KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

Gjemnes, 15. mai 2019

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: **3/19**
TID: **22.5.2019 kl. 13:00**
STED: **Kommunestyresalen, Gjemnes kommunehus**

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 15/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 3. APRIL 2019
PS 16/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 17/19	REGNSKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR 2018
PS 18/19	GJEMNES KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP 2018
PS 19/19	GJEMNES KOMMUNE. ØKONOMISK RAPPORT 1. KVARTAL 2019
PS 20/19	VALG AV REVISJONSORDNING. VALG AV REVISOR
PS 21/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 22/19	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: jane.anita.aspen@molde.kommune.no
Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Øyvind Gjøen (s)
leder

Jane Anita Aspen
daglig leder

Kopi:
Ordfører
Rådmann
Møre og Romsdal Revisjon IKS

GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/06
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 3.5.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 15/19	Kontrollutvalget	22.5.2019

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 3. APRIL 2019

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 3. april 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:
1. ……..
2. ……..

Saksopplysninger

Vedlagt følger protokollen fra forrige møte. Protokollen er tidligere utsendt. Det er ikke fremkommet merknader til protokollen.
Protokollen fra forrige møte godkjennes formelt i dette møte, samtidig som det velges to medlemmer til å signere protokollen.

Jane Anita Aspen
daglig leder

KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	2/19
Møtedato:	3.4.2019
Tid:	Kl. 13.00 – kl. 16.20
Møtested:	Driftstjenesten, driftsbygget Kommunestyresalen, Gjemnes kommunehus
Sak nr:	10/19 – 14/19
Møteleder:	Øyvind Gjøen, leder (H)
Møtende medlemmer:	Geir Berg (Ap) Kristine Måløy (Krf) Kari Roset Holten (Sp)
Forfall:	Erik Aspen Bakke (Frp)
Møtende vara:	Olav Sæter (Sv)
Ikke møtt:	Ingen
Fra sekretariatet:	Jane Anita Aspen, daglig leder
Fra revisjonen:	Ingen
Av øvrige møtte:	OS 03/19 -Virksomhetsbesøk Driftstjenesten: Alf Høgset, driftsleder areal og drift Vigdis Grefstad, avdelingsleder areal og drift Trond Skar, arbeidsleder og verneombud Arne Kvendseth, vaktmester og tillitsvalgt

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Møtet startet med virksomhetsbesøk ved Driftstjenesten, med hovedfokus på vaktmestertjenesten. Møtet fortsatte med ordinær møtebehandling i kommunestyresalen.

Innkalling og sakliste ble godkjent med disse endringene.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 10/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 6. FEBRUAR 2019
PS 11/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 12/19	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET – PERSONALSAK – MULIGHET FOR MISLIGHETER
PS 13/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 14/19	EVENTUELT

PS 10/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 6. FEBRUAR 2019

Kontrollutvalgets vedtak
Protokollen fra møte 6. februar 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:
1. Olav Sæter
2. Kari Roset Holten

Kontrollutvalgets behandling

Det foreslås at Olav Sæter og Kari Roset Holten velges til å underskrive protokollen.

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

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte 6. februar 2019 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen:
1. …….
2. …….

PS 11/19	REFERAT OG ORIENTERINGER

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Referatsaker:

RS 09/19 **Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Gjemnes kommune** – brev fr Skatteetaten, Skatt Midt-Norge, datert 15.2.2019.

RS 10/19 **Kontrollutvalget – Årsmelding 2018** – saksprotokoll fra kommunestyrets møte 26.2.2019, K-sak 10/19.

RS 11/19 **Årsmelding for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 2018.**

RS 12/19 **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 27.2.2019**.

RS 13/19 **Tilsyn – Gjemnes kommune, bolig for utviklingshemmede** (4 pålegg), brev fra Arbeidstilsynet til Gjemnes kommune 15.3.2019 (vedlagt).
Kontrollutvalget hadde planlagt virksomhetsbesøk på Nåstad omsorgsboliger i forbindelse med dagens møte. Men etter at utvalget ble orientert om at det nylig har blitt gjennomført tilsyn, så ble dette besøket avlyst.

Utvalget ser alvorlig på de avvik som fremkommer i rapporten, og ber om å få fremlagt rådmannens dokumentasjon på at påleggene er lukket og arbeidstilsynets brev om oppfølging/avslutting av tilsynet. Arbeidstilsynet har gitt kommunen frist til 14.6.2019.

Orienteringssaker:

OS 03/19 **Virksomhetsbesøk –Driftstjenesten**

Kontrollutvalget hadde oversendt noen stikkord for hva de ønsket orientering om på virksomhetsbesøket. Driftsleder Areal og drift, Alf Høgset orienterte utvalget, supplert av Vigdis Grefstad avdelingsleder Areal og drift, arbeidsleder og verneombud Trond Skar og vaktmester og tillitsvalgt Arne Kvendseth. Det ble svart på spørsmål fra utvalget undervegs i orienteringen.

Organisering

Høgset viste utvalget organisasjonskartet. Vigdis Grefstad er avdelingsleder for Areal og drift. Avdelingen er delt inn i følgende områder:

- Brann og feiing
- Landbruk
- Driftsleder
- Plan-, bygge-, dele- og oppmålingssaker
- Natur- og viltforvaltning
- Eiendomsskatt og kvalitetssystem

Driftsleder har ansvar for følgende

- Prosjektleder
- Renhold
- Arbeidsleder
    - Vaktmestertjenesten
      Vaktmestrene har en fastlagt arbeidsdeling for ulike oppgaver og enheter/bygg.
    - Uteavdelingen
        - Vassverk
        - Pumpestasjoner og renseanlegg
        - Kommunale veier
        - Renovasjon
- Utleid 0,4 stilling til dagsenter og hjelpemiddelkjøring

Hvilken spisskompetanse har den enkelte som er ansatt i tjenesten?

- **Elektriker –** Følger opp el. anlegg**.** Får bare gjøre mindre vedlikeholde, ikke installasjon.
- **Rørlegger-** Deltar i faglige rørleggeroppdrag på alle bygg.
- **Telemontør, svakstrøm –**
- **Fagrelaterte kurs innen veg –**
- **Buss-sertifikat og opplæring innen rør**
- **Feier**

Kommunen har for øvrig rammeavtale når det gjelder elektro, rør og byggetjenester. En er nå inne i det 3 året i gjeldende kontrakter.

Hvilke objekt (spesifisert) har tjenesten ansvar for?

Hvilke rutiner har vaktmestertjenesten for å ivareta objektene?

Hva er instruksen for hva vaktmestertjenesten skal gjøre på hvert enkelt objekt

Høgset viste oversikt over alle bygg og veier som driftsavdelingen har ansvar for. Ansvaret er fordelt på personer, men det blir bistått på tvers.

Fra nyttår er det tatt i bruk **Brukeravtaler** for alle formålsbygg i kommunen. Utvalget fikk presentert en slik avtale. Avtalen avklarer forventninger mellom vaktmester og enhetene. Hva har vaktmester ansvar for og hva har den enkelte bruker (Skole, barnehage, sykehjem) ansvar for.

Avtalen viser tydelig

- Eieransvar – rådmann
- Brukeransvar – Driftsenhet
- Utfører ansvar – vaktmester

Det skal årlig gjennomføres brukermøte der avtalen blir gjennomgått, behov for tiltak blir skisser, og investeringsoppgaver blir summert opp. Dette vil danne grunnlag for budsjettering. Avtalene er bygd opp etter KOSTRA-funksjoner, for at tallene skal bli riktige.
Det blir opplyst at avtalene er blitt positivt mottatt av driftsenhetene; de vet hva de har å forholde seg til.

Kommunen har fra nyttår også tatt i bruk et elektronisk drifts- og vedlikeholdssystem; **IK-Bygg**

I dette systemet ligger hver bygning inne med alle nødvendige opplysninger

- Arkiverte tegninger
- Renholdsplan
- Brannteknisk dokumentasjon
- Oversikt over brann øvelser.

Bruker kan i systemet legg inn sin bestilling på vaktmestertjenester de ønsker utført, og kan følge prosessen med fordeling av oppdrag, vurdering, anslått tid for utføring og ferdigstilling.

Det ligger også oversikt over alle kommunale veger i systemet

IK-bygg skal gi oversikt over bygningstilstand og vedlikeholdsbehov. I dag er dette et manuelt system (regneark).
Dette vil bli brukt som grunnlag for investeringsbudsjettering.

Det er utarbeidet en vedlikeholdsplan både for bygg og for veg.
Vedlikeholdsplanene, både veg og bygg, som kontrollutvalget fikk presentert viste at det har blitt gjort en grundig vurdering der behovet er gradert fra 1-5. Der 1 er grønn og 5 er rød. Det viser at tjenesten har god oversikt over behovet.

Vaktmestrene utfører mye arbeid som ikke er relatet til vedlikehold også. Dette knytter seg til drift, kontroller, tilsyn og rapportering.

Hva er budsjettet til driftstjenesten?

Vedlikeholdsbehovet for bygg er beregnet til ca. 4,150 mill. kr. Årlig – Budsjettet for 2019 er på kr 160 000,-.
Branntilsyn viser at det er en stor oppgave å bringe byggene på 1985-nivå, opplyser Høgset.

Vedlikeholdsbehov for veg er vurdert til ca. 2,114 mill. kr pr. år. Det er veg-underlaget/bæreevnen på en del veger som er utfordringen.

Alf Høgset gir uttrykk for at driftsavdelingen er viktige ambassadører i kommunen, de er synlig ute i samfunnet. Det er derfor viktig at de opptrer effektivt og godt organisert. Det blir jobbet med på få på plass gode arbeidsplaner; for eksempel ukeplaner.

Høgset understreker også at brukeravtalene og IK-Bygg har vært et viktig løft. De er også stolt av driftsbygget som har fått en oppgradering. Kontrollutvalget fikk avslutningsvis en omvisning på brannstasjonen.

Kontrollutvalget takket for en fin orientering.

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

PS 12/19	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET – PERSONALSAK – MULIGHET FOR MISLIGHETER

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport til orientering. Det har ikke vært funn av misligheter. Kontrollutvalget er tilfreds med at det er opprettet rutiner på området, som tilfredsstiller kravene til internkontroll.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk i møte utdelt revisjonens brev til gjennomlesing, da dette var unntatt offentlighet jf. offentlighetsloven § 13 1. ledd, jf. forvaltningsloven § 13 pkt.1.Etter gjennomlesing ble brevet samlet inn av sekretariatet for makulering.

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

PS13/19	OPPFØLGINGSLISTE

Kontrollutvalgets vedtak

I oppfølgingslisten blir det gjort følgende endringer:

Eldreomsorg i Gjemnes kommune
I kommunebarometeret skårer Gjemnes jevnt bra, men når det gjelder eldreomsorg kommer Gjemnes kommune på 403 plass. Dette er dårligst i regionen, ned 47 plasser fra året før.

Administrasjonen ble i KU-møte 09.05.16, sak 14/16 Eventuelt, spurt om orientering/vurdering om deres syn på tallene. Rådmannen vil analysere tallene nærmere, men sier at det kan se ut som at det at pasientene på sykehjemmet ikke har eget bad slår dårlig ut. Utvalget vil få tilsendt informasjon om metoden som er brukt for å komme frem til skår i Kommunebarometeret. Etter at utvalget har fått sett på bakgrunnen for tallene, vil de vurdere om dette er noe de ønsker å følge opp nærmere. Kontrollutvalget ønsker å følge opp helse og omsorg i Gjemnes videre.
03.04.19: Utvalget fikk i dagens møte under sak 13/19 fremlagt utdrag fra kommune-styreprotokoll 26.2.2019, rådmannens orientering fra sentraladministrasjonen. Utdraget viser at det er gjennomført brukerundersøkelse i hjemmetjenesten og ved sykehjemmet. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og **avslutter oppfølging av denne saken.**

Tilsynsrapporter
Flere eksterne forvaltningsorgan fører tilsyn med Gjemnes kommune. For eksempel fylkesmannen, helsetilsynet, arbeidstilsynet og arkivverket. Disse tilsynene kan avdekke avvik eller svakheter i den kommunale organisering og utøving av tjenesteproduksjonen. Det er formålstjenlig at kontrollutvalget blir orientert om slike tilsyn, for å kunne løpende følge opp at den samlede tjenesteproduksjonen i Gjemnes kommune kvalitetssikres og forbedres. Kontrollutvalget ber om at rådmannen alltid sender kontrollutvalget endelig rapport fra gjennomførte tilsyn. Samt kommunens plan for lukking av eventuelle avvik og tilsynsetatens brev om oppfølgingen/lukking av tilsyn.
03.04.19: Kontrollutvalget fikk i dagens møte RS 13/19 Tilsyn -Gjemnes kommune, bolig for utviklingshemmede (4 pålegg). Utvalget ser alvorlig på de avvik som fremkommer i rapporten, og ber om å få fremlagt rådmannen dokumentasjon på at påleggene er lukket og arbeidstilsynets brev om oppfølging/avslutting av tilsynet. Arbeidstilsynet har gitt kommunen frist til 14.6.2019.

Forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Fræna og Eide
Kontrollutvalget i Eide har fått gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Fræna og Eide. Eide kommune er vertskommune for PPT. Rapporten viser at det over tid har vært utfordringer med å sikre nødvendig kapasitet. Eide kommune bør sikre at:
-Vakante stillinger blir besatt av kvalifiserte medarbeidere
-Tilmeldte saker følges opp innen akseptabel tid
-Det utarbeides oversikter over saksbehandlingstid fra henvisning til sakkyndig vurdering er utarbeidet
-Prosedyrene i PP-tjenesten gjennomgås og opparbeides
-Det avsettes tid og resurser til å hjelpe barnehagene og skolene i arbeid med kompetanse- og organisasjonsutvikling
-Avvikssystem etableres
Kontrollutvalget ønsker å følge med på oppfølging av anbefalingene og hva som skjer videre med PPT for Gjemnes kommune.
03.04.19: Kontrollutvalget ber rådmannen om en statusrapport om PPT for Gjemnes kommune i kontrollutvalgets møte 22.05.19.

Kontrollutvalgets behandling

I dagens møte var det ikke lagt opp til orienteringer knyttet til saker på oppfølgingslisten.

Det ble ikke forslått å føre opp ytterligere saker på oppfølgingslisten.

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

Sekretariatets innstilling

I oppfølgingslisten blir det gjort følgende endringer:

PS 14/19	**EVENTUELT**

Referat fra NKRF`s kontrollutvalgskonferanse 2019
Deltakerne gav utvalget et kort resyme fra konferansen.

Referat fra kurs i ny opplæringslov, KS
Utvalgets deltaker på opplæringen gav utvalget et kort resyme fra opplæringen.

Kontrollutvalget, usynlig?
Kommunalrapport hadde 14.3.2019 en artikkel om at mange kontrollutvalg er relativt usynlige på kommunenes nettsider.

Kontrollutvalget behandling
Utvalget drøftet hvordan dette er gjort i Gjemnes kommune sammenlignet med andre kommuner.

Konklusjon
Utvalget vurderer at det er greit å finne informasjon om kontrollutvalget i Gjemnes på kommunens nye hjemmeside.

Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalget i Gjemnes
Utvalget så ikke behov for å endre tiltaksplanen i dagens møte.

Valg av revisjonsordning – Valg av revisor
Sekretær viste til at utvalget i møte 22.05.19 vil få en sak til behandling om valg av revisor fra 1.1.2020. Dette som følge av at representantskapene i Møre og Romsdal Revisjon IKS og KomRev 3 (Nordre Sunnmøre), har vedtatt å slå seg sammen.

Øyvind Gjøen
leder

Kristine Måløy
nestleder

Geir Sveinung Berg
medlem

Kari Roset Holten
medlem

Olav Sæter
varamedlem

Jane Anita Aspen
sekretær

GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/03
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 15.5.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 16/19	Kontrollutvalget	22.5.2019

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

RS 14/19 **Innkalling til representantskapsmøte Møre og Romsdal Revisjon IKS 29.4.2019** (vedlagt)

RS 15/19 **Protokoll fra representantskapsmøte Møre og Romsdal Revisjon IKS 29.4.2019** (vedlagt)

RS 16/19 **Statusrapport PPT for Gjemnes,** e-post datert 26.4.2019 fra barnehagefaglig ansvarlig i Gjemnes kommune til kontrollutvalget (vedlagt)

RS 17/19 **Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal sitt høringssvar til ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon**, datert 6.3.2019 (vedlagt)

RS 18/19 **Møre og Romsdal Revisjon IKS sitt høringssvar til ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon** (vedlagt)

RS 19/19 **Notat til kontrollutvalgene - tema: forvaltningsrevisjon/undersøkelse av kommunens byggesaksgebyr**, notat datert 26.4.2019 fra Møre og Romsdal Revisjon IKS (vedlagt)

Orienteringssaker:

Jane Anita Aspen
daglig leder

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.

Møre og Romsdal Revisjon IKS

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 rettvisende 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 forurenser 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
DRIFTSINNTEKTER 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**
FINANSINNTEKTER 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
Ansatterepresentant

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 il være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i sammen periode som tilhørende inntekter inntektsføres

Aksjer og andeler i datterselskap og tilknyttet selskap
Investeringer i datterselskap og tilknyttet selskap er vurert 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 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.

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.

Skattetrekkinnskudd 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 %
Nesset 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 tjenestepensjon

Selskapet er pliktig å ha tjenestepensjon etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. 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, hvordav 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. Ansvaret gjelder både manglende innbetaling og dersom premiesatsen viser seg å være utilstrekkelig.

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

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 rettvisende 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 rettvisende 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.

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

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.mrrevisjon.no

Veslemøy E. Ellinggard

daglig leder/statsautorisert revisor

Våre perspektiver og kjennetegn



Samfunns-perspektiv



Kunde-perspektiv



Finans-perspektiv



Intern-perspektiv



Digitaliserings-perspektiv

Engasjert, Kvalitetsbevisst, Troverdig og Endringsvillig

Etiske retningslinjer og varslingssystem

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

Internkontroll og kvalitetssystem i MRR

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

Internkontroll og kvalitetssystem i MRR forts.



Elementene i MRR sitt kvalitets-kontrollsystem

Ledelsens ansvar for kvalitet
- Bedriftskultur for kvalitet
- Plassering av ansvar
- Kompetanse hos kvalitets-ansvarlig

Etiske krav
- Integritet
- Faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet
- Konfidensialitet
- Profesjonell opptreden
- Uavhengighet
- Rapportering av trusler
- Forholdsregler

Aksept og fortsettelse av kundeforhold
- Vurdering av integritet hos kunden
- Kompetanse, tid og ressurser
- Mulighet for å oppfylle etiske krav
- Rutiner for avslutning av oppdrag

Personale
- Krav til personale
- Rekruttering
- Evaluering av prestasjoner
- Ferdigheter og kompetanse
- Karriere-utvikling
- Vederlag
- Behov
- Tildeling av oppdrag til oppdrags-ansvarlig revisor

Gjennomføring av oppdraget
- Faglige standarder
- Avgir hensiktsmessig revisjons-beretning
- Konsultasjoner
- Menings-forskjeller
- Etablere kvalitetskontroll
- Etablere kriterier for kontroller

Overvåkning
- Løpende vurdering
- Løpende evaluering
- Kommunikasjon
- Straffetiltak
- Rutiner for klage og beskyldninger
- Dokumentasjon

Uavhengighet

- 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

- 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 sjekkliste 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

- 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 oppdrags-ansvarlige 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

- 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

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

Våre eiere

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

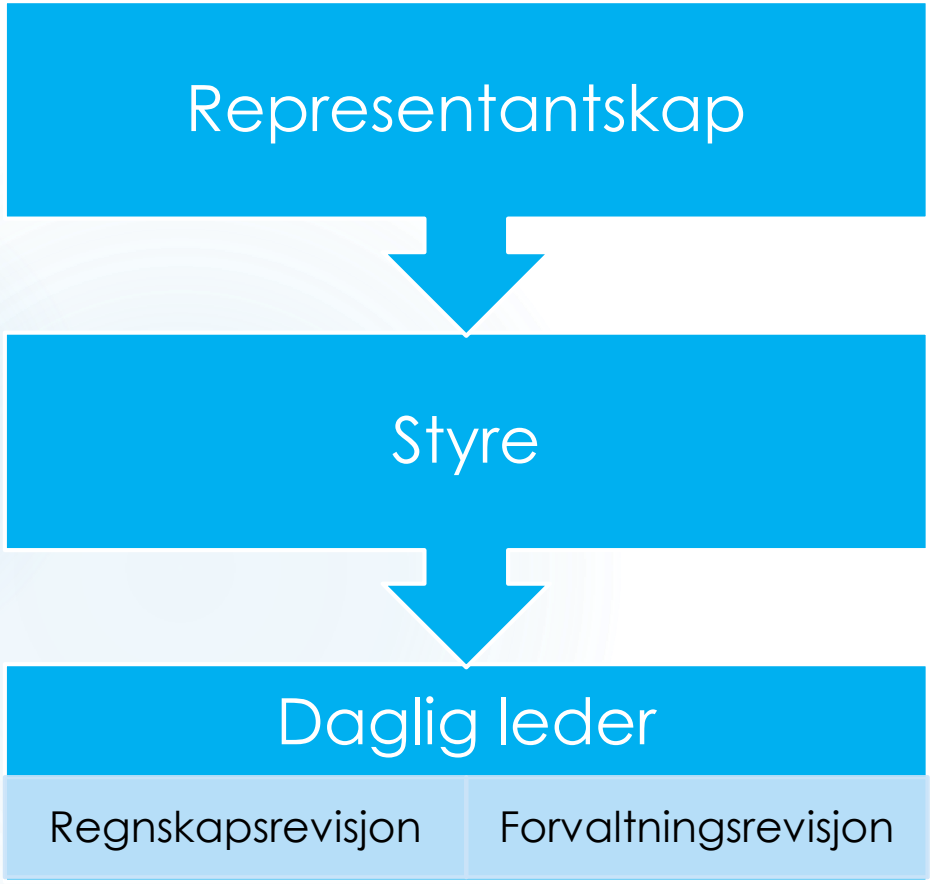
Våre kunder

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

Leveranser

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

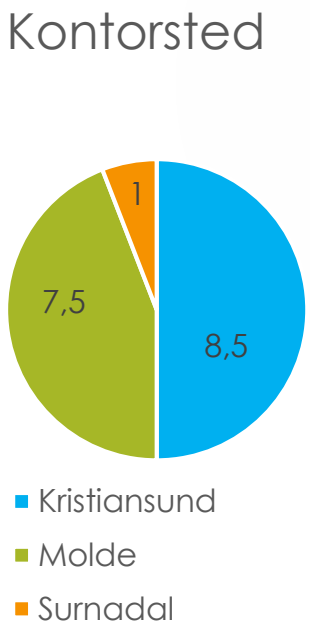
Organisering

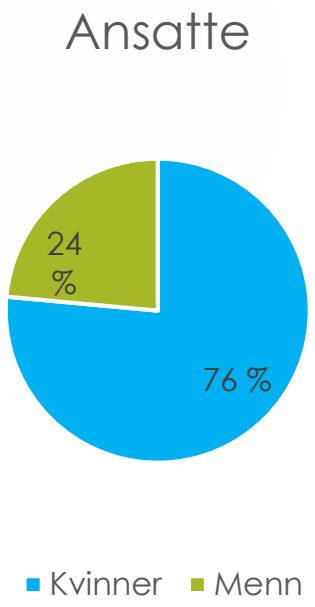


- Selskapets øverste organ er representantskapet, hvor alle eierne deltar med ett medlem hver. Den enkeltes stemme vektes etter eierandel.
- Representantskapet velger selv sin leder. Daglig leder og styrets leder har møteplikt og talerett i representantskapet.
- Styret består av 5 medlemmer med personlige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

Virksomheten i 2018

- 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.





Økonomi

- 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

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

Samarbeid med andre

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

Samarbeid med andre forts.

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

- 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

Fokus i MRR i 2018 forts.

- 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

Per Ove Dahl
styrets leder

Heidi Blakstad Dahl
styrets nestleder

Frank Sve

Anita Øyen Halås

Einar Andersen
ansattrepresentant

Veslemøy E. Ellinggard
daglig leder

“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

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Om selskapene

- 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



Bakgrunn

- 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

- 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

- 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.

Status i sammenslåingsprosess

- Representantskapene i MRR og Komrev3 har enstemmig vedtak om sammenslåing fra 01.01.2020
- Behandling i kommunestyrer i gang. MRR sender ut brev tidlig i mars med anmodning om behandling i kommunestyrer, 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



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

Våre tjenester

- 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

- 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

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

PROTOKOLL

STYRE/RÅD/UTVALG:	MØTESTED:	MØTEDATO:	KL.:
Reprentantskapsmøte	**Kristiansund**	**29.04.2019**	**10-** 11.00

Sak 7/2019: Åpning av møtet

Leder i representantskapet Egil Strand ønsket velkommen.

Sak 8/2019: Registrering av deltakere/konstituering

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

Fra styret: ~~Styrets leder Per Ove Dahl~~

Fra administrasjonen: Daglig leder Veslemøy E. Ellinggard

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak 9/2019: Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Sak 10/2019: Valg av møteleder og møtesekretær

Møteleder Egil Strand og møtesekretær Veslemøy Ellinggard ble enstemmig valgt

Sak 11/2019: Valg av to representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder

Tove Hansen og Peder Hansen Aasprang

ble enstemmig valgt

Sak 12/2019: Godkjenning av årsregnskapet og styrets årsberetning

Årsregnskapet med styrets årsberetning godkjennes.

Sak 13/2019: Åpenhetsrapport 2018

Åpenhetsrapporten tas til orientering

Sak 14/2019: Orientering om status i sammenslåingsprosess

Presentasjonen tas til orientering

Eventuelt:

Ingen saker.

Leder i representantskapet Egil Strand avsluttet møtet.

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

Kristiansund N, 29.04.2019

.....

Egil Strand

.....

.....

Fra: Tone Aarsund
Til: Aspen, Jane Anita
Kopi: Mari Unhjem; Birgit Eliassen
Emne: Statusrapport PPT Gjemnes
Dato: 26. april 2019 09:47:22

Hei

Her er vår statusrapport om PPT for Gjemnes kommune.

Per i dag har vi i grunnskolen omtrent 40 elever i PPT systemet, og 8 barn totalt fra barnehagene. Fra barnehagene meldes det at det er 4 barn som sannsynligvis blir meldt opp til PPT i løpet av våren.

Det har blitt vesentlig dyrere for oss fra 1.1.2018. Før 2018 betalte vi omtrent 800.000.-, og etter er vi oppe i omtrent 1.2 mill. Dette er en konsekvens av ny fordelingsmodell. På bakgrunn av økte kostnader er vi blitt bedt av økonomisjefen om å vurdere andre samarbeidspartnere, og vi har hatt et møte med PPT i Kristiansund for å høre om deres tjeneste kan omfatte oss, noe de var positive til.

På skolen er PPT nå tilstede slik de skal, men skolen bruker mye tid på møter og sakkyndige vurderinger. Dette gjelder også i barnehagene. Det blir brukt alt for liten tid på veiledning av de ansatte som videre skal ta seg av barna. Skolen er i gang med å dreie bruken mot en større del veiledning.
PPT i Eide mangler Psykologkompetanse, noe som er vesentlig.

Med vennlig hilsen

Tone Aarsund
Barnehagefaglig ansvar
Gjemnes kommune
Tlf 90642320

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 Molde

6.3.2019

Til Forum for kontroll og tilsyn

Høringsuttalelse til ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal gjorde i styremøte 27.2.2019, sak 05/19, følgende vedtak:

> *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 støtter at det ikke gjentas i forskriften de forhold som er løftet inn i loven.

Styret vil understreke at det er viktig å beholde bestemmelsen om at revisor må levere en erklæring om uavhengighet til kontrollutvalget. Dette sikrer en del av kontrollutvalgets påse-ansvar. Men det er tilstrekkelig at det er daglig leder i revisjonsselskapet som leverer erklæringen, på vegne av alle revisors medarbeidere.

Vi støtter at det oppheves bestemmelsene som omtalt i kapittel 5.

Stig Holmstrøm (s)
styreleder Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

HØRING NY FORSKRIFT

OM KONTROLLUTVALG OG REVISJON

INNLEDNING

Notatet gjelder forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

GENERELLE KOMMENTARER

Vi vil innledningsvis peke på at det er en fordel at bestemmelsene samles i en forskrift i stedet for to, slik som tidligere.

Det er positivt at kontrollutvalgets rolle i å fastsette hvordan eierskapskontroll skal rapporteres, blir fjernet. Det harmonerer godt med at eierskapskontrollen blir en revisjonsoppgave som reguleres av god kommunal revisjonsskikk.

I gjeldende forskrift om kontrollutvalg § 10 står følgende i merknad til bestemmelsen: «Kontrollutvalget står fritt med hensyn til hvem som skal utføre denne analysen. Det kan være kontrollutvalgets sekretariat, kommunens/fylkeskommunens revisor, eller andre».

Forslag til ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon tydeliggjør ikke kontrollutvalgets og/eller revisors ansvar og oppgaver knyttet til helhetlig risiko og vesentlighetsvurdering (overordnet analyse). Heller ikke ny kommunelov er tydelig på dette. Vi mener at det er nødvendig at ansvaret for helhetlig risiko – og vesentlighetsvurdering tydeliggjøres, og at det går klart fram at denne oppgaven kan gjøres av både sekretariatet, revisjonen og andre, alt etter hva som kontrollutvalget finner hensiktsmessig.

Vi mener også på generelt grunnlag at forskriften i større grad bør avklare henholdsvis revisors og kontrollutvalgets ansvar og oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon på samme måte som kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon defineres i forslag til forskrift § 3.

Lovens § 24-2 slår fast at revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeide i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Dette må tolkes som at det er revisors ansvar å utforme problemstillinger, revisjonskriterier, foreta valg av metode etc på en slik måte at forvaltningsrevisjon tilfredsstiller lovkrav og krav i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I loven defineres forvaltningsrevisjon inn under kontrollutvalgets virksomhet (§ 23-3). Vi mener at det kan være et behov for å fjerne enhver tvil om at planleggingen og gjennomføringen av forvaltningsrevisjon på en faglig forsvarlig måte er revisors ansvar. Hvis ikke det framgår eksplisitt, så ser vi en viss fare for kontrollutvalget og deres sekretariat påberoper seg myndighet til å instruere revisor i valg av revisjonskriterier, metoder og andre føringer som gjelder den faglige utførelsen av forvaltningsrevisjon.

KRAV TIL GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON

Kravet til at det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon er svekket eller utydeliggjort i ny lov og i forslaget til forskrift. Dette er uheldig, og er i dårlig harmoni med de føringene som gis for forvaltningsrevisjon i lovforarbeidene.

Å fjerne kravet om at det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon er heller ikke i samsvar med kravet om at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Vi mener at det i forskriften bør formuleres en plikt for kontrollutvalget til å påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i samsvar med plan eller i et omfang som står i forhold til kommunens risikoforhold.

REVISJONSKRITERIER

Kravet til revisjonskriterier er tatt ut av regelverket.

Revisjonskriterier er et grunnleggende kjennetegn ved forvaltningsrevisjon, og det bør være lovregulert. Revisjonskriteriene bidrar til å sikre forvaltningsrevisjonen legitimitet, objektivitet og ikke minst vil beskrivelse av kilder og utledning av kriterier i rapporten være et viktig bidrag til læring. Praksisen for beskrivelse og utledning av revisjonskriterier varierer, selv om det i dag både er et lovkrav og et krav etter standarden. Kravet til revisjonskriterier kan fortsatt ivaretas innenfor standardverket for god kommunal revisjonsskikk, men det vil ha en helt annen tyngde enn om det er lovfestet.

Det kan argumenteres for at kravet til å etablere revisjonskriterier ivaretas av lovens henvisning til god kommunal revisjonsskikk. Etter vårt syn er dette i beste fall en svekkelse av kravet.

Vi mener derfor at kravet om revisjonskriterier ved forvaltningsrevisjon bør tas inn i forskriften på linje med reglene om revisors plikt til å sikre uttalerett for kommunedirektør m.fl.

KOMPETANSEKRAV

Krav om kompetanse for forvaltningsrevisor er i liten grad berørt. Dette mener vi er uheldig. Gjennom RSK 001 og God kommunal revisjonsskikk stilles det krav til faglig forsvarlighet. Et slikt krav bør ses i lys av krav som stilles til den som utfører forvaltningsrevisjon. Ser vi manglende kompetansekrav i sammenheng med intensjonen om at forvaltningsrevisjon skal være knyttet til læring, vil det være vanskelig å se bort fra at det bør stilles kompetansekrav også til forvaltningsrevisor. Et annet argument er at forvaltningsrevisjon i stor grad hviler på metodekompetanse, samtidig som det forutsettes at det skal kunne gjennomføres analyser og skriftlig presentasjon.

Vi mener derfor det vil være fornuftig å videreføre dagens krav på området.

Kvalitetskontroll oppfattes i stor grad å være overlatt til bransjen selv. NKRF gjennomfører i dag kvalitetskontroll hos sine medlemmer. Dette vil kunne bety at vi ikke kan si noe om kvalitet på forvaltningsrevisjon som er gjennomført av enheter som står utenfor NKRF.

Det er vår oppfatning at manglende lovbestemt krav til at det skal etableres revisjonskriterier, svekkelse av kravet til at det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon og ikke obligatorisk kvalitetskontroll vil svekke forvaltningsrevisjon som kontrollform, totalt sett.

TIL PARAGRAFENE

Til § 1:

Det er positivt at departementet understreker at KU og forvaltningsrevisjon også favner politiske utvalgs myndighetsutøvelse, jf. s. 7 i høringsnotatet.

Til § 2:

Begrepet «kontrollarbeidet» er mer dekkende sammenlignet med begrepene i stedet for «kontroll- og tilsynsarbeidet» eller «–revisjonsarbeidet»

Til § 4:

Det er positivt at det tydeliggjøres at alle rapporter skal legges fram for kommunestyret. Vi er enig i at det har betydning for læring. Det bør kanskje åpnes tydelig for at kommunestyret kan fastsette i reglement eller liknende at rapportene kan behandles i hovedutvalg evt før de kommer til kommunestyret. Behandling i det aktuelle hovedutvalget i tillegg til behandlingen i kommunestyret, vil i mange tilfeller sikre en grundigere behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten, og det vil ofte styrke læringseffekten.

Til § 5:

Oppfølging av kommunestyrets vedtak om rapportene er viktig. Ofte inneholder ikke vedtakene rapporteringskrav, uten at det er et bevisst valg. I slike tilfeller vil det ikke skje noen oppfølging av kommunestyrets vedtak. Det er derfor positivt at dette kommer inn som en lovbestemt plikt. Oppfølging kan skje på mange måter. Det er stor forskjell på den informasjonen kontrollutvalget får muntlig i et møte fra rådmann og den informasjonen de får gjennom en oppfølgingsrevisjon, og det er stor forskjell på hvilke ressurser som skal til for slik rapportering. Behovet vil også variere. Det er derfor ikke grunn til å regulere hva slags oppfølging som kreves. Men det bør være et krav om at det minimum skal rapporteres skriftlig til kontrollutvalget, slik at det er dokumentert for ettertiden hva som er rapportert.

At KU skal rapportere om sin oppfølging til kommunestyret bidrar til å styrke oppfølgingen, og sikre at den blir dokumentert og konkretisert.

Til § 6:

Innkalling til kommunens oppdragsansvarlige revisorer er en upraktisk formulering, som i mange tilfeller er vanskelig å gjennomføre når det gjelder oppdragsansvarlig for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Innen forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kan det variere hvem som er

oppdragsansvarlig alt etter hvilke oppdrag som er eller skal i gang for den enkelte kommune. En alternativ formulering kan være at innkalling skal sendes til «kommunens valgte revisor».

Til § 8:

Det drøftes og fastslås revisjonsplikt for kommunenes og fylkeskommunens regnskap, uten at tilsvarende plikt for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll defineres. Plikt til gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll bør sidestilles med revisjonsplikt for regnskap. Se også egen kommentar ovenfor.

Det samme gjelder utdanningskrav. Paragrafen peker på kompetansekrav til oppdragsansvarlig for revisjon av årsregnskap uten at det stilles tilsvarende krav til oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Det er forståelig at det ikke kan stilles spesifikke utdanningskrav, men det er vår oppfatning at det kan stilles kvalitative krav om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor må ha tilstrekkelig kompetanse å utføre forsvarlig revisjon i samsvar med gjeldende revisjonsmetodikk. Se også egen kommentar ovenfor.

Til § 9:

Vi finner grunn til å stille spørsmål om hva betydningen av at det skal utpekes oppdragsansvarlig for hvert oppdrag og betyr innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Ordlyden legger opp til unødig byråkratiserende regulering, særlig hvis uavhengigheten skal dokumenteres overfor kontrollutvalget for hvert oppdrag. Det bør avklares hva man mener med «et oppdrag». Ordlyden bør åpne for mer fleksible måter å organisere virksomheten på, eksempelvis at alle oppdrag skal ha en utpekt oppdragsansvarlig. Da kan den oppdragsansvarlige utpekes samlet for mange oppdrag.

Til § 12:

Det er positivt at overføringsregelen dekker alle revisjonsoppdrag, og ikke er knyttet til kommuneoppdragene alene.

Til § 13:

Det framgår av høringsnotatet at bestemmelsen bygger på kommuneloven § 23-5. De to bestemmelsene sett i sammenheng kan innebære at kommunedirektøren har uttalerett to ganger: først ved revisors utarbeidelse av rapporten, og deretter til sekretariatets saksframlegg for kontrollutvalget. En slik dobbel uttalerett kan virke forsinkende på saksgangen. Det bør derfor klargjøres at disse reglene ikke gir uttalerett i to omganger til samme sak.

Vi vil ellers peke på at høringsreglene ved eierskapskontroll etter sin ordlyd er lite fleksible. Regelen passer på en eierskapskontroll som er rettet mot eierskapsutøvelsen i ett selskap, og der det er en eierrepresentant, f.eks. ordfører. Eierskapskontroller utføres ikke alltid slik. For det første kan det være mange utøvere av kommunens eierfunksjon, enten ved at formannskapet er generalforsamling, eller ved at det er flere representanter som er valgt til eierorganet i et IKS. Det kan også være flere selskap som er omfattet av en eierskapskontroll. Videre har ofte kommunens administrasjon oppgaver knyttet til å utøve kommunens eierfunksjon, gjennom oppfølging av eierskapsmelding,

kontakt med selskapene, saksforberedelse av politisk behandling av eiersaker. Disse oppgavene er ofte definert i kommunens eierskapsmelding. I så fall er kommunedirektøren den naturlige høringspart, og ikke den aktuelle saksbehandler som utøver oppgaven.

Bestemmelsen handler om at revisor har plikt til å sende rapportutkast til uttalelse, og at uttalelsene skal framgå av rapporten. Dermed er dette en regulering av revisors arbeid. Systematisk hører denne bestemmelsen derfor naturlig hjemme i kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere.

Til § 14:

Ingen kommentar

Til § 15:

Ingen kommentar

Til § 16 c:

Ingen kommentar

Til § 17:

Departementet ber særlig om en uttalelse til denne paragrafen. Ut fra ordningen i større interkommunale enheter, er bestemmelsen tungvint og uklar. Den henger dårlig sammen med kravet om å oppnevne en oppdragsansvarlig for hvert oppdrag, jf. ordlyden i § 9. Det framgår av forslaget at f.eks. daglig leder skal gi en egenvurdering til kontrollutvalget om revisjonens (selskapets?) uavhengighet. En slik overordnet vurdering må bli svært generell og ha liten verdi, og det kan stilles spørsmål om hvordan skal den formuleres. En slik vurdering kan kanskje passe for regnskapsrevisjon, der det settes sammen et team for året, men er utfordrende når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Normalt vet en hvem som er oppdragsansvarlig, men ikke hvilke medarbeidere som skal delta i ulike oppdrag i løpet av året. Dermed kan ikke en slik erklæring være konkret og den kan ikke handle om faktisk uavhengighet. På denne måten har den liten verdi.

Vi kan peker på to alternative forslag:

Alt 1: Man kan i stedet gi en erklæring om at uavhengigheten vil bli vurdert og kan dokumenteres for hvert oppdrag, slik at kontrollutvalget kan etterspørre den dokumentasjonen som et ledd i sitt tilsyn med revisor.

Alt 2: Oppdragsansvarlig kan avgi egenvurdering av uavhengighet og en erklæring om at man vil sikre egen og medarbeideres uavhengighet i alle oppdrag. Denne vurderingen og erklæringen kan avgis årlig.

Til § 18 og 19:

Ingen kommentar.

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

NOTAT TIL KONTROLLUTVALGENE

Kristiansund, 26.04.2019

TEMA: FORVALTNINGSREVISJON/UNDERSØKELSE AV KOMMUNENS BYGGESAKSGEBYR.

Møre og Romsdal revisjon IKS har gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt innen byggesaksbehandling i flere kommuner i løpet av vinteren og våren 2019. Dette er rapporter som har blant annet omhandlet de aktuelle kommunenes overholdelse av enkelte lovkrav vedrørende byggesaksbehandling og om kommunen har sikret sin byggesaksbehandling med nødvendige systemer og rutiner for en effektiv og god saksbehandling.

De gjennomførte forvaltningsrevisjonene har ikke omhandlet byggesaksgebyr. Det har vært mange oppslag om byggesaksgebyrer i mediene den siste tiden, der det er påvist store prisforskjeller mellom kommunene. Byggesaksgebyrene tilhører selvkostområdet i den enkelte kommune.

Våre erfaringer fra de gjennomførte forvaltningsrevisjonene tilsier at byggesaksgebyr bør være et interessant tema for kontrollutvalgene å se nærmere på. Vår tanke er at temaet byggesaksgebyr kan gjennomføres som enkeltstående prosjekt bestilt for den enkelte kommune, samtidig som temaet i tillegg egner seg godt som et sammenligningsprosjekt som kan gjennomføres for alle eller for noen kommuner i revisjonsdistriktet.

Vi ønsker å orientere kontrollutvalgene om at vi kan gjennomføre en mindre forvaltningsrevisjon eller en undersøkelse på dette området forutsatt at kontrollutvalgene foretar en bestilling innenfor temaet. En slik rapport vil blant annet inneholde en gjennomgang av det beregningsgrunnlaget som ligger til grunn for den enkelte kommunes gebyrfastsettelse innenfor byggesak, noe som vil gjøre det mulig å foreta en sammenligning kommunene mellom. Vi tror det vil være mulig å gjennomføre en slik undersøkelse på omtrent 100 timer som et foreløpig estimat.

Vi ønsker at kontrollutvalgene tar dette notatet opp til vurdering og foretar en eventuell bestilling.

Vennlig hilsen
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Marianne Hopmark
Fagansvarlig forvaltningsrevisjon

GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/03
Arkiv: 216
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 14.5.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 17/19	Kontrollutvalget	22.5.2019

REGNSKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR 2018

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2018 til orientering.

Kontrollutvalget ber revisjonen melde tilbake til kontrollutvalget om forbehold, 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 19.09.18, sak 18/18.
- Interimrapport regnskapsrevisjon – revisjonsåret 2018 i møte 06.02.19, sak 04/19.

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

VURDERING

Revisjonen har nå avsluttet sin revisjon av årsregnskapet til Gjemnes kommune for regnskapsåret 2018. Revisjonen har utarbeidet en revisjonsberetning datert 14.5.2019 med to forbehold «Konklusjon om budsjett med forbehold» og Konklusjon om registrering og dokumentasjon med forbehold». Revisjonen har også skrevet nummerert brev knyttet til disse forbeholdene. Revisjonen har gjennom sitt revisjonsarbeid i tillegg observert andre forbedringsforhold, som ikke har innvirkning på revisjonsberetningen.
Revisjonen vil i dette møte orientere om utført revisjonsarbeid og summere opp forbedringspunkt, forbehold og merknader. Presentasjon som revisjonen vil vise i møte, blir sendt til utvalget sammen med møteprotokollen.

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

Jane Anita Aspen
daglig leder

GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/03
Arkiv: 210
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 15.5.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 18/19	Kontrollutvalget	22.5.2019

GJEMNES KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP FOR 2018

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 22.5.2019 i sak 18/19 behandlet Gjemnes kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært Regnskap 2018, revisors beretning datert 15. mai 2019, Revisjonsbrev nr. 1, samt kommunens Årsmeldinger 2018.

Årsregnskapet og årsberetningen er ikke avlagt innen fristene som følger av forskrift. I dette ligger det at revisjonen vurderer at administrasjonen ikke har foretatt de avstemminger og fremskaffet den dokumentasjon som revisjonen vurderer er nødvendig før avleggelse. Revisjonen har derfor avgitt negativ beretning 26.4.2019. Revisjonen anbefalte ved årsavslutningen 2017 at kommunen tok i bruk formelle sjekklister for sikre en bedre årsavslutningsprosess. Dette ser ikke ut til å ha blitt fulgt opp av administrasjonen.

Revisjonen avga ny beretning med to forbehold 14.5.2019, samtidig som den negative beretningen fra 26.4.2019 ble trukket tilbake.
De to forbeholden som revisjonen tar i sin beretning er; «Konklusjon om budsjett med forbehold» og «Konklusjon med forbehold om registrering av dokumentasjon». Revisor har også utstedt «Revisjonsbrev nr.1» om disse forholdene. Revisor er etter revisjonsforskriften pålagt å vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil. Revisor har med sitt nummererte brev informert kontrollutvalget om at det i årsregnskapet foreligger risiko for feilinformasjon som følge av feil på disse områdene.

Kontrollutvalget vil i egen sak be om redegjørelse for hvordan rådmannen for fremtiden vil følge opp disse forholdene.
Kontrollutvalget ser i liten grad at rådmannen har fulgt opp de anbefalinger om forbedringer som revisjonen har kommet med de siste årene.

Kontrollutvalget har også i år noen kommentarer til presentasjonen av årsregnskapet. Utvalget gjentar at det er viktig at forskriftsfestede noter blir tatt med, at de inneholder det de skal og at det blir brukt notehenvisninger i regnskapet. Det er viktig å være kritisk til hva som tas med av tilleggsopplysninger som er for detaljerte og ikke er forskriftsfestede. For detaljert informasjon fører til en viss grad til at vesentlig informasjon blir vanskelig å finne.

Gjemnes kommunes driftsregnskap for 2018 viser kr 172 193 157.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 6 473 245.-. Netto driftsresultat er positivt med kr 10 067 684.- mot kr 5 920 630.- i 2017.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrift, og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen i Gjemnes kommune per 31.12.18 og av resultatet for regnskapsåret.

Etter utvalgets gjennomgang av Regnskap 2018, kommunens Årsmeldinger 2018, samt revisors beretning og nummerert brev nr. 1, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Gjemnes kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2018.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskap for Gjemnes 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 bestemmelsen 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 saken følger:

- revisjonsberetning datert 14.5.2019
- Revisjonsbrev nr. 1, datert 14.5.2019
- Gjemnes kommune Regnskap 2018
- Gjemnes kommune Årsmeldinger 2018

VURDERING

Grunnlaget for behandlingen av saken er kommunens Regnskap 2018, revisors beretning datert 14. mai 2019, revisjonsbrev nr. 1, Årsmeldinger 2018 – Gjemnes kommune.

Regnskapet viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 6 473 245.-. Positivt netto driftsresultat på kr 10 067 384.- er 5,411 mill. kroner bedre enn forventet i regulert budsjett for 2018.

Rådmannen har i Årsmeldinger 2018 et sammendrag av det det regnskapsmessige resultatet. Tabellen viser at hovedgrunnen til et positivt resultat er mindreutgifter til pensjon på ca. 5,3 mill. kroner.
Premieavvik er differansen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad. Akkumulert premieavvik pr. 31.12.2018 utgjør 11,85 mill. kroner og er økt med kr 1 797 558,- fra 2017 til 2018. Premieavvik inntektsføres- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen året etter eller over de neste 7, 10 eller 15 årene.

Kommunens tjenesteproduksjon for ansvarsområdene 1000-5100 viser et merforbruk på 3,4 mill. kroner.

Det er i 2018 brukt kr 19 970 348,- til investeringer. Dette er 78 030 348,- mindre enn opprinnelig budsjett, men kr 3 090 348,- mer enn regulert budsjett.
Av revisjonsbrev nr.1 fremgår det at i investeringsregnskapet er det brukt kr 693 996,- mer av lån enn budsjett vedtatt av kommunestyret. Videre er det avsatt kr 742 393,- til ubundne fond uten budsjett. Det er også brukt kr 465 033,- av ubundne fond investering uten budsjett, og der er brukt mindre av disposisjonsfond enn budsjett med kr 1 566 612,-. Samtidig er investeringsregnskapet avlagt med udekket beløp på kr 436 295,-.

I tillegg skriver revisor at i driftsregnskapet er det avsatt mer til disposisjonsfond enn budsjettert, og det er brukt mer av disposisjonsfond. Dette er etter revisors mening også i strid med forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner.

Det andre forbeholdet som er tatt av revisor, er knyttet til registrering og dokumentasjon. Ved en del føringer i investeringsregnskapet mangler det tilstrekkelig dokumentasjon i forhold til bokføringsloven for å kunne vurdere grensedragningen mellom føring i investeringsregnskapet eller i driftsregnskapet. Det mangler også dokumentasjon på timesats ved føring av eget arbeid i investeringsregnskapet, samt hva dette arbeidet består i.

Revisor er etter revisjonsforskriften pålagt å vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil. Revisor har med sitt nummererte brev informert kontrollutvalget om at det i årsregnskapet foreligger risiko for feilinformasjon som følge av feil på disse områdene.

God kommunal regnskapsskikk (**gkrs**) er en ideell organisasjon som har utarbeidet standarder for god kommunal regnskapsskikk i henhold til økonomireglene i kommuneloven. I følge **gkrs** skal det som innledning til notene redegjøres for anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler etter kommuneloven § 48 og regnskapsforskriften. Sekretariatet ser heller ikke i år at regnskapet inneholder en omtale av anvendte regnskapsprinsipper.
Noen av notene er forskriftsbestemte. Det vil si at forskriften sier at de skal være med regnskapet. Blant annet så skal det være en note som skal gi en spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret, både for kommunen samlet og for den enkelte fondstype. Denne informasjonen er nå lagt inn i regnskapet, men ikke som en note slik det ifølge standarden skal. Informasjonen om er også noe uoversiktlig. Informasjonen kunne med fordel vært satt opp som en enkel tabell, og lagt inn som en note.

Notene skal gis som en særskilt del av årsregnskapet og bidra til å øke regnskapsbrukerens forståelse og vurdering av regnskapet. Både ved regnskapsavleggelsen for 2016 og for 2017 så ble det av kontrollutvalget oppfordret til at det for fremtiden tas med alle forskriftsfestede noter og at det burde legges inn en kolonne i økonomisk oversikter og balansekonto med henvisning til notenummer, dette for å lette lesing av regnskapet. Det er også viktig å være kritisk til hva som tas med av tilleggsopplysninger som er for detaljerte og ikke er forskriftsfestede. Slik tilleggsinformasjon må bidra til å øke regnskapsbrukerens forståelse og vurdering av regnskapet, en må derfor passe på at det ikke er opplysninger som gjentas eller som avviker fra andre oversikter. Dette for at ikke de tallene som er sentrale skal være vanskelig å finne. Administrasjonen har heller ikke for regnskapsavleggelsen 2018 valgt å følge denne oppfordringen. Det er også viktig å sjekke at notene inneholder de opplysninger som standarden sier. Det oppfordres for fremtiden til å følge gkrs nr. 6 noter og årsberetning.

Sekretariatet vil ellers bemerke at kontrollutvalget, som et folkevalgt organ, også i år mangler i tabellen *Folkevalgte* med oversikt over antall møter og saker i Årsmeldinger 2018.

Noen nøkkeltall
*Tallene er fra foreløpige KOSTRA-tal

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	2018*	2017	2016	Fylkesmannens måltall
Gjemnes kommune	4,2	2,8	5,9	1,75

Dette nøkkeltallet viser andelen av driftsinntektene som ikke er brukt i driften. Kommunen ligger likevel over fylkesmannens måltall på 1,75 %

Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter	2018*	2017	2016	Fylkesmannens måltall
Gjemnes kommune	11,9	8,4	5,9	Minimum 4 %

Kommunen trenger et disposisjonsfond av en viss størrelse for å møte uforutsette utgifter og svikt i de frie inntektene. Kommunens disposisjonsfond er nå godt over fylkesmannens måltall på minimum 4 %.

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter for kommunekonsern	2018	2017	2016	Fylkesmannens måltall
Gjemnes kommune	63,7	65,2	65,2	50 %

Dette nøkkeltallet sier noe om kommunens fordeling mellom gjeld og egenkapital. Kommunen har en gjeld som ligger over fylkesmannens måltall på 50 %, men kommunen har lavere gjeld enn gjennomsnittet for fylket. Det er ventet at gjelden vil øke de nærmeste årene på grunn av planlagte investeringer innen skole og pleie- og omsorg. 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 positivt at Gjemnes kommune stort sett oppfyller måltallene, som skal være indikatorer på om kommunen har en bærekraftig økonomi.

Sekretariatet vil oppfordrer til at kontrollutvalget igjen anmoder om at prosessen med fullstendig regnskapsavlegging for fremtiden kommer i mål innenfor fristen i forskriften. Samt at det oppfordres til for fremtiden til å følge gkrs nr. 6 noter og årsberetning. Det anmodes også om at det legges inn notehenvisninger i regnskapet.

Det blir kontrollutvalgets oppgave å informere kommunestyret om rådmannen følger opp lov og forskrift og forslag til forbedringer som revisjonen kommer med.
Kontrollutvalget ser i liten grad at rådmannen har fulgt opp de anbefalinger om forbedringer som revisjonen har kommet med de siste årene. Revisor vil i møte gi kontrollutvalget en presentasjon om funn fra årsoppgjørsrevisjonen 2018, jf. sak 17/19. Presentasjonen vil også inneholde de anbefalinger om forbedringer som revisor har, som ikke fremkommer av revisjonsberetning og nummerert brev nr. 1. Revisor vil også si noe om hvordan anbefalinger fra tidligere år er fulgt opp av administrasjonen.

Sekretariatet har på bakgrunn av det som her fremkommer laget et forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2018.

Jane Anita Aspen
daglig leder

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Til kommunestyret i Gjemnes kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmann

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet for 2018

Konklusjon
Vi har revidert Gjemnes kommunes årsregnskap som viser kr 172.193.156,71 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 6.473.245,35. 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 Gjemnes 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
Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

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

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

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett med forbehold

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, registrerer vi at det i investeringsregnskapet er brukt mer lån enn budsjettert, samtidig er det avsatt mer til ubundne investeringsfond uten budsjett. Videre er det brukt mer av ubundne fond investering enn budsjett, og det er brukt mindre av disposisjonsfond i investering enn budsjett, samtidig som investeringsregnskapet viser udekket.

I driftsregnskapet er det avsatt mer til disposisjonsfond enn budsjettert, og det er brukt mer av disposisjonsfond enn budsjettert.

Etter vår vurdering er ovennevnte forhold i strid med forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner.

Med unntak av disse forbehold mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene 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 med forbehold om registrering og dokumentasjon
Ved føringer i investeringsregnskapet mangler tilstrekkelig dokumentasjon i henhold til bokføringsloven, for å kunne vurdere en del av de posteringer som er foretatt, blant annet for vurdering av bokføring i investering eller drift.

Med unntak av nevnte forbehold og 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
Denne revisjonsberetningen erstatter negativ beretning avgitt 26.04.2019, som ble avgitt etter utløpet av forskriftens frist (15.04.2019) for å avlegge revisjonsberetning.

Kristiansund N, 14. mai 2019
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Bjarne A. Dyrnes
oppdragsansvarlig revisor

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Gjemnes kommune
Kontrollutvalget

Kopi:
Rådmann

Revisjonsbrev nr 1

Møre og Romsdal Revisjon IKS har avsluttet revisjonen av årsregnskapet for 2018. I forbindelse med revisjonen har vi hatt kontakt med dere under hele prosessen.

Vi vil i tillegg kommentere forholdene som er tatt opp i revisjonsberetning:

I forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning for 2018 tok vi inn forbehold i forhold til «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» under avsnittene: «Konklusjon om budsjett med forbehold» og «Konklusjon om registrering og dokumentasjon, med forbehold»

Konklusjon om budsjett med forbehold.
I investeringsregnskapet er det brukt kr 693.996 mer av lån enn budsjett vedtatt av kommunestyret. Videre er det avsatt kr 742.396 til ubundne fond uten budsjett. Det er også brukt kr 465.033 av ubundne fond investering uten budsjett, og det er brukt mindre av disposisjonsfond enn budsjett med kr 1.566.612. Samtidig er investeringsregnskapet avlagt med udekket beløp på kr 436.295.

Disse forhold er samlet sett i strid med forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner av 01.01.2001. Vi viser også til veileder fra Kommunal- og regionaldepartementet; Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet av oktober 2011.

I driftsregnskapet er det avsatt mer til disposisjonsfond enn budsjettert, og det er brukt mer av disposisjonsfond enn budsjettert. Dette er også etter vår mening i strid med ovennevnte forskrift.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon, med forbehold
Ved en del føringer i investeringsregnskapet mangler det tilstrekkelig dokumentasjon i henhold til bokføringsloven for å kunne vurdere grensedragningen mellom føring i investeringsregnskapet eller driftsregnskapet. Det mangler også dokumentasjon på timesats ved føring av eget arbeid i investeringsregnskapet, samt hva dette arbeidet består i.

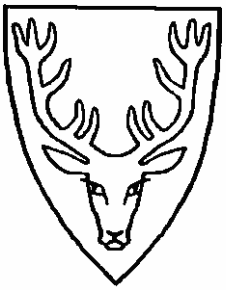
Når det er tatt et forbehold i revisjonsberetningen skal det sendes et nummerert brev til kontrollutvalget og kommunen.

Vi vil avslutningsvis minne om at dette brevet må oppbevares i samsvar med oppbevaringsreglene i bokføringslovens § 13.

