



# KONTROLLUTVALGET I MOLDE KOMMUNE

Molde, 21. april 2017

Til medlemmene i kontrollutvalget

## MØTEINNKALLING

**MØTE NR.:** 2/17  
**TID:** 24.4.2017 kl. 12:00  
**STED:** Møterom «Galleriet», Molde rådhus

### SAKSLISTE:

#### UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 09/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 1. MARS 2017
PS 10/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 11/17	MOLDE KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP FOR 2016
PS 12/17	MOLDE HAVNEVESEN KF. ÅRSREGNSKAP FOR 2016
PS 13/17	MOLDEBADET KF. ÅRSREGNSKAP FOR 2016
PS 14/17	MOLDE EIENDOM KF. ÅRSREGNSKAP FOR 2016
PS 15/17	MOLDE VANN OG AVLØP KF. ÅRSREGNSKAP FOR 2016
PS 16/17	OPPFØLGINGSLISTE

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

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

E-post: [jane.anita.aspen@molde.kommune.no](mailto:jane.anita.aspen@molde.kommune.no)

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Trygve Grydeland (s)  
leder

Jane Anita Aspen (s)  
daglig leder

### Kopi:

Ordfører

Rådmann

Møre og Romsdal Revisjon IKS



**MOLDE KOMMUNE**  
**Kontrollutvalget**

Saksmappe: 2017-1502/02  
Arkiv: 033 & 17  
Saksbehandler: Jane Anita Aspen  
Dato: 30.3.2017

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
PS 09/17	Kontrollutvalget	24.4.2017

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 1. MARS 2017**

**Sekretariatets innstilling**

Protokollen fra møte 1. mars 2017 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

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

**Saksopplysninger**

Vedlagt følger protokollen fra forrige møte. Protokollen er tidligere utsendt. Det fremkom merknader til første utkast til protokoll. Det ble foretatt noen korrigeringer på bakgrunn av disse merknadene. Det er ikke fremkommet merknader til vedlagt protokoll.

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

Jane Anita Aspen  
daglig leder



# KONTROLLUTVALGET I MOLDE KOMMUNE

## MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 1/17  
Møtedato: 1.3.2017  
Tid: Kl. 12.00 – 17.00  
Møtested: Galleriet, Molde rådhus  
Sak nr: 01/17 – 08/17  
Møteleder: Trygve Grydeland, leder (H)  
Møtende medlemmer: Ann Monica Haugland, nestleder (Frp)  
Bonde Nordset (Bor)  
Knut Ståle Mørsund (Krf)  
Anne Brekke (Ap)  
Forfall: Ingen  
Ikke møtt: Ingen  
Møtende vara: Ingen  
Fra sekretariatet: Jane Anita Aspen, daglig leder  
Fra revisjonen: Einar Andersen, forvaltningsrevisor (sak 03/17-04/17, OS 03/17-05/17)  
Anne Oterhals, regnskapsrevisor (sak 03/17-04/17, OS 03/17-05/17)  
Rolf Kåre Sæther, kons. daglig leder Møre og Romsdal revisjon IKS (sak 03/17-04/17, OS 03/17-05/17)  
Av øvrige møtte: Arne Sverre Dahl, rådmann (OS 01/17)  
Roar Bye, innkjøpssjef (sak 07/17)  
Tone Borge Løkhaug, virksomhetsleder kontor for tildeling og koordinering (OS 06/17)  
Ann-Mari Abelvik, kons. kommunalsjef drift (OS 06/17)

Leder ønsket velkommen og ledet møtet.

Det var enighet om at orienteringene fra administrasjonen ble tatt først i møtet. Videre de sakene og orienteringene som det var ønskelig at revisjonen var tilstede under behandling av.

Innkalling ble godkjent. Sakliste ble godkjent med denne endringen.

### TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 7. DESEMBER 2016
PS 02/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 03/17	PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT «MOLDE EIENDOM KF – FORVALTNING, DRIFT OG VEDLIKEHOLD AV EIENDOM»
PS 04/17	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2016
PS 05/17	KONTROLLUTVALGET. ÅRSMELDING FOR 2016
PS 06/17	MØTEPLAN FOR 2017

PS 07/17      OPPFØLGINGSLISTE

PS 08/17      EVENTUELT

<b>PS 01/17</b>	<b>GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 7. DESEMBER 2016</b>
-----------------	--

### **Kontrollutvalgets vedtak**

Protokollen fra møte 7. desember 2016 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1. Bonde Nordset
2. Ann Monica Haugland

### **Kontrollutvalgets behandling**

Protokollen fra møte 7. desember 2016 godkjennes.

Det foreslås at Bonde Nordset og Ann Monica Haugland velges til å underskrive protokollen.

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

<b>PS 02/17</b>	<b>REFERAT OG ORIENTERINGER</b>
-----------------	---------------------------------

### **Kontrollutvalgets vedtak**

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

### **Kontrollutvalgets behandling**

#### **Referatsaker:**

RS 01/17      **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 30.11.2016.**

RS 02/17      **Referat fra konstituerende representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS 14.11.2016.**

RS 03/17      **Referat fra representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS, 10.1.2017.**

RS 04/17      **Budsjett 2017 for revisjon – pensjonsforpliktelser for tidligere ansatte, brev datert 31.1.2017 fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 til deltakerkommunene.**

RS 05/17      **Budsjettforslag for 2017 for kontroll og tilsyn, saksprotokoll fra Molde kommunestyre 15.12.2016, sak 114/16.**

RS 06/17      **Avvikling av Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal, saksprotokoll fra Molde kommunestyre 15.12.2016, sak 126/16.**

RS 07/17      **Forvaltningsrevisjonsrapport – Kommunens økonomiske situasjon innen helse og omsorg – styring og rapportering, saksprotokoll fra Molde kommunestyre 16.2.2017, sak 1/17.**

**Orienteringssaker:**

OS 01/17 **Molde Idrettspark – delprosjekt Idrettens hus**

Kontrollutvalget besluttet i kontrollutvalgsmøte 7.12.2016 å etterspørre rådmannen om dokumentasjon og orientering knyttet til følgende spørsmål:

- Hvordan har tidligere vedtak om renovering av Idrettens Hus blitt fulgt opp?
- Hvilke prosesser og vedtak ligger til grunn for beslutning om å utrede alternativ til renovering?
- Hvem har besluttet at det skulle bestilles tegning av nybygg, og er lov om offentlig anskaffelser fulgt for dette oppdraget?

Rådmann Arne Sverre Dahl orienterte kontrollutvalget, og startet med å gjennomgå tidligere vedtak i saken.

- K-sak 50/15 Molde Idrettspark – Godkjenning av utviklingsplan som grunnlag for videre arbeid i saken. Rådmannen viste til vedtaket, som sier at utviklingsplan for Molde Idrettspark, datert 5. mai 2015 fra Kosberg Arkitektkontor, legges til grunn for det videre arbeidet med planlegging og prosjektering for rehabilitering og utbygging av anleggene i Molde Idrettspark. Vedtaket inneholdt også en prioritert rekkefølge for prosjektering og kostnadsberegning av tiltak. Rådmannen sier at dette er et viktig utgangspunkt og grunnlag for det videre arbeidet.
- I sak K-sak 113/17 Budsjett for 2016 og økonomiplan for perioden 2016-2019, var det lagt til grunn en kostnadsramme på 172 mill. kroner for prosjektet Molde Idrettspark. Kommunestyret besluttet i møte å redusere rammen til prosjektet med 60 mill. kroner, og flytte disse investeringsmidlene over til sjøfronten. Rådmannen sier at det ikke ble lagt noen føringer for hvordan den reduserte kostnadsrammen skulle påvirke prosjektet.
- Den prioriterte rekkefølgen for prosjektene i utviklingsplanen er fulgt, Det første var Reknesbanen, som er gjennomført i henhold til opprinnelig utviklingsplan jf. sak 94/15, videre Istadhallen som snart er sluttført jf. sak 66/16. Den reduserte kostnadsrammen for Molde Idrettspark måtte derfor i sin helhet tas på delprosjektet Idrettens Hus.

Rådmannen sier at det helt fra utviklingsplanen ble vedtatt har vært forutsetning at det for Idrettens Hus både skulle renoveres og føres opp nybygg, ca. 50/50.

Det ble sommeren 2016 tydelig at det var vanskelig å få dette til å bli et optimalt prosjekt innen for kostnadsrammen. Det lå sterke føringer på å prioritere undervisningsareal både for Møre og Romsdal fylkeskommune og for egen kommune, i praksis for Bekkevollelevene. Romprogrammet for fylkeskommunen har vært uendret i perioden. Løsningen en satt med ville også overskride den opprinnelige investeringsrammen på 172 mill. kr.

Det var derfor nødvendig å vurdere flere alternativer, sier rådmann Arne Sverre Dahl. Det var plan- og utviklingsavdelingen, i samarbeid med Molde Eiendom KF, som besluttet å bestille nye tegninger til et nybygg. Rådmannen sier at Lov om offentlige avskaffelser pålegger offentlige myndigheter å ta hensyn til livssykluskostnader, miljømessige konsekvenser og universell utforming. Dette er enda sterkere poengtert ved lovendringene som trådte i kraft fra nyttår. Nybygg ville også i større grad ivareta disse kravene.

Rådmannen orienterte formannskapet i møte 25.10.2016 om at det var vanskelig å få dette til å bli et optimalt prosjekt. Rådmannen opplyser at presentasjonen som ble vist

formannskapet i møte dessverre ikke ble lagt ut med saksdokumentene fra formannskapsmøte.

Rådmann Arne Sverre Dahl sier at han i ettertid ser at Plan- og utviklingsutvalget burde vært involvert høsten 2016, når en så utviklingen. Selv om det ikke er gjort en formell feil, så ville dette vært viktig for god samhandling mellom politikere og administrasjon. Rådmannen sier at Plan- og utviklingsutvalget nå i større grad blir koblet inn i utviklingsprosesser.

Rådmann Arne Sverre Dahl la i kommunestyremøte 15.12.2016 frem sak 115/16 Molde Idrettspark – delprosjekt Idrettens Hus.

I 2014 ble det lyst ut anbudskonkurranse for å lage utviklingsplan for Molde Idrettspark. Det var syv tilbydere og det var Kosberg Arkitektkontor som vant konkurransen. I anbudet lå det både utviklingsplan med skisseprosjekt, opsjon på delprosjekt og utarbeiding av ulike alternativer. Dette var gjort for at en skulle slippe forsinkelser og økte kostnader ved å måtte ut på nye anbudskonkurranser etter hvert som prosjektet utviklet seg.

Rådmann Arne Sverre Dahl svarte på spørsmål fra utvalget undervegs i orienteringen.

OS 02/17 **Endring i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning-kortsiktige lån** – brev fra Kommunal og moderniseringsdepartementet til kommunene datert 15.11.2016.

Sekretær viser til at det nå blir forskriftsfestet at i rapporteringen fra administrasjonen til kommunestyret skal opplyses om verdien av lån som forfaller, og som må refinansieres innen 12 måneder.

OS 03/17 **Informasjonsskriv 1/2016 – Valgt revisors ansvar for revisjonsoppgaver utført av andre**, skriv til NKRF sine medlemmer fra NKRF sin Forvaltningsrevisjonskomité, datert 8.12.2016.

