mot 14,2 mill. i 2017. Sum driftsutgifter vart 667 millionar kroner i 2018, medan sum finansutgifter var på 34,5 millionar kroner. Netto driftsresultat var på 3,5 millionar kroner mot 14,5 millionar kroner i 2017.

Tenestekområda hadde samla 16 millionar kroner i meirforbruk i 2018. Det er særleg i Helse og omsorg og Helse og velferd vi har hatt store utfordringar i 2018. Ekstraordinær høg skatteinntang mot slutten av året, auka kraftsalsinntekter, lågare pensjonskostnader og mindreforbruk i dei andre tenestekområda gjorde likevel at rekneskapen viser balanse.

Overordna mål	Rauma skal ha en bærekraftig kommunal økonomi			
Mål	Rauma kommune skal gå med overskudd hvert år	Ha reserver til å tåle renteøkning og uforutsette hendelser	Netto finansutgifter skal være rimelige og forsvarlige	Driften skal være kostnads-effektiv
Hvordan lykkes	Alle enheter må tilpasse driften til tildelt budsjett-ramme	Sette av til disposisjonsfond	Økte låneopptak må finansieres med innsparinger i driften	Kostnader må synliggjøres og sammenlignes i alle tjenester
Hvordan måle	Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter	Netto finanskostnader i prosent av brutto driftsinntekter	Produksjonsindekser fra TBU
Status 2017	2,4%*	1,9% (12,1 mill)*	3,2 %	104 (2016 tall)
Ambisjon 2020	Minimum 1,75 %	30 mill.kr.(4,7%)	Maksimum 5 %	Over 110
Resultatmål 2018	0,55 %	0,7% (4,5 mill)	4 %	111
Måloppnåelse	0,9%	1,8% (12,1 mill)	3,8%	108,6 (2017 tall)

* hvorav disp. fond knyttet til Flyktning var 6 mill 31.12.2017 og 4,1 mill. pr. 31.12.2018.

Resultatet er under målet for 2018 som var et overskot på 4,5 millionar kroner som skulle settast av på fond. Teknisk berekningsutval for kommunal og fylkeskommunal økonomi meiner at netto driftsresultat bør ligge på 1,75% av brutto driftsinntekter. For 2018 vart dette viktige nøkkeltalet vesentlig lågare for Rauma kommune med 0,9% av brutto driftsinntekter. Det er ei forverring frå 2017. Målet for 2018 var imidlertid berre 0,55%, på grunn av den utfordrande omstillinga vi no er inne i for Helse og omsorg. For økonomiplanperioden er målet 1,75%. For vår Kostragruppe 11 vart resultatet 1,5%. For landet utanom Oslo, var netto driftsresultat 2,1 prosent av brutto driftsinntekter etter rapporteringa per februar.

1,8% i midlar avsett til disposisjonsfond er lågare enn det som er nødvendig for å kunne handtere større uforutsette utgifter. Ved inngangen til 2018 sto 12 millionar kroner på disposisjonsfond, av dette var 6 millionar sett av til integreringsmidlar for flyktningar. Per 31.12.2018 står fortsatt 12 millionar kroner på disposisjonsfondet, og av dette er 4 millionar integreringsmidlar.

Målet om maksimum 4 % i netto finansutgifter i 2018 vart nådd, med 3,8% av brutto driftsinntekter, tilsvarande 21,5 millionar kroner. For 2017 var dette talet 3,2%.

Produksjonsindeksen auka basert på 2017 tala, men utviklinga i tenesteområdene tyder på at dette ikkje vart vidareført i 2018. Eit meirforbruk på tenesteområda på 16,1 millionar kroner, som er 3,5% over budsjett, er ei klar forverring i frå 2017.

Lønnskostnader utgjer om lag 71 % av kommunen sine kostnader. Lønnskostnadene auka med 6,6% samanlikna med 2017, medan gjennomsnittlig årslønnsvekst frå 2017 til 2018 for tilsette i KS-tariffområde er rekna til 2,8%.

I tillegg til høgare inntekter frå skatt har også 4 millionar kroner i lågare netto premieavvik på pensjonar, 2,3 millionar kroner meir i kraftinntekter og 2 millionar meir i renteinntekter bidratt til resultatet. Utbetalinga frå havbruksfondet på 4,5 millionar kroner var også eit godt bidrag.

Grunna Husbanktilskotet på 156 millionar kroner og gaver/tilskot på til saman 23 millionar kroner vart gjelda redusert i 2018, etter å ha hatt ein kraftig vekst dei seinare åra. Eigenfinansieringsgraden vart uvanlige 94%. Langsiktig lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter vart redusert frå 136,6% i 2017 til 122,6% i 2018. Dette er likevel høgt, då snittet i landet unntatt Oslo er 104,1%.

Ved å avgrense avdraga til minimumsavdrag har vi så langt dempa effekten på driftskostnadene. Framover vil effekten av seinare års investeringar gje ei netto auke i minimumsavdrag med om lag 3 millionar kroner i 2019 og ytterlegare 2 millionar i 2020. Det betyr at drifta må reduserast med 5 millionar kroner i 2020 som følgje av auka finanskostnader. I tillegg kjem konsekvensane av ei eventuell renteauke.

Risikoen ved høg gjeld er sårbarheit knytt til reduksjonar i inntekter eller auke i rentenivået. Om utsiktene til folketalsvekst er svake og rentenivået stig, blir gjeldsbyrden tyngre å bere. Det historisk låge rentenivået, og auka bruk av sertifikatlån, har bidratt positivt til å halde finanskostnadene relativt låge. Vår netto renteeksponering i prosent av brutto driftsinntekter er 69%, mot 42,5% i landet utenom Oslo. Netto gjeld bør fortsatt reduserast med tanke på den varsla renteoppgangen.

For at formuen ikkje skal bygges ned må investeringene i realkapital fratrasket gjeldsauken vere minst like stor som kapitalslitet. For 2018 har vi hatt ei positiv utvikling i formuen, då gjelda kun har auka med videreformidlingslåna, og realkapitalen har auka med 149 millionar kroner, medan avskrivningane var på 25 millionar kroner.

Skatt og rammeinntekter

I sum auka skatt og rammetilskot med 3,1% i frå 2017 til 2018. Vi fekk ein uventa høg skatteinngang på 9,4 millionar kroner meir enn budsjett. Dette skuldast i hovudsak skatteåret 2017 som vart endelig avrekna i november. For stor avsatt margin til å betale tilbake skatt, er ei av forklaringane.

Utjamninga av skatteinntekter mellom kommunar skjer i etterkant, og endelig utjamning kom i februar 2019. Denne ga eit trekk mot slutten av året, og utjamninga vart 5,4 millionar kroner mindre enn budsjett. Netto meirinntekt knytt til skatt vart dermed 4 millionar kroner. I KS sin prognosemodell ventar dei eit fall i skatteinntekt i 2019.

Veksten i skatteinngang inkl. naturressursskatt var på 7,8%, mot 3,8% som landsgjennomsnitt. Revidert nasjonalbudsjett hadde eit anslag på 1 %. Skatteoppkreveren i Rauma kommune har sær gode innkrevjingsresultat. Dei har klart alle skatteetaten sine resultatkrav og ligg over lands- og regionsresultat på alle krav.

Eigedomsskatten vart redusert med 3,1 %, etter ein reduksjon i skatten på boliger frå 2017 til 2018 på 0,5 promille (til 6,5 promille). Eigedomsskatten på verk og bruk var fortsatt 7 promille i 2018, og auka med 0,7 millionar kroner i 2018 til 5,7 millionar, men er fortsatt mykje lågare enn i 2013 då den låg på 9,8 millionar kroner. Med høgare kraftprisar vil denne gradvis auke framover.

RAUMA						Endring fra 2017	KS PROGNOSE	Vedtatt Budsjett
1000 kr	2014	2015	2016	2017	2018	i prosent	2019	2019
Innbyggertilskudd (likt beløp pr innb)	169 455	167 603	169 310	174 962	178 301	1,9 %	184 977	
Utgiftsutjevning	30 522	36 677	33 903	33 396	34 496	3,3 %	30 168	
Overgangsordning - INGAR	-456	-474	3 155	-613	-537	-12,3 %	2 282	
Saker særskilt ford (inkl. helsestasjon skolehelse og arbeid)	441	735	1 132	1 564	1 417	-9,4 %	1 619	
Distrikstilskudd Sør-Norge	6 133	3 181	1 635	3 739	5 613	50,1 %	5 771	
Ordinært skjønn inkl bortfall av dif.arb.avg.	377	255	30	30	330	1000,0 %	130	
Skjønn - tap endringer av inntektssystemet 2011	1 400	1 400	1 400					
Ekstra skjønn tildelt av KMD inkl. ufrivillig alene kommuner, infrastruktur, bosetting enslig mindreårige og retaksering prod.utsyr mv			-	92	417	353,7 %	-	
Budsjettvedtak 2018 Stortinget - endringer ekskl skjønn					183			
RNB 2018/Nysaldering 2018 - endringer i rammetilskudd					101			
Budsjettvedtak på Stortinget							-317	
Endringer saldert budsjett 2014 - 2017	-852	-345	1 002	-587		-100,0 %		
RNB 2012-2017, samt Dok8:135 S (2014-15)	221	1 425	-	434		-100,0 %		
Sum rammetilskudd uten inntektsutj	208 854	210 457	211 567	213 018	220 321	3,4 %	224 630	224 630
"Bykjetrekket"								
Netto inntektsutjevning	6 491	8 995	19 968	18 412	10 831	-41 %	17 188	18 704
Sum rammetilskudd	215 344	219 452	231 536	231 430	231 152	-0,1 %	241 818	
	3	1,9						
Skatt på formue og inntekt	173 016	177 886	183 416	192 778	207 857	7,8 %	199 743	200 216
Skatteinntekter - endring i %	3,02	2,8	2,8	5,10	7,82		-3,90	
Andre skatteinntekter (eiendomsskatt)	22 247	21 489	25 094	26 435	25 608	-3,1 %	28 200	28 200
Sum skatt og rammetilskudd (avrundet)	410 607	418 827	440 046	450 643	464 617	3,1 %	469 800	471 750
Ekstra skjønn tildelt av fylkesmannen	3 570	5 120	760	635	8 130		-	

Kjelde: KS prognosemodell (14.03.2019) og vedtatt budsjett.

Tenesteområda

	Regnskap	Per.b(end)	Avvik(per	Avvik i %	Regnskap	Avvik i %
1000 NOK	2018	2018			2017	fra 2017 til 2018
POLITISK STYRING OG KONTROLLORGANER	4 347	4 373	-26	-0,6 %	4 477	-2,9 %
SENTRAL ADMINISTRASJON	22 085	25 939	-3 854	-14,9 %	25 600	-13,7 %
KULTUR	14 438	14 884	-446	-3,0 %	11 501	25,5 %
KIRKEN OG RELIGIØSE SAMFUNN	5 711	5 693	18	0,3 %	5 546	3,0 %
BARNEHAGE	57 216	57 755	-539	-0,9 %	54 534	4,9 %
SKOLE	103 938	104 585	-647	-0,6 %	96 990	7,2 %
HELSE OG VELFERD	46 712	43 245	3 468	8,0 %	39 219	19,1 %
HELSE OG OMSORG	192 370	172 044	20 327	11,8 %	169 059	13,8 %
UTBYGGING	33 206	35 439	-2 233	-6,3 %	37 722	-12,0 %
SUM	480 023	463 957	16 068	3,5 %	444 648	8,0 %

Tenesteområda hadde eit meirforbruk på 16 millionar kroner, eller 3,5% meir enn budsjett. Helse- og omsorg og Helse og velferd hadde eit vesentleg meirforbruk og auke samanlikna med 2017, medan administrasjon og Kultur og Utbygging hadde eit vesentleg mindreforbruk (meir enn 3%). Netto utgift fordelt på einingane auka med 8% samanlikna med fjoråret.

Kommentar til avviket i dei ulike tenesteområda:

- Administrasjon: Gevinsten frå sal av konsesjonskraft vart 2,3 millionar kroner høgare enn venta i budsjett, og ROR IKT enda opp med å bruke 0,8 millionar kroner mindre enn budsjett.
- Barnehage, Kultur og Skole kom ut med eit mindreforbruk som skuldast tiltak som til dømes mindre bruk av vikarar, halde stillingar vakante og reduserte kursutgifter.
- I tillegg til reduserte kostnader gjennom stillings- og innkjøpsstopp, og ein reduksjon i vedlikehald, har Utbygging hatt 1 mill. i mindreutgift på snøbrøyting.
- Helse- og Velferd enda opp med eit meirforbruk på 8%. Årsakene er fleire. Færre flyktningar enn lagt til grunn i budsjett ga mindre inntekter til Flyktingetenesten. I tillegg hadde tenesten auka kostnader til omplasseringar av barn gjort av barnevernet, auke i utbetalingar av sosialstønad, samt dobla satser for løn avlastarar etter ein dom i høgsterett.
- Helse- og omsorg fikk ei sterk auke i kostnader våren 2018. I frå april til mai auka lønskostnadene med 18%. Ein stor del er knytt til ei auke i turnus og årsverk ved innflytting i nytt Helsehus, utan at dette vart motsvara av tilsvarande kutt i andre delar av tenesteområdet, eller ved reduksjon i variabel løn. Plana om meir enn tilsvarande reduksjon i vikarbruk vart vanskelig å gjennomføre. Å flytte inn i Norges mest moderne helsehus og å være pilot på ny velferdsteknologi ga ekstra utfordringar. Å lande dei mange prosjekta tok stor fokus og kapasitet for leiinga. I heimebasert omsorg ga auka oppgåver og ei auke i faste tilsette eit meirforbruk ut over budsjett. Mangel på sjukepleiarar har medverka til meirforbruket med kostnader til innleie, utvida bonusordning for å ta ledige vakter og bruk av vikarbyrå. I siste halvdel av 2018 vart det gjennomført tiltak som så langt har redusert talet på tilsette med 12-13 årsverk. Lønskostnadene i desember var 2,5 millionar kroner

lågare enn toppmånaden august 2018. Omlegginga tek tid, og ei rekke av tiltaka får effekt først i 2019. Tiltak som blir gjennomført er:

- Endra arbeidstidsordning i institusjon (i 2019)
- Endra arbeidstidsordning i heimetenesten (i 2019)
- Reduksjon i bruk av vikarbyrå
- Arbeidet med prosjekt jobbglidning (sjukepleier vs. helsefagarbeideroppgaver - i 2019)
- Omsorgstrappen – etablering av tenester på dei lågare nivåa (i 2019)
- Større merksemd på og oppfølging av økonomi (rutine og mnd. møter)

Tjenesteområde	Mer-/mindreutgift 2018 (mill. kr) sammenlignet med		
	Lands- gjennomsnittet	«Normert og utgiftsnivå»	«Normert og inntektsjustert nivå»
Barnehage	-7,5	-2,3	-3,1
Administrasjon	2,5	0,7	0,3
Landbruk	1,1	-0,4	-0,4
Grunnskole	-2,1	-6,6	-7,7
Pleie og omsorg	61,0	19,7	18,2
Kommunehelse	2,3	-1,0	-1,3
Barnevern	-7,2	-3,8	-4,0
Sosialtjeneste	-6,1	-0,4	-0,6
Sum	43,9	5,7	1,5

Kjelde: Telemarksforsking

Dei førebelse KOSTRA-tala syner at Rauma sine basistjenester hadde eit meirforbruk på 5,7 millionar kroner samanlikna med det berekna behovet etter Telemarksforsking sine analysar. Korrigert for at vi har høgare inntekter er meirforbruket redusert til 1,5 millionar kroner.

I mange år såg vi eit mindreforbruk i pleie- og omsorg, men i 2016 snudde dette og frå eit lite meirforbruk i 2017 vart det i 2018 eit meirforbruk på 19,7 millionar kroner samanlikna med eit normert utgiftsnivå, og 18 millionar om ein tek omsyn til at vi har ein prosent høgare inntektsnivå enn snittkommunen. Det syner at den justerte budsjetttramma for 2018 var omlag rett. Tenesteområdet har eit potensiale til å redusere forbruket i økonomiplanperioda ned på eit nivå som resten av landet ligg på.

Dei øvrige tenestane, og då særleg skole, brukar mindre enn normert nivå.

Investeringar 2018

I 2018 vart realinvesteringane 148 millionar kroner der 21 millionar kroner var innan sjølvkostområda. Som finansiering var 157 millionar tilskot frå Husbanken. I tillegg gjorde ein avtale

med Wenaasgruppen AS om eit tilskot på i alt 41 millionar kroner, derav 21 millionar utbetalt i 2018, at eigenfinansieringsandelen av investeringsrekneskapen vart rekordhøg i 2018. Heile 94% av investeringane i 2018 er eigenfinansiert.

	Regnskap	Per.b(end)	Avvik(per.)
Tall i 1000 NOK	2018	2018	0
SENTRAL ADMINISTRASJON	5 450	6 600	-1 150
KULTUR	73	925	-852
KIRKEN OG RELIGIØSE SAMFUNN	1 125	1 250	-125
SKOLE	224	370	-146
HELSE OG OMSORG	7 886	7 950	-64
UTBYGGING	133 514	145 130	-11 616
TOTALT	148 272	162 225	-13 953

Det største prosjektet i 2018 var Rauma Helsehus på Stokkekaia i Åndalsnes sentrum. Dette er kommunen sitt største prosjekt nokon sinne, med ein samla kostnad på 382 millionar kroner fordelt over perioden 2015-2018. I tillegg kjem kostnader til opparbeidinga av området og bydelen på nær 90 millionar kroner fordelt over same periode.

Rauma helsehus er plassert sentralt i bybildet og var ved åpninga 20. mars i 2018 eit av dei mest moderne helsehus i landet, med stor bruk av velferdsteknologiske løysingar. Suksessen vidare føreset ein stadig innsats i teneste-, organisasjons- og teknologiutvikling i både institusjonsdelen og den heimebaserte delen av helse og omsorgstenestene.

Bygget er på totalt 10351 m2 BRA, og samlar tenester frå tre bygg; Rauma sjukeheim, Åndalsnes sjukeheim og Vangstun, i tillegg til enkelte tenester som låg i andre bygg.

- *Første etasje:* frisklivssentral, dagsenter demente, dagsenter psykisk helse, koordinerende eining (tildelingskontor) for helse og omsorgstenestar, felles stabsfunksjonar, base for tilsette i heimebaserte tenester, produksjonskjøken, kantine, seremonirom, personalgarderober og møterom
- *Andre etasje:* 30 enkeltrom langtids sjukeheim, 1 pårørenderom, fellesareal og 2 takterrasser
- *Tredje etasje:* 30 enkeltrom langtids sjukeheim, 1 pårørenderom og fellesareal
- *Fjerde etasje:* 15 enkeltrom korttid sjukeheim og 15 enkeltrom rehabilitering, fysio-ergoterapi, legekontor, behandlingsrom, laboratorium og medisinrom.
- *Helsehusområdet:* Helsehuspark (2,5 dekar), 200 meter opparbeidd kaifront mot Isfjorden og carport for 20 av heimetjenesten sine tenestebilar

Det nest største prosjektet er Måndalen omsorgsenter som skal stå ferdig i 2019. Det har også skjedd store investeringar i vassverka dei siste åra grunna overtaking av fleire private vassverk.

Dei 10 største prosjekta i 2018	2018	2018		prosent
Rauma Helsehus	58 079 308	55 260 000	2 819 308	5 %
Måndalen omsorgsenter	22 243 172	24 000 000	-1 756 828	-7 %
Vannforsyningsprosjekt (selvkost)	17 211 570	17 200 000	11 570	0 %
Velferdsteknologi	7 736 397	7 450 000	286 397	4 %
Oppgradering formålsbygg 2018	6 443 412	6 000 000	443 412	7 %
IKT investeringer inkl. ROR IKT og arkiv	5 463 429	6 600 000	-1 136 571	-17 %
Kunstgressbane Øran Stadion	5 217 202	5 400 000	-182 798	-3 %
Avløp og rensing (selvkost)	4 119 881	5 500 000	-1 380 119	-25 %
Sentrumstiltak Havnegata, Strandgata	3 813 075	5 000 000	-1 186 925	-24 %
Sjøfront Stokkekaia	3 405 489	4 000 000	-594 511	-15 %
Sum	133 732 935	136 410 000	-2 677 065	-2 %

Kommentar til avvika:

Rauma helsehus vart om lag som vedtatt samla prosjektbudsjett om ein tek omsyn til ekstra tilskot og refusjonar ut over opprinneleg budsjett. Avviket i rekneskapen for 2018 skuldast fordeling mellom åra. Avviket på prosjekt Måndalen omsorgsenter skuldast au avvik i fordeling av kostnad mellom år i forhold til plana i budsjettet, og ikkje venta mindrekostnad. Meirforbruket på oppgradering av formålsbygga skuldast at eit prosjekt var vanskelig å berekne kostnad på.

Avviket på IKT investeringar: ROR IKT trengte 0,4 millionar kroner mindre enn varsla i 2018 og arkivprosjektet hadde ikkje det omfang som planlagd i budsjett for 2018 og dette prosjektet held fram i 2019.

Mindreforbruk på prosjekta innan avløp og reinsing skuldast at ein større del av prosjektet blir gjennomført i 2019. Det same gjeld sentrumstiltak Havnegata, Strandgata medan sjøfront Stokkekaia er no avslutta.

Eit større mindreforbruk er knytt til siste avrekning av boligfeltet på Åfarnes, på 3,6 millionar. Dette skuldast periodisering mellom 2017 og 2018, og ein feil i budsjettet for 2018. Her er prosjektet no avslutta. Forprosjekt Måndalen skule vart ikkje gjennomført med eksterne kostnader i 2018. Investeringar på Rådhuset og kunstprosjekt vart heller ikkje gjennomført.

Gjeld og kommentarer til den finansielle situasjonen

Nøkkeltall	31.12.2018	01.01.2018	Forklaring
Total lånegjeld	Kr. 818 523 040	Kr. 863 413 593	Viser samlet lånegjeld ved utløpet av rapporteringsperioden. Inkluderer alle lån som er gjengitt i stamdataoversikten.
Rentebindingstid (inkl. rentebytteavtaler med fremtidig oppstart dersom det finnes slike i porteføljen).	1,36 ÅR	1,34 ÅR	Måltallet angir porteføljens vektete gjennomsnittlige rentebindingstid. Tallet viser hvor lenge renten på sertifikat, lån og obligasjoner i porteføljen er fast, hensyntatt alle kontantstrømmer (rentebetalinger, avdrag og hovedstol). Dersom en låneportefølje uten avdrag og årlige rentebetalinger har rentebindingstid på 1 betyr det at porteføljen i gjennomsnitt har en rentebinding på 12 måneder. Rentebindingstid er et kontantstrøm basert nøkkeltall og benyttes fremfor durasjon som er basert på markedsverdier.
Vektet gjennomsnittrente	1,54 %	1,48 %	Måltallet angir porteføljens vektete gjennomsnittlige kupongrente, effektiv rente vil avvike noe. Ved sammenligning mot referanserente må det tas hensyn til durasjon og rentesikringsstrategi.
Kapitalbinding	2,93 ÅR	3,50 ÅR	Måltallet angir porteføljens vektete gjennomsnittlige kredittbinding. Tallet viser hvor lang tid det i gjennomsnitt tar før renter, avdrag og hovedstol er nedbetalt eller forfalt til betaling. Desto høyere tall, desto mindre refinansieringsrisiko har porteføljen alt annet like.
Derivat volum (i % av gjeld)	0,00 %	0,00 %	Andel derivater (rentebytteavtaler, FRA, etc.) i (%) forhold til lånevolum.
Rentebinding under 1 år	53,31 %	70,66 %	Andel forfall av rentebinding kommende år, dette nøkkeltallet viser hvor stor andel av porteføljen som har renteregulering innenfor det nærmeste året.

Kapitalbinding under 1 år	34,74 %	56,6%	Andel forfall kommende år, dette nøkkeltallet viser hvor stor andel av porteføljen som kommer til forfall innenfor det nærmeste året.
Rentesensitivitet (1 %-poeng økning)	Kr. 4 363 160	Kr. 6 100 997	Estimat på økt rentekostnad ved 1 % - poeng økning i det generelle rentenivået (total gjeld x Rentebinding under 1 år x 1 %). Viser hvor mye porteføljens rentekostnad kommer til å øke med p. a. 1 år frem i tid ved 1%- poeng økning i det generelle rentenivået. Måltallet er lineært.