Kristiansund N, 14. mai 2019
Møre og Romsdal Revisjon IKS
Bjarne A. Dyrnes
oppdragsansvarlig revisor

Postadresse: Møre og Romsdal Revisjon IKS, Kaibakken 1, 6509 Kristiansund
Avd. Molde: Storgata 18, 6413 Molde - Avd. Surnadal: Bårdshaugvegen 1, 6650 Surnadal
e-post: post@mrrevisjon.no
Organisasjonsnummer 917 802 149

Gjemnes kommune



REGNSKAP

2018

HOVED-OVERSIKTER

REGSKAPSSKJEMAER

DRIFTSREGNSKAP
INVESTERINGSREGNSKAP
BALANSE

570 Gjemnes kommune - 2018

18.02.2019

Regnskapsskjema 1A - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Skatt på inntekt og formue	63.780.467,45	62.814.000,00	62.814.000,00	60.402.426,67
Ordinært rammetilskudd	100.762.795,00	99.587.000,00	99.587.000,00	101.138.466,46
Skatt på eiendom	10.239.990,18	9.892.000,00	9.892.000,00	9.787.812,54
Andre direkte eller indirekte skatter	72.415,00	60.000,00	60.000,00	72.415,00
Andre generelle statstilskudd	10.539.909,38	10.632.000,00	7.370.000,00	6.523.526,00
Sum frie disponible inntekter	**185.395.577,01**	**182.985.000,00**	**179.723.000,00**	**177.924.646,67**
Renteinntekter og utbytte	935.118,44	464.000,00	464.000,00	760.693,47
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	195.666,00	650.000,00	650.000,00	787.542,00
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	2.963.982,18	3.657.000,00	3.657.000,00	2.887.694,01
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	7.774.784,00	7.902.000,00	7.902.000,00	7.188.064,00
Netto finansinnt. /utg.	**-9.607.981,74**	**-10.445.000,00**	**-10.445.000,00**	**-8.527.522,54**
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	17.684.656,48	17.010.855,10	5.500.000,00	13.703.647,34
Til bundne avsetninger	1.173.565,97	3.664.239,00	3.664.239,00	2.445.200,00
Bruk av tidligere regnsk.messig mindreforbruk	8.248.855,10	8.248.855,10	0,00	8.719.547,34
Bruk av ubundne avsetninger	5.913.207,14	5.021.624,00	5.021.624,00	4.630.666,05
Bruk av bundne avsetninger	1.101.721,65	1.993.219,00	1.993.219,00	5.126.858,71
Netto avsetninger	**-3.594.438,56**	**-5.411.396,00**	**-2.149.396,00**	**2.328.224,76**
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Til fordeling drift	172.193.156,71	167.128.604,00	167.128.604,00	171.725.348,89
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	165.719.911,36	167.128.604,00	167.128.604,00	163.476.493,79
Regnskapsmessig mer/ mindreforbruk	**6.473.245,35**	**0,00**	**0,00**	**8.248.855,10**

Regnskapsskjema 1 B

		Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Regnskap 2015
1000	Folkevalgte	2 569 640	2 501 505	2 434 000	2 638 586	2 832 545	2 970 246
1100	Rådmannen	10 820 697	9 832 560	9 920 732	13 331 588	7 791 632	5 004 218
1200	Økonomisjef	6 998 038	6 650 055	5 626 000	6 543 797	6 869 782	6 012 303
1300	Assisterende rådmann- personal	3 124 092	2 526 420	2 472 852	2 774 331	2 496 595	2 228 599
1400	NAV	2 233 259	1 908 427	1 865 600	1 999 366	1 884 441	1 846 465
2000	Skolefaglig kompetanse	8 070 452	7 296 547	7 236 892	7 204 922	6 797 798	14 132 883
2050	Barnehagefaglig kompetanse	8 419 158	7 781 507	7 386 000	7 767 752	7 467 622	0
2100	Rektor Angvik skole	6 911 599	6 616 447	6 378 619	6 583 021	6 483 831	6 346 393
2200	Rektor Batnfjord skule	22 184 110	23 934 616	23 400 000	22 125 154	22 235 824	22 651 587
2500	Styrer Angvik barnehage	2 979 393	2 847 415	2 768 148	2 811 370	2 617 630	2 668 751
2600	Styrer Solsida barnehage	6 607 059	5 955 641	6 133 000	6 334 663	5 573 461	4 957 811
2800	Styrer Bergsøy barnehage	2 591 878	2 389 728	2 337 000	2 124 193	1 898 693	1 625 855
2900	Styrer Astaddalen frilufts- og museumsbhg	2 264 168	2 220 755	2 167 000	2 073 711	1 710 174	1 495 884
3000	Avdelingsleder helse- og omsorg	71 646 083	71 943 525	69 905 000	68 995 046	66 487 633	63 648 145
4000	Avdelingsleder areal og drift	21 197 401	20 620 097	13 217 000	19 363 048	20 459 879	18 684 047
5000	Kulturkontoret	2 503 690	2 102 430	1 905 000	2 278 351	2 225 137	2 481 525
5100	Rektor kultur- og musikkskolen	1 243 798	1 152 896	1 093 000	1 127 800	1 079 877	1 089 935
6010	VAR- området vann	-397 550	-359 470	-741 384	-426 707	-303 055	-595 825
6020	VAR- området avløp	-195 538	-13 367	-673 738	-603 669	-62 568	-92 584
6030	VAR- området slam	-585 756	-439 766	-444 268	431 005	-575 780	423 243
6040	VAR- området renovasjon	-9 542	-88 311	-92 813	-321 376	-355 385	-413 611
6050	VAR- området feiing	165 572	-63 720	-105 036	-118 541	-89 473	42 599
7000	Kommunestyrets reservepost	0	77 000	3 000 000	0	0	0
7900	Pensjon- premieavvik- fellesansvar	-5 386 160	0	0	-2 119 350	-2 851 660	-1 664 336
8000	Skatter, rammeoverf. m.v.	82 812	0	0	0	25 696	36
9000	Finansutgifter, resultat m.v.	-10 318 442	-10 264 333	-60 000	-9 441 567	-9 385 756	-8 955 766
	T O T A L T regnskapsskjema 1 B	**165 719 911**	**167 128 604**	**167 128 604**	**163 476 494**	**153 314 573**	**146 588 403**
	SUM manuelt fra regnskapsskjema 1 A	**165 719 911**	**167 128 604**	**167 128 604**	**163 476 494**	**153 314 573**	**146 588 403**
	Differanser	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

570 Gjemnes kommune - 2018

18.02.2019

Regnskapsskjema 2A - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	19.970.348,31	16.880.000,00	92.005.000,00	13.379.871,04
Utlån og forskutteringer	1.331.525,00	2.000.000,00	2.000.000,00	1.273.210,00
Kjøp av aksjer og andeler	724.742,00	725.000,00	0,00	696.321,00
Avdrag på lån	3.383.760,00	0,00	0,00	3.057.010,21
Dekning av tidligere års udekket	60.091,65	60.091,65	0,00	287.354,00
Avsetninger	1.914.338,91	0,00	0,00	2.928.625,71
Årets finansieringsbehov	**27.384.805,87**	**19.665.091,65**	**94.005.000,00**	**21.622.391,96**
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	16.973.996,00	16.280.000,00	75.874.000,00	10.531.540,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	603.600,00	600.000,00	600.000,00	50.757,00
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	12.412,00
Kompensasjon for merverdiavgift	2.552.550,22	0,00	0,00	1.406.945,32
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	2.034.030,00	0,00	0,00	3.519.507,00
Andre inntekter	197.500,00	0,00	0,00	34.741,64
Sum ekstern finansiering	**22.361.676,22**	**16.880.000,00**	**76.474.000,00**	**15.555.902,96**
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	4.586.834,65	2.785.091,65	17.531.000,00	6.066.489,00
Sum finansiering	**26.948.510,87**	**19.665.091,65**	**94.005.000,00**	**21.622.391,96**
Udekket/udisponert	**-436.295,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Regnskapsskjema 2 B- investering 2018

570 Gjemnes kommune (2018) - År/Periode 2018 1 - 12 14.02.2019

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
9100 IKT- investeringer- felles internt	884.794	500.000	500.000	919.884
9101 IKT investeringer ORKIDE	223.514	0	0	118.510
9105 Kommuneplan generell	303.595	400.000	300.000	940.969
9107 Kommunehuset fasede vest	130.904	200.000	200.000	0
9110 Inventar og utstyr alle enheter	0	0	0	192.135
9119 Ny telefonløsning og sentralbord	236.623	0	0	0
9200 Prosjektering Batnfjord skule	749.632	1.000.000	16.000.000	1.656.440
9202 IKT- investeringer IKT-plan skole/bhg	209.155	0	0	122.414
9205 Prosjektering og ombygging Angvik skole	0	0	300.000	936.266
9209 Oppgradering uteområde Angvik skole	0	0	0	2.559
9210 Inventar og utstyr Angvik skole	0	0	0	10.910
9216 Astaddalen bhg.- ombygging tilbygg	2.168.534	1.000.000	2.800.000	149.835
9302 Prosjektering ny sykehjem	489.317	2.000.000	61.500.000	1.199.891
9303 Helse- og omsorgssenteret- rehabilitering	0	0	0	322.883
9333 Mobil omsorg heimetjenesten	133.201	0	0	0
9357 Trygghetsalarm	31.100	0	0	92.803
9358 Kjøp av ovn kjøkken sykehjem	0	0	105.000	103.085
9359 Hjemmetjenesten- elektriske lås beboere	0	130.000	130.000	0
9360 Helsestasjonsløsning HSPRO	142.712	0	0	0
9361 Utstyr fysioterapitjenesten	116.162	0	0	0
9403 GIS-line plan og matrikkel	0	100.000	100.000	0
9501 Ørstua- rehabilitering	47.809	50.000	0	293.106
9504 Gjemnes kirke - rehabilitering 2017	1.151.592	920.000	850.000	230.347
9601 Grunnkjøp generell bolig-/næringsfelt	0	0	500.000	0
9602 Opparbeiding bolig- og næringsfelt	0	0	0	5.121
9603 Vassforsyning Øre vassverk	1.563.328	1.400.000	1.100.000	406.787
9607 Solsida boligfelt 3 og 4- utvidelse	385.860	1.000.000	1.000.000	324.294
9608 Batnfjord samfunnshus- rehabilitering fasa	133.789	200.000	200.000	0
9609 Nåstad omsorgsbolig - Utbedring vegg/ lyd	118.557	100.000	0	0
9610 Øra vest	291.460	0	0	57.219
9612 Rehabilitering Hjorten - 2016	122.735	100.000	0	136.188
9614 Høgset kai	37.500	0	0	0
9615 Rehabilitering Flata 7 A	0	0	0	222.491
9616 Utbedring/ rehabilitering Sletnesvegen	0	0	0	662.382
9617 Gjemneshallen- ny port	0	0	0	103.477
9618 Batnfjord samfunshus- rehabilitering venilasjons	0	0	0	202.483
9619 Strand boliger- rehabilitering	0	0	0	805.635
9620 Maskiner- utstyr drift	54.000	100.000	100.000	0
9621 Kjøp av bil - vaktmester	0	0	0	121.000
9624 Skilting av veg	29.688	0	0	233.024
9625 Fiberframføring kommunale boliger	0	120.000	120.000	375.000
9632 Gjemnesstranda boligfelt	54.386	0	0	0
9633 Søvik boligfelt- overvann	363.343	130.000	100.000	0
9637 Nåstad boligfelt	404.693	0	0	101.922
9638 Torvikbukt sentrum	84.724	0	0	128.842
9644 Slamavskiller avløp Søvik	341.865	300.000	200.000	0
9645 Renseanlegg Astad	2.199.794	2.150.000	2.000.000	1.400.607
9646 Renseanlegg Torvik Vest	0	0	0	328.640
9652 Batnfjord brannstasjon- ombygging	1.741.634	1.200.000	1.000.000	256.343
9653 Kjøp av redningsbil brannvern	1.050.409	840.000	0	0
9654 Høgset vassverk- rehabilitering	10.046	0	200.000	72.260
9655 Avløp Haltbakken	0	0	0	144.120
9660 Ikornesvegen oppjustering, Høgset	318.831	250.000	200.000	0
9661 Ferdigstillelse veg til Einnesvegen	258.891	205.000	200.000	0
9662 Åbakkvegen- rehabilitering, Fagerlia	0	0	200.000	0

Regnskapsskjema 2 B- investering 2018

570 Gjemnes kommune (2018) - År/Periode 2018 1 - 12 14.02.2019

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
9663 Halsetveien- rehabilitering veg og dekke	994.059	800.000	800.000	0
9664 Solsida bolgfelt- nytt veglys	331.116	260.000	200.000	0
9665 Ikornesvegen- ferdisstillelse utfartsveg	128.798	125.000	0	0
9666 Ørliavegen- gammelvegen	297.128	200.000	0	0
9670 Gjemneshallen- rehabilitering gulv + nytt lå	321.734	250.000	250.000	0
9671 Øratunet- renovering terasse og fasade	142.262	100.000	100.000	0
9672 Driftsbygget- renovering av lokale	1.006.706	600.000	600.000	0
9690 Tilstandsanalyse boliger/ samfunnshuset	164.369	150.000	150.000	0
Sum ansvar: 9999 Investeringsoppgaver- prosjekter	**19.970.348**	**16.880.000**	**92.005.000**	**13.379.871**
TOTALT	**19.970.348**	**16.880.000**	**92.005.000**	**13.379.871**

Økonomiske oversikter

570 Gjemnes kommune - 2018

18.02.2019

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	8.314.936,19	8.519.932,00	8.519.932,00	8.512.508,64
Andre salgs- og leieinntekter	19.779.744,67	18.595.500,00	18.595.500,00	19.383.959,90
Overføringer med krav til motytelse	27.942.271,52	17.675.765,00	14.562.600,00	26.563.318,85
Rammetilskudd	100.762.795,00	99.587.000,00	99.587.000,00	101.138.466,46
Andre statlige overføringer	10.539.909,38	10.632.000,00	7.370.000,00	6.523.526,00
Andre overføringer	305.535,17	285.000,00	285.000,00	349.500,00
Skatt på inntekt og formue	63.780.467,45	62.814.000,00	62.814.000,00	60.402.426,67
Eiendomsskatt	10.239.990,18	9.892.000,00	9.892.000,00	9.787.812,54
Andre direkte og indirekte skatter	72.415,00	60.000,00	60.000,00	72.415,00
Sum driftsinntekter	**241.738.064,56**	**228.061.197,00**	**221.686.032,00**	**232.733.934,06**
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	126.489.043,10	119.920.910,00	115.847.910,00	120.265.909,74
Sosiale utgifter	33.326.928,18	38.319.200,00	37.281.200,00	32.536.296,54
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	24.722.073,84	23.759.487,00	23.759.487,00	25.677.740,03
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	32.736.310,82	30.225.608,00	30.225.608,00	32.463.027,48
Overføringer	10.117.303,49	4.975.311,00	6.973.146,00	12.590.691,96
Avskrivninger	10.204.333,00	10.204.333,00	0,00	9.365.567,00
Fordelte utgifter	-5.336.718,52	-4.995.715,00	-4.995.715,00	-5.242.384,57
Sum driftsutgifter	**232.259.273,91**	**222.409.134,00**	**209.091.636,00**	**227.656.848,18**
Brutto driftsresultat	**9.478.790,65**	**5.652.063,00**	**12.594.396,00**	**5.077.085,88**
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	935.118,44	464.000,00	464.000,00	760.693,47
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	195.666,00	650.000,00	650.000,00	787.542,00
Mottatte avdrag på utlån	45.381,00	0,00	0,00	5.500,00
Sum eksterne finansinntekter	**1.176.165,44**	**1.114.000,00**	**1.114.000,00**	**1.553.735,47**
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	2.963.982,18	3.657.000,00	3.657.000,00	2.887.694,01
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	7.774.784,00	7.902.000,00	7.902.000,00	7.188.064,00
Utlån	52.839,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	**10.791.605,18**	**11.559.000,00**	**11.559.000,00**	**10.075.758,01**
Resultat eksterne finanstransaksjoner	**-9.615.439,74**	**-10.445.000,00**	**-10.445.000,00**	**-8.522.022,54**
Motpost avskrivninger	10.204.333,00	10.204.333,00	0,00	9.365.567,00
Netto driftsresultat	**10.067.683,91**	**5.411.396,00**	**2.149.396,00**	**5.920.630,34**
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	8.248.855,10	8.248.855,10	0,00	8.719.547,34
Bruk av disposisjonsfond	5.913.207,14	5.021.624,00	5.021.624,00	4.630.666,05
Bruk av bundne fond	1.101.721,65	1.993.219,00	1.993.219,00	5.126.858,71
Sum bruk av avsetninger	**15.263.783,89**	**15.263.698,10**	**7.014.843,00**	**18.477.072,10**
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	17.684.656,48	17.010.855,10	5.500.000,00	13.703.647,34
Avsatt til bundne fond	1.173.565,97	3.664.239,00	3.664.239,00	2.445.200,00
Sum avsetninger	**18.858.222,45**	**20.675.094,10**	**9.164.239,00**	**16.148.847,34**
Regnskapsmessig mer/ mindreforbruk	**6.473.245,35**	**0,00**	**0,00**	**8.248.855,10**

570 Gjemnes kommune - 2018

18.02.2019

Økonomisk oversikt - investering	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	603.600,00	600.000,00	600.000,00	50.757,00
Andre salgsinntekter	197.500,00	0,00	0,00	34.741,64
Overføringer med krav til motytelse	381.651,00	0,00	0,00	15.248,00
Kompensasjon for merverdiavgift	2.552.550,22	0,00	0,00	1.406.945,32
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	12.412,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	**3.735.301,22**	**600.000,00**	**600.000,00**	**1.520.103,96**
Utgifter				
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	14.007,76
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	501,35
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	14.726.073,69	14.480.000,00	89.555.000,00	9.420.876,08
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	2.577.614,40	2.400.000,00	2.450.000,00	2.461.540,53
Overføringer	2.552.550,22	0,00	0,00	1.406.945,32
Renteutgifter og omkostninger	114.110,00	0,00	0,00	76.000,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	**19.970.348,31**	**16.880.000,00**	**92.005.000,00**	**13.379.871,04**
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	3.383.760,00	0,00	0,00	3.057.010,21
Utlån	1.331.525,00	2.000.000,00	2.000.000,00	1.273.210,00
Kjøp av aksjer og andeler	724.742,00	725.000,00	0,00	696.321,00
Dekning av tidligere års udekket	60.091,65	60.091,65	0,00	287.354,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	742.396,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	1.171.942,91	0,00	0,00	2.928.625,71
Sum finansieringstransaksjoner	**7.414.457,56**	**2.785.091,65**	**2.000.000,00**	**8.242.520,92**
Finansieringsbehov	**23.649.504,65**	**19.065.091,65**	**93.405.000,00**	**20.102.288,00**
Dekket slik:				
Bruk av lån	16.973.996,00	16.280.000,00	75.874.000,00	10.531.540,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	1.652.379,00	0,00	0,00	3.504.259,00
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	1.218.479,65	2.785.091,65	17.531.000,00	2.893.534,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	465.033,00	0,00	0,00	691.577,00
Bruk av bundne investeringsfond	2.903.322,00	0,00	0,00	2.481.378,00
Sum finansiering	**23.213.209,65**	**19.065.091,65**	**93.405.000,00**	**20.102.288,00**
Udekket/udisponert	**-436.295,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

570 Gjemnes kommune - 2018
Oversikt - balanse

18.02.2019

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
EIENDELER		
Anleggsmidler	**482.273.495,61**	**466.383.553,61**
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	168.157.570,27	171.326.332,27
Utstyr, maskiner og transportmidler	10.495.534,00	10.284.121,00
Utlån	7.317.613,34	7.622.706,34
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	8.156.631,00	7.428.889,00
Pensjonsmidler	288.146.147,00	269.721.505,00
Omløpsmidler	**96.626.819,89**	**91.934.905,82**
Herav:		
Kortsiktige fordringer	16.169.679,99	17.654.586,05
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	14.241.505,00	12.521.791,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	66.215.634,90	61.758.528,77
SUM EIENDELER	**578.900.315,50**	**558.318.459,43**
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	**44.131.076,37**	**27.807.362,55**
Herav:		
Disposisjonsfond	29.186.481,38	18.528.511,69
Bundne driftsfond	5.867.814,61	5.900.970,29
Ubundne investeringsfond	10.289.253,56	10.011.890,56
Bundne investeringsfond	2.413.637,15	4.145.016,24
Regnskapsmessig mindreforbruk	6.473.245,35	8.248.855,10
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	-436.295,00	-60.091,65
Kapitalkonto	-8.205.641,54	-17.510.370,54
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves	-1.457.419,14	-1.457.419,14
Langsiktig gjeld	**499.602.407,00**	**495.211.190,00**
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	328.008.388,00	327.238.627,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	171.594.019,00	167.972.563,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	**35.166.832,13**	**35.299.906,88**
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	32.775.922,13	32.831.152,88
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	2.390.910,00	2.468.754,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	**578.900.315,50**	**558.318.459,43**
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	8.745.567,00	11.225.774,00
Herav:		
Ubrukte lånemidler	8.709.082,00	10.903.078,00
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	36.485,00	322.696,00
Motkonto for memoriakontiene	-8.745.567,00	-11.225.774,00

Batnfjordsøra, 15. februar 2019
31. desember 2018

Birgit Ellassen
Rådmann

Per Olav Eide
Økonomisjef

570 Gjemnes kommune - 2018

18.02.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	241.738.064,56	228.061.197,00	221.686.032,00	232.733.934,06
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	3.735.301,22	600.000,00	600.000,00	1.520.103,96
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	19.802.540,44	17.394.000,00	76.988.000,00	15.589.534,47
Sum anskaffelse av midler	**265.275.906,22**	**246.055.197,00**	**299.274.032,00**	**249.843.572,49**
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	222.054.940,91	212.204.801,00	209.091.636,00	218.291.281,18
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	19.856.238,31	16.880.000,00	92.005.000,00	13.303.871,04
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	16.345.742,18	14.284.000,00	13.559.000,00	15.178.299,22
Sum anvendelse av midler	**258.256.921,40**	**243.368.801,00**	**314.655.636,00**	**246.773.451,44**
Anskaffelse - anvendelse av midler	**7.018.984,82**	**2.686.396,00**	**-15.381.604,00**	**3.070.121,05**
Endring i ubrukte lånemidler	-2.193.996,00	0,00	0,00	4.543.460,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	**4.824.988,82**	**2.686.396,00**	**-15.381.604,00**	**7.613.581,05**
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	27.305.898,36	20.735.185,75	9.164.239,00	27.613.682,15
Bruk av avsetninger	19.850.618,54	18.048.789,75	24.545.843,00	24.543.561,10
Til avsetning senere år	436.295,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	**7.018.984,82**	**2.686.396,00**	**-15.381.604,00**	**3.070.121,05**
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	15.541.051,52	15.200.048,00	4.995.715,00	14.607.951,57
Interne utgifter mv	15.541.051,52	15.200.048,00	4.995.715,00	14.607.951,57
Netto interne overføringer	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Oversikt endring arbeidskapital	**Regnskap 2018**	**Regnskap 2017**
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	4.457.106,13	10.366.655,48
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	-1.484.906,06	-325.575,32
Endring premieavvik	1.719.714,00	-220.706,00
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	**4.691.914,07**	**9.820.374,16**
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	133.074,75	-2.206.793,11
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	**4.824.988,82**	**7.613.581,05**

Kommunen har ved regnskapsavslutningen disse driftsfond og investeringsfond, og med bokført saldo pr. 31.12.:

- **Bundne driftsfond - kr. 5 867 814,61 (brukes i driftsregnskapet)**

2510 80204 Prosjektskjønn 2010	60 000,00
2510 80304 Gjemnes sjukeheim	63 519,41
2510 80305 Gjemnes Eldresenter	47 621,61
2510 80314 Øratunet, gavekonto 3933.07.01467	823,00
2510 80324 Gavekonto - Lysfabrikken	20 730,53
2510 80325 Kvalifiseringsprogrammet NAV	222.151,86
2510 80330 Gavekonto Indergårdstunet	9 046,31
2510 80331 Omsorgsbolig - Gave Terje Torvik	4.387,00
2510 80332 omsorgsbolig- aktivitetskonto	4 494,00
2510 80400 Kommunalt næringsfond	384 633,57
2510 80404 Tilskott boligutbygging Husbanken	310 937,00
2510 80411 Næringsretta utviklingsmidler - RDA midler	1 726 101,94
2510 80413 Stimuleringstilskudd	59.200,00
2510 80500 Gjemnes kunstlag	9 183,44
2510 80502 Kulturskoleprosjekt 2011	100.000,00
2510 80510 Den kulturelle spaserstokk	55 697,00
2510 80514 Lokal kultursekk	81 365,00
2510 80551 Musikkterapiprosjektet 2014 - kulturskolen	50.000,00
2510 80601 Selvkostfond avløp- VAR-området	1 535 964,50
2510 80602 Selvkostfond vann- VAR- området	815 068,00
2510 80603 Selvkostfond slam- VAR- området	246 421,00
2510 80604 Selvkostfond renovasjon- VAR- området	52 460,00

- **Bundne investeringsfond - kr. 2 413 637,15 (brukes til investering)**

2550 80001 Bundet investeringsfond- Omsorgsbolig	940.295,00
2550 80002 Bundet investeringsfond- Tap på garantier - Startlån	301 399,24
2550 80004 Bundet investeringsfond- Ekstraordinære avdrag utlån- innfrielse	1 171 942,91

- **Ubundne investeringsfond - kr. 10 289 253,56 (brukes til investering)**

2530 80001 Ubundet investeringsfond- FELLES	299 099,03
2530 80002 Ubundet investeringsfond - Aksjesalg	9 990 154,53

- **Disposisjonsfond - kr. 29 186 481,38 (brukes til drift og investering)**

2560 80001 Disposisjonsfond	24 124 680,00
2560 80006 Havbruksfondet	4 811 801,38
2560 80007 Havbruksfondet- lag og organisasjoner	250 000,00

Det er brukt og avsatt til disposisjonsfondene for diverse formål i drifts- og investeringsregnskapet:

Bruk av disposisjonsfondene i investeringsregnskapet på kr. 1 218 479,65 spesifiseres slik:

Egenkapitalinnskudd KLP	724 742,00
Gjemnes sykehjem- prosjektering	431 146,00
Jubileumsbok- finansiering tidligere udekket	62 591,65
SUM	**1 218 479,65**

Bruk av disposisjonsfondene i driftsregnskapet på kr. 5 913 207,14 spesifiseres slik:

Flyktningetjenesten	5 689 049,26
Lærerressurs voksenopplæring Angvik skole	119 157,88
Vurdering for læring	105 000,00
SUM	**5 913 207,14**

Det er avsatt til disposisjonsfondene kr. 17 684 656,48:

Regnskapsmessig resultat	8 248 855,10
Havbruksfondet	5 061 801,38
Flyktningetjenesten	4 374 000,00
SUM	**17 684 656,48**

Regnskap 2018 nto. pr. ansvar hele 1000

570 Gjemnes kommune (2018) - År/Periode 2018 1 - 12

18.02.2019

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Avvik	Budsjett 2018	Regnskap 2017
1000 Folkevalgte	2.570	2.502	68	2.434	2.639
1100 Rådmannen	4.832	4.767	65	4.855	4.659
1200 Økonomisjef	6.875	6.475	400	5.451	6.475
1300 Assisterende rådmann- personal	3.024	2.426	598	2.373	2.774
1400 NAV	2.233	1.863	370	1.820	1.977
2000 Skolefaglig kompetanse	7.846	6.996	851	6.936	7.115
2050 Barnehagefaglig kompetanse	8.419	7.782	638	7.386	7.768
2100 Rektor Angvik skole	6.912	6.496	416	6.258	6.547
2200 Rektor Batnfjord skule	22.184	23.935	-1.750	23.400	21.966
2500 Styrer Angvik barnehage	2.979	2.847	132	2.768	2.811
2600 Styrer Solsida barnehage	6.607	5.956	651	6.133	6.335
2800 Styrer Bergsøy barnehage	2.592	2.390	202	2.337	2.124
2900 Styrer Astaddalen frilufts- og museumsbhg	2.264	2.221	44	2.167	2.074
3000 Avdelingsleder helse- og omsorg	71.506	71.784	-278	69.745	68.943
4000 Avdelingsleder areal og drift	20.991	20.475	516	13.072	19.401
5000 Kulturkontoret	2.502	2.072	429	1.875	2.119
5100 Rektor kultur- og musikkskolen	1.244	1.153	91	1.093	1.128
6010 VAR- området vann	-75	382	-457	0	-37
6020 VAR- området avløp	-138	660	-798	0	-102
6030 VAR- området slam	-339	5	-344	0	325
6040 VAR- området renovasjon	1	5	-3	0	0
6050 VAR- området feiing	68	41	27	0	-21
7000 Kommunestyrets reservepost	0	77	-77	3.000	0
7900 Pensjon- premieavvik- fellesansvar	-5.386	0	-5.386	0	-2.119
8000 Skatter, rammeoverf. m.v.	-175.477	-173.523	-1.954	-173.523	-172.241
9000 Finansutgifter, resultat m.v.	5.765	216	5.550	10.420	7.341
TOTALT	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Regnskap 2018 pr. ansvarsområde

570 Gjemnes kommune (2018) - År/Periode 2018 1 - 12 18.02.2019

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Ansvar: 1000 Folkevalgte				
Utgifter	2.641.594	2.544.505	2.477.000	2.695.358
Inntekter	-71.954	-43.000	-43.000	-56.772
Sum ansvar: 1000 Folkevalgte	**2.569.640**	**2.501.505**	**2.434.000**	**2.638.586**
Ansvar: 1100 Rådmannen				
Utgifter	11.722.335	12.118.499	12.206.671	14.971.772
Inntekter	-6.890.479	-7.351.671	-7.351.671	-10.312.749
Sum ansvar: 1100 Rådmannen	**4.831.856**	**4.766.828**	**4.855.000**	**4.659.023**
Ansvar: 1200 Økonomisjef				
Utgifter	8.805.451	7.952.055	6.928.000	8.117.837
Inntekter	-1.930.280	-1.477.000	-1.477.000	-1.642.950
Sum ansvar: 1200 Økonomisjef	**6.875.171**	**6.475.055**	**5.451.000**	**6.474.887**
Ansvar: 1300 Assisterende rådmann- personal				
Utgifter	3.648.362	3.078.720	2.870.152	3.224.023
Inntekter	-624.270	-652.300	-497.300	-449.692
Sum ansvar: 1300 Assisterende rådmann- pers	**3.024.092**	**2.426.420**	**2.372.852**	**2.774.331**
Ansvar: 1400 NAV				
Utgifter	2.411.674	2.000.427	1.957.600	2.583.214
Inntekter	-178.415	-137.600	-137.600	-606.296
Sum ansvar: 1400 NAV	**2.233.259**	**1.862.827**	**1.820.000**	**1.976.918**
Ansvar: 2000 Skolefaglig kompetanse				
Utgifter	10.291.890	8.821.547	8.761.892	9.477.463
Inntekter	-2.445.595	-1.825.892	-1.825.892	-2.362.541
Sum ansvar: 2000 Skolefaglig kompetanse	**7.846.294**	**6.995.655**	**6.936.000**	**7.114.922**
Ansvar: 2050 Barnehagefaglig kompetanse				
Utgifter	9.340.514	8.236.507	7.841.000	8.408.727
Inntekter	-921.356	-455.000	-455.000	-640.974
Sum ansvar: 2050 Barnehagefaglig kompetanse	**8.419.158**	**7.781.507**	**7.386.000**	**7.767.752**
Ansvar: 2100 Rektor Angvik skole				
Utgifter	7.995.713	7.486.447	7.248.619	7.628.188
Inntekter	-1.084.114	-990.619	-990.619	-1.080.972
Sum ansvar: 2100 Rektor Angvik skole	**6.911.599**	**6.495.828**	**6.258.000**	**6.547.216**
Ansvar: 2200 Rektor Batnfjord skule				
Utgifter	25.499.085	25.540.616	24.740.000	25.003.164
Inntekter	-3.314.910	-1.606.000	-1.340.000	-3.036.686
Sum ansvar: 2200 Rektor Batnfjord skule	**22.184.175**	**23.934.616**	**23.400.000**	**21.966.478**
Ansvar: 2500 Styrer Angvik barnehage				
Utgifter	3.806.221	3.532.415	3.453.148	3.544.145
Inntekter	-826.827	-685.000	-685.000	-732.775
Sum ansvar: 2500 Styrer Angvik barnehage	**2.979.393**	**2.847.415**	**2.768.148**	**2.811.370**
Ansvar: 2600 Styrer Solsida barnehage				
Utgifter	8.940.150	8.674.741	8.341.100	8.581.211
Inntekter	-2.333.038	-2.719.100	-2.208.100	-2.246.548
Sum ansvar: 2600 Styrer Solsida barnehage	**6.607.111**	**5.955.641**	**6.133.000**	**6.334.663**
Ansvar: 2800 Styrer Bergsøy barnehage				

Regnskap 2018 pr. ansvarsområde

570 Gjemnes kommune (2018) - År/Periode 2018 1 - 12 18.02.2019

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Utgifter	2.968.152	2.749.728	2.697.000	2.529.699
Inntekter	-376.273	-360.000	-360.000	-405.506
Sum ansvar: 2800 Styrer Bergsøy barnehage	**2.591.878**	**2.389.728**	**2.337.000**	**2.124.193**
Ansvar: 2900 Styrer Astaddalen frilufts- og mus				
Utgifter	3.025.192	3.089.755	2.895.000	2.885.434
Inntekter	-760.853	-869.000	-728.000	-811.577
Sum ansvar: 2900 Styrer Astaddalen frilufts- og	**2.264.339**	**2.220.755**	**2.167.000**	**2.073.858**
Ansvar: 3000 Avdelingsleder helse- og omsorg				
Utgifter	94.116.475	88.486.690	84.408.000	88.554.644
Inntekter	-22.610.546	-16.703.165	-14.663.000	-19.611.907
Sum ansvar: 3000 Avdelingsleder helse- og oms	**71.505.928**	**71.783.525**	**69.745.000**	**68.942.737**
Ansvar: 4000 Avdelingsleder areal og drift				
Utgifter	32.313.908	29.892.573	22.489.476	31.600.556
Inntekter	-11.322.910	-9.417.476	-9.417.476	-12.199.812
Sum ansvar: 4000 Avdelingsleder areal og drift	**20.990.997**	**20.475.097**	**13.072.000**	**19.400.744**
Ansvar: 5000 Kulturkontoret				
Utgifter	3.918.880	2.699.430	2.502.000	4.176.737
Inntekter	-1.417.069	-627.000	-627.000	-2.057.958
Sum ansvar: 5000 Kulturkontoret	**2.501.811**	**2.072.430**	**1.875.000**	**2.118.779**
Ansvar: 5100 Rektor kultur- og musikkskolen				
Utgifter	3.725.835	3.545.828	3.485.932	3.747.669
Inntekter	-2.482.037	-2.392.932	-2.392.932	-2.619.869
Sum ansvar: 5100 Rektor kultur- og musikkskol	**1.243.798**	**1.152.896**	**1.093.000**	**1.127.800**
Ansvar: 6010 VAR- området vann				
Utgifter	1.872.703	2.321.914	1.940.000	1.964.869
Inntekter	-1.948.035	-1.940.000	-1.940.000	-2.002.354
Sum ansvar: 6010 VAR- området vann	**-75.331**	**381.914**	**0**	**-37.485**
Ansvar: 6020 VAR- området avløp				
Utgifter	2.128.642	2.873.371	2.213.000	2.462.971
Inntekter	-2.266.263	-2.213.000	-2.213.000	-2.564.588
Sum ansvar: 6020 VAR- området avløp	**-137.621**	**660.371**	**0**	**-101.617**
Ansvar: 6030 VAR- området slam				
Utgifter	510.178	879.502	875.000	1.256.721
Inntekter	-849.513	-875.000	-875.000	-931.829
Sum ansvar: 6030 VAR- området slam	**-339.335**	**4.502**	**0**	**324.892**
Ansvar: 6040 VAR- området renovasjon				
Utgifter	3.629.213	3.602.502	3.598.000	3.368.848
Inntekter	-3.627.949	-3.598.000	-3.598.000	-3.368.692
Sum ansvar: 6040 VAR- området renovasjon	**1.264**	**4.502**	**0**	**156**
Ansvar: 6050 VAR- området feiing				
Utgifter	810.871	829.316	788.000	674.198
Inntekter	-742.548	-788.000	-788.000	-695.490
Sum ansvar: 6050 VAR- området feiing	**68.323**	**41.316**	**0**	**-21.292**
Ansvar: 7000 Kommunestyrets reservepost				
Utgifter	0	77.000	3.000.000	0

Regnskap 2018 pr. ansvarsområde

570 Gjemnes kommune (2018) - År/Periode 2018 1 - 12 18.02.2019

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Sum ansvar: 7000 Kommunestyrets reservepos	**0**	**77.000**	**3.000.000**	**0**
Ansvar: 7900 Pensjon- premieavvik- fellesansva				
Utgifter	-5.385.991	0	0	-2.119.190
Inntekter	-169	0	0	-160
Sum ansvar: 7900 Pensjon- premieavvik- fellesa	**-5.386.160**	**0**	**0**	**-2.119.350**
Ansvar: 8000 Skatter, rammeoverf. m.v.				
Utgifter	9.518.614	8.762.000	5.500.000	4.984.100
Inntekter	-184.995.577	-182.285.000	-179.023.000	-177.224.647
Sum ansvar: 8000 Skatter, rammeoverf. m.v.	**-175.476.963**	**-173.523.000**	**-173.523.000**	**-172.240.547**
Ansvar: 9000 Finansutgifter, resultat m.v.				
Utgifter	25.463.405	19.842.855	11.594.000	27.050.335
Inntekter	-19.698.083	-19.627.188	-1.174.000	-19.709.350
Sum ansvar: 9000 Finansutgifter, resultat m.v.	**5.765.323**	**215.667**	**10.420.000**	**7.340.985**
TOTALT	**0**	**0**	**0**	**0**

Regnskap fordelt på tjenester- netto utgift

I hele 1000 kr.

Tjeneste	Tekst	R 2018 Utgift	R 2018 Inntekt	R 2018 Netto	Fordelt i %	Bud 2018 Rev netto	R 2017 Netto
1000	Folkevalgte (lønn, honorar)	2 131	32	2 099	1,24	2 016	2 076
1001	Arbeidsmiljøutvalget	0	0	0	0,00	4	4
1002	Stortings- og kommunevalg	0	0	0	0,00	0	96
1004	Kommunal bevertning	20	0	20	0,01	25	19
1006	Partistøtte	41	0	41	0,02	40	41
1009	Kommunens reservepost	0	0	0	0,00	77	0
1100	Kontroll og revisjon	392	40	352	0,21	399	453
1200	Diverse fellesutgifter	678	146	532	0,31	788	615
1201	Sentraladministrasjonen	6 111	628	5 483	3,23	4 846	4 944
1202	Lønns- og personaladm.	725	75	650	0,38	617	746
1203	Økonomiadm.	3 007	678	2 329	1,37	2 097	2 153
1204	Skatteadm.	575	33	542	0,32	516	523
1205	Sentralbord	1 129	195	934	0,55	842	967
1206	Felles edbtjenester kommunehuset	3 005	897	2 108	1,24	1 688	1 779
1207	Eiendomsskattekontor	612	21	591	0,35	538	471
1208	Bedriftshelsetj./ velferdstiltak	144	55	89	0,05	155	183
1210	Forvaltningsutgifter eiendomsforvaltning	684	32	652	0,38	530	479
1300	Kommunehuset	547	176	371	0,22	389	398
1700	Premieavvik	0	3 879	-3 879	-2,29	0	-1 894
1710	Amortisering av tidl. års premieavvik	2 082	0	2 082	1,23	0	1 954
1720	Pensjon	59	0	59	0,03	0	61
1730	Premiefond	0	3 647	-3 647	-2,15	0	-2 240
1800	Diverse fellesutgifter	4	0	4	0,00	3	1
1802	Gjemnes ungdomsråd	18	0	18	0,01	9	12
1900	Felles driftsavdeling	777	777	0	0,00	93	0
1902	Felles maskinpark	659	659	0	0,00	27	0
1903	Felles renholdsavdeling	512	512	0	0,00	27	0
1904	Felles prosjektkontor	815	815	0	0,00	21	0
2010	Barnehager	24 997	5 088	19 909	11,74	18 618	18 648
2020	Grunnskole	26 930	3 465	23 465	13,83	25 191	23 969
2022	PPT grunnskole	852	0	852	0,50	610	655
2024	Spesialundervisning	7 353	254	7 099	4,18	6 101	5 622
2026	Leirskole	161	40	121	0,07	87	101
2110	Styrket barnehagetilbud	1 817	35	1 782	1,05	1 426	1 525
2112	PPT barnehage	777	0	777	0,46	768	461
2130	Voksenopplæring	3 082	1 927	1 155	0,68	924	933
2150	Skolefritidsordningen	1 757	715	1 042	0,61	1 150	999
2210	Førskolelokaler	2 392	120	2 272	1,34	2 191	2 397
2220	Skolelokaler	5 125	269	4 856	2,86	4 820	4 779
2230	Skoleskyss	2 276	244	2 032	1,20	2 100	2 052
2310	Aktivitetstilbud barn og unge	195	50	145	0,09	158	209
2311	Gjemnes ungdomsklubb	130	19	111	0,07	83	83
2320	Forebygging skole- og helsestasjonstjene	2 566	517	2 049	1,21	2 063	1 998
2332	Forebyggende arbeid sosial	143	60	83	0,05	70	77
2340	Tiltak for funksjonshemmede	1 178	0	1 178	0,69	1 553	1 000
2342	Arbeids- og aktivitetssenteret	741	102	639	0,38	243	666
2410	Diagnose, behandling	4 069	805	3 264	1,92	3 234	3 211
2412	Legevakt	1 168	2	1 166	0,69	1 092	1 003
2414	Psykisk helsevern	2 658	469	2 189	1,29	2 210	1 939
2416	Rehabilitering	2 014	1 203	811	0,48	584	15
2420	NAV- kontor	1 910	133	1 777	1,05	1 703	1 528
2422	Flykningekontor	1 392	1 372	20	0,01	16	0
2440	Barneverntjenester	2 678	53	2 625	1,55	2 662	2 625
2510	Barneverntiltak i familien	0	0	0	0,00	0	0

Tjeneste	Tekst	R 2018 Utgift	R 2018 Inntekt	R 2018 Netto	Fordelt i %	Bud 2018 Rev netto	R 2017 Netto
2520	Barneverntiltak utenfor familien	3 542	0	3 542	2,09	3 800	3 504
2532	Kjøkkentjenesten	3 610	1 201	2 409	1,42	2 114	2 387
2534	Aktivitørtjenesten	843	-72	915	0,54	607	231
2536	Gjemnes sjukeheim	17 281	6 212	11 069	6,53	12 114	11 946
2537	Natttjenesten	4 979	100	4 879	2,88	5 153	5 580
2538	Tilsynsoppgaver sjukeheimen	450	0	450	0,27	321	338
2539	Indergårdstunet	5 322	192	5 130	3,02	4 938	4 811
2540	Omsorgsbolig Nåstad	19 116	8 260	10 856	6,40	11 827	11 433
2542	Heimesjukepleie/ eldresenter	18 876	1 831	17 045	10,05	16 229	14 986
2550	Medfinansiering somatiske pasienter	0	0	0	0,00	0	0
2560	Akutthjelp helse- og omsorgstjeneste	652	0	652	0,38	652	616
2610	Helse-/ sosialsenteret	4 456	1 863	2 593	1,53	2 224	2 555
2650	Boliger til utleie	473	1 010	-537	-0,32	-524	-597
2651	Strand boliger	417	538	-121	-0,07	-19	-98
2652	Gjemnes Torg 2	406	744	-338	-0,20	-361	-349
2653	Øratunet	490	702	-212	-0,12	-264	-181
2654	Flyktningebolig	899	869	30	0,02	5	-4
2655	Kommunal bolig Angvik	34	2	32	0,02	14	8
2656	Nåstad omsorgsbolig- bygg	507	432	75	0,04	47	80
2750	Introduksjonsordningen	3 302	3 302	0	0,00	0	0
2760	Kvalfiseringsordningen	0	0	0	0,00	-12	0
2810	Økonomisk sosialhjelp	502	45	457	0,27	171	450
2830	Boligkontortjenesten	67	65	2	0,00	20	17
3010	Plansaksbehandling	1 527	659	868	0,51	1 788	927
3020	Bygge, delings, seksjonering	825	748	77	0,05	225	163
3030	Kart og oppmåling	1 072	336	736	0,43	792	258
3150	Kommunale boligfelt	43	4	39	0,02	28	40
3200	Kommunal næringsvirksomhet	0	72	-72	-0,04	-60	-72
3203	Gjemnes skole	18	0	18	0,01	32	23
3250	Tilrettelegging og bistand for næringslive	67	67	0	0,00	0	0
3251	Reiselivstiltak	124	25	99	0,06	93	97
3252	Hjorten- Tinghaug eiendom	230	178	52	0,03	49	12
3256	Nærings- og industriområde	5	5	0	0,00	5	3
3257	Driftsbygg	505	120	385	0,23	423	312
3258	Næringsfond	1 108	1 108	0	0,00	0	0
3290	Jordbruk	1 178	364	814	0,48	678	634
3292	Skogreisning	133	0	133	0,08	129	136
3294	Vetrinærvakt	667	803	-136	-0,08	0	-18
3300	Kommunale kaier	0	0	0	0,00	0	0
3320	Kommunale veger	2 698	419	2 279	1,34	2 056	2 512
3322	Miljøgate	210	4	206	0,12	217	213
3324	Veglys	367	302	65	0,04	-5	12
3380	Forebygging av brann og ulykker	1 208	750	458	0,27	310	328
3390	Brann- og ulykkesvern	3 782	225	3 557	2,10	3 275	3 138
3392	Overordnet beredskap	323	16	307	0,18	272	283
3400	Produksjon av vann	1 000	3	997	0,59	992	865
3450	Distribusjon av vann	873	1 951	-1 078	-0,64	-610	-903
3500	Renseanlegg og utløp	775	21	754	0,44	871	646
3530	Kloakknett	1 354	2 245	-891	-0,53	-210	-747
3540	Tømming av slamavsk., septiktanker	510	850	-340	-0,20	5	325
3550	Innsamling av forbruksavfall	3 629	3 628	1	0,00	5	0
3600	Naturforvaltning/ miljø	237	18	219	0,13	194	165
3602	Friluftstiltak	100	32	68	0,04	64	31
3604	Viltfondet	293	203	90	0,05	10	77
3650	Kultur/ fornminne	0	0	0	0,00	15	22
3652	Ørstua	42	30	12	0,01	-1	-6
3700	Bibliotek	917	58	859	0,51	819	835

Tjeneste	Tekst	R 2018 Utgift	R 2018 Inntekt	R 2018 Netto	Fordelt i %	Bud 2018 Rev netto	R 2017 Netto
3750	Museer	50	1	49	0,03	50	68
3800	Idrett	887	535	352	0,21	250	150
3802	God helse partnerskap	257	165	92	0,05	111	103
3810	Gjemneshallen	1 051	192	859	0,51	863	778
3830	Musikk- og kulturskole	3 727	2 482	1 245	0,73	1 153	1 128
3850	Andre kulturaktiviteter	570	102	468	0,28	402	377
3852	Bygdebøker	0	21	-21	-0,01	-15	-16
3854	Jubileumsbok Gjemnes 50 år	46	0	46	0,03	46	46
3860	Batnfjord Samfunnshus	1 743	234	1 509	0,89	1 250	1 424
3862	Flemma grendahus	281	0	281	0,17	45	195
3864	Heggem allaktivitetshus	165	15	150	0,09	131	171
3900	Kirkelig administrasjon	766	0	766	0,45	758	519
3902	Kirker	915	0	915	0,54	915	1 154
3904	Annen kirkelig virksomhet	76	0	76	0,04	76	76
3920	Andre religiøse formål	59	0	59	0,03	30	47
3930	Kirkegårder, gravlunder	546	107	439	0,26	261	247
	SUM utgift/ inntekt	**246 271**	**76 633**	**169 638**	**100,00**	**173 247**	**164 827**
8000	Skatt på inntekt og formue	19	74 020	-74 001	43,62	-72 706	-70 190
8400	Statlige rammetilskudd og	5 062	106 529	-101 467	59,81	-100 757	-101 978
	øvrige generelle statstilskudd						
8500	Statstilskudd flyktninger	4 438	4 374	64	-0,04	0	0
8600	Motpost avskrivninger	0	10 204	-10 204	6,02	-10 204	-9 366
8700	Renter/ utbytte	2 967	1 245	1 722	-1,02	2 518	1 270
8710	Avdrag på lån	7 775	0	7 775	-4,58	7 902	7 188
8800	Tdligere års regnsk.m. over-/ underskud	8 249	8 249	0	0,00	0	0
8990	Årets regnskapsmessige merforbruk/min	6 473	0	6 473	-3,82	0	8 249
	SUM utgift/ inntekt	**34 983**	**204 621**	**-169 638**	**100,00**	**-173 247**	**-164 827**
	SUM utgift/ inntekt	**281 254**	**281 254**	**0**	**0**	**0**	**0**

VEDLEGG-
NOTER

Regnskap fordelt på rammer
Regnskap fordelt på tjenester

Kapitalkonto
Pensjon
Arbeidskapital
Omløpsmidler
Skatteinntekter
Aksjer
Garantiansvar
Selvkost
Låneoversikt
Renter og avdrag
Nybygg og nyanlegg

Note 1

Kapitalkonto 259900801- 259900802

Debet		Kredit	
01.01.2018 Balanse (Underskudd i kapital kto 2599 00 801) og kt. 2599 00 802)	**17 510 370,54**	**01.01.xxxx Balanse**	**0,00**
Debetposter i året:		**Kreditposter i året:**	
Salg av fast eiendom og anlegg	553 600,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	11 310 035,00
Avskriving av fast eiendom og anl.	10 204 333,00	Oppskriving av fast eiendom	640 568,00
Nedskriving av fast eiendom	11 021 166,00	og anlegg	
Refusjon opparbeiding bygg/ anlegg	381 651,00		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	250 000,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	1 104 409,00
Avskriving av utstyr, maskiner transportmidler	0,00	Aktivering av inventar/ utstyr	2 283 356,00
		Oppskrivning av utstyr	0,00
Nedskriving av utstyr, maskiner transportmidler	0,00		
Salg av aksjer og andeler	0,00	Kjøp av aksjer og andeler	727 742,00
Nedskriving av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Avdrag på utlån	1 689 457,00	Utlån formidlingslån/ startlån	1 384 364,00
Avskriving av utlån	0,00		
Pensjonsforpliktelser KLP/ SPK	769 761,00	Pensjonsmidler KLP/ SPK	18 424 642,00
Bruk av midler fra eksterne lån	16 973 996,00	Avdrag på eksterne lån	11 158 544,00
		Nedskriving eksterne lån	0,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Refusjoner kloakk/ vann		Aktivering opparbeiding kloakk/ vann	4 115 033,00
Korreksjon av egenkapitalkonto	0,00		
31.12.2012 Balanse (kapital)	0,00	**31.12.2017 Balanse (underskudd i kapital)**	**8 205 641,54**
SUM DEBET	**59 354 334,54**	**SUM KREDIT**	**59 354 334,54**

Batnfjordsøra, 15. februar 2018
31. desember 2017

Birgit Eliassen
Rådmann

Per Olav Eide
Økonomisjef

Note 2 Pensjon

Samlet for KLP og SPK

Årets netto pensjonskostnad	KLP	SPK	SUM 2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Årets opptjening	11 988 469	1 785 972	13 774 441	13 017 713	12 709 658	11 927 200	12 826 801	12 826 801	12 700 851
Rentekostnad	11 418 434	1 100 671	12 519 105	12 400 730	11 975 180	11 544 221	10 569 588	10 569 588	10 738 001
Brutto pensjonskostnad	23 406 903	2 886 643	26 293 546	25 418 443	24 684 838	23 471 421	23 396 389	23 396 389	23 438 852
Forventet avkastning	-11 344 034	-819 166	-12 163 200	-11 404 148	-10 854 366	-10 751 577	-9 732 834	-9 732 834	-9 698 196
Netto pensjonskostnad	12 062 869	2 067 477	14 130 346	14 014 295	13 830 472	12 719 844	13 663 555	13 663 555	13 740 656
Sum amortifisert premieavvik	2 086 407	-261 944	1 824 463	1 712 777	1 499 245	1 532 791	869 140	869 140	740 516
Administrasjonskostnad	918 524	56 322	974 846	925 577	897 341	946 122	606 059	606 059	684 725
Samlet kostnad (inkl. adm.)	15 067 800	1 861 855	16 929 655	16 652 649	16 227 058	15 198 757	15 138 754	15 138 754	15 165 897

Årets premieavvik	KLP	SPK	SUM 2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Betalt premie (inkl. adm)	16 546 557	1 958 520	18 505 077	16 614 871	16 222 478	13 431 145	13 046 945	13 046 945	19 057 028
Administrasjonskostnad	-918 524	-56 322	-974 846	-925 577	-897 341	-946 122	-606 059	-606 059	-684 725
Avregning tidligere år	0	0	0	0	0	0	0	0	-304 127
Netto pensjonskostnad	-12 062 869	-2 067 477	-14 130 346	-14 014 295	-13 830 472	-12 719 844	-13 663 555	-13 663 555	-13 740 656
Premieavvik	3 565 164	-165 279	3 399 885	1 674 999	1 494 665	-234 821	-1 222 669	-1 222 669	4 327 520

Pensjonsforpliktelse	KLP	SPK	SUM 2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Brutto påløpt forpliktelse	292 505 320	30 403 430	322 908 750	319 957 274	309 154 088	297 979 781	273 881 486	273 881 486	249 127 117
Pensjonsmidler	266 873 746	21 274 224	288 147 970	269 721 505	241 800 806	245 768 589	210 739 728	210 739 728	195 862 260
Netto forpliktelse før arb.giv.avgift	25 631 574	9 129 206	34 760 780	50 235 769	67 353 282	52 211 192	63 141 758	63 141 758	53 264 857

Spesifisert pensjonsforpliktelse	KLP	SPK	SUM 2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Brutto påløpte forpliktelse 01.01	277 846 352	31 332 612	309 178 964	309 154 088	297 979 781	292 487 335	249 127 117	249 127 117	224 559 402
Årets opptjening	11 988 469	1 785 972	13 774 441	13 017 713	12 709 658	11 927 200	12 826 801	12 826 801	12 700 851
Rentekostnad	11 418 434	1 100 671	12 519 105	12 400 730	11 975 180	11 544 221	10 569 588	10 569 588	10 738 001
Utbetalinger	-8 747 935	0	-8 747 935	-8 588 183	-8 062 846	-8 346 452	-6 811 572	-6 811 572	-5 511 229
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	0	-3 815 826	-3 815 826	-6 027 074	-5 447 686	-9 632 523	8 169 552	8 169 552	6 640 092
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse 31.12	292 505 320	30 403 429	322 908 749	319 957 274	309 154 087	297 979 781	273 881 486	273 881 486	249 127 117
Gjenstående amortisering - forpliktelser	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Brutto pensjonsforpliktelse 31.12 estimat full a	292 505 320	30 403 429	322 908 749	319 957 274	309 154 087	297 979 781	273 881 486	273 881 486	249 127 117

Spesifisert pensjonsmidler	KLP	SPK	SUM 2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Brutto pensjonsmidler 01.01	247 748 836	21 972 669	269 721 505	251 800 806	245 768 589	234 244 521	195 862 260	195 862 260	177 593 927
Betalt premie (inkl. admin.)	16 546 557	1 958 520	18 505 077	16 614 871	16 222 478	13 431 145	13 046 945	13 046 945	19 057 028
Administrasjonskostnad	-918 524	-56 322	-974 846	-925 577	-897 341	-946 122	-606 059	-606 059	-684 725
Utbetalinger	-8 747 935	0	-8 747 935	-8 588 183	-8 062 846	-8 346 452	-6 811 572	-6 811 572	-5 511 229
Forventet avkastning	11 344 034	819 166	12 163 200	11 404 148	10 854 366	10 751 577	9 732 834	9 732 834	9 698 196
Amortisering estimatavvik - midler	900 778	-3 419 809	-2 519 031	-584 561	-12 084 440	-3 366 080	-484 680	-484 680	-4 290 937
Brutto pensjonsmidler 31.12	266 873 746	21 274 224	288 147 970	269 721 504	251 800 806	245 768 589	210 739 728	210 739 728	195 862 260
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Brutto pensjonsmidler 31.12 - estimat full amor	266 873 746	21 274 224	288 147 970	269 721 504	251 800 806	245 768 589	210 739 728	210 739 728	195 862 260

Amortisering av premieavvik	KLP	SPK	SUM 2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Beregnet premieavvik året før	3 565 164	-104 840	3 460 324	-1 638 859	-1 662 524	-726 025	4 327 520	4 327 520	3 355 484
1/7-15 av fjorårets premieavvik amortisert	254 263	-14 977	239 286	213 523	237 503	-103 718	432 752	432 752	224 309
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	1 832 144	-246 967	1 585 177	1 499 245	1 495 405	1 599 123	436 388	436 388	1 338 210
Sum amortisert premieavvik til føring	2 086 407	-261 944	1 824 463	1 712 768	1 732 908	1 495 405	869 140	869 140	1 562 519

Spesifikasjon av estimatavvik	KLP	SPK	SUM 2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Faktisk forpliktelse	277 846 352	27 516 786	305 363 138	303 127 014	292 532 096	31 648 632	37 909 424	37 909 424	332 879 924
Estimert forpliktelse	-288 624 662	-31 332 612	-319 957 274	-309 154 088	-297 979 781	-40 249 201	-43 412 631	-43 412 631	-351 289 886
Estimatavvik forpliktelse 01.01	-10 778 310	-3 815 826	-14 594 136	-6 027 074	-5 447 685	-8 600 569	-5 503 207	-5 503 207	-18 409 962
Akkumulert avvik tidl. år 01.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortisert avvik i år	2 086 407	-261 944	1 824 463	1 712 768	1 732 908	1 495 405	869 140	869 140	1 562 519
Gjenstående samlet avvik forpliktelse 31.12	-12 864 717	-3 553 882	-16 418 599	-7 739 842	-7 180 593	-10 095 974	-12 864 717	-16 418 599	-19 972 481
Estimerte pensjonsmidler	247 748 836	21 972 669	269 721 505	251 800 806	245 768 589	28 978 931	31 505 925	31 505 925	291 694 174
Faktiske pensjonsmidler	-248 649 614	-18 552 860	-267 202 474	-251 216 246	-233 684 149	-25 766 224	-26 030 938	-26 030 938	-285 755 334
Estimatavvik midler 01.01	-900 778	3 419 809	2 519 031	584 560	12 084 440	3 212 707	5 474 987	5 474 987	5 938 840
Akkumulert avvik tidl. år 01.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortisert avvik i år	900 778	-3 419 809	-2 519 031	584 560	12 084 440	3 212 707	-5 474 987	-5 474 987	-5 938 840
Gjenstående samlet avvik midler 31.12	0	0	0	-1 169 120	-24 168 880	-6 425 414	0	0	0

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Forventet avskastn på pensjonsmidler KLP/SPK	**4,50 %**	**4,20 %**	4,50%/ 4,20%	4,65%/ 4,35%	4,65%/ 4,35%	4,65%/ 4,35%	5,50%/ 4,35%	5,50%/ 4,35%	5,50%/ 4,35%
Diskonteringsrente	**4,00 %**	**4,00 %**	4,00 %	4,00 %	4,00 %	4,00 %	4,50 %	4,50 %	4,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	**2,97 %**	**2,97 %**	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %	3,16 %	3,16 %	3,16 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	**2,97 %**	**2,97 %**	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %	3,16 %	3,16 %	3,16 %

Medlemsstatus KLP	KLP	SPK	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Antall aktive	**300**	**0**	**300**	232	250	232	215	215	237
Antall oppsatte	**301**	**0**	**301**	246	257	246	222	222	202
Antall pensjoner	**178**	**0**	**178**	160	173	160	148	148	135
Gjennomsnitts pensjonsgrunnlag	**311 204**	**0**	**311 204**	320 333	320 333	320 333	353 862	353 862	324 420
Gjennomsnitts alder	**44,79**	**0,00**	**44,79**	45,75	45,75	45,75	47,64	47,64	48,12
Gjennomsnitts tjenestetid	**10,34**	**0,00**	**10,34**	11,46	11,46	11,46	12,39	12,39	12,10

NOTE nr. 3 Finansielle omløpsmidler (1 000 kr)

Aktiva klasse	Markedsverdi	Bokført verdi Per 31.12	Fjorårets bokførte verdi	Årets resultatførte verdiendring	Endring i % fra fjoråret	Anskaffelseskost
Renter	4 312 233	4 312 233	4 231 710	80 523	1,90	
Aksjer	4 834 391	4 834 391	4 787 215	47 176	0,99	
Sertifikater	0	0	0	0	0,00	
Obligasjoner	4 848 627	4 848 627	4 812 448	36 179	0,75	
Kreditt	1 437 080	1 437 080	1 405 292	31 788	2,26	
Sum	15 432 331	15 432 331	15 236 665	195 666	1,28	0

Markedsverdi skal normalt være lik bokført verdi fordi regelverket krever at finansielle omløpsmidler skal bokføres til markedsverdi.