Dette er en aktuell problemstilling dersom kontrollutvalget velger et forvaltningsrevisjonsprosjekt som Møre og Romsdal Revisjon IKS ikke har kompetanse til å gjennomføre, eller dersom revisjonsselskapet ikke har kapasitet t.d. ved vakanser. I slike tilfeller kan revisjonen måtte kjøpe tjenester hos andre, og dette skrevet regulere da revisjonen sitt ansvar for at revisjonsstandardene blir fulgt.

OS 04/17 **Informasjonsskriv 7/2016 – Revisors vurderinger av vesentlighet med vekt på planleggingsfasen ved revisjon av regnskaper i kommunal sektor**, skriv til NKRF sine medlemmer fra NKRF's Revisjonskomité, datert 15.11.2016.

Konst.daglig leder Rolf K. Sæther orienterte kort om vurdering av vesentlighet, se protokoll sak 04/17.

OS 05/17 **Forbundsbasert kvalitetskontroll vedr. Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal – 2016**

Innledningsvis i møte fikk uvalgt utdelt rapport fra NKRF's kvalitetskontrollkomite - forbundsbasert kvalitetskontroll utført 2016, samt Kommunerevisjonsdistrikt 2 sin kommentar til kontrollen. Rapporten fra kontrollen er selskapsintern og er derfor unntatt offentlighet jf. offentlighetsloven § 13 og forvaltningsloven § 13, 1.ledd nr. 2, da dette er et bedriftsinternt dokument.

Det ble påpekt fra revisjonen at brevet med Kommunerevisjonsdistrikt 2 sine kommentarer til kontrollen var offentlig, det var bare rapporten som var unntatt offentlighet.

Forvaltningsrevisor Einar Andersen orienterte utvalget om resultatet av kontrollen og svarte på spørsmål.

**Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Samhandlingsreformen i Molde kommune»**

Kontrollutvalget hadde bedt om en orientering knyttet til det arbeidet som ikke var slutført ved oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten som ble foretatt i mars 2016.

De anbefalingene som kontrollutvalget ønsket orientering om er:

- Koordinering av helsetjenester, herunder utarbeidelse av system og flytskjema for helhetlig pasientforløp samt rekruttering av koordinering.
- Gjennomgang av kontor for tildeling og koordinatorene.

Virksomhetsleder ved Kontor for tildeling og koordinering (KTK), Tone Borge Løkhaug, orienterte utvalget knyttet til gjennomgang av Kontor for tildeling og koordinering.

Innledningsvis fortalte Løkhaug om bakgrunnen for opprettelsen av KTK, som ble startet for 5 år siden. Hensikten var å sikre likebehandling, forutsigbarhet i saksbehandling, en innfallspott til tjenestene for bruker, fremme profesjonalitet og spisskompetanse i saksbehandlingen og samordne tildeling av tjeneste på tvers av enhetene. Videre orienterte virksomhetsleder om oppgavene til kontoret. Oppgavene er knyttet til fullstendig saksbehandling av helse og omsorgstjenester, beh. av søknader om kommunale gjennomgangsboliger, trygde og omsorgsboliger, samhandling med helseforetaket om utskrivningsklare pasienter, logistikk kortids- og langstidsinstitusjonsplasser, samt koordinerende enhet.

KTK har hatt en del utfordringer, sier virksomhetsleder.

Utviklingssjef Randi Myhre, har laget en rapport som viser at KTK har hatt mange utfordringer. Rapporten inneholdt også innspill til forbedringer. Virksomhetsleder Tone Borge Løkhaug sier at de fikk tilbakemeldinger som samsvarte med rapporten.

Det ble nedsatt en arbeidsgruppe som har utviklet tiltak og de har brukt Lean som verktøy i prosessen.

Løkhaug orienterte videre om hvilke effektmål som er satt opp for virksomheten og hvilke tiltak som er satt i verk; Ny møtestruktur, Innføring av mottaksfunksjon, gjennomgang av arbeidsområder, kompetanseheving (intern og viderutdanning), gjennomgang av maler for saksbehandling og vedtak, gjennomgang av standarder, utarbeide gode kartleggingsskjema, endre merkantil stilling til sakbehandlerstilling. KTK har faste samarbeidsmøter med hjemmetjenesten, korttidsavdelingen, psykisk helse, Råkhagen og med Tjenester for funksjonshemmede. De fleste møtene er hver uke eller hver 14 dag. KTK rapporterer til drifts og forvaltningsutvalget. Denne rapporteringen er ganske omfattende. Kommunalsjef drift, Ann-Mari Abelvik sier at rapporteringen også er nyttig for administrasjonen selv.

Når det gjelder arbeid med å rekruttere koordinatorene, så sier Abelvik at det vurderes om KTK også skal få utpekingsrett til koordinatorene innen andre tjenester enn pleie og omsorg. Men når det gjelder arbeidet med koordinatorene, så innrømmer hun at kommunen har et forbedringspotensial. Løkhaug sier at de jobber med et mandat i strategisk utviklingsgruppe for arbeidet med individuell plan (IP) og koordinatorene. Det mandatet de har er gammelt, helt tilbake til 2003.

Når det gjelder helhetlige pasientforløp, så har helseforetaket utarbeidet 4 ulike pasientforløp. Det jobbes nå med å implementere disse, det vil være fokus på dette fremover, sier Abelvik.

Tone Borge Løkhaug og Ann-Mari Abelvik svarte på spørsmål fra utvalgt undervegs i orienteringen.

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

**Kontrollutvalgets vedtak**

Kontrollutvalget godkjenner den fremlagte prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjektet "Molde Eiendom KF – forvaltning, drift og vedlikehold av eiendom" med de merknader og tilføyelser som måtte framkomme i møtet. Prosjektplanen danner grunnlag for gjennomføring av prosjektet.

**Kontrollutvalgets behandling**

Forvaltningsrevisor Einar Andersen orienterte om at når det gjelder metode, så følger de revisjonsstandard for forvaltningsrevisjonsprosjekt. Revisjonen vil innhente dokumentasjon fra kommunen og foretaket. De vil intervju de ansvarlige i Molde Eiendom KF og i kommunen. Vanligvis gjennomfører de fra 15-20 intervjuer når de holder på med et prosjekt. Dersom det er behov, så vil de vurdere om det skal sendes ut spørreundersøkelse.

Utvalget oppfordrer til at det blir kontaktet både NAV, psykiatri, rusomsorg og tildelingskontoret, og at både styret og administrasjon i foretaket blir intervjuet. Revisor bekreftet at de vil gjøre det.

Utvalget understreker at de ikke bare er opptatt av de formelle dokumentene, men også hvordan dette fungerer praksis.

Utvalgsmedlemmene støttet de avgrensingene som gjøres i prosjektplanen. Hovedsakelig vil revisjonen vurdere kommunens system og rutiner knyttet til vedlikehold av kommunale bygg, med særlig fokus på utleieboliger. Utvalget uttrykker likevel bekymring over at også kjøp og salg av utleieboliger kan ha store økonomiske konsekvenser.

Forvaltningsrevisor Einar Andersen sier at når de starter med arbeidet så vil de fort se om ting er på plass, og derfor kan få en enklere gjennomgang, eller om det er noen områder en må gå grundigere inn i. Dersom det er behov for å gjøre endringer i prosjektet av vesentlig karakter, så vil kontrollutvalget bli orientert om dette.

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

**Kontrollutvalgets vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2. halvår 2016 til orientering.

Kontrollutvalget ber om at revisjonen ved neste halvårsrapport rapporterer status fra revisjonen på revisjons- og risikoområder i revisjonsplanen.

**Kontrollutvalgets behandling**

Sekretær orienterte om bakgrunnen for sekretariatets innstilling. Sekretær er opptatt av at kontrollutvalget skal få bedre innsikt i og forståelse for revisjonen sitt arbeid og hva som blir



avdekket. Dette gir kontrollutvalget et bedre grunnlag for vurdering av kontrollhandlinger, i tillegg til at kontrollutvalget har et påseansvar over for revisjonen. Sekretær viste til at det er naturlig at form og innhold på rapporteringen er et tema som må drøftes i forbindelse med utarbeidelse av oppdragsavtale mellom kontrollutvalget og det nye revisjonsselskapet. Noe kan for eksempel gis som muntlig informasjon.

Rolf Kåre Sæther, konst. daglig leder i Møre og Romsdal Revisjon IKS fortalte innledningsvis om sin utdannings og yrkesbakgrunn, og litt om det nye revisjonsselskapet. Han sier at revisjonsselskapet skal ha fokus på kvalitet, effektivitet og uavhengighet. Revisjonsfeltet er gjennomregulert, det er med på å sikre kvaliteten. Sæther sier at det må settes av ressurser til kommunikasjon i tilstrekkelig grad, men ikke mer enn det. Det er krav fra eierne om at de må drive effektivt. Sæther sier han er undrende til sekretariatet sitt syn på rapportering, men han sier at han kan forstå at kontrollutvalget trenger informasjon om framdrift i revisjonsarbeidet og vesentlige utfordringer som de har støtt på.

Rolf Kåre Sæther informerte om at revisjonsselskapet på sikt ønsker å endre revisjonsberetningen slik at det også for revisjonsberetningen til kommunene følges den standarden som nå er obligatorisk for børsnoterte selskap, der revisjonsberetningen også inneholder en oversikt over sentrale forhold ved revisjonen.

Det ble i møtet en dialog med revisjonen om kontrollutvalget sitt behov for trygghet og kunnskap til å ivareta oppgaven med å være ansvarlige for å påse at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget gav uttrykk for at de bl.a. kan trenge informasjon om hvorfor revisjonen vurderer at et område er vurdert som et risikoområde.

I dialogen kom en også inn på at vesentlighetsgrensen. Rolf Kåre Sæther sier at det er svært mange vurderinger som ligger til grunn når en setter grense for total vesentlighet. Grense for ubetydelige feil sette rammer for feil i regnskapet, en ramme for beslutningstakere. Men Sæther understreker at er det avdekket avvik, så skal det rapporteres.

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

PS 05/17	KONTROLLUTVALGET. ÅRSMELDING FOR 2016
----------	---------------------------------------

### **Kontrollutvalgets vedtak**

Kontrollutvalget vedtar årsmelding for 2016. Saken legges frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 tas til orientering.

### **Kontrollutvalgets behandling**

Det fremkom ingen merknader til det framlagte utkast til årsmelding.