Kjelde: Bergen Capital Management

- Rauma kommune har all ledig likviditet plassert i bank, med ein god bankavtale med Sparebank1SMN. Denne avtalen vart fornya i 2018.
- Etter ein auke i gjelda på 220 millionar i 2017, vart det ein reduksjon på 45 millionar kroner i 2018 til 818 millionar kroner ved utgangen av 2018
- Alle transaksjonar i perioden var innanfor dei rammer som er sett i kommunen sitt finansreglement.
- Langsiktig lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter vart redusert frå 136,6% i 2017 til 122,6% i 2018. Dette er likevel høgt, då snittet i landet unntatt Oslo er 104,1%.
- Risikoen ved høg gjeld er sårbarheit knytt til reduksjonar i inntekter eller auke i rentenivået. Rentenivået har nådd sitt lågaste nivå, og vi må rekne med auka rentekostnader fremover.
- Netto gjeld er på 653 mill. kroner. Her ser ein vekk frå vidareutlån og ubrukte lånemidlar, og legg til ansvaret for lånet til kulturhuset. Om lag 135 mill. kr. av kommunen si samla gjeld er tatt hand om gjennom lovregulerte gebyr og stønadsordningar. Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter er om lag 98%.

Gjeld 31.12.18	818 523 040
vidareutlån	-44 179 060
Rentekompensasjonsordningar	-40 749 696
Sjølvkostområda	-94 224 231
Rauma kulturhus og konf.senter AS	13 763 080
Netto gjeld	653 133 133

- Refinansieringsrisikoen har auka noko, og gjennomsnittleg kredittbinding på kommunen si gjeldsportefølje er no 2,93 år. Den delen av gjelda som kjem til forfall innan eitt år er redusert til 35%.
- Vi har 4 sertifikatlån på til saman 388 millionar kroner som har forfall i 2019. Vi har i tillegg ein obligasjon på 130 millionar som har forfall i september 2020, og eit fastrentelån på 100 mill.kr. i Kommunalbanken som har forfall i 2021. Resten er ordinære avdragslån med flytande eller faste renter.
- Vi har auka rentesikringsgraden gjennom året, frå 29,33% fastrente ved utgangen av 2017, til 46,7% av samla gjeld ved utgangen av 2018.

- Rentekostnader for 2018 var 13,9 millionar kroner med omkostningar. Dette var om lag som i 2017. Auka sikringsgrad, og noko auke i rentenivået, har auka kommunen si gjennomsnittsrente. Denne var på 1,54% ved utgangen av 2018 mot 1,48% i 2017.
- Minimumsavdrag er rekna til 19,9 millionar kr etter den forenkla modellen, ei auke frå 18,9 mill millionar i 2017. Det er venta at minimumsavdraga vil auke med ytterligere 3 millionar i 2019 og vidare 2 millionar til i 2020.

Fordeling	Saldo	Prosentvis av total
Rentebinding over 1 år (fastrente)	382 207 064	46,69 %
Rentebinding under 1 år (flytende rente)	436 315 976	53,31 %
SUM	818 523 040	100,00 %

Intervall	Pålydende i NOK	Rentebindingstid	Andel
Under 1 år	436 315 976	0,22	53,31%
1 til 2 år	151 626 010	1,72	18,52%
2 til 3 år	121 986 234	2,17	14,90%
3 til 5 år	108 594 820	4,51	13,27%
> 5 år	0	0,00	0,00%
SUM	818 523 040	1,36	100,00%

Økonomisk risiko

- 1 % auke i det generelle rentenivået vil auke dei årlege rentekostnadene med 4,4 millionar kroner.
- Vi ser på refinansieringsrisikoen som lav til tross for at vi har ein stor del av gjelda med forfall innan 1-3 år. Denne marknaden fungerer godt.

8. REKNESKAP MED ØKONOMISKE OVERSIKTER OG NOTER



	Regnskap	Budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap
Regnskapsskjema 1A - drift	2018	2018	2018	2017
Skatt på inntekt og formue	204 931 179	195 570 000	193 570 000	190 278 942
Ordinært rammetilskudd	231 152 944	235 837 000	237 837 000	231 337 702
Skatt på eiendom	25 619 946	25 900 000	25 900 000	26 435 453
Andre direkte eller indirekte skatter	5 116 150	4 987 000	4 987 000	6 235 724
Andre generelle statstilskudd	6 030 623	13 230 000	1 900 000	2 518 644
Sum frie disponible inntekter	472 850 842	475 524 000	464 194 000	456 806 465
Renteinntekter og utbytte	12 912 501	12 012 285	10 612 285	13 020 200
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-	-	-	-
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	13 885 932	15 287 419	15 287 419	13 984 751
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-	-	-	-
Avdrag på lån	20 552 080	20 400 000	18 800 000	19 120 609
Netto finansinnt./utg.	-21 525 511	-23 675 134	-23 475 134	-20 085 160
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	-	-	-	10 490 786
Til ubundne avsetninger	1 982 558	6 064 529	4 490 000	2 977 396
Til bundne avsetninger	27 092	8 000 000	-	2 628
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	6 064 531	6 064 529	-	11 678 231
Bruk av ubundne avsetninger	-	-	-	-
Bruk av bundne avsetninger	-	-	-	-
Netto avsetninger	4 054 881	-8 000 000	-4 490 000	-1 792 579
Overført til investeringsregnskapet	-	-	-	-
Til fordeling drift	455 380 212	443 848 866	436 228 866	434 928 726
Motpost avskrivninger	24 843 080	24 871 195	19 537 000	20 107 323
Korrigerer premieavvik, konsesjonsavg. mm	-199 284	-4 759 194	-4 862 866	-4 325 570
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	-480 024 008	-463 957 195	-450 903 000	-444 645 948
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0	3 672	-	6 064 531

*Korrigeringer som følge av regel for artsutplukk gir avvik mellom finansområdet og tenestekområda:

Forklaring til korrigeringer	Regnskap	Budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap
	2018	2018	2018	2017
INNTEKTER FRA ANDRE ført på finansomr. Men kom ikke med i 1A		-1 000 000		-
PREMIEAVVIK ført på finansområdet men ikke i 1A	-557 329	5 021 000	4 121 000	1 592 284
OVERFØRING TIL NÆRINGSFONDET/KRAFTFOND ført på finansomr.	2 144 248	2 068 000	2 068 000	3 723 247
KALKULATORISKE RENTEUTGIFTER trekkes ut av 1A da ligg til 1B	-1 907 285	-1 353 747	-1 353 747	-1 340 709
Konsulenthjelp gjeldsforvaltning mm ført på finansområdet	519 650	23 941	27 613	350 748
Til korrigerer	199 284	4 759 194	4 862 866	4 325 570

SKJEMA 1B DRIFT	Regnskap	Buds(end)	Budsjett	Regnskap
	2018	2018	2018	2017
POLITISK STYRING OG KONTROLLORGANER	4 346 994	4 373 360	4 373 360	4 476 639
SENTRAL ADMINISTRASJON	22 085 113	25 939 228	27 457 000	25 599 508
KULTUR	14 438 101	14 884 402	14 884 300	11 500 603
KIRKEN OG RELIGIØSE SAMFUNN	5 711 448	5 693 000	5 693 000	5 546 050
BARNEHAGE	57 216 491	57 755 195	56 837 000	54 533 742
SKOLE	103 937 865	104 584 816	102 947 340	96 990 115
HELSE OG VELFERD	46 712 259	43 244 600	44 390 000	39 218 706
HELSE OG OMSORG	192 370 161	172 043 655	164 313 000	169 058 695
UTBYGGING	33 205 576	35 438 939	30 008 000	37 721 888
T O T A L T	480 024 008	463 957 195	450 903 000	444 645 945

Regnskapsskjema 2A - investering	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	148 572 990	162 225 000	154 750 000	274 507 398
Utlån og forskutteringer	38 255 903	39 421 000	5 000 000	10 240 799
Kjøp av aksjer og andeler	4 132 216	4 132 000	1 300 000	6 557 014
Avdrag på lån	28 647 929	26 250 000	-	2 141 592
Dekning av tidligere års udekket	-	-	-	-
Avsetninger	23 878 207	21 050 000	152 336 000	5 145 534
Årets finansieringsbehov	243 487 245	253 078 000	313 386 000	298 592 337
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	7 834 903	10 029 000	23 900 000	230 401 114
Inntekter fra salg av anleggsmidler	1 577 575	450 000	400 000	920 744
Tilskudd til investeringer	179 136 000	179 136 000	180 636 000	766 000
Kompensasjon for merverdiavgift	23 440 802	25 945 000	24 830 000	49 912 598
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	7 194 067	3 406 000	5 525 000	6 100 669
Andre inntekter	817 335	-	-	539 615
Sum ekstern finansiering	220 000 682	218 966 000	235 291 000	288 640 739
Overført fra driftsregnskapet	-	-	-	-
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Bruk av avsetninger	34 946 805	34 112 000	78 095 000	9 951 598
Sum finansiering	254 947 488	253 078 000	313 386 000	298 592 337
Udekket/udisponert	11 460 243	-	-	-

		Regnskap	Buds(end)	Budsjett	Regnskap
		2018	2018	2018	2017
Ansvar:	1210 FELLES DATAAVDELING				
1215	IKT INVEST. ADMINISTRASJONEN	2 113 849	1 950 000	1 450 000	2 033 798
1216	IKT INVEST. OPPVEKST	643 722	750 000	750 000	1 635 670
1221	ROR IKT INVESTERINGSTILSKUDD	1 526 727	1 900 000	1 900 000	1 313 778
	Sum ansvar: 1210 FELLES DATAAVDELING	4 284 298	4 600 000	4 100 000	4 983 246
Ansvar:	1240 SENTRAL ARKIV OG POST Digitalisering	1 179 131	2 000 000	2 500 000	265 450
Ansvar:	1352 FLYKTNINGETJENESTEN - Bil	-	-	-	225 000
Ansvar:	1710 KIRKEN				
1250	KIRKER OPPGRADERING BYGG	958 000	1 250 000	450 000	366 516
1251	KIRKEGÅRDER	166 907	-	-	70 000
	Sum ansvar: 1710 KIRKEN	1 124 907	1 250 000	450 000	436 516
Ansvar:	2301 ÅNDALSNES BARNESKOLE - Klatrejungel	224 070	370 000	-	1 539 201
Ansvar:	2302 ÅNDALSNES UNGDOMSSKOLE	-	-	-	5 506
Ansvar:	2830 KULTUR: Kløvstien	72 840	925 000	925 000	220 031
Ansvar:	2910 PPT (IKT)	-	-	-	4 290
Ansvar:	3400 FELLESUTGIFTER HELSE OG OMSORG				
3402	HO MASKIN,BIL INVENTAR OG UTSTYR	150 000	500 000	1 000 000	-
3403	ALARMSYSTEM MED PIPERE OG ANNET (3451/3461)	1 467	-	-	-
3404	VELFERDSTEKNOLOGI	5 300 442	5 200 000	4 100 000	1 968 577
3710	RAUMA HELSEHUS	2 292 182	2 250 000	-	-
6314	HELSEHUSET STOKKEKAIA	142 306	-	-	-
	Sum ansvar: 3400 FELLESUTGIFTER HELSE OG OMSORG	7 886 397	7 950 000	5 100 000	1 968 577
Ansvar:	6030 KART OG OPPMÅLING				
6030	KARTSYSTEM AJOURFØRING	400 000	400 000	-	-
6032	OFFENTLIG ADRESSERING	-	-	-	81 363
6034	Utstyr kart og oppmåling	-	400 000	1 375 000	-
	Sum ansvar: 6030 KART OG OPPMÅLING	400 000	800 000	1 375 000	81 363

		Regnskap	Buds(end)	Budsjett	Regnskap
		2018	2018	2018	2017
Ansvar:	6420 FESTETOMTER	-	-	-	331 557
Ansvar:	6430 BOLIGFELT - ÅFARNES	2 361 890	6 000 000	500 000	6 882 517
Ansvar:	Ansvar: 6560 NÆRINGSEIENDOMMER - Stokkekaia	3 405 489	4 000 000	10 500 000	9 990 677
Ansvar:	6710 FELLESUTGIFTER KOMMUNEGARTNER				
1823	ISFJORDEN STADION	-	-	4 500 000	-
2838	Kunstgressbane Øran Stadion	5 217 202	5 400 000	-	-
2846	Kunstgressbane Isfjorden	12 500	-	-	-
3500	KAMMEN FRILUFTSOMRÅDE DN	31 500	190 000	-	89 723
3515	KOLMANNESET FRILUFTSOMRÅDE	37 500	290 000	-	11 250
	Sum ansvar: 6710 FELLESUTGIFTER KOMMUNEGARTNER	5 298 702	5 880 000	4 500 000	100 973
Ansvar:	6920 FELLES MASKINDRIFT				
1603	FELLES MASKINDRIFT NØDVENDIG UTSKIFTING ETTER PRIORITERING	1 855 233	2 000 000	2 000 000	1 997 452
	Sum ansvar: 6920 FELLES MASKINDRIFT	1 855 233	2 000 000	2 000 000	1 997 452
Ansvar:	6950 BYGNINGSVEDLIKEHOLD OG NYBYGG				
2230	MÅNDALEN SKOLE	-	1 000 000	1 000 000	-
2740	MÅNDALEN BARNEHAGE	-	-	5 000 000	-
4500	RÅDHUSET	-	300 000	2 500 000	-
6011	PROSJEKTERING SVØMMEHALL	-	-	500 000	-
6014	Omlegging vei Isfjorden skole	88 613	90 000	-	1 184 831
6206	LEIKTUN BARNEHAGE RENOVERING OG UTVIDELSE	157 697	1 500 000	7 000 000	-
6207	MYRA BARNEHAGE - UTVIDELSE	-	-	-	-45 521
6212	Måndalen barnehage oppgradering	852 777	1 500 000	-	-
6311	VOLL OMSORGSENTER OPPGRADERING	-	-	14 000 000	166 693
6314	HELSEHUSET STOKKEKAIA	56 214 781	55 260 000	32 000 000	214 401 748
6315	HELSEHUSET TEKNOLOGIUTVIKLING (TOT)	1 864 527	-	-	3 112 890
6317	Helsehuset Advokat	1 555 750	-	-	869 772
6318	Ombygging Snarvegen 5	7 820	-	-	-
6320	MÅNDALEN OMSORGSENTER	22 243 172	24 000 000	-	-
6418	Oppgradering formålsbygg 2017	22 275	-	6 000 000	3 636 449
6419	KULTURHUS TRAPP UTE	-	-	-	332 247
6420	Oppgradering formålsbygg 2018	6 443 412	6 000 000	-	22 275

		Regnskap	Buds(end)	Budsjett	Regnskap
		2018	2018	2018	2017
6421	Åndalsnes samfunnshus utvikling	194 485	500 000	-	-
6422	ØRAN BRANNSTASJON OG VERKSTED	707 867	1 000 000	-	-
6500	ÅNDALSNES BRANNSTASJON	-	-	1 000 000	-
6314	Internsalg park Stokkekaia				-4 472 776
	Sum ansvar: 6950 BYGNINGSVEDLIKEHOLD OG NYBYGG	90 353 175	91 150 000	69 000 000	219 208 608
Ansvar:	6970 ØVRIGE FDV KOSTNADER				
6314	HELSEHUSET STOKKEKAIA	-	-	-	251 377
	Sum ansvar: 6970 ØVRIGE FDV KOSTNADER	-	-	-	251 377
Ansvar:	7310 VEGER, GATER OG TORG				
1334	UTSKIFTING ARMATUR GATELYS	1 064 241	2 000 000	2 000 000	1 300 087
1335	GANG- SYKKELVEI OG NÆRMILJØTILTAK	-	-	2 000 000	194 970
1340	UTARBEIDELSE AV HOVEDPLAN FOR VEG	2 506 940	2 500 000	2 500 000	1 013 762
1344	Kunst i sentrum	-	500 000	3 500 000	-
1603	FELLES MASKINDRIFT NØDVENDIG UTSKIFTING ETTER PRIORITERING	14 665	-	-	-
1705	NÆRINGSOMRÅDE, UTFYLLING AV DOKK ØRAN (CP)	-	1 000 000	1 000 000	-
6004	PARKERING MÅNDALEN SKOLE	-	-	-	537 556
7310	HELSELØYPE - FOLKEHELSETILTAK	-	-	-	32 730
7312	STRANDGATA OG HAVNEGATA	2 337 628	5 000 000	18 500 000	-
7316	UTSKIFTING ARMATUR GATELYS	575 172	-	-	-
7317	JERNBANEPLASSEN	-	-	-	10 023 237
7318	HURTIGLADESTASJON SENTRUM	61 044	-	-	-
7319	STRANDGATA DEL 3	1 414 403	-	-	1 535 919
7320	NY VEG ØRAN VEST	410 638	-	-	-
	Sum ansvar: 7310 VEGER, GATER OG TORG	8 384 730	11 000 000	29 500 000	14 638 260
SUM	Investeringer Kommune	126 830 862	137 925 000	130 450 000	263 130 601
	Sum ansvar: 6210 VANNFORSYNING	17 211 570	17 200 000	17 200 000	8 656 796
	Sum ansvar: 6220 AVLØP OG RENSING	4 119 881	5 500 000	5 500 000	2 720 002
	Sum ansvar: 6230 RENOVASJON	410 676	1 600 000	1 600 000	-
SUM	Investeringer selvkostområdene	21 742 127	24 300 000	24 300 000	11 376 798
	T O T A L T	148 572 990	162 225 000	154 750 000	274 507 399

Oversikt - balanse	Regnskap 2018	Regnskap 2017	NOTE
EIENDELER			
Anleggsmidler	2 215 611 940,63	2 010 780 840,86	
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg	1 155 863 103,74	1 064 467 101,87	5
Utstyr, maskiner og transportmidler	49 160 872,62	35 736 120,36	5
Utlån	131 915 139,03	98 180 113,67	9
Konserninterne langsiktige fordringer	595 301,24	617 488,96	
Aksjer og andeler	102 969 912,00	102 476 404,00	6
Pensjonsmidler	775 107 612,00	709 303 612,00	4
Omløpsmidler	187 493 413,75	194 014 119,86	
Herav:			
Kortsiktige fordringer	51 037 152,64	54 251 229,74	
Konserninterne kortsiktige fordringer	94 768,00	113 699,00	
Premieavvik	38 435 935,91	35 403 201,31	4
Aksjer og andeler	-	-	
Sertifikater	-	-	
Obligasjoner	2 000,00	2 000,00	
Derivater	-	-	
Kasse, postgiro, bankinnskudd	97 923 557,20	104 243 989,81	
SUM EIENDELER	2 403 105 354,38	2 204 794 960,72	
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital	609 987 060,29	382 586 956,29	
Herav:			
Disposisjonsfond	12 152 217,76	12 119 659,48	15
Bundne driftsfond	21 652 537,62	12 078 524,94	15
Ubundne investeringsfond	10 417 130,68	21 127 058,84	15
Bundne investeringsfond	8 144 440,83	8 503 111,37	15
Regnskapsmessig mindreforbruk	-	6 064 531,48	
Regnskapsmessig merforbruk	-	-	
Udisponert i inv.regnskap	11 460 243,00	-	
Udekket i inv.regnskap	-	-	
Kapitalkonto	546 268 837,19	322 802 416,97	19
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift	-108 346,79	-108 346,79	
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves		-	
Langsiktig gjeld	1 703 283 524,55	1 725 753 748,00	
Herav:			
Pensjonsforpliktelser	884 760 484,55	862 030 699,00	4
Ihendehaverobligasjonslån		-	
Sertifikatlån	618 558 000,00	618 558 000,00	9
Andre lån	199 965 040,00	245 165 049,00	9
Konsernintern langsiktig gjeld		-	
Kortsiktig gjeld	89 834 769,54	96 454 256,43	
Herav:	-		
Kassekredittlån		-	
Annen kortsiktig gjeld	89 786 176,54	96 454 256,43	
Derivater	-	-	
Konsernintern kortsiktig gjeld	48 593,00	-	
Premieavvik		-	4
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	2 403 105 354,38	2 204 794 960,72	
MEMORIAKONTI			
Memoriakonto	36 469 717,48	40 701 148,74	
Herav:			
Ubrukte lånemidler	36 469 717,48	40 304 620,48	
Ubrukte konserninterne lånemidler	-	-	
Andre memoriakonti		396 528,26	
Motkonto for memoriakontiene	-36 469 717,48	-40 701 148,74	

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	25 964 557	25 484 339	24 744 339	27 252 187
Andre salgs- og leieinntekter	68 703 673	60 991 748	59 661 748	58 079 578
Overføringer med krav til motytelse	75 007 034	49 508 487	49 415 727	71 177 630
Rammetilskudd	231 152 944	235 837 000	237 837 000	231 337 702
Andre statlige overføringer	29 717 310	27 974 787	15 921 000	18 955 424
Andre overføringer	895 753	548 240	210 000	1 405 389
Skatt på inntekt og formue	204 931 179	195 570 000	193 570 000	190 278 942
Eiendomsskatt	25 619 946	25 900 000	25 900 000	26 435 453
Andre direkte og indirekte skatter	5 116 150	4 987 000	4 987 000	6 235 724
Sum driftsinntekter	667 108 546	626 801 601	612 246 814	631 158 030
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	380 566 747	351 568 279	346 081 103	357 088 478
Sosiale utgifter	84 973 847	88 853 908	87 211 764	81 039 450
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	111 645 784	99 890 014	93 908 014	104 678 576
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	59 961 414	62 545 575	64 159 575	55 509 643
Overføringer	51 416 652	39 902 484	38 998 017	43 439 198
Avskrivninger	24 843 080	24 871 648	18 703 453	20 107 323
Fordelte utgifter	- 46 502 972	- 43 364 499	- 43 226 499	- 44 969 493
Sum driftsutgifter	666 904 552	624 267 409	605 835 427	616 893 175
Brutto driftsresultat	203 994	2 534 192	6 411 387	14 264 855
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	12 912 501	12 012 285	10 612 285	13 020 200
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidle	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån	127 852	200 000	200 000	326 647
Sum eksterne finansinntekter	13 040 353	12 212 285	10 812 285	13 346 848
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	13 885 932	15 287 419	15 287 419	13 984 751
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-	-	-	-
Avdrag på lån	20 552 080	20 400 000	18 800 000	19 120 609
Utlån	107 376	200 000	200 000	89 829
Sum eksterne finansutgifter	34 545 387	35 887 419	34 287 419	33 195 189
Resultat eksterne finanstransaksjoner	- 21 505 035	- 23 675 134	- 23 475 134	- 19 848 341
Motpost avskrivninger	24 843 080	24 871 195	19 537 000	20 107 323
Netto driftsresultat	3 542 039	3 730 253	2 473 253	14 523 837
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	6 064 531	6 064 529	-	11 678 231
Bruk av disposisjonsfond	1 950 000	1 950 000	-	-
Bruk av bundne fond	3 865 133	2 907 540	2 142 540	2 665 391
Sum bruk av avsetninger	11 879 665	10 922 069	2 142 540	14 343 622
Overført til investeringsregnskapet	-	-	-	-
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	-	-	-	10 490 786
Avsatt til disposisjonsfond	1 982 558	6 064 529	4 490 000	7 744 688
Avsatt til bundne fond	13 439 146	8 587 793	125 793	4 567 453
Sum avsetninger	15 421 704	14 652 322	4 615 793	22 802 928
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-	-	-	6 064 531

Økonomisk oversikt - investering	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	738 627	450 000	400 000	920 744
Andre salgsinntekter	817 335	-	-	539 615
Overføringer med krav til motytelse	2 671 478	2 485 000	5 525 000	1 346 135
Kompensasjon for merverdiavgift	23 440 802	25 945 000	24 830 000	49 912 598
Statlige overføringer	156 936 000	156 936 000	156 936 000	666 000
Andre overføringer	22 200 000	22 200 000	23 700 000	100 000
Renteinntekter og utbytte	-	-	-	-
Sum inntekter	206 804 242	208 016 000	211 391 000	53 485 091
Utgifter				
Lønnsutgifter	3 429 538	570 000	-	4 285 621
Sosiale utgifter	-	-	-	-
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	118 750 109	132 520 000	127 950 000	225 439 858
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	1 526 727	1 900 000	1 900 000	1 313 778
Overføringer	24 565 709	27 235 000	24 900 000	50 349 113
Renteutgifter og omkostninger	300 908	-	-	2 591 804
Fordelte utgifter	-	-	-	9 472 776
Sum utgifter	148 572 990	162 225 000	154 750 000	274 507 398
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	28 647 929	26 250 000	-	2 141 592
Utlån	38 255 903	39 421 000	5 000 000	10 240 799
Kjøp av aksjer og andeler	4 132 216	4 132 000	1 300 000	6 557 014
Dekning av tidligere års udekket	-	-	-	-
Avsatt til ubundne investeringsfond	21 838 948	21 050 000	152 336 000	-
Avsatt til bundne investeringsfond	2 039 258	-	-	5 145 534
Sum finansieringstransaksjoner	94 914 255	90 853 000	158 636 000	24 084 939
Finansieringsbehov	36 683 003	45 062 000	101 995 000	245 107 246
Dekket slik:				
Bruk av lån	7 834 903	10 029 000	23 900 000	230 401 114
Salg av aksjer og andeler	838 948	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån	4 522 589	921 000	-	4 754 534
Overført fra driftsregnskapet	-	-	-	-
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-
Bruk av bundne driftsfond	-	-	-	-
Bruk av ubundne investeringsfond	32 548 876	33 632 000	78 095 000	6 557 014
Bruk av bundne investeringsfond	2 397 929	480 000	-	3 394 584
Sum finansiering	48 143 246	45 062 000	101 995 000	245 107 246
Udekket/udisponert	11 460 243	-	-	-

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Ved lånefinansiering av større investeringer, er renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

Andalsnes 8/3-2019

Tor Hovdunah (Rådmann)

Mette Rye (Økonomisjef)

Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

Dersom vesentlige deler av kommunens samlede virksomhet er lagt til enheter som avlegger særregnskap, herunder KF og interkommunale samarbeid, skal det opplyses om hvilke enheter dette gjelder. Det samme gjelder dersom slik virksomhet er lagt til andre rettssubjekter som samkommune, IKS, AS m.v., eller ivaretas av andre kommuner gjennom vertskommunesamarbeid.