Bokført verdi viser verdien av beholdningen og hva man kan forvente å motta ved et salg.

Årets resultatførte verdiendring er forskjellen mellom IB bokført verdi per 01.01 i regnskapsåret og UB bokført verdi per 31.12. Dette beløpet er ført i driftsregnskapet med resultatvirkning.

Anskaffelseskost viser hva det ble betalt for omløpsmiddelet da det ble kjøpt. Forskjellen mellom anskaffelseskost og markedsverdi viser den urealiserte avkastning kommunen har oppnådd hittil på plasseringen.

Finansiell markedsrisiko

Markedsrisiko	Risikoen for tap som følge av endringer i priser og kurssvingninger i de markedene kommunene er eksponert, herunder:
Renterisiko	Renterisiko representerer risikoen for at verdien på lån og plasseringer i rentebærende verdipapirer endrer seg når renten endrer seg. Går renten opp, går verdien av plasseringer i rentebærende verdipapirer ned (og motsatt).
Likviditetsrisiko	Likviditetsrisiko representerer faren for at midler ikke kan transformeres til kontanter i løpet av en rimelig tidsperiode.
Valutarisiko	Valutarisiko representerer risikoen for tap pga. kurssvingninger i valutamarkedet.
Systematisk risiko i aksjemarkedet (generell markedsrisiko)	Systematisk risiko er forbundet med sannsynligheten for at det aktuelle aksjemarkedet vil stige eller falle - både på kort og lang sikt.
Usystematisk risiko i aksjemarkedet (selskapsrisiko)	Usystematisk risiko er forbundet med risikoen for at verdien av det aktuelle investeringsobjekt (selskap) en investerer i, vil stige eller falle i forhold til verdien på markedet - både på kort og lang sikt.

Kommunens eksponering i markedet og fordeling av plasseringen på aktivaklasser er innenfor de vedtatte rammer i henhold til kommunens finansreglement.

NOTE nr. 4 Selvkosttjenester

Selvkostområde PLAN	Regnskap	Budsjett	Regnsk forrige år
Brukerbetalinger/salgsinntekt	68 950	80 000	92 000
Direkte kostnader	893 039	1 410 770	1 427 530
Fordeling prosjekter	-536 151	-400 000	-526 440
Indirekte kostnader	40 000	0	40 000
Netto kapitalkostnader	613 849	388 931	388 931
Overskudd/underskudd	-941 787	-1 319 701	-1 238 021
Selvkostandel kommune	14,66	17,50	14,46
Disponering til/fra bundet selvkostfond			

Selvkostområde BYGGESAK	Regnskap	Budsjett	Regnsk forrige år
Brukerbetalinger/salgsinntekt	736 117	500 000	490 978
Direkte kostnader	805 268	795 338	677 427
Fordeling prosjekter	-5 064	-70 000	-20 910
Indirekte kostnader	40 000	0	40 000
Netto kapitalkostnader	0	0	0
Overskudd/underskudd	-104 087	-225 338	-205 539
Selvkostandel kommune	1,14	1,45	1,42
Disponering til/fra bundet selvkostfond			

Selvkostområde KART, OPPMÅLING	Regnskap	Budsjett	Regnsk forrige år
Brukerbetalinger/salgsinntekt	296 589	370 000	779 261
Direkte kostnader	913 636	1 024 206	962 316
Fordeling prosjekter	-3 798	0	-38 745
Indirekte kostnader	40 000	0	40 000
Netto kapitalkostnader	137 801	137 801	137 801
Overskudd/underskudd	-791 050	-792 007	-322 111
Selvkostandel kommune	3,67	3,14	1,41
Disponering til/fra bundet selvkostfond			

Underskudd= minus
Overskudd= pluss

Gebyrfinansierte selvkosttjenester
Etterkalkyle 2018

Gjemnes kommune har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014). Kommunen benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som eksemplet under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

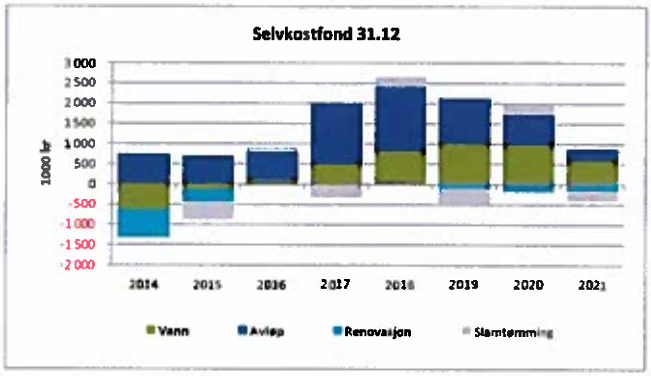
Forskjeller mellom kommunens regnskap og selvkostregnskapet	Regnskapsresultat	Selvkostkalkyle
Gebyrinntekter	8 800 000	8 800 000
Øvrige driftsinntekter	20 000	20 000
Driftsinntekter	8 820 000	8 820 000
Direkte driftsutgifter	5 700 000	5 700 000
Avskrivningskostnad	1 750 000	1 580 000
Kalkulatorisk rente	0	1 140 000
Indirekte driftsutgifter (netto)	0	240 000
Driftskostnader	7 450 000	8 660 000
Resultat	1 370 000	160 000

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Ved beregning av kalkulatoriske avskrivninger skal det i selvkostberegningene gjøres fratrekk av fremmedfinansiering. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng. I 2018 var denne lik 2,370 %.

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i selvkostgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2018 i sin helhet være disponert innen 2023.

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen også utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.



Samlet etterkalkyle 2018

Etterkalkylene for 2018 er basert på regnskap datert 8. februar 2019.

Etterkalkyle selvkost 2018	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam-tømming	Totalt
Gebyrinntekter	1 683 518	2 239 289	3 627 949	849 513	8 400 269
Øvrige driftsinntekter	264 517	26 974	0	0	291 491
Driftsinntekter	**1 948 035**	**2 266 263**	**3 627 949**	**849 513**	**8 691 760**
Direkte driftsutgifter	1 058 585	1 270 001	3 368 974	187 430	5 884 990
Avskrivningskostnad	344 342	481 733	3 680	2 788	832 543
Kalkulatorisk rente (2,37 %)	134 677	350 384	44	33	485 138
Indirekte netto driftsutgifter	96 114	131 395	226 055	72 991	526 555
Indirekte avskrivningskostnad	6 896	9 418	18 215	15 192	49 721
Indirekte kalkulatorisk rente (2,37 %)	519	712	1 278	1 068	3 577
Driftskostnader	**1 641 133**	**2 243 644**	**3 618 245**	**279 503**	**7 782 525**
Resultat	**306 902**	**22 619**	**9 704**	**570 010**	**909 235**
Kostnadsdekning i %	118,7 %	101,0 %	100,3 %	303,9 %	111,7 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd 01.01	**492 848**	**1 478 048**	**41 654**	**-322 696**	**1 689 854**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	306 902	22 619	9 704	570 010	909 235
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (2,37 %)	15 317	35 298	1 102	-893	50 824
Selvkostfond 31.12	**815 067**	**1 535 965**	**52 461**	**246 421**	**2 649 914**

Etterkalkyle selvkost 2018	Feiing				Totalt
Gebyrinntekter	630 555	0	0	0	630 555
Øvrige driftsinntekter	14 744	0	0	0	14 744
Driftsinntekter	**645 299**	**0**	**0**	**0**	**645 299**
Direkte driftsutgifter	618 253	0	0	0	618 253
Avskrivningskostnad	14 113	0	0	0	14 113
Kalkulatorisk rente (2,37 %)	1 156	0	0	0	1 156
Indirekte netto driftsutgifter	139 345	0	0	0	139 345
Indirekte avskrivningskostnad	6 380	0	0	0	6 380
Indirekte kalkulatorisk rente (2,37 %)	498	0	0	0	498
Driftskostnader	**779 745**	**0**	**0**	**0**	**779 745**
Resultat	**-134 446**	**0**	**0**	**0**	**-134 446**
Kostnadsdekning i %	82,8 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	82,8 %
Selvkostfond 01.01	**97 249**	**0**	**0**	**0**	**97 249**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-134 446	0	0	0	-134 446
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (2,37 %)	712	0	0	0	712
Fremførbart underskudd 31.12	**-36 485**	**0**	**0**	**0**	**-36 485**

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.

Vann - 2017 til 2023

Selvkostoppstilling Vann

Tabellen under viser etterkalkylene for 2017 og 2018 i Gjemnes kommune. Resultatet for 2018 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2019 og etterkalkylen for 2018.

Etterkalkyle Vann - 2017 til 2023	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Gebyrinntekter	1 651 134	1 683 518	1 696 483	1 689 681	1 766 335	2 001 336	2 453 122
Øvrige inntekter	351 220	264 517	150 000	50 000	0	0	0
Driftsinntekter	**2 002 354**	**1 948 035**	**1 846 483**	**1 739 681**	**1 766 335**	**2 001 336**	**2 453 122**
Driftsutgifter	1 048 824	1 058 585	1 059 820	1 092 312	1 125 855	1 160 487	1 196 243
Kapitalkostnader	425 282	479 019	520 886	583 482	951 728	1 303 768	1 276 325
Indirekte kostnader	139 027	103 529	107 252	106 494	109 538	113 836	118 308
Sum driftsutgifter	**1 613 132**	**1 641 133**	**1 687 958**	**1 782 288**	**2 187 121**	**2 578 090**	**2 590 876**
Kalkulatorisk rente selvkostfond	5 847	15 317	21 196	23 072	18 127	6 736	-1 571
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	5 848	0	0	0	0	0	0
Resultat	**383 374**	**306 902**	**158 525**	**-42 607**	**-420 785**	**-576 755**	**-137 754**
Selvkostfond 01.01	103 627	492 848	815 067	994 788	975 253	572 595	2 576
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	383 374	306 902	158 525	-42 607	-420 785	-576 755	-137 754
Selvkostfond 31.12	492 848	815 067	994 788	975 253	572 595	2 576	-136 748

Gebyrinntekter Vann

Fra 2017 til 2018 økte gebyrinntektene med rundt 2,0 % fra 1,7 millioner kr til 1,7 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 forventes gebyrinntektene å øke med 0,8 millioner kr, fra 1,7 millioner kr i 2017 til 2,5 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 6,8 %.

Gebyrinntekter Vann	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
16400 Avgiftspliktige gebyrer	1 584 834	1 649 318	1 666 483	1 659 681	1 736 335	1 971 336	2 423 122
16502 Tilknytningsavgifter	66 300	34 200	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
Sum gebyrinntekter	**1 651 134**	**1 683 518**	**1 696 483**	**1 689 681**	**1 766 335**	**2 001 336**	**2 453 122**
Årlig endring		*2,0 %*	*0,8 %*	*-0,4 %*	*4,5 %*	*13,3 %*	*22,6 %*

Øvrige inntekter Vann

Fra 2017 til 2018 ble øvrige inntekter redusert med rundt 24,7 % fra 351 tusen kr til 265 tusen kr.

Øvrige inntekter Vann	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
17*** Refusjoner	51 220	14 517	0	0	0	0	0
18*** Overføringsinntekter	300 000	250 000	150 000	50 000	0	0	0
Sum øvrige inntekter	**351 220**	**264 517**	**150 000**	**50 000**	**0**	**0**	**0**
Årlig endring		*-24,7 %*	*-43,3 %*	*-66,7 %*	*-100,0 %*	*0,0 %*	*0,0 %*

Driftsutgifter Vann

Fra 2017 til 2018 økte driftsutgiftene med rundt 0,9 % fra 1,0 millioner kr til 1,1 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 øker driftsutgiftene med 0,1 millioner kr, fra 1,0 millioner kr i 2017 til 1,2 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 2,2 %.

Driftsutgifter Vann	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
10*** Lønn	373 878	389 533	399 720	415 709	432 338	449 631	467 616
11*** Varer og tjenester	127 840	147 452	157 850	161 796	165 841	169 987	174 237
12*** Varer og tjenester	144 251	150 778	184 500	189 113	193 840	198 686	203 653
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	402 854	370 822	317 750	325 694	333 836	342 182	350 737
Sum driftsutgifter	**1 048 824**	**1 058 585**	**1 059 820**	**1 092 312**	**1 125 855**	**1 160 487**	**1 196 243**
Årlig endring		*0,9 %*	*0,1 %*	*3,1 %*	*3,1 %*	*3,1 %*	*3,1 %*

Kapitalkostnader Vann

Fra 2017 til 2018 økte kapitalkostnadene med rundt 12,6 % fra 0,4 millioner kr til 0,5 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 øker kapitalkostnadene med 0,9 millioner kr, fra 0,4 millioner kr i 2017 til 1,3 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 20,1 %.

Kapitalkostnader Vann	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Avskrivningskostnad	328 112	344 342	375 743	375 743	375 743	375 300	369 960
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	0	0	0	10 000	260 000	560 000	560 000
Kalkulatorisk rente	97 169	134 677	142 773	133 868	124 963	116 063	107 232
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	0	2 370	63 872	191 022	252 405	239 133
Sum kapitalkostnader	**425 282**	**479 019**	**520 886**	**583 482**	**951 728**	**1 303 768**	**1 276 325**
Årlig endring		*12,6 %*	*8,7 %*	*12,0 %*	*63,1 %*	*37,0 %*	*-2,1 %*

Indirekte kostnader Vann

Fra 2017 til 2018 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 25,5 % fra 139 tusen kr til 104 tusen kr.

Indirekte kostnader Vann	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Indirekte driftsutgifter (netto)	131 560	96 114	100 000	104 000	108 160	112 486	116 986
Indirekte avskrivningskostnad	6 896	6 896	6 896	2 246	1 170	1 170	1 170
Indirekte kalkulatorisk rente	570	519	356	248	207	179	152
Sum indirekte kostnader	**139 027**	**103 529**	**107 252**	**106 494**	**109 538**	**113 836**	**118 308**
Årlig endring		*-25,5 %*	*3,6 %*	*-0,7 %*	*2,9 %*	*3,9 %*	*3,9 %*

Selvkostfond Vann

Selvkostfond Vann	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Selvkostfond 01.01	103 627	492 848	815 067	994 788	975 253	572 595	2 576
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	389 221	322 219	179 721	-19 535	-402 658	-570 019	-139 325
Selvkostfond 31.12	492 848	815 067	994 788	975 253	572 595	2 576	-136 749

Gebyrsatser Vann

Tabellen under viser fastsatte gebyrsatser 2017 til 2019 og budsjetterte gebyrsatser 2020 til 2023, gitt forutsetningene i budsjett 2019.

Gebyrsatser Vann	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Normalgebyr inkl. mva.	**kr 9 497**	**kr 9 666**	**kr 9 870**	**kr 9 830**	**kr 10 284**	**kr 11 675**	**kr 14 353**
Årlig endring		*1,8 %*	*2,1 %*	*-0,4 %*	*4,6 %*	*13,5 %*	*22,9 %*

Avløp - 2017 til 2023

Selvkostoppstilling Avløp

Tabellen under viser etterkalkylene for 2017 og 2018 i Gjemnes kommune. Resultatet for 2018 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2019 og etterkalkylen for 2018.

Etterkalkyle Avløp - 2017 til 2023	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Gebyrinntekter	2 506 234	2 239 289	1 997 213	2 085 638	2 128 959	2 312 256	2 633 368
Øvrige inntekter	58 354	26 974	6 150	6 304	6 461	6 623	6 788
Driftsinntekter	**2 564 588**	**2 266 263**	**2 003 363**	**2 091 942**	**2 135 420**	**2 318 879**	**2 640 156**
Driftsutgifter	1 193 485	1 270 001	1 370 935	1 415 625	1 461 849	1 509 662	1 559 120
Kapitalkostnader	693 519	832 118	917 793	950 322	982 742	955 718	933 648
Indirekte kostnader	175 603	141 524	143 906	142 778	146 830	152 589	158 580
Sum driftsutgifter	**2 062 606**	**2 243 644**	**2 432 634**	**2 508 724**	**2 591 420**	**2 617 968**	**2 651 349**
Kalkulatorisk rente selvkostfond	20 906	35 298	31 316	22 032	12 212	3 553	-39
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	-300 627	0	0	0	0	0	0
Resultat	**802 608**	**22 619**	**-429 271**	**-416 782**	**-456 000**	**-299 089**	**-11 192**
Selvkostfond 01.01	654 534	1 478 048	1 535 965	1 138 009	743 259	299 470	3 934
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	802 608	22 619	-429 271	-416 782	-456 000	-299 089	-11 192
Selvkostfond 31.12	1 478 048	1 535 965	1 138 009	743 259	299 470	3 934	-7 297

Gebyrinntekter Avløp

Fra 2017 til 2018 ble gebyrinntektene redusert med rundt 10,7 % fra 2,5 millioner kr til 2,2 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 forventes gebyrinntektene å øke med 0,1 millioner kr, fra 2,5 millioner kr i 2017 til 2,6 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 0,8 %.

Gebyrinntekter Avløp	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
16400 Avgiftspliktige gebyrer	2 222 314	2 104 089	1 897 213	1 985 638	2 068 959	2 252 256	2 573 368
16502 Tilknytningsavgifter	283 920	135 200	100 000	100 000	60 000	60 000	60 000
Sum gebyrinntekter	**2 506 234**	**2 239 289**	**1 997 213**	**2 085 638**	**2 128 959**	**2 312 256**	**2 633 368**
Årlig endring		*-10,7 %*	*-10,8 %*	*4,4 %*	*2,1 %*	*8,6 %*	*13,9 %*

Øvrige inntekter Avløp

Fra 2017 til 2018 ble øvrige inntekter redusert med rundt 53,8 % fra 58 tusen kr til 27 tusen kr.

Øvrige inntekter Avløp	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
16*** Øvrige salgsinntekter	7 410	10 716	6 150	6 304	6 461	6 623	6 788
17*** Refusjoner	50 944	16 258	0	0	0	0	0
Sum øvrige inntekter	**58 354**	**26 974**	**6 150**	**6 304**	**6 461**	**6 623**	**6 788**
Årlig endring		*-53,8 %*	*-77,2 %*	*2,5 %*	*2,5 %*	*2,5 %*	*2,5 %*

Driftsutgifter Avløp

Fra 2017 til 2018 økte driftsutgiftene med rundt 6,4 % fra 1,2 millioner kr til 1,3 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 øker driftsutgiftene med 0,4 millioner kr, fra 1,2 millioner kr i 2017 til 1,6 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 4,6 %.

Driftsutgifter Avløp	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
10*** Lønn	649 539	670 438	694 435	722 213	751 101	781 145	812 391
11*** Varer og tjenester	161 774	131 432	194 750	199 619	204 609	209 724	214 968
12*** Varer og tjenester	232 862	225 496	256 250	262 656	269 223	275 953	282 852
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	149 240	242 635	225 500	231 138	236 916	242 839	248 910
15*** Finansutgifter	70	0	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	**1 193 485**	**1 270 001**	**1 370 935**	**1 415 625**	**1 461 849**	**1 509 662**	**1 559 120**
Årlig endring		*6,4 %*	*7,9 %*	*3,3 %*	*3,3 %*	*3,3 %*	*3,3 %*

Kapitalkostnader Avløp

Fra 2017 til 2018 økte kapitalkostnadene med rundt 20,0 % fra 0,69 millioner kr til 0,83 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 øker kapitalkostnadene med 0,24 millioner kr, fra 0,69 millioner kr i 2017 til 0,93 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 5,1 %.

Kapitalkostnader Avløp	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Avskrivningskostnad	435 274	481 733	541 595	541 595	541 595	528 832	520 776
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	0	0	0	29 000	66 500	66 500	66 500
Kalkulatorisk rente	258 244	350 384	368 377	355 541	342 705	330 021	317 583
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	0	7 821	24 186	31 942	30 366	28 790
Sum kapitalkostnader	**693 519**	**832 118**	**917 793**	**950 322**	**982 742**	**955 718**	**933 648**
Årlig endring		*20,0 %*	*10,3 %*	*3,5 %*	*3,4 %*	*-2,7 %*	*-2,3 %*

Indirekte kostnader Avløp

Fra 2017 til 2018 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 19,4 % fra 176 tusen kr til 142 tusen kr.

Indirekte kostnader Avløp	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Indirekte driftsutgifter (netto)	165 404	131 395	134 000	139 360	144 934	150 732	156 761
Indirekte avskrivningskostnad	9 418	9 418	9 418	3 078	1 611	1 611	1 611
Indirekte kalkulatorisk rente	781	712	488	340	285	247	208
Sum indirekte kostnader	**175 603**	**141 524**	**143 906**	**142 778**	**146 830**	**152 589**	**158 580**
Årlig endring		*-19,4 %*	*1,7 %*	*-0,8 %*	*2,8 %*	*3,9 %*	*3,9 %*

Selvkostfond Avløp

Selvkostfond Avløp	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Selvkostfond 01.01	654 534	1 478 048	1 535 965	1 138 009	743 259	299 471	3 935
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	823 514	57 917	-397 956	-394 750	-443 788	-295 536	-11 231
Selvkostfond 31.12	1 478 048	1 535 965	1 138 009	743 259	299 471	3 935	-7 296

Gebyrsatser Avløp

Tabellen under viser fastsatte gebyrsatser 2017 til 2019 og budsjetterte gebyrsatser 2020 til 2023, gitt forutsetningene i budsjett 2019.

Gebyrsatser Avløp	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Normalgebyr inkl. mva.	**kr 4 115**	**kr 3 960**	**kr 3 561**	**kr 3 728**	**kr 3 930**	**kr 4 289**	**kr 4 913**
Årlig endring		*-3,8 %*	*-10,1 %*	*4,7 %*	*5,5 %*	*9,1 %*	*14,6 %*

Renovasjon - 2017 til 2023

Selvkostoppstilling Renovasjon

Tabellen under viser etterkalkylene for 2017 og 2018 i Gjemnes kommune. Resultatet for 2018 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2019 og etterkalkylen for 2018.

Etterkalkyle Renovasjon - 2017 til 2023	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Gebyrinntekter	3 368 692	3 627 949	3 815 115	4 061 926	4 339 712	4 666 487	4 838 762
Driftsinntekter	**3 368 692**	**3 627 949**	**3 815 115**	**4 061 926**	**4 339 712**	**4 666 487**	**4 838 762**
Driftsutgifter	2 858 839	3 368 974	3 716 349	3 886 626	4 064 714	4 250 970	4 445 771
Kapitalkostnader	3 789	3 724	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	184 531	245 548	249 061	245 300	251 837	261 726	272 013
Sum driftsutgifter	**3 047 159**	**3 618 245**	**3 965 410**	**4 131 926**	**4 316 551**	**4 512 696**	**4 717 784**
Kalkulatorisk rente selvkostfond	817	1 102	-538	-3 161	-3 791	-1 784	1 430
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	322 349	0	0	0	0	0	0
Resultat	**-817**	**9 704**	**-150 295**	**-70 000**	**23 161**	**153 791**	**120 978**
Selvkostfond 01.01	41 654	41 654	52 461	-98 372	-171 533	-152 163	-156
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-817	9 704	-150 295	-70 000	23 161	153 791	120 978
Selvkostfond 31.12	41 654	52 461	-98 372	-171 533	-152 163	-156	122 252

Gebyrinntekter Renovasjon

Fra 2017 til 2018 økte gebyrinntektene med rundt 7,7 % fra 3,4 millioner kr til 3,6 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 forventes gebyrinntektene å øke med 1,5 millioner kr, fra 3,4 millioner kr i 2017 til 4,8 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 6,2 %.

Gebyrinntekter Renovasjon	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
16400 Avgiftspliktige gebyrer	3 368 692	3 627 949	3 815 115	4 061 926	4 339 712	4 666 487	4 838 762
Sum gebyrinntekter	**3 368 692**	**3 627 949**	**3 815 115**	**4 061 926**	**4 339 712**	**4 666 487**	**4 838 762**
Årlig endring		*7,7 %*	*5,2 %*	*6,5 %*	*6,8 %*	*7,5 %*	*3,7 %*

Driftsutgifter Renovasjon

Fra 2017 til 2018 økte driftsutgiftene med rundt 17,8 % fra 2,9 millioner kr til 3,4 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 øker driftsutgiftene med 1,6 millioner kr, fra 2,9 millioner kr i 2017 til 4,4 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 7,6 %.

Driftsutgifter Renovasjon	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
10*** Lønn	68 937	59 838	60 000	62 400	64 896	67 492	70 192
12*** Varer og tjenester	20 494	14 578	15 000	15 375	15 759	16 153	16 557
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod	2 769 409	3 294 558	3 641 349	3 808 851	3 984 058	4 167 325	4 359 022
Sum driftsutgifter	**2 858 839**	**3 368 974**	**3 716 349**	**3 886 626**	**4 064 714**	**4 250 970**	**4 445 771**
Årlig endring		*17,8 %*	*10,3 %*	*4,6 %*	*4,6 %*	*4,6 %*	*4,6 %*

Indirekte kostnader Renovasjon

Fra 2017 til 2018 økte de indirekte kostnadene med rundt 33,1 % fra 185 tusen kr til 246 tusen kr.

Indirekte kostnader Renovasjon	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Indirekte driftsutgifter (netto)	164 705	226 055	230 000	239 200	248 768	258 719	269 067
Indirekte avskrivningskostnad	18 365	18 215	18 215	5 534	2 601	2 601	2 601
Indirekte kalkulatorisk rente	1 461	1 278	847	565	469	407	345
Sum indirekte kostnader	**184 531**	**245 548**	**249 061**	**245 300**	**251 837**	**261 726**	**272 013**
Årlig endring		*33,1 %*	*1,4 %*	*-1,5 %*	*2,7 %*	*3,9 %*	*3,9 %*

Selvkostfond Renovasjon

Selvkostfondet forventes å være mindre enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2019.

Selvkostfond Renovasjon	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Selvkostfond 01.01	41 654	41 654	52 461	-98 372	-171 533	-152 163	-156
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	10 806	-150 833	-73 161	19 370	152 007	122 408
Selvkostfond 31.12	41 654	52 461	-98 372	-171 533	-152 163	-156	122 252

Gebyrsatser Renovasjon

Tabellen under viser fastsatte gebyrsatser 2017 til 2019 og budsjetterte gebyrsatser 2020 til 2023, gitt forutsetningene i budsjett 2019.

Gebyrsatser Renovasjon	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Normalgebyr inkl. mva.	**kr 1 594**	**kr 3 426**	**kr 3 601**	**kr 3 834**	**kr 4 096**	**kr 4 405**	**kr 4 567**
Årlig endring		*115,0 %*	*5,1 %*	*6,5 %*	*6,8 %*	*7,5 %*	*3,7 %*

Slamtømming - 2017 til 2023

Selvkostoppstilling Slamtømming

Tabellen under viser etterkalkylene for 2017 og 2018 i Gjemnes kommune. Resultatet for 2018 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2019 og etterkalkylen for 2018.

Etterkalkyle Slamtømming - 2017 til 2023	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Gebyrinntekter	825 716	849 513	831 257	964 917	1 020 839	929 894	1 283 259
Driftsinntekter	**825 716**	**849 513**	**831 257**	**964 917**	**1 020 839**	**929 894**	**1 283 259**
Driftsutgifter	1 145 929	187 430	1 428 839	181 818	1 434 909	188 115	1 441 441
Kapitalkostnader	2 871	2 821	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	103 602	89 252	90 900	83 099	83 693	86 886	90 209
Sum driftsutgifter	**1 252 401**	**279 503**	**1 519 740**	**264 917**	**1 518 602**	**275 001**	**1 531 650**
Kalkulatorisk rente selvkostfond	-2 123	-893	-2 318	-2 237	107	1 971	6 835
Resultat	**-426 685**	**570 010**	**-688 483**	**700 000**	**-497 763**	**654 893**	**-248 392**
Selvkostfond 01.01	106 113	-322 696	246 421	-444 381	253 382	-244 274	412 590
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-426 685	570 010	-688 483	700 000	-497 763	654 893	-248 392
Selvkostfond 31.12	-322 696	246 421	-444 381	253 382	-244 274	412 590	171 034

Gebyrinntekter Slamtømming

Fra 2017 til 2018 økte gebyrinntektene med rundt 2,9 % fra 0,83 millioner kr til 0,85 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 forventes gebyrinntektene å øke med 0,46 millioner kr, fra 0,83 millioner kr i 2017 til 1,28 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 7,6 %.

Gebyrinntekter Slamtømming	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
16400 Avgiftspliktige gebyrer	825 716	849 513	831 257	964 917	1 020 839	929 894	1 283 259
Sum gebyrinntekter	**825 716**	**849 513**	**831 257**	**964 917**	**1 020 839**	**929 894**	**1 283 259**
Årlig endring		*2,9 %*	*-2,1 %*	*16,1 %*	*5,8 %*	*-8,9 %*	*38,0 %*

Driftsutgifter Slamtømming

Fra 2017 til 2018 ble driftsutgiftene redusert med rundt 83,6 % fra 1,15 millioner kr til 0,19 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 øker driftsutgiftene med 0,30 millioner kr, fra 1,15 millioner kr i 2017 til 1,44 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 3,9 %.

Driftsutgifter Slamtømming	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
10*** Lønn	57 674	47 526	61 660	64 127	66 692	69 360	72 134
11*** Varer og tjenester	774	3 950	5 125	5 253	5 384	5 519	5 657
12*** Varer og tjenester	55 460	17 568	15 375	15 759	16 153	16 557	16 971
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	1 032 021	118 387	1 346 679	96 679	1 346 679	96 679	1 346 679
Sum driftsutgifter	**1 145 929**	**187 430**	**1 428 839**	**181 818**	**1 434 909**	**188 115**	**1 441 441**
Årlig endring		*-83,6 %*	*662,3 %*	*-87,3 %*	*689,2 %*	*-86,9 %*	*666,3 %*

Kapitalkostnader Slamtømming

Fra 2017 til 2018 ble kapitalkostnadene redusert med rundt 1,7 % fra 2,9 tusen kr til 2,8 tusen kr. I perioden 2017 til 2023 reduseres kapitalkostnadene med 2,9 tusen kr, fra 2,9 tusen kr i 2017 til 0,0 tusen kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 100,0 %.

Kapitalkostnader Slamtømming	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Avskrivningskostnad	2 788	2 788	0	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente	83	33	0	0	0	0	0
Sum kapitalkostnader	**2 871**	**2 821**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Årlig endring		*-1,7 %*	*-100,0 %*	*0,0 %*	*0,0 %*	*0,0 %*	*0,0 %*

Indirekte kostnader Slamtømming

Fra 2017 til 2018 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 13,9 % fra 104 tusen kr til 89 tusen kr.

Indirekte kostnader Slamtømming	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Indirekte driftsutgifter (netto)	87 216	72 991	75 000	78 000	81 120	84 365	87 739
Indirekte avskrivningskostnad	15 192	15 192	15 192	4 625	2 180	2 180	2 180
Indirekte kalkulatorisk rente	1 193	1 068	708	473	393	341	289
Sum indirekte kostnader	**103 602**	**89 252**	**90 900**	**83 099**	**83 693**	**86 886**	**90 209**
Årlig endring		*-13,9 %*	*1,8 %*	*-8,6 %*	*0,7 %*	*3,8 %*	*3,8 %*

Selvkostfond Slamtømming

Selvkostfondet forventes å være mindre enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2019.

Selvkostfond Slamtømming	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Selvkostfond 01.01	106 113	-322 696	246 421	-444 381	253 382	-244 274	412 590
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-428 809	569 117	-690 801	697 763	-497 656	656 864	-241 557
Selvkostfond 31.12	-322 696	246 421	-444 381	253 382	-244 274	412 590	171 033

Feiing - 2017 til 2023

Selvkostoppstilling Feiing

Tabellen under viser etterkalkylene for 2017 og 2018 i Gjemnes kommune. Resultatet for 2018 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2019 og etterkalkylen for 2018.

Etterkalkyle Feiing - 2017 til 2023	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Gebyrinntekter	692 890	630 555	933 399	986 916	1 020 217	1 055 526	1 081 896
Øvrige inntekter	2 600	14 744	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	**695 490**	**645 299**	**933 399**	**986 916**	**1 020 217**	**1 055 526**	**1 081 896**
Driftsutgifter	394 534	618 253	744 400	772 526	801 736	832 072	863 578
Kapitalkostnader	15 358	15 269	16 038	60 057	58 862	57 666	46 162
Indirekte kostnader	135 491	146 224	148 727	150 079	154 969	161 085	167 446
Sum driftsutgifter	**545 383**	**779 745**	**909 165**	**982 662**	**1 015 567**	**1 050 823**	**1 077 186**
Kalkulatorisk rente selvkostfond	431	712	-578	-254	-154	-47	63
Resultat	**150 106**	**-134 446**	**24 234**	**4 254**	**4 651**	**4 703**	**4 710**
Selvkostfond 01.01	-53 288	97 249	-36 485	-12 829	-8 828	-4 332	324
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	150 106	-134 446	24 234	4 254	4 651	4 703	4 710
Selvkostfond 31.12	97 249	-36 485	-12 829	-8 828	-4 332	324	5 098

Gebyrinntekter Feiing

Fra 2017 til 2018 ble gebyrinntektene redusert med rundt 9,0 % fra 0,7 millioner kr til 0,6 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 forventes gebyrinntektene å øke med 0,4 millioner kr, fra 0,7 millioner kr i 2017 til 1,1 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 7,7 %.

Gebyrinntekter Feiing	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
16400 Avgiftspliktige gebyrer	692 890	630 555	933 399	986 916	1 020 217	1 055 526	1 081 896
Sum gebyrinntekter	**692 890**	**630 555**	**933 399**	**986 916**	**1 020 217**	**1 055 526**	**1 081 896**
Årlig endring		*-9,0 %*	*48,0 %*	*5,7 %*	*3,4 %*	*3,5 %*	*2,5 %*

Driftsutgifter Feiing

Fra 2017 til 2018 økte driftsutgiftene med rundt 56,7 % fra 0,39 millioner kr til 0,62 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 øker driftsutgiftene med 0,47 millioner kr, fra 0,39 millioner kr i 2017 til 0,86 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 13,9 %.

Driftsutgifter Feiing	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
10*** Lønn	303 857	487 388	634 400	659 776	686 167	713 614	742 158
11*** Varer og tjenester	39 417	68 303	51 000	52 275	53 582	54 921	56 294
12*** Varer og tjenester	51 260	32 562	29 000	29 725	30 468	31 230	32 011
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	0	30 000	30 000	30 750	31 519	32 307	33 114
Sum driftsutgifter	**394 534**	**618 253**	**744 400**	**772 526**	**801 736**	**832 072**	**863 578**
Årlig endring		*56,7 %*	*20,4 %*	*3,8 %*	*3,8 %*	*3,8 %*	*3,8 %*

Kapitalkostnader Feiing

Fra 2017 til 2018 ble kapitalkostnadene redusert med rundt 0,6 % fra 15,4 tusen kr til 15,3 tusen kr. I perioden 2017 til 2023 øker kapitalkostnadene med 30,8 tusen kr, fra 15,4 tusen kr i 2017 til 46,2 tusen kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 20,1 %.

Kapitalkostnader Feiing	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Avskrivningskostnad	14 113	14 113	10 433	10 433	10 433	10 433	0
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	0	0	0	40 000	40 000	40 000	40 000
Kalkulatorisk rente	1 245	1 156	865	618	371	124	0
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	0	4 740	9 006	8 058	7 110	6 162
Sum kapitalkostnader	**15 358**	**15 269**	**16 038**	**60 057**	**58 862**	**57 666**	**46 162**
Årlig endring		*-0,6 %*	*5,0 %*	*274,5 %*	*-2,0 %*	*-2,0 %*	*-19,9 %*

Indirekte kostnader Feiing

Fra 2017 til 2018 økte de indirekte kostnadene med rundt 7,9 % fra 135 tusen kr til 146 tusen kr.

Indirekte kostnader Feiing	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Indirekte driftsutgifter (netto)	128 507	139 345	142 000	147 680	153 587	159 731	166 120
Indirekte avskrivningskostnad	6 430	6 380	6 380	2 153	1 176	1 176	1 176
Indirekte kalkulatorisk rente	553	498	347	246	206	179	151
Sum indirekte kostnader	**135 491**	**146 224**	**148 727**	**150 079**	**154 969**	**161 085**	**167 446**
Årlig endring		*7,9 %*	*1,7 %*	*0,9 %*	*3,3 %*	*3,9 %*	*3,9 %*

Selvkostfond Feiing

Fremførbart underskudd forventes å være større enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2022.

Selvkostfond Feiing	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Selvkostfond 01.01	-53 288	97 249	-36 485	-12 829	-8 829	-4 332	324
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	150 537	-133 734	23 656	4 000	4 497	4 656	4 773
Selvkostfond 31.12	97 249	-36 485	-12 829	-8 829	-4 332	324	5 097

Gebyrsatser Feiing

Tabellen under viser fastsatte gebyrsatser 2017 til 2019 og budsjetterte gebyrsatser 2020 til 2023, gitt forutsetningene i budsjett 2019.

Gebyrsatser Feiing	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Normalgebyr inkl. mva.	**kr 675**	**kr 595**	**kr 685**	**kr 724**	**kr 749**	**kr 775**	**kr 794**
Årlig endring		*-11,9 %*	*15,1 %*	*5,7 %*	*3,5 %*	*3,5 %*	*2,4 %*

NOTE nr. 5 Årsverk

Tekst	Regnskaps-året 2018	Forrige år 2017	Året før 2016
Antall årsverk	185,5	175,4	185
Antall ansatte	258	252	254
Antall kvinner	194	192	196
% andel kvinner	75,2	76,2	77,2
Antall menn	64	60	58
% andel menn	24,8	23,8	22,8
Antall kvinner høyere stillinger	88	82	85
% andel kvinner i høyere stillinger	34,1	32,5	33,5
Antall menn i høyere stillinger	28	25	20
% andel menn i høyere stillinger	10,9	9,9	7,9

Fordeling heltid/deltid

Tekst	Regnskaps-året 2018	Forrige år 2017	Året før 2016
Antall deltidsstillinger	192	191	181
Antall ansatte i deltidsstillinger	192	191	181
Antall kvinner i deltidsstillinger	143	146	135
% andel kvinner i deltidsstillinger	74,5	76,4	74,6
Antall menn i deltidsstillinger	49	45	46
% andel menn i deltidsstillinger	25,5	23,6	25,4

Beskrivelse av tiltak for å bedre likestilling mellom kjønnene:

* Det oppfordres at kvinner eller menn søker stillinger i yrker som har skjev kjønnsfordeling.

Vikarer er ikke med i oversikten.
Prosentfordeling mellom kvinner og menn er nokså konstant over år.
Det er kraftig overvekt av kvinner i deltidsstillinger.

Ytelser til ledende personer og kontrollorganer		**2018**	**2017**
Ordfører Knut Sjømæling	Godtgjøring kr	794 440	767 800
Varaordfører Jan Karstein Schjølberg	Godtgjøring kr	31 778	30 712
Rådmann Birgit Eliassen	Lønn kr.	960 000	920 000

Godtgjørelse/ lønn er på årsbasis- siste kjente tall
Ordfører og rådmann har ikke godtgjørelse i andre interkommunale selskap

Honorarer utbetalt revisor og sekretær for kontrollutvalget i regnskapsåret:		
Honorar for regnskapsrevisjonen MR revisjon IKS	kr.	274 000
Honorar Komunerevisjonsdistrikt 2	kr.	42 988
Kontrollutvalgssekretær	kr.	89 000
Samlet overfor Gjemnes kommune i kr.		**405 988**

Merknad: Kr. 89 000 til kontrollutvalssekretær, og som gjelder 2018, er belastet regnskapet for 2017
Beløpet for 2018 er følgelig mindre

Note nr. 6

Oversikt over aksjer og andeler

Aksjer

Konto	Selskap	Beholdning i kr.	Endring
221 200 004	Varde AS	3 000	3 000
221 200 005	AS Biblioteksentralen	300	0
221 200 006	Coop, Batnfjordsøra	300	0
221 200 007	Muritunet AS, Valldal	5 000	0
221 200 008	Visit Nordmøre og Romsdal AS	51 250	0
221 200 009	Langfjordtunnelen AS	25 000	0
221 200 010	Bølgen Invest AS	100 000	0
221 200 011	Samspleis AS	80 000	0
221 200 013	Molde Lufthavnutvikling	10 250	0
221 200 014	Angvik bygdestuer BA	100 000	0
221 200 016	Gassveien Fylkesvei 279	200 000	0
	Sum aksjer	**575 100**	**0**

Andeler

Konto	Selskap	Beholdning i kr.	Endring
221 550 001	Egenkapitalinnskudd KLP	7 518 531	724 742
221 650 001	Møre og Romsdal revisjon IKS	63 000	0
	Sum andeler	**7 518 531**	**724 742**
	Sum aksjer og andeler	**8 093 631**	**724 742**

Oversikt over skatteinntekter, rammeoverf. de siste 10 år

Note nr. 7

(alle beløp i hele 1000 kr.)

Konto	Skatteart	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
18700/8400	**Skatt på formue og inntekt**										
	Sum skatteinntekter på formue og inntekt	**63 780**	**60 402**	**59 460**	**59 425**	**54 164**	**54 748**	**51 828**	**45 772**	**50 432**	**49 430**
	Skatteinntekter iflg. opprinnelig budsjett	62 814	64 084	60 037	56 686	55 664	51 666	49 200	48 400	48 350	47 481
	Korrigert budsjett	62 814	64 084	60 037	56 686	55 664	54 297	49 200	48 400	48 350	47 481
	Merinntekter/ svikt ift. OPPRINNELIG budsjett	**966**	**-3 682**	**-577**	**2 739**	**-1 500**	**3 082**	**2 628**	**-2 628**	**2 082**	**1 949**
	Merinntekter/ svikt ift. KORRIGERT budsjett	**966**	**-3 682**	**-577**	**2 739**	**-1 500**	**451**	**2 628**	**-2 628**	**2 082**	**1 949**
	Endring i skatteinntekter i % fra året før	**-5,6**	**-1,6**	**-0,1**	**9,7**	**-1,1**	**5,6**	**13,2**	**-9,2**	**2,0**	**12,6**
18770/3200	Reg.konsesjonsavgift/ konsesjonskraft	72,4	72,4	72,4	72,4	28,9	13,6	146,4	149,4	219,6	186,5
18740/8000	Eiendomsskatt- brutto	10 240,0	9 787,0	9 836,8	9 708,6	9 963,4	9 701,9	9 832,8	1 641,7	1 481,7	1 444,6
18000/8000	Rammeoverføringer inkl. inntektsutjevning	100 762,8	101 139,0	100 352,8	95 453,7	99 971,1	96 043,4	94 923,0	92 890,1	65 521,4	60 608,7
	Totale skatteinntekter/ rammeoverf.	**174 855,2**	**171 400,4**	**169 722,0**	**164 659,7**	**164 127,4**	**160 506,9**	**156 730,2**	**140 453,2**	**117 654,7**	**111 669,8**
	Endring i skatteinntekter/ rammer ift. året før i kr	**3 454,8**	**1 678,4**	**5 062,3**	**532,3**	**3 620,5**	**3 776,7**	**16 277,0**	**22 798,5**	**5 984,9**	**11 429,2**
	Endring i skatteinntekter/ rammer ift. året før i %	**2,0**	**1,0**	**3,1**	**0,3**	**2,3**	**2,4**	**11,6**	**19,4**	**5,4**	**11,4**
15000/8700	Renter på løpende lån	2 958,7	2 885,0	3 273,7	3 569,4	4 029,6	4 797,2	5 732,5	6 789,7	6 654,0	7 141,6
15100/8710	Avdrag på løpende lån (ekskl. ekstraord./etabl.lån)	7 774,8	7 188,1	7 004,3	7 123,2	7 177,2	6 742,0	6 159,9	6 064,0	6 065,1	5 850,1
	Sum renter og avdrag på løpende lån	10 733,5	10 073,1	10 278,0	10 692,6	11 206,8	11 539,2	11 892,4	12 853,7	12 719,1	12 991,7
	Endring renter/ avdrag ift. året før i kr.	**660**	**-205**	**-415**	**-514**	**-332**	**-353**	**-961**	**135**	**-273**	**-1 290**
	Endring renter/ avdrag ift. året før i prosent	**6,6**	**-2,0**	**-3,9**	**-4,6**	**-2,9**	**-3,0**	**-7,5**	**1,1**	**-2,1**	**-9,0**
	Renter og avdrag i % av skatteinntektene	**16,83**	**16,68**	**17,29**	**17,99**	**20,69**	**21,08**	**22,95**	**28,08**	**25,22**	**26,28**
	Renter/ avdrag i % av tot. skatter/rammeoverf.	**6,14**	**5,88**	**6,06**	**6,49**	**6,83**	**7,19**	**7,59**	**9,15**	**10,81**	**11,63**

Note nr. 8

Kommunens garantiansvar

Organisasjon, personer, m.m.	Lån opptatt	Nedbetalt	Garantiansvar pr. 31.12.2018
Osmarka vassverk AL	2003	20 år - 2023	773 200
Torvik vassverk BA	2003	23år - 2026	524 680
Romsdal Interkommunale Renovasjonsselskap (RIR)	2006-2018	Ramme-vedtekter	4 486 379
Sum Norges kommunalbank			**5 784 259**
Kristiansund/ Nordmøre Havn	2008-2018	Ramme-vedtekter	7 225 564
Sum Kommunekreditt			**7 225 564**
Lykkeliten barnehage	2008	30 år - 2038	1 145 502
Sum Den Norske Stats Husbank			**1 145 502**
Stiftelsen Torvikbukt Ungdomsboliger	2003	30 år - 2028	96 051
Sum Sparebank 1 Nordvest			**96 051**
Totaler			**14 251 376**

Gjemnes kommunes garantiforpliktelser 2018

Sak	Navn	Bank	Lånet opptatt	Opprinnelig garanti	Diverse	Nedbetalt	Saldo pr. 31.12	Kommune-garanti	SUM
33/ 03	Osmarka vassverk AL	Norges kommunalbank	24.06.2003	2 575 680	Lån nr. 20040481	20 år- 2026	773 200	773 200	
48/ 03	Torvik vassverk BA	Norges kommunalbank	12.06.2003	2 416 490	Lån nr. 20030579	23 år- 2024	524 680	524 680	
K- 6/06	R.I.R.	Norges kommunalbank	Vedtekter	2 855 000	5,10% av 87 968 230		4 486 379	4 486 379	
	Sum	**Norges kommunalbank**		**7 847 170**			**5 784 259**	**5 784 259**	**5 784 259**
26/ 06	Stift. Torvikb. Ungdomsboliger	Sparebank 1 Nordvest	09.09.2003	220 099	3,80 %	15.07.2026	96 051	96 051	
	Sum	**Sparebank 1 Nordvest**		**220 099**	**Lånenr. 3930.81.16569**		**96 051**	**96 051**	**96 051**
61/ 03	Tøndergård skole	KLP/Kommunekreditt	09.09.2003	329 250	4,39% av 7.500.000	15.07.2026	0	0	
83/08	Kr.sund/ Nordm. Havn	KLP/Kommunekreditt		648 000	6,00% av 120 426 070	08.02.2038	7 225 564	7 225 564	
	Sum	**KLP/Kommunekreditt**		**977 250**			**7 225 564**	**7 225 564**	**7 225 564**
79/08	Lykkeliten barnehage	Den Norske Stats Husbank	23.09.2008	1 689 000	45,78 %	30 år- 2028	2 502 189	1 145 502	
	Sum	**Den Norske Stats Husbank**		**1 689 000**	**Lånenr. 14609999**		**2 502 189**	**1 145 502**	**1 145 502**
	Totaler								**14 251 376**

Oversikt over lånegjeld, renter og avdrag 2018 - DRIFTSREGNSKAPET

Note 9

			Opptatt				Gjeld		
Konto	Låneformål	Låneinstitusjon	År	01.01.2018	Renter	Avdrag	31.12.2018	Lånenr.	Forfall
Husbanken									
245 395 100	Kommunal bolig på Nåstad	Den Norske Stats Husbank	1995	158 231	842,81	22 606	135 625	146010715	01.06-01.12
245 395 206	Startlån 2010	Den Norske Stats Husbank	2010	0	7 686,09	0	0	14632659	01.05-01.11
245 395 207	Startlån 2011	Den Norske Stats Husbank	2011	0	28 178,29	0	0	146332895	01.05-01.12
245 395 212	Startlån	Den Norske Stats Husbank	2012	0	37 082,44	0	0	146338562	01.01-01.07
245 395 213	Startlån	Den Norske Stats Husbank	2013	0	38 610,69	0	0	14634508/7	01.02-01.08
245 395 214	Startlån	Den Norske Stats Husbank	2015	0	54 616,35	0	0	14635807/2	01.05-01.11
Kommunalbanken									
245 355 200	Samlelån 2009-sammenslått lån 17	Norges Kommunalbank	2009	8 595 150	132 285	505 600	8 089 550	20170427	26.02-26.08
245 355 201	Refinansieringslån/ investeringslån	Norges Kommunalbank	2008	25 249 540	470 255	1 030 600	24 218 940	20080708	22.06-22.12
245 355 202	Investeringsoppgaver 2010	Norges Kommunalbank	2010	3 278 950	52 939	156 140	3 122 810	20100224	01.05-01.11
245 355 203	Samlelån 2004	Norges Kommunalbank	2004	4 111 030	67 648	316 220	3 794 810	20040344	16.06-16.12
245 355 204	Investeringsoppgaver 2010	Norges Kommunalbank	2010	1 363 100	21 140	64 920	1 298 180	20100223	01.05-01.11
245 355 205	Samlelån 2005	Norges Kommunalbank	2012	8 492 170	141 125	377 430	8 114 740	20050333	15.06-15.12
245 355 206	Refinansieringslån KLP	Norges Kommunalbank	2012	15 241 580	253 366	586 220	14 655 360	20120244	01.06-01.12
245 355 208	Samlelån 2008	Norges Kommunalbank	2008	17 685 830	289 690	680 220	17 005 610	20080271	15.01-15.07
245 355 210	Samlelån 2002- 20020271	Norges Kommunalbank	2002	12 086 460	225 455	589 580	11 496 880	20050305	20.03-20.09
245 355 211	Samlelån 2012- inv.oppgaver 2012	Norges Kommunalbank	2012	3 392 300	55 949	161 540	3 230 760	20120506	30.04-30.10
245 355 212	Refinansieringslån 2002	Norges Kommunalbank	2002	2 457 600	39 038	169 490	2 288 110	20020687	4. kvartal
245 355 213	Samlelån 2013- inv.oppgaver 2013	Norges Kommunalbank	2013	1 800 000	26 607	300 000	1 500 000	20130358	15.01-15.07
245 355 214	Samlelån 2011	Norges Kommunalbank	2011	5 608 520	89 224	273 580	5 334 940	20110376	4. kvartal
245 355 215	Flemma vassverk- overtakelse	Norges Kommunalbank	2013	1 860 200	30 907	74 400	1 785 800	20130190	01.06-01.12
245 355 216	Samlelån 2014	Norges Kommunalbank	2014	2 727 260	67 027	363 640	2 363 620	20140376	23.06-23.12
245 355 217	Samlelån 2016	Norges Kommunalbank	2016	7 896 000	125 296	336 000	7 560 000	20160329	29.06-29.12
KLP/ Kommunekreditt									
245 355 100	Refinansieringslån 1992	Kommunal Landspensjonsk.	1992	2 539 890	41 806	152 346	2 387 544	30331001	4 kvartal
245 355 101	Refinansieringslån 2008	Kommunal Landspensjonsk.	2008	11 638 708	204 387	529 032	11 109 676	83175024525	01.05-01.11
245 355 102	Samlelån 2015	Kommunal Landspensjonsk.	2015	5 000 000	86 647	400 000	4 600 000	83175395574	18.06-18.12
245 355 103	Samlelån 2017	Kommunal Landspensjonsk.	2017	15 075 000	244 569	685 220	14 389 780	83175513941	15.02-15.08
Sum eldre lån til invetseringer opptatt før 2018				**156 257 519**	**2 832 377**	**7 774 784**	**148 482 735**		
Totalt renter og avdrag 2018, ekskl. nye oppgaver					**10 607 160,67**				

			Opptatt				Gjeld		
Konto	Låneformål	Låneinstitusjon	År	01.01.2018	Renter	Avdrag	31.12.2018	Lånenr.	Forfall
Nye lån opptatt i budsjettåret:									
Konto	Formål	Låneinstutisjon							
245 395 214	Startlån	Den Norske Stats Husbank	2018	0	0,00	0	0		01.01-01.07
245 355 104	Samlelån inv.oppgaver	KLP	2018	14 780 000	126 369,00	0	14 780 000	83175569092	10.01-10.06
Sum nye lån				**14 780 000**	**126 369,00**	**0**	**14 780 000**		
Sum nye og gamle lån					**2 958 745,67**	**7 774 784**	**163 262 735**		
Totalt renter og avdrag 2018		**Investeringsoppgaver**			**10 733 529,67**				
inkl. konvertering av lån									

Oversikt over lånegjeld og avdrag 2018 - INVESTERINGSREGNSKAPET

			Opptatt				Gjeld		
Konto	Låneformål	Låneinstitusjon	År	01.01.2018	Renter	Avdrag	31.12.2018	Lånenr.	Forfall
245 395 206	Startlån 2010	Den Norske Stats Husbank	2010	623 249	0,00	623 249	0	14632659	01.05-01.11
245 395 207	Startlån 2011	Den Norske Stats Husbank	2011	2 362 407	0,00	2 362 407	0	146332895	01.05-01.12
245 395 212	Startlån	Den Norske Stats Husbank	2012	2 510 831	0,00	152 648	2 358 183	146338562	01.01-01.07
245 395 213	Startlån	Den Norske Stats Husbank	2014	2 610 124	0,00	106 160	2 503 964	14634508/7	01.02-01.08
245 395 214	Startlån	Den Norske Stats Husbank	2015	3 608 433	0,00	139 296	3 469 137	14635807/2	01.05-01.11
Sum eldre etableringslån opptatt før 2018				**11 715 044**	**0,00**	**3 383 760**	**8 331 284**		
Nye etableringslån opptatt i budsjettåret:									
Konto	Formål	Låneinstutisjon							
245 395 214	Startlån	Den Norske Stats Husbank	2018	0	0,00	0	0		01.01-01.07
Sum nye etableringslån				**0**	**0,00**	**0**	**0**		
Sum nye og gamle Startlån/ etableringslån					**0,00**	**3 383 760**	**8 331 284**		
Totalt avdrag 2018 inkl. ekstraordinære avdrag					**3 383 760,00**				
Sum gjeld pr. 31.12.2018							**171 594 019**		
Sum gjeld pr. 01.01.2018							**167 972 563**		
Endring lånegjeld netto (økning)							**3 621 456**		

Oversikt over nybygg og nyanlegg m.v. i Gjemnes kommune i 2018

Note 10

Prosjekt	Tjeneste	Anlegg, kostnadsoversikt m.v.	Finansiering	Medgått tidl.	Medgått i året	Totaler	Budsjett 2018
9100	1206	Kjøp av edbutstyr- felles		11 408 831	884 794	12 293 625	500 000
		Dekning: Lånemidler	734 711				
		Sum	734 711				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	150 083				
		Sum	150 083				
9101	1206	IKT- investeringer Orkide		718 064	223 514	941 578	0
		Dekning: Lånemidler	223 514				
		Sum	223 514				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	0				
		Sum	0				
9105	3010	Kommuneplan generell		1 512 911	303 595	1 816 506	400 000
		Dekning: Lånemidler	302 912				
		Sum	302 912				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	683				
		Sum	683				
9107	1300	Kommunehuset- fasade vest		0	130 904	130 904	200 000
		Dekning: Lånemidler	105 989				
		Sum	105 989				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	24 915				
		Sum	24 915				
9119	1205	Ny telefonløsning- mobil infrastruktur		0	236 623	236 623	0
		Dekning: Lånemidler	146 473				
		Bruk av ubundet investeringsfond	51 366				
		Sum	197 839				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0

Prosjekt	Tjeneste	Anlegg, kostnadsoversikt m.v.	Finansiering	Medgått tidl.	Medgått i året	Totaler	Budsjett 2018
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	38 785				
		Sum	38 785				
9200	2220	Prosjektering Batnfjord skule		1 984 257	749 632	2 733 889	1 000 000
		Dekning: Lånemidler	749 432				
		Sum	749 432				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	200				
		Sum	200				
9202	2020	IKT- investeringer skole		2 451 579	209 155	2 660 734	0
		Dekning: Lånemidler	169 564				
		Sum	169 564				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	39 591				
		Sum	39 591				
9216	2010	Astaddalen bhg- ombygging/ tilbygg		221 901	2 168 534	2 390 435	1 000 000
		Dekning: Lånemidler	1 774 284				
		Sum	1 774 284				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	394 250				
		Sum	394 250				
9302	2610	Prosjektering ny Gjemnes sykehjem		1 730 930	181 464	1 912 394	2 000 000
		Dekning: Bruk av disposisjonsfond	181 464				
		Sum	181 464				
	3010	Prosjektering ny Gjemnes sykehjem		0	307 853	307 853	0
		Dekning: Bruk av disposisjonsfond	249 682				
		Sum	249 682				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	58 171				
		Sum	58 171				
9333	2542	Mobil omsorg hjemmetjenesten		93 404	133 201	226 605	0
		Dekning: Lånemidler	100 590				

Prosjekt	Tjeneste	Anlegg, kostnadsoversikt m.v.	Finansiering	Medgått tidl.	Medgått i året	Totaler	Budsjett 2018
		Refusjon andre kommuner, prosj.	16 151				
		Sum	116 741				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	16 460				
		Sum	16 460				
9357	2542	Trygghetsalarmer		92 803	31 100	123 903	0
		Dekning: Lånemidler	25 880				
		Sum	25 880				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	5 220				
		Sum	5 220				
9359	2542	Hjemmetjenesten- elektriske lås		0	0	0	130 000
		Dekning: Lånemidler	0				
		Sum	0				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	0				
		Sum	0				
9360	2320	Helsesatsjonløsning HSPRO		0	142 712	142 712	0
		Dekning: Lånemidler	142 712				
		Sum	142 712				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	0				
		Sum	0				
9361	2416	Utstyr Fysioterapitjenesten		0	116 162	116 162	0
		Dekning: Lånemidler	92 930				
		Sum	92 930				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	23 232				
		Sum	23 232				
9403	3030	GIS- line plan og matrikkel		0	0	0	100 000
		Dekning: Lånemidler	0				