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

**Kontrollutvalgets vedtak**

Følgende møteplan for 2017 godkjennes:

Uke	Dato	Møte nr	Saker til behandling
9	01.03	1/17	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Kontrollutvalgets årsmelding for 2016</li> <li>▪ Revisjonens rapport for 2. halvår 2016</li> <li>▪ Møteplan for 2017</li> <li>▪ Prosjektplan</li> </ul>
17	26.04	2/17	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2016 for               <ul style="list-style-type: none"> <li>• Molde kommune</li> <li>• Moldebadet KF</li> <li>• Molde Vann og Avløp KF</li> <li>• Molde Havnevesen KF</li> <li>• Molde Eiendom KF</li> </ul> </li> <li>▪ Revisjonsberetning</li> </ul>
25	21.06	3/17	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Økonomirapport 1.tertial 2017</li> </ul>
37	13.09	4/17	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Revisjonsplan for revisjonsåret 2017</li> <li>▪ Revisjonsrapport for 1. halvår 2017</li> <li>▪ Resultat forvaltningsrevisjon</li> <li>▪ Budsjett for kontroll og tilsyn for 2018</li> </ul>
42	18.10	5/17	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Økonomirapport 2.tertial 2017</li> <li>▪ Virksomhetsbesøk/alternativt orientering fra enhetsleder?</li> </ul>
48	30.11	6/17	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Bestilling av forvaltningsrevisjon</li> </ul>

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

**Kontrollutvalgets behandling**

Det er to medlemmer som vil måtte melde forfall til kontrollutvalgets møte 26.4.2017. Utvalgsmedlemmene synes det er uheldig, da behandling av årsregnskapet er en viktig sak for kontrollutvalget. Sekretær undersøker om det er mulig å flytte møtet til 24.4.2017.

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

**Kontrollutvalgets vedtak**

Følgende saker føres opp på oppfølgingslisten:

**FR prosjekt Refusjon sykepenger i Molde kommune**

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten Refusjon sykepenger i Molde kommune i møte 08.12.2011 i sak 42/11. Oppfølging av rapporten ble behandlet av kontrollutvalget 11.12.2012. Kontrollutvalget ønsker orientering om status våren 2017. Etter dette vil KU vurdere å sende saken over til kommunestyret.

**01.03.17:** Kontrollutvalget ønsker en skriftlig tilbakemelding fra administrasjonen til neste møte på følgende spørsmål: Hvor mye gjenstår av gjennomgang av tidligere krav

i kroner og %? Hvor mye er tapsført i regnskapet? Hvor mye har kommunen fått tilbake av utestående krav fra NAV, i kroner og prosent?

#### **Forvaltningsrevisjonsrapporten «Kvalitet i grunnskolen i Molde kommune»**

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten i sitt møte 27.2.2013 i sak PS 04/13. saken ble oversendt kommunestyret som behandlet rapporten i K sak 18/13 i møtet 21.3.2013. Oppfølging av rapporten ble behandlet 22.10.2014 sak PS 34/14. Kontrollutvalget ønsker å følge videre vikarsituasjonen i skolene i Molde, samt sak om organisering og dimensjonering av PP-tjenesten.

#### **Oppfølging av politiske vedtak**

Ifølge kommunens årshjul skal restanseliste for oppfølging av politiske vedtak oversendes kontrollutvalget som i sin tur skal rapportere til kommunestyret. Denne oversikten skal inneholde vedtak fattet av formannskapet, kommunestyret og andre politiske utvalg med beslutningsmyndighet, og som av ulike årsaker ikke er iverksatt innen slutten av kalenderåret. 01.03.17: Utvalgsleder opplyste om at det under fremleggelsen av denne saken for K-styre i 2016, så ble det i debatten etterlyst en synliggjøring av hva som er gjennomført av vedtak, ikke bare igangsatt. Utvalget ønsker å følge det opp ved årets rapportering.

#### **Oppfølging av nummerert brev nr. 1 vedr. revisjon av Molde kommune**

Etter gjennomført revisjon av regnskapsåret 2013 for Molde kommune og de kommunale foretakene, fant revisjonen at kommunen ikke har vært ute på anbud med sine rammeavtaler for innkjøp. Dette kan være i strid med Lov om offentlige anskaffelser. Saken ble behandlet i sak PS 15/14. Kontrollutvalget ønsker at revisjonen skal følge opp saken videre og rapportere tilbake til kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker i første møte i 2017 en orientering fra administrasjonen om status.

01.03.17: Innkjøpssjef Roar Bye delte ut oppdatert liste over rammeavtaler Molde kommune og ROR-innkjøp, og gjennomgikk status for de avtaler som er utgått. Kontrollutvalget besluttet å avslutte oppfølging av denne saken, men ønsker årlig å holdes orientert om status på innkjøpsområdet.

#### **Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Samhandlingsreformen i Molde kommune»**

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjons-rapporten i sitt møte 22.10.2014 i sak PS 33/14. Saken ble oversendt kommunestyret som behandlet rapporten i K sak 075/14 i møtet 13.11.2014. Oppfølging av rapporten er ventet høsten 2015 eller våren 2016. Kontrollutvalget ønsker å følge opp de anbefalinger som ikke var på plass under oppfølgingen våren 2016. 01.03.17: Virksomhetsleder for kontor for tildeling og koordinering Tone Borge Løkhaug og konst. kommunalsjef drift, Ann-Mari Abelvik orienterte utvalgt jf. OS 06/17. Utvalget ønsker å holde seg orientert om anbefalingen knyttet til koordinering av helsetjenester.

#### **Konsekvenser for de ansatte av innsparingstiltakene**

Kontrollutvalget hadde bedt om orientering fra administrasjonen om det er kartlagt hvilke langtidseffekter innsparingene har. Kontrollutvalget har fått to orienteringer i 2016, og ønsker å følge opp saken videre i 2017.

#### **Kommunereform (ny sak)**

Kommunestyret i Molde har fattet vedtak om å slå seg sammen med Nesset og Midsund kommuner. Kontrollutvalget har en tilsynsfunksjon på vegne av kommunestyret og skal påse at prosessene blir ivaretatt og at risikoområder og sentrale spørsmål blir drøftet og gjennomført. Kontrollutvalget bør jevnlig bli orientert om prosessen. 01.03.17: Kontrollutvalget ønsker å be om en orientering i neste kontrollutvalgsmøte.

## **Kontrollutvalgets behandling**

Til dette møtet var det lagt opp til orientering fra administrasjonen til følgende saker:

- **Oppfølging av nummerert brev nr. 1 vedr. revisjon av Molde kommune**
- **Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Samhandlingsreformen i Molde kommune»**

Utvalget gjennomgikk de sakene som var opplistet i saksframlegget. Det ble ikke fremmet forslag om å føre opp ytterligere saker på oppfølgingslisten.

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

### **Sekretariatets innstilling:**

Følgende saker føres opp på oppfølgingslisten:.....

PS 08/17	EVENTUELT
----------	-----------

### **Referat fra NKRF's kontrollutvalgskonferanse**

Denne orienteringen ble utsatt til neste møte.

### **Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) sin fagkonferanse og årsmøte 2017 i Tromsø 7. og 8. juni 2017**

Utvalget diskuterte deltagelse på FKT sin fagkonferanse og årsmøte. Programmet ble delt ut til medlemmene.

### Konklusjon

Utvalget ønsker at utvalgsmedlem Anne Brekke deltar.

Som vara, dersom hun må melde forfall, blir nestleder Ann Monica Haugland.

### **Prosedyrer for håndtering av politiske saker unntatt offentlighet**

Utvalgsmedlem Anne Brekke tok opp problemstilling om politisk håndtering av politiske saker unntatt offentlighet.

### Kontrollutvalgets behandling

Utvalget drøftet om dette var en sak for kontrollutvalget, og var enig om at kontrollutvalget bør undersøke hvilke rutiner som finnes på dette området.

I diskusjonen kom utvalget inn på hvordan retningslinjene er sammenlignet med andre kommuner/om de følger en standard, og hvordan kommunen følger opp eventuelt brudd.

### Konklusjon

Rådmannen etterspørres om:

- Har kommunen retningslinjer for behandling av saker unntatt offentlighet i politiske utvalg?
- Blir folkevalgte orientert om rutineene, dersom de finnes?
- Hvordan følger administrasjonen opp håndtering eventuelle av retningslinjer, herunder brudd på retningslinjer?

### **Oppfølging av vedtak knyttet til Molde kulturskole**

Sekretær informerte om at hun samme dag, i sakspapirene til kontrollutvalget i Møre og Romsdal fylkeskommune, har blitt oppmerksom på at selv om Molde kulturskole er tatt i bruk, så kan de se ut til at det mangler avtale med fylkeskommunen om den delen av

prosjektet som fylkeskommunen skal dekke. Fylkestinget i Møre og Romsdal gjorde i 2013 følgende vedtak:

- Fylkestinget gir fylkesrådmannen fullmakt til å inngå naudsynte avtaler om utbygging og drift av Molde kulturskole med Molde kommune.
- Fylkestinget godkjenner at Møre og Romsdal fylkeskommune dekker 30 %, inntil 35 mil. Kr. inkl. mva. i høve til framlagt forprosjekt.

Kontrollsjefen i Møre og Romsdal fylkeskommune har fått opplyst at det fremdeles ikke er inngått avtale mellom Møre og Romsdal fylkeskommune og Molde kommune. Han opplyser at manglende avtaleinngåelse også kan ha betydning for avgiftsmessige forhold.

Kontrollsjefen opplyser at han er kjent med at det er dialog mellom Molde kommune og fylkeskommunen.

Sekretær har muntlig fått opplyst fra kontrollsjefen at det kan være noen frister i forhold til mva. kompensasjon som må holdes.

#### Kontrollutvalgets behandling

Utvalget konkluderer med at dette er en sak som bør følges opp.

#### Konklusjon

Utvalget ber sekretær tilskrive rådmannen og vise til opplysningene fra kontrollutvalget i fylkeskommunen, og oppfordre til at dette blir fulgt opp.

Trygve Grydeland  
leder

Ann Monica Haugland  
nestleder

Bonde Nordset

Knut Ståle Morsund

Anne Brekke

Jane Anita Aspen  
sekretær



**MOLDE KOMMUNE**  
**Kontrollutvalget**

Saksmappe: 2017-1502/02  
Arkiv: 033  
Saksbehandler: Jane Anita Aspen  
Dato: 21.4.2017

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
PS 10/17	Kontrollutvalget	24.4.2017

**REFERAT OG ORIENTERINGER**

**Sekretariatets innstilling**

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

**Saksopplysninger**

**Referatsaker:**

- RS 09/17      **Kontrollutvalget - Årsmelding for 2016** – saksprotokoll fra kommunestyrets møte 23.3.2017 i K-sak 12/17 (vedlagt).
- RS 10/17      **Påminnelse om fristen for levering av regnskap 2016**, brev fra Møre og Romsdal Revisjon IKS til Molde kommune, Molde Vann og Avløp KF, Molde Eiendom KF og Moldebadet KF, datert 13.3.2017 (vedlagt).
- RS 11/17      **Vurdering av uavhengighet** – Skriftlig egenvurdering fra oppdragsansvarlig revisor datert 20.4.2017 (vedlagt)

**Orienteringssaker:**

- OS 07/17      **Årsrapport og regnskap for 2016** – Skatteoppkreveren i Molde kommune (vedlagt).
- OS 08/17      **Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Molde kommune** – brev fra Skatteetaten, Skatt Midt-Norge, datert 15.2.2017 (vedlagt).
- OS 09/17      **Møtebehandling – rutiner når sak er unntatt offentlighet**, notat fra Molde kommune datert 7.4.2017 som svar på spørsmål fra kontrollutvalget (vedlagt)
- OS 10/17      **Molde Kulturskole – avtale med Møre og Romsdal fylkeskommune** – Notat til kontrollutvalget fra Molde kommune, Erik Heggemsnes, datert 7.4.2017 (vedlagt).