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe virksomhet lagt til enheter som avlegger eget særregnskap eller andre rettssubjekter.

	Type virksomhet	Type enhet	Kontor- /vertskommune
Enheter som avlegger særregnskap			
ROR IKT	IKT tjenester	Interkommunalt samarbeid	Molde kommune
ROR Innkjøp	Innkjøpstjenester	Interkommunalt samarbeid	Molde kommune
NIR renovasjon	Avfall	Interkommunalt samarbeid	IKS
Andre rettssubjekter			
Møre og Romsdal Revisjon IKS	Revisjonstjenester	IKS	IKS

ROR IKT og ROR Innkjøp avlegger selvstendige regnskaper som ikke inngår i kommunens drifts- og investeringsregnskap. Særregnskapene behandles av Molde kommunestyre. Det vises til note 22 og 23 for nærmere opplysninger om kommunens økonomiske forhold til disse virksomhetene.

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	187 493 414	194 014 120	
2.3 Kortsiktig gjeld	89 834 770	96 454 256	
Arbeidskapital	97 658 644	97 559 863	98 781

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	667 108 546	
Inntekter investeringsregnskap	206 804 242	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	26 236 793	
Sum anskaffelse av midler	900 149 581	900 149 581
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	642 061 472	
Utgifter investeringsregnskap	148 572 990	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	105 581 435	
Sum anvendelse av midler	896 215 897	896 215 897
Anskaffelse - anvendelse av midler		3 933 684
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)		-3 834 903
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskap		98 781
Endring arbeidskapital i balansen		98 781
Differanse (forklares nedenfor)		0

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp	Sum
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Inv. (se note 17)	0	
	0	
	0	
	0	0

Note 2 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Ordfører	958 000	0	0	0
Varaordfører	95 804			
Administrasjonssjef	977 245			
Revisjonstjenester (art 13505)	702 264			
Kontrollutvalg (ansvar 1080, 1-2 faktura/år)	244 750	0	0	0

Det skal opplyses om betalt eller skyldig vederlag til ledende personer i forbindelse med avslutning av vedkommendes ansettelsesforhold eller verv.

Note 3 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Møre og Romsdal Revisjon IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 607.000 for 2018. Av dette gjelder kr 607.000 revisjon og kr 0 rådgivning og andre tjenester. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Note 4 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2018	2017
Innestående på premiefond 01.01.	76 940	101 522
Tilført premiefondet i løpet av året	9 451 227	5 792 053
Bruk av premiefondet i løpet av året	9 417 856	5 816 635
Innestående på premiefond 31.12.	110 311	76 940

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Amortiseringsperiode er ikke endret i regnskapsåret.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 48 nr 2). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2018 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 3 032 734,60 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innbærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,20 %	

Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,59 %	2,97 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2018	2017
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	38 865 597	37 267 507
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	33 911 062	32 777 866
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	- 32 692 359	- 29 935 053
	Adminstrasjonskostnad	2 692 467	2 555 045
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	42 776 767	42 665 365
B	Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	52 508 335	47 201 935
C	Årets premieavvik (B-A)	9 731 568	4 536 570

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2018	2017
B	Forfalt pensjonspremie inkl. adm.kostnader)	52 508 335	47 201 935
C	Årets premieavvik	-9 731 568	-4 536 570
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	6 072 140	5 676 351
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	48 848 907	48 341 716
G	Pensjonstrekk ansatte	-6 350 295	-6 009 464
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	42 498 612	42 332 252

Akkumulert premieavvik		2018	2017
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	31 092 774	32 232 555
	Årets premieavvik	9 731 568	4 536 570
	Sum amortisert premieavvik dette året	-6 072 140	-5 676 351
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	34 752 202	31 092 774
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	3 683 733	3 295 834
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	38 435 935	34 388 608

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2018	2017
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	136 417 297	153 865 937
	Årets premieavvik	-9 731 568	-4 536 570
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-27 542 082	-12 912 070
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	99 143 647	136 417 297
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	-874 251 258	-845 720 909
	Pensjonsmidler	775 107 612	709 303 612
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-10 509 226	14 460 233

Note 5 Anleggsmidler

1. Bokført verdi pr. 31.12.2018								
Tall i 1000 NOK	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	A	X	SUM
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.18	45 866 727	41 848 081	55 912 906	639 753 793	553 347 289	4 593 038	120 730 525	1 462 052 359
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	-	-808 200	-	-1 633 196	-4 472 776	-4 593 038	-48 836 209	-60 343 419
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.18	-31 084 818	-23 601 337	-25 205 559	-160 671 443	-60 786 060	-	-27 556	-301 376 773
Bokført verdi 01.01.18	14 781 909	17 438 545	30 707 347	477 449 154	488 088 452	-	71 866 761	1 100 332 168
Tilgang i året	10 943 460	8 043 716	11 543 584	51 856 690	62 624 972	100 000	2 382 834	147 495 256
Avgang i året	-	-31 507	-	-	-15 423 446	-	-	-15 454 953
Delsalg i året	-	-	-	-527 992	-	-	-874 044	-1 402 036
Årets ordinære avskrivninger	-2 856 471	-2 277 069	-2 503 002	-14 769 001	-3 273 461	-	-	-25 679 004
Årets nedskrivninger	-	-	-	-354 127	-	-100 000	-	-454 127
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12.18	22 868 899	23 173 685	39 747 929	513 654 724	532 016 517	-	73 375 550	1 204 837 304
05ÅR = EDB-utstyr, kontormaskiner o.l.		50ÅR = Forretnings-, lager, og admbygg, sykehjem, kulturbygg m.m.						
10ÅR = Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy o.l.		A = Annet						
20ÅR = Brannbiler, park pl., trafikklys, tekn. anl.		X = TOMTEGRUNN OG OPPARBEIDDEDE NÆRINGS-/ BOLIGAREALER						
40ÅR = Boliger, skoler, barnehager, idrettsh, veier, ledningsnett o.l.								

SPESIFIKASJONER TIL NOTE 5:

Skjema 2A: Investeringer i anleggsmidler	148 572 990	Avgang i året:	
Skjema 2B: Fratrasket investering kirkelig fellesråd -	1 124 907	Rauma sjukeheim salg for kr 50 000 ga følgende avgang i anleggsverdi:	15 454 952
Årets tilgang til anlegg	147 448 083		
Tilgang jfr anleggsmodulen	147 495 256		
Fratrukket aksjekjøp	- 100 000	Delsalg:	
Korrigert tilgang i anleggsmodulen	147 395 256	Delsalg tomter ga følgende avgang i anleggsverdi	874 044
Differanse investeringsregnskap og AM	- 52 827	Delsalg avløp	527 992

Avskrivninger:
differanse mot regnskapsført skyldes ulik metode for avskrivning i selvkostområdet

Årets nedskrivning:	
Korrigerings av feil innlagt aksjer kr	100 000
Korrigerings av boliger solgt i tidligere år	354 127

Note 6 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2018	Balanseført verdi 01.01.2018
Astero AS + Astero i Jobb	2217001	11,344 %	kr -	kr 6 476 500	kr 6 476 500
Kommunekraft AS	2217010	0,313 %	kr -	kr 1 000	kr 1 000
Langfjordforbindelsen AS	2217034	6,25 %	kr -	kr 801 300	kr 801 300
Molde Lufthavnutvikling AS	2217036	1,937 %	kr -	kr 369 000	kr 369 000
Møreaksen AS	2217043	0,135 %	kr -	kr 10 000	kr 10 000
Nordveggen AS	2217035	30 %	kr -	kr 96 000	kr 96 000
Norsk Tindesenter Eiendom AS	2217047	15,936 %	kr -	kr 6 100 000	kr 4 000 000
Rauma Boliger AS	2217048	100 %	kr -	kr 1 000 000	kr 1 000 000
Rauma Energi AS	2216801	100 %	kr -	kr 60 000 000	kr 60 000 000
Rauma Kulturhus og Konferansesenter AS	2217042	100 %	kr -	kr 1 500 000	kr 1 500 000
Storm Eiendom AS (avsluttet 24.12.2018)	2217049	100 %	kr -	kr -	kr 3 432 508
Strandgata 16 Åndalsnes AS	2217052	100 %	kr -	kr 4 750 000	kr 4 750 000
Troa AS	2217014	13,309 %	kr -	kr 40 000	kr 40 000
Den norske bykredittforening	2213101		kr -	kr 5 900	kr 5 900
Eksportvegen AS	2217003	16,949 %	kr -	kr 300 000	kr 300 000
Rauma Skisenter AS	2217007	6,92 %	kr -	kr 15 000	kr 15 000
Trio Borettslag AL	2217011		kr -	kr 200	kr 200
Vi-bo borettslag AL	2217015		kr -	kr 27 100	kr 27 100
Torvik Vassverk AL*	2217016		kr -	kr -	kr 31 200
Sandnes Vassverk AL	2217017		kr -	kr 6 600	kr 6 600
Rødven Vassverk AL	2217018		kr -	kr 9 000	kr 9 000
Eidsbygda Vassverk AL	2217019		kr -	kr 8 000	kr 8 000
Åfarnes Vassverk AL*	2217020		kr -	kr -	kr 31 500
Tørla Vassverk AL	2217021		kr -	kr 52 000	kr 52 000
Innfjorden samfunnshus AL	2217022		kr -	kr 6 400	kr 6 400
Vågstranda Vassverk AL	2217023		kr -	kr 10 000	kr 10 000
Verma Vassverk AL*	2217024		kr -	kr -	kr 38 500
Mittet Vassverk AL*	2217030		kr -	kr -	kr 105 000
KS Nordmøre Energigjenvinning	2217032		kr -	kr 1	kr 1
Samspleis AS	2217037	4,51 %	kr -	kr 160 000	kr 160 000
Biblioteksentralen AS	2217038	0,18 %	kr -	kr 2 100	kr 2 100
Boktrykk Norsk Skjemaforlag AS	2217039		kr -	kr 100	kr 100
Muritun AS	2217040	0,35 %	kr -	kr 50 000	kr 50 000
Studiesenteret.no AS	2217044	0,80 %	kr -	kr 31 000	kr 31 000
Kystlab-Prebio AS	2217046		kr -	kr 150 810	kr 150 810
GassROR IKS	2217050	11,11 %	kr -	kr 200 000	kr 200 000
Møre og Romsdal Revisjon Iks	2217051	3,80 %	kr -	kr 105 000	kr 105 000
KLP/egenkapitalinnskudd	2214101		kr -	kr 17 095 581	kr 15 441 000
KLP/egenkapitalinnskudd sykepl.	2214102		kr -	kr 3 491 320	kr 3 213 685
Astero Rauma AS	2217053	50,00 %	kr -	kr 100 000	kr -
Sum			kr -	kr 102 969 912	kr 102 476 404

Note 7 Salg av finansielle anleggsmidler - ikke relevant

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Note 8 Tap på utlån og forskutteringer - ikke relevant

Kommunen har i regnskapsåret hatt følgende tap på utlån og forskutteringer:

Utlånt til	Samlet utestående	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Boligsosiale formål (startlån)	kr -	kr -	kr -	kr -

Note 9 Langsiktig gjeld

Sammensetningen av langsiktig gjeld ligger innenfor kommunestyrets vedtatte finansreglement.

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2018	01.01.2018
Gjeldsbrevslån/banklån	255 785 980	202 588 060
Obligasjonslån	130 000 000	130 000 000
Sertifikatlån	388 558 000	488 558 000
Husbanklån	44 179 060	42 576 989
Finansielle leieavtaler	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld	818 523 040	863 723 049
Herav selvfinansierende gjeld	138 403 291	0
Langsiktig gjeld i særregnskap		
Sum bokført langsiktig gjeld i særregnskap	0	0
Kommunens samlede eksterne lånegjeld	818 523 040	863 723 049

Sammensetningen av langsiktig gjeld ligger innenfor kommunestyrets vedtatte finansreglement.

Forfallsintervall	Pålydende i NOK	Kapitalbinding
Under 1 år	284 320 668	0,28
1 til 2 år	234 885 416	1,68
2 til 3 år	100 898 980	2,19
3 til 5 år	84 655 634	4,76
>5 år	113 762 342	11,41
SUM	818 523 040	2,93

Tabellen viser gjenværende tid frem til forfallstidspunkt for lånene i porteføljen. Det er tatt hensyn til kapitalbevegelser som f.eks. avdrag i beregningene.

Intervall	Pålydende i NOK	Rentebindingst id	Andel	Akkumulert andel	Økning i rentekostnad ved 1%
Under 1 år	436 315 976	0,22	53,31 %	53,31 %	kr 4 363 160
1 til 2 år	151 626 010	1,72	18,52 %	71,83 %	kr 5 879 420
2 til 3 år	121 986 234	2,17	14,90 %	86,73 %	kr 7 099 282
3 til 5 år	108 594 820	4,51	13,27 %	100,00 %	kr 8 185 230
> 5 år	0	0	0,00 %	100,00 %	kr 8 185 230
SUM	818 523 040	1,36	100,00 %		

Spesifikasjon på Videreutlån gjennom Husbanken:	
Motteke avdrag startlån Startlån	- 1 918 249,22
Betalte avdrag Startlån	2 397 929,00
Netto brukt av avdragsfond	479 679,78
Fond avdrag og innfridde utlån Startlån (2550100)	
IB	7 626 005,04
Bevegelse	- 479 679,78
UB	7 146 325,26

Note 10 Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Rente	
83175469292 (KLP)	80 550 090	okt.23	okt.23	2,10 %	
20060556 (KBN)	18 697 160	des.34	des.22	2,31 %	
20100641 (KBN)	21 626 010	okt.35	okt.22	4,32 %	
20180067 (KBN)	100 000 000	mar.21	mar.21	1,75 %	
NO0010806227	130 000 000	sep.20	sep.20	1,41 %	
Husbanken	4 871 350	nov.47	mar.23	1,85 %	
Husbanken	3 946 826	mai.48	jan.19	1,46 %	
Husbanken	2 106 236	mar.33	mar.21	1,57 %	
Husbanken	4 280 287	mai.43	mar.21	1,57 %	
Husbanken	4 476 220	aug.44	mar.23	1,85 %	
Husbanken	4 728 641	jul.55	mar.21	1,57 %	
Husbanken	2 333 907	jan.46	mar.21	1,57 %	
Husbanken	4 666 964	mai.46	mar.21	1,57 %	
Husbanken	3 870 199	apr.52	mar.21	1,57 %	

Kommunen kan ha hele sin låneportefølje på flytende rente. Normalt vil rentebindingstid være 3 år. Enkelt-rentebindinger kan være lengre

Rentebytteavtaler

Swap nr	Lån	Volum (mill.)	Løper fra dato	Løper til dato	Betaler	Mottar	Formål med sikringen	Finans-reglementet
Ikke relevant.								

Note 11 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 50 nr. 7, ved å :

Beregne minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel. Avskrivningene beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler (jf. koml § 50 nr. 1 og 2) multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklete formelen gir et minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2018	2017
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	20 552 080,00	19 120 609,00
Bergnet minimumsavdrag	19 850 056,57	18 943 540,12
Awik	702 023,43	177 068,88

Ingen endring i beregningsmetoden for minimumsavdrag.

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og forskotteringer skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunens innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikke er benyttet til nedbetaling av gjeld avsettes til avdragsfond (bundet investeringsfond) Jf. også KRS nr. 3 Lån, opptak, avdrag og refinansiering punkt 3.4 nr. 2.

	2018	2017
Mottatte avdrag på startlån	1 918 249,22	4 754 534,20
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	2 397 929,00	2 141 592,00
Avsetning til/bruk av avdragsfond	479 679,78	-2 612 942,00
Saldo avdragsfond 31.12.	7 146 325,26	7 626 005,04

Note 12 Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	Garanti-ramme	Garantiansvar per		Utløper dato
		31.12.2018	31.12.2017	
Straumen Vassverk 3910.79.56852	kr 500 000	kr -	kr 200 000	Opphørt
Straumen Vassverk 3910.76.86707	kr 350 000	kr -	kr 126 542	Opphørt
Eidsbygda Vassverk AL 3910.84.64074	kr 250 000	kr 111 205	kr 131 124	07.05.2023
Eidsbygda Vassverk AL 3910.83.35533	kr 250 000	kr 95 654	kr 116 626	21.05.2022
Rauma Kulturhus og konferansesenter AS 8317.50.76584	kr 23 388 080	kr 13 763 080	kr 14 713 080	10.04.2033
Astero AS 20150215	kr 3 784 140	kr 2 870 710	kr 3 131 690	07.09.2029
Norsk Tindesenter Eiendom AS 20150719 (50% garantiansvar)	kr 20 000 000	kr 19 285 720	kr 20 000 000	21.12.2045
Rauma Boliger AS 20150662	kr 69 550 000	kr 63 754 180	kr 65 686 120	11.12.2051
Rauma Kommunale Boligstiftelse 20060001	kr 21 470 195	kr 12 851 479	kr 13 387 223	12.03.2029
Rødven Vassverk SA 2010216	kr 600 000	kr 585 000	kr -	29.06.2038
Tørå Vassverk SA 19980147	kr 1 545 000	kr 192 950	kr 270 210	15.04.2021
Tørå Vassverk SA 20030584	kr 800 000	kr 320 000	kr 360 000	03.08.2026
Vågstranda Vassverk SA 20140577	kr 2 210 016	kr 1 894 310	kr 1 984 510	01.07.2039
Rauma Kommunale Boligstiftelse 14604212 2	kr 2 880 000	kr 665 176	kr 825 198	01.09.2022
Norsk Luthersk Misjonssamband 14605459 8	kr 215 000	kr 59 103	kr 66 267	01.02.2027
Sum garantiansvar		kr 116 448 567	kr 120 998 590	

I tillegg kommer KS vedtak av 12.09.2018 selvskyldnergaranti for Tørå vassverk, refinansiering av lån kr. 2 616 659,- ikke trådt i kraft ved årsskiftet. Omfatter alle garantier kommunen har ansvar for, inkl. garantier gitt av kommunale foretak.

Note 13 Andre vesentlige forpliktelser

Opplyse om langsiktige forpliktelser utover langsiktig gjeld som har vesentlig betydning for kommunens driftsregnskap fremover. F.eks. leasingavtaler, langsiktige leieavtaler og avtaler om drift av kommunale tjenester.

Nye samarbeid er:

Barnevernvakt er vedtatt og iverksatt

Interkommunalt legevaktsamarbeid er vedtatt men ikke endelig avtale på plass

Bytte av renovasjonssamarbeid fra NIR til RIR er vedtatt med virkning fra 2020

Brannvernsamarbeid vedtatt med virkning fra 2020

Note 14 Finansielle eiendeler og forpliktelser til virkelig verdi - ikke relevant

Note 15 Avsetning og bruk av fond

Fond samlet	Beholdning 01.01.2018	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.2018
Disposisjonsfond 2560001 og 2560800	kr 12 119 659	kr 1 982 558	kr 1 950 000	kr -	kr 12 152 218
Bundne driftsfond	kr 12 078 525	kr 13 439 146	kr 3 865 133	kr -	kr 21 652 537
Ubundne investeringsfond 2530000	kr 21 127 059	kr 21 838 948		kr 32 548 876	kr 10 417 131
Bundne investeringsfond	kr 8 503 111	kr 2 039 258		kr 2 397 929	kr 8 144 441
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	kr 53 828 354	kr 39 299 911	kr 5 815 133	kr 34 946 805	kr 52 366 326

Bundne fond	Beholdning 01.01.2018	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2018
Bundne driftsfond				
2510062 VANNFOND	kr 1 563 441	kr -	kr (398 846)	kr 1 164 595
2510063 KLOAKKFOND	kr 659 067	kr 447 053	kr (181 569)	kr 924 550
2510064 RENOVASJONSFOND	kr 593 604	kr -	kr (269 240)	kr 324 364
2510065 FOND SLAMTØMMING	kr 783 097	kr -	kr (40 697)	kr 742 400
2510078 FEIEFOND	kr 242 309	kr 281 136	kr (82 945)	kr 440 500
2510517 KOM/MOD. TILSK.MANNEN	kr -	kr 8 000 000	kr -	kr 8 000 000
Øvrige bundne driftsfond	kr 8 237 006	kr 4 710 957	kr 2 891 837	kr 10 056 127
Sum	kr 12 078 525	kr 13 439 146	kr 1 918 540	kr 21 652 537
Bundne investeringsfond				
2550100 FOND AVDRAG OG INNFRIDDE UTLÅN STARTL	kr 7 626 005	kr -	kr (479 680)	kr 7 146 325
Øvrige bundne investeringsfond	kr 877 106	kr -	kr -	kr 998 116
Sum	kr 8 503 111	kr -	kr (479 680)	kr 8 144 441

Disposisjonsfond	01.01.2018	Avsetninger	Bruk av fond	31.12.2018
Bruk og avsetning vedtatt av kommunestyret	kr 6 044 569	kr 1 982 558		kr 8 027 128
Bruk og avsetning foretatt av underordnet organ, herav:	kr -	kr -	kr -	kr -
<i>Flyktningetjenesten</i>	kr 6 075 090	kr -	kr 1 950 000	kr 4 125 090
Sum disposisjonsfond	kr 12 119 659	kr 1 982 558	kr 1 950 000	kr 12 152 218

Overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet	Regnskap 2018	Justert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Overføring vedtatt av kommunestyret	kr -	kr -	kr -	kr -
Overføring foretatt av underordnet organ, herav:	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum overført til investeringsregnskapet	kr -	kr -	kr -	kr -

Note 16 Strykninger og korrigeringer

Strykninger i driftsregnskapet

Driftsregnskapet er avsluttet i balanse. For å komme frem til resultatet er følgende disposisjoner strøket i samsvar med regnskapsforskriften § 9.

Regnskapsmessig merforbruk før strykninger	kr	4 081 973
Redusert overføringer til investeringsregnskapet	kr	-
Redusert avsetning til disposisjonsfond	kr	(4 081 973)
Redusert dekning av tidligere års merforbruk	kr	-
Regnskapsmessig merforbruk etter strykninger	kr	-

Korrigeringer investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er avsluttet med et mindreforbruk etter gjennomførte korrigeringer i henhold til regnskapsforskriften § 9. Følgende korrigeringer er gjennomført.