Prosjekt	Tjeneste	Anlegg, kostnadsoversikt m.v.	Finansiering	Medgått tidl.	Medgått i året	Totaler	Budsjett 2018
		Sum	0				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	0				
		Sum	0				
9501	3652	Ørstua rehabilitering		293 106	47 809	340 915	50 000
		Dekning: Lånemidler	45 673				
		Sum	45 673				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	2 136				
		Sum	2 136				
9504	3902	Gjemnes kirke- rehabilitering		230 347	1 151 592	1 381 939	920 000
		Dekning: Lånemidler	926 592				
		Sum	926 592				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	225 000				
		Sum	225 000				
9603	3400	Vassforsyning Øre vassverk		406 787	1 563 328	1 970 115	1 400 000
		Dekning: Lånemidler	1 393 213				
		Bruk av ubundet investeringsfond	170 115				
		Sum	1 563 328				
9607	3010	Solsida boligfelt 3- utvidelse		0	7 581	7 581	0
	3150	Solsida boligfelt 3- utvidelse		1 899 249	378 279	2 277 528	1 000 000
		Dekning: Lånemidler	323 458				
		Sum	323 458				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	62 402				
		Sum	62 402				
9608	3860	Batnfjord samfunnshus- rehabilitering fasade		1 436 587	133 789	1 570 376	200 000
		Dekning: Lånemidler	112 249				
		Sum	112 249				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0

SH

Prosjekt	Tjeneste	Anlegg, kostnadsoversikt m.v.	Finansiering	Medgått tidl.	Medgått i året	Totaler	Budsjett 2018
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	21 540				
		Sum	21 540				
9609	**2656**	Nåstad omsorgsbolig- rehabilitering bygg		211 190	118 556	329 746	100 000
		Dekning: Lånemidler	96 111				
		Sum	96 111				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	22 445				
		Sum	22 445				
9610	**3150**	Øra vest industriområde, Batnfjordsøra		167 987	32 263	200 250	0
		Dekning: Salg av fast eiendom	290 000				
		Sum	290 000				
	3256	Øra vest industriområde, Batnfjordsøra		0	264 190	264 190	0
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	6 453				
		Sum	6 453				
9612	**3252**	Rehabilitering Hjorten		725 950	224 547	950 497	100 000
		Dekning: Annet salg	200 000				
		Sum	200 000				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	24 547				
		Sum	24 547				
9614	**3010**	Høgset kai		11 650	37 500	49 150	0
		Dekning: Lånemidler	30 000				
		Sum	30 000				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	7 500				
		Sum	7 500				
9620	**1902**	Maskiner- utstyr		0	54 000	54 000	100 000
		Dekning: Lånemidler	43 200				
		Sum	43 200				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0

Prosjekt	Tjeneste	Anlegg, kostnadsoversikt m.v.	Finansiering	Medgått tidl.	Medgått i året	Totaler	Budsjett 2018
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	10 800				
		Sum	10 800				
9624	3320	Skilting av veg		233 024	29 688	262 712	0
		Dekning: Lånemidler	26 958				
		Sum	26 958				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	2 730				
		Sum	2 730				
9625	3150	Fiberframføring kommunale boliger		0	0	0	120 000
9632	3150	Gjemnesstranda boligfelt		0	70 877	70 877	0
		Dekning: Salg av eiendom	60 000				
		Sum	60 000				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	10 877				
		Sum	10 877				
9633	3150	Søvik boligfelt- overvann		8 288	363 343	371 631	130 000
		Dekning: Lånemidler	130 000				
		Bruk av ubundet investeringsfond	165 190				
		Sum	295 190				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	68 153				
		Sum	68 153				
9637	3150	Nåstad boligfelt		101 922	404 693	506 615	0
		Dekning: Lånemidler	351 374				
		Sum	351 374				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	53 319				
		Sum	53 319				
9638	3010	Torvikbukt sentrum- utbyggingskostnader		27 359	84 724	112 083	0
		Dekning: Lånemidler	81 199				

Prosjekt	Tjeneste	Anlegg, kostnadsoversikt m.v.	Finansiering	Medgått tidl.	Medgått i året	Totaler	Budsjett 2018
		Sum	81 199				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	3 525				
		Sum	3 525				
9644	3500	Slamavskiller Søvik		0	341 865	341 865	300 000
		Dekning: Lånemidler	300 000				
		Bruk av ubundet investeringsfond	41 865				
		Sum	341 865				
9645	3500	Renseanlegg Astad		1 400 607	2 199 794	3 600 401	2 150 000
		Dekning: Lånemidler	2 199 794				
		Sum	2 199 794				
9652	3257	Batnfjord brannstasjon- ombygging		256 343	1 556 147	1 812 490	1 200 000
		Dekning: Lånemidler	1 200 000				
		Udekket i investeringsregnskapet	212 731				
		Sum	1 412 731				
	3390	Brann og ulykkesvern		0	185 488	185 488	0
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	328 903				
		Sum	328 903				
9653	3390	Kjøp av redningsbil brannstasjon		0	1 050 409	1 050 409	840 000
		Dekning: Lånemidler	804 000				
		Bruk av ubundet investeringsfond	36 327				
		Sum	840 327				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	210 082				
		Sum	210 082				
9654	3400	Høgset vassverk- rehabilitering		72 260	10 046	82 306	0
		Dekning: Lånemidler	10 046				
		Sum	10 046				
9660	3320	Ikorneset oppgradering av veg, Høgset		0	318 831	318 831	250 000

43

Prosjekt	Tjeneste	Anlegg, kostnadsoversikt m.v.	Finansiering	Medgått tidl.	Medgått i året	Totaler	Budsjett 2018
		Dekning: Lånemidler	256 331				
		Sum	256 331				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	62 500				
		Sum	62 500				
9661	3320	Ferdigstillelse veg til Einnesvegen		0	258 891	258 891	205 000
		Dekning: Lånemidler	207 872				
		Sum	207 872				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	51 019				
		Sum	51 019				
9663	3320	Halsetvegen- rehabilitering veg og dekke		0	994 059	994 059	800 000
		Dekning: Lånemidler	800 000				
		Bruk av ubundet investeringsfond	170				
		Sum	800 170				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	193 890				
		Sum	193 890				
9664	3324	Solsida boligfelt- nytt veglys		0	331 116	331 116	260 000
		Dekning: Lånemidler	267 678				
		Sum	267 678				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	63 438				
		Sum	63 438				
9665	3602	Ikorneset- ferdigstillelse utfartsveg		0	128 798	128 798	125 000
		Dekning: Lånemidler	103 798				
		Sum	103 798				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	25 000				
		Sum	25 000				

Prosjekt	Tjeneste	Anlegg, kostnadsoversikt m.v.	Finansiering	Medgått tidl.	Medgått i året	Totaler	Budsjett 2018
9666	3320	Ørliavegen- gammelvegen		0	297 128	297 128	200 000
		Dekning: Lånemidler	238 968				
		Sum	238 968				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	58 160				
		Sum	58 160				
9670	3810	Gjemneshallen - rehabilitering gulv/ nytt låssystem		0	321 734	321 734	250 000
		Dekning: Lånemidler	264 309				
		Sum	264 309				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	57 425				
		Sum	57 425				
9671	3810	Øratunet- renovering terasse og fasade		0	142 262	142 262	100 000
		Dekning: Lånemidler	114 696				
		Sum	114 696				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	27 566				
		Sum	27 566				
9672	3257	Driftsbygget- renovering av lokale		0	1 006 706	1 006 706	600 000
		Dekning: Lånemidler	600 000				
		Udekket i investeringsregnskapet	223 564				
		Sum	823 564				
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	183 142				
		Sum	183 142				
9690	2650	Tilstandsanalyse boliger/ samfunnshus		0	51 656	51 656	150 000
		Dekning: Lånemidler	145 961				
		Sum	145 961				
	3860	Tilstandsanalyse boliger/ samfunnshus		0	112 712	112 712	0
	8410	Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
		Dekning: Kompensasjon for merverdiavgift	18 408				
		Sum	18 408				

05

Prosjekt	Tjeneste	Anlegg, kostnadsoversikt m.v.	Finansiering	Medgått tidl.	Medgått i året	Totaler	Budsjett 2018
		SUM brutto investeringsregnskap		**27 697 336**	**20 093 644**	**47 790 980**	**16 880 000**
		SAMMENDRAG FINANSIERING INVESTERING					
		Finansieringskilder			**Beløp**	**% av tot.kostnad**	
		Lånemidler			15 642 471	**77,85**	
		Uinndekket investering			436 295	**2,17**	
		Øreavrunding			-2	**0,00**	
		Kompensasjon moms investeringsregnskapet			2 552 550	**12,70**	
		Bruk av ubundet investeringsfond			465 033	**2,31**	
		Bruk av bundet investeringsfond			0	**0,00**	
		Bruk av disposisjonsfond			431 146	**2,15**	
		Salg av fast eiendom			350 000	**1,74**	
		Andre salgsinntekter			200 000	**1,00**	
		Refusjon opparbeiding tomt			0	**0,00**	
		Refusjon - overføring fra andre			16 151	**0,08**	
		SUM FINANSIERING			**20 093 644**	**100,0**	

ØVRIGE KAPITALUTGIFTER/ FINANSIERINGSPOSTER

Prosjekt	Tjeneste	Anlegg, kostnadsoversikt m.v.	Finansiering	Medgått tidl.	Medgått i året	Totaler	Budsjett 2018
9104	**2830**	Utlån formidlingslån		0	5 887 228	5 887 228	2 000 000
		Dekning: Lånemidler	1 331 525				
		Mottatte avdrag formidlingslån	1 652 379				
		Bruk av bundet investeringsfond	2 903 324				
		Sum	5 887 228				
9209	**2220**	Angvik skole- oppgrad. uteområde- avsetning til ubundet inv.fond		0	28 000	28 000	0
		Dekning: Refusjon Fylkeskommunen	28 000				
		Sum	28 000				
9502	**3854**	Jubileumsbok Gjemnes kommune 50 år- dekning underskudd 16		0	60 092	60 092	60 092
		Dekning: Bruk av disposisjonsfondet	62 592				
		Annet salg	-2 500				
		Sum	60 092				

15

Prosjekt	Tjeneste	Anlegg, kostnadsoversikt m.v.	Finansiering	Medgått tidl.	Medgått i året	Totaler	Budsjett 2018
9619	2651	Strand boliger- avsetning til fond		0	337 500	337 500	0
		Dekning: Refusjon fra andre	337 500				
		Sum	337 500				
9626	3390	Salg av brannbil- avsetning til fond		0	50 000	50 000	0
		Dekning: Annet salg	50 000				
		Sum	50 000				
9631	3150	Ørlia boligfelt- avsetning til fond		0	98 600	98 600	0
		Dekning: Salg av fast eiendom	98 600				
		Sum	98 600				
9634	3150	Angvik boligfelt- avsetning til fond		0	105 000	105 000	0
		Dekning: Salg av fast eiendom	105 000				
		Sum	105 000				
9800	1804	Egenkapitalinnskudd KLP		7 038 005	724 742	7 762 747	725 000
		Dekning: Bruk av disposisjonsfond	724 742				
		Sum	724 742				
		SUM brutto øvrige kapitalutgifter		**7 038 005**	**7 291 162**	**14 329 167**	**2 785 092**

Sammendrag øvrige kapitalutgifter

Finansieringskilde	Beløp	I prosent
Lånemidler etableringslån	1 331 525	18,26
Mottatte avdrag formidlingslån	1 652 379	22,66
Bundet investeringsfond	2 903 322	39,82
Salg av fast eiendom	203 600	2,79
Refusjoner	365 500	5,01
Disposisjonsfond	787 334	10,80
Annet salg	47 500	0,65
SUM FINANSIERING	7 291 160	100,0

Prosjekt	Tjeneste	Anlegg, kostnadsoversikt m.v.	Finansiering	Medgått tidl.	Medgått i året	Totaler	Budsjett 2018
		SUM samlende brutto kapitalutgifter		**34 735 341**	**27 384 806**	**62 120 147**	**19 665 092**

SAMMENDRAG TOTAL FINANSIERING

Finansieringskilder	Konto	Beløp	% av tot.kostnad
Lånemidler	9100	16 973 996	61,98
Kompensasjon moms investeringsregnskapet	7290	2 552 550	9,32
Mottatte avdrag formidlingslån	9200	1 652 379	6,03
Uinndekket investering	9800	436 295	1,59
Bruk av ubundet investeringsfond	9480	465 033	1,70
Bundet investeringsfond	9580	2 903 322	10,60
Bruk av disposisjonsfond	9400	1 218 480	4,45
Salg av fast eiendom	6700	553 600	2,02
Andre salgsinntekter	06200/06500/06600	247 500	0,90
Refusjon - overføring fra andre	07300/07500/07700	381 651	1,39
SUM FINANSIERING		27 384 806	100,0

Note 11 - Anleggsregister

570 Gjemnes kommune - 2018 13.02.201

1. Bokført verdi pr. 31.12.2018

	05	10	20	40	50	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.18	12.171.423	7.084.589	8.429.783	108.188.406	66.211.933	**202.086.134**
Akkumulerte/reverserte nedskrivinger	0	0	0	0	0	**0**
Akkumulerte ordinære avskrivinger pr. 01.01.18	-6.865.888	-2.196.038	-1.075.836	-13.916.481	-10.012.753	**-34.066.996**
Bokført verdi 01.01.18	**5.305.535**	**4.888.551**	**7.353.947**	**94.271.925**	**56.199.180**	**168.019.138**
Tilgang i året	0	0	0	0	0	**0**
Avgang i året	0	0	0	0	0	**0**
Delsalg i året	0	0	0	0	0	**0**
Årets ordinære avskrivinger	-1.820.282	-1.140.835	-524.450	-3.987.686	-2.731.080	**-10.204.333**
Årets nedskrivinger	0	0	0	0	0	**0**
Årets reverserte nedskrivinger	0	0	0	0	0	**0**
Bokført verdi 31.12.18	**3.485.253**	**3.747.716**	**6.829.497**	**90.284.239**	**53.468.100**	**157.814.805**

Ved nedskriving av anleggsmidler bør det opplyses om forutsetningene som er lagt til grunn for nedskrivingen, herunder årsak til nedskriving og hvordan virkelig verdi er fastsatt, jf. KRS nr. 9 pkt. 3.6.5.

05 = Avskrivning 5 år
10 = Avskrivning 10 år
20 = Avskrivning 20 år
40 = Avskrivning 40 år
50 = Avskrivning 50 år

Note 11 - Anleggsregister

570 Gjemnes kommune - 2018 13.02.201

2. Anskaffelseskost pr. 31.12.2018

	05	10	20	40	50	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.18	**12.171.423**	**7.084.589**	**8.429.783**	**108.188.406**	**66.211.933**	**202.086.134**
Akkumulerte/reverserte nedskrivinger	0	0	0	0	0	**0**
Tilgang i året	0	0	0	0	0	**0**
Avgang i året	0	0	0	0	0	**0**
Delsalg i året	0	0	0	0	0	**0**
Årets nedskrivinger	0	0	0	0	0	**0**
Årets reverserte nedskrivinger	0	0	0	0	0	**0**
Akkumulert anskaffelseskost pr. 31.12.18	**12.171.423**	**7.084.589**	**8.429.783**	**108.188.406**	**66.211.933**	**202.086.134**
Akkumulerte ordinære avskrivinger pr. 31.12.18	-8.686.170	-3.336.873	-1.600.286	-17.904.167	-12.743.833	**-44.271.329**
Bokført verdi 31.12.18	3.485.253	3.747.716	6.829.497	90.284.239	53.468.100	**157.814.805**

05 = Avskrivning 5 år
10 = Avskrivning 10 år
20 = Avskrivning 20 år
40 = Avskrivning 40 år
50 = Avskrivning 50 år

Note 11 - Anleggsregister

570 Gjemnes kommune - 2018 13.02.201

3. Endringer i anleggsmidler som påvirker kapitalkonto pr. 31.12.2018

	05	10	20	40	50	Sum
Kostpris v/tilgang i året	0	0	0	0	0	**0**
Salgssum v/avgang i året	0	0	0	0	0	**0**
Delsalg i året	0	0	0	0	0	**0**
Årets ordinære avskrivninger	-1.820.282	-1.140.835	-524.450	-3.987.686	-2.731.080	**-10.204.333**
Årets nedskrivinger	0	0	0	0	0	**0**
Årets reverserte nedskrivinger	0	0	0	0	0	**0**
Sum endring kapitalkonto	**-1.820.282**	**-1.140.835**	**-524.450**	**-3.987.686**	**-2.731.080**	**-10.204.333**
Avgang i året (bokført verdi)	0	0	0	0	0	**0**
Salgssum v/salg	0	0	0	0	0	**0**
Negativt verdiavvik v/salg	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Positivt verdiavvik v/salg	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Verdiavviket ved salg skal samsvare med avviket mellom endring som følge av avgang anleggsmidler i balansen, og endring på kapitalkonto som følge av salg.
Verdiavvik av vesentlig størrelse bør kommenteres særskilt.

05 = Avskrivning 5 år
10 = Avskrivning 10 år
20 = Avskrivning 20 år
40 = Avskrivning 40 år
50 = Avskrivning 50 år

95

Note 12 - Anleggsmiddel pr 31.12.2018

570 Gjemnes kommune - 2018 13.02.2019

Bruker: 57EIDPER **Klokken:** 11:15 **Program:** AR61-AVD **Versjon:**

Anleggsmiddel pr. 2018

Gruppe	Anlegg		Saldo	Gj. levetid	Veiet levetid
A					
	3002	KJØP MILJØBUSS	70.351,00	2	0,00089107
	4005	VAKTMESTERBIL WV TRANSPO	0,00	0	0,00000000
	4022	TRANSPORTMIDLER DRIFTSAVD	222.772,00	6	0,00846492
	Komp.	1 Transportmiddel kjøp 2014	0,00	0	0,00000000
	Komp.	2 Transportmidler 2015	237.914,00	7	0,01054700
	4036	KJØP AV VAKTMESTERBIL	108.900,00	9	0,00620699
	Komp.	1 Kjøp av vaktmesterbil	0,00	0	0,00000000
	6051	BIL FEIER/VAR	61.500,00	5	0,00194740
	6052	FEIERBIL	47.500,00	2	0,00060164
Sum anleggsgruppe:			**748.937,00**		**0,02865902**
B					
	4007	TRAKTOR	0,00	0	0,00000000
	4008	PLENKLIPPER	0,00	0	0,00000000
Sum anleggsgruppe:			**0,00**		**0,00000000**
C					
	4006	BRANNBIL	298.166,00	2	0,00377658
Sum anleggsgruppe:			**298.166,00**		**0,00377658**
D					
	1200	INVENTAR OG UTSTYR- FELLES	401.712,00	8	0,02035240
	Komp.	1 Kjøp	172.921,00	9	0,00985601
	1300	ELEKTRISK DØRÅPNER KOMMU	249.743,00	6	0,00948976
	Komp.	1 Elektrisk døråpner 2014	0,00	0	0,00000000
	Komp.	2 Elektrisk døråpner 2015	110.530,00	7	0,00489992
	2500	ANGVIK BARNEHAGE UTSTYR	13.687,00	1	0,00008668
	3000	GJEMNES SYKEHJEM DIV. UTST	0,00	0	0,00000000
	Komp.	1 Kjøp av utstyr 2015	52.728,00	2	0,00066785
	Komp.	2 Kjøp av nye senger	84.276,00	8	0,00426977
	3005	PASIENTALARM	39.520,00	2	0,00050056
	3006	KJØL/FRYS SYKEHJEM	99.661,00	2	0,00126231
	Komp.	1 Kjøkkenutsyr 2016	78.057,00	8	0,00395469
	3013	NYTT RINGEKLOKKESYSTEM S	83.491,00	6	0,00317250
	Komp.	1 Ringeklokkesystem sykehjemmet	0,00	0	0,00000000
	3015	KJØP AV KOMBIDAMPER KJØK	92.777,00	9	0,00528803
	Komp.	1 Kjøp av kombidamper kjøkken syk	0,00	0	0,00000000
	4002	HEGGEM BARNEHAGE UTSTYR	0,00	0	0,00000000
	4003	BRANNUTSTYR	61.128,00	5	0,00193562
	Komp.	1 Brannvern- redningsutstyr	156.559,00	7	0,00694044
	4004	ØVINGSCONTAINER BRANN	0,00	0	0,00000000
	4029	KOMMUNEPLAN	0,00	0	0,00000000
	Komp.	1 Kommuneplan 2014	23.334,00	0	0,00000000
	Komp.	2 Kommuneplan 2015	0,00	0	0,00000000
	Komp.	3 Kommuneplan 2016	188.171,00	1	0,00119169
	Komp.	4 Kommuneplan 2017	627.313,00	2	0,00794557

Note 12 - Anleggsmiddel pr 31.12.2018

570 Gjemnes kommune - 2018 13.02.2019

D

4034		RENHOLDSMASKINER	89.444,00	8	0,00453160
5000		UTSTYR SAMBRUKSLOKALE BA	1,00	0	0,00000000
5001		BATNFJ. SAMF.H. INVENTAR OG	0,00	0	0,00000000
5002		BYGDEBOK BIND V	0,00	0	0,00000000
5003		JUBILEUMSBOK GJEMNES KOM	86.472,00	7	0,00383340
Komp.	1	Jubileumsbok 2016	269.708,00	8	0,01366453
5004		NYTT ORGEL OSMARKA	17.550,00	1	0,00011114
Sum anleggsgruppe:			**2.998.783,00**		**0,10395447**

E

1200		IKT-INVESTERINGER	1,00	0	0,00000000
Komp.	1	Nytt supplerende utstyr	40.561,00	1	0,00025687
Komp.	2	Orkide IKT- investeringer 2014	37.316,00	1	0,00023632
Komp.	3	Verktøy PC- håndtering 2014	12.519,00	1	0,00007928
Komp.	4	Svarut Orkide 2014	7.287,00	1	0,00004615
Komp.	5	Nytt supplerende utstyr	52.640,00	2	0,00066674
Komp.	6	IKT- invwesteringer Orkide	84.186,00	2	0,00106630
Komp.	7	Svarut Orkide 2015	7.050,00	2	0,00008930
Komp.	8	Nytt supplerende utstyr 2016	521.542,00	3	0,00990881
Komp.	9	IKT- orkide kjøp 2016	121.507,00	3	0,00230852
Komp.	10	Individuell plan 2016	14.823,00	3	0,00028162
Komp.	11	IKT felles 2017	822.262,00	4	0,02082960
1201		BREIBÅND	0,00	0	0,00000000
1202		ARKIV/SAKSSYTEM	0,00	0	0,00000000
1204		AV-SYSTEM KOMMUNESTYRES	0,00	0	0,00000000
1205		INNFØRING LØP-VISMA	1,00	0	0,00000000
Komp.	1	Løp- prosjekt 2014	125.025,00	1	0,00079179
Komp.	2	Løp- prosjekt 2015	167.032,00	2	0,00211563
1206		SYSTEM VAR-OMRÅDET MOME	0,00	0	0,00000000
1207		EIENDOMSSKATT PROSJEKT	0,00	0	0,00000000
1208		OPPGRADERING TELEFONSENT	1,00	0	0,00000000
Komp.	1	Telefonsentral 2014	62.903,00	2	0,00079673
Komp.	2	Nytt sentralbord 2016	20.072,00	3	0,00038135
1209		IPAD TIL POLITIKERE	81.183,00	2	0,00102827
2000		OPPVEKSTSYSTEM SKOLE/BAR	0,00	0	0,00000000
2001		IKT PLAN SKOLE	1,00	0	0,00000000
Komp.	1	IKT- investeringer skole 2014	20.740,00	2	0,00026269
Komp.	2	Skolelokaler investeringer 2014	3.168,00	1	0,00002006
Komp.	3	Ikt- kjøp skole 2015	76.325,00	3	0,00145010
Komp.	4	IKT utstyr 2016	327.613,00	3	0,00622434
Komp.	5	IKT skole 2017	81.609,00	2	0,00103366
2002		INNFØRING AV FEIDE	0,00	0	0,00000000
2003		BARNEHAGELØFTET	0,00	0	0,00000000
Komp.	1	Barnehageløftet kjøp 2014	12.085,00	1	0,00007653
Komp.	2	Kjøp ikt system 2015	8.258,00	2	0,00010460
2200		AV-UTSTYR BATNFJORD SKOLE	0,00	0	0,00000000
3001		LEGESENTERET DATAUTSTYR	0,00	0	0,00000000
Komp.	1	Ikt- investering 2015	18.776,00	2	0,00023782

Note 12 - Anleggsmiddel pr 31.12.2018

570 Gjemnes kommune - 2018 13.02.2019

E

3003		TURNUSPROGRAM HELSE OG O	0,00	0	0,00000000
3004		KJØP AV SENGER SYKEHJEM	0,00	0	0,00000000
3007		MELDINGSTJENESTE HELSE	0,00	0	0,00000000
3008		KVALITETSSYSTEM GJEMNES K	2,00	0	0,00000000
Komp.	1	Kvalitetslosen kjøp 2014	63.231,00	1	0,00040044
Komp.	2	Kavlitetssystemet- kjøp	26.924,00	2	0,00034102
3009		FELLES FRAMTID OMSORG	0,00	0	0,00000000
Komp.	1	Individuell plan kjøp 2014	5.754,00	1	0,00003644
3010		PROFIL FELLES SYSTEM	0,00	0	0,00000000
Komp.	1	Profil kjøp 2014	18.680,00	1	0,00011830
3016		TRYGGHETSALARM	74.242,00	4	0,00188070
Komp.	1	Trygghetsalarm hjemmetjenesten	0,00	0	0,00000000
4001		KOMMUNEPLAN NYTT SYKEHU	1,00	0	0,00000000
Komp.	1	Kommuneplan nytt sykehus 2014	265.776,00	0	0,00000000
Komp.	2	Kommuneplan nytt sykehus 2015	0,00	0	0,00000000
4030		DIGITALT GÅRDSARKIV	0,00	0	0,00000000
Komp.	1	Digitalisering gardsarkiv 2015	1,00	0	0,00000000
4031		ADRESSEPROSJEKTET	78.478,00	2	0,00099401
4032		GEOVEKSTAVTALE KARTBASE	46.000,00	2	0,00058264
Komp.	1	Utstyr 2016	66.312,00	3	0,00125987
4033		NYTT GPS- UTSTYR	91.900,00	2	0,00116401
5003		BIBILOTEKPROGRAM	0,00	0	0,00000000
5010		IKT BATNFJORD SAMFUNNSHUS	21.474,00	3	0,00040799
6050		IKT FEIING TILSYNSPROGRAM	0,00	0	0,00000000
Sum anleggsgruppe:			**3.485.261,00**		**0,05747850**

F1

4000		STRAND BOLIGER	2.321.582,00	20	0,29405246
Komp.	1	Rehabilietring 2017	765.353,00	19	0,09209291
4009		REHAB. KOMM. BYGG. GENERE	376.612,00	24	0,05724218
Komp.	1	Rehabilitering boliger 2014	95.976,00	25	0,01519545
4014		GJEMNES TORG II OMSORGSBO	3.498.214,00	21	0,46523938
Komp.	1	Rehabilitering Torget II	167.096,00	23	0,02433911
4015		ØRATUNET OMSORGSBOLIG	5.653.397,00	22	0,78766756
4016		OMSORGSBOLIG NÅSTAD	10.370.323,00	31	2,03593905
Komp.	1	Utbedring vegg 2016	198.284,00	28	0,03516062
4019		KOMMUNALE BOLIGER	73.829,00	18	0,00841609
Komp.	1	Rehabilietring Flata 7A	0,00	0	0,00000000
4020		ANGVIK ELDREBOLIG	69.428,00	3	0,00131907
4021		KOMMUNAL BOLIG PÅ NÅSTAD	561.826,00	4	0,01423222
Komp.	1	Rehabilitering Nåstad oms.b. 2014	5.916,00	5	0,00018733
4023		KOMMUNAL BILG 5/6, BATNFJO	728.313,00	24	0,11069808
4024		KOMMUNAL BOLIG 7/8, BATNFJ	64.396,00	15	0,00611732
Komp.	1	Rehablitering Flata 7A	211.366,00	19	0,02543311
4025		KJØP AV FLYKTNINGEBOLIG	1.965.366,00	37	0,46052791
Sum anleggsgruppe:			**27.127.277,00**		**4,43385985**

F2

Note 12 - Anleggsmiddel pr 31.12.2018

570 Gjemnes kommune - 2018 13.02.2019

F2					
	2004	LEKEOMRÅDE HJERTE PÅ TUR	650.316,00	15	0,06177695
	2100	ANGVIK SKOLE	1.235.525,00	12	0,09389524
	Komp.	1 Prosjektering Angvik skole	6.238,00	38	0,00150120
	Komp.	2 Bygging skole 2016	9.074.646,00	38	2,18385644
	Komp.	3 Oppgradering uteområde	335.583,00	38	0,08075963
	Komp.	4 Inventar skole 2016	574.432,00	8	0,02910311
	Komp.	5 Rehabilitering- påbygg 2017	883.600,00	16	0,08953369
	Komp.	6 Angvik skole- inventar og utstyr	9.819,00	9	0,00055966
	2201	INTERNK TILTAK BATNFJORD SK	18.949,00	18	0,00216008
	2202	BATNFJORD BARNE OG UNGDO	14.315.530,00	24	2,17585259
	Komp.	1 Trappeheis 2015	117.216,00	26	0,01930061
	Komp.	2 Automatiske døråpnere	55.865,00	26	0,00919865
	Komp.	3 Sanitæranlegg/ fasade	250.810,00	26	0,04129800
	Komp.	4 Prosjektering skole 2016	313.065,00	38	0,07534057
	Komp.	5 Ny trappeheis 2016	48.672,00	27	0,00832250
	Komp.	6 Prosjektering skole 2017	1.615.029,00	39	0,39889237
	2203	BALLBINGE BATNFJORD SKULE	36.208,00	6	0,00137584
	2501	ANGVIK BARNEHAGE	3.967.967,00	30	0,75387632
	Komp.	1 Nytt gjerde Angvik/ Solsida barneh	0,00	0	0,00000000
	2600	SOLSIDA BARNEHAGE	4.502.520,00	21	0,59880545
	Komp.	1 Nytt gjerde Solsida barnehage	631.942,00	23	0,09204832
	Komp.	2 Rehabilitering tak	218.283,00	23	0,03179498
	Komp.	3 Uteområde barnehage 2016	215.981,00	24	0,03282748
	2800	BERGSØY BARNEHAGE	2.912.383,00	28	0,51643696
	2900	ASTADDALEN FRILUFTS-MUSEU	5.899.840,00	32	1,19564158
	Komp.	1 Materiale 2 etg.	68.170,00	35	0,01511027
	Komp.	2 Påbygg 2 etg.	145.785,00	36	0,03323733
	4011	FLEMMA SKOLE- GRENDAHUS	0,00	0	0,00000000
	4012	GJEMNES SKOLE	317.613,00	19	0,03821753
	4013	HEGGEM SKOLE BARNEHAGE	470.904,00	6	0,01789346
Sum anleggsgruppe:			**48.892.891,00**		**8,59861681**
F3					
	5005	GJEMNESHALLEN	1.912.216,00	10	0,12110100
	Komp.	1 Ny port 2017	96.579,00	14	0,00856291
Sum anleggsgruppe:			**2.008.795,00**		**0,12966391**
G1					
	4017	TINGHAUG EIENDOM- HJORTEN	2.085.684,00	31	0,40946897
	Komp.	1 Rehabilitering Hjorten 2015	358.189,00	32	0,07258937
	Komp.	2 Rehabilitering Hjorten 2016	556.997,00	34	0,11993407
	Komp.	3 Inventar og utstyr Hjorten 2017	337.500,00	9	0,01923655
	Komp.	4 Rehabilitering Hjorten 2017	132.405,00	35	0,02934832
	4018	DRIFTSBYGGET	1.179.893,00	6	0,04483371
	Komp.	1 Ombygging brannstasjon 2017	233.039,00	10	0,01475840
Sum anleggsgruppe:			**4.883.707,00**		**0,71016939**
G2					
	4010	KOMMUNEHUSET	3.354.201,00	23	0,48857103

Note 12 - Anleggsmiddel pr 31.12.2018

570 Gjemnes kommune - 2018 13.02.2019

G2					
	Komp.	1 Garderober 2014	538.155,00	24	0,08179550
	Komp.	2 Garderobe 2015	44.990,00	25	0,00712306
	Komp.	3 Elektrisk døråpner	15.266,00	26	0,00251368
Sum anleggsgruppe:			**3.952.612,00**		**0,58000327**
G3					
	3011	GJEMNES HELSE- OG SOSIALS	4.759.872,00	13	0,39187668
	Komp.	1 Avdelingskjøkken sjukeheimen 201	218.232,00	14	0,01934894
	Komp.	2 Rehabilitering tannklinikken 2014	176.819,00	14	0,01567717
	Komp.	3 Nye garderober 2016	16.417,00	16	0,00166351
	Komp.	4 Rehabilletring 2017	301.358,00	14	0,02671908
	3012	GJEMNES ELDRESENTER	20.356.968,00	22	2,83626347
	Komp.	1 Ny balkong 2015	105.106,00	24	0,01597532
	3013	ARBEIDS- OG AKTIVITETSSENTE	1.761.679,00	29	0,32354565
	3014	PROSJEKTERING OG BYGGING	509.796,00	48	0,15497029
	Komp.	1 Prosjektering ny sykehjem 2017	1.175.893,00	49	0,36490069
Sum anleggsgruppe:			**29.382.140,00**		**4,15094080**
G4					
	5006	ØRSTUA - (NEERGAARDS MIND	326.962,00	28	0,05797838
	Komp.	1 Ørstua rehabilitering 2015	25.078,00	30	0,00476458
	Komp.	2 Rehabilitering 2017	284.224,00	32	0,05759987
	5007	MUSEUM UTBEDRINGER	161.092,00	22	0,02244437
	5008	BATNFJORD SAMFUNNSHUS	4.968.071,00	19	0,59779488
	Komp.	1 Rehabilitering fasade	44.276,00	21	0,00588842
	Komp.	2 Rehabilitering fasade 2016	1.270.489,00	22	0,17701268
	Komp.	3 Nytt ventilasjonsanlegg 2017	192.359,00	19	0,02314605
	5009	SAMBRUKSLOKALE KULTURSTU	7.729.974,00	29	1,41966811
Sum anleggsgruppe:			**15.002.525,00**		**2,36629734**
I					
	6011	ØRE HØYDEBASSENG	386.448,00	19	0,04650027
	Komp.	1 Høydebasseng Øre	0,00	0	0,00000000
	6012	HØGSET VASSVERK- HØYDEBA	68.647,00	19	0,00826011
	Komp.	1 Høgset vassverk - Høygebasseng 2	0,00	0	0,00000000
	6021	TORVIKBUKT RENSEANLEGG	84.646,00	16	0,00857704
	Komp.	1 Torvikbukt tenseanlegg 2014	0,00	0	0,00000000
	Komp.	2 Torvikbukt renseanlegg 2015	1.668.939,00	17	0,17968018
	Komp.	3 Torvikbukt renseanlegg 2016	1.160.990,00	18	0,13234629
	Komp.	4 Torvikbukt renseanlegg 2017	312.208,00	19	0,03756717
	6022	SLAMAVSKILLER ANGVIK SYD	149.598,00	16	0,01515851
	Komp.	1 Slamavskiller 2014	0,00	0	0,00000000
	6023	ORSETBUKTA SLAMAVSKILLER	516.311,00	16	0,05231692
	Komp.	1 Slamavskiller 2014	0,00	0	0,00000000
	6024	OLAUSHÅGEN SLAMAVSKILLER	177.221,00	16	0,01795750
	Komp.	1 Slamavskiller 2014	0,00	0	0,00000000
	6025	RENSEANLEGG ASTAD, BATNFJ	1.330.577,00	19	0,16010482
	Komp.	1 Renseanlegg Astad 2017	0,00	0	0,00000000

Note 12 - Anleggsmiddel pr 31.12.2018

570 Gjemnes kommune - 2018 13.02.2019

I					
Sum anleggsgruppe:			**5.855.585,00**		**0,65846881**
J1					
	6010	VANN	4.459.332,00	13	0,36713345
	Komp.	1 Øre vassverk- driftsovervåking	81.516,00	15	0,00774364
	6020	AVLØP	6.550.735,00	20	0,82971859
	Komp.	1 Avløp Haltbakken	138.973,00	27	0,02376320
Sum anleggsgruppe:			**11.230.556,00**		**1,22835888**
J2					
	4026	STORBRUA, BATNFJORDSØRA	109.449,00	16	0,01109028
	4035	REHABILITERING ÅNDALSVEGE	466.920,00	18	0,05322624
	Komp.	1 Rehabilitering Andalsvegen 2017	485.260,00	19	0,05839006
	4037	SLETNESVEGEN- REHABILITERI	629.263,00	19	0,07571756
	Komp.	1 Sletnesvegen rehabilitering 2017	0,00	0	0,00000000
	4038	SKILTING AV VEG	227.198,00	39	0,05611512
	Komp.	1 Skilting av veg	0,00	0	0,00000000
Sum anleggsgruppe:			**1.918.090,00**		**0,25453926**
K					
	4025	PARKERINGSPLASS, IDRETTSP	10.275,00	2	0,00013014
	4028	HØGSET KAI	19.218,00	0	0,00000000
	Komp.	1 salg av kai 2016	0,00	0	0,00000000
Sum anleggsgruppe:			**29.493,00**		**0,00013014**
X					
	4027	NAUSTTOMTER TORVIKBUKT	87.754,00	0	0,00000000
Sum anleggsgruppe:			**87.754,00**		**0,00000000**
Totalt:			**157.902.572,00**		**23,30491703**
(Sum tomter:			**0,00)**		

Beregning av minimumsavdrag:

Minimum avdrag:	**7.005.505,95**
Betalte avdrag:	**-7.774.784,00**
Til utgiftsføring	**-769.278,05**

UTTALELSE FRA LEDELSEN VEDRØRENDE KOMMUNENS REGNSKAPSAVLEGGELSE FOR 2018

Dette brevet sendes i forbindelse med deres revisjon av regnskapet for Gjemnes kommune for året som ble avsluttet 31. desember 2018, med det formål å kunne konkludere om hvorvidt regnskapet i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Vi bekrefter etter beste evne og overbevisning at:

Regnskap og budsjett

- Vi har oppfylt vårt ansvar for å sørge for at kommunens regnskap og økonomiforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll, herunder slik intern kontroll som vi finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil. Vi har videre oppfylt vårt ansvar vedrørende utarbeidelsen av regnskapet i samsvar med kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner), og mener at regnskapet gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

- Viktige forutsetninger som er brukt av oss ved utarbeidelsen av regnskapsestimater, herunder regnskapsestimater målt til virkelig verdi, er rimelige.

- Vi har tatt tilstrekkelig hensyn til og opplyst om forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse.

- Alle hendelser etter datoen for regnskapet og som ifølge god kommunal regnskapsskikk medfører korrigering eller omtale, er korrigert eller omtalt.

- Vi mener at virkningen av ikke-korrigert feilinformasjon er uvesentlig, både enkeltvis og samlet for regnskapet sett som helhet. En liste over ikke-korrigert feilinformasjon følger som vedlegg.

- Alle budsjettendringer gjennom året er registrert og inkludert i regulert budsjett.

- De disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet, er i samsvar med budsjettvedtak.

Opplysninger som er gitt

- Vi har gitt revisor:
    - Tilgang til alle opplysninger, som vi har kjennskap til, som er relevante for utarbeidelsen av regnskapet, som regnskapsregistreringer, dokumentasjon og andre saker,
    - Tilleggsopplysninger som revisor har bedt om fra oss for revisjonsformål, og
    - Ubegrenset tilgang til personer i kommunen som det etter revisors vurdering er nødvendig å innhente revisjonsbevis fra.

- Alle transaksjoner er registrert og reflektert i regnskapet.

- Vi har gitt revisor opplysninger om resultatene av vår vurdering av risikoen for at regnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.

- Vi har gitt revisor alle opplysninger om eventuelle misligheter eller mistanker om misligheter som vi er kjent med og som involverer:
  - ledelsen,
  - ansatte som har en betydningsfull rolle i intern kontroll, eller
  - andre

- Vi har gitt revisor alle opplysninger om eventuelle påstander om misligheter eller mistanke om misligheter som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, folkevalgte, tilsynsmyndigheter eller andre.

- Vi har gitt revisor opplysninger om alle kjente tilfeller av manglende overholdelse eller mistanke om manglende overholdelse av lover og forskrifter som kan ha betydning for utarbeidelsen av regnskapet.

- Vi har gitt revisor opplysninger om identiteten til kommunens nærstående parter og alle forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse som vi er kjent med.

- Vi har regnskapsført eller opplyst om alle forpliktelser, både aktuelle og latente, og har i note til regnskapet gitt opplysninger om kommunens garantiansvar.

- Vi har regnskapsført alle bankkonti som tilhører kommunen.

Eventuelle kommentarer til kulepunktene over (ev. henvisning til kommentarer i særskilt vedlegg):

_____

_____

_____

_____

Batnfjordsøra, 15. februar 2019

Birgit Eliassen
Rådmann

Per Olav Eide
Økonomisjef

6f

Årsmeldinger

2018

Gjemnes kommune

Innhold

Sentraladministrasjonen 2
Rådmann - assisterende rådmann – økonomisjef 3
Resultat årsregnskap med kommentarer 7
Flyktningetjenesten 17
NAV 20
Kort om aktivitet 20
Grunnskolen 22
Barnehageadministrasjonen 28
Angvik barnehage 31
Solsida barnehage 33
Bergsøy barnehage 37
Astaddalen barnehage 39
Helse og omsorg 42
Areal- og drift 51
Kultur 56
Kulturskolen i Gjemnes og Nesset 61

Sentraladministrasjonen

Folkevalgte

Utvalg	2015	2015	2016	2016	2017	2017	2018	2018
	Antall møter	Antall saker	Antall møter	Antall saker	Antall møter	Antall saker	Antall møter	Antall saker
Formannskapet	12	94	13	109	15	116	11	95
Kommunestyret	10	121	10	90	9	69	9	74
Administrasjonsutvalget	1	1	4	13	1	1	3	3

Oversikt over antall møter og saker i formannskap, kommunestyre og administrasjonsutvalg fra 2015 til 2018

Folkevalgte har et netto merforbruk på kr. 68 000

Grensejustering

Den 07.12.2018 mottok Gjemnes kommune vedtaket fra kommunal- og moderniseringsdepartementet om ikke å gjennomføre en grensejustering mellom Gjemnes og nye Molde kommuner. Indre Gjemnes i Gjemnes kommune søkte seg til Nye Molde kommune i 2017.



Bildetekst:

Ordføreren får vite resultatet av grensejusteringen 7.12.18.

Foto: Per Olav Eide

Beredskap
Fylkesmannen i Møre og Romsdal førte den 13.06.2018 tilsyn med Gjemnes kommune sin oppfølging av den kommunale beredskapsplikten. Tilsynet avdekket to avvik.

Kommunen sendte plan for oppfølging og lukking av avvikene den 16.08.2018 og tilsynet ble avsluttet den 21.08.2018.

Rådmann - assisterende rådmann – økonomisjef

Aktivitet
Det har vært kontinuerlig arbeid med utbedring av informasjon til innbyggerne, ved bruk av facebook og hjemmeside. Redaktørene på hjemmeside og facebook møtes til 4 heldagsmøter i året for opplæring og arbeid med hjemmesiden.

På servicekontoret har det vært mye opplæring i 2018, både på grunn av nye oppgaver og nyansettelser. Kompetanseheving for å gi god informasjon til innbyggerne i behandling av forespørsler i førstelinje har blitt utført ved kurs, opplæring og produksjon av flere rutiner som beskriver servicekontorets oppgaver.

Det har blitt anskaffet en pc til besøkende på kommunehuset.

Kvalitetssystem – HMS – avvik
Kvalitetssystemet dekker kvalitet i tjenester og Helse, miljø og sikkerhet. Alle ansatte i Gjemnes kommune har tilgang til systemet. Vi ser tendenser til økende bruk av kvalitetssystemet blant de ansatte. I 2018 hadde kvalitetssystemet totalt 2113 innlogginger. Dette er 230 flere innlogginger enn i 2017 og 640 flere innlogginger enn i 2016.

Melding av avvik er et kvalitetstegn, siden avvik gjennomgås og behandles på hvert enkelt tjenesteområde i kommunen. Gjennomgang og behandling av avvik fører til forbedring. I 2018 ble det meldt 363 avvik. Dette er 11 flere meldte avvik enn i 2017 og 94 flere enn i 2016.

I kvalitetssystemet ligger kommunens rutiner og prosedyrer. Det lå 567 publiserte dokumenter i kvalitetssystemet ved utgangen av 2018. Dette er 20 færre dokumenter enn i 2017. Grunnen til dette er at flere rutiner som ikke lengre er gjeldende har blitt gjennomgått og slettet, blant annet på grunn av digitalisering.

Arbeidsmiljøutvalget hadde 4 møter og 12 saker i 2018. I 2017 hadde utvalget 3 møter og 7 saker.

Sykefravær
Gjemnes kommune har som mål at sykefraværet ikke skal være mer enn 5,5%. I 2018 var sykefraværet på 7,8%. 1,1% var egenmeldinger og sykmeldinger utgjorde 6,7%. Sykefraværet har økt årlig siden 2015. i 2017 var sykefraværet på 6,8%. 0,9% var egenmeldinger og 5,6% var sykmeldinger. I 4. kvartal 2018 var derimot sykefraværet lavere enn 4. kvartal 2017.

Kostnaden for sykefraværet er for 2018 beregnet til 4.100.000 kroner. 3,2 millioner kroner for sykefravær i arbeidsgiverperioden og 0,9 millioner kroner utenfor arbeidsgiverperioden. I 2017 ble kostnaden for sykefravær beregnet til kr 3.661.239.

Svar-ut
Digitalt brev til innbyggerne ble innført i september 2015. Ifølge kommunens retningslinjer skal *svar-ut* benyttes der det er mulig, fremfor å sende brev i post. Frankeringsutgiftene for 2018 utgjør kr. 205 000, der kr. 61 000 utgjør digital frankering.



Bildetekst:

«Faksimile fra Tidens Krav»pr. 23.4.18.

Foto: Jan Øivind Jensen

Gjemnes kommune ble rangert som nr.13 i landet på åpenhet indeksen og best i fylket.

Interkommunalt arbeid
2018 var siste år med egen brannsjef i Gjemnes kommune. Fra 1.1.2019 inngikk Gjemnes kommune brannsamarbeid med Molde kommune. Rådmannen er fortsatt medlem av arbeidsutvalget i ORKide Nordmøre regionråd. Hun er derigjennom også med i styringsgruppen for Helseinnovasjonssentret. Rådmannen er også medlem av styringsgruppen for DMS (distriktsmedisinsk senter) i Kristiansund.

Samarbeid om kulturskole må finne ny retning fra 2019/2020, ettersom Nesset sa opp samarbeidet fra 1.8.19. Utredningsstartet i 2018.

Økonomi
Sentraladministrasjonen (rådmann, økonomi, personal) har i 2018 et netto merforbruk på 1,063 mill. kr. Merforbruket kan defineres bl.a. gjennom økte lisenskostnader for IKT, økte kostnader for interkommunale IKT- løsninger, økt innleie sentralbord, økte kostnader vedr. omtaksering eiendomsskatt, og manglende refusjon IKT Orkidè.

Personal
Gjemnes kommune sin personalpolitikk bygger på følgende fundament:

- Gjemnes kommunes verdigrunnlag slik dette kommer til uttrykk i kommuneplanen og etiske regler

Gjemnes kommunes arbeidsgiverpolitikk som har som målsetting:

- Å være en attraktiv arbeidsgiver som rekrutterer, utvikler og beholder kvalifiserte ledere og medarbeidere som ser kommunale utfordringer og oppgaver som interessante og utviklende arbeidsoppgaver
- Å se sine ledere og medarbeidere som aktive deltakere i prosessen fra utforming av mål og strategier til konkret gjennomføring av utviklingsoppgaver, myndighetsutøvelse og tjenesteproduksjon
- Å ta i bruk delegering av myndighet som prinsipp for ansvarliggjøring, utvikling og vekst for ledere og medarbeidere

I september 2018 ble det ansatt rådgiver i velferdsteknologi og digital transformasjon i nyopprettet stilling.

Universell utforming
Et av fokusområdene til Gjemnes kommune er universell utforming. I forbindelse med redaktøropplæring på kommunens hjemmesider har det i 2018 som i 2017 vært undervisning i klart språk.

Etikk
Gjemnes kommune har etiske retningslinjer. Etikk tas opp som tema i medarbeidersamtaler mellom rådmann og leder, og på ledermøter. Det oppfordres til å ta opp etikk som tema på personalmøter.

Likestilling
Gjemnes kommune har ikke egen plan for likestilling, men temaet kommenteres hos den enkelte virksomhet. Kommunen har langt flere kvinner ansatt enn menn. Av ansatte er det 75,2 % kvinner og 24,8 % menn. Antall kvinner i høyere stillinger var i 2018 88 %, og antall menn i høyere stillinger var 28 %. I deltidsstillinger var det 192, derav 49 menn og 143 kvinner.

Til sammenligning var det 192 kvinner og 60 menn ansatt i kommunen i 2017. Antall kvinner i høyere stillinger var 82 og antall menn i høyere stillinger var 25. I deltidsstillinger var det 45 menn og 146 kvinner.

Befolkningsutvikling
Pr. 1.1.2019 var innbyggertallet i Gjemnes kommune 2641. Dette er en oppgang på 18 innbyggere siden 2018. Siden 1.1.2017 har det vært en oppgang på 30 innbyggere.



Bildetekst:

William Eikemo – Den siste fødte innbyggeren i Gjemnes i 2018.
Foto:
Svein Arild Eikemo

Gjemnes kommune har som målsetting at folketallet skal være økt til 2700 innbyggere innen utgangen av 2020.

År	2017	2018	2019
Antall innbyggere	2611	2623	2641

Befolkningsutvikling i Gjemnes kommune fra 2017 til 2019

Vurdering av resultater

Det ble som det skal i Gjemnes kommune, jobbet mye med sykefravær i 2018, både i nærværsmøter i sentraladministrasjonen med NAV og bedriftshelsetjenesten og i samarbeid med virksomhetene. Likevel har sykefraværet økt ytterligere fra 2017 til 2018. Sykefraværet i 4. kvartal 2018 var derimot lavere enn samme kvartal 2017.

Statistikken for kvalitetssystemet tyder på at flere ansatte er kjent med og bruker systemet. Økning i antall avvik er et kvalitetstegn. At det er meldt flere avvik enn i 2017 er ikke nødvendigvis fordi det oppstår flere avvik i kommunen, men kan være på grunn av økt bruk av kvalitetssystemet og melding av avvik.

Administrasjonen har hatt videre fokus på service og informasjon til innbyggerne. Det har vært kontinuerlig bruk og vedlikehold av kommunens hjemmeside og facebook, i tillegg til opplæring på servicekontoret. I desember fikk hjemmesiden på plass en egen fane på hjemmesiden med nytt fra administrasjonen. Her ligger rådmannens orientering til kommunestyret om administrasjonens aktiviteter, lett tilgjengelig for innbyggerne og andre interesserte.

Endringssignaler

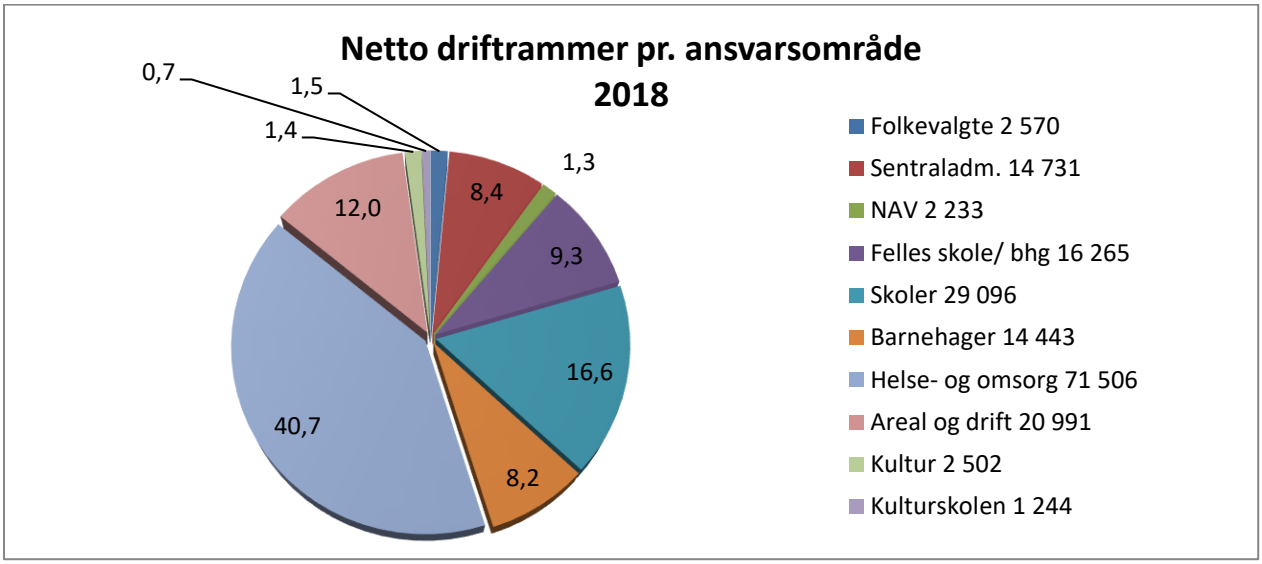
- Fortsette aktivt arbeid med reduksjon av sykefraværet
- Fortsette økning på bruk av Svar-ut og redusere forsendelse av brev i post
- Redusere kostnad på digital porto ved at innbyggere åpner den digitale posten
- Kompetanseheving servicekontoret
- Digitalisering av oppgaver
- Flere selvbetjeningsmuligheter for innbyggerne
- Omstilling som følge av økonomiske utsikter

Resultat årsregnskap med kommentarer

Ansvar (A)	Ansvarsområde	Regnskap 2018	Budsjett 2018 m/ endring netto	Avvik Regn – Rev Budsjett	Regnskap 2017	Regnskap 2016
1000	Folkevalgte	2.570	2.502	68	2.639	2.833
1100-1400	Sentraladministrasjonen	14.731	13.668	1.063	13.908	13.605
1400	NAV	2.233	1.863	370	1977	1.884
SUM A 1000-1400	**Sum folkevalgte, sentral-administrasjon, NAV**	**19.534**	**18.033**	**1.501**	**18.524**	**18.322**
2000	Skolefaglig komp.	7.846	6.996	851	7.115	6.995
2050	Barnehagefaglig komp.	8.419	7.782	638	7.768	7.468
2100-2200	Skoler	29.096	30.430	-1.335	28.514	28.978
2500-2900	Barnehager	14.443	13.414	1.029	13.344	11.800
SUM A 2000-2999	**Sum Oppvekst**	**59.804**	**58.621**	**1.183**	**56.740**	**55.241**
3000	Helse- og omsorg	71.506	71.784	-278	68.943	66.494

4000	Areal og drift	20.991	20.475	516	19.401	20.306
5000	Kulturkontoret	2.502	2.072	429	2.119	2.217
5100	Kulturskolen	1.244	1.153	91	1.128	1.080
SUM A 1000-5100	**Netto drift- alle tjenester**	**175.581**	**172.138**	**3.443**	**166.854**	**163.660**
SUM A 6010-6050	VARSF- områder	-483	1.093	-1.575	165	-1.181
7000	Reservepost- udisponert	0	77	-77	0	0
7900	Pensjon- premieavvik- premiefond- fellesansvar	-5.386	0	-5.386	-2.119	-2.852
SUM A 1000-7900	**Netto drift**	**169.712**	**173.307**	**-3.596**	**164.900**	**159.627**
8000	Skatter, rammer	-175.477	-173.523	-1.954	-172.241	-170.636
9000	Finans netto, resultat	5.765	216	5.550	7.341	11.009
SUM A 8000-9000	**Netto drift- skatt, rammer, finans**	**-169.712**	**-173.307**	**3.596**	**-164.900**	**-159.627**

Skjematisk fordeles netto driftsutgift seg slik pr. ansvarsramme:

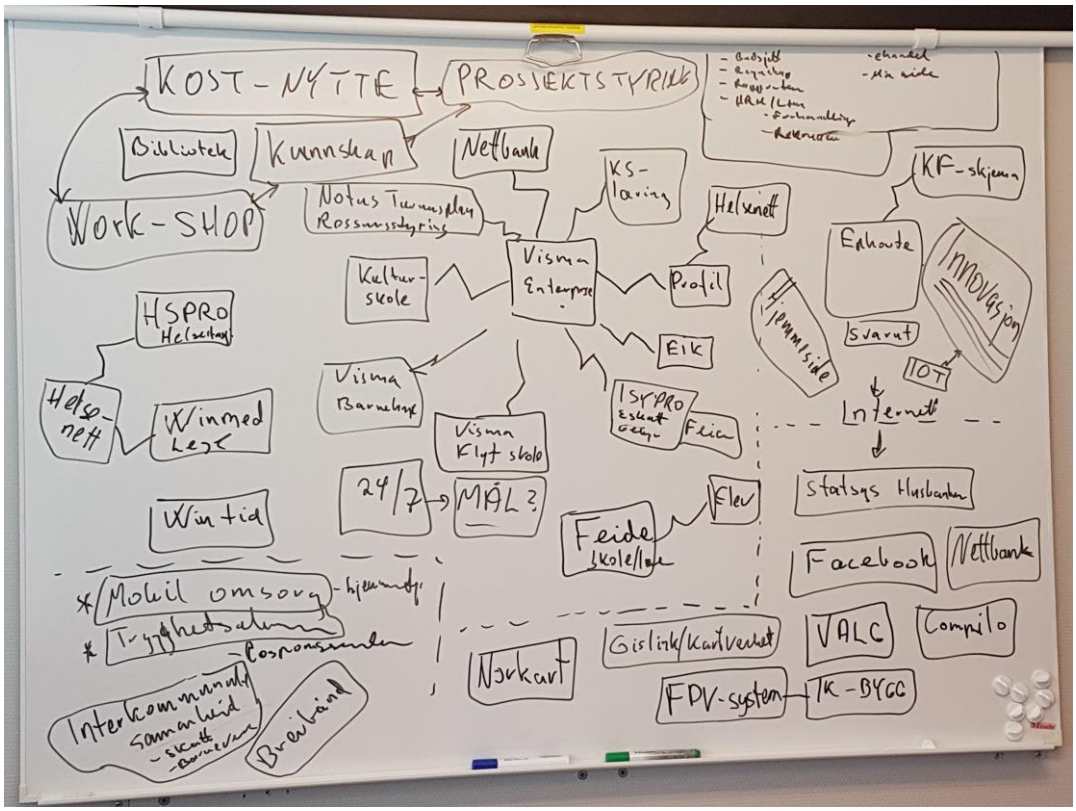


Kommentarer:
Tallene i tabellen visst ovenfor viser utvikling av netto driftsutgifter/ driftsinntekter de siste årene.