Jane Anita Aspen  
daglig leder

## **Saksprotokoll i Molde kommunestyre - 23.03.2017**

### **Vedtak**

Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 tas til orientering.

### **Behandling**

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

## MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Til  
Molde Kommune  
Molde vann og avløp KF  
Molde Eiendom KF  
Moldebadet KF

<b>Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal</b>	
Kommunenr: 1502	
Dato: 13 MAR 2017	
Saks og Arkivnr: 1502	Løpenr: 071/17
Arkivkode: 210	Gradering:

Deres referanse:

Vår referanse:

Arkivkode:

Sted/dato  
13. mars 2017

### PÅMINNELSE OM FRISTEN FOR LEVERING AV REGNSKAP 2016

Fristen for levering av regnskapet for 2016 med beretning og noter til revisjon gikk ut 15.2.2017.

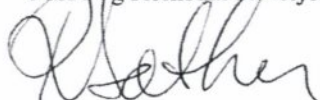
Selskapet Møre og Romsdal Revisjon IKS ble formelt registrert i Foretaksregisteret 2.1.2017 og samtlige ansatte er overført med virkning fra 1.2.2017.

Vi håper på forståelse for at vi må organisere virksomheten vår så effektivt som mulig. Ett av bidragene for å få til dette er at kommunene leverer fullstendige regnskap innen lovens frist.

Vi registrerer at Molde kommune, Molde vann og avløp KF, Molde Eiendom KF og Moldebadet KF ikke har levert regnskapet innen fristen og fortsatt ikke har levert regnskapet til oss.

Normalt vil det være slik at revisor må ha tilsvarende forlenget frist for gjennomføringen av sin revisjon av regnskapet. Vi vil imidlertid arbeide hardt for at kommunens plan for behandling av regnskapet skal holdes, men dette avhenger av når kommunen selv leverer regnskapet inn til oss. Ved levering av fullstendig regnskapet innebærer dette også at alle nødvendige avstemminger er foretatt og er tilgjengelig for revisor.

Mvh  
Møre og Romsdal Revisjon IKS



Rolf K. Sæther  
Statsautorisert revisor

Kopi: Kontrollutvalget



# MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Til kontrollutvalget i  
**Molde kommune**

<b>Kontrollutvalgsekretariatet Molde Romsdal</b>	
Kommunenr: 1502	
Dato: <b>21 APR 2017</b>	
Saks og Arkivnr: 1502	Løpnr: 142/17
Arkivkode: 216	Graderting:

## **Vurdering av uavhengighet**

### **Innledning**

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Undertegnede tok over som oppdragsansvarlig revisor for revisjon av **Molde kommune** i februar 2017.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I Møre og Romsdal Revisjon IKS' (heretter benevnt som MRR) revisjonsplaner inngår vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

### **Lovens og forskriftens krav til uavhengighet**

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:


5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene.

## MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

### Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

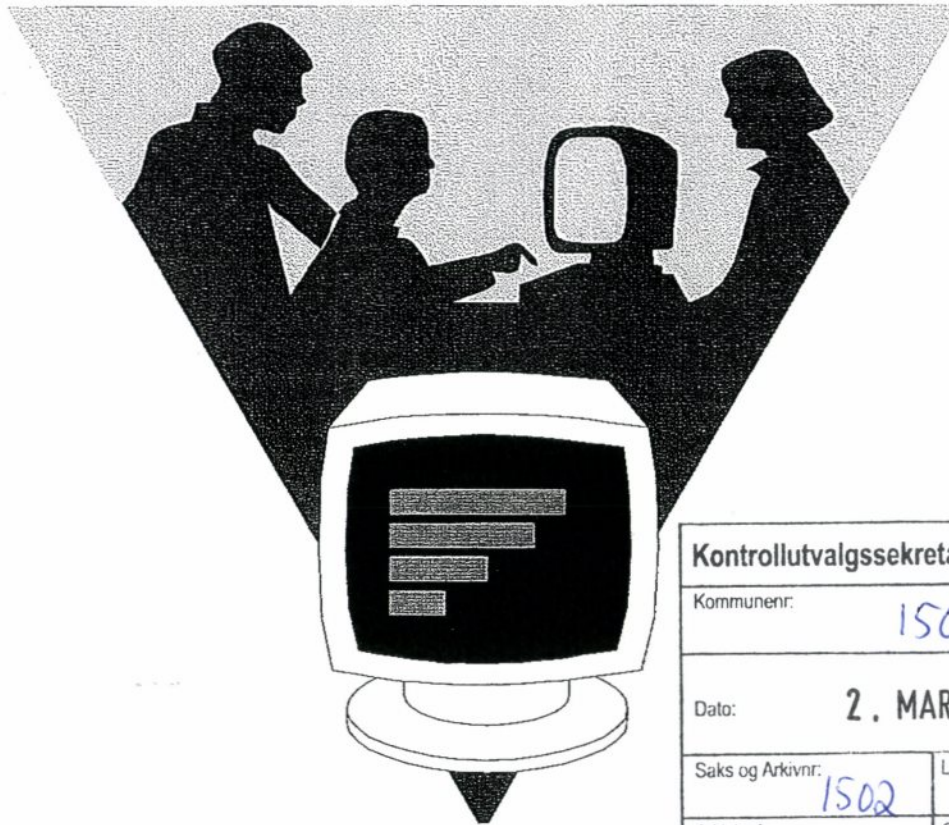
Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Møre og Romsdal Revisjon IKS</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>  <i>Til orientering kan nevnes at undertegnede har eierinteresser i Revisjon NOR AS. (RN) Dette selskapet er stiftet etter initiativ fra kontrollutvalgene i eierkommunene til daværende Distriktsrevisjon Nordmøre IKS (DRN), og styret i DRN. DRN er også aksjonær i RN.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunen som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor <b>Molde kommune</b> som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>  <i>Før slike tjenester utføres av MRR foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>  <i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>
Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor <b>Molde kommune</b> som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller MRR for tiden opptre som fullmektig for <b>Molde kommune</b>.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tillitten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Molde, 20.04.2017



Rolf K. Sæther

Oppdragsansvarlig revisor



Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr:	1502
Dato:	2. MAR 2017
Saks og Arkivnr:	1502
Løpenr:	063/17
Arkivkode:	232
Gradering:	-

# Årsrapport for 2016

## Skatteoppkreveren i Molde kommune

## Innhold

<b>1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet .....</b>	<b>3</b>
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser .....	3
1.1.2 Organisering .....	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse .....	4
1.2 Internkontroll.....	4
1.3 Vurdering av skatteinngangen.....	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret .....	4
1.4 Skatteutvalg .....	4
<b>2. Skatteregnskapet.....</b>	<b>4</b>
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
2.2 Margin.....	5
2.2.1 Margin for inntektsåret 2015.....	5
2.2.2 Margin for inntektsåret 2016.....	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	5
<b>3. Innfordring av krav .....</b>	<b>5</b>
3.1 Restanseutviklingen.....	5
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav .....	5
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser .....	6
3.1.3 Restanser eldre år .....	6
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	6
3.2 Innfordringens effektivitet.....	7
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016 .....	7
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat .....	7
3.2.3 Omtale av spesielle forhold .....	7
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen .....	7
3.3 Særnamskompetanse.....	7
<b>4. Arbeidsgiverkontroll.....</b>	<b>7</b>
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen .....	7
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	7
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen .....	8
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen .....	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører .....	8
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak.....	8

## 1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

### 1.1 Skatteoppkreverkontoret

#### 1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	8,5	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	1,0	11,8 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	4,9	57,6 %
Arbeidsgiverkontroll	2,2	25,9%
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer		%
Skatteutvalg		%
Administrasjon	0,4	4,7 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	<b>Sum</b>	<b>100 %</b>

#### 1.1.2 Organisering

Fra 01.01.2016 fikk kontoret ansvaret for skatteoppkreverfunksjonen for Nesset kommune. Kontoret har nå ansvaret for skatteoppkreverfunksjonen for Molde, Vestnes, Nesset, Midsund og Aukra. Dette innebærer at kontoret er registrert i Brønnøysundregisteret med eget undernummer under Molde kommune med navnet Romsdal kemnerkontor. Kontoret er samlokalisert med Skattekontoret i Molde.

Kontoret har i 2016 hatt en grunnbemanning på 9,0 årsverk. Permisjon og sykemeldinger gjør at kontoret i 2016 har hatt 8,5 årsverk. Av den totale bemanningen har 0,16 årsverk vært utleid til regnskapskontroll for Fræna kommune.

Alle saksbehandlere har i 2016 jobbet med skatteyttere både i Molde, Vestnes, Midsund, Nesset og Aukra kommuner. Innfordring av personlige skatter er fordelt mellom tre personer i 100 % stillinger, Unni Hoem, Stine Ugelvik Kanestrøm og Erna Småge. Stine Ugelvik Kanestrøm var ute i fødselspermisjon store deler av første halvår. Astrid Lillebostad og Elisabeth Gjerde har innfordringen av alle typer krav vedrørende upersonlige skatteyttere. I tillegg er føring av skatteregnskapet og arkivering tillagt disse. Kontoret har to kontrollører som i sin helhet jobber med regnskapskontroll, Gunnar Vilnes og Reidun Sunde. I tillegg til Molde, Vestnes, Nesset, Midsund og Aukra, utfører kontoret regnskapskontroller for Fræna kommune. Alf Magne Slemmen har ansvaret for utleggsforretninger og tyngre innfordring av alle skattearter. Steinar Mundal leder seksjonen og har diverse saksbehandling. Skatteoppkreveren for Molde, Vestnes, Midsund, Nesset og Aukra er Kurt Magne Thrana som også er økonomisjef i Molde kommune.

### **1.1.3 Ressurser og kompetanse**

Kontoret mener å være riktig bemannet i forhold til oppgavene når alle ansatte er på plass. Kompetansen på seksjonen er god. Kontoret vil fortsatt være offensive i forhold til å oppdatere medarbeiderne faglig sett.

### **1.2 Internkontroll**

Rutinebeskrivelse ble utarbeidet og innsendt våren 2011. Rutinebeskrivelsene blir oppdatert løpende.

### **1.3 Vurdering av skatteinngangen**

#### **1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret**

Molde kommune hadde en total skatte- og avgiftsinngang i 2016 på kr. 3 474 480 775. For 2015 var tilsvarende skatte- og avgiftsinngang kr. 3 508 873 408. Dette gir en nedgang i skatte- og avgiftsinngangen med kr. 34 392 633 eller en nedgang på 0,98 pst.

#### **1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret**

Kommunens andel av skatteinngangen i 2016 er kr. 721 890 057. Molde kommune hadde for 2016 budsjettert med en skatteinngang på kr 724 720 000 før inntektsutjevning. Inngangen er 2,1 mill. kroner lavere enn budsjettert og 37,8 mill. kroner høyere enn i 2015. Økningen utgjør 5,2 pst mot en budsjettert økning på 5,9 pst.

### **1.4 Skatteutvalg**

Det er ikke oversendt lempingssaker til Skatteutvalget i 2016.