Udekket beløp før korrigeringer	kr	-
Redusert budsjetterte avsetninger	kr	-
Økt budsjettert, ikke disponert bruk av ubundne avsetninger	kr	-
Udekket beløp etter korrigeringer	kr	-

Merinntekt investeringsregnskapet	kr	11 460 243
--	----	------------

Note 17 Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig merforbruk

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Konto for endring av regnskapsprinsipp	31.12.2018	01.01.2018
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	kr -108 346,79	kr -108 346,79
2581001 STATEN/RESSURSKR.BRUKERE	kr 3 344 000,00	kr 3 344 000,00
2581002 PÅLØPTE FRIEPENGER 1993	kr -1 908 234,00	kr -1 908 234,00
2581003 PÅLØPTE RENTER 1993	kr -1 971 304,00	kr -1 971 304,00
2581004 MATERIALBEHOLDNING 2001	kr -188 255,00	kr -188 255,00
2581005 MOMSKOMPENSASJON 1999	kr 694 366,00	kr 694 366,00
2581006 FRIEPENGER/LANDBR.KTR 1994	kr -78 919,79	kr -78 919,79
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	0	0

Note 18 Regnskapsmessig merforbruk

(Ikke relevant, tidligere år inndekt)

Note 19 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr 322 802 417
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr 149 595 256
Økning pensjonsmidler	kr 65 804 000
Kjøp av aksjer og andeler	kr 4 132 216
Utlån	kr 38 363 279
Avdrag på eksterne lån	kr 49 200 009
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	kr 16 516 811
Pensjonsforpliktelser	kr 22 729 786
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 7 834 903
Avdrag på utlån	kr 4 650 441
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 25 686 983
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr 3 638 708
Nedskrivning eiendom/utstyr	kr 2 570 708
Balanse pr 31/12-2018	kr 546 268 837
Saldo 31.12.	kr 546 268 837

Note 20 Investeringsprosjekter

Prosjekt	Vedtatt utgifts- ramme	Regnskaps- ført tidligere år	Årets budsjett	Regnskaps- ført i år	Sum regnskaps- ført	Gjenstår av utgifts- ramme
Rauma Helsehus	382 219 771	325 082 916	55 260 000	58 221 614	383 304 530	0
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
	382 219 771	325 082 916	55 260 000	58 221 614	383 304 530	0

Note 21 Tilskudd/bidrag til finansiering av investeringer

Det skal gis opplysninger om vesentlige overføringer i form av tilskudd eller andre bidrag som kommunen har mottatt til finansiering av investeringer. Opplysningen skal omfatte eventuelle klausuler om tilbakebetaling dersom formålet med investeringen ikke opprettholdes.

I forbindelse ferdigstilling av Rauma Helsehus ble tilsagn på kr. 156,9 mill.kr. inntektsført på prosjektet. I tillegg ble gaven fra Wenaasgruppen AS utbetalt og inntektsført i 2018.

Note 22 Selvkostområder

	Resultat 2018					Balansen 2018	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Vann	8 853 376	9 291 792	-438 416	95,3 %	100,0 %	-438 416	1 156 883
Avløp	9 261 350	9 022 101	239 249	102,7 %	100,0 %	239 249	916 771
Renovasjon	9 525 699	10 642 480	-1 116 781	89,5 %	100,0 %	-1 116 781	-522 342
Slamtømming	1 444 866	1 503 881	-59 015	96,1 %	100,0 %	-59 015	741 942
Feiing	2 321 526	2 132 442	189 084	108,9 %	100,0 %	189 084	439 376
Plansaksbehandling	2 258 201	2 874 498	-616 297	78,6 %	ikke vedtak	n/a	n/a
Bygge- og delsaksbehandling	1 417 143	1 510 699	-93 556	93,8 %	ikke vedtak	n/a	n/a
Kart og oppmåling	1 387 231	1 894 228	-506 997	73,2 %	ikke vedtak	n/a	n/a
Tilsyn etter forurensningsloven	0	19 888	-19 888	0,0 %	100% fra 2019	-19 888	-20 123

	Resultat 2017					Balansen 2017	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Vann	8 098 271	7 487 946	610 325	108,2 %	100,0 %	610 325	1 563 441
Avløp	8 191 976	8 322 069	-130 093	98,4 %	100,0 %	-130 093	659 067
Renovasjon	9 340 370	9 356 155	-15 785	99,8 %	100,0 %	-15 785	593 604
Slamtømming	1 372 731	1 667 180	-294 449	82,3 %	100,0 %	-294 449	783 097
Feiing	2 455 146	2 089 226	365 920	117,5 %	100,0 %	365 920	242 309
Plansaksbehandling	27 248	2 235 506	-2 208 258	1,2 %	ikke vedtak	n/a	n/a
Bygge- og delsaksbehandling	1 111 949	1 852 919	-740 970	60,0 %	ikke vedtak	n/a	n/a
Kart og oppmåling	998 618	1 633 340	-634 722	61,1 %	ikke vedtak	n/a	n/a
Tilsyn etter forurensningsloven	0	78 764	-78 764	0,0 %	100% fra 2019	0	0

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

Samlet etterkalkyle 2018

Etterkalkylene for 2018 er basert på regnskap datert 14. februar 2019.

Etterkalkyle selvkost 2018	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam-temming	Totalt
Gebyrinntekter	8 669 270	9 077 244	9 357 876	1 428 752	28 533 142
Øvrige driftsinntekter	184 106	184 106	167 823	16 114	552 149
Driftsinntekter	8 853 376	9 261 350	9 525 699	1 444 866	29 085 291
Direkte driftsutgifter	6 825 301	5 425 810	9 367 227	1 402 129	23 020 467
Avskrivningskostnad	1 046 874	2 065 171	23 067	20 000	3 155 112
Kalkulatorisk rente (2,37 %)	843 226	1 007 309	14 104	1 659	1 866 298
Indirekte netto driftsutgifter	525 190	473 289	378 924	73 287	1 450 690
Indirekte avskrivningskostnad	40 296	39 901	18 389	5 179	101 765
Indirekte kalkulatorisk rente (2,37 %)	10 905	10 621	5 749	1 627	28 902
Driftskostnader	9 291 792	9 022 101	9 805 460	1 503 881	29 623 234
Resultat	-438 416	239 249	-279 761	-59 015	-537 943
Kostnadsdekning i %	95,3 %	102,7 %	97,1 %	96,1 %	98,2 %
Selvkostfond 01.01	1 563 441	659 067	593 604	783 097	3 599 209
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-438 416	239 249	-279 761	-59 015	-537 943
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (2,37 %)	31 858	18 455	10 753	17 860	78 926
Selvkostfond 31.12	1 156 883	916 771	324 597	741 942	3 140 193

Etterkalkyle selvkost 2018	Feiing	PLANSAKSB EHANDLING	BYGGE- OG DELSAKSB HANDLING	KART OG OPPMÅLING	Totalt
Gebyrinntekter	2 305 412	0	1 417 143	1 276 255	4 998 810
Øvrige driftsinntekter	16 114	2 258 201	0	110 976	2 385 291
Driftsinntekter	2 321 526	2 258 201	1 417 143	1 387 231	7 384 101
Direkte driftsutgifter	1 852 493	2 811 394	1 480 501	1 778 936	7 923 324
Avskrivningskostnad	28 000	0	0	0	28 000
Kalkulatorisk rente (2,37 %)	2 252	0	0	0	2 252
Indirekte netto driftsutgifter	223 424	55 392	29 479	100 565	408 860
Indirekte avskrivningskostnad	20 817	5 966	418	11 340	38 541
Indirekte kalkulatorisk rente (2,37 %)	5 457	1 747	301	3 387	10 892
Driftskostnader	2 132 442	2 874 498	1 510 699	1 894 228	8 411 867
+ Tilskudd/subsidiering	0	616 297	93 556	508 997	1 216 850
Resultat	189 084	0	0	0	189 084
Kostnadsdekning i %	108,9 %	78,6 %	93,8 %	73,2 %	87,8 %
Selvkostfond 01.01	242 309	0	0	0	242 309
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	189 084	0	0	0	189 084
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (2,37 %)	7 983	0	0	0	7 983
Selvkostfond 31.12	439 376	0	0	0	439 376

Etterkalkyle selvkost 2018	Tilsyn etter forurensingsl over				Totalt
Driftsinntekter	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	19 660	0	0	0	19 660
Indirekte netto driftsutgifter	239	0	0	0	239
Indirekte avskrivningskostnad	5	0	0	0	5
Indirekte kalkulatorisk rente (2,37 %)	4	0	0	0	4
Driftskostnader	19 908	0	0	0	19 908
Resultat	-19 908	0	0	0	-19 908
Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-19 908	0	0	0	-19 908
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (2,37 %)	-236	0	0	0	-236
Fremførbart underskudd 31.12	-20 143	0	0	0	-20 143

Etterkalkylen for 2018 er utarbeidet i samarbeid med EnviDan Momentum AS som har mer enn 15 års erfaring med selvkostproblematikk og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost. Selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 280 norske kommuner.

Note 23 Regnskapsoppstillinger – avfallsvirksomheten

(ikke relevant)

Note 24 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Usikre forpliktelser

Følgende usikre forpliktelser er regnskapsført:

Forpliktelsens art	Antatt oppgjørstidspunkt	Balanseført forpliktelse	Endring i året
		0	0
		0	0
Sum usikre forpliktelser		0	0

Noteopplysning om vesentlige usikre forpliktelser som ikke er regnskapsført:

Rauma kommune ble stevnet for retten av Veidekke Kristiseter AS med et krav på inntil kroner 30 millioner, som følge av at de ikke vant anbudskonkurransen om bygging av Helsehuset. Rauma kommune har avvist kravet. Rettsak ble berammet i Molde Tingrett i februar 2018. Kommunen tapte i Tingretten og anket saken som ble berammet i Frostating lagmannsrett 11-14 februar 2019. Dom er ikke felt. Advokatsalær er ført i investeringsregnskapet. En korrigering vil evt. bli gjort når saken blir endelig vedtatt.

Betingede eiendeler

Tapsavsetning i 2015 og 2016 på tilsammen 4,1 mill.kr er forventet akkumulerte avvik mellom inntektsført sykepengekrav og mottatt refusjon sykepenger. Dette er ikke gjennomgått med NAV pr.31.12. 2018 og derfor ikke realitetsbehandlet. Anslagsvis 5% av dette kan vi ha krav på å få tilbakebetalt.

Note 25 Skatteutgifter (ikke relevant)

Note 26 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Uvanlige og vesentlige poster som er sentrale for å forstå og analysere regnskapet skal spesifiseres. Dette kan være vesentlige enkeltposter som for eksempel kundefordringer, andre fordringer, utlån og kortsiktig gjeld. Det kan også være vesentlige transaksjoner som inntektsførte tilskudd i driftsregnskapet som er avsatt til fond, salg av aksjer, utskilling av del av virksomheten i kommunale foretak, AS eller lignende.

"Utlån kr. 28 516 660 til TEGLVERKET EIENDOM AS er belastet investeringsregnskapet i hht. Budsjettvedtak: KS 48/18"

Selskapet har betalt avdrag i hht avtale i 2018, og har foreløpig en tre års kontrakt for utleie av eiendommen. Utlånet er likevel satt verdi lik forpliktelsen i selskapet, da selskapet har som oppgave å finne nye leietakere.

Avsetning av 8 mill. kr. av fylkeskommunalt tilskudd til bundet driftsfond beredskap Mannen jfr KS vedtak 103/2018 og tildelingsvedtak.

Kr. 4 499 526,53 er inntektsført fra Havbruksfondet i driftsregnskapet. Her kommer inntekter ca. annet hvert år. Storm Eiendom AS er avvirket, og overført kapital i fra selskapet kr. 838 948 ble inntektsført som salg og tilbakeført til ubundet kapitalfond, og resterende aksjeverdi kr. 2 593 559,67 ble avskrevet som tap.

I forbindelse ferdigstilling av Rauma Helsehus ble tilsagn på kr. 156,9 mill.kr. utbetalt og inntektsført på prosjektet.

I tillegg ble gaven fra Wenaasgruppen AS utbetalt og inntektsført i 2018.

Til sammen ble det mer inntekter enn utgifter i årets investeringsregnskap, og det ble nedbetalt et ekstraordinært avdrag i investeringsregnskapet kr. 26 mill.kr.

I tillegg ble det foretatt en avsetning av 21,05 mill til ubundet investerings fond jfr KS vedtak 103/2018

Note 27 Virkning av endring av regnskapsestimer og korrigering av tidligere års feil

(Ikke relevant)

Note 28 Etablering/avvikling av KF (Ikke relevant)

Note 29 Fordringer og gjeld til kommunale foretak og interkommunale samarbeid, jf. kommuneloven § 27 og kap. 11

Kommunal virksomhet - navn:	31.12. 2018		31.12. 2017	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
Rauma Kirkelige Fellesråd (2326603)	kr 2 922	kr -	kr -	kr (93 876)
Rauma Kirkelige Fellesråd (lev.gjeld 25621)		kr (1 053 311)		
Kraftfondet (2326601)	kr 210 000	kr -	kr -	kr (226 557)
Rauma Boliger AS (lev.gjeld 27117)	kr -	kr (322 532)	kr -	kr (71 292)
Storm Eiendom AS (2141402)	kr -	kr -	kr 24 687	kr -
Sum kortsiktige poster	kr 212 922	kr (1 375 843)	kr 24 687	kr (391 726)
Langsiktige poster				
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum langsiktige poster	kr -	kr -	kr -	kr -

Note 30-35 (Ikke relevant)

Note 36 Legater

	Formue pr.31.12.18	Årets inntekter	Årets utgifter	Lagt til/anvendt
Jørgen Remmings Legat	35 813	425	- 3 750	- 3 325
John O Volds Legat	125 631	1 742	-	1 742
Synnøve og K. Wiiks Lega	14 679	203	-	203
Utheim og Hustrus Legat	15 948	221	-	221
Woldstads Legat	251 879	3 492	-	3 492
Haldis Evensens Legat	233 868	3 242	-	3 242
Sum	677 817	9 325	- 3 750	5 575

Note 37 Kraftfondet (blir tatt inn i kommuneregnskapet fra 2019)

Resultatrapport pr. 31/12-2018			
		Regnskap	Regnskap
		2018	2017
1459740	KONSESJONSAVGIFT	- 2 144 248,00	- 3 725 248,00
1909745	RENTER AV FONDSMIDLER	- 65 721,53	- 98 762,17
1920920	INNBETALTE AVDRAG	- 60 000,00	- 75 000,00
	Sum inntekter	-2 269 969,53	-3 899 010,17
1459240	REPRESENTASJON/BEVERTNING	19 148,27	34 573,53
1459341	TILSKUDD TIL KOMMUNALE TILTAK	321 437,50	710 000,00
1459342	MØTEGODTGJØRELSE	54 181,35	77 564,94
1459343	ETABLERINGSSTIPEND		690 000,00
1459348	BEDRIFTSUTVIKL./MARKEDSFØRING	163 000,00	1 089 800,00
1459349	STIPENDER OG ANDRE TILSKUDD	1 005 420,00	20 900,00
1459350	UTLÅN	-	300 000,00
1459520	AKSJEKJØP	500 000,00	-
	Sum utgifter	2 063 187,12	2 922 838,47
1950552	AVSATT RENTER FONDSMIDLER	65 705,00	98 762,17
1459950	BRUK AV FONDSMIDLER	- 2 003 187,12	- 2 922 838,47
1459550	AVSATT TIL NÆRINGSFOND	2 144 264,53	3 800 248,00
		206 782,41	976 171,70
	RESULTAT	-	-
	Netto bruk disposisjonfond		
	Netto avsatt disposisjonsfond	206 782,41	976 171,70

BALANSE PR. 31/12-2018		
	Regnskap 2018	Regnskap 2017
EIENDELER		
2227016 RAUMAROCK	100 000,00	100 000,00
2227019 NORSK TINDESENTER KF 7/2017 FF 20/	240 000,00	300 000,00
Sum Utlån	340 000,00	400 000,00
2217009 ASTERO	839 500,00	839 500,00
2217015 DESTINASJON MOLDE OG ROMSDAL A	50 000,00	50 000,00
2217017 ROMSDALEN AS	500 000,00	-
Aksjer og andeler	1 389 500,00	889 500,00
Anleggsmidler	1 729 500,00	1 289 500,00
2147501 TILGODE KONSESJONSKRAFT RAUMA	-	208 416,00
2109201 SMN (9655.09.48890)	10 640 256,00	10 347 139,73
2109202 SBM 3910.32.22986	-	35 475,38
Omløpsmidler	10 640 256,00	10 591 031,11
SUM EIENDELER	12 369 756,00	11 880 531,11
EGENKAPITAL OG GJELD		
2560001 DISPOSISJONSFOND	- 2 526 553,00	- 2 319 770,59
2560010 UTLÅN FRA DISPOSISJONSFOND	- 340 000,00	- 400 000,00
Sum Disposisjonsfond	- 2 866 553,00	- 2 719 770,59
2550200 GRUNNFOND	- 7 100 000,00	- 7 100 000,00
2550205 GRUNNFONDSINVESTERING I DESTIN	- 50 000,00	- 50 000,00
2550207 GRUNNFONDSINVESTERING ASTERO	- 839 500,00	- 839 500,00
2550208 GRUNNFONDSINVESTERING ROMSDA	- 500 000,00	-
Bundne investeringsfond	- 8 489 500,00	- 7 989 500,00
Sum Egenkapital	- 11 356 053,00	- 10 709 270,59
2147505 KORTSIKTIG FORDRING	297,00	297,00
2147500 KORTSIKTIGE FORDRINGER KOMMUN	- 210 000,00	18 141,48
2357200 KORTSIKTIG GJELD	- 500 000,00	- 5 299,00
2357371 KG TINE AS KF 15/2016 2017	-	- 100 000,00
2357373 KG ROMSDALEVENT AS KF 10/2017 FF	-	- 23 400,00
2357374 KG NORLIA IMPORT KF 17/2017 FF 20/	-	- 38 000,00
2357378 KG NORDIC PLASTIC RECYCLING AS KF	-	- 100 000,00
2357379 KG TASK FORCE RAUMA 2017 KF 18/20	-	- 200 000,00
2357380 KG NORDVEGGEN AS KF 19/2017 FF 20	-	- 500 000,00
2357383 KF TRYGT VEGARBEID AS FF 31/05.201	-	- 100 000,00
2357384 KF PROMONOR AS FF. 29/8-17	-	- 75 000,00
2357385 KF GRUNDERROM NÆRINGSNAGLEN K	- 24 000,00	- 48 000,00
2357388 KF 29/18 ÅNDALSNES GÅRDEIERFORE	- 80 000,00	-
2357389 KG NORSK TINDESENTER AS 25/18 F.F	- 100 000,00	-
2357392 KG NORDVEGGEN- GRØNN OMSTILLIN	- 100 000,00	-
Sum Gjeld	-1 013 703,00	-1 171 260,52
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-12 369 756,00	-11 880 531,11

9. EIGARSKAPSMELDING

RAUMA ENERGI AS

INFORMASJON OM SELSKAPET

Forretningsadresse:	Øran Vest, 6300 Åndalsnes
Postadresse:	Øran Vest, 6300 Åndalsnes
Nettadresse:	www.rauma-energi.no
Stiftingsdato:	24.05.1994
Organisasjonsnr.:	970 974 253
Dagleg leiar:	Alf Vee Midtun

EIGARAR

Rauma kommune: 100 %

Aksjekapital: NOK 60 000 000

SELSKAPETS FORMÅL (VEDTEKTE NES § 3)

- Å produsere, transportere og omsette energi mest mogleg effektivt
- Å drive anna verksemd i naturleg tilknyting til dei nevnte føremål
- Å bidra til ei sikker og rasjonell energiforsyning i konsesjonsområdet

STYRE / GENERALFORSAMLING

Styret består av 6 medlemmer. I tillegg møter 1 observatør frå dei tilsette.

5 styremedlemmer veljast av generalforsamlinga.

1 styremedlem og observatøren veljast av og blant dei tilsette.

Dagens styre: Arne Steffen Lillehagen (leiar), Heidi Ekrem (nestleiar), David Grøvdal, Øyvind Hovde, Magnhild Vik og Oddbjørn Bergli

Rauma kommunestyre er generalforsamling i selskapet.

SELSKAPET HAR FØLGJANDE EIGARPOSTAR I ANDRE SELSKAP	
Rauma Energi Kraft AS	100,00 %
Rauma Energi Bredbånd AS	100,00 %
Energi 1 Kraft AS	20,00 %
Romsdal Innovasjon AS	16,7 %
Verma Nærbutikk AS	7,60 %
Trønderkraft AS	5,00 %
SmartHub AS	4,46 %
Langfjordforbindelsen AS	0,23 %

LØNN OG GODTGJERING TIL DAGLIG LEIAR OG STYRET
Løn, feriepengar og anna godtgjering til dagleg leiar 2018: kr. 1 163 261
Godtgjering til styret i selskapet 2018: Kr. 261 769 og datterselskap kr. 185 396

KOMMUNENS EIGARSTRATEGI OG FORVENTNINGAR
Eigarstrategi: Eigarskapet er langsiktig og industrielt og finansielt motivert. Rauma Kommune har ambisjon om 100% eigarskap, og skal eige minimum 67 % av selskapet. Det er venta ei langsiktig utvikling og verdauke av selskapet med lav risiko. Avkastningskravet til selskapet etter skatt er minimum 6% av totalkapitalen. Årlig utbytteforventning er sett til 8 MNOK med mindre det oppstår særskilte og/eller ekstraordinære hendingar. I tillegg henviser ein til økonomisk analyse frå Deloitte knytt til investeringsbeslutning for nye Verma kraftverk. I denne var det føresett eit utbytte på 50 % av årsresultatet i morselskapet. Det inneber at eigenkapital og verdier vil byggjas opp i selskapet, noko som er viktig for å oppfylle krav frå banken ved låneopptak til Vermautbygginga. Nye enkeltinvesteringar som utgjer over 10% av totalkapitalen skal godkjennast av generalforsamlinga.
REKNESKAP
Årsreknskapet for 2018 vart godkjend av styret 21. mars 2019. Årsoverskot etter skatt vart på 28,4 mill kroner.

RAUMA BOLIGER AS	
INFORMASJON OM SELSKAPET	
Forretningsadresse:	Vollan 8a, 6300 Åndalsnes
Postadresse:	Vollan 8a, 6300 Åndalsnes
Nettadresse:	
Stiftingsdato:	17.09.2014
Organisasjonsnr.:	914 047 692
Dagleg leiar:	Anders A. Hagen

EIGARAR
Rauma kommune: 100 %
Aksjekapital: NOK 1 000 000

SELSKAPETS FORMÅL (VEDTEKTENES § 3)
Selskapets virksomhet er å utvikle, eie, drifte og forvalte sosial- og omsorgsboliger for Rauma kommune, samt alt i forbindelse hermed. Selskapet har ikke erverv til formål.
Det skal ikke tas ut utbytte fra selskapet. Eventuelt overskudd skal tilbakeføres til drift av selskapet. Ved evt oppløsning av selskapet, skal selskapets verdier benyttes til å drifte og forvalte sosial- og omsorgsboliger i Rauma kommune.

STYRE / GENERALFORSAMLING
Styret skal bestå av 3-5 medlemmer, valgt av generalforsamlinga. Dagens styre: Oddbjørn Wærås (leder), Per Einar Langseth og Linda Moen Rauma formannskap er generalforsamling i selskapet.
LØNN OG GODTGJERING TIL DAGLIG LEIAR OG STYRET
Løn og anna godtgjering til daglig leiar: 618 401 kr. (2018) Godtgjering til styret i selskapet: 50 559 kr. (2018)
KOMMUNENS EIGARSTRATEGI OG FORVENTNINGAR
Formålet med Rauma Boliger er at selskapet skal ta hand om kommunen si rolle som byggherre/eigar og forvaltar/drivar av alle typar omsorgs- og sosialbustader. Forvaltninga skal skje til sjølvkost.
REKNESKAP
Rekneskapet for 2018 er ikkje revidert pr. 15.03.18. Årsresultatet er eit underskot på 282 520. Eigenkapitalen er negativ med – 955 113, grunna udekka tap, og aksjekapitalen er tapt, men selskapet har tilfredstillande likviditet. Gjelda er på 63,3 millionar kroner. Kommunen garanterer for denne gjelda med ein sjølvskyldnargaranti.