Regnskapet for 2018 viser et **regnskapsmessig resultat (overskudd) på kr. 6 473 245,33,** ca. 1,775 mill. kr. svakere enn året før.

Kommunen har et **brutto driftsresultat på 9,479 mill. kr.,** som er 4,402 mill. kr. bedre enn for 2017. Brutto driftsresultat er sum driftsutgifter i prosent av sum driftsinntekter. Dette tilsvarer 4,0 %. Driftsresultatet skal være så stort at det dekker renter og avdrag.

Netto driftsresultat utgjør 10,068 mill. kr, som er kr. 4,147 mill. kr. bedre enn for 2017. Netto driftsresultat er sum driftsutgifter fratrukket finansutgifter i prosent av sum driftsinntekter. Dette tilsvarer 4,2 %.



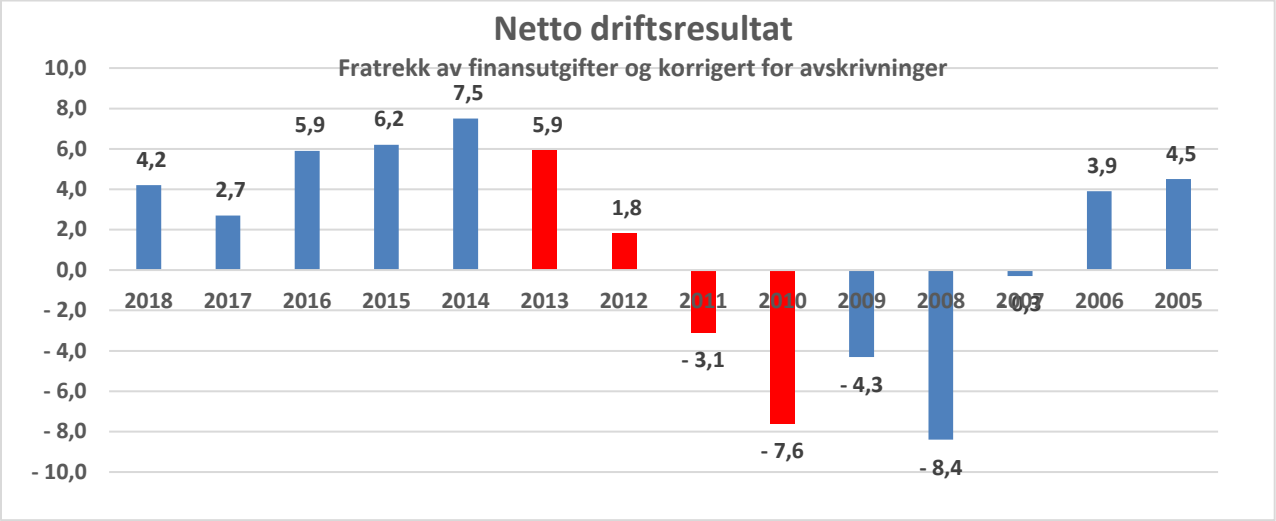
Bildetekst: Oversikt over datasystemer i bruk i kommunen
Foto: Svein Arild Eikemo

De 7 siste årene har brutto driftsresultat og netto driftsresultat vært slik i mill. kr. og i prosent:

År	Brutto driftsresultat i mill. kr.	I %	Netto driftsresultat i mill. kr.	I %
2018	9,479	4,0 %	10,068	4,2 %
2017	5,077	2,3 %	5,921	2,7 %
2016	11,983	5,4 %	12,642	5,9 %
2015	14,460	6,7 %	13,041	6,2 %
2014	18,092	8,5 %	15,980	7,5 %
2013	14,678	7,1 %	12,383	5,9 %
2012	6,277	3,4 %	3,400	1,6 %

I gjennomsnitt kan kommunen vise til et brutto og netto driftsresultat siden 2012 på hhv. 11,435 mill. kr., og 10,491 mill. kr. i gjennomsnitt. I prosent i gjennomsnitt for disse 7 årene utgjør brutto og netto driftsresultat hhv 5,3 % og 4,9 %.

Skjematisk framkommer netto driftsresultat seg slik i perioden 2005-2018:



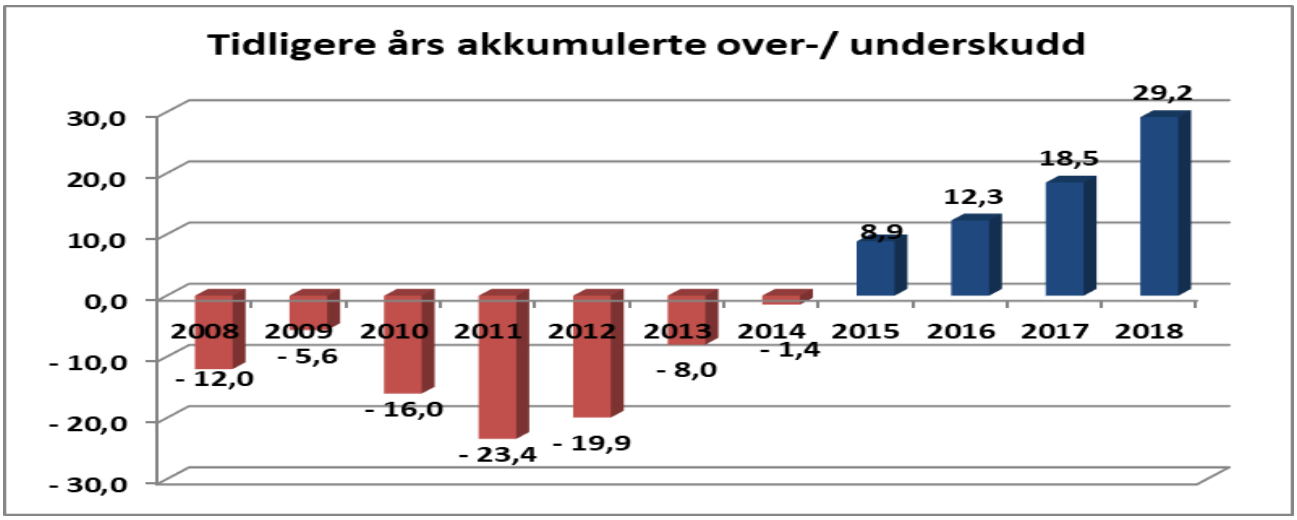
Disse nøkkeltallene skal kommunen være godt fornøyd med. Det er få kommuner i Møre og Romsdal som kan vise til så gode resultater de siste 7 årene. Av tabellen så kan vi se at kommunen har hatt gode resultater midt på 2000- tallet, og etter ROBEK- perioden fra 2012 og fram til nå.

Sammendrag - forklaring av regnskapsmessig resultat		
Sum netto driftsutgift ansvar 1000-5100	**3 443**	Merforbruk
Ansvar 6010-6050 VAR- områdene	**-1 575**	Merinntekt
Ansvar 7000 Kommunens reserveposter	**-77**	Mindreutgift
Ansvar 7900 Pensjon premieavvik mm	**-5 386**	Mindreutgift
Ansvar 8000 Skatter, rammeoverføringer	**-1 954**	Merinntekt
Ansvar 9000 Finansutgifter, avsetninger, resultat mv.	**-1 194**	Mindreutgift
Regnskapsmessig resultat	**-6 743**	**Overskudd**

Deriblant enkeltposter:		
Skatteinntekter	**-966**	Merinntekt
Inntektsutjevning	**-791**	Merinntekt
Renteutgifter	**-699**	Mindreutgift

Frie fond - disposisjonsfond.
Kommunen har 29,186 mill. kr. i disposisjonsfond pr. 31.12.18. Dette er som et resultat av regnskapsmessige overskudd siden 2012 og fram til og med 2017. I tillegg mottok kommunen over 5 mill. kr. i havbruksfond. Beløpet er satt av til disposisjonsfond.

Tabellen nedenfor viser akkumulert regnskapsmessig underskudd (negativ egenkapital) i perioden 2008-2014, og deretter avsetninger til disposisjonsfond f.o.m. 2015-2018:



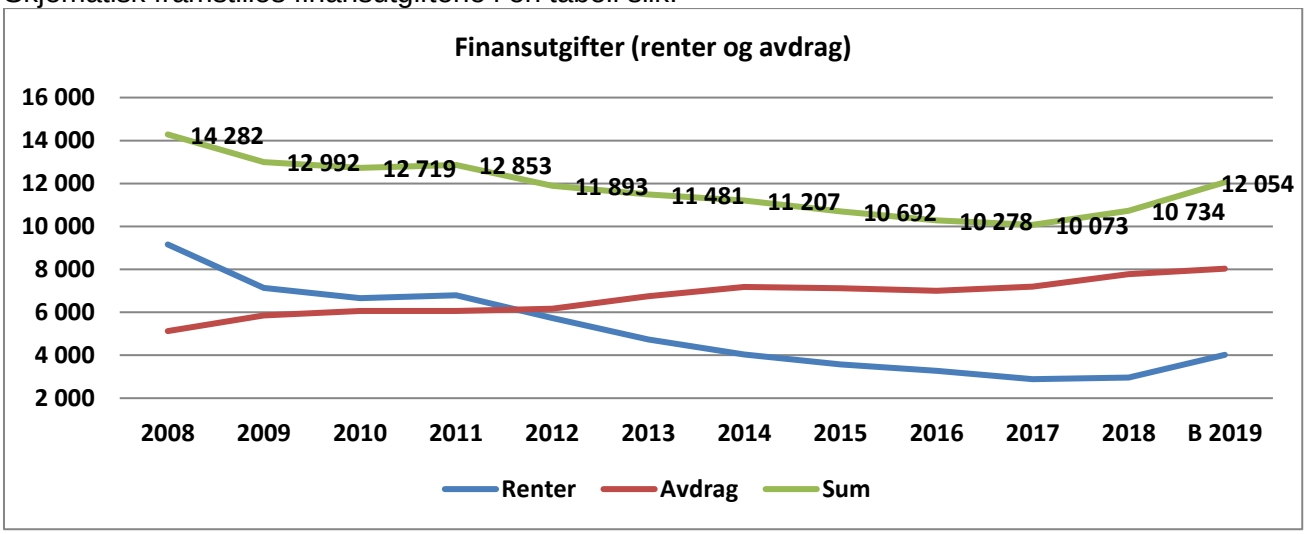
Rådmannen vil foreslå at regnskapsmessige overskudd for 2018 på 6,473 mill. kr. også settes av til disposisjonsfondet, som dermed vil komme opp i 36,358 mill. kr. totalt.

Kommunestyret har tidligere gjort vedtak for bruk av disposisjonsfondet i enkeltsaker. I tillegg ligger det også føringer av bruk av fondet i investeringsbudsjettet/økonomiplanen.

Finansutgifter
Samlet er det utgiftsført 10,734 mill. kr. i renter og avdrag på våre lån, 660 000 kr. mer enn for 2017.

Kommunen har hatt en gevinst på kr. 195 666 på kommunens fondsplasseringer i 2018, 454 000 kr. mindre enn budsjettert. I Pareto Forvaltning har kommunen ved årsskiftet 15,432 mill. kr. i fondsplasseringer. I tillegg er det plassert 35,7 mill. kr. på plasseringskonto i bank.

Skjematisk framstilles finansutgiftene i en tabell slik:

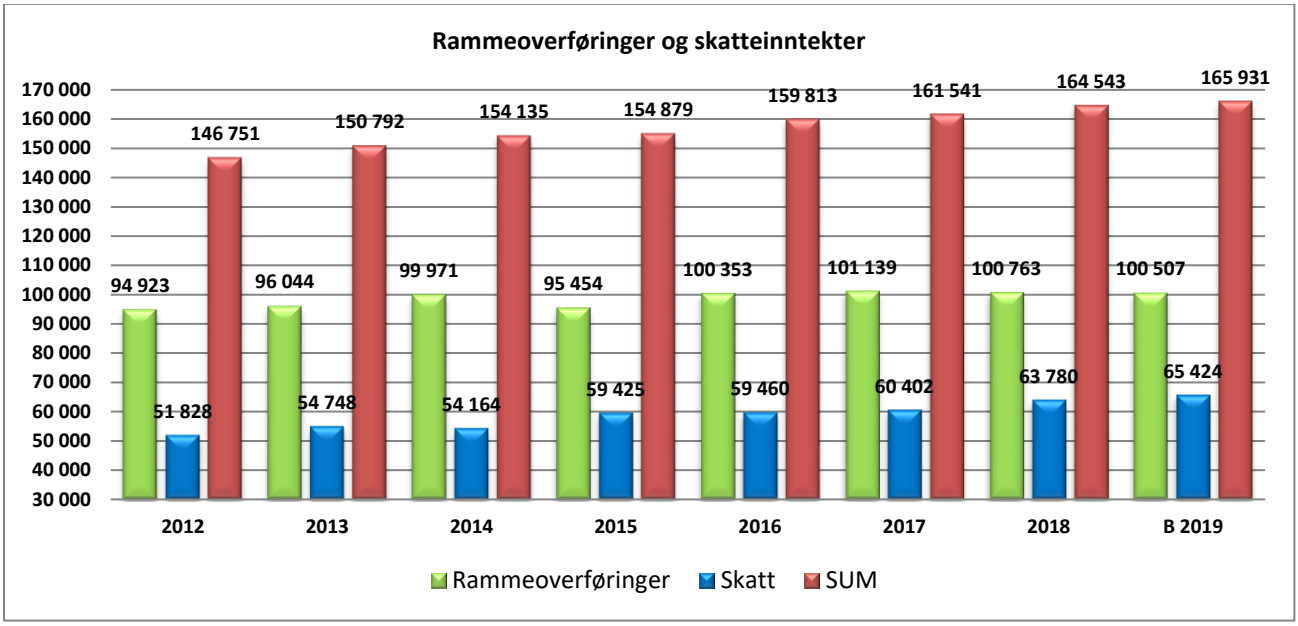


Det forventes en kraftig stigning av finanskostnadene de nærmeste årene pga. planlagte investeringsoppgaver, og en forventet høyere «rentebane» i Norges bank.

Selvkostområdet
Selvkostområdene (VARSF- områdene) kommer for 2018 ut med et overskudd i forhold til budsjett på 1,575 mill. kr.

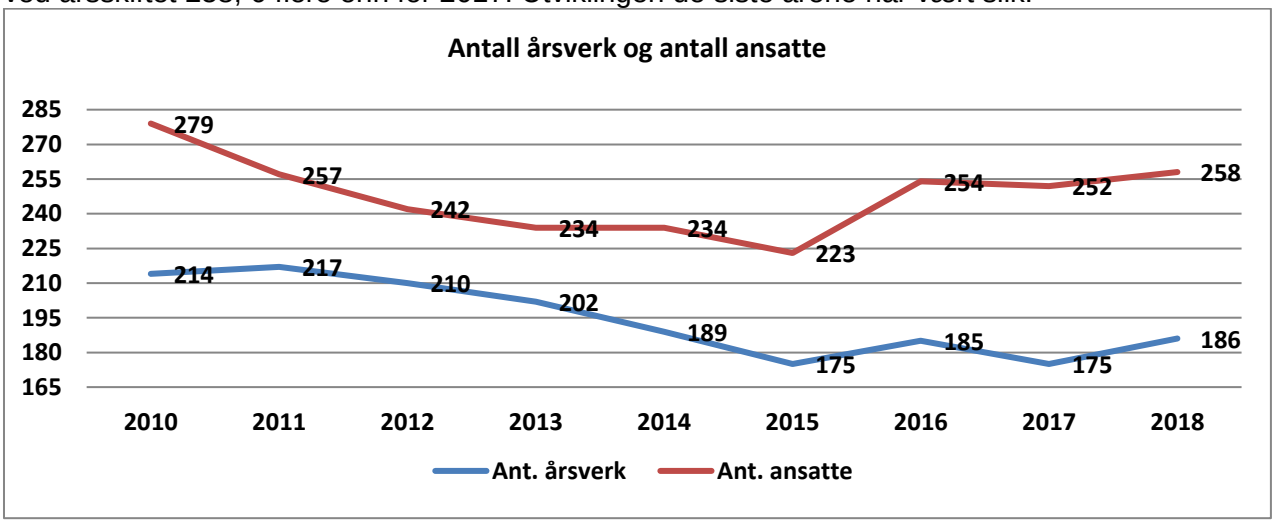
Skatter og rammeoverføringer
Kommunen fikk 63,780 mill. kr. i skatteinntekter for 2018. Dette er en merskatteinngang på 966 000 kr i forhold til budsjett. Skatteveksten i forhold til 2017 utgjør 3,370 mill. kr., eller 5,6 %. Netto rammeoverføring, inntektsutjevning og skatteinngang for året ble på 164,5 mill. kr., en inntekstvekst på 2,1 mill. kr. i forhold til budsjett.

Skjematisk framkommer rammeoverføringer og skatteinntektene slik:



Det ble inntektsført 10,240 mill. kr. i eiendomsskatt i 2018.

Årsverk- lønnsutgifter
Kommunen har 186 årsverk ved utgangen av 2018, 11 flere enn året før. Antall ansatte er ved årsskiftet 258, 6 flere enn for 2017. Utviklingen de siste årene har vært slik:



Det ble utgiftsført 120,266 mill. kr. i lønnsutgifter i 2017, en økning på 8,0 mill. kr. i forhold til 2016. I tillegg kommer sosiale utgifter på 32,5 mill. kr.

Investeringer
Kommunestyret har vedtatt betydelige investeringer innen skole, og pleie- og omsorg den neste 4- årsperioden.

Det er utgiftsført nærmere 20 mill. kr. i investeringsregnskapet i 2018. De største prosjektene har vært Astaddalen barnehage, vassforsyning på Øre, rehabilitering av Øre kirke, renseanlegget på Astad, rehabilitering av brannstasjon/ driftsbygget, rehabilitering av kommunale veger mv. Prosjektene innen VAR- området er selvfinansierende.

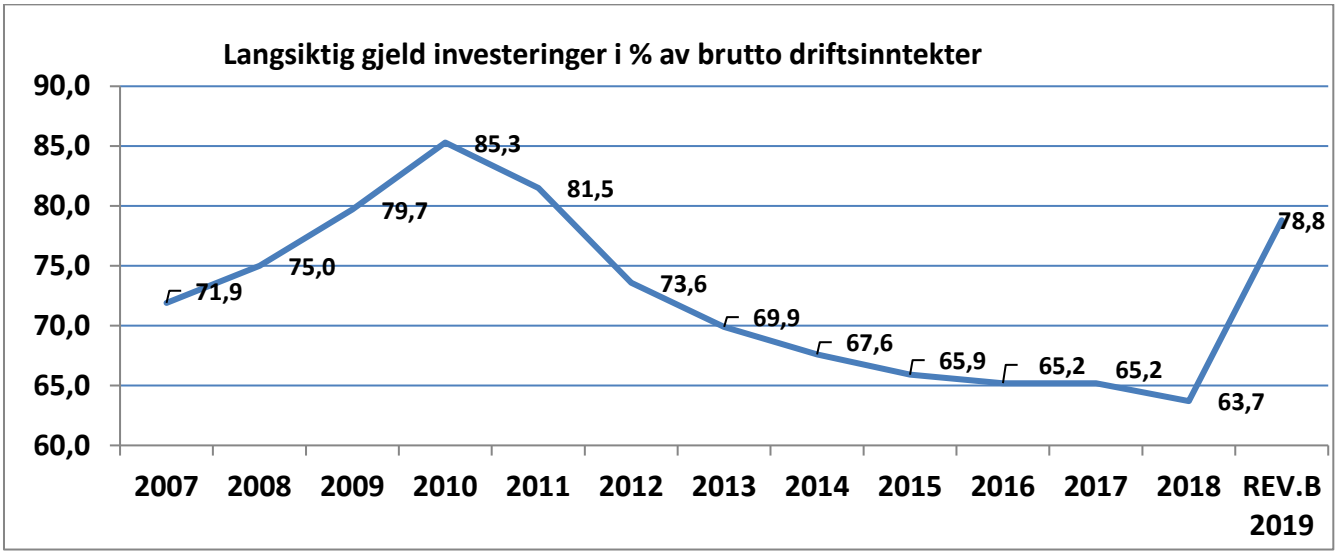
Investeringsregnskapet er finansiert bl.a. med lånemidler 16,6 mill. kr, bruk av disposisjons-fond 0,4 mill. kr., bundne og ubundne investeringsfond 0,5 mill. kr.

Det ble ikke tatt opp startlån i 2018 da behovet ikke har vært stort nok. Det er utbetalt utlån med kr. 1,331 mill. kr. og nedbetalt ekstraordinære avdrag på startlån med kr. 2,9 mill. kr.

Udekket i investeringsregnskapet ved årsskiftet er kr. 436 295, som skal dekkes inn/ finansieres i 2019.

Lånegjeld
Kommunen sin lånegjeld til investeringer utgjør ved årsskiftet 171,6 mill. kr., en netto økning på 3,7 mill. kr. i forhold til 2017. Netto lånegjeld pr. innbygger utgjør kr. 58 895 ved årsskiftet. Langsiktig lånegjeld i % av brutto driftsinntekter utgjør 63,7%. Den har blitt redusert siden 2010 (85,3 %), og er relativt lav ved årsskiftet.

Skjematisk kan dette presenteres slik:



Tabellen overfor viser også at langsiktig lånegjeld til investeringer vil stige kraftig i 2019 og i årene som kommer ut i fra vedtatt økonomiplan.

Konklusjon
Kommunens økonomi har bedret seg betydelig de siste årene. Dette viser den positive utviklingen i brutto- og nettodriftsresultat, samt nøkkeltall i KOSTRA siden 2012. De omfattende driftstiltakene og omstruktureringene som er satt i verk, fortsetter å vise positiv effekt. Den økonomiske styringen har administrasjonen og lederne tatt på alvor med relativt god kostnadskontroll. Likevel brukes det for mye penger på enkeltområder. Flere tjenesteområder har til dels mye merforbruk av forskjellige årsaker. Nye akutte driftstiltak, endrede rammevilkår og forutsetninger, er en mulig årsak til dette.

Kommunebarometeret
Kommunebarometeret er en sammenlikning av landets kommuner, basert på til sammen 152 nøkkeltall innen 12 ulike sektorer. Hensikten er å **gi beslutningstakere en lettfattelig og tilgjengelig oversikt** over hvordan kommunen driver. Tallene er i hovedsak hentet fra

Statistisk sentralbyrås Kostra-database. I tillegg er det hentet offentlig statistikk fra en del andre kilder, både andre tall fra SSB, Utdanningsdirektoratet, Helsedirektoratet, Folkehelseinstituttet og Norsk kulturindeks fra Telemarksforsking.

Det er Kommunal rapport som setter opp tall og rangering, og som står ansvarlig for barometeret. Grunnen til at dette tas med i årsmeldingen er for å vise kompleksiteten i tjenestetilbudet, og ikke nødvendigvis kvaliteten i tjenestetilbudet. Kommunebarometeret viser også hva som påvirker resultatet i den ene eller annen retning, og hvordan vi kan bruke disse data i vårt videre arbeid. For å forstå tallene bedre må nøkkeltall og indikatorer analyseres bedre. Enkelte sektorer består av opptil 10-15 nøkkeltall.

Nedenfor vises de utvalgte områdene for Gjemnes og andre kommuner i nærområdet for årene 2012-2018. Dette gjøres for å se utviklingen over tid. Vekting av det enkelte område er ulik, der for eksempel grunnskole og pleie og omsorg er vektet 20%, mens økonomi, barnevern og barnehage er vektet 10%. De enkelte indikatorene har også endret seg i perioden. Det er verdt å nevne at enkelte kommuner i oppstillingen nedenfor ikke har rapportert på enkelte år/ områder. Feilrapportering kan påvirke resultatene i enkeltområder og kommuner.

Kommunebarometeret samlet for 2018 og tidligere år viser disse plasseringene for Gjemnes:

								Gj.snitt siste
Totaltabellen inkl. vekting	**2018**	**2017**	**2016**	**2015**	**2014**	**2013**	**2012**	**3 år**
Gjemnes	197	130	122	38	247	288	401	150
Nesset	313	149	270	386	367	356	348	244
Eide	163	193	203	107	191	281	416	186
Averøy	348	261	219	398	415	365	408	276
Tingvoll	214	252	199	395	352	371	357	222
Molde	170	273	204	384	411	400	421	216
Kristiansund	293	251	260	414	361	316	294	268

Tabellen viser at kommunen kommer relativt godt ut i snitt for de 3 siste årene og sammenlignet med nabokommuner. Dette gjelder også i forhold til Molde og Kristiansund. Samtidig har Gjemnes potensial til å bedre resultatene innen de aller fleste sektorene.

Andre tabeller:
Tabellene nedenfor viser bl.a. at Gjemnes kommune er sterk ikke minst på økonomi, spesielt kommer dette fram f.o.m. 2015. Økonomi skiller seg ut som Gjemnes beste resultat i Kommunebarometeret. Andre kommuner i tabellen viser til dels betydelig svakere resultater.

								Gj.snitt siste
Økonomi (Vekting 10%)	**2018**	**2017**	**2016**	**2015**	**2014**	**2013**	**2012**	**3 år**
Gjemnes	68	42	29	38	247	288	401	46
Nesset	406	365	354	386	367	356	348	375
Eide	391	294	127	107	191	281	416	271
Averøy	340	349	371	398	415	365	408	353
Tingvoll	260	373	392	395	352	371	357	342
Molde	347	341	335	384	411	400	421	341
Kristiansund	384	363	412	414	361	316	294	386

De foreløpige tall for 2019 viser at kommunen er nr. 60 blant kommunene i Norge.

Kostnadsnivå (Vekting 5%)	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	Gj.snitt siste 3 år
Gjemnes	208	166	176	99	381	357	348	183
Nesset	364	370	365	350	401	360	334	366
Eide	324	294	197	176	19	2	5	272
Averøy	309	280	178	128	84	11	9	256
Tingvoll	123	205	134	13	118	6	46	154
Molde	257	179	228	244	274	141	256	221
Kristiansund	292	220	268	247	315	198	141	260

Saksbehandling (Vekting 2,5%)	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	Gj.snitt siste 3 år
Gjemnes	287	253	226	130	197	84	362	255
Nesset	179	102	88	124	48	42	49	123
Eide	10	1	3	2	0	187	249	5
Averøy	332	328	235	187	342	309	413	298
Tingvoll	47	71	331	345	0	361	315	150
Molde	326	300	236	367	366	274	214	287
Kristiansund	351	338	324	327	325	382	354	338

Barnehage (Vekting 10%)	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	Gj.snitt siste 3 år
Gjemnes	303	416	353	178	312	104	123	357
Nesset	369	130	344	123	197	384	381	281
Eide	262	233	265	341	415	318	327	253
Averøy	115	161	148	284	241	204	337	141
Tingvoll	263	419	44	369	237	82	80	242
Molde	274	373	343	381	273	315	280	330
Kristiansund	224	227	189	328	249	224	141	213

Grunnskole (Vekting 20%)	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	Gj.snitt siste 3 år
Gjemnes	343	302	104	98	239	205	189	250
Nesset	39	19	107	96	123	189	315	55
Eide	111	228	309	370	362	324	398	216
Averøy	235	209	204	192	119	100	114	216
Tingvoll	301	229	305	308	308	337	182	278
Molde	67	65	36	25	46	59	96	56
Kristiansund	186	127	169	175	152	247	214	161

Helse (Vekting 7,5%)	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	Gj.snitt siste 3 år
Gjemnes	152	88	210	89	77	145	38	150
Nesset	352	115	174	285	270	210	179	214
Eide	106	198	179	236	279	278	338	161
Averøy	419	376	396	338	289	368	382	397
Tingvoll	242	230	340	151	55	23	77	271
Molde	176	148	196	211	156	115	208	173
Kristiansund	284	389	292	328	372	388	408	322

								Gj.snitt siste
Barnevern (Vekting 10%)	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	3 år
Gjemnes	243	107	63	101	176	106	258	138
Nesset	219	232	292	24	40	203	156	248
Eide	144	331	358	285	270	210	179	278
Averøy	397	344	304	312	303	256	309	348
Tingvoll	184	151	36	168	117	116	288	124
Molde	125	351	322	290	193	169	193	266
Kristiansund	384	370	309	223	167	193	124	354

								Gj.snitt siste
Sosialtjeneste (Vekting 7,5%)	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	3 år
Gjemnes	15	0	5	0	0	91	99	7
Nesset	110	94	7	0	8	55	31	70
Eide	179	54	130	30	130	75	214	121
Averøy	62	18	26	87	58	120	124	35
Tingvoll	42	69	145	63	288	210	273	85
Molde	208	269	140	165	258	258	357	206
Kristiansund	184	141	150	176	153	189	265	158

								Gj.snitt siste
Pleie- og omsorg (Vekting 20%)	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	3 år
Gjemnes	258	67	383	374	391	404	398	236
Nesset	237	189	324	320	53	118	213	250
Eide	301	299	258	279	244	324	279	286
Averøy	253	185	160	235	250	201	300	199
Tingvoll	226	75	302	255	180	232	178	201
Molde	353	408	345	237	322	332	248	369
Kristiansund	150	191	156	204	163	96	47	166

								Gj.snitt siste
Miljø og ressurser (Vekting 2,5%	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	3 år
Gjemnes	280	288	288	297	217	251	300	285
Nesset	166	141	0	137	216	179	202	154
Eide	327	277	264	185	141	149	287	289
Averøy	99	119	233	147	0	136	77	150
Tingvoll	354	352	328	369	0	225	382	345
Molde	191	118	74	176	173	253	350	128
Kristiansund	32	48	78	11	0	283	191	53

								Gj.snitt siste
VAR-området (Vekting 2,5%)	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	3 år
Gjemnes	222	366	302	225	31	159	144	297
Nesset	0	149	0	0	180	113	19	Ikke registr.
Eide	0	0	0	0	0	18	35	Ikke registr.
Averøy	262	349	209	120	177	200	190	273
Tingvoll	295	201	110	161	294	387	199	202
Molde	76	89	96	34	11	7	5	87
Kristiansund	286	198	275	231	308	370	221	253

Kultur (Vekting 2,5%)	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	Gj.snitt siste 3 år
Gjemnes	370	372	307	271	342	302	356	350
Nesset	365	398	398	337	398	237	376	387
Eide	401	410	408	422	421	404	404	406
Averøy	414	402	413	409	401	374	383	410
Tingvoll	232	164	221	196	203	112	97	206
Molde	215	240	197	242	213	264	231	217
Kristiansund	288	282	261	238	227	284	164	277

Sammenlagt-alle sektor	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	Gj.snitt siste 3 år
Gjemnes	250	224	222	173	237	227	274	232
Nesset	255	209	223	198	209	222	237	229
Eide	232	238	227	221	225	234	285	233
Averøy	294	284	262	258	244	240	277	280
Tingvoll	234	231	244	254	196	224	225	236
Molde	238	262	232	251	245	235	260	244
Kristiansund	277	263	262	264	254	288	233	267

Batnfjordsøra, 15.3.2019

Birgit Eliassen Rådmann	Svein Arild Eikemo ass. rådmann	Per Olav Eide økonomisjef

Flyktningetjenesten

Aktivitet

I 2018 ble det ikke bosatt flyktninger i Gjemnes kommune. På grunn av lave ankomsttall til landet, besluttet myndighetene at det primært skulle være de større kommunene som fikk bosette flyktninger. Gjemnes kommune fikk derfor ikke tildelt flyktninger til bosetting i 2018.

Kommunen har bosatt 23 flyktninger mellom 2015 og 2017. Av disse er det 3 barn. Det ble også født et barn høsten 2018 som ikke utløste tilskudd fra staten.

Ved utgangen av 2018 var det 10 flyktninger i introduksjonsprogrammet.



Bildetekst: Brannforebygging er viktig. En av flyktningene øver på å slukke brann.

Foto: Tone Aarsund

Fokuset til flyktningetjenesten har i 2018 vært å gjennomføre en god kvalifisering til arbeid eller skole av de flyktningene som er bosatt. 8 av de som opprinnelig ble bosatt har startet på videregående skole, og 2 har startet på grunnskoleopplæring for voksne i Kristiansund. 2 av de bosatte har fått deltidsarbeid.

Ressursbruken i flyktningetjenesten har blitt gradvis redusert i flyktningetjenesten i 2018 siden det ikke har blitt bosatt flere flyktninger. Det har blitt brukt mindre personalressurs og utgiftene har blitt gradvis redusert ut over året.

Økonomi
I 2018 mottok kommunen kr. 4 374 000 i introduksjonstilskudd fra IMDi. Dette er brukt i sin helhet på tjenestene knyttet til flyktninger.

Det er utgiftsført brutto i regnskapet 5,508 mill. kr. på tjenestene, der utgiftene fordeles på 3 tjenesteområder:

- Flyktningekontor tj. 2422: 1,392 mill. kr.
- Flyktningeboliger tj. 2654: 0,814 mill. kr.
- Introduksjonsordningen tj. 2750: 3,302 mill. kr.

Utgiftene er finansiert i hovedsak av introduksjonstilskuddet, men også litt sykepenger og mva.kompensasjon. Introduksjonstilskuddet vil bli redusert de nærmeste årene. Derfor er det viktig å få flyktningene inn i arbeid/utdanning, samtidig som at utgiftene til tjenestene reduseres betraktelig.

Etikk og likestilling
Etikk er et viktig tema i flyktningetjenesten. Vi møter stadig ulike problemstillinger som vi må forholde oss til. Dette er også noe vi må ha et sterkt fokus på fremover.

Flyktningkonsulent og lærere på voksenopplæringen er veldig bevisst på likestilling på grunn av kulturforskjeller. I undervisning er det også fokus på likestilling og kvinner og barns rettigheter.

Vurdering av resultater
10 personer fullførte introduksjonsprogrammet i 2018. Det har blitt arbeidet med å få til et godt individuelt tilpasset introduksjonsprogram, men vi har hatt utfordringer i forhold til å få dem ut i arbeidspraksis. Vi fikk inn flere på videregående utdanning enn det først så ut til. Tre fikk ikke skoleplass før etter at skolene hadde startet opp undervisningen. Noe av grunnen til dette er at de fleste som søkte ikke hadde ungdomsrett, men søkte med grunnlag i voksenrett. Vi vet også at Møre og Romsdal er ett av de fylkene i landet der færrest voksne over 25 år får skoleplass.

Ved utgangen av 2018 leide kommunen kun 3 boliger i det private boligmarkedet som ble leid frem til flyktninger. Resten av flyktningene har nå boliger som de leier direkte fra kommunen eller de leier selv hos privatpersoner.

5 av flyktningene som vi bosatte har flyttet ut av kommunen. Når disse melder flytting mister vi introduksjonstilskuddet for de siste årene dette utbetales.

Mange av flyktningene har faste aktiviteter på fritiden. Dette er svært viktig for integrering og for å unngå at de blir passive.

Endringssignaler
Kommunen skal ikke bosette flyktninger i årene som kommer, og flyktningetjenesten bygges derfor ned i takt med at flyktningene avslutter introduksjonsprogrammet. Den siste vil være ferdig med programmet i midten av oktober 2020. Vårt fokus er derfor å få fulgt opp de siste i programmet på en god og forsvarlig måte.

NAV

Kort om aktivitet
Flere i arbeid og færre på stønad. Overgang til arbeid skal prege vår oppfølging av sykmeldte, ungdom, langtidsledige og brukere av arbeidsavklaringspenger og KVP (Kvalifiseringsprogrammet). «Standard for arbeidsrettet brukeroppfølging» er metoden vi skal bruke i vårt daglige arbeid. Vi skal ha internt fokus på nærværsarbeid og ikke minst skal vi ha god økonomistyring, både på driftsbudsjettene og tiltaksbudsjett.

Kommentar til mål
NAV Gjemnes hadde gjennom 2018 relativt gode resultater på alle mål som var satt. Mål- og disponeringsbrev – sentrale føringer og kommunebrevet er vårt styringsverktøy, og ut fra det kommer målekortet sine mål og prioriteringer. Hver måned går vi gjennom målekortets resultat, og vi evaluerer og lager tiltak for å oppnå gode resultater, og i hele prosessen jobber vi mot et mål – arbeid og aktivitet først. Det å få folk ut i inntektsgivende arbeid slik at de forsørger seg og familien med arbeidsinntekt, er det viktigste parameter i kampen mot fattigdom både for voksne og barn. Barnas behov er det viktigste kriterium i vår saksbehandling.

Økonomi
Både på statlig og kommunal side har det vært tett økonomioppfølging. Vi har forholdvis god kontroll på driftsbudsjettet som deles mellom NAV Møre og Romsdal og Gjemnes kommune, med fordelingsprosent 56% på stat og 44% på kommune. Når det gjelder utbetalinger på sosiale ytelser så er de stigende.

Personal
For de kommunale ansatte var sykefraværet på 0,5%. Vi har ikke hatt trusler og andre hendelser for 2018, men vi har gått gjennom vår beredskap, sikkerhet og internkontroll. Alle ansatte kurses i HMS etter NAV sine standarder sentralt. NAV Gjemnes har 1 mann og 3 kvinner på kontoret. Det er likelønn, men det kan være små forskjeller i lønnen mellom statlig og kommunalt ansatte.

Universell utforming
Universell utforming er viktig når alle endringer blir gjort både fysisk i NAV-kontoret og ved nye teknologiske løsninger.

Fag
Vi bruker NAV sin oppfølgingsmodell også i arbeidet med lov om sosiale tjenester. For alle sosialhjelpsmottakere skal det stilles krav til om arbeid/aktivitet for å unngå at noen mottar passive ytelser, jamfør ny lov om aktivitetsplikt for sosialhjelpsmottakere. Ved å stille krav til aktivitet så tar vi også inn folkehelseperspektivet. Forskning viser at helsen til den enkelte blir bedre av en aktiv tilværelse. Vi vurderer også statlige tiltak og virkemiddelbruk samtidig med vurderingen av kommunale tjenester, som KVP eller andre kommunale tjenester etter lov om sosiale tjenester. I all vår saksbehandling har vi fokus på barn og barneperspektivet. For å kunne arbeide mer utadrettet og levere bedre tjenester fikk veilederne i 2018 bærbare pc'er og NAV-kontoret fikk installert trådløst nett. Dette har økt kvaliteten på våre tjenester.

Likestilling og Etikk
Det er 3 kvinner og 1 mann på NAV-kontoret og det gjenspeiler slik det er i landet, med mange flere kvinner enn menn. NAV Gjemnes mener vi følger de etiske standarder som er rådende både i stat og kommuneforvaltningen. Vi møter mennesker i sårbare situasjoner hver dag, derfor det er viktig med god etisk standard i vårt arbeid. Alle ansatte tok i 2018 E-læringskurs i etikk.

Vurdering av resultat økonomi
Vi har for 2018 hatt en økning i utbetalinger på sosialhjelp og sosiale hjelpetiltak og vi hadde et merforbruk. Årsaken er i hovedsak mottak og etablering av flyktninger. Viser til regnskapet 2018 for detaljer. NAV Gjemnes har i 2018 hatt 4 stillinger. 2 kommunale og 2 statlige.

Tabellen under viser de 3 siste år i utbetalinger etter lov om sosiale tjenester:

Årstall	Antall utbetalinger	Antall brukere	Beløp i kr.
2018	138	38	512.654
2017	126	42	486.028
2016	82	29	224.863

Endringssignaler
Nav er i forandring, også i Gjemnes. Lokalkontorene skal i hovedsak arbeide med oppfølging av sykemeldte og arbeidsledige for å få folk raskest mulig ut i jobb. Dette gjør at vi er mer ute for å møte folk og bedrifter og har mye mindre besøk på NAV-kontoret. Stortingsmelding nr. 33 (2015-2016) som lyder «NAV i en ny tid – for arbeid og aktivitet» sier det skal være større og færre NAV-kontor, og hvordan vil dette berøre NAV Gjemnes vil være et naturlig spørsmål.

Flyktningene vi har tatt imot er på vei ut av introduksjonsprogrammet og da står jobb og skolegang sentralt. Det vil erfaringsmessig ta tid før vi får alle videre, mye avhengig av den enkeltes kompetanse både i språk og yrkessammenheng. I den forbindelse vil vi for en periode med stor sannsynlighet få merforbruk på utbetalinger av sosialhjelp. Dette er noe vi bør ta hensyn til allerede under revidert budsjett/økonomiplan i juni 2019.

Batnfjordsøra 27.02.2019

Leif-Ståle Engdahl
Leder NAV Gjemnes

Grunnskolen

Kort om aktivitet og samarbeid med andre instanser
Grunnskolen i Gjemnes har i skoleåret 2018/19 i overkant av 300 elever fordelt på skolene i Angvik og Batnfjord. Gruppedeling har dette året vært 6 klasser på ungdomsskolen samt 8 klasser på barnetrinnet på Batnfjord skole og 4 klasser fordelt på 1-7.trinn i Angvik. Etter en svært stabil bemanning i skolene siden midten av 70-tallet, har det i løpet av de 10 siste årene pågått en kontinuerlig utskifting etter hvert som eldre arbeidstakere har gått av med pensjon.

Angvik skole ble rehabilitert for to år siden. Planlegging av utbedringer ved Batnfjord skule har pågått over lengre tid, der opprinnelige planer er endret fra renovering til nybygg pluss renovering. Kommunestyret og byggekomiteen har nå bestemt rammene, og bygging kan derfor snart starte.

Kommunen deltar i interkommunalt samarbeid med Eide og Fræna om felles PPT. Gjeldende samarbeidsavtale ble sagt opp etter vedtak i kommunestyrene, og tjenesten er nå organisert etter vertskommuneprinsippet, § 28-1 b i Kommuneloven. Tjenesten har bygd opp stabil bemanning det siste året, og skolene opplever nå at vi jevnt over får den hjelpen vi trenger fra PPT.

Gjemnes abonnerer på en plass ved Tøndergård skole og ressurssenter sammen med kommunene i Romsdalsregionen, inkludert Eide. De siste årene har Gjemnes benyttet tre plasser. I tillegg kan Tøndergård bistå med kompetanse og veiledning, og har siste året bidratt med å dekke litt av kommunens behov for logoped-tjeneste. Batnfjord skule har fått veiledning opp mot enkeltelev.

Det er etablert nettverkssamarbeid på skole- og barnehageledernivå med kommunene på Nordmøre. Satsingen på prosjektet "Den gode oppveksteier" var et forprosjekt til hovedprosjektet vi nå er i gang med: "Sammen skaper vi framtida på Nordmøre.” Gjennom dette prosjektet ønskes det å bygge kapasitet innenfor skoleutvikling på Nordmøre. Lokal kapasitet på utviklingsledelse, prosessveiledning og evaluering er viktig for at vi skal kunne se igjen resultat inn i skolen av dette prosjektet.

Prosjektet er langsiktig, og har fått ca. 4,5 mill. kr. i utviklingsmidler fra staten og Fylkesmannen. Prosjektet er presentert i OECD samt på ICSEI, internasjonalt nettverk for skoleutvikling sin samling i Stavanger i 2019, og har slik fått oppmerksomhet ut over Norges grenser.

Skolene avsluttet våren 2017 arbeidet med utviklingsprosjektet "Vurdering for læring". Dette er et statlig satsingsområde der Utdanningsdirektoratet bidrar med kompetanseheving og veiledning til skoleledelse og ressurspersoner, som igjen driver prosjektet lokalt og ned på skolenivå. Skolene har nå samkjørt det de lærte ut fra dette prosjektet med satsingen i Nettverk Nordmøre, og fortsetter med viktig utviklingsarbeid.

Ordningen med fast besøkstid av helsesøster fungerer godt på skolene. Det er positivt for elever å ha denne kanalen som har perspektivet på psykisk og fysisk helse.

Tilbakemeldinger om måloppnåelse etter handlingsplanen for 2018
Elevene gir gjennom elevundersøkelsen tilbakemeldinger om sitt eget læringsmiljø. Undersøkelsen er obligatorisk for 7. og 10. trinn hvert år. Temaer som er berørt er bl.a. trivsel, læringsmiljø, motivasjon, mobbing og veiledning. De fleste tema har en score på mellom 4 og 5 på skalaen der 5 er mest positivt. Delt opp etter tema varierer elevenes tilfredshet noe i forhold til fylkes- og landsgjennomsnitt. De gir gode tilbakemeldinger om støtten de får fra lærerne og foreldre med skolearbeidet (over 4), men er mer kritisk til medvirkning og elevdemokrati (på 3,5) Motivasjon får enda lavere score (gjennomsnitt ned mot 3,1, men noe høyere på 7.trinn enn på 10.trinn). Vi ser at vi har lavere score jevnt over på elevundersøkelsen 2018 enn tidligere år og målsetting for 2018, og skolene har en jobb å gjøre med analyser og arbeid for å heve nivået igjen.

Elevenes tilbakemelding om mobbing er godt under gjennomsnittet, men vi har likevel mobbing på skolene våre. Høsten 2018 har vi slitt spesielt på ungdomstrinnet, og vi jobber hardt for å rette opp i situasjonen. Opplæringslovens § 9a om elevenes skolemiljø er viktig i denne sammenhengen. Skolene er her pålagt handlingsplikt og å lage aktivitetsplan når mobbing blir kjent. Viktig er det også at det er elevens egen opplevelse som er avgjørende. Fylkesmannen er førsteinstans, som ser til at skolen setter i gang tiltak. Elevene kan klage direkte til Fylkesmannen, dersom skolen ikke overholder aktivitetsplikten.

Nasjonale prøver
Her blir elevene på 5, 8. og 9. trinn testet i engelsk, regning i alle fag og lesing i alle fag. Resultat på Nasjonale prøver i engelsk i 5. klasse viser i år en økning av andel elever som har resultat på nivå 2 (skala 1-3). Samtidig reduseres andelen på nivå 1, der vi har færre enn fylket og landet, men på nivå 3 ligger vi også for lavt.

I regning er det som i engelsk, men vi har enda flere på nivå 1. Det ser ut til at skolene har noe å jobbe med i både regning og engelsk, og dette er viktig å ta tak i.

I lesing har skolene ingen på laveste nivå, og vi ligger høyere enn fylket og landet både på nivå 2 og 3.

På ungdomsskolen er skalaen 1-5. I engelsk ligger vi på lands- og fylkesnivå med elever på nivåene 2, 3 og 4, men vi har færre på 5 og flere på 1 enn fylket og landet. I regning er våre elever på landsgjennomsnitt på nivåene 3,4 og 5, mens de er lavere enn snittet på nivå 1 og høyere på nivå 2. I lesing er Gjemnes kommunes ungdomsskoleelever rundt lands- og fylkesgjennomsnitt når det gjelder hvor mange elever som er på nivå 1 og 2, mens de er bedre enn land og fylke både på nivå 3, 4 og 5.

Vi har ingen elever som er fritatt fra Nasjonale prøver i 2018.

Grunnskolepoeng regnes ut fra gjennomsnitt for karakterer på vitnemål for avgangselevene. Her er både standpunkt og eksamen med. Vi har ingen elever som er fritatt for karakterer dette året. Resultatet for 2018, 42,2 poeng, er en bedring fra året før (41,2 poeng), og ligger høyere enn snittet for landet og fylket (41,8).

Økonomi
Regnskapsavslutningen for 2018 viser et lite overskudd for ansvarsområdene 2000-2200. Utgifter til grunnskoleopplæring i andre kommuner er nå under kontroll, likedan skoleskyss, men Tøndergård skole er ikke etter budsjett. Kommunen har mottatt tilskudd tilsvarende 80 % stilling til styrking av lærertetthet på 1.-4. årstrinn også i år, og utgiftene til pensjon i SPK og arbeidsgiveravgift ble mye lavere enn budsjettert.

Organiseringen i skolene er over tid uendret, og det har derfor ikke ført til store endringer i bemanning. Batnfjord skule reduserte i 2018 med 40% på ledelse og 60% assistent.
Det merkes stadig et større press på ressursene for å kunne møte nye behov til nødvendig hjelp, oppfølging og tilpasninger til enkeltelever. Nye behov organiseres stort sett innenfor tildelt ramme, og til mer spesialundervisning det blir krav om til mindre får de øvrige elevene.

Personal
Søknaden til stillinger i grunnskolen i Gjemnes har vært god. Ut fra kompetansekrav, som har vært gjeldende ved tidspunkt for ansettelse, har det ved rekruttering lyktes å skaffe god dekning av behovene som etter hvert har oppstått. Med nye kompetansekrav er imidlertid situasjonen endret. Vi mangler både norsk, fremmedspråk, rådgiver og spesialundervisnings-kompetanse på Batnfjord skule, og forsøker å anspore personalet til å søke etterutdanning. Det er likevel vanskelig å komme gjennom nåløyet for utdanningsordningene til Utdanningsdirektoratet, så vi er ikke garantert å få plass.
Det samlede sykefraværet for skolene i 2018 ligger på rundt 5%. Det er høyere enn for noen år siden. Etter utskiftinger i personalet har skolene nå mange yngre arbeidstakere med små barn, og vi ser at fraværet naturlig vil ligge noe høyere nå enn før. Skolene jobber kontinuerlig for å få sykefraværet ned.

HMS-kartlegging viser at det er stor trivsel blant ansatte i grunnskolen. Kartleggingen bekrefter gode relasjoner mellom ansatte og ledelse, men også tilfredshet i forhold til arbeidsoppgavene som blir utført på skolene. Det er ikke registret sykefravær, som er begrunnet ut fra arbeidsmiljø eller andre faktorer knyttet til arbeidsplassen siste året. Det gis uttrykk for at avstanden mellom skolen og andre deler av kommunale funksjoner kan være stor.

Universell utforming
Etter oppussing av skolen i Angvik har bygning og uteområde blitt mer funksjonelle. Det gjelder da særlig den delen som ble berørt av rehabiliteringen.

Batnfjord skule fordeler aktiviteten på flere bygg og etasjer, og har en større utfordring i forhold til universell utforming. Det tilrettelegges innenfor de fysiske rammer vi har for elever med hørselshemming slik det er nå. I forbindelse med byggearbeidet, som starter vår 2019, skal universell utforming alltid være ivaretatt.

Fag
Bemanningen i grunnskolen består av lærere med pedagogisk ansvar, assistenter med spesiell oppfølging av enkeltelever eller grupper, administrativ ledelse og merkantil tjeneste. I tillegg har vi tjenester som serves fra fellestjenester, slik som vaktmester og renhold.
De fleste assistentene har fagbrev, men Batnfjord skule har også gode erfaringer med fagkompetansen som to ansatte vernepleiere har.

Stortinget har vedtatt nye krav til kompetanse for alle lærere som underviser i norsk, matematikk og engelsk, samt naturfag og samfunnsfag på ungdomstrinnet. Innen 2025 forventer Stortinget at alle skoler skal ha dette på plass. (Forskrift til Opplæringsloven kap.14)

Ved siden av prosjekt, som gjennomføres lokalt på skolene med veiledning og kursing av ressurspersoner, registreres det årlig interesse for deltakelse i videreutdanning for lærere gjennom statlig stipend- og vikarordning. Kommunen har i hovedsak hatt en lærer pr år i en av ordningene. Til tross for flere søkere hvert år, har Gjemnes bare fått tildelt stipend eller vikarordning for en søker pr. år.



Bildetekst: 29.5.18 orienterte Ungdomsrådet kommunestyret.
F.v: Linus Engdahl, Anette Astad, Edvard Solli, Joakim Tangen, helt til høyre ordfører Knut Sjømæling. Foto: Birgit Eliassen

Likestilling og etikk

I løpet av de 4 siste årene har andel menn med ansettelse i skolen gått opp, selv om det fortsatt er stor overvekt av kvinner. Skolen har jobbet med dette gjennom utlysinger og tilsettinger der det ellers er like vilkår mellom kvinner og menn. Spesielt Batnfjord skule har økt andelen menn, og vi ser at det er viktig å ha begge kjønn representert på alle trinn.

Vurdering av resultater
Kommunen har tidligere hatt målsetting om å oppnå samme snitt som landet i Nasjonale prøver og elevundersøkelsen. Dette er nå for alle trinn angitt som 50. Resultatene fra Nasjonale prøver for 5. årstrinn ligger i år under kommunens målsetting i alle fag. Lesing ligger på 46, regning 47 og engelsk 49. Selv om det er individuelle forskjeller, er spriket for stort i forhold til målsettingen.

På ungdomsskolen er målsettingen minimum 3,0 i snitt, noe som tilsvarer 50 i den nye skaleringen. Her er resultatene mer i samsvar med målsetting enn på 5. trinn, men fortsatt for lave, spesielt i matematikk og engelsk. De to fagene ligger på 48. Lesing ligger noe høyere, på 49, men det er også litt under målsettingen.

På elevundersøkelsen ligger vi under landsgjennomsnittet. Utviklingsarbeidet på skolene mener vi har hatt god effekt. Samarbeid internt på skolene, men også skolene imellom, legger til rette for god kollegaveiledning, gode praksiseksempel og teamsamarbeid. Praksis ved at elevene selv også trekkes inn i vurderingsarbeidet, åpner for mer refleksjon over læringen i klasserommet, og skal resultere i at elever får motivasjon og skaper forventninger til seg selv med egne målsettinger. Når vi ser på elevundersøkelsen og nasjonale prøver er vi ikke der enda, men skolene venter å se effektene også i form av resultater i klasserommet etter hvert. Dette er selvsagt målet.

Nettverkssamarbeidet på Nordmøre har hatt stor betydning for utviklingsarbeidet i skolene. Samtidig som stilling med skolefaglig ansvar på kommunenivå er redusert, er det skolefaglige og barnehagefaglige samarbeidet på regionalt nivå styrket. Samarbeidet er tettere og mer forpliktende enn det noen gang har vært. Samtidig kan det være ressurser tilgjengelig for kommunen når det er nødvendig.

I dette samarbeidet har IKT ORKide hatt en vesentlig rolle. Nettverk og datatetthet, tekniske løsninger, sikkerheten for elever og ansatte gjennom brannmurer og serving fra et større fagmiljø, en lettere tilgang til programvare og lisenser, har blitt svært bra. Det er typisk at det er nettverket på Nordmøre som presenterer nye program og legger til rette for at skolene tar det i bruk. Dette betyr likevel ikke at det ikke er behov for utbedringer både hva stabilitet i nettverk mot leverandør og internt på skolene angår.

Endringssignaler
Slik elevtallet er fordelt på de ulike årskullene, vil ikke den vedtatte lærernormen få konsekvenser for grunnskolen i Gjemnes. Usikkerhet er i tilfelle mer knyttet til behovet som oppstår i kommunene rundt som Kristiansund og Molde, noe som kan føre til vi mister eller ikke får tak i verdifull kompetanse.

Resultatene våre på nasjonale prøver og elevundersøkelsen viser at vi må jobbe aktivt og bedre med lesing i alle fag, regning og engelsk fra 1.trinn. Vi sakker etter her, og selv om mellomtrinnet tydelig jobber veldig godt, greier vi ikke å hente inn spriket som er oppstått. Batnfjord skule vil bruke egen leselærer på 1- 4.trinn fra høsten 19.

Skolene må også analysere arbeidet som blir gjort for å avklare om det er mangel på ressurser, ikke funksjonelle arbeidsmåter eller organisatoriske problem som gjør at elevene våre ikke scorer godt nok. Vi skal jobbe i et prosjekt sammen med Nettverk Nordmøre og

PPT med læringsmiljø de neste to årene, og dette blir viktig i forhold til å analysere læringsforholdene i de ulike klassene.

De nye kompetansekravene, forskrift til Opplæringsloven kap. 14, vil få konsekvenser. Kravene er 30 studiepoeng på barneskolen for den som skal undervise i matematikk, engelsk og norsk, samt samisk og tegnspråk. For de samme fagene er kompetansekravet 60 studiepoeng på ungdomstrinnet. Fagene naturfag og samfunnsfag har krav til 30 studiepoeng på ungdomstrinnet.

Skolene kartlegger behovet etter bemanningen slik den er i dag, og oppmuntrer personalet til å søke etterutdanning, men må også ha dette som utgangspunkt ved nytilsettinger. Skolene har en periode på 6 år til å fylle utdanningskravet, frem til 2025. Kommunen må legge til rette for at ansatte gis muligheter til videreutdanning gjennom aktivt å benytte statlig stipend- og vikarordning, men også gjennom kommunale ordninger som bidrar til at ansatte skaffer den nødvendige kompetansen.

Behovet for tekniske løsninger, som presentasjons- og arbeidsverktøy griper stadig om seg. Skolene har et kontinuerlig behov for kompetanse internt, men også gjennom støttefunksjoner i kommunen. Det har selvsagt stor betydning å være i forkant av utviklingen. Omfanget av lærebøker vil bli redusert til fordel for lisensierte, digitale løsninger, og utgifter til lærebøker vil flyttes over til lisenser og innkjøp av Pcer og Ipader. Prisen på lærebøker blir høyere, samtidig som utgiftene til lisenser øker.

Vårt PPT blir nå med i samarbeidet med Nettverk Nordmøre. Dette var en forutsetning for at ikke skolene skulle søke seg nordover mot et annet PPT- kontor. Skolene ønsker i dette samarbeidet å få lagt om ressursbruk til mer systemarbeid i læringsmiljøet og færre enkeltvedtak. Prosessen er i gang, men den kan ta tid. Finansieringen til PPT er lagt om, så det er nå relativt dyrt å være Gjemnes kommune om det skal sees på saksmengde versus utgifter sammenlignet med andre kommuner. Dette vil gi seg utslag i budsjett og regnskap.

Det er mange år siden Gjemnes hadde egen logoped. I grunnskolen har dette behovet delvis blitt dekt gjennom samarbeidet med Tøndergård. Utover dette blir tjenesten kjøpt fra andre kommuner eller gjennom privat logopedtjeneste. I denne situasjonen har kommunen også vært nødt til å avvise voksne med rett etter opplæringsloven og voksenopplæringsloven til oppfølging av logoped med begrunnelse i mangel av logoped. Vi leier nå en logoped fra Nesset kommune i 20% stilling, betalt av skoler og barnehager, men dette dekker bare noe av behovet på skole og barnehage. Gjemnes kommune bør absolutt vurdere å tilsette egen logoped.

Endringene kommer stadig raskere på, og det kan i mange sammenhenger være en utfordring å se signalene og være godt nok forberedt. Dagens skole i Gjemnes oppleves imidlertid slik at ansatte selv tar tak i egen utvikling, er framtidsrettet i planlegging, og ønsker å utnytte moderne læringsverktøy.

Det er tidligere omtalt at nettverkssamarbeidet inspirer til fokus nettopp på elevens utvikling og utdanning. Samfunnet endrer seg, og vi kan være usikre på hvilke yrker vi utdanner barna våre til og hvilke oppgaver samfunn og næringsliv skal løse. På dette feltet gjelder det å

beholde og styrke egen kompetanse, og ha et etablert samarbeid lokalt og regionalt med næringsliv og utdanningsinstitusjoner.

Batnfjord/ Angvik 28.02. 2019

Unni Kjelleberg Solli — Rektor Angvik skule

Mari Unhjem — Rektor Batnfjord skule

Barnehageadministrasjonen

Kort om aktivitet

Ansvaret og oppgavene til kommunen som barnehagemyndighet består i tilsyn av barnehager, godkjenning, veilede og påse at alle barnehager drives i forhold til lover og regelverk, sørge for at det er nok barnehageplasser til barn med rett til barnehageplass og forvalte tilskudd til ikke-kommunale barnehager. Oppgavene er regulert i Lov om barnehager § 8.