## **2. Skatteregnskapet**

### **2.1 Avleggelse av skatteregnskapet**

#### **Avleggelse av skatteregnskapet**

Skatteoppkreveren i Molde kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2016 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

**Årsregnskapet for 2016** følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

## 2.2 Margin

### 2.2.1 Margin for inntektsåret 2015

Innestående margin for inntektsåret 2015, pr. 31.10.2016	kr	0
For lite avsatt margin for inntektsåret 2015	kr	10 230 373

### Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 8%.

### 2.2.2 Margin for inntektsåret 2016

Marginavsetning for inntektsåret 2016, pr. 31.12. 2016	kr	168 736 580
--	----	-------------

Gjeldende prosentats marginavsetning: 8%.

### 2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

For liten marginavsetning for 2015 var lavere enn i 2014. Det er i år ikke fremmet politisk sak om endring av marginprosenten.

## 3. Innfordring av krav

### 3.1 Restanseutviklingen

#### 3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Restanse 31.12.2015	Herav berostilt restanse 31.12.2015	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
<b>Sum restanse pr. skatteart</b>	38 213 178	1 736 039	37 223 070	1 736 039	990 108	0
Arbeidsgiveravgift	3 650 043	0	3 351 486	0	298 557	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	3 723 541	17 314	3 740 499	17 314	-16 958	0
Forskuddsskatt	0	0	22 815	0	-22 815	0
Forskuddsskatt person	2 632 028	0	2 569 281	0	62 747	0
Forskuddstrekk	3 141 471	0	3 161 043	0	-19 572	0
Gebyr	1 360	0	1 360	0	0	0

Innfordringsinntekter	953 808	3 000	780 136	3 000	173 672	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	4 052 489	0	2 045 782	0	2 006 707	0
Restskatt person	20 058 438	1 715 725	21 550 668	1 715 725	-1 492 230	0
<b>Sum restanse diverse krav</b>	12 664	0	10 750	0	1914	0
Diverse krav	12 664	0	10 750	0	1914	0
<b>Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav</b>	38 225 842	1 736 039	37 233 820	1 736 039	992 022	0

### 3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Restansesituasjonen er tilfredsstillende og kontoret mener å ha kontroll på restansene og utviklingen i restansene.

### 3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debit)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	4 726 944	2 507 134
2013	2 880 122	1 147 140
2012	2 937 442	1 469 007
2011 – 19XX	14 339 255	-----

### 3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Kontoret har fokus på eldre restanser og følger det opp parallelt med nyere krav.

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2016: 7

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2016: kr. 671 019

Fire av kravene som utgjør kr. 607 909 gjelder et selskap som er konkurs og som kontoret har anmeldt. Beløpet er ikke skrevet bort i påvente av dom i rettsapparatet.

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2016.



## **3.2 Innfordringens effektivitet**

### **3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016**

Kontorets innfordringsresultater er svært tilfredsstillende. I forhold til avtalte innfordringsmål har kontoret nådd alle mål bortsett fra restskatt upersonlige skatteyttere. Det meste av restansen gjelder konkursbo. Et firma som har en stor restanse jobbes det fortsatt med, men per dato kan det se ut til at konkurs blir resultatet.

### **3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat**

Kontoret betjener fem kommuner og hver saksbehandler har samme nummerserie (fødselsnummer/organisasjonsnummer) i alle kommunene. Kontoret arbeider målrettet og rutinemessig, en strategi som gir gode resultater

### **3.2.3 Omtale av spesielle forhold**

Ingen spesielle forhold å omtale.

### **3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen**

Kontoret vil jobbe ut ifra samme retningslinjer også i 2016.

## **3.3 Særnamskompetanse**

Kontoret har benyttet særnamskompetansen i stor grad i flere år med hell. Ved bruk av egen namsmann kommer kontoret tidlig på banen og oppnår god kontakt med skatteyterne. Erfaringen er at dette gir gode innfordringsresultater og bidrar til en nyttig dialog med skatteyter.

## **4. Arbeidsgiverkontroll**

### **4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen**

Kontoret hadde i 2016 to regnskapskontrollører. Arbeidsgiverkontrollen betjener Molde, Vestnes, Nettet, Midsund og Aukra kommuner. I tillegg foretas noen kontroller for Fræna kommune. Tallene vedrørende arbeidsgiverkontrollen gjelder Molde, Vestnes, Nettet, Midsund og Aukra sett under ett.

### **4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller**

Antall planlagte kontroller for 2016: 88

Som utgjør: 5 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2016: 88

Som utgjør: 5 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2015: 83

#### **4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen**

Det er foreslått endret inntektsgrunnlag med 3,3 mill. kroner og foreslått endret grunnlag arbeidsgiveravgift med 0,7 mill. kroner.

#### **4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen**

Aktiviteten på kontrollområdet er bra. Målene om antall kontroller som er satt for regnskapskontrollen for 2016 er nådd.

#### **4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører**

Kontoret har foretatt 14 personallistekontroller og deltatt på enkelte aksjoner i skattepatruljen.

#### **4.6 Gjennomførte informasjonstiltak**

Kontoret har ikke gjennomført spesielle informasjonstiltak dette året.

Sted/dato:

---

**Skatteoppkreverens signatur**

**Vedlegg:** Årsregnskapet for 2016 - signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap for Molde kommune for regnskapsåret 2016. Avlagt etter kontantprinsippet.

	Valgt år	Forrige år
Likvider	192 472 923	185 900 604
Skyldig skattekreditorene	-23 478 987	-15 799 599
Skyldig andre	-546 319	-242 463
Innestående margin	-168 447 613	-169 858 538
Udisponert resultat	-4	-4
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Arbeidsgiveravgift	-909 937 714	-944 040 921
Kildeskatt mv - 100% stat	-378 680	-753 755
Personlige skatteyttere	-2 374 557 989	-2 360 539 674
Tvangsmulkt	-28 697	
Upersonlige skatteyttere	-187 060 807	-201 574 783
Renter	-2 751 915	-2 122 032
Innfordring	235 027	157 756
<b>Sum</b>	<b>-3 474 480 775</b>	<b>-3 508 873 408</b>
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	909 937 713	944 040 922
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	672 030 789	663 272 898
Fordelt til Fylkeskommunen	154 767 732	149 780 324
Fordelt til kommunen	721 890 057	684 093 167
Fordelt til Staten	1 015 788 234	1 067 730 648
Krav som er ufordelt	1	-1
Videresending plassering mellom kommuner	66 249	-44 550
<b>Sum</b>	<b>3 474 480 775</b>	<b>3 508 873 408</b>
<b>Sum totalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



Romsdal kemnerkontor

Molde 20.01.2017

*[Handwritten signature]*



Returadresse:  
Postboks 6499 Etterstad, N-0606 OSLO

Vår dato  
15.02.2017

Din dato

Saksbehandler  
Ragnar Høyland

800 80 000  
Skatteetaten.no

Din referanse

Telefon  
73 86 57 35

Org.nr  
991733116

Vår referanse

Postadresse

2016/11884		Postboks 2060 6402 Molde
<b>Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal</b>		
Kommunenr: 1502		
Dato: 17 FEB 2017		
Saks og Arkivnr: 1502	Løpenr: 048/17	
Arkivkode: 232	Gradering:	

Kommunestyret i Molde kommune  
Rådhusplassen 1  
6413 MOLDE

## Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Molde kommune

### 1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

### 2. Om skatteoppkreverkontoret

#### 2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen ved Romsdal kemnerkontor iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014
8,5	8,5	9,0



## 2.2 Organisering

Kontoret har ansvaret for skatteoppkreverfunksjonen for kommunene Molde, Vestnes, Nesset, Midsund og Aukra. Kontoret utfører i tillegg enkelte arbeidsgiverkontroller for Fræna kommune.

## 3. Måloppnåelse

### 3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Molde kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang<sup>1</sup> til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 3 474 480 775 og utestående restanser<sup>2</sup> på kr 38 225 842, herav berostilte krav på kr 1 736 039. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2017.

### 3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Molde kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2014	73,1	96,59 %	96,00 %	97,30 %	95,82 %
Arbeidsgiveravgift 2015	929,6	99,88 %	99,90 %	99,88 %	99,86 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	132,8	99,81 %	99,70 %	99,88 %	99,39 %
Forskuddstrekk 2015	1 831,4	99,97 %	100,00 %	99,96 %	99,96 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	180,3	100,00 %	99,90 %	99,99 %	99,97 %
Restskatt upersonlige skattytere 2014	41,6	97,01 %	99,40 %	99,41 %	99,42 %

Kommunen har i hovedsak gode resultater, men har et vesentlig avvik fra krav for restskatt upersonlige skattytere. I følge skatteoppkrevers årsrapport gjelder det meste av restansen krav som er bundet i konkursbo. Et firma har en stor restanse det fortsatt arbeides med, men per 20. januar 2017 kan det se ut til at konkurs blir resultatet.

---

<sup>1</sup> Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

<sup>2</sup> Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



### 3.3 Arbeidsgiverkontroll

Romsdal kemnerkontor utfører skatteoppkreverfunksjonen for 5 kommuner jf. punkt 2.2.

Resultater for skatteoppkreverkontoret per 31. desember 2016 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller 2016	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2016 region (i %)
1 672	84	88	5,3 %	5,3 %	5,2 %	4,2 %

I tillegg har kontoret i 2016 gjennomført 14 personallistekontroller.

## 4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene innkreving og arbeidsgiverkontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 19. mai 2016.

Skattekontoret har i 2016 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

## 5. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

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

- *Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap*

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

- *Skatte- og avgiftsinnkreving*

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

- *Arbeidsgiverkontroll*


Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og utføres i tilstrekkelig omfang.




## 6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2016 gitt anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 13. juni 2016. Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på anbefalingene som er gitt.

Vennlig hilsen

  
Stein-Ove Hjørtland  
Fung. avdelingsdirektør  
Skatt Midt-Norge

  
Ida Moen  
Fagansvarlig

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Molde kommune
- Skatteoppkreveren for Molde kommune
- Riksrevisjonen



# MOLDE KOMMUNE

Politisk sekretariat

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1502	
Dato: 10 APR 2017	
Saks og Arkivnr: 1502	Løpnr: 107/17
Arkivkode: 043	Graderting:

Notat

Deres ref:

Vår ref:  
2011/1129-0

Saksbeh:  
Marianne Lianes,

Arkivkode:  
033

Dato:  
07.04.2017

---

**Til: Kontrollutvalget i Molde**

---

## Møtebehandling - rutiner når sak er unntatt offentlighet

Kontrollutvalget har bedt om en orientering om rutiner for behandling av saker unntatt offentlighet.

Politisk sekretariat vil her redegjøre for rutinen som blir fulgt når saker som er unntatt offentlighet i henhold til lov, blir fremmet for politisk behandling.

Det er saksbehandler som setter riktig lovhjemmel når saken blir opprettet.

Møtesekretær lager en møteinnkalling der opplysningene som er unntatt offentlighet blir skjermet. På sakslisten til møtet skal sakstittelen fremgå, samt lovhjemmel for hvorfor saken er unntatt.