Til **kommunestyret i Rauma kommune**

Kopi:

Kontrollutvalet

Formannskapet

Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Rauma kommunes årsregnskap som viser kr 455 380 212 til fordeling drift og et regnskapsmessig mer/mindreforbruk på kr 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Rauma kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk 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 kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

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

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og rådmannen 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.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

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

Andre forhold

Årsregnskapet er ikke avlagt innen fristen 15. februar, jf forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner. Dette forholdet har ikke betydning for våre konklusjoner ovenfor

Molde 15. april 2019

Møre og Romsdal Revisjon IKS



Anne Oterhals

oppdragsansvarlig revisor



RAUMA KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1539/02
Arkiv: 216
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 23.4.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 14/19	Kontrollutvalget	30.4.2019
	Kommunestyret	

VALG AV REVISJONSORDNING. VALG AV REVISOR

Sekretariatets innstilling

1. Rauma kommunestyret godkjenner at Rauma kommune fortsetter med revisjon i egenregi.
2. Rauma kommunestyre velger Møre og Romsdal SA som revisor for Rauma kommune, forutsatt at selskapet blir stiftet.
3. Kontrollutvalget inngår og godkjenner oppdragsavtaler med Møre og Romsdal Revisjon SA.

Bakgrunn for saken

En styringsgruppe la i april 2014 fram et forslag om å etablere et nytt interkommunalt revisjonsselskap (IKS) med deltakelse fra 29 kommuner og fylkeskommunen, dvs. en fusjon av revisjonssenhetene på Nordmøre, i Romsdal og nordre Sunnmøre, samt fylkesrevisjonen. Søre Sunnmøre Kommunerevisjonsdistrikt IKS valgte å stå utenfor utredningsarbeidet.

Like før beslutning om opprettelse av selskapet våren 2015, fattet Komrev 3 (nordre Sunnmøre) følgende vedtak:

«Med bakgrunn i kommunereforma, usikkerheit knytt til økonomi, framlegg til endringar i ansvarsreglane i lov om interkommunale selskap og forslaget om plassering av verksemda sitt hovudkontor, ønskjer ikkje KomRev3 IKS å delta i selskapet Møre og Romsdal revisjon IKS.»

Våren 2015 fattet Rauma kommunestyre vedtak om å velge Møre og Romsdal Revisjon IKS som revisor for kommunen. Selskapet ble stiftet etter vedtak i Møre og Romsdal fylkeskommune og de 17 kommunene på Nordmøre og i Romsdal. Av ulike årsaker ble etableringen forsinket og det nye selskapet var først i drift fra februar 2017. Selskapet har siden da levert revisjonstjenester til kommunen.

Sommeren 2018 tok KomRev3 IKS kontakt med Møre og Romsdal Revisjon IKS for å diskutere mulighet for sammenslåing. Det ble nedsatt et forhandlingsutvalg og en arbeidsgruppe, disse har utarbeidet rapporten «Nye Møre og Romsdal Revisjon». Representantskapene i de to selskapene har sluttet seg til konklusjoner og innstilling i vedlagte rapport, og sender denne over til eierkommuner/fellesnemder med tilråding om å stifte selskapet.

Med hjemmel i kommunelova § 78 nr. 3 og 4, er kontrollutvalget tillagt innstillingsretten i spørsmål om valg av revisjonsordning og revisor. Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal er saksforbereder for denne delen av saken.

Mens stifting av selskapet og godkjenning av vedtekter, jf. anbefaling fra representantskapet, ligger til rådmannen å forberede og legge frem for formannskapet med innstilling til kommunestyret.

Vedlagt saka følger:

- Innkalling til representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS 18.1.2019, vedlagt rapport «Nye Møre og Romsdal Revisjon»

VURDERING

Dette saksfremlegget vil inneholde vurderinger knyttet til valg av revisjonsordning og valg av revisor.

Valg av revisjonsordning

Når en kommune har valgt revisjonsordning, så gjøres det vanligvis ikke en ny vurdering av dette uten at det blir tatt initiativ til det. I 2015 ble det gjort en vurdering av revisjonsordning for Rauma kommune, på initiativ fra kommunestyret. Kommunen valgte å ikke konkurranseutsatte revisjonstjenestene, men fortsette med revisjon i egenregi. Selv om det ikke er tatt noe initiativ til å vurdere en annen revisjonsordning nå, så vurderer sekretariatet at det er naturlig at kontrollutvalget og kommunestyret får en beskrivelse av de ulike alternativene som er å velge. Det er et naturlig krysspunkt å gjøre en slik vurdering, når det nå er tatt initiativ til å etablere et nytt revisjonsselskap.

1. Revisjon i egenregi - Ansette egen revisor

Dette er ikke et reelt alternativ. Revisor vil ikke ha et fagmiljø og kompetansen som kommunen vil få tilført ville vært avgrenset til en eller to personer. Kostnadene vil derfor måtte være høye, og en vil svært sårbar ved sykdom og avgang i stillingen. Ordningen med en revisor ansatt i hver kommune gikk en bort fra i 1993, når Kommunerevisjonsdistrikt 2 og de andre revisjonsdistriktene ble opprettet. Det er noen få store kommuner og fylkeskommuner som har denne løsningen, f.eks.; Oslo kommune og Trondheim kommune.

2. Revisjon i egenregi - Delta i interkommunalt samarbeid

Kommunene i Møre og Romsdal har siden 1993 deltatt i interkommunale revisjonsordninger.

Fra 1993 og til 2017 fikk Rauma kommune sine revisjonstjenester fra Kommunerevisjonsdistrikt 2, som var et interkommunalt samarbeid hjemlet i kommuneloven § 27. Kommunene som inngikk i samarbeidet var Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes kommuner.

Fra 2017 har Rauma kommune fått sine revisjonstjenester fra Møre og Romsdal Revisjon IKS. Deltakere i dette interkommunale selskapet er Møre og Romsdal fylkeskommune og de 17 kommunene på Nordmøre og i Romsdal.

Representantskapene i Møre og Romsdal Revisjon IKS og KomRev 3 IKS har nå vedtatt å slå seg sammen og innstille på at Møre og Romsdal SA blir stiftet. Eierne i foretaket vil da fra 1.1.2020 være Møre og Romsdal fylkeskommune, 6 kommuner på Nordre Sunnmøre og 15 kommuner i Romsdal og på Nordmøre. Til sammen 22 mulige eiere.

Dersom kommunen velger å fortsette med revisjon i egenregi, så det Møre og Romsdal SA som må velges som revisor. En har ikke noen alternativ revisor å velge dersom en går for revisjon i egenregi, da Møre og Romsdal IKS ikke lenger vil eksistere som noe alternativ.

Revisjon i egenregi – interkommunalt samarbeid, er den revisjonsordningen som siden 1993 har blitt vurdert som den mest tjenlige for Rauma kommune. En slik ordning forutsetter at en har nok deltakere til at en kan ha en løsning som er robust nok når det gjelder kapasitet og kompetanse. Ordningen må også kunne være konkurransedyktig i forhold til pris. Det er viktig å være oppmerksom på at Møre og Romsdal Revisjon IKS først i 2019 har gått over til revisjon etter medgått tid. Vi har derfor bare et anslag og ikke erfaringstall fra hva revisjonen vil koste i 2019. Møre og Romsdal Revisjon SA vil også ha revisjon etter medgått tid.

En konkurransefordel som denne ordningen har, er at en har forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon i samme selskap og kan utnytte fordelene det gir. Denne ordningen gir også kommunene eierinnflytelse på selskapet. De betyr at dersom det er noe kommunen er uenige om i forhold til drift og styring av selskapet, så har en mulighet til å si fra om dette og få til endringer. Selskapet vil også ha god kunnskap om kommunen og kommunal revisjon. En vet også i stor grad hvilken kvalitet en vil få på tjenestene, da det ikke er grunn til å tro at det nye selskapet vil bli vesentlig endret fra Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Ulempene kan være at det kan være en dyrere ordning, særlig når det gjelder regnskapsrevisjon. Uavhengighet i forhold til eier kan også være en utfordring; ikke juridisk fordi lovverket støtter en slik ordning; men i praksis så kan en møte på noen utfordringer i forhold til for tette bånd over tid.

2. Konkurranseutsetting av revisjonstjenestene

Det er ingen kommuner i Møre og Romsdal som har konkurranseutsatt revisjonstjenestene, men pr. 1.6.2018 benytter 59 av landets kommuner og to fylkeskommuner seg av en privat leverandør av revisjonstjenester. For eksempel er det relativt mange kommuner i Hordaland som har konkurranseutsatt revisjonstjenestene, ca. 20 kommuner. Noen kommuner har konkurranseutsatt all revisjon som et samlet oppdrag, noen har delt oppdragene i regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Noe eksakt tall for kostnader ved privat revisjon kan en ikke få av hensyn til en mulig konkurranse, men ved en mindre forespørsel i 2015 så uttalte ett av selskapene at deres priser på forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er timebasert og generelt innenfor intervallet 950-1500 kr.

Ved å se på budsjetterte revisjonstjenester i kommuner som har konkurranseutsatt revisjonstjenestene, så viser noen eksempler at kommuner på mellom 7000-8500 innbyggere, har budsjettert med ca. kr 600 000,- til revisjon inkl. forvaltningsrevisjon.

De private revisjonsselskap er i det alt vesentlige store selskap med mange tilsette. Disse tilbyr tjenester med høg kompetanse innen for et bredt spekter av oppgaver.

Kort om regler for anbud

Innkjøp av revisjonstjenester faller inn under regler om offentlig innkjøp og regler som følger av EØS-avtalen. Reglene setter krav til hvilken prosedyre en må følge, avhengig av hvor stor kontrakt det er snakk om. Etter nasjonale regler så må en lyse ut anbudskonkurranse når verdien på kontrakten er mer enn 1,3 mill. kr. Når verdien på kontrakten overstiger 2 mil kr, så krever EØS-avtalen at anbudet må kunngjøres i hele EØS-området, noe som vil være tilfelle for denne kontrakten.

Når en skal regne ut hvor stor kontrakten er i forhold til disse reglene, så må en se på alle årene kontrakten gjelder under ett. Det innebærer at en må summere opp kjøpene for de årene som kontrakten skal gjelde (normalt 4 år). I følge budsjettet for 2019 er det sett av 850 000,- til kjøp av revisjonstjenester i Rauma kommune. Forutsett det samme nivå i årene som kommer, så vil kontrakten ha en total verdi på ca. 3,4 mill. kr. Dette er over terskelverdien i EØS-avtalen som gjør at kontrakten må lyses ut i hele EØS-området.

Kjøpet må da gjøres gjennom en åpen anbudskonkurranse.

Reglene for offentlig anskaffelse er omfattende. Dersom kommunestyret velger å konkurranseutsette revisjonstjenestene vil derfor sekretariatet være avhengig av å samarbeide med kompetanse på innkjøpområdet som kommunen har tilgang til, slik at de er med på å kvalitetssikre en prosess. En må også ut med ny anbudskonkurranse jevnlig, ca. hvert 4. år. Det kan være en utfordring å utforme et anbud som gir de revisjonstjenestene som ønskes. Hvordan vekter en for eksempel pris i forhold til kvalitet?

Brynjar Gilberg ved Nord-universitet har gjennomført en undersøkelse blant sekretariat og revisjonsselskap som bl.a. viser at respondentene mente at

- det var enklere å vurdere kvalitet på forvaltningsrevisjon enn regnskapsrevisjon
- det kan være vanskelig å skille tilbyderne på kvalitet når det er flere private revisjonsfirma med forholdsvis samme erfaring og bakgrunn som gir tilbud
- De private revisjonsfirmaene som ikke har levert inn tilbud begrunner det bl.a. i at kvalitet ikke eller i liten grad ble vektlagt, konkurransen er i stor grad basert på pris og lite annet. Prisene er så lave at det ikke er mulig å gjennomføre forsvarlig revisjon.

Fordelen med privat revisjon kan være at prisen trolig kan være noe lavere på spesielt regnskapsrevisjon, fordi det er flere tilbydere i markedet som yter slik tjenester. En annen fordel kan være at en kan sette spesifikke krav til hvilken kompetanse en ønsker; som er særlig aktuelt ved forvaltningsrevisjon.

Ulempe kan være mindre kunnskap om kommunal revisjon og lokale forhold. Det vil også koste noe å gjennomføre anbudskonkurranse.

3. Delt løsning

Det er også mulig å velge en revisjonsordning der en har revisjon i egenregi når det gjelder forvaltningsrevisjon og privat revisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, eller omvendt. Flere kommuner i Sogn og Fjordane har valgt en slik løsning. De har regnskapsrevisjon i egenregi, og har konkurranseutsatt forvaltningsrevisjon.

Fordelene med en slik løsning er at en kan velge de en mener er best til regnskapsrevisjon til det oppdraget, og det selskapet en mener er best til forvaltningsrevisjon til det oppdraget. Det trenger ikke være de samme selskapet. Ofte kan det nok være viktigere med større kompetansebredde innen forvaltningsrevisjon enn regnskapsrevisjon. En annen fordel er uavhengighet; både i forhold til eier og i forhold til at forvaltningsrevisor ikke er i samme selskap som regnskapsrevisor. Dette kan være aktuelt om det dukker opp en sak der det blir stilt spørsmål til regnskapsrevisjonen. For eksempel; hva har regnskapsrevisor gjort for å avdekke oppståtte misligheter?

Ulempene er at en ikke får utnyttet synergiene med at regnskaps og forvaltningsrevisorene kan samarbeide om prosjekt, slik en kan gjøre når begge er i samme selskap. Mange forvaltningsrevisjonsprosjekt inneholder regnskapsmessige aspekter som regnskapsrevisor kan ha den beste kompetansen til å bidra med. En annen ulempe er at det er ressurskrevende å

kjøre anbudskonkurranser; og her kan en da måtte kjøre to konkurranser hver gang anbud utlyses.

Valg av revisor

Vurdering av dagens revisjonstjenester

Rauma kommune har de siste årene fått revisjonstjenester fra Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Det er kontrollutvalgets ansvar å sørge for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette sikres blant annet gjennom at kontrollutvalget har inngått en oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS. Oppdragsavtalens innhold legger rammer for revisjonens arbeid. Kontrollutvalget får fremlagt revisjonens planer, det blir rapportert undervegs i revisjonsarbeidet om løpende revisjon (interimrapport). Kontrollutvalget vurderer også kvaliteten på de rapporter og undersøkelser som revisjonen gjennomfører på oppdrag fra kontrollutvalget. I november 2018 behandlet kontrollutvalget sak 37/18 Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for revisjon – revisjonsåret 2017. Kontrollutvalget sluttet seg til de vurdering som var gjort av sekretariatet. Hovedkonklusjonen: *«Ut fra den vedlagte gjennomgangen vurderes revisjonsordningen som Rauma kommune har hatt revisjonsåret 2017 å være forsvarlig»*. Sekretariatet har registrert at Møre og Romsdal IKS er i en positiv utvikling. Det ser ut til at det er tatt grep for å utvikle arbeidsmetodikk og systematikk i revisjonsgjennomføringen. Dette har gitt seg særlig utslag i en bedring når det gjelder rapporteringsform og innhold på rapporteringen til kontrollutvalget. Dette har igjen gitt kontrollutvalget bedre innsikt i revisjonens arbeid. De merknader som kontrollutvalget har hatt knyttet til revisjonens gjennomføring har vært knyttet til kvalitet og levering av forvaltningsrevisjonsrapport.

Sekretariatet vurderer at Møre og Romsdal Revisjon IKS i liten grad har klart å utnytte den fordelene selskapet har ved å ha regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor i samme selskap. Kontrollutvalget i Rauma kommune har også gitt uttrykk for at de ønsker at selskapet på sikt dreier kompetansen i selskapet; en ønsker mer forvaltningsrevisjon og mindre regnskapsrevisjon.

Det er å merke at kontrollutvalgssekretariatets og kontrollutvalgets vurdering av revisjonskvalitet i stor grad er begrenset til en vurdering av formelle kvalifikasjoner, revisors rapportering, og i mindre grad selve revisjonsutførelsen, særlig på regnskapsrevisjonen.

I det daglige så går det meste av kontakten direkte mellom revisjon og administrasjon. Sekretariatet har derfor bedt om tilbakemelding om hvordan administrasjonen opplever kvaliteten på revisjonstjenestene de mottok i dag. Rådmannen gir tilbakemelding om at de ikke har vesentlige kommentarer til dagens revisjonstjenester. Kommunikasjonen med revisor fremstår som ryddig og grei. Regnskapsrevisjonen kan tidvis fremstå som svært detaljert. Når det gjelder forvaltningsrevisjon, så er tilbakemelding av selv om man kan diskutere innfallsvinkel og gjennomføring, så vil det alltid være noe å lære av slike revisjoner.

I budsjettet 2019 er det satt av 850 000,- til revisjon; 600 000,- til regnskapsrevisjon og 250 000,- til forvaltningsrevisjon. Dette er stipulert ut fra erfaringene fra revisjonsåret 2017. Møre og Romsdal Revisjon IKS har fra 2019 gått over til revisjon etter medgått tid, det er derfor for tidlig å anslå hva revisjonskostnadene faktisk vil bli. Møre og Romsdal Revisjon IKS har kommunisert at dersom administrasjonen er gode til å dokumentere regnskapet og prosessen, så vil revisjonen trenge mindre tid til å gjennomgå årsregnskapet. Dette vil føre til lavere revisjonskostnader. De siste årene har Rauma kommune hatt utfordringer med vakanser på regnskapsfunksjoner, noe som har ført til for sen avleggelse av regnskap og mangler ved administrasjonens dokumentasjon. Dette har igjen ført til mer arbeid for revisor. Ved revisjon etter medgått tid, vil dette føre økt revisjonshonorar.

Hva innebærer endringen fra Møre og Romsdal Revisjon IKS til Møre og Romsdal SA?
Representantskapet anbefaler at det nye selskapet blir etablert som et samvirkeforetak. Bakgrunnen for forslag om valg av samvirkemodell, er drøftet nærmere i kapittel 5 i rapporten.

Deltagere: Det legges opp til at Møre og Romsdal fylkeskommune og 21 kommuner vil ha revisjonstjenester fra Møre og Romsdal SA fra 1.1.2020. Selv om kommunene på nordre Sunnmøre nå kommer til, så vil ikke antall kommuner øke så mye fra dagens Møre og Romsdal IKS. Dette skyldes kommunesammenslåinger. Selskapet vil likevel dekke et større geografisk område.

Kompetanse. Det blir i rapporten fra arbeidsgruppen pekt på generelle årsaker til utviklingen med større revisjonsenheter; sterkere fagmiljø med større mulighet til faglig spesialisering, redusert sårbarhet, økonomiske stordriftsfordeler i forhold til administrasjon, større fleksibilitet ved kommunesammenslåinger og attraktivitet som arbeidsgiver. Det er i rapporten ikke pekt på hvordan dette spesifikt slår ut for dette selskapet. Er det for eksempel kompetanse som en i dag bare har i det ene selskapet og ikke i de andre?

Situasjonen er nok den at for Komrev 3 IKS, så var de nå tvungen til å ta organisatoriske grep. Kommunesammenslåingene vil halvere eierkommune deres til bare 6 kommuner. Når det gjelder Møre og Romsdal Revisjon IKS, så ville nok dette selskapet også etter 1.1.2020 kunne være et robust selskap, da de i mindre grad er berørt av kommunesammenslåinger. Det har likevel vært et ønske om å få til et større revisjonsselskap i Møre og Romsdal. Ser en på landsplan, så har mange av de kommunale revisjonsselskapene de siste årene blitt sammenslått til større revisjonsselskap.

Møre og Romsdal Revisjon IKS har fra høsten 2018 vært inne og hjulpet KomRev 3 IKS med ressurser til forvaltningsrevisjon. For kommunene som i dag har revisjonstjenester fra Møre og Romsdal Revisjon IKS, så ser en ikke på kort sikt til at sammenslåingen vil føre til styrket kompetanse på forvaltningsrevisjonssiden. Når det gjelder regnskapsrevisjon så kan en kanskje få mulighet til mer spesialisering.

Det fremgår av rapporten som arbeidsgruppen utarbeidet, at det har vært en grundig diskusjon på organisasjonsform. Representantskapene har vedtatt å stifte selskapet som et Samvirkeforetak. Dette er en organisasjonsform som kommunene er lite kjent med. Revisjon Midt-Norge SA har fra 1.1.2018 levert revisjonstjenester til de fleste Trøndelagskommunen. Det er denne etableringen som i stor grad er blitt brukt som mal for etableringen av Møre og Romsdal Revisjon SA. Men med så kort tid siden dette foretaket ble etablert, er det ikke så mye erfaringer å høste.

Det blir fremhevet i rapporten at foretaksformen er kjennetegnet ved at medlemskap er fleksibelt.

Det er slik at medlemmer i foretaket kan melde seg inn og ut, uten at det må behandles ny selskapsavtale i alle kommunestyrene. Reglene om behandling i eierorgan er tilsvarende som for AS, med mindre krav til deltagelse på møter i eierorgan enn IKS-modellen for å kunne gjøre vedtak. Men i fleksibiliteten ligger også en risiko i at foretaket kan blir kraftig redusert, ved at medlemmene enkelt kan si opp avtale.

Sekretariatet ser at dette kan være en risiko at kommunestyret får mindre styring med selskapet enn de har hatt med dagens IKS. I dag er det kommunestyret som utnevner personer til representantskapet, med personlige varamedlemmer. Det er også kommunestyret som godkjenner selskapsdokument og endringer av disse.

I samvirkeforetaket kan medlemmer møte i eierorganet med fullmakter.

Det meste av foretaksstyringen vil skje i styret og ikke i det øverste eierorganet i foretaket som er årsmøtet.

For å bøte på dette er det i vedtektene lagt inn at årsmøte skal ha 3 oppgaver som etter samvirkeloven skulle ligge til styret:

- Vedta budsjett for kommende år etter forslag fra styret
- Vedta økonomiplan for de 4 neste årene etter forslag fra styret
- Vedta overordnede mål og retningslinjer for driften.

I rapporten fra arbeidsgruppen blir det pekt på som positivt den fleksibiliteten som ligger i denne selskapsformen ved at det er enklere for kommuner å melde seg inn og ut, uten behandling i alle kommunestyrene. Inn og utmelding kan nå godkjennes av styret/daglig leder.

Det blir også pekt på at det er enklere å samle og gjennomføre møter i eierorganet, der en kan møte med fullmakter og ikke så strenge krav til antall medlemmer for å gjennomføre vedtak som i et IKS. Representantskapet i IKS kan fatte vedtak når minimum halvparten av medlemmene er tilstedes, og disse representerer 2/3 av stemmene. En vedtaksendring i et samvirkeforetak krever 2/3 av stemmene som er gitt. Det vil si at det kan gjennomføres vedtaksendringer dersom 3 medlemmer møter på medlemsmøte, og 2 av disse stemmer for. Sekretariatet vil peke på dette som en risiko i forhold til kommunes eierstyring. En annen forskjell er at eierne i IKS har økonomisk ansvar i samsvar med prosent- eller brøkdel av eierskap. Interkommunale selskap kan ikke gå konkurs. Medlemmene i et samvirkeforetak plikter eventuelt til å betale inn innskuddsbeløp i foretaket, og er ansvarlig for dette beløpet. Foretaket kan gå konkurs. Dette kan innebære en noe større risiko for de ansatte om ikke foretaket er godt ledet. De ansatte i dagens to selskap som ønsker å sammenslås, stiller seg positiv til sammenslåingen av de to revisjonsselskapene.

Anbefalinger

Gjennomgang viser at det er fordeler og ulemper både med revisjon i egenregi og konkurranseutsatt revisjon. Ved vurdering av revisjonsordning så er det ikke uvanlig at holdninger til konkurranseutsetting eller ikke er medvirkende. Noen har en grunnholdning om at konkurranseutsetting er bra, men andre mener at en kommunal løsning er den beste. Sekretariatet finner det ikke naturlig å drøfte denne tilnærmingen.

Selv om sekretariatet ser at det er en viss risiko med at kommunes mulighet for eierstyring vil bli mindre i Møre og Romsdal Revisjon SA enn i dagens Møre og Romsdal Revisjon IKS, så vil sekretariatet likevel anbefale å gi Møre og Romsdal Revisjon SA en sjanse. Interkommunalt samarbeid er den revisjonsløsningen kommunene i Norge har mest erfaring med. Det er forventet at kompetansebredde og stordriftsfordeler øker i et større selskap. Det er også forventninger til at det nye selskapet i større grad må klare å utnytte fordelene med å ha regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer i ett selskap.

Som utredningen dagens revisjonsselskap har fått gjennomført viser, så gir denne foretaksformen en mer fleksibel ordning dersom kommunen ved neste korsveg ønsker å velge konkurranseutsetting av revisjonstjenestene. Da kan kommunen enkelt si opp avtalen, uten at alle deltakerkommunene må behandle saken på nytt.