Det er avsatt 20 % stilling til å løse oppgavene som tilhører barnehagemyndigheten.
Det ble ikke gjennomført tilsyn med barnehager i 2018, på grunn av mangel på kapasitet i Barnehageadministrasjonen.

Spesialpedagogisk hjelp for førskolebarn er et kommunalt ansvar, og det er behov for slik hjelp i alle barnehagene i Gjemnes kommune. Den spesialpedagogiske hjelpen som blir utført for førskolebarn er generelt god. Tilbakemeldinger fra PPT og skolene er at det har hatt stor nytteverdi for barna at de har fått denne hjelpen. Tidlig innsats er et mål både kommunalt og nasjonalt, og det er tilfredsstillende å se at de tiltakene blir satt inn i førskolealder har effekt på barnas utvikling og læringssituasjon i skolen.

For barnehageåret 2017/18 har vi manglet spesialpedagog, noe som gjør det vanskeligere å organisere og utføre den spesialpedagogiske hjelpen. Fra høsten 2018 ble det ansatt ny spesialpedagog.

Plan for overgang fra barnehage til grunnskole forplikter til samarbeid etter fast møteplan og med faste og definerte tema. Det gir oss gode erfaringer i samhandling mellom barnehager og skoler, tidlig iverksetting av tiltak og bedre tilrettelegging for det enkelte barn. Etter å ha fulgt denne planen i noen år ser vi at det er til stor hjelp både for foreldre og for nye skolestartere at vi har et tett samarbeid om denne overgangen.

Kommentarer i forhold til handlingsplan

I handlingsplan er det beskrevet mål for pedagogisk bemanning, bemanningsnorm generelt, mål for tidlig innsats, språkutvikling og universell utforming. Det er en utfordring å skaffe nok pedagogisk personell, dette blir beskrevet andre steder i årsmeldingen. Når det gjelder tidlig innsats er det også avgjørende å ha ansatte med god pedagogisk kompetanse for å kunne avdekke hjelpebehov og sette inn tiltak. Vi må som sagt arbeide for å skaffe nok pedagoger til barnehagene.

Mål er definert ut fra Lov om barnehager, kommunen som barnehageeier og kommunen som barnehagemyndighet. Sentrale oppgaver er å sørge for at det er nok barnehageplasser til

alle som har rett til barnehageplass, godkjenning av barnehager og veiledning av barnehagene. Videre å påse at gjeldende regelverk blir fulgt, tilsyn med barnehagene og tilskudd til private barnehager.

Økonomi
Barnehageadministrasjonen har i 2018 gått med et overskudd på 454 000,- kr. Dette skyldes mindre utgifter på lønn i et halvt år, da spesialpedagogstillingen var vakant, og merinntekter på refusjon fra andre kommuner for kjøp av barnehageplass i Gjemnes.

Det er et merforbruk i tilskudd til private barnehager i forhold til budsjett. Dette er utgifter som er vanskelig å forutse, da de endrer seg hele tiden, og vi kommer heller ikke utenom dem da de er lovpålagte. Det er derfor krevende å lage riktig budsjett i forhold til disse områdene.

Universell utforming
Det vil bli tatt hensyn til universell utforming ved nybygg og ombygginger. Ellers tas det høyde for at dokumenter ut til publikum skal være mest mulig universelt utformet.



Bildetekst: Skitur Solsida barnehage
Foto: Solsida bhg.

Fag
Ny norm for pedagogisk bemanning i barnehager kom i august 2018. Denne medfører at det må ansettes flere barnehagelærere i barnehagene. Gjemnes kommune arbeider hardt for å oppfylle normen, men har 3 dispensasjoner fra utdanningskravet i barnehageåret 2018/19.

«Sammen skaper vi fremtiden» er Nettverk Nordmøre sin satsning fram mot år 2040, og barnehagene er med på denne satsningen. Det har i løpet av 2018 foregått en prosess med å sette mål i forhold til framtidsbildet for Gjemnes kommune. Framtidsbildet ble skapt i 2017, der det kommer fram hvordan elever, ansatte, foreldre, politikere og næringslivsfolk ønsker at oppvekstmiljøet i Gjemnes kommune skal være i 2040.

Ut fra framtidsbildet ble det laget følgende målsetting:
“ Ungdommen som forlater utdanningsløpet i Gjemnes kan si:
* Jeg har et godt selvbilde som gjør meg trygg i samhandling med andre.
* Etikk og kunnskapstilegning er viktig for meg i all kommunikasjon.
* Min kompetanse gir meg evne til kreativitet, refleksjon og problemløsning.
Vi lar Flammen brenne!”

Dette målet kan nås ved at alle i oppvekstsektoren arbeider sammen og har felles forståelse for hva som er nødvendige tiltak og arbeidsmetoder.

Likestilling og etikk
Vi har fokus på at den enkelte ansatte skal utføre sine oppgaver og opptre utad på en etisk forsvarlig måte, slik at det ikke skader kommunen sitt omdømme. På grunn av lite menn i barnehagene i Gjemnes, oppfordrer vi menn til å søke når vi lyser ut stillinger på bakgrunn av forskrift om særbehandling av menn fra 1998. Det kan være lettere for menn å søke hvis de oppfordres til det skriftlig i annonsen.

Vurdering av resultater
Økonomisk så er det vanskelig å beregne dette området. Det er hele tiden tall som er i endring, både når det gjelder tilskudd til private barnehager og til spesialpedagogisk hjelp til førskolebarn, og vi må sette inn de tiltakene det er behov for.

I forhold til barnehageplasser så har Gjemnes kommune i løpet av 2018 gitt plass til alle som har rett til barnehageplass, og enda noen til som kommer utenfor den absolutte retten til plass. Vi har fremdeles noen barn på venteliste, flere av disse har fått tilbud om plass, men har takket nei til den plassen de fikk tilbud om.

Endringssignaler
Det kan se ut som at det er behov for flere barnehageplasser på Batnfjordsøra i tiden som kommer. Det blir noen flere plasser i Astaddalen barnehage når den er ferdig påbygd til august 2019. Søknader til Bergsøy barnehage er stabilt på 1-2 per hovedopptak. Det vises på søknadene som kommer inn at det er flere som ønsker plass i Batnfjord. I Angvik er behovet nokså stabilt. Det kommer stadig inn søknader om barnehageplass utenom hovedopptaket, noen får tilbud om plass, andre får det ikke fordi det er fullt i barnehagene.

Men alle som oppfyller kravene til rett på barnehageplass får tilbud om plass.
Det vil bli behov for flere ansatte i barnehagene, og spesielt er det behov for flere barnehagelærere. Gjemnes kommune har derfor lyst ut flere utdanningsstillinger i 2019. Vi ønsker at våre egne ansatte tar barnehagelærerutdanning og at de i framtiden vil arbeide i våre barnehager.

Batnfjordsøra, 21.02.19
Lene Holten
Barnehagefaglig ansvarlig

Angvik barnehage

Kort om aktivitet
Barneantallet har holdt seg relativt stabilt det siste året og vi har hatt ca. 30 plasser i barnehagen fordelt på to avdelinger. Barnehagen har hatt omtrent 5 årsverk i 2018. Vi har ikke nok barnehagelærere, men en av de ansatte er godt i gang med utdanningen. Med ny pedagognorm som kom i 2018, er det behov for flere barnehagelærere i barnehagen. Vi håper at assistenter eller fagarbeidere ønsker å ta barnehagelærerutdanningen nå som det kommer en lokal løsning av utdanningen høsten 2019. Vi har egen spesialpedagog i barnehagen og håper på å holde vårt mål om å fange opp de barna som har behov for spesialpedagogisk hjelp i barnehagealder.

Kommentarer til mål (jfr handlingsplan)
Målsettinger for barnehagene i Gjemnes kommune 2018 er at vi skal oppdage om det er barn som har behov for spesialpedagogisk hjelp i barnehagen, og sette inn nødvendige tiltak for de barna det gjelder.

Økonomi
Vi holdt oss ikke innenfor budsjettrammen vår i 2018. Det kom nye krav for pedagogisk bemanning, og vi hadde i tillegg et år med høyt sykefravær som ga oss ekstra utgifter til vikar. Det er vanskelig å tilpasse et budsjett for et barneantall som varier og antall barnehageplasser må opprettholdes i forhold til etterspørsel. Vi har flere i personalgruppen som tar utdanning og det gir større vikarutgifter.

Personal
Vi ønsker at barnehagene i Gjemnes ikke skal ha noen dispensasjoner fra kravet om pedagogisk kompetanse. For øyeblikket har vi ikke nådd dette målet. Vi ønsker også å opprettholde bemanningsnormen med en ansatt pr. seks plasser. Vi hadde et uvanlig høyt sykefraværet i Angvik barnehage i 2018 på 10,58 % som ga oss ekstra utgifter til sykevikar.

Universell utforming
Det skal legges vekt på universell utforming ved nye bygg og ved renovering av eksisterende bygg og uteområder. Det skal også være universell utforming i barnehagenes informasjon ut til brukerne.

Fag

For å holde oss oppdaterte faglig, er det viktig at vi er med på kurs og utdanninger for å få nyere faglitteratur og forskning inn i barnehagen. Vi har en ansatt som tar barnehagelærerutdanning, og en ansatt som tar videreutdanning. Dette gjør oss oppdaterte på nyere faglitteratur og forskning.

Våren 2018 tok to av de ansatte kurset/utdannelse i «Være sammen». Dette verktøyet brukes nå i barnehagen og målet er å heve kompetansen til alle ansatte i barnehagen, slik at kvaliteten i det daglige arbeidet med barna styrkes. I dette arbeidet er det et sterkt fokus på implementeringsarbeidet, som omhandler hvordan hver barnehage tar teoriene i bruk. Teoriene i Være Sammen er sentrale, og kan oppsummeres i fem kjernekomponenter: Autoritative voksne, relasjonsbygging og kommunikasjon, tidlig innsats, håndtering av utfordrende atferd, implementering og organisasjonsutvikling.



Bildetekst: Grønne barn fra Mars
Foto: Vibeke Birkelund

Likestilling og etikk
Vi har fokus på at den enkelte ansatte skal utføre sine oppgaver og opptre utad på en etisk forsvarlig måte, slik at det ikke skader kommunen sitt omdømme.

På grunn av lite menn i barnehagene i Gjemnes, oppfordrer vi menn til å søke når vi lyser ut stillinger på bakgrunn av forskrift om særbehandling av menn fra 1998. Det kan være lettere for menn å søke hvis de oppfordres til det skriftlig i annonsen

Vurdering av resultater

En målsetting er at 90 % av femåringene skal være innenfor normalområdet på språkutvikling, og så langt vi kan se på våre kartlegginger og observasjoner er vi innenfor den prosenten. Vi ønsker nok kompetanse i barnehagen og er godt på vei å få utdannet en av våre ansatte i barnehagelærerutdanning for å få nok pedagogisk bemanning.

Endringssignaler
Barnetallene fremover er svakt økende og vi trenger flere barnehagelærere og kontorarbeidsplasser. Uteområdet trenger total renovering. I 2019 må vi se på hva vi kan gjøre med slitasjen av uteområdet og lekeapparatene. Vi fikk støtte fra Angvik bygdekvinnelag for innkjøp av fuglereirdisse til barnehagen. Reiret er kjøpt og kommer opp våren 2019.

Angvik, 25.02.2019
Gro Monika Gjermundnes
Styrer Angvik barnehage

Solsida barnehage

Kort om aktivitet
Barnetall: 44 barn hadde plass 1. halvår, av disse var 18 barn under 3 år, og 26 barn over 3 år. 40 barn hadde plass 2. halvår, av disse var 15 barn under 3 år og 25 barn over 3 år. Det er totalt 64 plasser i barnehagen. Fra høsten 2018 var det bare 60 plasser som var tatt i bruk, ettersom det skulle spares inn 100 000 kr. i henhold til budsjettet for 2018.

Kommentarer til handlingsplan
Vi har i målsettingene for barnehagene i Gjemnes beskrevet mål for tidlig innsats og for å holde fokus på språkutvikling. Målene er at vi skal oppdage om det er barn som har behov for spesialpedagogisk hjelp i barnehagen og sette inn nødvendige tiltak for de barna det gjelder. Vi lykkes godt med å fange opp de barna som har behov for spesialpedagogisk hjelp i barnehagealder.

En målsetting er at 90 % av femåringene skal være innenfor normalområdet på språkutvikling, og så langt vi kan se på våre kartlegginger og observasjoner er vi innenfor den prosenten. I 2018 var det til sammen 5 barn som hadde behov for spesialpedagogisk hjelp i barnehagen i løpet av kalenderåret.

Solsida barnehage jobber ut fra målsettinger, som er utarbeidet i årsplan for hvert barnehageår. Vi tar utgangspunkt i Lov om barnehager og Rammeplan for barnehagens innhold og oppgaver, og lager målsettinger ut fra dette. Målene er pedagogiske og ganske omfattende, vi evaluerer arbeidet vårt i forhold til målsettingene gjennom året, og justerer mål og innhold underveis. Når vi jobber med mennesker er det nødvendig å justere målene etter hvert.

Økonomi
Vi har et underskudd på regnskapet for 2018 på kr. 479 880,- Dette skyldes i hovedsak at driften var underbudsjettert for 2018, økte utgifter i forhold til pedagognormen og mindre

foreldrebetaling enn antatt. Kommunestyret ble orientert om at det kom til å bli et underskudd på driften for 2018.

Personal
Barnehagene i Gjemnes kommune har en målsetting om at det skal være barnehagelærere i alle stillingene der det er lovkrav om det. I 1. halvår 2018 hadde vi barnehagelærere i alle pedagogstillingene i Solsida barnehage. Det ble ansatt en pedagog til fra august 2018 for å oppfylle pedagognormen. Det er en dispensasjon fra utdanningskravet i en av pedagogstillingene, vedkommende vil bli ferdig utdannet våren 2019.
Til sammen er det 18 ansatte fordelt på 11 årsverk i grunnbemanning. I tillegg er det 2 årsverk til styrking av barnehagetilbudet. Dette ligger inne i fellesutgifter barnehage. Behovet for styrking av barnehagetilbudet økte fra høsten 2018, fra 1 til 2 årsverk.

Fra august 2018 ble det vedtatt en nasjonal bemanningsnorm, som er 1 voksen pr. 6 plasser. Denne normen sier ikke noe om at dette skal gjelde hele åpningstiden, den gjelder generelt. Det ble samtidig vedtatt en ny pedagognorm, der en pedagogisk leder kan ha ansvar for maks 7 barn under 3 år og maks 14 barn over 3 år. Dette utløste en ny pedagogstilling i Solsida barnehage.

Sykefravær: Totalt fravær for året 2018 var 7,4 %. Dette er en nedgang i forhold til 2017, da det var en fraværsprosent på 9,7 %. Andelen egenmeldt fravær i 2017 er på 0,5 %, legemeldt fravær er på 6,9 %. I løpet av 2018 har det vært en del legemeldt fravær av lengre varighet. Vi har kontinuerlig fokus på arbeidsmiljø og sykefraværsoppfølging ifølge Gjemnes kommune sine retningslinjer som IA-bedrift.

Universell utforming
Solsida barnehage er bygd i 1989, med påbygg i 2005. De bygningsmessige forholdene er tilrettelagt for universell utforming etter standard fra da det ble bygd. Den gamle delen av bygget har behov for nye garderober. Det legges vekt på universell utforming i informasjon ut til foreldre og ansatte.

Fag
Høsten 2017 kom ny Rammeplan for barnehagens innhold og oppgaver, og det meste av tiden til kompetanseutvikling i 2018 gikk med til å sette seg inn i den. Det er omfattende å sette seg inn i nytt rammeverk, og det er veldig viktig å gjøre det skikkelig.

«Sammen skaper vi fremtiden» er Nettverk Nordmøres satsning fram mot år 2040. Gjemnes kommune er en del av nettverk Nordmøre, og vi har i 2017 vært med å skape framtidsbilder for hvordan vi ønsker at det skal være i 2040. Ut fra dette framtidsbildet har vi begynt å skape mål for hvordan vi skal komme oss dit.

Personalet, foreldre, politikere og andre har deltatt i dette arbeidet. I løpet av 2018 ble det kjørt en målprosess, der det skulle jobbes fram mål for hvordan vi skal nå det framtidsbildet som vi skapte. Sammen med ansatte i alle barnehager og skoler i Gjemnes skaper vi den gode oppvekstsektoren i kommunen vår. Det er valgt ett konkret tiltak til nå, alle enheter skal utdanne en utviklingslærer, som sammen med leder skal være en pådriver for utviklingsarbeidet på enhetene.

Disse læringsløypene er det nettverk Nordmøre som driver, og alle medlemskommunene bidrar. I Gjemnes kommune har vi valgt å arbeide med læringsmiljø, da læringsmiljø er grunnleggende for at vi kan nå målene vi har satt oss. Målene for Gjemnes kommune er følgende:
"Ungdommen som forlater opplæringsløpet i Gjemnes kan si:

- Jeg har et godt selvbilde som gjør meg trygg i samhandling med andre-
- Etikk og kunnskapstilegning er viktig for meg i all kommunikasjon.
- Min kompetanse gir meg evne til kreativitet, refleksjon og problemløsning.

Vi lar flammen brenne!"
Allerede nå ser vi hvor nyttig det er at ansatte i oppvekstsektoren jobber med samme fokus og mot samme mål. En helhetlig oppvekstsektor vil være til barnets beste.

Likestilling og etikk
Tradisjonelt sett jobber det stort sett kvinner i barnehager i Norge, og vi er intet unntak fra dette. Det har ikke lyktes oss å ansette menn i faste stillinger, faktisk har vi ikke hatt en eneste relevant mannlig søker de gangene vi har lyst ut stillinger. Imidlertid har vi hatt flere unge menn som tilkallingsvikar de siste årene. Det er ønskelig å ansette menn i barnehagen, men de må ha riktig kompetanse og være egnet til arbeid i barnehage, likedan som vi forventer av kvinner som arbeider i barnehage.

Barnehagen er forpliktet via Rammeplan for barnehagens innhold og oppgaver å fremme likestilling både i forhold til kjønn, alder og etnisitet, og dette er noe vi legger inn i vår pedagogiske planlegging. Likedan er etikk vektlagt i rammeplanen gjennom at barnehagen skal rette særlig oppmerksomhet mot barnehagens samfunnsmandat og verdigrunnlag i et samfunn preget av livssynsmangfold. Vi har fokus på at den enkelte ansatte utfører sine oppgaver og opptrer utad på en etisk forsvarlig måte, slik at det ikke skader kommunen sitt omdømme.



Bildetekst:
Klatring i tre

Foto: Elise Kvendseth

Vurdering av resultater
Økonomisk så var ikke 2018 et godt år for Solsida barnehage. Som beskrevet tidligere i årsmeldinga ble det er underskudd. Lønnskostnader utgjør den største delen av budsjettet. Budsjettet for 2018 ble vedtatt med en innsparing som det ikke var mulig å gjennomføre.

Kommunestyret ble høsten 2018 varslet om at det kom til å bli et underskudd på driften for 2018, og det ble også resultatet. I barnehagen er det regulert i forhold til bemanningsnorm og norm for pedagogisk bemanning hvor mange ansatte det skal være i forhold til antall barn, og hvor mange av de ansatte som må ha barnehagelærerkompetanse. Slik situasjonen vår ble, så hadde vi ikke noe annet valg enn å sørge for at det var nok bemanning til enhver tid.

Det har i flere år vært planer om opprustning av uteområdet i Solsida barnehage. Vi fikk nytt gjerde i 2016, men etter det har det ikke vært gjort noe stort arbeid på uteområdet. Det er laget en plan for opprustning av uteområdet, med en kostnadsramme på om lag 2,5 millioner kroner. Det er avsatt 500 000,- til oppstart av dette arbeidet i 2018, men heller ikke i 2018 ble det gjort noe for å planlegge nytt uteområde. Midlene er nå lagt inn i investeringsbudsjettet for 2019. Det er bra at planene ligger der og at investeringene er lagt inn i budsjettet, men det tar veldig lang tid før ting blir satt i gang, noe som er utfordrende for alle som arbeider i barnehagen, det går ut over det pedagogiske tilbudet og barnas muligheter til utelek og aktivitet.

Endringssignaler
Ny norm for pedagogisk bemanning krever at det kommer flere pedagoger inn i barnehagene. Solsida barnehage jobber hardt for å rekruttere de pedagogene vi har behov

for, men det er ikke alltid vi lykkes med å få tak i kvalifiserte folk. Et større fagmiljø i en stor barnehage på Batnfjordsøra kan være et tiltak som kan ses på i den forbindelse.
Det er fortsatt behov for renovering av garderobeløsninger i den eldste delen av bygget.

Batnfjordsøra 27.02.19
Lene Holten
Styrer Solsida barnehage

Bergsøy barnehage

Aktivitet
Bergsøy barnehage har i 2018 jobbet ut fra en årsplan som har satsingsområde "Livsmestring". Mye av arbeidet som har vært gjort, har gått på de ansattes kompetanse og kapasitet til å drive arbeidet de gjør, på en psykisk helsefremmende måte, og hva det innebærer for hver enkelt. Vi har også små temaarbeid som tar utgangspunkt i satsingsområdet, men også i årstider/høytider og annet arbeid jf. Rammeplan for barnehager. Vi har også et stort fokus på barns medvirkning, som legger føringer for voksenrollen og barnas opplevelse av hverdagen sin.

Vi fikk en nedgang i barnetallet i siste halvdel av 2018, da de som hadde fått midlertidig plass hos oss, flyttet over til sentrumsbarnehager. Det har ikke vært ledig kapasitet i sentrumsbarnehagene, så vi har tildelt søkere derifra plass hos oss. På bakgrunn av dette er barnetallet svært varierende, men lavt, for Bergsøy barnehage.

Mål
Felles mål for alle kommunale barnehager er å ikke ha noen på dispensasjon i stilling som barnehagelærer og opprettholde en bemanningsnorm på 1 voksen pr. 6 barn og minimum 1 pedagog pr. 18 plasser. Her har vi nådd målet.

Målet for den språklige satsingen er å få 90 % av 5 åringene innenfor normalområdet for språkutvikling. Dette målet er et viktig fokus for forebygging av vansker før barna skal over i skolen. God og riktig kompetanse sammen med gode verktøy er viktig for å tidligst mulig avdekke eventuelle avvik fra normal utvikling, slik at man kan gi barnet den hjelpen det trenger for å best mulig nyttiggjøre seg av den undervisning som blir gitt på skolen.

I 2018 hadde 1 av 4 5-åringer behov for spesialpedagogisk hjelp i form av timer med spesialpedagog og støtte i lek og daglige gjøremål. PPT og BUP er undersøkende og veiledende instanser.

Økonomi
Bergsøy barnehage har ikke holdt den økonomiske rammen for 2018, og har et merforbruk på 209 000 kr. Den største utgiften til Bergsøy barnehage er lønn. Merforbruket er postert til fastlønn, og det er et merforbruk knyttet til en viss prosent overtallighet. Barneantallet er for lavt pr. dag til å fylle ut bemanningen, som likevel må være minst 3 på jobb pr. dag. Dette har vært med på å dra fastlønnen over det som har vært budsjettert. Vi har hatt enkeltbarn med

behov for 100 % assistentstøtte, så i siste halvdel av 2018 har vi benyttet fast personale på dette tiltaket, men greide likevel ikke ta igjen overforbruket.

Vi har hatt fokus på å kun gjøre innkjøp som har vært selvfølgelig for å holde driften i gang, og vi har klart å spare inn med 50 % forbruk av budsjettert strømutgift.

Behov for ekstrahjelp når styrer blir pålagt kurs og møter utenom avsatt administrasjonstid er bakgrunnen for de andre tallene som gjør at rammen ikke holdes. Overforbruket utgjør 27 000 kr. En nedgang fra 2017 som viste 37 000 kr, og det henger sammen med at det har vært benyttet av overtallighet så langt det har latt seg gjøre. Det er også budsjettert med mer brukerbetaling enn hva regnskapet viser, og det kan sees i sammenheng med at plasser ble sagt opp og at det har vært helårsvirkning i budsjettet. Driftsutgifter ellers viser et forbruk på 103,4 %.

Personal
Personalet består av 1 styrer i 100 % stilling, 1 barnehagelærer i 100 % stilling og 2 barne- og ungdomsarbeidere i 80 % stilling, 1 barne- og ungdomsarbeider i 60 % stilling. 25 % renholder er driftet av renholdsavdelingen.

Universell utforming
Barnehagen er et relativt nytt bygg som er godt vedlikeholdt. Alle dokumenter og skriv ut fra barnehagen er justert etter kommunens norm for skriving av dokumenter.

Fag
Ny og revidert Rammeplan for barnehagen har gjort at vi har jobbet med flere endringsprosesser. Vi må benytte god tid til implementering av den nye planen og vi har i stor grad benyttet personalmøter og planleggingsdager til dette arbeidet. Vi deltar også i Nettverk Nordmøre sitt prosjekt «sammen skaper vi fremtiden», og har hatt flere workshops og kurs på veien mot å bli en god oppveksteier i 2040. Vi har jobbet en del med å se disse i sammenheng med vårt eget satsningsområde «Livsmestring», og arbeider mye for å kunne holde den røde tråden.

Likestilling og etikk
Vi har fokus på at den enkelte ansatte skal utføre sine oppgaver og opptre utad på en etisk forsvarlig måte, slik at det ikke skader kommunen sitt omdømme. Barnehagen er på Facebook med åpen gruppe, og vi har etiske retningslinjer for hva vi legger ut på nett. Andelen kvinner i Bergsøy barnehage er på 100 %. Tilkallingsvikar er også kvinne.

Vurdering av resultater
Resultatet med et merforbruk på 209 000 kr er beklagelig, og gir forbedringspotensial i tiden fremover. Samtidig viser det seg at barnetallet i Bergsøy barnehage er på tur nedover, og at det ikke er alle som får tildelt plass på Bergsøy som 2 eller 3 valg, som ønsker å ta imot plassen. Det er også slik at når barnetallet er så lavt, så får man ikke fylt opp de ansatte nok, og da må man kunne regne med et slikt overforbruk hvert år. Det er en utfordring å utnytte kapasiteten nok med så lite antall barn.

Endringssignaler

Tiden fremover viser en nedgang i barnetallet som sokner til Bergsøy, og vi er avhengig av vekst for at tilbudet skal bestå som i dag. Vi bør også prøve å rekruttere flere heltidsplasser, slik at den ene dagen i uken hvor det er færre barn får et økende barnetall og kan fungere som en barnehagedag i en lærende organisasjon.

Bergsøy, 28.02.2019
Jeanette Rønning
Styrer Bergsøy barnehage

Astaddalen barnehage

Kort om aktivitet
Barnegruppa har i 2018 vært 20 plasser første halvår og 16 plasser siste halvår. Årsverk lå på 4,0 første halvår og 3,6 siste halvår av 2018. Arbeidet med å få et etterlengtet tilbygg som skal inneholde fasiliteter, og som en godkjent adkomst til 2 etg., personalrom, garderobe og personaltoalett. Det blir også areal i 2 etg. som skal brukes til å utvide kapasiteten sånn at en skal kunne ta imot minst 14 plasser mer enn i dag.

Kommentarer til handlingsplan
Det jobbes kontinuerlig med å nå målene i handlingsplan. Spesielt økonomi, sykefravær og tidlig innsats er det viktig å holde fokus på. Barnehagen har i år hatt fokus på å integrere spesialpedagogisk undervisning i det daglige arbeidet med barnegruppen, noe vi har hatt et godt resultat med. Det vil si at alle i personalet skal skoleres og bruke metodene i sitt daglige virke. Dette er med å gjøre enkeltbarn mindre stigmatisert og de får bruke den naturlige leken som et middel til utvikling.

Økonomi
I 2018 ble det redusert ytterlige på den økonomiske rammen og det ble vanskelig å opprettholde driften fra foregående år. Et sparetiltak var å ta inn antall barn som gjorde at vi kunne redusere 40% i bemanning og dermed prøve å imøtekomme reduserte rammer. Med å holde vikarbudsjettet nede på et absolutt minimum så gikk Astaddalen barnehage ut med et overforbruk på 45 000 kr.

Personal
Personalet i barnehagen har vært gjennomgående stabil. Det er svært vanskelig å få tak i vikarer ved sykdom eller annet fravær, og det gjør at en til tider kan gå med for lite personal på jobb. Sykefraværet er lavt på egenmeldt fravær og legemeldt fravær.

Universell utforming
Det er nå større fokus og et krav om at all skriftlig materiell skal være universalt utformet, dette gjøres også i all informasjon som blir formidlet ut fra barnehagen. Det nye tilbygget i barnehagen ivaretar også disse kravene.

Fag
Oppvekstsektoren i Gjemnes har lagt ned mye tid og ressurser i kompetanseheving gjennom deltakelse i Nettverk Nordmøre. De har i første omgang vært på et administrativt nivå, men

nå er arbeidet på full fart inn i de ulike enhetene. Hele oppvekstsektoren skal ha felles fokusområde de neste tre årene der vi skal jobbe med tema læringsmiljø.

Det skoleres personal på hver enhet som skal drive dette fremover med veiledning fra Nettverk Nordmøre. Gjennom mange prosesser der stemmene til foreldre, elever, politikere, ansatte og næringsliv er tatt med har sektoren kommet frem til en felles visjon og målsettinger.

Visjon: La flammen brenne. Det ønskes at ungdom som forlater opplæringsløpet i Gjemnes kan si: Jeg har et godt selvbilde som gjør meg trygg i samhandling med andre. Etikk og kunnskapstilegning er viktig for meg i all kommunikasjon og min kompetanse gir meg evne til kreativitet, refleksjon og problemløsning.

Likestilling og etikk
Bruken av sosiale media er blitt en stor del av hverdagen vår. Samtidig er det et godt virkemiddel til å få ut informasjon og profilere både kommune og enhet på. Etiske diskusjoner rundt bruken av informasjon og bilder, og hvordan opptre som kommunens representant i denne sammenheng er noe som jevnlig er oppe til diskusjon på personalmøter og det daglige arbeidet.

Barnehager er tradisjonelt et yrke med overvekt av kvinner, og det er ikke ofte det dukker opp mannlige søkere på utlyste stillinger, selv om det oppfordres til det i utlysningsteksten. Astaddalen barnehage har nå en mannlig pedagogisk leder på andre året. Vi kan håpe på at dette kan være med på å få andre menn til å søke når det lyses ut nye stillinger til neste barnehageår.

Rammeplan for barnehager har også i sitt mandat at barnehagen skal bygge sin virksomhet på prinsippet om likestilling og ikke-diskriminering, og at alle barn skal ha like rettigheter til å bli sett, hørt og oppmuntret til å delta i fellesskapet i alle aktiviteter i barnehagen. Dette har Astaddalen barnehage jobbet mye med i forhold til hvordan spesialpedagogiske tiltak skal organiseres.

Vurdering av resultat
De økonomiske rammene er stramme og det at barnetallet fyller opp voksenressursen siste halvår gjør at det økonomiske resultatet ikke får et så stort overforbruk som først forventet. Det er dette som gjør at det kan være dyrt å drive flere små barnehager. Den nye bemannings-normen setter krav til voksentetthet og når barnetallet ikke fyller helt opp voksenressursen i flere barnehager vil dette tilsammen bli dyrt.

Endringssignal
Barnehagen i Astaddalen ønsker å gjøre endringer på navnet som barnehagen har nå. Astaddalen museum - og friluftsbarnehage blir i den daglige tale forkortet til Astaddalen barnehage, og det er det vi ønsker å hete. Vi ønsker ikke å skifte fokusområdet, men heller bruke en undertittel som beskriver satsningsområdet vårt.

Batnfjordsøra, 28.02.19
Else Brit Gaupset
Styrer Astaddalen museums- og friluftsbarnehage



Bildetekst: Barn ser utover elven – Foto: Else Brit Gaupset

Helse og omsorg

Oversikt over seksjoner og tjenester ved Helse og omsorg

HELSE OG OMSORG Koordinerende enhet og tildeling - vedtaksteam				
Helse og forebygging	**Sykehjem**	**Hjemmetjeneste**	**Tjenesten for funksjonshemmede**	**Sentralkjøkken**
Legekontor Helsesøster Jordmor Fysioterapi Dagsenter Psykisk helse Demenskoordinator Støttekontakt	Somatisk 21 Skjermet 7 Korttid 4 Avlastning 1 Lindrende 1	Hjemmesykepleie Praktisk bistand Omsorgslønn Dagsenter Nattjeneste Støttekontakt	Omsorgsboliger – Nåstad Arbeid- og aktivitetssenteret Avlastning for barn og unge Tjenester for funksjonshemmede Støttekontakt	Produksjon -institusjon Matombringing -hjemmeboende

I 2018 vedtok kommunestyret en revidert utgave av kommunal «veileder for tildeling av helse- og omsorgtjenester». Veilederen skal fungere som ett informasjonsdokument for innbyggerne som har behov for tjenester, samt bidra at ansatte og politikere får en felles forståelse hvordan tjenester tildeles og hva som ligger til grunn for tildelingen.

Aktivitet

Tjeneste	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Hjemmesykepleie (HJSY)	96	83	83	89	93	83
Praktisk bist./hjemmehj.(DHH)	105	93	91	84	80	72
Dagsenterplass (DAG)	14	10	19	8	10	11
Kostpakke middag (KPAM)	8	10	18	18	21	15
Kostpakke fullkost (KPAF)	21	14	10	5	4	2
Middagsombringing (MID)	1	19	13	15	16	16
Matombringing (MAB)-utgått	23	-	-	-	-	-
Sum kost	53	43	41	38	41	33
Brukerstyrt pers. ass. (BPA)	3	3	3	1	1	1
Støttekontakt	25	19	19	17	21	16
Trygghetsalarm (TRY+TRYP)	44	42	46	43	45	64
Langtidsopph. Instit.	42	40	35	43	36	36
Korttidsopphold avlastning (antall opph./brukere)	12/7	38/9	43/10	34/6	38/8	52/7
Korttidsopphold rehabilitering (antall opph./brukere)	20/19	20/16	16/11	28/22	26/24	29/27
Korttidsopphold observasjon (antall opph./brukere)	21/19	19/18	16/15	11/9	14/13	5/5
Sum korttidsopphold	53/45	77/43	75/36	73/37	78/45	86/39
Øyeblikkelig hjelp døgnopphold	0	0	6	9	40	9
Arbeids-/aktivitetssenteret	8	8	10	9	9	9
Avlastning instit. barn	1	1	1	0	0	0
Omsorgsbolig utvikl.hemma	7	7	7	7	7	7
Barn under omsorg barnev.	14	12	9	12	7	5
Barn med hjelpetiltak	16	7	7	7	9	14
Brukere psykisk helse	-	-	60	74	83	77
Dagsenter psykisk helse	-	-	6	6	6	6
Individuell plan			3	3	5	4
Fødsler	-	-	29	22	31	28

Hjemmetjenesten
Under tjenesteområdet hjemmetjenesten, har tjenestene hjemmesykepleie og praktisk bistand redusert antall brukere som har fått innvilget disse tjenestene sammenlignet med året før. Sees tjenestene over tid, utpeker praktisk bistand seg med en markant nedgang på 43 brukere siden 2013. Også antall kostpakker er kraftig redusert i denne perioden. Antall trygghetsalarmer har imidlertid gått kraftig opp. Denne økningen kan ha sammenheng med at Gjemnes ble tilknyttet interkommunalt responssenter høsten 2017, og at tilbudet er kommunisert ut i større grad enn tidligere.

Like før jul ble det utført en brukerundersøkelse i hjemmetjenesten. Kort oppsummert viser den at brukernes overordnede tilfredshet med hjemmesykepleie og hjemmehjelp er veldig god. 95 % sier at de er helt enig eller enig i påstanden “Alt i alt, jeg er fornøyd med hjemmesykepleien jeg får". 89,5 % sier seg helt enig eller enig i påstanden “Alt i alt, jeg er fornøyd med den praktiske bistanden (hjemmehjelpen) jeg får.”

Institusjon
I 2018 har ikke behovet for langtids- og korttidsplasser vært tilstrekkelig for å få fullt belegg ved sykehjemmet. Det ble derfor tatt en beslutning like før sommeren om å undersøke behovet for institusjonsplasser i kommunene rundt. Nesset kjøpte noen opphold i en kort periode i begynnelsen på sommeren, mens Kristiansund kjøpte tre plasser fra juli og ut året, og den fjerde fra november. Sykehjemmet har i 2018 tatt i imot alle utskrivningsklare pasienter fra sykehus som har hatt behov for korttidsopphold.

Barnevern
Barnevernstjenesten har nå færre barn under omsorg, mens barn med hjelpetiltak har økt igjen de siste årene. Fra 2013 til 2018 er barn under omsorg redusert fra 14 til 5. Av de 14 som har hjelpetiltak, er det 5 som er under ettervern (18-23 år)

Økonomi
Regnskapsresultat

Ansvar	Avdeling	Regnskp. 2013	Regnskp. 2014	Regnskp 2015	Regnskp 2016	Regnskp 2017	Regnskp 2018
3020	Helse og omsorg	- 169					
3000	Helse og omsorg		942	1 341	1 228	-686	278
Revidert budsjett		65 149	64 668	64 956	67 722	68 257	71784

Tallene er oppgitt i hele tusen

Tabellen viser et samlet overskudd på 278 000 i 2018. Regnskapet viser at utgifter til lønn er overskredet med vel 2 millioner, ikke alle tiltak som er beskrevet i økonomiplanen har vært mulig å sette i verk. Det vises til omsorgsboligene på Nåstad, hjemmetjenesten, kjøkkenet og sykehjemmet som samlet skulle redusere driften med om lag 1,4 millioner til sammen.

I tillegg har det vært behov for en del ekstra bemanning i perioder ved hjemmetjenesten, nattjenesten, Nåstad og sykehjemmet på grunn av økt behov for tjenester. Det er også brukt en del overtid, som har sin årsak i mangel på personell. Andre driftsutgifter har vist seg å bli noe lavere, herunder drift til barnevern.

På inntektssiden er det regnskapsført omlag 1,7 millioner mer i tilskudd for ressurskrevende brukere, en del for 2017 og en del for 2018. Institusjon har fått merinntekt i forbindelse med salg av sykehjemsplasser, merinntekten utgjør om lag 1,4 millioner, og da er forventet tap av vederlag trukket ifra. For øvrig er det en del plusser og minuser som fører til at helse og omsorg går ut med 278 000 kroner i overskudd.

Avdelingen hadde som mål å redusere overtidsbruken i 2018 med 30 % i forhold til året før. Det ble satt i verk rekrutteringstiltak for å dekke opp bemanning med nok kompetanse, men resultatet viser at dette tiltaket så langt ikke har hatt noen effekt på overtidsbruken. Overtidsbruken for 2018 er like høy som året før, altså vel en million.

Investeringer:
Kjøp av elektroniske dørlås utgiftsført til 130 000 kroner. Disse er ikke testet ut av responssenteret enda og klar for oppkobling til fagprogrammet. Når dette er gjort kjøpes dørlåsene inn.

105 000 kroner til kjøp av ny ovn til kjøkkenet ble omdisponert til anskaffelse av nytt utstyr til fysioterapitjenesten

Personal

Oversikt over bemanningen i de ulike tjenestene pr. 31.12.2018

Tjenesteområde	**Antall årsverk**	**Ant. årsverk pr. yrkesgruppe.**
1201 Administrasjon	**0,6**	0,40 avdelingsleder 0,20 rådgiver
2320 Forebygging skole og helsestasjon	**1,6**	1,40 helsesøster 0,08 kommunelege 0,08 kommunelege 2
2410 Diagnose behandling	**3,5**	0,16 kommunelege 1,40 sykepleier 0,75 bioingeniør 1,00 utdanningsstilling 0,20 seksjonsleder
2416 Rehabilitering	**2,6**	1,80 fysioterapeuter 0,75 utdanningsstilling
2440 Barnevern	**3,0**	3,00 barnevernkonsulent
2532 Kjøkkentjenesten	**2,1 i turnus** **1,0**	0,80 fagarbeider 1,34 assistenter 1.0 seksjonsleder

2534 Aktivitørtjenesten(dagsenter)	**1,0**	0,80 aktivitør 0,20 sjåfør/drift
2536 Gjemnes sjukeheim	**19,5 i turnus** **1,5**	8,46 sykepleier (inklusiv ass. og vikarpool.) 10,59 helsefagarbeider 1,43 assistenter 1,00 seksjonsleder 0,20 avdelingsleder 0,33 årsverk rådgiver
2537 Nattjenesten	**5,3 i turnus**	2,41 sykepleiere 2,91 helsefagarbeider
2538 Tilsynsoppgaver sykehjem	**0,6**	0,16 kommunelege 0,20 sjefsfysioterapeut 0,25 utdanningsstilling
2542 Hjemmetjenesten Andre funksjoner	**18,8 i turnus** **1,7**	9,10 sykepleier (inkl. ass leder, og fagutvikler og vikarpool) 6,74 helsefagarbeider (inkl. vikarpool) 2,96 årsverk assistenter/hjemmehjelp 1,00 årsverk seksjonsleder 0,20 årsverk leder helse/omsorg 0,20 årsverk drift/hjelpemiddel 0,33 årsverk rådgiver
2539 Indergårdstunet	**6,5 i turnus**	1,98 sykepleier. 4,10 helsefagarbeider 0,42 assistent.
2540/2340/2342 Omsorgsbolig Nåstad inkl./Lysfabrikken /avlastning Andre funksjoner	**21,5 i turnus** **1,3**	8,10 sykepleier/vernepleier (inkl. assisterende leder 10,15 helsefagarbeider. 3,20 assistent 1,00 seksjonsleder 0,33 rådgiver
2610 Helse og omsorgssenteret	**0,8**	0,75 renholder
2414 Psykisk helsevern	**2,2** **0,2**	2,2 sykepleier 0,20 Assisterende avdelingsleder
Ansvar 3000 Totalt Helse- og omsorg	**95,5 årsverk**	

Det har vært noen endringer i bemanningen fra 2017 til 2018. Bemanningen har økt med 0,3 årsverk, fagansvarlig/assisterende leder Indergårdstunet, 0,4 å.v. psykisk helse/seksjonsleder helse, 1,4 å.v. Nåstad, 0,2 åv. rådgiver. Til sammen blir dette en økning på 1,9 årsverk, men samtidig reduserte hjemmetjenesten og Nåstad bemanningen med til sammen 0,6 årsverk slik at den reelle økningen er 1,1 årsverk. Ut over reduksjon på 0,6 årsverk skulle tjenesten redusere ytterligere med om lag 1,9 årsverk, dette har man ikke lykkes med.

Også for 2018 hadde helse og omsorg et mål om at tjenesteområdene skal ha tilstrekkelig med vikarer som kan dekke opp fravær og ferier. Det ble satt i verk rekrutteringstiltak, som

skulle gjøre oss mer attraktiv for studenter og som vil arbeide under utdanning. Resultatet viser at det har ført til noe bedre tilgang i enkelte tjenester, men i andre er tilgang på vikarer fortsatt stor.

Også faste stillinger med behov for høgskolekompetanse har vært vanskelig å dekke opp i lang tid. Det ble derfor utarbeidet rekrutteringstiltak for denne kompetansen. Resultatet ved årets slutt er at de fleste stillinger er oppdekt, bortsett fra helgestillinger og sykepleierstillinger i nattjenesten.

Sykefraværet ved helse og omsorg har økt siden året før. Sykefraværsstatistikken viser 10,8 % i forhold til fjorårets resultat på 9,3 %. Resultatet ligger langt over målsetningen på et resultat på under 7,0 %. De fleste av de 13 tjenestene ligger godt under denne målsetningen, men noen få tjenesteområder ligger mye høyere og drar opp snittet. Det er verdt å merke seg at i disse tjenestene har det vært en del langtidsfravær helt opp imot maksdato på 52 uker, dette fraværet utgjør en del av prosenten.

I løpet av året ble det satt i verk tiltak som ansattsamlinger angående sykefravær sammen med bedriftshelsetjenesten og arbeidslivssenteret. Det har også vært jevnlig bruk av disse instansene i forbindelse med sykefraværsoppfølging.

Universell utforming
Alle enkeltvedtaksmaler er gjennomgått og forbedret med henhold til oppsett, språk og skrifttype. Formålet med denne språkvasken er at vedtakene skal være lett å forstå for mottaker. Tilbakemeldingene i brukerundersøkelsen som ble utført på slutten av året, er at vedtakene fortsatt er noe uklar for mange. Det er derfor behov for å gjennomgå malene på nytt.

På vårparten tok helse og omsorg i bruk «Svar Ut» tjenesten i fagprogrammet Profil. Like før jul tok også helsestasjonsprogrammet HS.Pro i bruk denne tjenesten. Alle brev og enkeltvedtak til brukerne blir nå sendt ut via denne tjenesten. De av brukerne som ikke åpner digital post, får brevene i ordinær post etter tre dager. Også elektronisk arkivløsning er knyttet til disse programmene.

Fag
I 2018 startet hjemmetjenesten i samarbeid med fysioterapien opp med hverdags-rehabilitering. Dette er en tilnærming som går ut på at personen selv skal sette mål for hva som er viktig for han/henne i hverdagen. Altså et fokus fra «hva er problemet ditt og hva trenger du hjelp til» til «hva er viktig for deg å mestre». Målsetningen er å gjøre personen selv i stand til å utføre hverdagslige gjøremål som betyr mye for denne personen.

Et slikt fokusskifte krever endring i måten personalet utøver tjenestene på, og det krever både opplæring og en ny måte å tenke på. Det ble derfor besluttet å gjøre om på eksisterende ressurser ved hjemmetjenesten og fysioterapi for å få til en stilling som har ansvar for etablere hverdagsrehabilitering som metode. En fysioterapeut ble tilsatt i stillingen like over nyttår i 2018.

Helse og omsorg har fokus på at avvikssystemene skal brukes aktivt for å kunne forbedre kvaliteten på tjenestene, samt følge opp arbeidsmiljøene. Med utgangspunkt i antall

rapporterte avvik på legemiddelhåndtering for 2017, var målet for 2018 at antall avvik skulle halveres. Statistikk hentet fra kvalitetssystemet viser at målet er nådd

Helse og omsorg hadde også en målsetning om å redusere avvik knyttet til utagerende adferd med 25 % fra året før. Det ble satt i gang tiltak som opplæring i bruk av tvang og makt, vurdering av samtykkekompetanse og vedtaksskriving. I 2018 er det også tilsatt flere ansatte med høyskoleutdanning i de tjenestene denne adferden forekommer mest. Statistikk hentet ut av fagprogrammet viser at målet er nådd.

Ut på senhøsten 2017, gjennomførte Fylkesmannen tilsyn ved sykehjemmet med fokus på tvang og makt etter Pasient og brukerrettighetsloven § 4. Tilsynet avdekket 2 hovedavvik og det ble stilt krav til at kommunen utarbeidet en plan for lukking av avvikene. Planene ble utarbeidet og etter et oppfølgingsmøte med Fylkesmannen ble avvikene lukket.

Med utgangspunkt Ungdata undersøkelsen for 2017 i ungdomskolen, ble det satt et mål om at området psykisk helse skal vise bedre resultat ved neste undersøkelse i 2020. I 2018 ble ressursene ved psykisk helse økt med 20 % for å gi mer tid til samtaler med



Bildetekst: I forbindelse med stasministerens besøk ved Krisitiansund sykehus 6.3.18 var Gjemnes rådmannen til stede og orienterte om Helseinnovasjonssenteret.
Bildet viser f.v rådmann Kristiansund Arne Ingebrigtsen, ordfører Smøla Roder Osen, statsminister Erna Solberg, ordfører Kristiansund Kjell Neergård og rådmann Gjemnes Birgit Eliassen

ungdomsskoleelever. Skolehelsetjenesten har i 2018 henvist elever i større grad til psykisk helse, og fysioterapeut har satt i gang treningsgrupper for barn og ungdom i 5-10 trinn. Bruk av velferdsteknologi har vært et viktig og gjennomgående tema også i 2018, og da spesielt i hjemmetjenesten. Hjemmetjenesten har likevel ikke lykkes med å implementere nye velferdsteknologiske løsninger i 2018, delvis på grunn av manglende kompetanse og tid, men også på grunn av at fagprogrammet ikke har vært klar for integrasjon.

Det nasjonale målet om «En innbygger - En journal» skal realiseres i Midt Norge ved hjelp av et felles journalsystem som er kalt «helseplattformen». Eiere er Helse- Midt og Trondheim kommune. Kommunene i regionen (84) har inngått avtale om å delta i arbeidet og får tilbud om opsjonsavtale. Planlagt innføring av felles journalsystem i kommunene, er satt til 2022.

For Gjemnes sin del har dette arbeidet i 2018 medført en del møtevirksomhet i forbindelse med pasientforløp og informasjon om helseplattformen som journalsystem. Foreløpig er ingen ressurser fra Gjemnes frikjøpt til å delta i konsensusgrupper som skal være med å utforme innholdet i systemet.

Likestilling
Andelen ansatte ved helse og omsorg er dominert av kvinner. Menn utgjør om lag 4-5 %, en prosentandel som er helt i tråd med landet for øvrig i denne sektoren. Menn og kvinner tilsettes og lønnes på samme vilkår.

Folkehelse
I følge folkehelseprofilen for 2018 ligger Gjemnes stort sett bedre eller på linje med landsgjennomsnittet når det gjelder helse, sykdom og livsstil. I folkehelseprofilen for 2017 var det ett område som utmerket seg som dårligere enn landsgjennomsnittet, derfor ble det utarbeidet mål for området muskel og skjelettplager. Området skulle reduseres til under landsgjennomsnittet innen 2020.

Noen tiltak ble satt i gang i 2018 med blant annet den hensikt å forbygge forekomsten av disse diagnosene. Som tidligere nevnt er det økt ressurser ved fysioterapi med fokus på hverdagsrehabilitering, fokus på tilrettelegging av arbeidsplasser. Fysioterapien er også i gang med treningsgrupper for barn og ungdom i 5-10 trinn som kan virke forebyggende på muskel- og skjelettplager.

Status for 2018 er at antall registrerte tilfeller i Gjemnes av muskel- og skjelettsykdommer i primærhelsetjenesten, økte fra 280 i 2016 til 323. Landsgjennomsnittet økte også i denne perioden slik at Gjemnes lå rett under landsgjennomsnittet i 2018 (Folkehelseprofilen for Gjemnes). På grunn av at landsgjennomsnittet vil variere, endres målet til å redusere antall tilfeller av muskel og skjelett sykdommer til under 280 (antall registrerte i 2017). Her må det tas hensyn til variasjoner i innbyggertall i kommunen.

Vurdering av resultater
Resultat av de mål helse og omsorg satte seg innenfor de ulike områdene er varierende, men om ikke alle mål er nådd, gjøres det mye godt arbeid det kan bygges videre på. På den andre siden kan en ikke hvile på gode resultat og fortsette på samme vis uten å ta hensyn til faktiske forhold. Blant annet gikk regnskapet i pluss uten å lykkes med å redusere driften i

henhold til økonomiplanen. Noen av inntektene som førte til overskuddet kan være kortvarig karakter og vil ikke være en inntekt som kan regnes med i årene framover.

Som kjent kan behovet for tjenester innenfor helse og omsorg endre seg fort. For å tilpasse drift etter budsjett, er det behov for å se på hvordan tjenestene har organisert arbeidsoppgavene sine, og samtidig prøve å finne smartere måter som utnytter ressursene bedre. Dette arbeidet må også innbefatte digitalisering og bruk av velferdsteknologi.

Avdelingen har heller ikke lykkes med å redusere sykefraværet på tross av et kontinuerlig oppfølgingsarbeid. Dette er også en stor kostnad for driften. Sykefraværet vil naturlig variere fra år til år, men 10,8 % er høyt sammenlignet med hva som er normalt for helse og omsorg i Gjemnes kommune.

Når det gjelder rekruttering av nok vikarer og faste ansatte, er det gledelig at det er større tilgang på vikarer, og at de fleste tjenestene har lykkes med å ansette høgskolepersonell. For de tjenestene som sliter med dette må det muligens utarbeides mer spesifikke tiltak. Det er nok tilgang på riktig kompetanse som kan redusere overtidsbruken.

Etter at digitalt kvalitetssystem ble innført for noen år tilbake, har det vært arbeidet mer målrettet med kvalitetsarbeid. Statistikk for legemiddelhåndtering og utfordrende atferd viser en positiv nedgang i 2018. Det kan tyde på at det arbeides godt på disse områdene.

Kvalitetsarbeid innenfor disse og andre områder, må likevel arbeides med kontinuerlig. Såkalt «klart språk» har vært i fokus i flere kanaler ut til bruker/innbygger det siste året. Derfor ga brukerundersøkelsen en nyttig tilbakemelding om at det må arbeides enda mer med hvordan informasjon blir presentert for de som skal lese det.

Endringssignaler

- Arbeide videre med rekruttering for å få på plass tilstrekkelig med faste ansatte og vikarer
- Sette i verk tiltak med mål om å redusere sykefraværet til under 7,0 %
- Prioritere arbeid med barn og unges psykiske helse
- Øke kunnskapen og prioritere arbeidet med velferdsteknologi, og ta i bruk flere typer trygghetsalarmer til personer som har behov for hjemmetjenester
- Utarbeide tilstrekkelig med rutiner og øke kompetanse innenfor bruk av tvang og makt
- Ha videre fokus på «klart språk» ut til mottaker
- Gjennomgang av organisering og rutiner. I første omgang ved hjemmetjenesten – hvordan jobbe smartere?
- Ta i bruk e-læringsplattformen KS-læring – starte med kurs i legemiddelhåndtering og bruk av tvang og makt
- Etablere etiske refleksjonsgrupper – i første omgang ved sykehjemmet
- Arbeide for å redusere overtidsbruken til under kr. 600 000

Batnfjordsøra den 3.3.2019
Ragnhild Kleive
Avdelingsleder helse og omsorg

Areal- og drift

Kort om aktivitet
I løpet av 2018 har vi utført følgende investeringsprosjekt:

- i driftsbygget er garderober for brannvesenet og for driftspersonell renovert
- fasade rehabilitert på samfunnshuset, kommunehuset og Øratunet (fullføres i 2019)
- ny taktekking og utbedring av råteskader Gjemnes kirke (fullføres i 2019)
- etablert adgangskontroll gjemneshallen
- bygget slamavskiller på Astad
- nytt høydebasseng Øre vannverk
- dekkelegging på Halsetvegen, Søvika boligfelt, Solsida 3, Ørlia boligfelt, Ikornesvegen og Einesvegen

Det er i tillegg gjennomført tilstandsanalyse på Batnfjord samfunnshus og svømmehall samt kommunale boliger med adresse Flata.

Reguleringsplan for Solsida 4, kommunedelplan for sjøområdene på Nordmøre og reguleringsendringer for Solsida 3, Hamna boligfelt 3 og Haltlitunet 2 ble vedtatt i 2018. Revidert kommuneplan og reguleringsendring for området ved Høgset fergeleie ble sendt på høring og lagt ut til offentlig ettersyn. Øvrig planarbeid har i 2018 blant annet bestått i geoteknisk vurdering av sykehjemstomten, grunnboringer i Indergardlia og på Nåstad II samt arkeologiske undersøkelser på Nåstad I. I tillegg er det arbeidet med folkehelseoversikten og reguleringsendring for Torvikbukt sentrum. Kommunen har reist innsigelse til reguleringsplan for Bergmesteren Rausand.

Det er behandlet 24 rekvisisjoner om oppmålingsforretning i 2018. Retting av grenser i matrikkelen ble utført for 9 matrikkelenheter. Etter dette gjenstår 193 matrikkelenheter uten teig og bygg, 138 matrikkelenheter uten teig og med bygg og 289 matrikkelenheter med fiktive grenser. Krav om matrikkelføring fra jordskifteretten er gjennomført for innkomne saker. Årlig levering av vegbase og AR5 (arealressurskart) til kartverket er utført. Byggbase ble ikke levert da vi mangler programvaren.

I 2018 har det vært liten aktivitet på skogkultur og skogsvegbygging.

Det er mottatt og behandlet 1 begjæringer om eierseksjonering, og 1 begjæring om sletting av seksjonering.

Det ble i 2018 innvilget 19 dispensasjoner fra kommuneplanens arealdel (LNF), 6 dispensasjoner fra strandsonevernet, 9 dispensasjon fra reguleringsplan, 2 dispensasjoner fra kommunedelplan for sjøområder og 2 fravik fra teknisk forskrift. 1 søknad om dispensasjon fra kommunedelplan for sjøområder ble avslått.

Det er skrevet 82 byggesaksvedtak i 2018. Igangsettingstillatelse er gitt for 13 nye boenheter i form av eneboliger, tomannsboliger og firemannsbolig. For fritidsboliger er det gitt 3 igangsettingstillatelser. Ferdigattest er gitt for 7 boenheter og 3 fritidsboliger og for 1 fritidsbolig er det gitt midlertidig brukstillatelse. Tilsyn er gjennomført i 4 saker og det er verken gitt pålegg eller utstedt overtredelsesgebyr.

Kartlegging av uønskede arter ble gjennomført langs elvastien rundt Batnfjordselva og det ble registrert forekomster av Parkslirekne, Lupin og Kjempespringfrø. En forsøplingssak ble anmeldt og kommunen sto for oppryddingen. Vi hadde også sak med stranding av hval, med fjerning av hvalkadaveret.

Fellingstillatelse ble gitt på 649 hjort (økt kvote etter anbefaling fra Miljødirektoratet grunnet Skrantesjuke) hvorav 476 hjort ble felt. For elg ble det gitt fellingstillatelse på 34 dyr, hvorav 11 ble felt. Det ble i tillegg felt 79 rådyr. Det er registrert 105 fallvilthendelser i Gjemnes i 2018, av disse døde 25 hjort av kombinasjon sult og kulde. Hendelse med hund og skade på hjort ble anmeldt. Klinisk syk elgku ble, etter avklaring med mattilsynet, avlivet. Grunnet store utgifter med ettersøk gikk viltfondet i underskudd med ca. 90 000 kr.

Kommunen er pålagt å ta skrantesjukeprøver i 3 år etter at det i oktober 2017 ble konstatert skrantesjuke på en hjort. 300 pakker med prøvetakingsutstyr ble utdelt til jegerne. Jegerprøveeksamen ble avholdt med 4 deltagere.

I 2018 gjennomførte brannvesenet 23 utrykninger. Av disse var 5 trafikkulykker, 1 gressbrann, 3 branner i personbiler, 2 branner i skorstein, 2 helseoppdrag, 3 RVR oppdrag (restverdiredning), 1 brann i bygning, 2 annet, 3 unødig alarmer og 1 avbrutt alarm.

Det er totalt 1 244 skorsteiner og ca. 1 690 ildsteder i kommunen. Feiing er utført på 598 skorsteiner og det er utført tilsyn med 163 fyringsanlegg. Flyktningeboligene har hatt spesielt tilsyn og de har gjennomført slukkeøvelse med håndslukkere. I tillegg er det utført kontroll av brannslokkingsutstyr både for privatpersoner, bedrifter og i kommunale bygg.