Møte- og utvalgsmodulen i ephorte har en funksjon for møteinnkallinger unntatt offentlighet. I praksis er det slik at det først blir laget en innkalling der saken som er unntatt offentlighet er med. Dette er for vårt arkiv. Det blir deretter laget en innkalling der saksopplysningene til saken som er unntatt, er skjermet for innsyn. Det er denne som blir publisert og lagt ut på hjemmesiden til Molde kommune, og som politikerne får tilgang til via nettbrettet.

Saksdokumentene i saken som er unntatt offentlighet blir sendt til de faste medlemmene av utvalget med ordinær post. Vi trykker disse på rosa papir slik at de klart skiller seg ut fra øvrige dokumenter. Når møtet der saken er behandlet er avsluttet, skal dokumentene som er unntatt offentlighet leveres inn til politisk sekretariat for makulering.

Når saken som er unntatt offentlighet skal behandles i det aktuelle møtet, blir det først fattet vedtak om møtet skal lukkes eller ikke, jf. kommunelovens § 31. Dersom det skulle være habilitetsspørsmål i forbindelse med saken, drøftes disse før møtet lukkes. Det vises for øvrig til kommunestyrets reglement § 5 *Møteleder. Åpne eller stengte dører. Taushetsplikt.* og § 10. *Åpne eller stengte dører. Taushetsplikt.* i reglementet for formannskapet.

Som regel vil vedtaket i saken som er unntatt offentlighet være formulert på en slik måte at det ikke er grunn til å unnta møteprotokollen fra offentligheten. Dersom det likevel skulle være behov for det, har ephorte også en mulighet for å lage en skjermet protokoll på samme måte som ved møteinnkallingen. Rutinen med rosa papir og ordinær post er da gjeldende. Protokollen sendes kun til de medlemmene som har vært med på å behandle saken.



Brudd på taushetsplikten er straffbart etter §§ 209-210 i straffeloven.

Arne Sverre Dahl

Mette Jane Holand



# MOLDE KOMMUNE

Plan- og utviklingsavdelingen

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1502	
Dato: 07 APR 2017	
Saks og Arkivnr: 1502	Løpenr: 104/17
Arkivkode: 033	Gradering:

**Notat**

Deres ref:

Vår ref:  
2009/3977-0

Saksbeh:  
Eirik Heggemsnes,

Arkivkode:  
614

Dato:  
07.04.2017

**Til: Kontrollutvalget**

## **Molde kulturskole - avtale med Møre og Romsdal fylkeskommune - Kontrollutvalget**

For at kommunen skal kunne fakturere husleie til fylkeskommunen for bruken av kulturskolen med mva er det flere forhold som må være oppfylt (listen er ikke utfømmende)

Kommunen må være frivillig registrert i merverdiavgiftsregisteret (mval §3-11 2. ledd k) Molde kommune har vært frivillig registrert siden 1.1.2013. Registreringen inkluderer også utleie av kulturskolen til fylkeskommunen.

Det må være inngått leieavtale der det blant annet fremgår at husleie skal faktureres med mva. Avtale mellom partene ble signert 30.3.2017

For at Molde kommune skal kunne kreve fradrag for inngående mva på investeringskostnaden på den delen av bygget som fylkeskommunen disponerer, er det en forutsetning at husleie blir fakturert med mva. Dersom avtale blir signert innen 6 mnd etter at brukstillatelse er gitt kan kommunen kreve tilbakegående avgiftsoppgjør (jf. fmval §8-6-2 2. punktum). Dersom avtale blir signert senere kan kommunen kreve fradrag gjennom justeringsreglene (jf. mval §9-2 (1), der mva på investeringen blir krevd med 1/10 hvert år i 10 år.

Midlertidig brukstillatelse ble gitt 30.09.2016, avtale mellom partene ble signert innen 6 mnd, den 30.3.2017. Molde kommune kan da kreve tilbakegående avgiftsoppgjør.

Eirik Heggemsnes



**MOLDE KOMMUNE**  
**Kontrollutvalget**

Saksmappe: 2017-1502/02  
Arkiv: 210 & 13  
Saksbehandler: Jane Anita Aspen  
Dato: 20.4.2017

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
PS 11/17	Kontrollutvalget	24.4.2017

**MOLDE KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP FOR 2016**

**Sekretariatets forslag til uttalelse**

Kontrollutvalget har i møte 24.4.2017, sak 11/17, behandlet Molde kommunes årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsrapport for 2016 inkludert regnskapet og revisors beretning datert 20. april 2017. I tillegg har revisjonen og økonomisjef og kommunalsjef drift supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møte.

Årsregnskapet inneholder de oppstillingene som lovkravene sier at regnskapet skal inneholde. Årsregnskapet er avlagt 28.2.2017 av rådmann og økonomisjef. Frist etter forskrift for å avlegge regnskapet var 15.2. Revisjonen hadde ikke mottatt noe regnskap 13.3, og etterlyste da dette.

Molde kommunes driftsregnskap for 2016 viser kr 1 373 357 000.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 59,2 mill. kroner. Netto driftsresultat er positivt med 94,4 mill. kroner. Avsetning til disposisjonsfond er på 37,1 mill. kroner, mot opprinnelig budsjett på 3,1 mill. kroner.

Noen driftsenheter har også i 2016 hatt utfordringer med å holde budsjettet, men regnskapet viser at avdelingene og enhetene totalt har et mindreforbruk på 10,7 mill. kroner. Det er spesielt enheter innenfor pleie og omsorg og tiltak funksjonshemmede at en finner vesentlig merforbruk. Det er redegjort for avvikene i rådmannens årsrapport.

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

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Molde kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2016.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Molde kommune for 2016 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 som følger formannskapets behandling og innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Vedlagt saken følger:

- revisjonsberetning datert 20.4.2017

## **VURDERING**

Grunnlaget for behandlingen av saken er kommunens årsrapport for 2016 inkludert årsregnskap, samt revisors beretning datert 20.4.2017.

Molde kommunes regnskap viser et mindreforbruk på 59,2 mill. kroner mot budsjettert kr 0.- i 2016. Netto driftsresultat er positivt med 94,4 mill. kroner mot regulert budsjettert 35,8 mill. kroner for 2016. Dette er en betydelig forbedring i forhold til 2014 hvor resultatet var negativt med 36,9 mill. kroner og mindreforbruket i 2015 på 37,1 mill. kroner.

Når det gjelder Molde kommunes konsernregnskap for 2016, inkl. de kommunale foretakene (KF), vises det til note 10 til regnskapet.

Molde kommunes disposisjonsfond utgjør pr. 31.12.2016 kr 40 150 000.-.

Molde kommune har plassert 86,2 mill. kroner til forvaltning hos Pareto Asset Management AS. Pr. 31.12.2016 er det bokført urealisert gevinst på eksternt forvaltning på 4,9 mill. kroner.

Det fremgår av rådmannens årsrapport at det i 2016 er brukt 47,9 mill. kroner mindre til investeringer i Molde kommune enn det som var bevilget i revidert budsjett. Rådmannen skriver at dette i hovedsak skyldes forsinket fremdrift og da spesielt for investeringsprosjektene Sjøfronten trinn 1, tomtefelt til boliger og kirkegårdsutvidelser.

### Noen nøkkeltall

\*Tallene er fra foreløpige KOSTRA-tal

<b>Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter</b>	2016*	2015	2014	Fylkesmannens måltall
Molde kommune	4,7	3,1	-2,2	1,75

Dette nøkkeltallet viser andelen av driftsinntektene som ikke er brukt i driften. Tallene viser at kommunen har hatt en positiv utvikling og ligger i 2016 godt over fylkesmannens måltall på 1,75 %

<b>Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter</b>	2016*	2015	2014	Fylkesmannens måltall
Molde kommune	2	0,2	0	Minimum 4 %

Kommunen trenger et disposisjonsfond av en viss størrelse for å møte uforutsette utgifter og svikt i de frie inntektene. Med årets mindreforbruk har en mulighet til å sette av ytterligere midler til disposisjonsfondet, og komme opp på fylkesmannens måltall på minimum 4 %.

<b>Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter for kommunekonsern</b>	2016*	2015	2014	Fylkesmannens måltall
Molde kommune	134,4	130,3	122,6	50 %

Dette nøkkeltallet sier noe om kommunens fordeling mellom gjeld og egenkapital. Kommunen har en relativ høy gjeld, og godt over fylkesmannens måltall på 50 %. 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.

Premieavvik er differansen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad. Akkumulert premieavvik pr. 31.12.2016 utgjør 133,8 mill. kroner og har økt med 12,7 mill. kroner fra 2015 til 2016. Premieavvik inntektsføres- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen året etter eller over de neste 7, 10 eller 15 årene.

Tidligere år har kontrollutvalget, sammen med revisjonsberetningen, mottatt et brev der revisjonen har kommet med kommentarer til regnskapet som ikke fremgår av revisjonsberetningen. På grunn av kapasitetsutfordringer hos revisjonen mottar ikke kontrollutvalget et slikt brev, men oppdragsansvarlig revisor vil i møte gi denne informasjonen muntlig.

Sekretariatet mener det ikke har framkommet forhold som må omtales spesielt i kontrollutvalgets uttalelse. Dersom gjennomgangen i møtet frembringer nye opplysninger, kan det gjøres endringer i sekretariatets forslag til uttale.

Rådmannens årsrapport inkludert årsregnskap for 2016 foreligger kun i elektronisk versjon, det sendes ut link til årsrapporten til kontrollutvalgets medlemmer.

Jane Anita Aspen  
daglig leder

# MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Til kommunestyret i Molde kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Administrasjonssjef  
Kommunen

Deres referanse:

Vår referanse:

Arkivkode:

Sted/dato

Anne Oterhals

R3/2016

Molde, 20. april 2017

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert Molde kommunes årsregnskap som viser kr 1 373 356 620 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 59 248 432. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, 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 en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Molde kommune per 31. desember 2016, 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 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.

Se <http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger> for nærmere beskrivelse av revisors oppgave og plikter.

Vi kommuniserer med kontrollutvalg og administrasjonssjefen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi veksler 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*

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

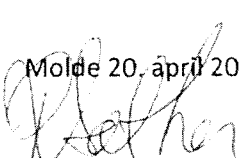
#### *Konklusjon om årsberetningen*

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

#### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

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

Molde 20. april 2017

  
Rolf K. Sæther

statsautorisert revisor



# MOLDE KOMMUNE

## Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1502/02  
Arkiv: 210 & 13  
Saksbehandler: Jane Anita Aspen  
Dato: 20.4.2017

### Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 12/17	Kontrollutvalget	24.4.2017

## MOLDE HAVNEVESEN KF. ÅRSREGNSKAP FOR 2016

### Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 24.4.2017, sak 12/17, behandlet Molde Havnevesen KF sitt årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært Molde Havnevesen KF sin årsrapport for 2016 og revisors beretning datert 24. mars 2017.

Årsregnskapet, som består av resultatregnskap, investeringsregnskap, balansen pr. 31.12.2016 og noter er avlagt av daglig leder og havnestyret. Opplysninger om foretakets økonomiske stilling og regnskapsresultat er innarbeidet i årsrapporten og presenteres i eget vedlegg.

Molde Havnevesen KF sitt regnskap for 2016 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 15 646.- og et netto driftsresultat på kr 240 646.-. Det er ikke foretatt noen investeringer i 2016.