I henhold til kommunelova § 78, pkt. 3 og 4 skal kommunestyret sitt vedtak om valg av revisjonsordning og valg av revisor, treffes etter innstilling fra kontrollutvalget. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å be kommunestyret om å godkjenne at Rauma kommune fortsetter med revisjon i egenregi og at Møre og Romsdal Revisjon SA blir valgt som kommunen sin revisor.

Saken blir lagt fram med ovennevnte forslag til vedtak

Jane Anita Aspen
daglig leder

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

INNKALLING

MØTE I REPRESENTANTSKAPET I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

TID: 18. JANUAR 2019 KL. 09.30

STED: Quality Hotel Grand i Kristiansund

SAKLISTE REPRESENTANTSKAPET:

- | | |
|--------|---|
| 1/2019 | Åpning av møtet |
| 2/2019 | Registrering av deltagere/konstituering |
| 3/2019 | Godkjenning av innkalling og sakliste |
| 4/2019 | Valg av møteleder og møtesekretær |
| 5/2019 | Valg av 2 representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder |
| 6/2019 | Etablering av nytt revisjonsselskap – sammenslåing av MRR og KOMREV3 |
| | Eventuelt |

Sakspapirer ligger vedlagt.

Eide/Kristiansund 11. januar 2019

Egil Strand

representantskapets leder

Veslemøy E. Ellinggard

daglig leder

ETABLERING AV NYTT REVISJONSSKAP

SAMMENSLÅING AV KOMREV3 OG MRR

SAK 6/2019 VEDTAKSSAK

Innstilling til vedtak

2

- ▶ Saken fremmes for representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS med følgende innstilling til vedtak:

- ▶ Representantskapet slutter seg til konklusjoner og innstilling i vedlagte rapport, og sender denne over til eierkommuner/fellesnemnder med tilråding om å gjøre følgende vedtak:

1. ____ kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal Revisjon SA.
2. ____ kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir ____ valgt. Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
 1. ____
 2. ____
 3. ____
 4. ____
4. ____ kommune vedtar at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløst, og egenkapital blir tilbakeført eierne i tråd med gjeldende regler.
5. ____ kommune godkjenner at kontorutstyr og liknende i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS får tilbud om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
6. ____ kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir fordelt på eierkommunene.

Styrebehandling i MRR 30.11.2018

3

► Styrets behandling: Med utgangspunkt i sammenslåingsrapport og resultat fra forhandlingsutvalget ble saken grundig gjennomgått og drøftet i styret.

► Enstemmig vedtak: Saken fremmes for representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS med følgende innstilling til vedtak:

Representantskapet slutter seg til konklusjoner og innstilling i vedlagte rapport, og sender denne over til eierkommuner/fellesnemnder med tilråding om å gjøre følgende vedtak:

1. ____ kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal Revisjon SA.
 2. ____ kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
 3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir ____ valgt. Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
 1. ____
 2. ____
 3. ____
 4. ____
 4. ____ kommune vedtar at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløyst, og egenkapital blir tilbakeført eierne i tråd med gjeldende regler.
 5. ____ kommune godkjenner at kontorutstyr og liknende i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS får tilbud om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
- KomRev3 sin innstilling til vedtak inneholder også et nr. 6: ____ kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansette i Komrev3 blir fordelt på eierkommunene.

KomRev3 sin innstilling nr. 6 blir også tatt med i innstillingen til representantskapet i MRR selv om den var utelatt i styrebehandlingen.

Behandling i KomRev 3 sitt representantskap 14.12.2018

- ▶ Det ble gjort enstemmig vedtak som er i overensstemmelse med innstilling til vedtak i denne saken
- ▶ Før voteringen kom det innspill til en mindre endring i forslag til vedtekter §2 slik at det er større åpning for nye kommuner å slutte seg til samarbeidet og eventuelle nye kontorsteder som følge av dette. Dette er innarbeidet i sammenslåingsrapporten som følger denne saka.

Sammenslåingsrapport

- ▶ Forhandlingsutvalget ønsker sammenslåing av selskapene og står samlet bak den utarbeidede sammenslåingsrapporten
- ▶ Bekrivelsen i fortsettelsen er på nynorsk slik at den er i mest mulig samsvar med beskrivelse til Komrev 3.
- ▶ Vedlagt følger rapport med forslag til løysing frå forhandlingsutvala i Komrev3 IKS og Møre og Romsdal Revisjon IKS. I rapporten blir det gjort greie for kvifor ein meiner at det er naudsynt med danning av nytt og større føretak, og det blir foreslått korleis dette skal gjerast på det ein meiner er best mogleg måte.

Hovudpunkt i løysinga

6

- ▶ Danning av samvirkeføretaket «Møre og Romsdal Revisjon SA»
 - ▶ Samvirkemodellen blir foreslått då den er vurdert til å i størst grad ivareta dei behov både eigarar og selskap vil for styring og drift av nytt selskap. Eit samvirkeføretak er ein medlemsmodell der det berre er innskotskapitalen kommunen heftar for. I eit IKS derimot heftar eigarane til saman for selskapet sine totale forpliktingar i høve sin eigardel, og eit IKS kan difor ikkje gå konkurs. Bakgrunn for forslag til val av samvirkemodell er drøfta nærare i kapittel 5 i rapporten.

Hovudpunkt i løysinga forts.

7

- ▶ Det skal minimum være kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund, med innbyrdes tilnærma likt tal av tilsette over tid. Det leggjast dermed ikkje opp til endring av kontorstruktur som følge av samanslåinga.
 - ▶ Sikrar at kommunane har kompetanse og bemanning i nærleiken. Det skal vere både forvaltningsrevisorar og rekneskapsrevisorar på alle dei tre kontora.
- ▶ Hovudkontor i Kristiansund
 - ▶ MRR har allereie sitt hovudkontor i Kristiansund, og det er vurdert slik at det fungerer godt slik det er.
- ▶ Fakturering etter medgått tid
 - ▶ MRR gikk over på dette i 2019, og det blir foreslått at dette skal gjelde for det nye føretaket frå dag 1, altså 01.01.2020 ved opprettinga av selskapet. Det inneberer kvartalsvise avrekningar ut frå kva som faktisk er utført for den enkelte kommune/kunde.

Hovudpunkt i løysinga forts.

- ▶ Innskotskapital for våre eigarkommunar blir i all hovudsak dekt av egenkapitalinnskotet i MRR – det blir mao ikkje ekstra utgifter for kommunane til danning av føretaket. Likevel vil kommunane sannsynlegvis måtte forskottere egenkapitalinnskot i det nye selskapet, før dei mottar tilbakebetalinga.
- ▶ Eigarkommunane er i utgangspunktet ansvarlege for pensjonsforpliktingane i Komrev3 IKS. Det blir foreslått at forpliktingane som gjeld tidlegare tilsette i selskapeta blir overført til kommunane ved danning at nytt føretak. Dette vart gjort då Møre og Romsdal Revisjon IKS vart danna, og denne løysinga gjer at det blir lik fordeling av forpliktingar mellom distrikta i eit nytt selskap.

Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR)

9

Informasjon som har gått ut til alle våre eierkommunenes administrasjon og kontrollutvalg i forbindelse med interimsrapportering

- ▶ Det nærmer seg 2 år med drift i MRR og den nye organisasjonen er godt etablert og vi ser store fordeler med etableringen av en større revisjonsenhet
- ▶ Sommer og høst 2018 har vi hatt sonderinger med revisjonsenheten på Nordre Sunnmøre (Komrev 3) om mulig sammenslåing for ytterligere å styrke kompetansen, kapasiteten og robustheten i kommunerevisjonen.
- ▶ Sonderingene førte til forhandlinger etter vedtak i begge selskapenes representantskap i september.
- ▶ Forhandlingene vært vellykkede og forhandlingsutvalget som har bestått av politikere, styreledere, daglig leder og ansatt representanter fra begge selskapene har kommet til en samstemt tilrådning om sammenslåing fra 1. januar 2020.
- ▶ Tilråkningene fra forhandlingsutvalget skal behandles av styrene i de to selskapene i løpet av november og deretter i representantskapene i desember eller januar 2019.

Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR)

10

Informasjon som har gått ut til alle våre eierkommunenes administrasjon og kontrollutvalg i forbindelse med interimrapportering

- ▶ Prosessen i sammenslåingsdokumentet som er utarbeidet av forhandlingsutvalget legger opp til behandlinger i de enkelte kommunestyre og fellesnemder i løpet av våren 2019.
- ▶ Sammenslåingen medfører ikke nytt valg av revisjonsordning, siden revisjonen fortsetter i «egen regi», men den nye juridiske enheten må velges som revisjonsselskap.
- ▶ Vi kommer tilbake med mer informasjon etter hvert som prosessen går fremover og involvering av kontrollutvalgene.
- ▶ I tillegg: Vi har byttet kontorlokaler i Molde og dere finner oss nå i 3. etasje i Storgata 18 i Molde.

Innstilling til vedtak

11

- ▶ Saken fremmes for representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS med følgende innstilling til vedtak:

- ▶ Representantskapet slutter seg til konklusjoner og innstilling i vedlagte rapport, og sender denne over til eierkommuner/fellesnemnder med tilråding om å gjøre følgende vedtak:

1. ____ kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal Revisjon SA.
2. ____ kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir ____ valgt. Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
 1. ____
 2. ____
 3. ____
 4. ____
4. ____ kommune vedtar at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløst, og egenkapital blir tilbakeført eierne i tråd med gjeldende regler.
5. ____ kommune godkjenner at kontorutstyr og liknende i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS får tilbud om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
6. ____ kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir fordelt på eierkommunene.

“ Vi vil bidra til at innbyggerne i vårt distrikt får et enda bedre fylke å bo i

”

- Møre og Romsdal Revisjon IKS

**«Nye»
Møre og Romsdal Revisjon**

Innhald

1. Innleiing	1
2. Oppsummering og tilråding	3
3. Om selskapa	5
3.1 Oversyn over oppgåver	5
3.1.1 Rekneskapsrevisjon	5
3.1.2 Særattestasjon.....	5
3.1.3 Forvaltningsrevisjon.....	5
3.1.4 Selskapskontroll.....	5
3.1.5 Diverse andre oppgåver	6
3.2 Kunder/eigarar	7
3.2.1 Status	7
3.2.2 Kommunereform	7
3.3 Oversyn over tilsette.....	8
4. Om utvikling av revisjon.....	9
4.1 Revisjonsfagleg og kommunal utvikling.....	9
4.2 Status for andre kommunerevisjonar.....	9
5. Selskapsform	11
5.1 Aksjeselskap	11
5.2 Interkommunalt selskap	12
5.3 Samvirkemodellen	12
5.4 Kommunalt oppgåvefellesskap	13
5.5 Tilråding	13
6. Forholdet til dei tilsette.....	15
6.1 Spesielt om arbeidsvilkår.....	15
6.2 Spesielt om pensjon	15
7. Funksjonar, oppgåver mv.	17
7.1 Kontorplassering/oppgåvefordeling.....	17
7.2 Hovudkontor	17
7.3 Eigardel/stemmerett/styrerepresentasjon	17
7.4 Rekneskapsføring/IKT.....	17

8. Prinsipp for kostnadsfordeling.....	18
9. Prosess for etablering av nytt selskap	19
10. Forslag til vedtekter	20
Vedlegg	25
Kjelder	26

1. Innleiing

Det har over tid vore samtaler mellom revisjonsselskapa i Møre og Romsdal om moglege samanslåingar.

I representantskapsmøte for Komrev3 IKS 15.06.18 vart det gjort følgjande 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.*

I tråd med vedtaket vart det sendt slike invitasjonar.

Det vart mottatt munnleg tilbakemelding frå Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS om at det ikkje er aktuelt å gå i forhandlingar no.

Møre og Romsdal Revisjon IKS hadde etter dette representantskapsmøte 07.09.18 der det vart fatta følgjande vedtak:

1. *Representantskapet ønsker at MRR skal gå i forhandlingar 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.*

Representanter:

Kjell Neergård med Ingunn Golmen som vara

Gunn Berit Gjerde med Jon Aasen som vara

Torgeir Dahl med Lilly Gunn Nyheim som vara

Det var felles møte i forhandlingsutvalga på Vestnes 02.10.18 der ein gjekk gjennom tidsplan og disposisjon av rapport.

Deretter har ei arbeidsgruppe med styreleiar, dagleg leiar og tilsettrepresentant frå begge selskapa hatt møte og utarbeidd eit forslag til rapport som vart handsama i nytt møte i forhandlingsutvalga 07.11.18 i Kristiansund. I dette møtet vart forslaga diskutert, og det blei utarbeidd denne rapporten og ei tilråding som det var semje om.

2. Oppsummering og tilråding

Kommunal sektor blir stadig meir kompleks og spesialisert på mange område, og samstundes er det ei utvikling av revisjonsfaget som også krev stadig høgare kompetanse.

Det er som følgje av mellom anna dette ei klar og eintydig utvikling mot større og meir robuste einingar innan kommunal revisjon over heile landet. Årsaker til dette er m.a.:

- Sterkare fagmiljø med større moglegheiter for fagleg spesialisering
- Redusert sårbarheit/meir robust i høve vakansar, turnover og sjukdom
- Økonomiske stordriftsfordelar i høve administrasjon
- Større fleksibilitet i høve kommunesamanslåingar
- Attraktivitet som arbeidsgjevar

Komrev3 har 8 tilsette, og MRR har 18 tilsette. Det er vår vurdering at ei samanslåing vil gi grunnlag for å oppnå dei fordelane som er nemnde over.

Moglege selskapsformer har vore diskutert, og den reelle diskusjonen har vore val av IKS vs. Samvirkemodell. Vi rår til val av Samvirkemodellen. Det er fleire årsaker til det.

For det første er kommunestrukturen i endring, og etter vår vurdering er samvirkemodellen best eigna til å handtere slike endringar på ein smidig måte. Både inn- og utmeldingar kan gjerast utan at ny selskapsavtale må handsamast i alle kommunestyra. For det andre blir det avstandar i eit nytt selskap, og samvirkemodellen er betre eigna til å få gjennomført eigarmøter då det er mindre krav til deltaking for å kunne gjere vedtak enn ved eit IKS.

For å sikre politisk styring blir det foreslått at årsmøtet skal vedta følgjande (som det i utgangspunktet skulle ligge til styret å vedta): vedta budsjett, vedta økonomiplan og vedta strategiar.

Det blir foreslått at eit nytt samvirkeføretak skal ha sitt hovudkontor i Kristiansund, og det blir samstundes foreslått at det skal minimum være kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund, med innbyrdes tilnærma likt tal av tilsette over tid. Dette for å sikre nærleik til kommunane i heile revisjonsdistriktet.

For dei tilsette er dette å sjå på som verksemdoverdraging, og alle tilsette får tilbod om stilling i det nye føretaket med same løns- og arbeidsvilkår som dei har i dag.

Prinsipp for kostnadsfordeling mellom kommunane skal vere etter såkalla «medgått» tid. Det inneberer at det kvartalsvis skal gjerast opp ut frå dokumenterbart tal på timer som har gått med til rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, andre oppdrag eller rådgjeving for dei einskilde kommunane.

Overgang til nytt revisjonsselskap inneber inga endring knytt til revisjonsordning for kommunane. Det vil framleis være revisjon i eigenregi sjølv om den vil bli utført av

eit nytt selskap med ny eigarsamansetning.

Det er ein klar intensjon at samanslåinga ikkje skal føre til nye utgifter til innskott for eigarane. Eigenkapitalen til dei to selskapa skal dekkje behovet for eigenkapital i det nye selskapet. Likevel vil kommunane måtte forskottere eigenkapital innskott i det nye selskapet, før dei motar tilbakebetalinga frå dei eksisteranda selskapa.

I samband med etableringa av Møre og Romsdal Revisjon IKS blei pensjonsforpliktingar til tidligare tilsette og pensjonistar halde utanfor det nye selskapet for å unngå skeivdeling av kostnader mellom tidligare eigarar. Vi tilrår difor tilsvarande løysing ved denne samanslåinga. Den nye eininga vil difor berre ta med seg pensjonsforpliktingar til tilsette. Tidligare forpliktingar dekkes frå dei tidligare eigarane på same måte som om det ikkje hadde blitt ei samanslåing.

Forhandlingsutvalet som har bestått av politikarar, styreleiarar, tilsette og daglig leiing står bak tilrådingane. Vi trur at samanslåinga sikrar ei god revisjonsordning for kommunane framover og vil bidra til å trygge og styrkje tilliten til kommunal sektor.

3. Om selskapa

3.1 Oversyn over oppgåver

3.1.1 Rekneskapsrevisjon

Rekneskapsrevisjon er å kontrollere og stadfeste at rekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar, og at den er i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal rekneskapsskikk. Revisjonen blir gjennomført i tråd med god kommunal revisjonsskikk.

Det blir og kontrollert at tal i årsrekneskap stemmer med endeleg budsjett og at det er gjort greie for eventuelle vesentlege avvik i årsmeldinga.

Det skal og vurderast om leiinga har sytt for tilstrekkelig registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar, og at det er etablert ein god økonomisk intern kontroll.

3.1.2 Særattestasjon

Kommunerevisjonen har ansvar for å stadfeste ulike prosjektrekneskap for statlege tilskot, til dømes spelemidlar.

I tillegg er det mange andre attestasjonsoppdrag, til dømes momskompensasjon, ressurskrevjande tenester og pasientrekneskap. Arbeidet med særattestasjonar tek mykje tid.

3.1.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret eller fylkestinget sine vedtak og føresetnader.

Ein ser mellom anna på om ressursbruk og verkemiddel er effektive i høve til dei mål som er satt på området og om regelverk blir etterlevd.

Målet med forvaltningsrevisjonen er å etterprøve måten offentlege tiltak er sett i verk, og å sjå på kva slags verknader tiltaka har hatt.

Forvaltningsrevisjon skal bidra til ei betre og meir effektiv forvaltning.

3.1.4 Selskapskontroll

Selskapskontroll er ein gjennomgang av forvaltninga av eigarinteressene i selskap som er organisert som AS, interkommunale selskap (IKS) eller liknande.

Målet er å vurdere om dei som forvaltar kommunen sine eigarinteresser i selskapet, gjer dette i samsvar med kommunestyret eller fylkestinget sine vedtak og føresetnader (eigarskapskontroll).

Selskapskontrollen kan i tillegg til den obligatoriske eigarskapskontrollen, utvidast med ein meir omfattande forvaltningsrevisjon.

3.1.5 Diverse andre oppgåver

Rådgjeving

Kommunerevisjonen arbeider nært med kommunane, og dette skaper arenaer og gode høve til å vere ein samtalepartner innan ulike utfordringar og problemstillingar.

Selskapa har brei erfaring og fleirfagleg kompetanse innan kommunal forvaltning, og er medlem i nettverk med spesialkompetanse innanfor offentleg forvaltning.

Internkontroll

God styring og kontroll er avgjerande for tilliten til kommunal sektor. Revisor har høg kompetanse om internkontroll og har fokus på dette i både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. I tillegg tilbyr selskapa attestasjonar eller andre gjennomgangar av organisering og internkontroll på ulike områder i kommunane og fylkeskommunen som et ledd i risikovurderingshandlingar eller anna kartlegging.

Finansforvaltning

Det er krav om å utarbeide eit finansreglement med administrative rutinar for finansforvaltninga, minst ein gong i kommunestyret sin valperiode.

Dette reglementet og rutinane skal kvalitetssikrast av ein uavhengig instans før det blir vedteke av kommunestyret. Kommunerevisjonen har vore uavhengig instans for kommunane i revisjonsdistriktet.

Misligheter

Kommunerevisjonen skal bidra til å førebyggje og avdekke misligheter og feil.

Vi skal sende ei førebels innberetning til kontrollutvalet dersom vi avdekker misligheter. Når saksforholdet er nærare klarlagt, skal vi sende ei endeleg innberetning med kopi til rådmannen.

Kurs og seminar

Revisjonsselskapa tilbyr årlige kurs til tilsette i økonomifunksjonen til kommunane, men også andre kurs og seminar til dømes innanfor offentlege anskaffingar eller andre særregelverk.

3.2 Kunder/eigarar

3.2.1 Status

Komrev3 IKS har 12 kommunar som eigarar:

- Giske, Haram, Midsund, Norddal, Sandøy, Skodje, Sula, Stordal, Sykkylven, Stranda, Ørskog og Ålesund

Dette er dei store kundane inkl. kommunale føretak i desse kommunane. I tillegg blir ÅRIM IKS, ein del kyrkjelege fellesråd og nokre stiftingar og liknande revidert.

Møre og Romsdal Revisjon IKS har 17 kommunar og 1 fylkeskommune som eigarar:

- Aukra, Aure, Averøy, Eide, Fræna, Gjemnes, Halså, Kristiansund, Molde, Møre og Romsdal Fylke, Nesset, Rauma, Rindal, Smøla, Sunndal, Surnadal, Tingvoll og Vestnes.

I tillegg reviderer Møre og Romsdal IKS kommunale føretak, interkommunale selskap, kyrkjelege fellesråd, sokn og stiftingar heimehøyrande i desse kommunane.

3.2.2 Kommunereform

Det er vedteke følgjande kommunestruktur blant eigarane til Komrev 3 frå 01.01.2020:

- Nye Ålesund kommune (Haram, Sandøy, Skodje, Ørskog og Ålesund)
- Fjord kommune (Stordal og Norddal)
- Giske kommune
- Sula kommune
- Sykkylven kommune
- Stranda kommune

(Midsund slår seg saman med Molde kommune)

Det vedteken følgjande kommunestruktur blant eigarane til Møre og Romsdal Revisjon frå 01.01.2020:

- Nye Molde kommune (Midsund, Nesset og Molde)
- Hustadvika kommune (Eide og Fræna)
- Rindal kommune (del av Trøndelag fylke frå 01.01.2019)
- Aukra kommune
- Aure kommune
- Averøy kommune
- Gjemnes kommune
- Heim kommune (Hemne, Halså og deler av Snillfjord kommune)
- Kristiansund kommune
- Møre og Romsdal Fylkeskommune

-
- Rauma kommune
 - Smøla kommune
 - Sunndal kommune
 - Surnadal kommune
 - Tingvoll kommune
 - Vestnes kommune

Det vil og bli samanslåingar av kyrkjelege fellestråd som skal følgje nye kommunegrenser.

3.3 Oversyn over tilsette

Komrev3 IKS har for tida 8 tilsette (7,8 årsverk). 1 konstituert dagleg leiar (forvaltningsrevisor), 2 oppdragsansvarlege rekneskapsrevisorar, 4 rekneskapsrevisorar og 1 oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor. Dei 2 oppdragsansvarlege rekneskapsrevisorane legg opp til å gå av med pensjon i løpet av 2020.

Møre og Romsdal Revisjon IKS har for tida 18 tilsette. 1 dagleg leiar (oppdragsansvarleg revisor), 3 oppdragsansvarlege rekneskapsrevisorar, 8 rekneskapsrevisorar, 2 oppdragsansvarlege forvaltningsrevisorar og 4 forvaltningsrevisorar der 1 er tilsett i eit vikariat.

4. Om utvikling av revisjon

4.1 Revisjonsfagleg og kommunal utvikling

Kommunane har blitt meir og meir komplekse og spesialiserte. Det er viktig at kommunerevisjonen sikrar seg kompetanse på den utviklinga som både skjer i kommunane og innan revisjonsfaget.

Innan revisjonsfaget er det og no ei rivande utvikling innan digitalisering der det er viktig å kunne bruke nye verktøy på ein effektiv måte, noko som igjen kan frigjere ressursar. Det er grunn til å tru at dette vil ha store konsekvensar for finansiell revisjon, men det vil og kunne gi nye moglegheiter innanfor forvaltningsrevisjon. Det er vidare grunn til å tru at jobben som revisor kan få mindre vekt på rutinearbeid og meir vekt på å levere analyser og innsikt.

Det er ei klar utvikling mot større einingar innan kommunal revisjon (sjå neste avsnitt). Det blir nemnt fleire årsaker til dette:

- Sterkare fagmiljø med større moglegheiter for fagleg spesialisering
- Redusert sårbarheit/meir robust i høve vakansar, turnover og sjukdom
- Økonomiske stordriftsfordelar i høve administrasjon
- Større fleksibilitet i høve kommunesamanslåingar
- Attraktivitet som arbeidsgjevar

Revisor sin kompetanse og kor robust revisjonsselskapet er, blir gjerne sett på ved vurdering av uavhengigheit. Oppdragsansvar for rekneskapsrevisjon for ei kommune bør mellom anna med jamne mellomrom rullerast. Det er lettare å få til i eit større selskap.