Kommentarer til mål (jfr handlingsplan)
Ansatt som har ønsket å delta på kompetansehevende tiltak har fått gjort dette.

Vi hadde som mål at flere renholdere skulle ta fagbrev i 2018. Det er det dessverre ingen som har gjort og vi vil fortsette å oppfordre renholdere som ikke har fagbrev til å ta det.

Tidsfrister for matrikkelføring og saksbehandling for dispensasjoner er overholdt i alle saker. For saksbehandling etter plan- og bygningsloven er tidsfrist overholdt i 61 % av søknadene. Overskridelse av saksfrist har medført reduserte gebyrinntekter.

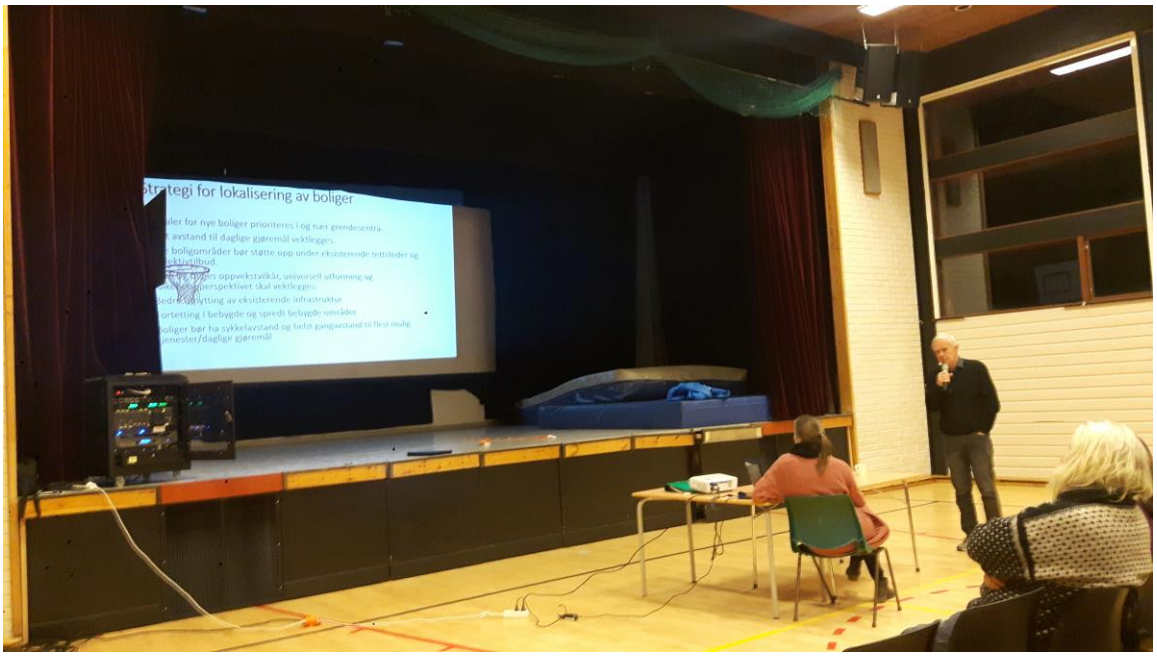
Vi har slitt litt med ajourføring av digitalt planregister. Alle data er levert fra kommunen, men oppdateringene er ikke registrert i basen.

Landbruksmyndighetene i kommunen greide å opprettholde kvaliteten på saksbehandlingen innen produksjonstilskudd og tilskudd gjennom regionalt miljøprogram i 2018. Alle søknader ble behandlet innen de angitte tidsfrister, og det har ikke vært manuelle utbetalinger av produksjonstilskudd eller regionalt miljøtilskudd.

Som forebyggende brannvern har brannvesenet besøkt alle kommunens barnehager. Slukkeøvelse ble gjennomført etter skolestart på Høgtun folkehøgskole med både elever og lærere og slukkeøvelse med utvendig bål ble gjennomført med betjeningen på Angvik hotell. Det er gjennomført 20 brannøvelser og møter.

Revidering av handlingsplaner for bygg og veger er gjennomført.

Avdelinga har fortsatt ikke hatt kapasitet til å ha ønsket fokus på å redusere forurensning fra private slamavskillere/avløpsanlegg. Noen enkeltsaker er tatt tak i men mye gjenstår fortsatt.



Bildetekst: folkemøte kommuneplan 18.1.18
Foto: Birgit Eliassen

Økonomi
Samlet sett viser ansvar 4000 et overforbruk i 2018. Overforbruket skyldes i store deler akuttiltak på vedlikehold av skole- og barnehagelokaler, helse- og omsorgssenteret samt sommervedlikehold av veier. Det er ikke tatt tilstrekkelig høyde for normalt vedlikehold for bygningene avdelinga har ansvaret for i budsjettprosess og endelig ramme.

Leieinntektene fra utleie av boliger ble som forventet. Men eldreboligen i Angvik har ikke vært utleid siste år og årsaken til dette er leilighetens beliggenhet som er i samme bygning som Angvik barnehage.

Innenfor brann- og ulykkesvern fikk vi utgifter ut over budsjett på blant annet kursing, arbeidstøy og strøm. Gebyrinntektene for kart- og oppmåling ble mye lavere enn budsjettert. For byggesaker fikk vi derimot inn gebyr godt over budsjett.

Økonomisk så røk viltfondet igjen, noe som skyldes mange påkjørsler og derav utgifter til ettersøk.

Personal
Avdelingen har i hele 2018 hatt redusert saksbehandlerkapasitet grunnet langtidssykmelding

og permisjon i del av stilling. Med de oppgavene avdelingen skal forvalte er det et stort behov for full kapasitet på alle saksbehandlere.

Universell utforming
Handlingsplan for universell utforming for kommunale bygninger må utarbeides. Det settes fokus på universell utforming i planer og byggeprosjekt.

Fag
Vi sliter fortsatt med høye fargetall på behandlet vann fra Høgset vannverk. I 2018 har 7 av 17 analyser ligget over anbefalt grenseverdiene når det gjelder farge. Det er også blitt påvist e-coli i 3 av 30 prøver. Når slike forhold inntreffer iverksettes prosedyrer for dette som blant annet innebærer kokepåbud av vann som benyttes til matlaging. Forsyning fra Batnfjord vannverk har i år vært i 100 døgn som følge av høge fargetall. Produksjon ved anlegget var 43 448 m^3 og leveransen fra Batnfjord var på 7 200m^3. Det er tilkoblet 3 nye abonnenter.

Alle analyseresultatene av forbruksvann fra Flemma vassverk viser god vannkvalitet og ligger innenfor grenseverdiene. Leveransen fra Osmarka vannverk er driftssikker og kun 2 mindre avbrudd er registret siste år. Leveransen fra Osmarka vannverk til Flemma var 17 400 m^3. Ingen nye abonnenter tilkoblet.

For Øre vassverk ligger alle analyseresultatene innenfor grenseverdiene. Maksforbruket har til tider vært større enn kapasiteten på produksjonen, noe som medfører reduksjon i vanntrykk og ustabilitet i leveringen til enkelte abonnenter. Ved idriftsettelse av høydebassenget som er under bygging, vil dette bli vesentlig endret. Produksjon ved anlegget 11 941 m^3. Det er tilkoblet 1 ny abonnent.

For Søvika vannverk er det registret 4 analyser som inneholdt koliforme bakterier. Dette er tarmbakterier fra mennesker og varmblodige dyr og som mest sannsynlig skyldes tilsig av forurenset overflatevann. Produksjonsanlegget er meget driftssikkert og ingen avbrudd registrert. Produksjon 3 472 m^3.

Bygging av boliger på Batnfjordsøra har resultert i 10 nye abonnenter til kommunalt avløpsnett. Etter flere år med bygging av slamavskillere rundt omkring i kommunen, har vi kun noen får mindre kommunale direkteutslipp av urenset sanitært avløpsvann.

Mange grusveier er krevende å vedlikeholde, og hullgrusing er en gjentagende oppgave. Det har i år blitt gjennomført behovsprøvd kantslått langs veier. Veglistene, som er opplysninger om veienes tillatte bruksklasse sommer og vinter samt tillatt totalvekt og vogntoglengde, blir revidert 2 ganger pr. år. Skal alle tjenesteytende transporter (renovasjonsbil, melkebil og skolebuss) bruke våre veier lovlig, må veiene ha bruksklasse minimum BK10 og tillatt aksellast minimum 10 tonn. Tømmertransport langs våre veier er en utfordring, her kreves 60 tonn totalvekt skal utkjøringen være lønnsom. Vår utfordring er å oppgradere bæreevnen til veiene og på denne måten redusere kjøreskadene som oppstår.

Nye brøytekontrakter inngått med varighet fra høst 2018 til 31.12.2019 med opsjon på 1 år. Det er begrenset med interesse for slike kontrakter og roden på Heggem ble ikke kontraktsfestet før medio november.

Tjenestene for renovasjon og slamtømming håndteres av RIR på en meget til fredstillende måte. Vår oppgaver tilhørende disse tjenestene ligger i ajourhold av kundelister, kunde-behandling og innkreving av gebyr.

Likestilling og etikk
I administrative stillinger har avdelingen overvekt av kvinner. Vaktmester- og uteseksjonen har kun menn, og renholdsseksjonen kun kvinner. Brannmannskapene er mannsdominant.

Vurdering av resultater
Avdelingen har hatt et aktivt og travelt år på flere områder. Den daglige driften har gått noenlunde som planlagt, men vi merker godt at vi ikke har hatt full bemanning av saksbehandlere. Økonomisk er avdelingen tildelt ramme lav i forhold til behovet ute på bygg og anlegg.

Endringssignaler

- Vi har en målsetting om å få flere renholdere til å ta fagbrev
- Arbeid med handlingsplan for universell utforming for kommunale bygninger må igangsettes i løpet av 2019
- Oppfølging av private slamavskillere/avløpsrenseanlegg med fokus på å redusere forurensningen
- For å unngå reduserte gebyrinntekter, som følge av oversittelse av saksfrist, må saksbehandlere bli flinkere til å sende foreløpig svar når søknader mottas. I tillegg ser vi at saksbehandlerkapasiteten er i minste laget for å få utført lovpålagte oppgaver
- Avdelingens rutiner for saksbehandling og utførelse av driftsoppgaver, som ikke allerede er lagt inn i kvalitetssystemet, må legges inn i der
- Vi må få på plass tilfredsstillende rutiner for ajourhold og oppgradering av ledningskart
- Skanning av gammelt arkiv (før 2008) for landbruk, skog og kommunale bygninger må planlegges
- For å unngå kjøreskader på kommunale veger som følge av tung transport, må oppgradering av veienes bæreevne være tema i handlingsprogram for veger.

18.3.2018
Vigdis Grefstad
Avdelingsleder areal og drift

Kultur

Hovudmål

Barn og unge

Auka satsing på barne- og ungdomsarbeid gjennom tverrfagleg samarbeid mellom anna med Gjemnes ungdomsråd.

Ungdomsklubben skal bestå!

Frie midlar til barne- og ungdomsarbeid.

Bibliotek

Utvikle folkebiblioteket til å vere tenleg for alle kundegrupper i kommunen, og ta fleire steg for å bli eit moderne og tidsmessig bibliotek. Auka stilling og opningstider.

Bruk av biblioteklokala som samlingsplass utanom opningstid. Auka stilling og opningstider.

Auke utlån og besøkstalet på biblioteket «Meiropent bibliotek»

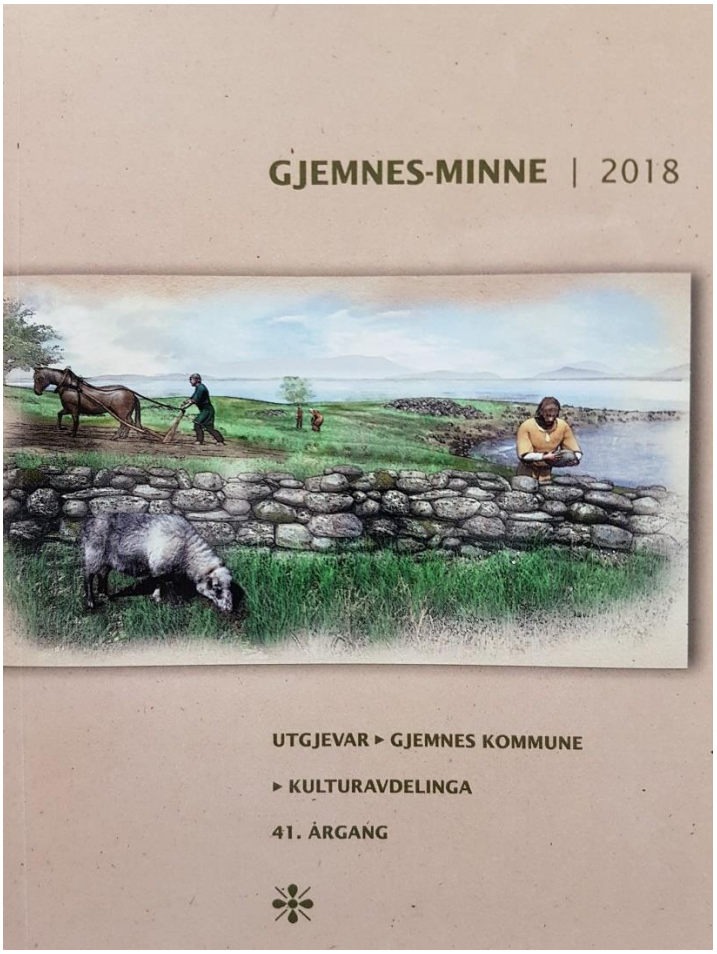
Kulturvern, historie og museumstiltak

Ta vare på og formidle historia vår, i samarbeid med regionmuseet og museumslaget.

Utgjeving av Gjemnes Minne kvart år.

Ferdigstille Ikornneset som eit godt tilrettelagt fornminne- og friluftstilbod.

I samarbeid med museumslaget bør kommunen være med å vidareutvikle både løa og eldhuset i Astaddalen som formidlingsarena.



Frivillig arbeid og andre kulturoppgåver

Kommunen ynskjer å styrke dei økonomiske vilkåra for lag og organisasjonar, særleg innan barne- og ungdomsarbeid.
Delta og bidra til kulturelle møteplassar.
Avsette midlar på budsjettet til frivillig kulturarbeid.
Utdeling av kulturpris for Gjemnes i samsvar med vedtekne statuttar.

Friluftsliv og idrettstiltak

Det skal leggast til rette for fysisk aktivitet og naturopplevingar for alle i Gjemnes ut i frå eigne behov og føresetnader. Tenk universell utforming.
Barn og ungdom skal prioriterast.
Gjennom tilrettelegging for aktivitet og utvikling av anlegg, skal Gjemnes kommune være ein interessant kommune å bu og besøke.
Revisjon av kommunedelplan for idrett- og friluftsliv. Følg opp tiltaka i plana.

Folkehelsearbeid/God helse

Legg til rette for aktivitet i eige nærområde for alle innbyggarane i Gjemnes – både for barn, vaksne og eldre.
Ha gode oppfølgings- og samarbeidsrutinar for tidlig innsats retta mot barn og unge.
Arbeide for å skape et godt ungdomsmiljø i kommunen.

Kommunale kulturbygg

Alle kommunale kulturbygg skal vere kulturelle og sportslege møteplassar, som er godt tilrettelagt for dei ulike aktivitetane som husa skal nyttast til.
Auka bruk og utleige på bygga. Oppgradering av teknisk utstyr og inventar i Gjemneshallen og på Samfunnshuset.

Aktivitet og vurdering av resultat

Barn og unge

Om lag 40-50 ungdomar er kvar veke innom ungdomsklubben i Gjemneshallen.
UKM vart arrangert i Nesset i samarbeid med Nesset og Tingvoll kommune. Berre 1 deltakar frå Gjemnes.
Kultursekken gjev barnehagane og skulane i kommunen mange gode kulturopplevingar.
Kommunestyret har satt av kr. 250.000,- som skal nyttast til barn, unge og frivillig arbeid.

Bibliotek

	Besøk pr. innbyggar	Utlån pr. innbyggar
Gjemnes 2016	1,5	3,2
Gjemnes 2017	1,6	3,3
Gjemnes 2018	1,6	3,2

Utlånet viser eit stabilt, både i besøkstalet og utlån det siste året.
Det har vore jobba med ei digital løysing for meiropent bibliotek. Dette har enno ikkje funne si endelege løysing.

Kulturvern, historie og museumstiltak

41. årgang av Gjemnes Minne kom ut.
Samarbeidet med regionmuseet er i «dvale» av økonomiske årsakar.
Vi hadde eit vellukka prosjekt med bruk av beitande geiter på Ikornneset i sommar. Det gjorde godt kulturarbeid.

I samarbeid med museumslaget arrangert museumsdag, Allsong på låven og bygdevandring på Fagerlia.



Bygdevandring på Fagerlia Foto: A.K. Heggem

Frivillig arbeid og andre kulturoppgåver

Det er ikkje betalt ut kulturmidlar til lag og organisasjonar i 2018

Kulturavdelinga har mellom anna delteke i planlegging og gjennomføring, UKM, Julekonsert og Dyregod-dagane.

Rune Skavnes fikk Kultur- og frivilligprisen for 2018.

Friluftsliv og idrettstiltak

Det var 10332 personar som gikk 14331 Stikk UT turar i Gjemnes kommune. 401 personar busett i Gjemnes har registrert seg som StikkUT brukar.

Fleire nye turløyper er skilta og merka det siste året.

Også Stikk UT ski vart ein suksess sist vinter etter som det var så flott skiføre lenge.



Stikk UT ski på Appelsinhaugen : Foto Friluftsrådet

Folkehelsearbeid/God helse
Sjå under resultat Barn og unge og Frilufts- og idrettstiltak.
I tillegg MOT, Aktiv på dagtid, Trim for eldre m.m.

Kommunale kulturbygg
Besøkstal i svømmehallen:

Årstal	Barn	Vaksne	Sum
2015	1270	775	2045
2016	1524	878	2402
2017	1399	661	2060
2018	955	502	1457

Utleige/bruk av Samfunnshuset og Gjemneshallen er innanfor målsettinga

Økonomi
Merknader til rekneskapen 2018
Kulturbudsjettet for 2018 vart redusert til ein minimum og er svært sårbart for uføresette utgifter. I 2018 fikk vi fleire av denne typen. Kommunestyret godkjente ny avtale med Batnfjord idrettslag om drift av kunstgrasbane til ein årleg kostnad på kr. 100.000,- I tillegg kjem strømutgifter på samfunnshuset og ein rekneskapsteknisk feil ved fakturering av husleige. Dette er dei viktigaste årsakane til ein såpass stor sprekk som i år.

		Buds(end)	Regnskap	%-
		2018	2018	forbruk
Teneste	5000 Kulturkontoret			
2310	Aktivitetstilbud barn og unge	158	145	92
2312	Gjemnes ungdomsklubb	83	111	134
3251	Reiselivstiltak	93	99	107
3602	Friluftstiltak	64	68	107
3650	Kulturminnevern/ Fornminne	15	0	0
3652	Ørstua	-1	12	-1973
3700	Bibliotek	794	838	105
3750	Museer	50	49	98
3800	Idrett	250	352	141
3802	God Helse partnerskap	111	92	83
3810	Gjemneshallen	8	13	167
3850	Andre kulturaktiviteter	402	468	116
3852	Bygdebøker	-15	-20	134
3854	Jubileumsbok	46	46	100
3860	Batnfjord samfunnshus	-4	211	-4968
3904	Annen kirkelig virksomhet	18	18	100
	Sum ansvar: 5000 Kulturkontoret	2072	2502	121
	T O T A L T	2072	2502	121

HMS/Personale
Personalressursar i kulturavdelinga
Kulturavdelinga hadde pr 31.12. -18 3 personar tilsett i til saman 1,5 årsverk.
Arbeidsoppgåvene fordeler seg slik:

Administrasjon kultur:	0,8 årsverk
God Helse/fokehelsekoordinator:	0,5 årsverk
Batnfjord samfunnshus, Badevakt	0,2 årsverk
I tillegg kjøper vil bibliotekfagleg kompetanse frå Kr.sund:	0,7 årsverk

Universell utforming
Innom kulturfeltet vil dette temaet være aktuelt i mange ulike samanhengar:

- Friluftsliv: Det er i liten grad lagt til rette for universell utforming, men fleire turstiar er under bygging og planlegging. Mellom anna tursti langs Batnfjordselva og Flemsetervatnet rundt.
- Idretts- og kommunale kulturbygg er godt tilrettelagt. Det er teleslynge i Samfunnshuset og kulturstuå, men Gjemneshallen manglar.
- Biblioteket er lett tilgjengeleg for alle og har eit godt tilbod også innan lydbøker.

Fag
Kulturavdelinga har eit mangfald av fag og kompetansebehov. Her er det nok store hol og manglar.

Likestilling og etikk
Med så få tilsette så er ikkje dette noko tema.

Endringssignal
Barn og unge
Avsett årleg frie midlar på budsjettet til barne- og ungdomsarbeid.

Bibliotek
Auke i besøk og utlån.
Auka stilling og opningstider. «Meiropent bibliotek»
Bruk av biblioteklokala som samlingsplass utanom opningstid.

Kulturvern, historie og museumstiltak
I samarbeid med museumslaget bør kommunen være med å vidareutvikle både Iøa og eldhuset i Astaddalen som formidlingsarena.

Frivillig arbeid og andre kulturoppgåver
Avsette midlar på budsjettet til frivillig kulturarbeid.
Støtt opp om gode kulturarrangement.

Friluftsliv og idrettstiltak
Følg opp tiltaka i temaplan for fysisk aktivitet og friluftsliv.

Kommunale kulturbygg
Oppgradering av teknisk utstyr og inventar i Gjemneshallen og på Samfunnshuset.

Batnfjordsøra, 21.02.2018
Olav Bjørn Nilssen
Leiar kulturkontoret

Kulturskolen i Gjemnes og Nesset

Visjon
Kulturskolen i Gjemnes og Nesset skal være en arena for læring og opplevelse

Målsetting
Kulturskolens kjernevirksomhet, musikk, dans og visuelle kunstfag, skal gi tilbud til minimum 25 % av elevene i grunnskolene i Gjemnes i 2018 og 30% innen 2019. Gruppe- eller enkeltundervisning med en makspris på kr. 1400 pr. semester.
Kulturskolen skal kunne levere tjenester til barnehage, grunnskole, voksenopplæring og frivillig kulturliv tilsvarende 50 % stilling

Aktivitet
I Gjemnes gir kulturskolen tilbud i musikk og dans. 90 elever er registrert pr. 1.oktober 2018 og dette er 25,3 % av grunnskoleelevene i Gjemnes. Dette er i samsvar med målsetting for 2018.

Økonomi
Regnskapet for 2018 viser et forbruk på 100 % av budsjett.
KOSTRA tallene for 2018 viser at Gjemnes bevilger mindre enn Kostragruppe 2 og litt mer enn Møre og Romsdal når det gjelder kroner pr. innbygger 6-15 år.
Økonomisk resultat for 2018 er innenfor budsjettrammen.

Medarbeidere
Kulturskolen har pr.1.oktober 2018 4,4 årsverk. Dette fordeler seg på 9 medarbeidere, 5 kvinner og 4 menn. Av disse 9 er 6 ansatt i Gjemnes og 3 er kjøpt fra andre kommuner. Det har siste 2 år vært en endring i etterspørsel av kulturskolens tilbud fra musikk til dans og visuelle kunstfag. Dette gir med gruppeundervisning og flere elever pr. undervisningstime. Sykefraværet i 2018 var på 3,8 %. Dette inkluderer egenmeldinger og sykemeldinger. Dette er en halvering fra 2017.

Universell utforming.
Kulturskolens informasjonsmateriell er universelt utformet og alle undervisningslokaler er universelt utformet

Fag
I Gjemnes tilbyr kulturskolen undervisning i musikk og dans. Kulturskolens musikkterapeut gir tilbud både til barnehage, skole, voksenopplæringa og sykehjemmet.

Vurdering og resultater
Kulturskolen har stabile medarbeidere og elevmassen er også stabil. Totalt sett selger kulturskolen 130 % stilling til barnehage, voksenopplæring, grunnskole, frivilling kulturliv og andre kommuner.

Endringssignaler
Det foreligger oppsigelse av samarbeidsavtalen med Nesset om kulturskole fra 01.08.19. Dette skjer ut fra at Nesset skal slås sammen med Nye Molde fra 01.01.20. Kommunestyret i Gjemnes har vedtatt å søke samarbeid med Molde kommune om kulturskolesamarbeid fra høsten 2019 / januar 2020.

Batnfjordsøra, 26.02.18
Edvin Eriksen
Kulturskolerektor

GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/03
Arkiv: 210
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 13.5.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 19/19	Kontrollutvalget	22.5.2019

ØKONOMISK RAPPORT 1. KVARTAL 2019

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar økonomisk rapport 1. kvartal 2019, sammen med økonomisjefens muntlige redegjørelse til orientering.

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 § 46 nr. 8, har Kommunaldepartementet gitt **Forskrift om årsbudsjett for kommuner.**

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

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

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

- Saksframlegg til formannskap 14.5.2019 sak 33/19.

VURDERING

Budsjettet for 2019 er periodisert og inneholder en kolonne for prognose.

Driftsrapport for 1. kvartal viser så langt et merforbruk tilsvarende 2 950 000,-. Rådmannen legger opp til at 2 240 0000,- av merforbruket innenfor de enkelte ansvarsområdene dekkes inn av disposisjonsfondet. De resterende dekkes inn gjennom driftstiltak, dvs. kr. 710 000.-. Merforbruket innenfor tjenesteområdene på ansvar 1000-5100 er på kr 5 305 000,-.

Lønnsutgiftene og sosiale utgifter er den største utgiftsposten i kommunes budsjett, og utgjør 70 % av budsjettet. Prognose for nettoavvik lønn inkl. sykepenger og sosiale utgifter utgjør 2,8 mill. kroner.
I rådmannens saksframlegg til formannskapet og kommunestyret er de enkelte ansvarsområder analysert basert på lønn, sykepenger og sosiale utgifter. Øvrige kommentarer fra avdelingslederne/budsjettansvarlige ligger som eget vedlegg til rådmannens sak.

Rådmannen skriver at sum skatt, rammer og inntektsutjevning viser en mindreinntekt på ca. 1 mill, kr. pr. april. Utviklingen videre fremover er usikker, men netto virking skatt, rammer, inntektsutjevning forutsettes skal holde i forhold til budsjettmålet.

Rådmannen foreslår å korrigere investeringsbudsjettet i tråd med reelle kostnader. Det gjøres noen korrigeringer i forhold til prosjekt, samt at ubrukte lånemidler for tidligere år forslås vedtatt flyttet over til budsjettåret 2019.

I økonomirapporten understreker rådmannen at den økonomiske situasjonen pr. april måned er svært anstrengt innenfor de enkelte ansvarsområder. Det uttrykkes også bekymring for sykefraværet som pr. 31.03 er på 8,2 %.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Gjemnes kommune

Arkiv: 153
Arkivsaksnr: 2019/682-1
Saksbehandler: Per Olav Eide

Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Formannskapet	33/19	14.05.2019
Kommunestyret		

Økonomisk rapport 1. kv. 2019- justering av driftsrammer

Vedlegg
1 Hovover-drift-19-04-30-sak
2 Vesentlige avvik på tjenesteområder-mars 19
3 Økonomisk rapport barnevern pr. mars Kr.sund kommune

Rådmannens forslag til vedtak

1
Kommunestyret tar den økonomiske rapporten 1. kvartal 2019 til etterretning.

Den økonomiske rapporten viser et regnskapsmessig resultat på årsbasis med et merforbruk på kr. 2 950 000.

2
Kommunestyret godkjenner at merutgifter tilsvarende kr. 2 240 000 dekkes inn av disposisjonsfondet:

- Omtaksering av eiendomsskatt ansvar 1200 - kr. 105 000
- Kompetanseheving brannmannskap ansvar 4000- kr. 970 000
- Innkjøp ny bekledning brannmanskap ansvar 4000- kr. 415 000
- Ansvarsramme 2100 Angvik skole tilføres kr. 500 000 for underbudsjettering
- Ansvarsramme 2000 Skolefaglig kompetanse- fellesutgifter tilføres kr. 250 000 til ungdomsmiljøprosjekt

3
Kommunestyret forutsetter om at resterende merutgifter på kr. 710 000 dekkes inn av de enkelte avdelinger og budsjettansvarlige gjennom driftstiltak.

4
Integreringstilskudd på Flyktningetjenesten reduseres med kr. 854 000 på ansvar 8000, tjeneste 8400 til kr. 1 946 000. Avsetning til fond reduseres tilsvarende i budsjettet. Ansvar områdene og tjenester knyttet til flyktningetjenesten forutsettes redusert tilsvarende med kr. 854 000.

5
Kommunestyret godkjenner revidert investeringsbudsjett for 2019 i h.h.t. tabellen i saken.

a. Korrigert låneopptak for 2019 utgjør til kr. 106 453 000, der kr. 93 742 000 føres som byggelån på henholdsvis nytt helsehus og påbygg Batnfjord skule.
b. Netto ubrukte lånemidler på kr. 3 218 000 overføres fra 2019.
c. Investeringsbudsjettet for 2019 endres slik:
    - Fursetveien utgår i kr. 400 000. Midlene overføres prosjekt 9680 Opprustning av vei Søvik boligfelt kr. 200 000 og til prosjekt 9613 Opprustning Åndalsvegen kr. 200 000.
    - Kjøp av ATV til brann og feiing, prosjekt 9629, på samlet kr. 250 000 utgår
    - Rehabilitering av svømmehall i Batnfjord samfunnshus kr. 3 500 000, prosjekt 9690, utgår.
    - Det bevilges kr. 700 000 til kjøp av brannutstyr for kommunens innlemming til nytt IKS

Saksutredning

Den framlagte økonomiske rapporten pr. 1. kvartal 2019 er bl.a. tatt utgangspunkt i skriftlige rapporter fra avdelingslederne/ budsjettansvarlige.

Budsjettet for 2019 er periodisert. Dette betyr at budsjettet er delt opp etter måneder, enten fordelt etter 12 måneder, kvartalsvis, fordelt på bare en måned, eller andre hensiktsmessige fordelinger. Dette krever stor nøyaktighet og forutsigbarhet når inntekter og utgifter vil påløpe gjennom året, samtidig at de skal treffe på riktig budsjettert måned.

I mange tilfeller er slike utgifter og inntekter umulig å vite eksakt når de kommer. Derfor vil tall i kolonnen for budsjett nedenfor ofte være basert på skjønn/ estimat, og derfor avvike mot regnskapstabellen for perioden.

Ved gjentatte periodiseringer av budsjettet, vil presisjonen/ nøyaktigheten mellom regnskapstall pr. periode og periodebudsjett forbedres. Derfor er det vel så viktig å støtte seg til gode verbale økonomirapporter fra den enkelte.

Periodisering av enkeltposter i budsjettet skal skje kontinuerlig av den enkelte budsjettansvarlige.

Prognose 2019 etter 1. kvartal.
Prognose for regnskapsmessig resultat for hele året viste ett 1. kvartal et avvik/ merforbruk mellom tildelt ramme og vedtatt tjenesteproduksjon/ driftsnivå i størrelsesorden kr. 2 950 000. Brutto merforbruk på viser 5,305 mill. kr.

Merforbruket fordeles slik:

• Sentraladministrasjonen	kr. 690 000
• NAV	kr. 400 000
• Skole, skolefaglig kompetanse	kr. 1 574 000
• Barnehagene,	
• barnehagefaglig kompetanse	kr. 700 000
• Areal og drift	kr. 1 941 000
• **SUM tjenesteområder**	**kr. 5 305 000**
Inndekning	
Reservepost	kr. 1 355 000
Skatteinntekter	kr. 1 000 000
Netto merforbruk	**kr. 2 950 000**

I tabellen nedenfor framkommer status og avvik på de enkelte ansvarsområder:

TjenKolonne1	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett	Endret prognose	Ny prognose
1000 Folkevalgte	541 605	601 420	-59 815	2 261 320	0	2 261 320
1100 Rådmannen	1 446 248	1 349 881	96 367	4 917 669	0	4 917 669
1200 Økonomisjef	1 688 935	1 846 204	-157 268	5 977 981	190 000	6 167 981
1300 Assisterende rådmann- personal	1 669 113	1 002 529	666 584	3 509 918	500 000	4 009 918
1400 NAV	844 124	500 588	343 536	1 783 601	400 000	2 183 601
2000 Skolefaglig kompetanse	57 633	1 744 547	-1 686 914	6 853 279	200 000	7 053 279
2050 Barnehagefaglig kompetanse	4 788 972	2 300 909	2 488 063	8 873 248	700 000	9 573 248
2100 Rektor Angvik skole	1 659 549	1 698 959	-39 411	6 017 556	574 000	6 591 556
2200 Rektor Batnfjord skule	6 032 219	6 319 787	-287 568	22 886 121	800 000	23 686 121
2500 Styrer Angvik barnehage	805 220	931 693	-126 473	3 373 871	0	3 373 871
2600 Styrer Solsida barnehage	1 549 249	1 741 328	-192 079	6 281 842	0	6 281 842
2800 Styrer Bergsøy barnehage	498 758	579 792	-81 034	2 100 292	0	2 100 292
2900 Styrer Astaddalen frilufts- og mus	601 478	614 851	-13 374	2 230 714	0	2 230 714
3000 Avdelingsleder helse- og omsorg	19 252 650	19 628 718	-376 068	70 727 146	0	70 727 146
4000 Avdelingsleder areal og drift	3 964 138	3 665 063	299 075	13 076 564	1 941 000	15 017 564
5000 Kulturkontoret	837 828	516 817	321 011	1 901 263	0	1 901 263
5100 Rektor kultur- og musikkskolen	634 375	343 814	290 562	1 075 046	0	1 075 046
6010 VAR- området vann	-555 791	-561 145	5 353	0	0	0
6020 VAR- området avløp	-650 358	-568 852	-81 506	0	0	0
6030 VAR- området slam	-402 861	-30 811	-372 051	0	0	0
6040 VAR- området renovasjon	-67 967	-927 272	859 305	0	0	0
6050 VAR- området feiing	-227 960	-137 594	-90 366	0	0	0
7000 Kommunestyrets reservepost	0	1 088 877	-1 088 877	4 355 509	-1 355 000	3 000 509
7900 Pensjon- premieavvik- fellesansv	68 628	-416 250	484 878	-1 500 000	0	-1 500 000
8000 Skatter, rammeoverf. m.v.	-52 410 385	-53 878 908	1 468 523	-177 138 000	-1 000 000	-178 138 000
9000 Finansutgifter, resultat m.v.	2 087 368	1 414 017	673 351	10 435 060	0	10 435 060
0 0	0	0	0	0	0	0
TOTALT	-5 287 232	-8 631 037	3 343 805	0	2 950 000	0

Forklaringer vedrørende den økonomiske situasjonen er beskrevet i den vedlagte økonomirapport fra avdelingslederne/ budsjettansvarlige.

Sykefraværet
Det jobbes aktivt for å få ned sykefraværet for å nå målsettingen. I henhold til lokal IA-avtale, har Gjemnes kommune et mål om et sykefravær på 5,5% totalt.

Enkelte avdelinger har fortsatt til dels fortsatt høyt sykefravær.

Utvikling av sykefraværet 01.01.-31.03. (1. kvartal) de siste 5 årene:

År	2019	2018	2017	2016	2015
Pr. 31.03.					
Egenmelding	1,9	1,4	1,3	1,5	1,7
Sykemelding- korttid	1,2	2,0	2,1	3,0	2,3
Sykemelding- langtids	5,2	5,8	6,0	5,3	3,4
Totalt	**8,2**	**9,2**	**9,4**	**9,8**	**7,4**

Totalt sykefravær ligger pr. 31.03. på 8,2 % inkl. egenmelding. Dette er 2,7 % dårligere enn målsetningen om 5,5 % sykefravær for 2019. Det tas forbehold om at noen sykemeldinger fortsatt ikke er registrert i perioden.

HMS
Kommunen fokuser kontinuerlig på dette arbeidet.

Kvalitetssystemet
Det meldes kontinuerlig inn avvik gjennom kvalitetssystemet fra avdelingene opp til leder.
I kvalitetssystemet ligger også de fleste av rutinedokumenter som er vedtatt enten politisk eller administrativt.

Drifts- og kapitalbudsjettet 2019
Regnskapstallene i tabellen nedenfor er tatt utgangspunkt i tall pr. 30.04.19.

Tallene kan avvike noe sammenlignet med tall på samme tid i fjor pga. noe etterslep i regnskapsføringen.

Brutto driftsresultat i regnskapet skal være så stort at det dekker renter og avdrag på kommunen sine innlån. Budsjetterte renter og avdrag (finanskostnader) utgjør 12,054 mill. kr.

I tabellen nedenfor er det medtatt lønnsutgifter pr. april måned. Vedlagte hovedoversikt sammenfattes slik i hele 1000 kr.:

Tekst	R 30.04.2019	Budsjett 19	% Forbruk	R 30.04.18	% Forbruk
Sum driftsinntekter	78 845	222 517	35,4	77 439	34,0
Sum driftsutgifter	78 916	212 310	37,2	77 286	36,4
Brutto driftsresultat	**-70**	**10 207**	**-0,7**	**153**	**1,0**
Resultat eksterne finanstransaksjoner	- 2 345	- 10 485	22,4	- 1 938	18,6
Netto driftsresultat	**-2 415**	**-278**	**867,6**	**- 1 784**	**-33,0**
Netto finanstransaksjoner	75	278		- 1 051	
Regnskapsmessig resultat	**-2 340**	**0**		**-2 835**	

Overnevnte tabell viser regnskapsførte tall pr. 30.04., og er derfor ingen prognose for 2019. Det kan påregnes noe etterslep vedrørende bokføring av faktura.

Hovedtall fra oversikten pr. 30.04.2019 viser:
- Brutto driftsresultat -70 000 kr., tilsvarende -0,7 % av budsjett.
  Av sum driftsinntekter: minus 0,1 %
- Netto driftsresultat - 2 415 000 kr.
  Av sum driftsinntekter: - 3,1 % (krav + 1,75%)
- Regnskapsmessig resultat - 2 340 000 kr. (underskudd)

Prognose lønnsutgifter regnskapsåret 2019
Samlet utgjør lønnsutgiftene pr. april måned 45,598 mill. kr., som tilsvarer 38,6 % av budsjetterte lønnsutgifter på 118,013 mill. kr.

Det er kommet inn kr. 1 437 000 i sykepenger pr. mars måned, 1,207 mill. kr. mere enn budsjettert.

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

	Jan-april 2019	% forbruk	Årsbudsjett 2019	Avvik i kr 2019	Avvik i % 2019
Lønnsutgifter	45 598	38,6	118 013	**5 770**	**4,9**
Sjukepenger (-)	- 1 437		- 240	**- 4 337**	-
Netto lønnsforbruk	44 161	37,5	117 773	**1 443**	**1,2**
Sosiale utgifter	12 375	35,4	34 963	**1 443**	**4,1**
Netto avvik lønn	56 536	37,0	152 736	**2 886**	**1,9**

Lønnsforbruket etter fratrekk av sykepenger på 1,437 mill. kr. skal ligge på ca. 36,0 %. Tabellen viser 37,5 % i netto lønn.

For hele året er det et prognostisert avvik/ merforbruk på 4,9 % eller 5,770 mill. kr. på postene for lønn. Netto merforbruk (lønn minus sykepenger) utgjør 1,443 mill. kr. eller 1,2%. I tillegg kommer sosiale utgifter som utgjør 25 % av postene for lønn.

Prognostisert totalt merforbruk lønn inkl. sykepenger og sosiale utgifter blir dermed 2,886 mill. kr. eller 1,9 % for 2019.

I disse beregningene forutsettes det at de vedtatte driftstiltak i budsjettet for 2019 blir gjennomført. De budsjettansvarlige har i sin rapport beskrevet en status vedrørende driftstiltakene i budsjettet.

Avregning arbeidsgiveravgift og pensjon skjer først ved regnskapsavslutningen.

Prognosen tar ikke hensyn til årets lønnsoppgjør. Det er satt av et beløp på 3,0 mill. kr. til årets lønnsoppgjør. Det er for tidlig å si hvor mye lønnsoppgjøret vil koste kommunen i år, men det er nylig blitt enighet i lønnsoppgjøret mellom partene i kommunesektoren.

Merknader til driftsbudsjettet.
Lønnsutgiftene og sosiale utgifter er den største utgiftsposten i kommunens budsjett og utgjør over 70 % av budsjettet. Derfor er det viktig med en nærmere analyse av lønnsforbruket så langt i år.

Det gjøres oppmerksom på at vurderingen / analysen i tabellform nedenfor baseres seg utelukkende på lønn, sykepenger og sosiale utgifter. Øvrige kommentarer fra avdelingslederne/ budsjettansvarlige ligger ved som eget vedlegg til saken. Kommentarene fra avdelingslederne er basert på **regnskapstall pr. 31.03.**

Ansvar 1000: Folkevalgte
For de Folkevalgte er lønnsforbruket pr. april følgende i hele 1000 kr:

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenger	Nto lønnsforbr.
Folkevalgte	324	33,5	0	33,5

Lønnsforbruket holder seg innenfor budsjett så langt.

Ansvar 1000 - politisk styring ser ut til å holde budsjett i 2019.

På tjenesten kontroll og revisjon på postene for kurs og opplæring er det merforbruk på kr 14 000.

Ansvar 1100-1300: Sentraladministrasjonen
For sentraladministrasjonen og NAV er lønnsforbruket pr. april måned følgende i hele 1000 kr:

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenger	Nto lønnsforbr.
Sentraladministrasjonen, Nav	3 969	40,3	205	38,7

Lønnsforbruket ligger ca. 2,7 % over budsjett så langt.

Gjemnes kommune skal ikke bosette flere flyktninger. Ressursbruken er redusert fra 2018 og det brukes mindre personalressurs i flyktningetjenesten enn i 2018. Det er nå ansatt 20% flyktningekonsulent i tjenesten.

Innføring av nytt sak og arkiv system i kommunen (Public 360) gir kostnader i opplæring og innleie av vikarer på servicekontoret.

Det blir en merutgift på kr. 40 000 mht. gruppeliv og yrkesskadeforsikring.

Det vil bli betydelige kostnader ved omtaksering av verk og bruk. Anslått beløp for i år utgjør kr. 105 000, samt utgiftene som gikk på i 2018. Kommunen mottok kompensasjon overfor rammeoverføringene for 2018 på kr. 150 000. I tillegg forventes det kompensasjon for inntektsbortfall av eiendomsskatt for verk og bruk. Merutgiftene bør dekkes inn ved bruk av disposisjonsfond.

Driftstiltak vedtatt på kr. 854 000 er iverksatt på voksenopplæring, men ble iverksatt senere enn budsjettert. Innsparingen blir ikke så stor som forutsatt. I tillegg er det sannsynligvis feilbudsjettert med refusjon fra staten på voksenopplæringen. Dette gjør at det totalt på ansvar 1300 relatert mot voksenopplæringen et stipulert merforbruk på kr. 500 000.

Ny tjenesteytingsavtale med Fellesrådet medfører en ekstra kostnad for 2019 på kr. 130 000. beløpet tilføres Fellesrådet og med inndekning ved bruk av disposisjonsfondet, jfr. egen sak.

Sentraladministrasjonen er involvert i flere investeringsprosjekter, og som medfører en avregning av lønn mot prosjekt i investeringsregnskapet. Refusjonskrav mot bl.a. andre kommuner og interne føringer skjer senere.

Ansvar 1400: NAV.
For NAV er lønnsforbruket pr. april måned følgende i hele 1000 kr:

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenger	Nto lønnsforbr.
Sentraladministrasjonen, Nav	429	36,2	0	36,2

Lønnsforbruket ligger likt med prognosen så langt.

Ytelser til livsopphold øker, og årsak er stort sett bosetting av flyktninger som nå går ut av introduksjonsordningen. Slik det ser ut på nåværende tidspunkt vil det bli et stort overforbruk av ytelser til livsopphold beregnet til kr. 400 000.

Ansvar 2000: Skolefaglig kompetanse- fellesutgifter skole
Ansvarsområdet for skolefaglig kompetanse- fellesutgifter skole viser et lønnsforbruk pr. april måned i hele 1000 kr:

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenger	Nto lønnsforbr.
Skole	188	22,0	0	22,0

Tabellen viser at lønnsforbruket ligger godt under prognosen så langt, men her vil det bli korreksjoner internt. Det ser ut til at 2000- ansvaret vil komme 200 000 over budsjett.

Det bevilges kr. 250 000 til prosjekt for ungdomsmiljøsatsning. Rådmannen foreslår at beløpet dekkes inn over disposisjonsfondet.

Ansvar 2050: Barnehagefaglig kompetanse- fellesutgifter barnehage
Ansvarsområdet for barnehagefaglig kompetanse- fellesutgifter skole viser et lønnsforbruk pr. april måned i hele 1000 kr:

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenger	Nto lønnsforbr.
Barnehage	858	37,7	84	34,0

Ut i fra dette ligger lønnsprognosen godt under budsjett. Tilskudd til private barnehager er beregnet til ca. 700 000,- over budsjett.

Ansvar 2100-2200 Rektor Angvik skole og Batnfjord skule
For skolene er lønnsforbruket pr. april måned følgende i hele 1000 kr:

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenger	Nto lønnsforbr.
Angvik skole	2 023	43,2	28	43,6
Batnfjord skule	7 083	42,2	377	40,7
SUM skoler	**9 106**	**42,4**	**405**	**41,3**

Samlet merforbruk på lønn for skolene inkl. innbetalt sykepenger ligger 5,3 % over budsjett så langt. Dette er et betydelig avvik i størrelsesorden 1,374 mill. kr.

Avviket i.f.t. prognose for 2019 ser ut til å bli 574.000 for Angvik skole pga. underbudsjettering. Uten tilførte midler vil det bli en svært vanskelig økonomisk situasjon ved Angvik skole, med tilsvarende underskudd ved årets slutt pga. dette.

For Batnfjord skule er det rapportert om et prognostisert merforbruk i størrelsesorden 800 000 kr. Det var på budsjettstadiet vedtatt to driftstiltak på til sammen 647 000.

Ansvar 2500-2900 Styrere barnehager
For barnehagene er lønnsforbruket pr. april måned følgende i hele 1000 kr:

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenger	Nto lønnsforbr.
Alle barnehager	4 325	36,2	224	34,9

Lønnsforbruket ligger 1,1 % under budsjett så langt.

Ansvar 3000: Avdelingsleder helse- og omsorg
For helse- og omsorgsavdelinga er lønnsforbruket pr. april måned i.f.t. budsjett i 1000 kr:

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenger	Nto lønnsforbr.
Helse og omsorg	20 729	38,5	469	37,6

Lønnsforbruket ligger ca. 2,6 % over budsjett så langt, tilsvarende 1 mill. kr. Selv om prognosen er noe usikker på dette tidspunkt, så er dette bekymringsfullt. Det er viktig at driftstiltakene som er vedtatt i budsjettet gjennomføres.

Avdelingsleder rapporterer at med ekstrainntekter og gjennomføring av driftstiltak vil budsjettet gå i balanse. Det var 4 vedtatte driftstiltak som skulle utgjøre 1,174 mill. kr., og videre ett inntektstiltak på kr 750 000.

Ansvar 4000: Avdelingsleder areal og drift
For areal- og driftsavdelinga er lønnsforbruket pr. april måned i f.t. budsjett i 1000 kr:

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenger	Nto lønnsforbr.
Areal og drift	4 040	36,8	61	36,2

Lønnsforbruket ligger likt med prognosen så langt i år.

Avdelingslederen rapporterer om et merforbruk ift. budsjett på 1,941 mill. kr. I hovedsak gjelder dette tjenesten for brann.

Ny brannordning koblet opp mot IKS medfører et betydelig løft økonomisk for Gjemnes kommune. Kompetanseheving blant brannmannskapene er stipulert til 970 000 kr. Ny bekledning vil koste kr. 415 000. Dette er kostnader kommunen burde ha investert i tidligere. Rådmannen vil derfor foreslå at disse kostnadene dekkes av disposisjonsfondet.

Kommunestyret vedtok i budsjettet et driftstiltak på omklassifisering av kommunal veg på til sammen kr. 61 000.

Ansvar 5000: Kulturkontoret

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

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenger	Nto lønnsforbr.
Kulturkontoret	314	40,4	0	40,4

Ut i fra overnevnte ligger lønnsutgiftene ca. 4,4 % over lønnsbudsjettet så langt. Regnskapet er rapportert å gå i balanse.

Ansvar 5100: Kulturskolen

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

	Sum lønn	Forbruk %	Sykepenger	Nto lønnsforbr.
Kulturskolen	747	35,9	0	35,9

Lønnsforbruket ligger likt med prognosen for budsjett så langt.

Regnskapet er rapportert å gå i balanse.

Ansvar 6010-6050: VARSF- området

Ansvar 6010- 6050 VARSF- områdene (vann, avløp, renovasjon, slam og feiing) belastes driftsregnskapet direkte avhengig av om sjølkostregnskapet viser over- eller underskudd.

VARSF- områdene er budsjettert med en netto merutgift på kr. 0, dvs. i balanse. Med unntak av feiing er tidligere års underskudd på VAR- området nå nedbetalt. Samlet er det satt av kr. 2,6 mill. kr. i selvkostfond for vann, avløp, renovasjon og slam.

Lønnsprognosen viser balanse pr. april måned. Det er registrert enkelte poster med merutgift innen VAR- området, men dette dekkes gjennom selvkostregnskapet og fond.

Lønnsutgifter knyttet til selvkostområdene ligger innenfor budsjett.

Ansvar 7000: Kommunestyrets reservepost

Kommunestyreposten er tenkt brukt for å dekke opp uforutsette utgifter/ brutte forutsetninger i driftsregnskapet gjennom året. Den skal også være en «buffer» mot underskudd i regnskapsåret.

Det er satt til 3 mill. kr. til årets lønnsoppgjør. Til rest står det igjen 1,355 mill. kr., som vil gå med til saldering av merforbruk.

Renter og avdrag

Det er ventet en noe økning i rentebanen i tiden framover. Styringsrenten ble nylig regulert opp med 0,25%. Dette gir ikke umiddelbar effekt på budsjettet for rente, så rentene holdes innenfor budsjett så langt. Det kan forventes tross en varslet renteoppgang nå i høst en rentegevinst på våre lån. Avdragene følger fastsatt nedbetalingsplan.

Finansutgiftene er slik pr. 30.04.2019:

Finansutgifter			
Renteutgifter og låneomkostninger	207 689	4 024 060	5,2
Avdrag på lån	2 161 964	8 030 000	26,9
Utlån	0	0	0,0
Sum eksterne finansutgifter	**2 369 653**	**12 054 060**	**19,7**

Tabellen viser at det er bokført 2,370 mill. kr. i finansutgifter pr. april måned, tilsvarende 19,7 % av årets finanskostnader (renter og avdrag på kommunens innlån). Dette inkluderer et sosialt utlån.

Årets låneopptak vil bli gjort i løpet av mai/ juni måned.

Avkastning i Pareto Kapitalforvaltning viser en positiv utvikling, og etter årets 4 første måneder er det en økning i porteføljen på 577 523 kr. eller 3,7 % fra nyttår. Pr. april måned er total markedsverdi på 16,009 mill. kr. Det er budsjettert med kr. 650 000 i avkastning eller en vekst på 4,2 %. Inntektene her er tross alt beheftet med en viss grad av usikkerhet, så lenge markedet avgjør avkastningen.

Skatteinntekter/ rammeoverføringer/ eiendomsskatt mv.

Samlet er det kommet inn 38,018 mill. kr. i rammeoverføringer inkl. inntektsutjevning pr. april måned eller 37,8 % av årets budsjett. Dette er i samsvar med budsjett. Beregning av inntektsutjevningen avgjør hvor store inntektene blir for vår del til slutt. Det er for tidlig å si hvordan prognosen for inntektsutjevning vil bli for 2019 på nåværende tidspunkt.

Skatteinntekter t.o.m. april måned for kommunen utgjør 19,339 mill. kr., som utgjør 29,6 % av årets budsjett. Så langt har det kommet inn ca. 370 000 kr. mer enn prognostisert skatteanslag for i år.

Sum skatt, rammer og inntektsutjevning viser en mindreinntekt på ca. 1 mill. kr. pr. april. Utviklingen videre framover er usikker, men netto virkning skatt, rammer, inntektsutjevning forutsettes skal holde i f.t. budsjettmålet.

Det er budsjettert med 9,342 mill. kr. i eiendomsskatt for 2019, kr. 550 000 mindre enn for 2018. Det er inntektsført kr. 4 979 mill. kr. i eiendomsskatt så langt i år. Klagebehandling er ikke gjennomført.

Kommunen har mottatt kr. 580 200 i integreringstilskudd til flyktninger pr. april måned av et budsjett på kr. 2 800 000. Integreringstilskuddet settes av fortløpende til fond for bruk i tjenestene knyttet opp mot flyktninger. Siste oversikt viser at kommunen vil motta 1,946 mill. kr., dvs. 854 000 kr. lavere enn budsjettert. Budsjettet justeres til nytt beregnet statstilskudd, 1,946 mill. kr. Redusert tilskudd og færre flyktninger gir dramatiske utfordringer med å redusere driften for flyktningetjenesten.

Stortinget besluttet i 2015 at det skal opprettes et havbruksfond. Fra og med 2016 skal 80 prosent av inntektene fra framtidig vekst i oppdrettsnæringen fordeles gjennom Havbruksfondet til kommunal sektor (kommuner og fylkeskommuner). Fiskeridirektoratet er ansvarlig for utbetalingene. Kommunen mottok litt over 5 mill. kr. i 2018, som i sin helhet ble satt av til disposisjonsfond. Kr. 250 000 er bevilget på eget fond øremerket til lag og organisasjoner. I 2017 mottok kommunen kr. 130 000. Det er ikke budsjettert med inntekter fra havbruksfondet i 2019.

Investeringsregnskapet
Så langt er det ført 3,129 mill. kr. i investeringsregnskapet av et budsjett på 112,722 mill. kr. Dette tilsvarer 2,8% av budsjett.

I tabellen nedenfor er det utarbeidet et korrigert investeringsbudsjett ut i fra status pr. 30.04.19.

Noen prosjekter må korrigeres eller må utgå. Mange av prosjektene startes opp nå.

Status på prosjektene i investeringsbudsjettet er som følger:

Prosj.nr	Prosj. Navn	Status	Prognose økonomi	Budsjett kostnad	Avvik	Vedtatt LÅN
9105	KP og reguleringsplan generellt	Pågår		300 000	0	300 000
9200	Batnfjord skole - tilbygg	Byggestart 01.07.19		32 242 000	0	32 242 000
9204	Oppgradering uteområde barnehager	Ikke oppstartet		500 000	0	500 000
9205	Angvik skole varmepumpe	Tilbudskonkurranse forbedres		300 000	0	300 000
9216	Astadalen BHG/2 etg	Pågår		2 100 000	0	2 100 000
9302	Helsehus	Detaljprosj., tomt ikke avklart		61 500 000	0	61 500 000
9361	Gjemnes sykehjem- nytt SD anlegg	Valg av leverandør forbedres		200 000	0	200 000
9403	GIS-line plan og matrikkel	Orkide- prosjekt	Stipulert kostnad kr. 220 000	100 000	0	100 000
9504	Gjemnes kirke rehab. 2017	Tilbudskonferanse pågår		900 000	0	900 000
9601	Grunnkjøp gennerel bolig	Ikke avklart		500 000	0	500 000
9607	Opparbeiding boligfelt/ næring	Solsida 4- Pågår		3 000 000	0	3 000 000
9613	Åndalsvegen- oppgradering	Forberedelse arbeid p	Merkostnad kr. 200 000	500 000	200 000	700 000
9620	Maskiner - utstyr drift	Avventes		100 000	0	100 000
9625	Fiberfremføring kommunale boliger	Pågår		120 000	0	120 000
9627	Ny traktor areal og drift	Konkurranse gj.ført, leverandør valgt		800 000	0	800 000
9628	Ny feiebil	Konkurranse gjennomført		400 000	0	400 000
9629	Ny ATV for brann og feiing	Prosjektene utgår		250 000	0	250 000
9642	Strand- slamavskiller	Ikke oppstartet		150 000	0	150 000
9643	Astad Nord- avløpsledning	Ikke oppstartet		160 000	0	160 000
9644	Søvika bf. slamavskiller	Under fullføring		150 000	0	150 000
9645	Renseanlegg Astad	Ikke påbegynt		350 000	0	350 000
9654	Høgset vassverk	Tilbudskonkurranse forbedres		200 000	0	200 000
9662	Åbakkvegen, Fagerlia - rehabilitering	Ikke oppstartet		350 000	0	350 000
9663	Bergevegen-rehabilitering	Forberedelse arbeid pågår		1 300 000	0	1 300 000
9667	Storbrua- sperring	Ikke oppstartet		100 000	0	100 000
9668	Slettamyra Angvik- rehab. av veg	Ikke oppstartet		300 000	0	300 000
9669	Fursetvegen- rehabilitering	Utgår	Overfl. pr. 9613 200, 9680 200	400 000	-400 000	0
9672	Driftsbygget- renovering av lokale	Nye porter skal innsettes		200 000	0	200 000
9673	Batnfjord samf.hus- rehabil. garderobe	Planlegger løsning		400 000	0	400 000
9674	Gjemneshallen- oppgradering av lysanlegg			300 000	0	300 000
9690	Samfunnshuset rehabilitering Svømmehall		Utgår, jfr. k-sak 71/18	3 500 000	0	3 500 000
	SUM budsjett 2019			**111 672 000**	**-200 000**	**111 472 000**

	Andre prosjekter budsjett 2019	Status	Prognose økonomi	Budsjett kostnad	Avvik	Vedtatt LÅN
9100	IKT- investeringer	Pågår		800 000	0	800 000
9358	Kjøkkenovn	Pågår		125 000	0	125 000
9359	Hjemmetjenesten- elektriske låser			125 000	0	125 000
	DELSUM budsjett 2019			**1 050 000**	**0**	**1 050 000**
	Nye prosjekter 2019					
9680	Trøbakken, Søvik bf.	Pågår	Finansiert fra prosj. 9669	200 000	200 000	200 000
	Brannutstyr- IKS	Vil bli satt i bestilling		700 000	700 000	700 000
	DELSUM 2019			**900 000**	**900 000**	**900 000**
	SUM alle prosjekter			**113 622 000**	**700 000**	**113 422 000**
	Overskridelse prosjekter 2019- netto					**0**
	Totalt 2019					**113 422 000**

	Ubrukt lånemidler tidligere år/ tomtesalg					
9216	Astaddalen barnehage			-1 893 700		-1 893 700
9205	Angvik skole - varmepumpe			-300 000		-300 000
9601	Grunnkjøp Nåstad			-500 000		-500 000
9358	Kjøkkenutstyr sykehjemmet			-105 000		-105 000
9654	Høgset vassverk- prosjektering			-200 000		-200 000
9403	GIS-line plan og matrikkel			-100 000		-100 000
9625	Fiberfremføring kommunale boliger			-120 000		-120 000
9607	Tomtesalg boligfelt			-600 000		-600 000
	DELSUM					-3 218 700
	Netto sum 2019 budsjett					110 203 300
	Utgår 2019					
9629	Ny ATV for brann og feiing	Prosjektene utgår		-250 000	0	-250 000
9690	Samfunnshuset rehabilitering Svømmehall		Utgår, jfr. k-sak 71/18	-3 500 000	0	-3 500 000
	Netto sum 2019 budsjett- LÅNEBEHOV					106 453 300

Regnskapsforskriften sier at investeringsbudsjettet skal vise reelle kostnader på det som blir brukt i regnskapsåret. Reell finansiering skal vise tilsvarende.