Etter revisjonens mening er særregnskapet for Molde Havnevesen KF avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport inkludert regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Molde Havnevesen KF sin virksomhet og for foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2016. Kontrollutvalget har ikke merknader til Molde Havnevesen KF sitt regnskap for 2016.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Molde Havnevesen KF for 2016 slik det er avlagt av styret 22.3.2017.

### 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. Likelydende følger det av forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak, § 16 tredje ledd.

Vedlagt følger:

- revisjonsberetning datert 24.3.2017

## **VURDERING**

Grunnlaget for behandlingen av saken er Molde Havnevesen KF sin årsrapport for 2016 og revisors beretning, datert 24. mars 2017.

Molde Havnevesen KF er et rent eiendomsselskap. Disposisjonsretten til eiendommene og eiendelene er overtatt av Molde og Romsdal Havn IKS som betaler et årlig framleiebeløp til Molde Havnevesen KF. Foretaket har ingen ansatte.

Regnskapet viser et regnskapsmessig mindreforbruk i 2016 på kr 15 646.- mot budsjettert kr 0,-. Netto driftsresultat er positivt med kr 240 646.-. Avsetning til investeringsfond er kr 150 000.-. Det er ikke foretatt noen investeringer i 2016.

Styret for Molde Havnevesen KF har behandlet og godkjent foretakets årsrapport inkludert regnskap for 2016 i møte 22. mars 2017.

Sekretariatet mener det ikke har framkommet forhold som må omtales spesielt i kontrollutvalgets uttalelse. Dersom gjennomgangen i møtet frembringer nye opplysninger, kan det gjøres endringer i forhold til sekretariatets forslag til uttale.

Årsrapport Molde Havnevesen KF 2016, inkludert regnskap sendes kontrollutvalget som eget elektronisk vedlegg.

Jane Anita Aspen  
daglig leder

# MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Til kommunestyret i Molde kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Daglig leder  
Styret

Deres referanse:

Vår referanse:  
Anne Oterhals

Arkivkode:  
R3/2016

Sted/dato  
Molde, 24. mars 2017

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert særregnskapet for Molde Havnevesen KF som viser et netto driftsresultat på kr 240 646 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 15 646. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Molde Havnevesen KF per 31. desember 2016, 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 særregnskapet. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### *Øvrig informasjon*

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av, men inkluderer ikke særregnskapet 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 særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

### *Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet*

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

### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet*

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet 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 særregnskapet. Se <http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger> for nærmere beskrivelse av revisors oppgave og plikter.

### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

#### *Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

#### *Konklusjon om årsberetningen*

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

#### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av særregnskapet 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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Molde, 24. mars 2017



Rolf K. Sæther  
statsautorisert revisor



# MOLDE KOMMUNE

## Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1502/02  
Arkiv: 210 & 13  
Saksbehandler: Jane Anita Aspen  
Dato: XX.4.2017

Utvalgssaksnr	Utvalg	Saksframlegg Møtedato
PS 13/17	Kontrollutvalget	24.4.2017

## MOLDEBADET KF. ÅRSREGNSKAP FOR 2016

### Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 24.4.2017, sak 13/17, behandlet Moldebadet KF sitt årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært Moldebadet KF sin årsmelding for 2016 inkludert regnskapet, samt revisors beretning datert 20. april 2017, mottatt 21.april.

I tillegg har revisjonen og daglig leder supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Årsregnskapet inneholder de oppstillingene som lovkravene sier at regnskapet skal inneholde. Frist etter forskrift for å avlegge regnskapet var 15.2. Revisjonen etterlyste regnskapet i brev 13.3.

Moldebadet KF sitt regnskap for 2016 viser et netto driftsresultat på kr – 1 352 525.-, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 1 352 525.-. Samlet har Moldebadet KF et akkumulert merforbruk per 31.12.2016 på kr 4 754 562.-.

Kontrollutvalget har merket seg revisors kommentar i revisjonsberetningen under avsnittet *Konklusjon med forbehold om budsjett* der det vises til at foretaket hadde budsjettet med inntekter som ikke kan forventes. Tilsvarende forhold var det også de fire foregående årene. Etter revisors vurdering er dette i strid med kommuneloven § 46.3 om at budsjettet skal være realistisk.

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

Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Moldebadet KF sin virksomhet og for foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2016.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Moldebadet KF for 2016 slik det er avlagt av styret 18.4.2017.

### 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 følger formannskapets behandling og innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Likelydende følger det av forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 16 tredje ledd.

Vedlagt følger:

- revisjonsberetning datert 20.4.2017

## **VURDERING**

Grunnlaget for behandlingen av saken er revisors beretning, datert 20. april 2017 og Moldebadet KF sin årsmelding for 2016 inkludert årsregnskap.

Moldebadet KF sitt regnskap for 2016 viser et regnskapsmessig merforbruk på kr 1 352 525.-. Samlet har Moldebadet KF et akkumulert merforbruk per 31.12.2016 på kr 4 754 562.-.

Den viktigste årsaken til merforbruket var at Moldebadet KF ikke klarte å oppnå de salgsinntekter som lå i budsjettet, noe som utgjorde en mindreinntekt på 2,8 mill. kroner. Samlet merforbruk på utgiftsiden var på 0,5 mill. kroner, og skyldes hovedsakelig merutgifter til strøm og fjernvarme, kommunale avgifter og kjøp av konsulenttenester. Tilskuddet til drift som ble overført fra Molde kommune i 2016 utgjør 6,5 mill. kroner. Innenfor rammen lå også en overføring på 1,5 mill. kroner til inndekning av underskudd fra 2014, men som gikk med til å dekke driftsutgiftene i 2016.

Sekretariatet mener det ikke har framkommet forhold som må omtales spesielt i kontrollutvalgets uttalelse, utover det som her er omtalt. Dersom gjennomgangen i møtet frembringer nye opplysninger, kan det gjøres endringer i forhold til sekretariatets forslag til uttale.

Årsmelding Moldebadet KF 2016, inkludert regnskap sendes kontrollutvalget som eget elektronisk vedlegg.

Jane Anita Aspen  
daglig leder

# MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Til kommunestyret i Molde kommune

Kopi:  
Styret  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Administrasjonssjefen  
Kommunestyret

Deres referanse:

Vår referanse:

Arkivkode:

Sted/dato

Anne Oterhals

R3/2016

Molde 20. april 2017

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert særregnskapet for Moldebadet KF som viser et negativt netto driftsresultat og et regnskapsmessig merforbruk på kr 1 325 525. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Moldebadet KF per 31. desember 2016, 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 særregnskapet. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter 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. Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

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

#### *Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å

kunne utarbeide et særregnskap 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.

Se <http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger> for nærmere beskrivelse av revisors oppgave og plikter.

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### *Konklusjon med forbehold om budsjett*

Særregnskapets driftsdel viser salgs- og leieinntekter som er 2,8 million kroner lavere enn opprinnelig budsjett og 4,8 million kroner lavere enn regulert budsjett. Etter vår vurdering har selskapet i 2016 som de fire foregående årene, budsjettet med inntekter som ikke kan forventes. Dette er i strid med kommuneloven § 46.3 som sier at budsjettet skal være realistisk.

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

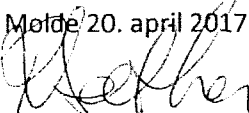
##### *Konklusjon om årsberetningen*

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

##### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av særregnskapet 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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Møte 20. april 2017

  
Rolf K. Sæther  
statsautorisert revisor



**MOLDE KOMMUNE**  
**Kontrollutvalget**

Saksmappe: 2017-1502/02  
Arkiv: 210 & 13  
Saksbehandler: Jane Anita Aspen  
Dato: 20.4.2017

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
PS 14/17	Kontrollutvalget	24.4.2017

**MOLDE EIENDOM KF. ÅRSREGNSKAP FOR 2016**

**Sekretariatets forslag til uttalelse**

Kontrollutvalget har i møte 24.4.2017, sak 14/17, behandlet Molde Eiendom KF sitt årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært Årsrapport 2016 inkludert regnskapet og revisors beretning datert 20. april 2017. I tillegg har revisjonen og nåværende og tidligere daglig leder supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Årsregnskapet inneholder de oppstillingene som lovkravene sier at regnskapet skal inneholde. Årsregnskapet er underskrevet 17.3.2017 av daglig leder. Frist etter forskrift for å avlegge regnskapet var 15.2. Revisjonen etterlyste regnskapet i brev 13.3.2017.

Kontrollutvalget har merket seg at Molde Eiendom KF sitt regnskap for 2016 viser et negativt netto driftsresultat på kr 3 706 411.- og et regnskapsmessig merforbruk på kr 3 540 475.-.

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

Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Molde Eiendom KF sin virksomhet og foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2016.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Molde Eiendom KF for 2016 slik det er avlagt av styret 19.4.2017.

**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 forskriftenes § 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.



Likelydende følger det av forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 16 tredje ledd.

Vedlagt følger:

- revisjonsberetning datert 20.4.2017

## **VURDERING**

Grunnlaget for behandlingen av saken er revisors beretning datert 20. april 2017 og Årsrapport for 2016 inkludert årsregnskap.

Molde Eiendom KF sitt regnskap for 2016 viser et negativt netto driftsresultat på kr 3 706 411.- og et regnskapsmessig merforbruk på kr 3 540 475.-. Det kommer ikke så tydelig frem i årsrapporten hva som er årsaken til merforbruket. Det er nevnt at årsaker er flere flyttinger, etterslep i fakturering fra eksterne håndverkere, samt drifts- og vedlikeholdskostnader som var vanskelig å unngå.

Styret for Molde Eiendom KF har behandlet og godkjent foretakets årsrapport og regnskap for 2016 i møte 19. april 2017.

Sekretariatet mener det ikke har framkommet forhold som må omtales spesielt i kontrollutvalgets uttalelse. Dersom gjennomgangen i møtet frembringer nye opplysninger, kan det gjøres endringer i forhold til sekretariatets forslag til uttale.

Årsrapport Molde Eiendom KF 2016, inkludert regnskap sendes kontrollutvalget som eget elektronisk vedlegg.

Jane Anita Aspen  
daglig leder

# MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Til kommunestyret i Molde kommune

Kopi:  
Styret  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Administrasjonssjefen  
Kommunestyret

Deres referanse:

Vår referanse:

Arkivkode:

Sted/dato

Anne Oterhals

R3/2016

Molde 20. april 2017

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert særregnskapet for Molde Eiendom KF som viser et negativt netto driftsresultat på kroner 3 706 411 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 3 540 475. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Molde Eiendom KF per 31. desember 2016, 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 særregnskapet. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter 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. Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

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

### *Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap 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.

Se <http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger> for nærmere beskrivelse av revisors oppgave og plikter.

### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

#### *Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

#### *Konklusjon om årsberetningen*

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

#### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av særregnskapet 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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Molde 20. april 2017



Rolf K. Sæther  
statsautorisert revisor



# MOLDE KOMMUNE

## Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1502/02  
Arkiv: 210 & 13  
Saksbehandler: Jane Anita Aspen  
Dato: 20.4.2017

### Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 15/17	Kontrollutvalget	24.4.2017

## MOLDE VANN OG AVLØP KF. ÅRSREGNSKAP FOR 2016

### Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 24.4.2017, sak 15/17, behandlet Molde Vann og Avløp KF sitt årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært Molde Vann og Avløp KF sin årsrapport for 2016 inkludert regnskap og revisors beretning datert 20. april 2017.