Undersøkingar i andre revisjonsdistrikt har vist at det var ei forventning til at erfaringsdeling og kunnskapsoverføring mellom kommunane ville auke ved ein større revisjon, noko som også er naturleg når revisjonen har fleire kommunar å hente informasjon frå.

Medarbeidarar i revisjonen vil som nemnt også i større grad kunne spesialisere seg på ulike område, og opparbeide ekspertise på fleire områder enn i dag. Dette vil komme kommunane til nytte. Det er grunn til å tru at det også er forventingar til auka effektivitet/reduksjon i kostnader, større grad av kunnskapsutveksling mellom kommunane og økt fokus på å førebyggje feil.

4.2 Status for andre kommunerevisjonar

I nabofylket Sogn og Fjordane er alle dei 3 kommunerevisjonane i ferd med å slå seg saman til ei eining. Dei ser ut til å velje å organisere seg i såkalla kommunalt oppgåvefellesskap. Dette er ein ny modell som følger av ny kommunelov og skal erstatte dei tidlegare § 27-samarbeida. 2 av dei 3 einingane i Sogn og Fjordane er slike samarbeid no, og det er nok hovudårsak til val av modell slik vi forstår det.

I det andre nabofylket Trøndelag er det allereie gjennomført samanslåing der fylkeskommune og nesten alle kommunane er med (ikkje Trondheim som har eigen kommunerevisjon). Dei har valt ein Samvirke-modell, og nytt selskap heiter Revisjon Midt-Norge SA. Nokre av kommunane i Nordland er og med her.

Fosen Revisjon IKS med 6 kommunar stod i utgangspunktet utanfor, men er no i ferd med å gå inn i Revisjon Midt-Norge SA slik vi forstår det.

I samband med regionreforma er det og mykje som skjer. Innlandet Revisjon IKS med ei rekkje kommunar og Oppland fylkeskommune som eigarar/kundar, og Hedmark Revisjon IKS er nå i samtaler om samanslåing av selskapa.

Også i nye Viken vil det vere utvikling. Buskerud kommunerevisjon IKS er revisor for Buskerud fylkeskommune og kommunane i Buskerud, medan Akershus og Østfold har felles fylkesrevisjon. Det er vidare mellom anna samtaler mellom kommunerevisjonar i Follo og Østfold.

KomRev Nord er allereie eit stort selskap med 37 eigarkommunar i Troms, Nordland og Finnmark i tillegg til Troms fylkeskommune.

Det er fleire endringar på gang, og biletet er heilt eintydig på at det går mot større einingar. Fleire selskap som allereie har slått seg saman, går no mot vidare samanslåingar.

5. Selskapsform

I NOU om ny kommunelov gjekk det fram at kommunale revisjonar i all hovudsak er organisert som Interkommunale selskap (28 stk), men det er og nokre få som er/har vore organisert som samarbeid etter kommunelova §27.

Etter dette har Trøndelag organisert seg etter den såkalla samvirkemodellen i Revisjon Midt-Norge SA.

Som tidlegare nemnt opnar ny kommunelov for ei ny organisasjonsform, såkalla oppgåvefellesskap.

Det kan i utgangspunktet vere aktuelt å vurdere 4 ulike selskapsformer: IKS, AS, Samvirkemodellen og kommunalt oppgåvefellesskap (ny modell).

5.1 Aksjeselskap

Vert regulert av lov om aksjeselskap og lov om allmennaksjeselskap. Eigarskapet er i form av aksjar. I utgangspunktet kan alle vere medeigarar dersom ikkje anna er bestemt i vedtektene.

Eigarane har ikkje ansvar for selskapet sin forpliktingar. I utgangspunktet er eigarane berre ansvarleg for, og kan tape, aksjekapitalen. Aksjeselskap kan gå konkurs.

Generalforsamlinga kan fatte vedtak med alminneleg fleirtal av dei frammøtte stemmene. Lova gir ingen nedre grense på kor stor del av aksjane som må vere representert for at organet skal vere vedtaksfør føresett at innkalling er lovleg eller godkjent. Aksjonærar kan gje fullmakter til å møte og stemme for seg.

Det er styret som vedtar budsjett.

Med tilpassingar i vedtektene er det grunn til å tru at aksjeselskap kan oppfylle krav om eigenregi¹:

- Oppdragsgjevar må ha kontroll over selskapet som svarar til den kontrollen ein har over eiga verksemd
- Selskapet må utføre meir enn 80% av sin aktivitet for oppdragsgjevar eller andre retts-subjekt som oppdragsgjevar kontrollerer
- Det kan ikkje vere privat deltaking i selskapet

Selskapsforma blir gjerne vurdert å vere tenleg dersom ein ønsker å ha ulike grupper av eigarar eller legge til rette for at fleire, både fysiske og juridiske personar, kan vere eigarar.

¹ Unntak for utvida eigenregi jf. praksis i EU. Frå og med 01.01.2017 også i forskrift om offentlige anskaffelser §§ 3-1 og 3-2.

Aksjeselskap er en selskapsform som er lovregulert i høve til at selskapet driv verksemda si i ein marknad. Innretninga av selskapsforma byggjer på den risiko som slik konkurranseeksponert verksemd inneberer.

Det er ikkje nokon annan kommunerevisjon som er danna som aksjeselskap.

5.2 Interkommunalt selskap

IKS er regulert i Lov om interkommunale selskap. Eigarane blir omtala som deltakarar. Det er berre kommunar, fylkeskommunar eller andre IKS som kan vere deltakarar i eit IKS. Dersom eit nytt medlem skal inn eit IKS må det vere eit positivt og likt vedtak om dette i kommunestyra til alle eigarkommunane.

Dersom ein skal tre ut av selskapet, skjer det normalt med eitt års skriftleg varsel, med mindre anna er avtalt i selskapsavtalen. Dette medfører og ny handsaming i alle kommunestyra.

Det er ikkje krav om å skyte inn eigenkapital i eit IKS.

Representantskapet kan fatte vedtak når minimum halvparten av medlemmane er til stades, og desse representerer minst 2/3 av stemmene. Ein kan ikkje gje fullmakter til andre som møter for seg, og det er difor vanleg med personlege vararepresentantar til IKS.

Den enkelte deltakar har økonomisk ansvar i samsvar med prosent- eller brøkdel av eigarskap. Interkommunale selskap kan ikkje gå konkurs.

IKS er i sin form tilpassa offentleg sektor med reglar for å ivareta omsyn til tett, offentleg eigarstyring. Det er deltakarane som i representantskapet vedtar budsjett, og endringar i selskapsavtale må som nemnt handsamast i alle kommunestyre.

Dei fleste kommunerevisjonar er i dag organisert som IKS, og det ser ut til at fusjonar som blir gjennomført i all hovudsak endar i nye IKS.

5.3 Samvirkemodellen

Samvirkeføretak blir oppretta etter Lov om samvirkeforetak (samvirkelova). Eigarane blir omtala som medlemmer, og føretaksforma er kjenneteikna ved at medlemskap er fleksibelt.

I eit slik føretak skjer innmelding ved ein søknad til og handsaming av styret. Utmelding er skriftleg. Revisjon Midt-Norge SA er einaste kjente revisjonsselskap som no er danna etter denne modellen. KS var med og kvalitetssikra danninga av dette føretaket. Revisjon Midt-Norge SA har ein utmeldingsfrist på 12 månader.

Det er med andre ord slik at medlemmar kan melde seg inn og ut utan at det må handsamast ny selskapsavtale i alle kommunestyra. Dette er ei aktuell problemstilling med kommunereform og ein kommunestruktur som sannsynlegvis

fortsett vil vere i endring framover, og dette er med andre ord ein modell som ser ut til å gi ein høgare grad av fleksibilitet på eigarsida.

Reglane om handsaming i eigarorgan er tilsvarende som for AS med mindre krav til deltaking på møter i eigarorgan enn IKS-modellen for å kunne gjere vedtak. I Trøndelag vart dette lagt vekt på ved val av modell då selskapet er eigd av mange kommunar med store geografiske avstandar som medlemar, og at det kunne vere vanskeleg å samle tilstrekkeleg i til dømes representantskapsmøter.

Jf. § 54 i samvirkelova krev ei vedtektsendring i eit samvirkeføretak i utgangspunktet to tredjedelar av dei røystene som er gitt. Eit medlem har som utgangspunkt høve til å gje fullmakt til ein annan til å møte og stemme på sine vegne i årsmøtet, dersom ikkje anna er fastsett i vedtektene (jf. § 36).

Medlemene i eit samvirkeføretak pliktar eventuelt til å betale inn innskotsbeløp i føretaket, og vil som i AS vere ansvarlege for dette beløpet. Føretaket kan gå konkurs.

5.4 Kommunalt oppgåvefellesskap

I ny kommunelov går det fram at eit kommunalt oppgåvefellesskap skal organiserast med eit representantskap der alle deltakarane i oppgåvefellesskapet skal vere representert.

Dette er ein organisasjonsmodell ein ser for seg skal erstatte dei såkalla § 27-samarbeida i kommunane.

Samarbeidsforma er etter vår vurdering i hovudsak mest aktuelt på mindre samarbeid der kommunane ser på dei andre organisasjonsformene for interkommunalt samarbeid som å vere mindre hensiktsmessige. I kommentarane til § 19-1 står det eksempel på aktuelle oppgåver kan vere kontrollutvalssekretariat, kommuneadvokat og liknande, men at det og kan vere større og meir omfattande samarbeid.

Deltakarkommunane må ved etablering av kommunalt oppgåvefellesskap ta stilling til om samarbeidet er eit eige rettssubjekt, og deltakarane heftar uavgrensa for sin del av fellesskapet sine samla forpliktingar. Ved oppretting av fellesskapet skal bli inngått samarbeidsavtale som minst regulerer forhold som går fram av § 19-4 fjerde ledd.

Ved eventuelt val av denne modellen vil det etter vår vurdering berre vere aktuelt med organisering som eige rettssubjekt for å sikre sjølvstende og uavhengigheit.

5.5 Tilråding

Etter vår vurdering står det reelle valet mellom danning av IKS og Samvirkeføretak. Dess høgare tal på kommunar og stort geografisk område, dess meir aktuelt kan det

vere med eit samvirkeføretak då det er lettare å samle og gjennomføre møter i eigarorgan i eit samvirkeføretak enn i eit IKS.

Ved eit samvirkeføretak er det og enklare for kommunar å melde seg inn og ut utan at ny selskapsavtale må opp til ny handsaming i alle kommunestyre slik det må i eit IKS, og som nemnt er dette noko som er særleg aktuelt no i ein situasjon der kommunestrukturen kan vere i endring. Dette gir ein høgare grad av fleksibilitet på eigarsida.

Vi vurderer det difor slik at modellen med samvirkeføretak slik den er valt i Midt-Norge kan passe godt i vårt fylke, og rår til ein slik modell. Forslaget til vedtekter som ligg ved er i stor grad bygd på vedtekne for Revisjon Midt-Norge SA.

I vedtekne er det lagt inn forslag om at årsmøtet skal ha 3 oppgåver som etter lova skulle liggje til styret:

- Vedta budsjett for komande år etter forslag frå styret
- Vedta økonomiplan for dei 4 neste åra etter forslag frå styret
- Vedta overordna mål og retningsliner for drifta

I tillegg blir det presisert at det er årsmøtet som skal velje valkomité. Årsak til desse endringane er at dette styrkar kommunane sin kontroll med selskapet, og kontrollaspektet er viktig også i høve til at dette skal vere kjøp at tenester i eigenregi.

Det blir og sett grense på 20% på sal av tenester til andre (føretaket kan uansett ikkje utføre revisjon for aksjeselskap etter dagens reglar). Denne grensa er og viktig i høve krav knytt til at dette skal vere eigenregi (jf. Forskrift om off.anskaffelser).

Det blir foreslått innskot i det nye selskapet på om lag same nivå som innskota som i dag er i MRR. Eigenkapitalen i dei to selskapa vil bli tilbakeført til eigarane i tråd med gjeldande reglar, og dette vil vere tilstrekkeleg til å dekkje dei innskota som er foreslått for det nye føretaket.

6. Forholdet til dei tilsette

Ved ei eventuell etablering av nytt føretak blir det lagt til grunn at kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø vert gjeldande. Dette gir alle tilsette tilbod om stilling i den nye eininga med same løns- og arbeidsvilkår som dei har i dag. Eventuelle naudsynte harmoniseringar av til dømes lønsvilkår må skje gjennom prosessar mellom arbeidstakarar og arbeidsgjevar i nytt selskap. Eksisterande pensjonsordningar blir vidareført.

Etableringa av nytt føretak vil så langt forhandlingsutvala kan sjå, ikkje påverke forholdet til dei tilsette på negativ måte.

Det nye selskapet vert å melde inn i arbeidsgjevarorganisasjonen KS Bedrift (begge selskapa er medlemmar i dag).

Utkast til uttale som er motteke frå arbeidstakarorganisasjonane ligg ved.

6.1 Spesielt om arbeidsvilkår

Dersom det er arbeidsvilkår som lett let seg harmonisere på førehand, bør dette så langt som mulig gjerast i løpet av 2019. Dette kan til dømes vere permisjonsreglement, gåvereglement, arbeidstidsregistrering med vidare.

6.2 Spesielt om pensjon

Ved stiftinga av MRR vart forpliktingane i KLP for tidlegare tilsette overført til kommunane og fylkeskommunen. Det betyr at det for dette selskapet er berre ein person som har slutta etter dette, som det er knytt forpliktingar til.

I Komrev3 ligg derimot desse forpliktingane for tidlegare tilsette i selskapet.

Det er difor eigentleg 2 alternativ. Anten blir forpliktingane for Komrev3 fordelt på eigarkommunane i Komrev3 sitt distrikt etter ein brøk på kor mykje som blir betalt for revisjon, og slik at dette blir ein del av rekningane frå KLP til kommunane. På den måten vil ikkje forpliktingane for tidlegare tilsette gå inn i nytt selskap.

Det andre alternativet er at pensjonsforpliktingane som vart overført til kommunane i MRR sitt distrikt blir tilbakeført, og at alle forpliktingane blir med inn i eit nytt selskap. (Ved stiftinga av Revisjon Midt-Norge SA vart alle forpliktingane med inn i nytt selskap).

Det er mogleg at ei løysing med å ta med forpliktingane inn i nytt selskap kan gjere det noko enklare/meir rettferdig dersom andre kommunar i etterkant vel å gå inn i selskapet/føretaket. Dersom alle har med sine forpliktingar vil det kunne slå ut nokolunde likt totalt sett.

På den andre sida vil det kunne argumenterast for at det er enklare for føretaket å vere samanliknbar ved eventuell konkurranse dersom ein ikkje tek med dei

forpliktingane som ligg i selskapa ved danning av nytt selskap.

Dersom det blir valt ein samvirkeføretaksmodell, er det slik at eit slikt føretak kan gå konkurs. I høve til pensjon er det uansett slik at rettar knytt til framtidige pensjonar og G-reguleringar er sikra i den såkalla Sikringsordninga dersom ein slik situasjon skulle oppstå.

I dialog med KLP går det fram at alternativet med å fordela forpliktingane på eigarkommunane ser ut til å vere ei praktisk, enkel løysing som dei kan gjere. Dette er uansett forpliktingar som kommunane har, så hovudpoenget vil her vere å finne den løysinga som er enklast og mest økonomisk gunstig for våre eigarar.

Vår vurdering er at det er mest ryddig å følgje opplegget som vart gjort ved danninga av MRR slik at forpliktingane blir fordelt på kommunane. For MRR vil ikkje dette utgjere særleg då det vart gjort sist ved danninga av selskapet. For Komrev3 er forpliktinga på tidlegare tilsette og pensjonistar høgare, men dette vil ikkje utgjere store summar årleg for kommunane.

7. Funksjonar, oppgåver mv.

Organiseringa av det nye selskapet vil vere styret sitt ansvar. Styret må utarbeide ein strategiplan for framtida basert på intensjonane i denne rapporten og vedtektene for føretaket. Strategiplanen skal etter vedtektene handsamast i årsmøtet.

7.1 Kontorplassering/oppgåvefordeling

Det er ein klar intensjon at selskapet skal vere lokalt forankra og minimum ha kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund som skal ha tilnærma lik storleik på bemanninga over tid, slik at ein sikrar nærleik til kundar/eigarar, og med kontor som har ein akseptabel storleik mtp. kompetanse. Dette blir og foreslått lagt inn i vedtektene.

Det er vidare ein føresetnad at det skal vere forvaltningsrevisorar og rekneskapsrevisorar ved alle dei tre kontora. Omfang av dette tek ein ikkje stilling til her, men det er etter kvart ikkje unaturleg å forvente at talet på forvaltningsrevisorar skal aukast i høve talet til rekneskapsrevisorar. Dette er noko som vil vere naturleg å kome attende til ved utarbeiding av strategiplan for føretaket.

7.2 Hovudkontor

Hovudkontoret for MRR er i dag i Kristiansund, medan hovudkontoret for Komrev3 er i Ålesund. MRR har i tillegg kontor i Molde og eit lite kontor i Surnadal. Per i dag er kontora i dei tre byane jamstore.

Det blir her lagt inn forslag om at hovudkontor for det nye selskapet blir lagt til Kristiansund.

7.3 Eigardel/stemmerett/styrerepresentasjon

Det blir foreslått styre med 4 eigarrepresentantar og 1 tilsettrepresentant.

Det skal innarbeidast ei geografisk rullering av eigarmøte/styremøter slik at dette går på omgang mellom Nordmøre, Romsdal og Sunnmøre.

7.4 Rekneskapsføring/IKT

Kristiansund kommune fører rekneskap for MRR, medan Ålesund kommune fører rekneskap for Komrev3.

Ein legg opp til at val av leverandør av denne type tenester skal gjerast etter forretningsmessige vurderingar.

8. Prinsipp for kostnadsfordeling

Ein kan sjå for seg fleire alternativ for fordeling av utgiftene til revisjon mellom kommunane:

- Fast grunnbeløp i tillegg til fordeling etter innbyggjartal
- Utgiftsfordeling etter innbyggjartal
- Utgiftsfordeling etter brukt («medgått») tid
- Kombinasjonar av dei tre modellane over

Dersom berre innbyggjartal blir lagt til grunn vil det kunne gi ein for høg utgift for kommunar med mange innbyggjarar. Storleiken på ei kommune vil likevel bety ein del for spesielt rekneskapsrevisjon. I kva grad ein har god internkontroll vil bety noko for revisjonen sin ressursbruk, og kva tingingar som kjem frå kontrollutval og kommunestyre vil og bety ein del.

Komrev3 får sitt budsjett bestemt av representantskapet, og der fordeling mellom eigarkommunane går fram. Det har ikkje vore praksis for å fakturere ekstra til kommunar der ein har brukt meir tid, noko som har variert frå år til år.

Ein meir vanleg modell no er fakturering etter såkalla «medgått» tid. Dette blir gjennomført fullt ut i Møre og Romsdal Revisjon IKS frå 01.01.2019.

Det inneberer at ein del oppgåver framleis vil vere like mellom kommunane, og det vil i praksis bli fakturert likt på det. Så vil det vere ein del faktorar som i tillegg gjer at revisjonshonoraret vil variere mellom kommunar:

- Kompleksitet og omfang i rekneskapa
- Kvalitet i rekneskapsføringa
- Kvalitet på internkontrollen
- Etterspurnad etter forvaltningsrevisjonar og granskingar
- Etterspurnad etter andre tenester som ikkje er i strid med uavhengigheita

Det blir derfor foreslått at kostnadsfordelinga i nytt føretak skal vere etter prinsippet om «medgått tid».

Reisetid bør etter vår vurdering ikkje vere ein del av «medgått» tid då dette vil gi kommunar som ikkje har revisjonskontor liggande i si kommune større utgifter enn kommunar med revisjonskontor. Eit slikt prinsipp om å fordele desse kostnadane er også gjeldande i MRR i dag, og etter overgangen 01.01.2019.

9. Prosess for etablering av nytt selskap

Det blir lagt no lagt opp til styrehandsaming av tilrådingane i denne rapporten, og at styra gir ei innstilling til sine representantskap.

Framlegget vil kunne vere:

1. ____ kommune sluttar seg til samvirkeføretaket med namn Møre og Romsdal Revisjon SA.
2. ____ kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir ____ valt.
Følgjande vararepresentantar blir valde i rekkefølge:
 1. ____
 2. ____
 3. ____
 4. ____
4. ____ kommune vedtek at Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS (eller Møre og Romsdal Revisjon IKS) blir oppløyst, og eigenkapital blir tilbakeført eigarane i tråd med gjeldande reglar.
5. ____ kommune godkjenner at kontorutstyr og liknande i Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS (eller Møre og Romsdal Revisjon IKS) blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Tilsette i Komrev3 IKS (eller Møre og Romsdal Revisjon IKS) får tilbod om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
6. ____ kommune godkjenner at pensjonsforpliktingar på tidlegare tilsette i Komrev3 IKS (eller Møre og Romsdal Revisjon IKS) vert fordelt på eigarkommunane.

Deretter må innstilling frå representantskap bli sendt til kommunane og fellesnemndene. Det blir då eigne saker i kommunar/fellesnemnder om etablering av nytt føretak.

Deretter blir det gjennomført stiftingsmøte, og det blir oppnemnt avviklingsstyrer for dei selskapa som skal løysast opp.

Styret i det nye føretaket vil så tilsetje ny dagleg leiar.

Det nye føretaket som no er etablert må deretter veljast som revisor i kommunestyre/fellesnemnder etter innstilling frå kontrollutvala.

Målsetjing er at nytt føretak skal vere i aktivitet 01.01.2020.

10. Forslag til vedtekter

§ 1 Sammenslutningsform og foretaksnavn

Sammenslutningen er et samvirkeforetak med foretaksnavn Møre og Romsdal Revisjon SA.

Medlemmene hefter ikke overfor kreditorene for foretakets forpliktelser.

§ 2 Forretningssted

Forretningskontoret er i Kristiansund kommune. Det skal minimum være kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund, med innbyrdes tilnærma likt antall ansatte over tid.

§ 3 Virksomhet

Foretaket skal drive revisjon av de kommuner og fylkeskommuner som har medlemskap i foretaket, i tråd med den til enhver tid gjeldende kommunelov. Foretaket skal fremme medlemmenes økonomiske interesser gjennom deres deltakelse i virksomheten. Foretaket forplikter seg til å dekke medlemmenes behov for revisjonstjenester, og medlemmene forplikter seg til å kjøpe hoveddelen av sine revisjonstjenester fra samvirkeforetaket.

Foretaket kan selge tjenester til andre rettssubjekter som eies helt eller delvis av et eller flere av medlemmene, eller til andre, så lenge den totale andelen av denne omsetningen ikke overstiger 20 % av foretakets totale omsetning.

Foretaket kan inngå på eiersiden i andre foretak eller selskap der dette er hensiktsmessig for oppfyllelsen av foretakets hovedformål.

Medlemskap er ikke åpent for andre enn kommuner og fylkeskommuner beliggende i Møre og Romsdal og nærliggende områder.

Foretaket skal være medlem i KS Bedrift. Foretakets ansatte skal ha offentlig tjenstepensjon i KLP.

Medlemmenes kontrollutvalg og valgte revisor har rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, fra selskapets daglige leder, styre og foretakets valgte revisor.

§ 4 Andelsinnskudd

Hvert medlem skal betale andelsinnskudd etter følgende fordeling, basert på innbyggertall:

Folketall	Innskudd
Under 3000	63.000
3000-4999	84.000
5000-9999	105.000
10000-19999	180.000
20000-39999	336.000
Over 40000	500.000
Fylkeskommune	700.000

Årsoverskudd skal ikke benyttes til å bygge opp kapitalkonti for enkeltmedlemmer. Utover dette gjelder bestemmelsene i vedtektenes punkt 5 om anvendelse av årsoverskudd.

Medlemmene skal ikke betale medlemskontingent.

§ 5 Anvendelse av årsoverskudd

Overskudd skal som hovedregel forbli i virksomheten og komme medlemmene til gode gjennom gode og effektive revisjonstjenester.

Beslutning om anvendelse av årsoverskuddet treffes av årsmøtet etter forslag fra styret. Det kan ikke besluttet anvendt et høyere beløp enn det styret foreslår eller godtar, men årsmøtet kan selv bestemme anvendelsen innenfor følgende rammer:

1. Godskriving av foretakets egenkapital
2. Etterbetaling til medlemmene basert på omsetning, jf. samvirkeloven § 27

§ 6 Årsmøtet

Årsmøtet velger fast møteleder med vara på det første møtet etter kommunevalg.