Rådmannen ber om at kommunestyret korrigerer investeringsbudsjettet i tråd med tabellen overfor. Ubrukte netto lånemidler for tidligere år på kr. 3 218 000 foreslås vedtatt flyttet over til budsjettåret 2019.

Korrigert låneopptak for 2019 settes til kr. 106 453 000, der kr. 93 742 000 føres som byggelån på henholdsvis nytt helsehus og påbygg Batnfjord skule. Lån til de to nevnte prosjektene er ført opp som de var i vedtatt budsjett i desember. Framdriftsplan på Batnfjord skule er fastsatt, og låneopptaket her følger planen. Det er noe mere usikkert hvor mye kostnader det vil medgå til nytt helsehus i 2019. Eksakt låneopptak for i år til dette prosjektet må avventes til høsten.

Det foreslås at prosjekt 9669 Fursetveien utgår. Bevilget beløp på kr. 400 000 foreslås overført til prosjekt 9680 Opprustning av vei Søvik boligfelt med kr. 200 000 og til prosjekt 9613 Opprustning Åndalsvegen kr. 200 000.

Kjøp av ATV til brann og feiing, prosjekt 9629, på samlet kr. 250 000 utgår.

Med henvisning til k-sak 71/18, utgår prosjekt 9690 Rehabilitering av svømmehall i Batnfjord samfunnshus med kr. 3 500 000.

Det foreslås at det bevilges kr. 700 000 til kjøp av brannutstyr for kommunens innlemming i ny brannordning og nytt IKS.

Vurdering og konklusjon

Kommunestyret vedtok årets budsjett med et **negativt** netto driftsresultat på kr. 278 380, eller **minus 0,13**. Kravet som er satt nasjonalt er pluss 1,75 %. For Gjemnes kommune tilsvarer 1,75 % et netto driftsresultat på kr. 3,894 mill. kr. Kommunen er langt unna dette målet.

Kommunestyret har vedtatt en økonomiplan med betydelige kutt for mange millioner kroner.

Den økonomiske situasjonen pr. april måned er svært anstrengt innenfor de enkelte tjenesteområdene. Økonomirapportene fra avdelingsledere og budsjettansvarlige vier til dels betydelige negative avvik. Rådmannen greier ikke på nåværende tidspunkt å saldere ut budsjettet.

Denne rapporten avdekker et merforbruk innenfor tjenesteområdene på ansvar 1000-5100 på totalt kr. 5 305 000. Merforbruket salderes bort noe gjennom foreslåtte reduksjoner. Merforbruket er redusert med 2,950 mill. kr. gjennom bruk av reservepost og estimerte økte

skatteinntekter/ inntektsutjevning på til sammen 2,355 mill. kr. Til fratrekk går også forslag ved bruk av disposisjonsfondet på 2,240 mill. kr.

Reelt netto merforbruk/ avvik blir dermed kr. 710 000. Dette blir utfordrende å dekke inn gjennom nye og allerede vedtatte driftstiltak. Det er derfor bekymringsfullt at etter de foreslåtte disposisjoner vil kommunen likevel komme ut med et betydelig negativt netto driftsresultat. Rådmannen forutsetter at merforbruket/ avvik på kr. 710 000 dekkes inn av avdelingen selv gjennom driftstiltak.

Det virker nå som bruk av disposisjonsfondet er det nødvendige virkemidlet å ty til når det er en slik ubalanse i budsjettet.

Skatt, rammer mv. er usikre tall, og avhenger mye av skatteinngangen for Norge totalt for i år.

Kommunen får kr. 900 000 mindre i integreringstilskudd i år enn det som er budsjettert. Dette betyr også at kostnadene med flyktningetjenesten må reduseres. Rådmannen foreslår at integreringstilskudd på Flyktningetjenesten reduseres med kr. 900 000 på ansvar 8000, tjeneste 8400. Avsetning til fond reduseres tilsvarende i budsjettet. Rådmannen vil måtte redusere utgiftene til flyktningetjenesten tilsvarende det kommunen mottar i integreringstilskudd.

Rådmannen har delegert myndighet til å fordele lønnsoppgjøret i budsjettet slik det faktisk framkommer. Rådmannen foreslår at kommunestyret vil vedta fordeling av lønnsoppgjøret formelt senere i høst når dette er klart.

Rådmannen vil foreslå at investeringsbudsjettet for 2019 korrigeres i tråd med tabellen i saken. De justeringene som er gjort har vært nødvendig ut i fra tid og ressurser og framdrift på prosjektene. Endringene er innenfor den låneramme som er vedtatt. Kommunen vil ta opp låneopptak i henhold til det som er beskrevet i saken. Korrigert låneopptak for 2019 utgjør kr. 106 453 000, der kr. 93 742 000 føres som byggelån på henholdsvis nytt helsehus og påbygg Batnfjord skule.

Totalt sykefravær ligger pr. 31.03. på 8,2 % inkl. egenmelding. Dette er 2,7 % dårligere enn målsetningen om 5,5 % sykefravær for 2019. Sykefraværet er riktignok redusert med 1 % til samme tid i fjor. Likevel er dette bekymringsfullt.

Rådmannen ber om at kommunestyret tar den økonomiske rapporten til etterretning med et estimert netto merforbruk på kr. 2 950 000.

Batnfjordsøra, 7. mai 2019

Rådmannen i Gjemnes

HOVEDOVERSIKT - økonomisk rapport nr. 1

Driftsbudsjett pr. 30.04.2019, ajourført pr. 30.04.2019

	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Forbruk i	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Forbruk i	Regnskap 2017
Driftsinntekter	BELØP I KR.	BELØP I KR.	i %.	BELØP I KR.	BELØP I KR.	i %.	BELØP I KR.
Brukerbetalinger	3 036 649	8 585 932	35,4	2 595 150	8 519 932	30,5	2 707 731
Andre salgs- og leieinntekter	7 933 577	19 189 463	41,3	7 332 877	18 595 500	39,4	7 545 405
Refusjoner	4 899 384	14 948 765	32,8	5 435 802	17 675 765	30,8	7 237 179
Rammetilskudd fra staten	38 018 264	100 507 000	37,8	37 189 682	99 587 000	37,3	36 864 686
Andre statlige tilskudd	643 800	4 275 000	15,1	1 093 500	10 632 000	10,3	1 818 605
Andre overføringer	116	185 000	0,1	47 634	285 000	16,7	5 400
Inntekts- og formuesskatt	19 339 377	65 424 000	29,6	18 615 651	62 814 000	29,6	18 013 117
Eiendomsskatt	4 974 282	9 342 000	53,2	5 129 125	9 892 000	51,9	4 997 276
Andre direkte og indirekte skatter	0	60 000	0,0	0	60 000	0,0	0
Sum driftsinntekter	**78 845 449**	**222 517 160**	**35,4**	**77 439 421**	**228 061 197**	**34,0**	**79 189 399**
Driftsutgifter							
Lønnsutgifter	45 597 921	118 013 382	38,6	44 475 438	119 920 910	37,1	41 689 025
Sosiale utgifter	12 375 234	34 963 477	35,4	11 777 661	38 319 200	30,7	11 147 498
Kjøp av varer og tj. som inngår i tjeneseteprod.	8 206 646	23 635 516	34,7	8 596 743	23 759 487	36,2	8 844 149
Kjøp av varer og tj. erstatter egenproduksj.	9 288 338	31 495 152	29,5	10 243 972	30 225 608	33,9	8 408 575
Overføringer	3 447 733	9 239 901	37,3	2 192 550	4 975 311	44,1	2 623 047
Avskrivninger	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Fordelte utgifter	0	-5 036 948	0,0	0	-4 995 715	0,0	0
Sum driftsutgifter	**78 915 872**	**212 310 480**	**37,2**	**77 286 364**	**212 204 801**	**36,4**	**72 712 294**
Brutto driftsresultat	**-70 423**	**10 206 680**	**-0,7**	**153 057**	**15 856 396**	**1,0**	**6 477 105**
Finansinntekter							
Renteinntekter og utbytte	25 013	919 000	2,7	33 904	464 000	7,3	50 738
Gevinst på finasielle inatrumenter	0	650 000	0,0		650 000		
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0,0	0	0	0,0	2 000
Sum eksterne finansinntekter	**25 013**	**1 569 000**	**1,6**	**33 904**	**1 114 000**	**3,0**	**52 738**
Finansutgifter							
Renteutgifter og låneomkostninger	207 726	4 024 060	5,2	212 277	3 657 000	5,8	192 791
Avdrag på lån	2 161 964	8 030 000	26,9	1 759 182	7 902 000	22,3	1 282 244
Utlån	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Sum eksterne finansutgifter	**2 369 690**	**12 054 060**	**19,7**	**1 971 459**	**11 559 000**	**17,1**	**1 475 035**

	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Forbruk i	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Forbruk i	Regnskap 2017
Driftsinntekter	BELØP I KR.	BELØP I KR.	i %.	BELØP I KR.	BELØP I KR.	i %.	BELØP I KR.
Resultat eksterne finanstransaksjoner	**-2 344 677**	**-10 485 060**	22,4	**-1 937 555**	**-10 445 000**	18,6	**-1 422 297**
Motpost avskrivninger	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Netto driftsresultat	-2 415 100	-278 380	867,6	-1 784 498	5 411 396	-33,0	5 054 808
Interne finanstransaksjoner							
Bruk av tidl. Regnsk.m. mindreforbruk	0	0	0,0	0	8 248 855	0,0	0
Bruk av disposisjonsfond	60 000	2 766 719	0,0	0	5 021 624	0,0	0
Bruk av bundne fond	658 970	2 286 808	28,8	92 427	1 993 219	4,6	650 085
Avsatt til likviditetsreserven	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Sum bruk av avsetninger	**718 970**	**5 053 527**	**14,2**	**92 427**	**15 263 698**	**0,6**	**650 085**
Overført til kapitalregnskapet	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Avsatt til dekning fra tidl. års underskudd	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Avsatt til disposisjonsfond	593 800	2 700 000	22,0	1 093 500	17 010 855	6,4	1 008 500
Avsatt til bundne fond	50 000	2 075 147	2,4	49 125	3 664 239	1,3	964 600
Avsatt til likviditetsreserven	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Sum avsetninger	**643 800**	**4 775 147**	**13,5**	**1 142 625**	**20 675 094**	**5,5**	**1 973 100**
Udisponert (overskudd)	0	0		0	0		0
Til inndekning senere år (underskudd)	0	0		0	0		0
Regnskapsmessig mer/ mindreforbruk	-2 339 930	0	#DIV/0!	-2 834 696	0	#DIV/0!	3 731 793

Investeringsbudsjett pr. 30.04.2019							
	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Forbruk i	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Forbruk i	Regnskap 2017
Inntekter	BELØP I KR.	BELØP I KR.	i %.	BELØP I KR.	BELØP I KR.	i %.	BELØP I KR.
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0	600 000	0,0	148 600	600 000	24,8	40 757
Andre salgsinntekter	0	0	0,0	-5 000	0	0,0	2 100
Overføringer med krav om motytelse	0	0	0,0	28 000	0	0,0	15 248
Kompensasjon for merverdiavgift	574 196	0	0,0	393 167	0	0,0	374 732
Statlige overføringer	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Andre overføringer	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Renteinntekter, utbytte	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Sum inntekter	**574 196**	**600 000**	**0,0**	**564 767**	**600 000**	**24,8**	**432 837**
Utgifter							
Lønnsutgifter	0	0	0,0	0	0	0,0	3 150
Sosiale utgifter	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Varer og tjenester i kommunal egenproduksjon	2 554 916	110 422 000	2,3	3 982 492	14 480 000	27,5	1 729 661
Kjøp av tjenester som erstatter egenproduksjon	0	2 300 000	0,0	124 757	2 400 000	5,2	115 159
Overføringer	574 196	0	0,0	393 167	0	0,0	374 732
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Fordelte utgifter	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Sum utgifter	**3 129 112**	**112 722 000**	**2,8**	**4 500 416**	**16 880 000**	**26,7**	**2 222 702**
Finanstransaksjoner							
Avdrag på lån	107 724	0	0,0	161 570	0	0,0	184 697
Utlån	400 000	3 000 000	0,0	0	2 000 000	0,0	600 000
Kjøp av aksjer og andeler	0	700 000	0,0	0	725 000	0,0	0
Dekning tidl. års underskudd	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Avsatt til ubundet kapitalfond	0	0	0,0	0	60 092	0,0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Sum finansieringstransaksjoner	**507 724**	**3 700 000**	**0,0**	**161 570**	**2 785 092**	**0,0**	**784 697**
Finansieringsbehov	**3 062 640**	**115 822 000**	**2,6**	**4 097 219**	**19 065 092**	**21,5**	**2 574 562**
Dekket slik:							
Bruk av lån	400 000	115 122 000	0,3	0	16 280 000	0,0	600 000
Salg av aksjer og andeler	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Mottatte avdrag på utlån	86 697	0	0,0	93 255	0	0,0	591 188
Overført fra driftsbudsjettet	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	700 000	0,0	0	2 785 092	0,0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0,0	0	0	0,0	0
Sum finansiering	**486 697**	**115 822 000**	**-2,2**	**93 255**	**19 065 092**	**-21,0**	**1 191 188**
Udekket/udisponert	**-2 575 943**	**0**	**-4,9**	**-4 003 964**	**0**	**-42,5**	**-1 383 374**

Vesentlige avvik på ansvars- og tjenesteområder pr. 31.03.2019

Rapport fra avdelingsledere og budsjettansvarlige.

1000 Folkevalgte

Ansvar 1000 - politisk styring ser ut til å holde budsjett i 2019.

Overtid ut over faste stillinger: Utvalgssekretær
Politisk styring - opplæring, kursavgift er budsjettert med kr 6000. Her er det merforbruk.

På kontroll og revisjon på kurs og opplæring er det merforbruk på kr 14000.
skyss og reiser budsjettert med kr 5000. Totalt merforbruk kurs og reiser kr 9000.

1100 Rådmannen

Gjemnes kommune skal ikke bosette flere flyktninger. Ressursbruken er redusert fra 2018 og det brukes mindre personalressurs i flyktningetjenesten enn i 2018. Det er nå ansatt 20% flyktningekonsulent i tjenesten.
Dersom det ikke skjer noe uforutsett kan flyktningetjenestens utgifter i 2019 reduseres enda mer enn det som er budsjettert.

Sykefravær Gjemnes kommune 1.kvartal 2019 er 8,2%:

- Sykmeldinger - 6,3%
- Egenmeldinger - 1,9%

Sykefravær 1.kvartal 2019 ansvar 1100 er 8%:

- Sykmeldinger- 6,7%
- Egenmeldinger - 1,3%

1200 Økonomisjef

Det knytter seg noe usikkerhet for kostnadene mot de interkommunale løsninger og samarbeid. Det kan bl.a. påregnes økte lisenskostnader ved overgang til Office 365 Public 360.

Merutgift på kr. 40 000 mht. gruppeliv og yrkesskadeforsikring.

Det vil bli betydelige kostnader ved omtaksering av verk og bruk. Anslått beløp for i år utgjør kr. 105 000, samt utgiftene som gikk på i 2018. Kommunen mottok kompensasjon overfor rammeoverføringene for 2018 på kr. 150 000. I tillegg forventes det kompensasjon for inntektsbortfall av eiendomsskatt for verk og bruk. Merutgiftene bør dekkes inn ved bruk av disposisjonsfond.

Det er ikke utbetalt ett tilskudd til utbedring bolig. Det er budsjettert med kr. 100 000. Kommunen har mottatt kr. 50 000 i boligtilskudd for 2019.

1300 Assisterende rådmann- personal

Innføring av nytt sak og arkiv system i kommunen (Public 360) gir kostnader i opplæring og innleie av vikarer på servicekontoret.

Driftstiltak er iverksatt på voksenopplæring. Dette ble iverksatt senere enn budsjettert. I tillegg er det sannsynligvis feilbudsjettert med refusjon fra staten på voksenopplæringen. Det er foreløpig vanskelig å si hvilke summer det er snakk om, men det er budsjettert med kr 1700000. Dette gjør at det totalt på ansvar 1300 ligger an til et merforbruk i 2019.

Sykefravær 1. kvartal 2019 er 10,1%
Sykmeldinger - 9%
Egenmeldinger – 1,2%

1400 NAV

Budsjettet for NAV vil ikke holde seg innenfor det som er budsjettert for 2019.

Ytelser til livsopphold øker, og årsak er stort sett bosetting av flyktninger som nå går ut av introduksjonsordningen. Slik det ser ut på nåværende tidspunkt vil det bli et stort overforbruk av ytelser til livsopphold, og jeg er nokså sikker på at trenden vil fortsette ut året. Dette er ytelser som er rettighetsbasert og er en del av det siste sosiale sikkerhetsnettet.

Samtidig er det utfordrende å få ned utgiftene, men vi vurderer alltid om den enkelte kan ha rett på statlige ytelser før vi innvilger ytelser til livsopphold. Anbefaler at det blir tatt en budsjettrevisjon i juni da budsjettet allerede er overskredet. Sannsynligvis vil merforbruket bli på kr. 400.000.

2000 Skolefaglig kompetanse

Det ser ut til at 2000-området vil komme 200 000 over budsjett.

Det er ikke registrert sykefravær i perioden.

2050 Barnehagefaglig kompetanse

Det er vanskelig å forutse utgiftene på dette området, noe er kjent og noe er ikke kjent. Tilskudd til private barnehager er beregnet til ca. 700 000,- over budsjett.

- Sykefravær 1. kvartal 2019 er 13,9%
- Sykmeldinger – 11,5%
- Egenmeldinger – 7,2%

2100 Rektor Angvik skole

Avviket ift. budsjett ser ut til å bli 550.000 for 2019. I hovudsak skuldast dette underbudsjettering på lønsbudsjettet og gjeld faste stillingar.

Sjukefråveret er så langt i år på 4,74% . Sjukefråveret i 2018 var på 1,83%.

Konklusjon: Ber om at midlar tilsvarande avvik tilførast lønsbudsjett for å få dette i balanse. Utan tilførte midlar vil det bli ein svært vanskeleg økonomisk situasjon ved Angvik skule, med tilsvarande underskot ved årets slutt.

2200 Rektor Batnfjord skule

Lønn: Vi har hatt en utfordrende elevgruppe dette skoleåret samt høyt fravær blant personalet. Det skulle spares minst 60% stilling fra 01.01.19, tiltaket er ikke iverksatt. I stedet måtte vi øke 40% stilling for å sikre at elevenes skolemiljø var trygt. Likevel har vi etter nyttår skrevet tiltaksplan i 10 skolemiljøsaker, noen av dem er svært arbeidskrevende.

I november 2018 måtte vi begynne å leie inn lærere på overtid som vikarer. Tidligere har vi dekt opp for hverandre, men utover høsten blei det svært mange avvik fordi elever mista lovpålagt spesial-undervisning.

Situasjonen er derfor den at vi nå bruker ca. 70 000 pr. mnd. for mye på fastlønn, og ca. 125000 pr. mnd. på vikarer.

Vi har fått inn ca. 100 000 pr. mnd. i sykepenger. Gapet blir derfor stort, avviket pr mnd. på lønn er rundt 100 000. Vi kan heller ikke sette inn sparingstiltak fra høsten, så avviket på lønn for hele året kan bli opp i 1,5 mill. Fra dette kan vi trekke refusjoner på ca. 1 mill., likevel har vi ei underdekning som ikke lar seg ta inn på ramma.

Samla sett vil vi ha et merforbruk på 800 000.

Sykefravær: Vi starta året med 7,43 % fravær i januar og 7,95% i februar, ganske likt 2018. I mars fikk vi så et fravær oppe i 8,99, og det vil bli enda høyere for april. Vi har forklaring på sykefraværet, og jobber med det.

Restanser: Vi har ingen restanser på politiske saker.

Tiltak: Det var lagt inn 1 tiltak i budsjett 2019, det gikk på reduksjon i stillinger fra 01.01.19. Tiltak med reduksjon av stilling blei ikke satt i verk fra januar 2019, se forklaring ovenfor.

2500 Styrer Angvik barnehage

Vi bruker litt mindre i lønn enn det er budsjettert med, dette pga. at vi har ufaglærte i en av pedagogstillingene og har for tiden ute en utlysning på en pedagogstilling til. Fra 1. juni vil barnetallet øke og vi vil ha økte lønnsutgifter.

Sykefraværet hittil i år er på 2,83%, de siste 12mnd på 8,52% siden vi hadde et usedvanlig høyt sykefravær i 2018.

Konklusjon - akkurat nå vil det være vanskelig å gi en god konklusjon da verken opptak eller ansettelser for sommeren/høsten er i orden. Men dette vil være avklart i løpet av våren.

2600 Styrer Solsida barnehage

Overforbruk på vikarutgifter på grunn av flere langtidssykemeldinger. Refusjon av sykepenger gir derfor også utslag i økte inntekter. Justering vil foretas i junirevisjonen.

2800 Styrer Bergsøy barnehage

Ansvar 2800 har et samlet mindreforbruk på kr 81 034. Slik det ser ut nå, vil ansvarsområdet holde budsjettrammen for 2019 ved årsslutt.

Sykefravær på ansvar 2800 er høyt, 20,79 % hittil i år. Flere langtids sykemeldinger utgjør 19,84 %, egenmelding utgjør 0,95 %.

2900 Styrer Astaddalen frilufts- og museumsbhg

Ansvar 2900 viser pr mars et mindreforbruk pr. mars 2019. Fra august vil det bli økt aktivitet med flere barn og mer personal. Dette vil bli justert i juni.

Sykefravær hittil i år: 2,63%. Sykefravær siste 12 måneder: 2,64%"

3000 Avdelingsleder helse- og omsorg

Prognosen pr. 31. mars viser et negativt avvik på lønnsutgifter med ca. 1 million kroner. Reduksjonstiltaket ved hjemmetjenesten på 267 000 har en ikke lykkes med å sette i verk enda. Ved tjenesten for funksjonshemmede er det nye behov som krever ytterligere ressurser. Der er det også brukt en del overtid som har sin årsak i mangel på tilgjengelig personell.

Barnevernet forventer samlet sett at det brukes ca. 400 000 mer enn det kommunen har budsjettert med. Dette er usikker prognose.

På inntektssiden forventes det ca. 1 million mer i tilskudd for ressurskrevende brukere, samt merinntekter i forbindelse med salg av sykehjemsplasser på om lag 750 000 kroner.

Prognosen er usikker på grunn av at behovene endrer seg brått innenfor tjenestene i helse og omsorg, men med alle forventede merinntekter og merutgifter, ser det ut som regnskapet er sånn noenlunde i balanse pr. mars måned.

Samlet er sykefraværet pr. 31.3 er på 8,0 %. Egenmeldt fravær utgjør 2,0 % og legemeldt utgjør 6.0 %. Fraværet har gått en del ned siden i fjor samme tid, men det arbeides fortsatt målrettet for å redusere det ytterligere ned til under 7,0 %. Det er to tjenesteområder som skiller seg ut med et høyt fravær, men også disse har redusert fraværet betraktelig.

4000 Avdelingsleder areal og drift

Regnskapet for ansvar 4000 viser et merforbruk på enkelte tjenester til nå i år, til sammen dreier det seg om nesten 2,6 millioner kroner. Dette skyldes i store trekk kursing av og behov for ny bekledning og materiell til brannmannskap samt at rammen for avdelinga er såpass knapp at det ikke er midler til annet enn rutinemessig vedlikehold på bygg (som filter til ventilasjonsanlegg og lyspærer). Får vi havari på teknisk utstyr, vannlekkasje eller mindre bygningsmessige skader går

kostnadene med utskifting ut over budsjettet. Slike hendelser til nå i år er kommentert under «driftsutfordringer». Vi kan ikke finne løsninger for å dekke overforbruket.

Kommentar driftstiltak i årets budsjett/økonomiplan:

Det er lagt inn ett reduksjonstiltak for avdelinga som gjelder omklassifisering av kommunale veger. Dette er en tung sak som vil bli tatt opp politisk før høsten.

Kommentar økonomiske mål i handlingsplan:

For å unngå reduksjon i gebyrinntekter er det fokus på å sende ut foreløpig svar i saker som ikke kan behandles innen lovpålagte frister.

Vi har startet kontroll av kunderegisteret for tjenestene vann, avløp, renovasjon, slam og feiing. Handlingsplan for avløp, vannforsyning, bygg og veger skal opp til politisk behandling før sommeren.

Det foreligger tilbud på utskifting til energisparende lyskilder i Gjemneshallen. Når det gjelder utskifting av armaturer i Batnfjord samfunnshus er det naturlig at det blir tatt under planlagt renovering i 2020.

Kommentar driftsutfordringer:

Vi ser allerede nå at strømutgiftene ligger over budsjett. Dette skyldes en kombinasjon av høye strømpriser og forbruk til nå i år ligger litt over normalforbruk.

På kommunehuset havarerte kjøleaggregatet til datarommet. Dette måtte ordnes omgående og kostet kr. 20 000. I tillegg antas et overforbruk på kr. 60 000 på strømutgifter på huset.

Bilparken preges av høy alder noe som medfører økte vedlikeholdsutgifter.

Offentlige anskaffelser er komplisert og en medarbeider på avdelinga har fått kurs i bruk av nytt system. Dette var ikke planlagt ved budsjettering.

På gammelskolen på Batnfjordsøra havarerte ventilasjonsanlegget. Dette måtte utbedres for å kunne drive skole der og kostnaden ble ca. kr. 50 000.

På helse- og omsorgssenteret måtte varmtvannsbereder skiftes ut til en kostnad på kr. 55 000. I tillegg havarerte et integrert kjøleskap og måtte byttes.

På Øratunet måtte lysarmaturer i fellesareal byttes ut. De ble skiftet til led-armaturer og kostnaden ble ca. kr. 20 000.

På Hjorten foretok vi utbedringer i forbindelse med strøm til bufe etter el-tilsyn. Mattilsynet har ved tilsyn kommentert at det må legges nytt gulvbelegg på kjøkkenet. Total kostnad vil bli på omlag kr. 70 000.

I vår har det vært ekstra store utfordringer med enkelte veger i teleløsninga. Noe har vi måttet utbedre for i hele tatt å holde vegene kjørbar, kostnader i størrelsesorden 100 000.

Det arbeides med opprettelse av interkommunalt selskap for brann og redningstjenester. Rådmann har besluttet at vi skal kurse de av våre brannmannskap

som ikke har tilstrekkelig utdanning i løpet av året. Dette gjelder både grunnkurs og utdanning av utrykningsledere og det er planlagt 14 kursgjennomføringer med en total kostnad på 1 million kroner.

Det er gjennomført ROS-analyse i forbindelse med etablering av IKS og alt utstyr på stasjonene er gjennomgått. Det fremkommer at flere av mannskapet mangler tilfredsstillende bekledning, det gjelder blant annet utrykningstøy, røykdykkerhjelm og maske, sko og hansker.

Det er også et behov for nytt utstyr på stasjonene. Her kan nevnes frigjøringsverktøy, motorsag, lykter, IR-kamera og røykvifte. Totalt vil innkjøp av bekledning og utstyr, for å komme opp på et tilfredsstillende nivå, koste en drøy million kroner.

Kommentar sykefravær:

Til nå i år har hele avdelinga (ansvar 4000, 6010, 6020, 6030, 6040 og 6050) hatt 1,3 % fravær med egenmelding og 2,4 % fravær med sykmelding. En del av dette er langtidsfravær, resterende operasjon, lege/sykehusbesøk og sykdom som årstidene fører med seg. Fraværsprosenten har vært stabil det siste året.

5000 Kulturkontoret

2310 - Aktivitetar barn- og unge - kulturell skulesekk blir finansiert med statstilskot/fond.
2312 - Gjemnes ungdomsklubb - Har fått tilskot til kjøp av utstyr.
3251 - Reiselivstiltak- Kontingent betalt i januar- det er gjort omperiodisering
3602- Friluftstiltak - Kontingent betalt i januar - elles ok.
3650 - Kulturminnevern - OK
3652 - Ørstua - Husleige betalt i desember - omperiodisert
3700 - Biblioteket - Tidsskrift og stor del av bøkene blir kjøpt inn tidleg på året.
3750 - Museum - OK
3800 - Idrett - Tilskot blir utbetalt når anlegga er ferdige.
3802 - God helse - OK
3810 - Gjemneshallen - Husleige i juni og desember - OK
3850 - Andre kulturaktivitetar - OK
3852 - Bygdebøker - OK
3860 Batnfjord samfunnshus. Husleige i juni og desember

5100 Rektor kultur- og musikkskolen

Regnskapet er i balanse.

Sykefravær 1. kvartal: Egenmelding 0,7, Sykemelding 1,5. Totalt 2,2

6010 VAR- området vann

Tjenesten rapporteres å være i hht. budsjett, bortsett fra økning på serviceavtale og lisens.

6020 VAR- området avløp

Tjenesten rapporteres å være i hht. budsjett, bortsett fra serviceavtale. Et eventuelt merforbruk dekkes opp gjennom selvkostberegning og fonds.

6030 VAR- området slam

Tjenesten rapporteres å være i hht. budsjett.

6040 VAR- området renovasjon

Tjenesten rapporteres å være som budsjett

6050 VAR- området feiing

Tjenesten rapporteres å være som budsjettert

7000 Kommunestyrets reservepost

Kommunestyreposten er tenkt brukt for å dekke opp uforutsette utgifter/ endrede forutsetninger i driftsregnskapet gjennom året. Den skal også være en «buffer» mot underskudd i regnskapsåret.

Det var satt av 3 mill. kr. til årets lønnsoppgjør. 1,3 mill. kr. er til rest og vil gå med til saldering av årets merforbruk

7900 Pensjon- premieavvik- fellesansvar

Aktuarberegning kommer ved årsslutt, og som vil påvirke resultatet vedrørende pensjon og kommunens regnskapsmessige resultat.

Det kan forventes et premieavvik som gir positivt utslag i regnskapet. Det er budsjettert med 1, 5 mill. kr. på ansvarsområdet. Hvilket beløp som blir bokført ved årets slutt avhenger av resultatet av aktuarberegningen.

8000 Skatter, rammeoverf. m.v.

Det har kommet inn 36,039 mill. kr. i rammeoverføringer og 1,979 mill. kr. i løpende inntektsutjevning pr. april måned, til sammen 38,018 mill. kr. Rammeoverføringene følger prognosen for årets budsjett.

Det er innbetalt skatt til kommunen på 19,339 mill. kr. pr. april måned. Dette er kr. 370 000 enn prognostisert skatteanslag for i år. Anslag for samlet skattevekst inkl. inntektsutjevning beløper seg til ca. 1 mill. kr. Det må påpekes at dette er usikre tall på nåværende tidspunkt. Beregning av inntektsutjevningen avgjør hvor store inntektene blir for vår del til slutt.

Det er utskrevet eiendomsskatt for 1. termin. Inntektene ligger ca. kr. 300 000 bedre enn prognosen. Resultat etter klagebehandlingen kan endre dette bildet.

Det er budsjettert med 2,8 mill. kr. i integreringstilskudd. Siste oversikt viser at kommunen vil motta 1,946 mill. kr., dvs. 854 000 kr. lavere enn budsjettert. Budsjettet justeres til nytt kjent statstilskudd, 1,946 mill. kr. Dette gir nye utfordringer med å redusere driften for flyktningetjenesten resten av året.

9000 Finansutgifter, resultat m.v.
Det er bokført 2,370 mill. kr. i finansutgifter pr. april måned. Dette utgjør 19,7 % av årets budsjetterte finanskostnader (renter og avdrag på kommunens innlån).
Det er medgått kr. 2 161 964 i avdrag pr. april måned, tilsvarende 26,9%.
Avdragsplanen for året følges.

Det er utgiftsført kr. 208 000 i renter på våre innlån av et budsjett på 4,024 mill. kr. Dette tilsvarer 5,2 % av årets budsjett. Det er en svak økning mht. rentesituasjonen for våre innlån.

Det er ikke tatt opp lån til årets investeringer. Låneopptaket vil skje i mai/ juni.

Avkastning i Pareto Kapitalforvaltning viser en positiv utvikling, og etter årets 4 første måneder er det en økning i porteføljen på 577 523 kr. eller 3,7 % fra nyttår. Pr. april måned er total markedsverdi på 16,009 mill. kr. Det er budsjettert med kr. 650 000 i avkastning eller en vekst på 4,2 %. Inntektene her er tross alt beheftet med en viss grad av usikkerhet, så lenge markedet avgjør avkastningen.

Kristiansund kommune
I medvind uansett vær

GJEMNES KOMMUNE
Nordmørsvegen 24
6631 BATNFJORDSØRA

Deres ref.	Vår ref.	Saksbehandler	Dato
	2017/1118-49	Kim Andre Vangberg	28.04.2019

Økonomirapport barneverntjenesten Gjemnes mars 2019

Gjemnes	Ansvar/kostra	Brutto Utgifter	Inntekter	Netto Utgifter	Prognose forbruk	Budsjett 2019
Kr..sund/averøy og Gjemnes	3510/2440	kr 7 320 316,00	kr 595 050,00	kr 6 725 266,00	kr 22 526 000	kr 22 526 000
9 % Gjemnes	3510/2440	kr 658 828	kr 53 555	kr 605 274	kr 2 027 340	kr 2 027 340
Gjemnes - Tiltak i hjemmet	3512 - 2510	kr 23 173	kr -	kr 23 173	kr 143 000	kr 143 000
Gjemnes - Tiltak utenfor hjemmet	3512/2520	kr 1 114 440	kr -	kr 1 114 440	kr 4 357 000	kr 4 357 000
Gjemnes Barnevernvakt	3513 - 2440	kr 1 500		kr 1 500	kr 124 000	kr 124 000
Andel enhetsleder					kr 40 050	kr 40 050
Totalt					6 691 390	kr 6 691 390

Merknader til rapport for februar:
3510/2440: Prognose for 2019 er balanse på denne kontoen.
3511/2510: I rapport for januar og februar er det nevnt at det vil bli en endringer innenfor besøkshjemsordningen. Besøkshjem endres fra oppdragstakere til arbeidstakere. Dette vil vi kalle inn til eget møte rundt når rutinene er ferdigstilt og det skal foretas etterbetaling tilbake til 01.07.2017. Dette er varslet på e-post. Enhetsleder vil finne forslag til datoer for ett slikt møte.
3513: Det har kommet enkelt faktura med uttrykning for barnevernsvakten som gjelder Gjemnes. Dette kommer utenom det som er lagt inn i budsjett til barnevernsvakten.
Prognosemål: Balanse ved årets slutt.

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur
Med hilsen
Kim Andre Vangberg
Enhetsleder

Postadresse
Postboks 178, 6501 Kristiansund
E-post
postmottak@kristiansund.kommune.no

Besøksadresse
Servicetorget
Vågeveien 4
www.kristiansund.no

Telefon
71 57 40 00
Telefaks
71 57 40 35

Bank
3930.05.58007
Org.nr
NO 991 891 919

GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/03
Arkiv: 216
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 13.5.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 20/19	Kontrollutvalget	22.5.2019
	Kommunestyret	

VALG AV REVISJONSORDNING. VALG AV REVISOR

Sekretariatets innstilling

1. Gjemnes kommunestyret godkjenner at Gjemnes kommune fortsetter med revisjon i egenregi – interkommunalt samarbeid.

2. Gjemnes kommunestyre velger Møre og Romsdal Revisjon SA som revisor for Gjemnes 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 revisjonsenhetene 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 Gjemnes 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. 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 Gjemnes 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 Gjemnes 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 Revisjon 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 Revisjon 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 Revisjon 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 Gjemnes 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 et eksempel at en kommune på ca. 2 800 innbyggere, har budsjettert med ca. kr 520 000,- til revisjon inkl. forvaltningsrevisjon.

De private revisjonsselskapene er i det alt vesentlige store selskap med mange tilsette. Disse tilbyr tjenester med høy kompetanse innenfor 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). Revisjonen har for 2019 estimert 900 000,-til revisjonstjenester i Gjemnes kommune, inkl. evt. forvaltningsrevisjon. Forutsett det samme nivå i årene som kommer, så vil kontrakten ha en total verdi på ca. 3,6 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, og her kan en måtte kjøre to konkurranser hver gang anbud utlyses.

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;

Valg av revisor

Vurdering av dagens revisjonstjenester

Gjemnes 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 26/18 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 Gjemnes kommune har hatt revisjonsåret 2017 å være forsvarlig».* Sekretariatet har registrert at Møre og Romsdal IKS er i en positiv utvikling når det gjelder utvikling av kvaliteten på tjenestene. 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. Sekretariatet vurderer at Møre og Romsdal Revisjon IKS i liten grad har klart å utnytte den fordelen selskapet har ved å ha regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor i samme selskap. 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 mottar i dag. Administrasjonen har ikke gitt noen tilbakemelding på henvendelsen. Kontrollutvalget i Gjemnes er kjent med at det har vært noen utfordringer i kommunikasjonen mellom revisor og administrasjon, etter at Møre og Romsdal Revisjon IKS ble etablert. Revisjonen etterlyser bedre dokumentasjon av kontroller og avstemminger foretatt av administrasjonen. Administrasjonen etterlyser en tettere dialog og kontakt fra revisjonen sin side.

I budsjettet 2019 er det satt av 680 000,- til revisjon. 650 000,- til regnskapsrevisjon og 30 000,- til andel av en felles selskapskontroll med andre kommuner. Dersom en skulle hatt en full forvaltningsrevisjon, så var dette estimert til 250 000,-. Totalt 900 000,- Dette er stipulerte beløp 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 dokumenter regnskapet og prosessen, så vil revisjonen trenge mindre tid til å gjennomgå årsregnskapet. Dette vil føre til lavere revisjonskostnader

Hva innebærer endringen fra Møre og Romsdal Revisjon IKS til Møre og Romsdal Revisjon 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 Revisjon 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 Trøndelagskommunene. 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. Men i fleksibiliteten ligger også en risiko i at foretaket kan blir kraftig redusert, ved at medlemmene enkelt kan si opp sin avtale.

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 krev 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. 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 fordelen 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 Gjemnes 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 REVISJONSSELSKAP

SAMMENSLÅING AV KOMREV3 OG MRR

SAK 6/2019 VEDTAKSSAK

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Innstilling til 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 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

- 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 overenstemmelse 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

- 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.

- 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 følje 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 eigenkapitalinnskot 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)

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.
- Tilrådningene 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)

Informasjon som har gått ut til alle våre eierkommunenes administrasjon og kontrollutvalg i forbindelse med interimsrapportering

- Prosessen i sammenslåingsdokumentet som er utarbeidet av forhandlingsutvalget legger opp til behandlinger i de enkelte kommunestyrer 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

- 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 Kundar/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 forhandlinger om mulig sammenslåing med KOMREV 3.*
2. *Representantskapet oppnevner forhandlingsutvalg bestående av:*
   - *3 Ordførere/varaordførere fra eierne i MRR, samt 3 vararepresentanter*

- *Styrets leder i MRR*
- *Daglig leder i MRR*
- *Ansattrepresentant fra MRR*

3. *Forhandlingsutvalget får forhandlingsfullmakt til å forhandle med forhandlingsutvalget i KOMREV 3.*
4. *Resultatet fra forhandlingene fremmes i eiermøte i MRR.*

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 forhandlingsutvala 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 forhandlingsutvala 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 føreslått 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 samtalepartnar 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 Kundar/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, Halsa, 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, kyrkelege 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, Halsa 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 fellesråd 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 forventing 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 eigenregi[1]:

- 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 medlemer, 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 medlemar 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 tilsvarande 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).

Medlemane 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 vedtektene som er vedtekne for Revisjon Midt-Norge SA.

I vedtektene 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 føreslått 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 kommunestyrer/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 tjenestepensjon 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 besluttes 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.
Gjenværende 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 tariffer.

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 – Høyringssvar 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)

GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/03
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 15.5.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 21/19	Kontrollutvalget	22.5.2019

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatets innstilling

Det gjøres følgende endringer i oppfølgingslisten:

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtar selv endringer i listen. Dette innebærer endring i status for den enkelte sak, det vil si følgende alternativ:

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

Vedlagt følger:

- Ajourført oppfølgingsliste pr. 3.4.2019

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

VURDERING

Dersom det er saker utvalget ønsker å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i et senere møte, kan disse bli fremmet i møtet for oppføring på oppfølgingslisten.

Jane Anita Aspen
daglig leder

KONTROLLUTVALGET I
GJEMNES KOMMUNE

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr 03.04.2019)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Ansvar:	Merknad:	Status:
Refusjon sykepenger	10.02.16	Adm./rev./ sekr	Revisjonens rapport 2. halvår 2015 omtaler en uavklart fordring på refusjon sykepenger fra 2013 på kr 777 824,- som må undersøkes nærmere for eventuelle tap, dvs. om fordringen er reel. Kontrollutvalget ønsket informasjon fra administrasjonen om eventuelle tap, samt orientering om rutiner for refusjon sykepenger og hvilket arbeid som blir gjort for å undersøke uavklarte fordringer. Kontrollutvalget ser behov for å følge opp denne saken til gode rutiner på området er på plass.	**10.05.16**: Økonomisjef og rådmann orienterte utvalget jf. OS 12/16. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering om 1 år. **22.05.17**: Administrasjonen hadde fått litt kort varsel på seg til å orientere om denne saken i dagens møte. Utvalget ønsker derfor at rådmannen i første møte høsten 2017 orienterer om hvordan rutinene på dette området nå fungerer, om størrelsesorden på utestående krav overfor NAV, samt aldersfordelt oversikt over kravene. **20.09.17**: Orienteringen utsettes til neste møte, pga. sykdom hos adm. **15.11.17**: Utvalget hadde i dagens møte bedt om en orientering om hvordan rutinene på dette området nå fungerer, om størrelsesorden på utestående krav overfor NAV, samt aldersfordelt oversikt over kravene. Økonomisjefen orienterte jf. OS 17/17. Utvalget ønsker å få en ny orientering om 1 år for å følge opp om samhandlingen med NAV har bedret seg, og om samarbeidet med Tingvoll kommune har gitt seg utslag i bedre fungerende rutiner på området. **14.02.18:** Oppdragsansvarlig revisor opplyste at kommunen har avtalt møte med Nav. Det fremgår av rapport fra interimrevisjon 2017 at avstemmingen av refusjon sykepenger mot NAV bør

				gjennomføres innen rimelig tid. **19.09.18:**Kontrollutvalget ber rådmannen om en statusrapport i møte 19.11.18 om samhandlingen med NAV har bedret seg, og om det varslede samarbeidet med Tingvoll kommune har gitt seg utslag i bedre fungerende rutiner på området. **19.11.18:**Rådmannen gav statusrapport i møte, jf. OS 04/18. Kontrollutvalget ser at det har skjedd en positiv utvikling med ny lønnskonsulent, men ser at det gjenstår noe arbeid.
Eldreomsorg i Gjemnes kommune	09.05.16	Adm./sekr	I kommunebarometeret skårer Gjemnes jevnt bra, men når det gjelder eldreomsorg kommer Gjemnes kommune på 403 plass. Dette er dårligst i regionen, ned 47 plasser fra året før. Administrasjonen ble i KU-møte 09.05.16, sak 14/16 Eventuelt, spurt om orientering/vurdering om deres syn på tallene. Rådmannen vil analysere tallene nærmere, men sier at det kan se ut som at det at pasientene på sykehjemmet ikke har eget bad slår dårlig ut. Utvalget vil få tilsendt informasjon om metoden som er brukt for å komme frem til skår i Kommunebarometeret. Etter at utvalget har fått sett på bakgrunnen for tallene, vil de vurdere om dette er noe de ønsker å følge opp nærmere. Kontrollutvalget ønsker å følge opp helse og omsorg i Gjemnes videre.	**15.06.16:** Utvalget diskuterte nøkkeltallene og vektingen som ble brukt i kommunebarometeret for eldreomsorg og ønsker en orientering fra rådmannen i neste kontrollutvalgsmøte om administrasjonens analyse av tallene. Utvalget ønsker også oversikt over kommunens plassering i forhold til de ulike nøkkeltallene, dersom administrasjonen har fått en slik oversikt. **14.09.16**: Rådmannen fikk utsettelse på orienteringen som var etterspurt. **05.12.16:** Utvalget fikk ikke orientering i dagens møte, da administrasjonen ikke har kunnet prioritere analysearbeidet. **16.02.17:** Avd.leder-Helse, Ragnhild Kleive og rådmann Birgit Eliassen orienterte utvalget jf. OS 05/17. KU ønsker tilsendt rapport etter at brukerundersøkelsen er gjennomført. **14.02.18:**Avdelingsleder Helse, har i e-post 10.1.2018 informert om at

				de ikke har greid å prioritere å gjennomføre brukerundersøkelser i 2017. Mål om gjennomføring er videreført til 2018. **06.02.19:** Rådmannen opplyser at den planlagte brukerundersøkelsen har blitt forsinket, men den pågår nå. **03.04.19:** Utvalget fikk i dagens møte under sak 13/19 fremlagt utdrag fra kommune-styreprotokoll 26.2.2019, rådmannens orientering fra sentraladministrasjonen. Utdraget viser at det er gjennomført brukerundersøkelse i hjemmetjenesten og ved sykehjemmet. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og **avslutter oppfølging av denne saken**
Innkjøp og offentlige anskaffelser	14.02.18	Adm./sekr	Anskaffelsesregelverket er omfattende og erfaringsvis er dette et risikoområde som det er viktig at kontrollutvalget følger opp. Gjemnes kommune er deltaker i Nordmøre Interkommunale Innkjøpssamarbeid. Samarbeidet er organisert etter kommuneloven§ 27. Kontrollutvalget ønsker en årlig oppdatering av status på innkjøpsområdet, dette innbefatter bl.a. status for rammeavtaler.	**14.02.18:** Sekretariatet bes om til førstkommende møte å hente frem revisjonens anbefalinger fra tidligere gjennomført forvaltningsrevisjonsprosj ekt på området. **04.06.18:** Utvalget fikk utdelt oversikt over revisjonens anbefalinger fra tidligere gjennomført forvaltningsrevisjonsprosj ekt på området. Utvalget merket seg at revisor i sin gjennomgang av årsoppgjørsrevisjonen opplyste at det ikke var avdekket regelbrudd i årets revisjon. **19.09.18:** Utvalget ønsker i møte 19.11.18 informasjon om status på innkjøpsområdet, herunder informasjon om organisering av arbeidet, om det er oppdaterte rutiner (innkjøpshåndbok),

				status for rammeavtaler m.v. **19.11.18:** Rådmann Birgit Eliassen og Alf Høgset, driftsleder Areal og drift, orienterte kontrollutvalget i dagens møte jf. OS 05/18.
Kvalitetssikring av saksfremlegg til politiske saker	14.02.18	Adm./sekr	Etter kommunelovens § 23 pkt. 2, skal administrasjonssjefen påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet og at vedtak blir iverksatt. Utvalget ønsker å følge opp hvordan det sikres at politikerne får de opplysninger som er nødvendig for å fatte forsvarlige beslutninger. For eksempel hvordan kvalitetssikres opplysninger som er grunnlag for beslutning om store investeringer, slik at beslutningene er faglig godt fundert.	**19.11.18:** Kontrollutvalget ber rådmannen om en orientering om arbeidet med kvalitetssikring av saksfremlegg i kontrollutvalgets første møte i 2019. **06.02.19:** Rådmannen orienterte utvalget i dagens møte jf. OS 02/19. Utvalget fattet følgende vedtak i sak 02/19: *Før investeringssaker blir fremlagt for kommunestyret må prosjektet være utredet og planlagt på en profesjonell måte. Alle utgifter må være medtatt i investeringsbudsjettet.*
Tilsynsrapporter	14.02.18	Adm./sekr	Flere eksterne forvaltningsorgan fører tilsyn med Gjemnes kommune. For eksempel fylkesmannen, helsetilsynet, arbeidstilsynet og arkivverket. Disse tilsynene kan avdekke avvik eller svakheter i den kommunale organisering og utøving av tjenesteproduksjonen. Det er formålstjenlig at kontrollutvalget blir orientert om slike tilsyn, for å kunne løpende følge opp at den samlede tjenesteproduksjonen i Gjemnes kommune kvalitetssikres og forbedres. Kontrollutvalget ber om at rådmannen alltid sender kontrollutvalget endelig rapport fra gjennomførte tilsyn. Samt kommunens plan for lukking av eventuelle avvik og tilsynsetatens brev om oppfølgingen/lukking av tilsyn.	**14.02.18:** Sekretær kontakter administrasjonen og ber om rapporter fra gjennomførte tilsyn i 2017. **04.06.18:** Det ble i dagens møte lagt frem to tilsynsrapporter fra gjennomførte tilsyn i 2017. jf. RS 18/18 og RS 20/18. Utvalget ber om å få tilsendt kommunens plan for lukking av avvik for tilsyn med Gjemnes kommune som barnehagemyndighet når den blir oversendt fylkesmannen, samt fylkesmannens videre oppfølging av tilsynet. Utvalget ønsker også tilsendt fylkesmannens videre oppfølging av tilsyn med pasient og bruker-rettighetsloven § 4A. **19.09.18:** Det ble i dagens møte lagt frem brev fra fylkesmannen om

				avslutning av tilsyn med Gjemnes kommune som barnehagemyndighet, jf. RS 23/18. Kontrollutvalget ser ikke grunnlag for videre oppfølging av dette tilsynet. Det ble også lagt frem rapport etter tilsyn kommunal beredskapsplikt, plan for oppfølging av tilsyn og brev fra fylkesmannen om avslutning av tilsyn, jf. RS 24/18. Kommunes plan forutsetter at alle avvikene i tilsynet skal være lukket innen 31.12.2018. Kontrollutvalget ønsker en statusrapport fra rådmannen i første møte i 2019. **06.02.19:** Utvalgt fikk i dagens møte, jf. RS 02/19, fremlagt fylkesmannens brev om avslutning av tilsyn med Pasient- og brukerrettighetsloven kap. 4A. Utvalget ser ikke grunnlag for videre oppfølging. Videre Statusrapport for oppfølging av tilsyn beredskap, jf. RS 04/19. Utvalget vil avvente oppføring av avvik 2. Samt Tilsyn med barnevernstenesta – Kristiansund, Averøy og Gjemnes, Jf. RS 05/19. Utvalget avventer fylkesmannens rapport etter frist for å dokumentere resultat innen 01.04.19. **03.04.19:** Kontrollutvalget fikk i dagens møte RS 13/19 Tilsyn -Gjemnes kommune, bolig for utviklingshemmede (4 pålegg). Utvalget ser alvorlig på de avvik som fremkommer i rapporten, og ber om å få fremlagt rådmannen dokumentasjon på at

				påleggene er lukket og arbeidstilsynets brev om oppfølging/avslutting av tilsynet. Arbeidstilsynet har gitt kommunen frist til 14.6.2019.
Forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Fræna og Eide	04.06.18	Sekr./adm/revisjon	Kontrollutvalget i Eide har fått gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Fræna og Eide. Eide kommune er vertskommune for PPT. Rapporten viser at det over tid har vært utfordringer med å sikre nødvendig kapasitet. Eide kommune bør sikre at: -Vakante stillinger blir besatt av kvalifiserte medarbeidere -Tilmeldte saker følges opp innen akseptabel tid -Det utarbeides oversikter over saksbehandlingstid fra henvisning til sakkyndig vurdering er utarbeidet -Prosedyrene i PP-tjenesten gjennomgås og opparbeides -Det avsettes tid og resurser til å hjelpe barnehagene og skolene i arbeid med kompetanse- og organisasjonsutvikling -Avvikssystem etableres	**04.06.18:** Utvalget ønsker at forvaltningsrevisor kommer møte 19.09.18 for å orientere om innholdet i rapporten og redegjør for revisjonens anbefalinger. Det er også ønskelig at rådmannen er tilstede for å orientere om hvordan det følges opp at kommunen får de tjenestene en skal ha fra PPT. Videre at rådmannen orienterer om hvordan det vil bli fulgt opp revisjonens råd i rapporten om at kommunen bør evaluere hvordan spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning ytes, og om det er nok ressurser og kompetanse til å oppfylle vedtak om spesialpedagogisk hjelp og vedtak om spesialundervisning. **19.09.18:** Forvaltningsrevisor Einar Andersen orienterte om innholdet i rapporten og redegjorde for revisjonens anbefalinger. Terje Humstad, skolefaglig ansvarlig (og rektor ved Angvik skule), orientere om hvordan det følges opp at kommunen får de tjenestene en skal ha fra PPT. Videre hvordan det blir fulgt opp revisjonens råd i rapporten om at kommunen bør evaluere hvordan spesialundervisning ytes, og om det er nok ressurser og kompetanse til å oppfylle vedtak om spesialundervisning. Jf. OS 03/18. Kontrollutvalget ønsker i

				møte 19.11.18 å få en orientering fra rådmann/ barnehagefaglig ansvarlig, om hvordan spesialpedagogisk hjelp ytes og om det er nok ressurser og kompetanse til å oppfylle vedtak om spesialpedagogisk hjelp, da det ikke kunne besvares i møte. **19.11.18**: Rådmannen orienterte kontrollutvalget om spesialpedagogisk hjelp, jf. OS 06/18. Kontrollutvalget ønsker å følge med på hva som skjer med PPT. **03.04.19:** Kontrollutvalget ber rådmannen om en statusrapport om PPT for Gjemnes kommune i kontrollutvalgets møte 22.05.19.
Forvaltningsrevisjonsrapport «Helsestasjon- og skolehelsetjeneste i Gjemnes kommune»	06.02.19	Adm./sekr	Rapporten ble behandlet i kommunestyret i møte 26.6.2018 i K-sak 33/18. 1.Gjemnes kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten Helsestasjon og skolehelsetesten til etterretning og slutter seg til følgende anbefalinger: • Kommunen bør vurdere om funksjon som jordmor kan styrkes. • Skolehelsetjenesten bør ha økt oppmerksomhet på at det har vært en femårsperiode med lav vaksinasjonsdekning blant 10. klassingene. • Kommunen bør sikre at ungdom 16- 20 år får gratis lavterskeltilbud om helsetjenester, også innen andre helsetjenester enn psykisk helse. • Kommunen bør sikre at skolehelsetjenesten	**06.02.19:** Utvalget behandlet rådmannens plan for oppfølging av anbefalingene i dagens møte sak 03/19. Utvalget ber rådmannen om en skriftlig tilbakemelding med plan for oppfølging av, eventuelt hvilke vurderinger som er gjort knyttet til at disse anbefalingene ikke blir fulgt opp: • Kommunen bør vurdere om funksjon som jordmor kan styrkes. • Kommunen bør sikre at ungdom 16- 20 år får gratis lavterskeltilbud om helsetjenester, også innen andre helsetjenester enn psykisk helse.

			kan delta på foreldremøter på skolene, i de tilfeller hvor dette er et ønske fra skolen. 2.Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at anbefalingene blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres. 3.Kommunestyret ber om at rådmannen gir kontrollutvalget en skriftlig plan for oppfølging av anbefalingene til kontrollutvalgsmøte 19.11.2018.	
Barneverntjenesten i Gjemnes kommune:	06.02.19	Adm./sekr. /FM	Rapportering 1. halvår 2018 fra Barnevernet i Kristiansund, Averøy og Gjemnes viser viser at det i prosent er 40 % av sakene som ikke ble undersøkt innen fristen på 3 mnd. Sekretær har i møte med fylkesmannen fått opplyst at det vil bli gjennomført tilsyn med Barnevernet i Kristiansund, Averøy og Gjemnes. Kontrollutvalget avvente rapporten fra tilsynet, før det blir vurdert om det er behov for at kontrollutvalget følger opp nærmere.	**06.02.19:** Kontrollutvalget fikk i dagens møte fremlagt, jf. RS 05/19, Tilsyn med barneverntenesta – Kristiansund, Averøy og Gjemnes, brev datert 5.11.2018 fra fylkesmannen i Møre og Romsdal til Kristiansund kommune. Kontrollutvalget vil avvente fylkesmannens rapport etter at tjenesten har fått frist til å dokumentere resultat innen 1.4.2019.
Nytt personvernregelverk	06.12.19	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	

			personvernopplysnings-reglene.	

GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1557/03
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 15.5.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 22/19	Kontrollutvalget	22.5.2019

EVENTUELT

Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalget i Gjemnes
Det blir anledning til å oppdatere tiltaksplanen i møte.

TILTAKSPLAN 2019

KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE



Oppdatert 03.04.19

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Erik Aspen Bakke er kommunestyrets representant i kontrollutvalget. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging • Oppfølging av kommunestyrevedtak (i tertialrapporteringen) • Sykefravær (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
06.02.19	• Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalget i Gjemnes • Status for oppfølging av tilsyn beredskap • Skatteoppkreverens årsrapport for 2018 til orientering
03.04.19	• Kontrollrapport fra Skatteetaten til orientering • Virksomhetsbesøk – Omsorgsboliger Nåstad
22.05.19	• Økonomirapport 1. kvartal • Revidering av kontrollutvalgets reglement
18.09.19	•
27.11.19	• Økonomirapport 3. kvartal • Orientering om innkjøpsområdet • Status for refusjon sykepenger

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..
06.02.19	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018.
03.04.19	
22.05.19	• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018, Gjemnes kommune • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018. •
18.09.19	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.
27.11.19	• 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.
06.02.19	• Plan for oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjonsprosjekt «Helsestasjon- og skolehelsetjenester i Gjemnes kommune».
03.04.19	•
22.05.19	•
18.09.19	• Oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjonsprosjekt «Helsestasjon- og skolehelsetjenester i Gjemnes kommune».
27.11.19	• 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 Kontrollutvalget og kommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ. Dette gjelder i IKS, interkommunale styrer etter § 27 og i AS der kommunen alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer jf. komml. § 80
06.02.19	•
03.04.19	•
22.05.19	•
18.09.19	•
27.11.19	•

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Gjemnes kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
06.02.19	•
03.04.19	•
22.05.19	• Valg av revisor fra 2020
18.09.19	• Åpenhetsrapport fra revisjonen • Vedlegg til oppdragsavtalen «Honorar for gjeldende år» (2019) gjennomgås. • Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf.FKT/ NKRFs veiledere. • Oppdragsansvarlig regskapsrevisors habilitetserklæring for Gjemnes kommune for revisjonsåret 2019.
27.11.19	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
06.02.19	•
03.04.19	•
22.05.19	•
18.09.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 behandles kontrollutvalget.
27.11.19	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6. Resultat av forvaltningsrevisjoner eller selskapskontroller rapporteres fortløpende til kommunestyret
06.02.19	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 behandles og oversendes deretter kommunestyret til orientering. • Oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporter/selskapskontroller skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport.
03.04.19	•
22.05.19	• Kontrollutvalgets rapport til kommunestyret om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2015-2019
18.09.19	•
27.11.19	•