På det ordinære årsmøtet skal følgende saker behandles og avgjøres:

1. Godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen, herunder disponering av årsoverskudd.
2. Budsjett for kommende år etter forslag fra styret.
3. Økonomiplan for de fire neste budsjettår etter forslag fra styret.
4. Overordnede mål og retningslinjer for driften.
5. Valg til valgkomite og styre etter vedtektenes § 8
6. Valg av revisor
7. Andre saker som etter loven eller vedtektene hører under årsmøtet.

§ 7 Stemmerett på årsmøtet

Medlemmenes stemmerett på årsmøtet er basert på fjorårets omsetning med foretaket etter denne modellen:

Fjorårets omsetning	Antall stemmer
Under 0.5 mill. kroner	1
0,5 – 1 mill. kroner	2
1 – 2 mill. kroner	4
2 – 3 mill. kroner	6
3- 5 mill. kroner	8
Mer enn 5 mill. kroner	12

§ 8 Styre, valgkomite og daglig leder

Foretaket skal ha et styre med 4 medlemmer med numeriske varamedlemmer som velges av årsmøtet, og 1 medlem med varamedlem som velges av og blant de ansatte. Styreleder og nestleder velges av årsmøtet.

Styret skal sammensettes ut fra selskapets behov for kompetanse, kapasitet og uavhengighet. Av styremedlemmene som velges av årsmøtet, skal det være to av hvert kjønn. Styresammensetningen skal så langt som mulig gjenspeile medlemskommunenes geografi.

Foretaket skal ha en valgkomite, med 3 medlemmer. Disse 3 medlemmene skal velges slik at de representerer hvert sitt distrikt – Sunnmøre, Romsdal og Nordmøre. Valgkomiteen avgir en begrunnet innstilling til valg av medlemmer til styret. Årsmøtet skal fastsette retningslinjer for komiteens arbeid. Valgkomiteen innstiller også på valg av møteleder med vara til årsmøtet, jf. § 6.

Årsmøtet skal fastsette en styreinstruks. Styret har myndighet til å inngå tjenesteavtaler med det enkelte medlem som tjenestemottaker. Slik myndighet kan delegeres til daglig leder. Dersom denne myndigheten delegeres, skal styret fastsette prinsipper for avtalenes innhold som sikrer behandling av medlemmene i tråd med samvirkelovens likhetsprinsipp, dog slik at forskjellsbehandling er tillatt dersom dette er saklig begrunnet i tråd med samvirkeloven.

Foretaket skal ha en daglig leder som tilsettes av styret.

§ 9 Uttreden

Uttreden kan foretas med ett års varsel. Utmelding skal skje skriftlig.

Ved utmelding har medlemmet krav på å få tilbakebetalt sitt andelsinnskudd.

Innskuddet utbetales på uttredelsestidspunktet. Medlemmene har ikke krav på å få utbetalt renter på andelsinnskudd.

Ved uttreden skal det foretas en beregning av pensjonsforpliktelsen ved opphør (engangspremie) per dato. Medlemmer som trer ut av selskapet må innbetale sin andel av foretakets engangspremie.

§ 10 Fordeling av nettoformuen ved oppløsning av foretaket

Foretakets medlemmer har rett til å få utbetalt sine andelsinnskudd dersom det er midler i foretaket etter at det har dekket sine forpliktelser. Medlemmene har ikke krav på å få utbetalt renter på andelsinnskudd.

Gjenstående midler utover dette skal tilfalle dem som er medlemmer på oppløsningstidspunktet. Fordelingen av midlene skal skje på grunnlag av deres omsetning med foretaket de siste tre årene.



Vedlegg

**Forhandlingsutvalget for sammenslåing av
Møre og Romsdal revisjon IKS og
Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS**

Tillitsvalgte sine kommentarer til sammenslåingen

De ansatte ved Møre og Romsdal Revisjon IKS og Kommunerevisjonsdistrikt nr.3 i Møre og Romsdal IKS stiller oss positive til prosessen med sammenslåing av våre to revisjonsselskaper.

Vi er fornøyd med at det er to tillitsvalgte med i forhandlingsutvalget, og forventer at de ansattes medvirkning, drøftinger og informasjon følger arbeidsmiljøloven og tariffen.

Som tillitsvalgte så er vi glade for at en starter prosessen med å samordne ulike reglement, arbeidstid, hovedkontor og kontorplasseringer såpass tidlig. Det er også positivt at ansattes lønns-, arbeids- og pensjonsvilkår videreføres.

Når det gjelder styresammensetning, så ser vi det som naturlig at ved et styre på 5 personer at ansatte velger et styremedlem blant de ansatte, med personlig vara.

Vi ser frem mot oppstart av det nye selskapet.

Molde/Ålesund 01.11.2018
Vennlig hilsen

Ronny Rishaug
Ansattrepresentant MRR IKS

Ann-Kristin Melseth
Ansattrepresentant Komrev 3 IKS

Kjelder

Jan Roar Beckstrøm – avdelingsdirektør Riksrevisjon – *Maskinlæring, automatisering og algoritmer – det er nå det skjer* – artikkel i Kommunerevisoren nr. 6, 2017

Kommunerevisjon i Møre og Romsdal – *Utredning av sammenslåing av 4 av de 5 revisjonsenhetene i Møre og Romsdal* – 30.04.2014

NOU 2016:4 *Ny kommunelov* – 10.03.2016

NKRF – Høyringsvar NOU 2016:4 *Ny kommunelov* – til Kommunal og moderniseringsdepartementet - 07.10.2016

NKRF – *Kommunereform – sjekkliste for revisor, kontrollutvalg og sekretariat*

Rapport Nordland Revisjon – *Grunnlag for etablering* – 08.05.2013

Revisjon Midt Norge SA – *Utredning av sammenslåing av selskapene Revisjon Midt-Norge IKS og Komrev Trøndelag IKS* – 31.01.2017

KS – *Selskaper og kommunereform – konsekvenser for selskaper med kommunalt eierskap, samvirkeforetak og stiftelser* -03.05.2016

Lov om interkommunale selskaper – (LOV-1990-01-29-6)

Lov om fastsetjing og endring av kommune- og fylkesgrenser (inndelingslova) – (LOV-2001-06-15-70)



RAUMA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1539/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 23.4.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 15/19	Kontrollutvalget	30.4.2019

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatets innstilling

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

Saksopplysninger

Vedlagt følger ajourført oppfølgingsliste pr 17.1.2019.

I dette møtet er det lagt opp til orientering fra administrasjonen knyttet følgende saks på oppfølgingslisten.

- Tilsyn med arkivholdet i Rauma kommune

VURDERING

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

Jane Anita Aspen
daglig leder

**KONTROLLUTVALGET I
RAUMA KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr 17.1.2019)

Saker som er tatt opp:	Merknad:	Status:
18.04.16 Helse- og omsorgstjenester i Rauma kommune Ansvar: Adm./sekr	I KU-møte 01.02.16 OS 02/16 hadde rådmannen en orientering og gjennomgang av underveisevaluering av hjemmebasert helse- og omsorgstjeneste i Rauma kommune. Rådmannen sa at det nå var hovedprioritet å få på plass systemer, rutiner og praksis som sikrer forsvarlige helsetjenester, samt jobbe med felles holdninger og retning på tjenesten. Kontrollutvalget ønsker å følge tett med på utviklingen innen helse- og omsorgstjenester i Rauma kommune.	24.10.16: Kontrollutvalget ønsker også å ta med seg videre at det må følges opp at det er gode tilbud på alle trinn i «omsorgstrappen». 28.11.16: Kontrollutvalget ønsker orientering om status i første møte i 2017. 20.02.17: Helse og omsorgssjef Greta Hanset orienterte i dagens møte jf. OS 09/17. 05.03.18: Kontrollutvalget ønsker et virksomhetsbesøk på Helsehuset høsten 2018. 06.09.18: Kontrollutvalget fikk i dagens møte orientering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen innen helse og omsorg med prognose for stort merforbruk jf. OS 07/18. Utvalget ber om en ny statusrapport i kontrollutvalgsmøte 18.10.18. 18.10.18: Kontrollutvalget fikk i dagens møte statusrapport fra økonomisjefen om den økonomiske situasjonen innen helse og omsorg. jf. OS 08/18. Kontrollutvalget vil følge utviklingen nøye fremover og vil påpeke at det er systemavvik (i rapporteringssystemene) som burde ha vært registret og aktivt fulgt opp av rådmannen. Utvalget ber i forbindelse med kontrollutvalgets virksomhetsbesøk på Helsehuset 29.11.18 om å få en statusrapport for drifts- og økonomisk situasjon innen Helse- og omsorg. 29.11.18: Utvalget hadde i forbindelse med dagens møte virksomhetsbesøk på Rauma helsehus, jf. OS 10/18. Orienteringen som ble gitt av helse og omsorgssjef Kristian Skålhavn inneholdt bl.a. en statusrapport for drifts- og økonomisk situasjon innen Helse- og omsorg.
20.02.17 Barneverntjenesten i Rauma kommune Ansvar: Adm./rev./sekr.	Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten «Barnevernstjenesten i Rauma kommune» og vedtok enstemmig kontrollutvalgets innstilling i møte 8.3.2016, k-sak 29/16. I tillegg ble det gjort en tilføyning om at «Kommunestyret er bekymret over bemanning og budsjettering i barnevernstjenesten, og ber om at saka tas opp på nytt i forkant av neste budsjettbehandling.» I samme kommunestyremøte ble det lagt frem	23.05.17: Kontrollutvalget behandlet oppfølging av rapporten i dagens møte jf. sak 12/17. Utvalget ønsker å få en status rapport i første møte i 2018. Til neste møte gis det tilbakemelding om tilgang på fosterhjem. Sekretær følger opp dette. 19.06.17: Utvalget fikk i dagens møte, sak 19/17, fremlagt e-post fra barnevernsleder Sylvia Vik Mittet med svar på spørsmål om tilgang på fosterhjem i kommunen. 05.03.18: Helse- og velferdssjef Harald Digernes-Westby orienterte utvalget i dagens møte jf. OS 01/18. Utvalget ønsker å avslutte oppfølging av denne saken. 17.01.19: Barnevernsleder Sylvia Mittet og helse og velferdssjef Harald Digernes-Westby

	«Tjenesteanalyse av barneverntjenesten i Rauma kommune». Analysen er laget i forbindelse med at kommunen har deltatt i effektiviseringsnettverk for barneverntjenester gjennom Kommunenes Sentralforbund. I kommunestyremøte 15.12.16 sak 134/2016 ble det lagt frem en statusrapport fra barnevernet pr. november 2016. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten ble gjennomført vår 2017. Kontrollutvalget hadde egentlig avsluttet oppfølgingen av Barnevernstjenesten våren 2018. Men i desember 2018 gjennomførte Bufdir, på oppdrag fra Barne- og likestillingsdepartementet, en gjennomgang av enkelte indikatorer for å vurdere risikobildet i kommunale barneverntjenester. I denne gjennomgangen kommer barnevernstjenesten i Rauma kommune ut med «Rød-lys», i forhold til de indikatorene som er undersøkt. Utvalget ønsker derfor å fortsette oppfølgingen av Barnevernstjenesten.	orienterte utvalget i dagens møte jf. OS 02/19.
23.05.17 Rauma Energi AS Ansvar: sekr.	Rauma Energi AS står overfor store utfordringer i tiden fremover. Det gjelder både Herje kraftverk, Verma utbyggingen og fiberutbygging. Kontrollutvalget ønsker derfor å følge med på utviklingen.	19.06.17: Kontrollutvalget ønsker i neste møte å få en oppdatering fra Rauma Energi AS om situasjonen knyttet til Herje kraftverk. 18.09.17: Kontrollutvalget fikk i dagens møte en oppdatering fra Adm. direktør Alf Vee Midtun, Rauma Energi AS om situasjonen knyttet til Herje kraftverk, jf. OS 22/17. 05.03.18: Kontrollutvalget ønsker i løpet av høsten en ny statusrapport, særlig med fokus på Herje kraftverk og Verma utbyggingen. 06.09.18: Kontrollutvalgets leder informerte utvalget om at han hadde deltatt på en befaringsreise ved Verma kraftverk utbyggingen. Det var ikke rapportert om økonomiske avvik og ingen personsaker i byggeperioden. Etter planen skal det settes i gang prøvedrift i desember. 18.10.18: Kontrollutvalget ønsker at statusrapport fra Rauma Energi AS utsettes til første møte 2019. 29.11.18: Utvalgsleder informerer om at han har forstått det slik, at oppstart av Vermakraftverket etter utbyggingen er utsatt. Utvalget ber om at statusrapporten fra Rauma

		Energi AS må inneholde en orientering om status for Verma utbyggingen. 17.01.19: Daglig leder Alf Vee Midtun gav utvalget en statusrapport i dagens møte jf. OS 01/19. Utvalget ønsker en ny statusrapport i møte 12.09.19.
18.09.17 Tilsyn med Skolens arbeid med elevenes utbytte av opplæringen- Rauma kommune – Åndalsnes ungdomsskole Ansvar: adm./sekr	Tilsynet fra fylkesmannen førte til 11 pålegg om utbedringer. Fristen for Rauma kommune til å rette brudd på regelverket er satt til 1.12.2017. Fylkesmannen har avsluttet tilsynet jf. brev til Rauma kommune datert 20.02.18. Kontrollutvalget ønsker å følge med på utviklingen, bl.a. ved årlig få fremlagt tilstandsrapport for grunnskolen.	18.09.17: Kontrollutvalget diskuterte rapporten i dagens møte. Utvalget ser alvorlig på at det er så mange brudd på regelverket. Utvalget ønsker når fristen går ut, få tilsendt kommunens svar til fylkesmannen og fylkesmannens vurdering av de tiltak som kommunen har iverksatt. 06.11.17: Kontrollutvalget ønsker i neste møte en orientering fra skolesjefen om hvordan det sikres at brudd på regelverket ikke skjer i de andre skolene i kommunen. Utvalget ønsker også å orienteres om hvor samkjørte skolene er på rutiner og retningslinjer. 06.12.17: Kontrollutvalget fikk orientering fra skolesjefen i dagens møte jf. OS 24/17. Utvalget ønsker å følge saken videre og ber også om å få tilsendt fylkesmannens svar på kommunens plan for lukking av avvik. 05.03.18: Fylkesmannen har avsluttet tilsynet jf. brev til Rauma kommune datert 20.02.18 vedlagt sak 07/18. Kontrollutvalget ønsker å få fremlagt Tilstandsrapport for grunnskoleopplæringen når den foreligger. 06.09.18: Kontrollutvalget fikk i dagens møte fremlagt Tilstandsrapport for grunnskoleopplæringen 2017, jf. RS 32/18. Utvalget ønsker å følge med på den videre utviklingen.
18.09.17 Tilsyn med arkivholdet i Rauma kommune Ansvar: adm./sekr.	Tilsynet fra Arkivverket førte til 9 pålegg om utbedringer. Rauma kommune arbeider med å rette opp bruddene på regelverket. Kontrollutvalget vil følge med på arbeidet til det som Arkivverket har påpekt, er kommet på plass.	18.09.17: Utvalget ønsker når fristen går ut, få tilsendt kommunens svar til Arkivverket og Arkivverkets vurdering av de tiltak som kommunen har iverksatt. 06.12.17: Utvalget ønsker en orientering om oppfølging av tilsynet i første møte i 2018. 05.03.18: Rådmannen bad i e-post 22.02.18 om at orienteringen utsettes til neste kontrollutvalgsmøte. 19.04.18: Liv Jorunn Horgheim og Arnt Olav Herjehagen orienterte utvalget om oppfølging av tilsynet, jf. OS 03/18. Utvalget ønsker å få en ny statusrapport høsten 2018. 18.10.18: Kontrollutvalget fikk i dagens møte, jf. OS 09/18, statusrapport fra arkivansvarlig Liv Jorunn Horgheim om oppfølging av tilsynet. Utvalget fikk også en omvisning i arkivlokalene. Utvalget ønsker å få tilsendt informasjon om arkivverkets oppfølging av tilsynet. 29.11.18: Sekretær følger opp om det foreligger tilbakemelding fra arkivverket på oppfølging av tilsynet, ettersom de fleste av

		fristene i rapporten nå er utløpt. 17.01.19: Utvalget fikk i dagens møte jf. RS 05/19 fremlagt Rauma kommunes brev til Arkivtilsynet datert 10.09.18, og Arkivtilsynets brev datert 10.10.18 Påminnelse-Utbedring av pålegg 4,5,7 og 10, jf. RS 06/19.
06.09.18 Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Innkjøp og offentlige anskaffelser i Rauma kommune» Ansv.: Adm/sekr	Kontrollutvalget behandlet i møte 5.3.2018 sak 3/18 forvaltningsrevisjonsrapporten. Kontrollutvalget innstilte til kommunestyret som behandlet saken i møte 22.3.2018 k-sak 27/18. Det var 9 anbefalinger som kommunestyret sluttet seg til. Kommunestyret ber rådmannen om å sørge for at anbefalingene blir fulgt og påse at arbeidet gjennomføres. Rådmannen har gitt kontrollutvalget en skriftlig plan for oppfølging av anbefalingene.	06.09.18: Rådmannens plan for oppfølging av anbefalingen behandles i dagens møte. Kontrollutvalget ber om en statusrapport for arbeidet våren 2019, med særlig fokus på hvordan system og kunnskap skal vedlikeholdes og oppdateres, samt hvordan en skal sikre at rutinene brukes.
06.09.18 Rapport fra tilsyn med kommunale tjenester til personer med samtidig rusmiddelbruk og psykisk lidning Ansv.: Adm./sekr	(2 lovbrudd), Fylkesmannen i Møre og Romsdal, datert 20.6.2018. 1)Det er avdekt manglar ved kommunen si styring av det systematiske arbeidet som skal sikre at personar med ROP-lidingar får samanhengande, koordinerte og forsvarlege helse- og sosialtjenester. 2)Rauma kommune sørgjer ikkje for at tenesta opplysning, råd og rettleieing etter sosialtjestelova § 17 blir tildelt, gjennomført og følgt opp.	06.09.18: Kontrollutvalget fikk fremlagt rapporten i dagens møte jfr. RS 33/18. Utvalget ber om å få tilsendt rådmannens plan for å lukke tilsynet og fylkesmannens oppfølging av dette. Utvalget ønsker å føre opp saken på oppfølgingslisten for videre oppfølging. 18.10.18: Sekretariatet har mottatt rådmannens plan for å lukke tilsynet. Kontrollutvalget ønsker at denne legges frem for utvalget når det også er mottatt fylkesmannens tilbakemelding på planen. 29.11.18: Sekretær følger opp om det foreligger tilbakemelding fra fylkesmannen på kommunes plan på oppfølging av tilsynet. 17.01.19: Kontrollutvalget fikk i dagens møte jf. RS 07/19 fremlagt kommunes svar til fylkesmannen datert 15.10.18 og Fylkesmannens avslutning av tilsynet, jf. 08/19.
06.09.18 Rapport etter tilsyn med Kommunal beredskapsplikt Ansv.: Adm./Skr.	(2 avvik, 2 merknader), Fylkesmannen i Møre og Romsdal, datert 21.6.2018 . 1)Rauma kommune sin heilskaplege ROS-analyse oppfyller ikkje alle forskriftskrava til innhald 2)Rauma kommune har ikkje med utgangspunkt i den heilskaplege ROS-analysen fastsett langsiktige mål, strategiar, prioriteringar og plan for oppfølging av	06.09.18: Kontrollutvalget ber om å få tilsendt rådmannens plan for lukking av avvik. Fylkesmannen viser til at kommunes plan forutsetter at alle avvikene skal være lukket i løpet av juni 2019, jf. RS 35/18. Kontrollutvalget ønsker da en statusrapport fra rådmannen.

	samfunnstryggleik- og beredskapsarbeid.	
29.11.18 Tilsyn Rauma kommune Brannvesenet – Arbeidstilsynet Ansv.: Adm./Arbeidstilsynet/sekr.	I Arbeidstilsynets rapport datert 15.3.2018 foreligger det 2 pålegg med fristutsettelse. Det vises i rapporten til vedtak om pålegg av 1.9.2016 og tilbakemelding fra Rauma kommune av 9.3.2018. Kontrollutvalget ønsker å følge opp prosessen med lukking av avvikene som er knyttet til etablering av tilfredsstillende arbeidslokaler, inkludert personalrom for ansatte ved Rauma brannvesen.	
17.01.19 Nytt personvernregelverk Ansv: Adm./sekr.	I 2018 har Norge fått en ny personopplysningslov. Loven består av nasjonale regler og EUs personvernforordning (GDPR - General Data Protection Regulation). Forordningen er et sett regler som gjelder for alle EU/EØS-land. Gjennom å ha god internkontroll og god informasjonssikkerhet kan kommunen sikre at den behandler personopplysninger lovlig, sikkert og forsvarlig. Det er interessant for kontrollutvalget å skaffe seg informasjon om hvordan kommunen har innrettet seg etter de nye personvernopplysningsreglene.	



RAUMA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1539/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 23.4.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 16/19	Kontrollutvalget	30.4.2019

EVENTUELT

Referat fra NKRF's kontrollutvalgskonferanse

Deltaker gir utvalget et kort resyme fra konferansen.

Statusrapport forvaltningsrevisjonsprosjekt

Siden rapporten er planlagt behandlet først i møte i september, så har kontrollutvalget bedt om statusrapport i de øvrige møtene på våren. Sekretær vil gi en muntlig orientering, etter samtale med forvaltningsrevisor.

Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalget i Rauma

Det blir anledning til å oppdatere tiltaksplanen i møte.

TILTAKSPLAN 2019

KONTROLLUTVALGET I RAUMA KOMMUNE



Oppdatert 17.01.19

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Torbjørn Bruaset og Eirik Jenssen er kommunestyrets representanter i kontrollutvalget. - Når det gjelder å følge med på saker i andre utvalg som er av interesse for kontrollutvalget, har utvalget fordelt ansvar slik: - Saker i formannskapet – Lars Ramstad - Saker knyttet til plan forvaltning- Eirik Jenssen - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging - Sykefravær (i tertialrapporteringen) - Oppfølging av politiske vedtak (i tertialrapporteringen) - Sluttregnskap (i tertialrapporteringen) - Anmeldelser og varslinger
Aktuell informasjon/orienteringer	I den grad temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte. Saker til oppfølging vil også fremgå av kontrollutvalgets oppfølgingsliste
17.01.19	- Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalget i Rauma - Statusrapport Barnevernstjenesten i Rauma kommune.
30.04.19	- Skatteoppkreverens årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten til orientering - Orientering om plan- og byggesaksbehandling
11.06.19	- Økonomirapport 1. tertial - Status for oppfølging av tilsyn beredskap - Revidering av kontrollutvalgets reglement
12.09.19	•
22.10.19	• Økonomirapport 2. tertial
10.12.19	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg..
17.01.19	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018.
30.04.19	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018, Rauma kommune, - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.
11.06.19	•
12.09.19	• Kommunikasjons-/revisjonsplan 2019
22.10.19	•
10.12.19	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019 (ev. i det første møte i 2020).

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
17.01.19	Prosjektplan forvaltningsrevisjonsrapport «Internkontroll i Rauma kommune»
30.04.19	Oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapport «Innkjøp og offentlige

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	anskaffelser i Rauma kommune»
11.06.19	• Forvaltningsrevisjonsrapport «Internkontroll i Rauma kommune»
12.09.19	•
22.10.19	•
10.12.19	• . Bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg
17.01.19	• Orientering fra Rauma Energi AS
30.04.19	•
11.06.19	•
12.09.19	• Orientering fra Rauma Energi AS
22.10.19	•
10.12.19	•

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Rauma kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
17.01.19	
30.04.19	•
11.06.19	• Valg av revisor fra 2020
12.09.19	• Åpenhetsrapport fra revisjonen • Vedlegg til oppdragsavtalen «Honorar for gjeldende år» (2019) gjennomgås. • Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf.FKT/ NKRFs veiledere.
22.10.19	• Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Rauma kommune for revisjonsåret 2019.
10.12.19	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
17.01.19	
30.04.19	•
11.06.19	•
12.09.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 behandles av kontrollutvalget.
22.10.19	•
10.12.19	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
17.01.19	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporter/selskapskontroller skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport
30.04.19	•
11.06.19	• Kontrollutvalgets rapport til kommunestyret om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2016-2019
12.09.19	•
22.10.19	•
10.12.19	•