I tillegg har revisjonen og daglig leder supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Årsregnskapet inneholder de oppstillingene som lovkravene sier at regnskapet skal inneholde. Årsregnskapet er ikke datert. Frist etter forskrift for å avlegge regnskapet var 15.2. Revisjonen etterlyste regnskapet i brev 13.3.

Molde Vann og Avløp KF sitt regnskap for 2016 viser et netto driftsresultat på kr 742 653.- og et regnskapsmessig merforbruk på kr 67 041.-, som kommer på renovasjonsområdet. Opparbeidet selvkostfonn Vann ble økt med kr 1,26 mill. i 2016 og er på kr 6,55 mill. Opparbeidet selvkostfonn Avløp ble tappet med 1,17 i 2016 og er på kr 3,93. Vann, avløp, slamtømming og renovasjon skal drives til selvkost. Det betyr at over/underskudd skal avregnes og settes i fond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde.

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

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport med regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Molde Vann og Avløp KF sin virksomhet og for foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2016.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Molde Vann og Avløp KF for 2016 slik det er avlagt av styret 19.4.2017.

### Saksopplysninger

I henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova) § 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 som følger formannskapets behandling og innstilling om årsregnskapet til kommunestyret. Likelydende følger det av forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 16 tredje ledd.

Vedlagt følger:

- revisjonsberetning datert 20.4.2017

## **VURDERING**

Grunnlaget for behandlingen av saken er Molde Vann og Avløp KF sin årsrapport for 2016 inkludert årsregnskap og revisors beretning.

Regnskapet viser et regnskapsmessig merforbruk i 2016 på kr 67 041.-. Dette fremkommer på renovasjonsområdet. De andre vann og avløpsområdet har positive selvkostfond. Netto driftsresultat er positivt med kr 742 653.- mot budsjettet negativt kr 1 217 000.-.

Styret for Molde Vann og Avløp KF har behandlet og godkjent foretakets årsrapport og regnskap for 2016 i møte 19. april 2017.

Sekretariatet mener det ikke har framkommet forhold som må omtales spesielt i kontrollutvalgets uttalelse. Dersom gjennomgangen i møtet frembringer nye opplysninger, kan det gjøres endringer i forhold til sekretariatets forslag til uttale.

Årsrapport Molde Vann og Avløp KF 2016, inkludert regnskap sendes kontrollutvalget som eget elektronisk vedlegg.

Jane Anita Aspen  
daglig leder

# MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Til kommunestyret i Molde kommune

Kopi:  
Styret  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Administrasjonssjefen  
Kommunestyret

Deres referanse:

Vår referanse:

Arkivkode:

Sted/dato

Anne Oterhals

R3/2016

Molde 20. april 2017

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert særregnskapet for Molde Vann og Avløp KF som viser et netto driftsresultat på kr 742 653 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 67 041. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Molde Vann og Avløp KF per 31. desember 2016, 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 særregnskapet. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter 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. Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

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

### *Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap 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.

Se <http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger> for nærmere beskrivelse av revisors oppgave og plikter.

### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

#### *Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

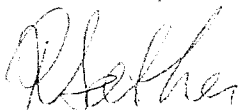
#### *Konklusjon om årsberetningen*

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

#### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av særregnskapet 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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Molde 20. april 2017



Rolf K. Sæther  
statsautorisert revisor



**MOLDE KOMMUNE**  
**Kontrollutvalget**

Saksmappe: 2017-1502/02  
Arkiv: 033  
Saksbehandler: Jane Anita Aspen  
Dato: 18.4.2017

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
PS 16/17	Kontrollutvalget	24.4.2017

**OPPFØLGINGSLISTE**

**Sekretariatets innstilling**

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

**Saksopplysninger**

Vedlagt følger:

- Ajourført oppfølgingsliste pr. 1.3.2017
- Notat vedrørende refusjon sykepenger – restanser, datert 4.4.2017
- Notat- Organisering og dimensjonering av PPT, datert 7.4.2017

I dette møtet er det ikke lagt opp til orientering 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  
MOLDE KOMMUNE**

**SAKSOPPFØLGING**

(ajourført pr. 1.3.2017)

<b>Saker som er tatt opp:</b>	<b>Merknad:</b>	<b>Status:</b>
<p>25.01.12 Oppfølging av forvaltnings- revisjonsprosjekt <b>Refusjon sykepenger i Molde kommune</b></p> <p>Ansvar: Sekr./Rev.</p>	<p>Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten Refusjon sykepenger i Molde kommune i møte 08.12.2011 i sak 42/11. Oppfølging av rapporten vil ventelig skje i siste halvdel av 2012.</p>	<p><b>11.12.12:</b> Oppfølging av rapporten er behandlet i dagens møte, sak PS 37/12. Kontrollutvalget ønsker å følge denne saken videre og ber revisjonen legge fram en statusrapport i løpet av 2013.</p> <p><b>15.10.13:</b> Kontrollutvalget ber revisjonen legge fram en statusrapport til utvalgets første møte i 2014.</p> <p><b>03.02.14:</b> Videre oppfølging av rapporten behandlet i dagens møte i sak PS 04/14. Grunnet manglende oppfølging av gamle restansekrav, ønsker kontrollutvalget at revisjonen foretar ytterligere en ny oppfølging som blir lagt fram i utvalgets møte i juni 2014.</p> <p><b>18.06.14:</b> Distriktsrevisor orienterte og viste til notatet som var vedlagt saken. Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre og vil be om en orientering fra personal- og org. avdelingen om status i arbeidet med refusjon av sykepenger i utvalgets møte i desember.</p> <p><b>09.12.14:</b> Adm. orienterte om status i dagens møte OS 19/14. Det er nå planlagt en mer systematisk gjennomgang av restansene. Kontrollutvalget vil be om en ny statusrapport i utvalgets møte i juni 2015.</p> <p><b>10.06.15:</b> Orientering gitt i dagens møte av seksjons-leder Lars Myklemyr, jfr. OS 10/15. Utvalget ønsker ny orientering i første møte 2016.</p> <p><b>09.03.16:</b> Sekretær informerte om at det ikke var bedt om orientering fra adm. i dagens møte. Utvalget ønsker orientering i neste KU-møte.</p> <p><b>02.05.16:</b> Økonomisjef Kurt Thrana orienterte, jf. OS 14/16. kontrollutvalget ønsker en ny orientering i KU-møte des. 2016.</p> <p><b>07.12.16:</b> Seksjonsleder lønn, Eyvind Petterson, orienterte jf. OS 21/16. Kontrollutvalget ønsker orientering om status våren 2017. Etter dette vil KU vurdere å sende saken over til kommunestyret.</p> <p><b>01.03.17:</b> Kontrollutvalget ønsker en skriftlig tilbakemelding fra administrasjonen til neste møte på følgende spørsmål: Hvor mye gjenstår av gjennomgang av tidligere krav i kroner og %? Hvor mye er tapsført i regnskapet? Hvor mye har kommunen fått tilbake av utestående krav fra NAV, i kroner og prosent?</p>
<p>03.02.14 Forvaltningsrevisjonsrapporten «Kvalitet i grunnskolen i Molde</p>	<p>Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten i sitt møte</p>	<p><b>23.09.15:</b> I KU-møte i desember ønsker kontrollutvalget en orientering fra administrasjonen om vikarsituasjonen i skolene</p>

<p>kommune»</p> <p>Ansvar: Rev./sekr.</p>	<p>27.2.2013 i sak PS 04/13. Saken ble oversendt kommunestyret som behandlet rapporten i K sak 18/13 i møtet 21.3.2013. Oppfølging av rapporten vil ventelig skje i løpet av høsten 2014. Saken føres opp på oppfølgingslisten.</p>	<p>i Molde samt orientering om forespeilet sak om organisering og dimensjonering av PP-tjenesten.</p> <p><b>08.12.15:</b> Utskrift av møteprotokoll fra K-styret 12.11.15 «Spørrehalvtimen» - spm. og svar vedr. org. og dimensjonering av PPT var usendt som vedlegg til sak PS 47/15</p> <p>Oppfølgingsliste i dagens møte. Sak er ventet til politisk beh. mars/april 2016. Orientering om vikarsituasjonen i Molde etterspørres på nytt til neste møte, jfr. KU vedtak sak 34/14</p> <p>Oppfølging av forv.rev.rapport «Kvalitet i grunnskolen i Molde kommune»</p> <p><b>09.03.16:</b> Det ble i dagens møte gitt orientering fra Ivar Vereide, fagsjef skole, om vikarsituasjonen jf. OS 10/16.</p> <p><b>21.09.16:</b> Sekretær undersøker status til møte i november</p> <p><b>09.11.16:</b> Kommunalsjef Eirik Heggemsnes orienterte utvalget i dagens møte om status for sak om organisering og dimensjonering av PPT, jf. OS 18/16. Utvalget ønsker å fortsette oppfølging av saken til rapport fra arbeidsgruppen foreligger.</p>
<p>06.05.14</p> <p>Oppfølging av nummerert brev nr. 1 vedr. revisjon av Molde kommune</p> <p>Ansvar: Rev./sekr.</p>	<p>Etter gjennomført revisjon av regnskapsåret 2013 for Molde kommune og de kommunale foretakene, fant revisjonen at kommunen ikke har vært ute på anbud med sine rammeavtaler for innkjøp. Dette kan være i strid med Lov om offentlige anskaffelser. Saken ble behandlet i dagens møte i sak PS 15/14. Kontrollutvalget ønsker at revisjonen skal følge opp saken videre og rapportere tilbake til kontrollutvalget.</p>	<p><b>18.06.14:</b> Distriktsrevisor orienterte og viste til e-post fra Molde Vann og Avløp som redegjør for innkjøpssamarbeidet. Det vil bli lyst ut åpen anbudskonkurranse om rammeavtale. Kontrollutvalget ønsker en ny statusrapport fra revisjonen til neste møte.</p> <p><b>04.09.14:</b> Distriktsrevisor orienterte om at anbuds-konkurransen på rør- og rørdeler var på plass. Anbudskonkurransen om de øvrige rammeavtalene vil i følge innkjøpssjef bli gjort i løpet av kort tid. Distriktsrevisor gir ny statusrapport i neste møte.</p> <p><b>22.10.14:</b> Distriktsrevisor Sigmund Harneshaug orienterte om at Molde kommune fremdeles ikke har på plass ramme-avtalene. Dette er alvorlig også av hensyn til andre kommuner som er med i innkjøpssamarbeidet. Distriktsrevisor vil følge med til dette er på plass. Kontrollutvalget ber om at det blir gitt en skriftlig statusrapport fra revisor i neste møte.</p> <p><b>09.12.14:</b> Revisjonen skulle i dette møte gi en skriftlig statusrapport. I følge e-post fra distriktsrevisor 08.12.14, er enda ikke anbud for de rammeavtalene som mangler på plass. Kontrollutvalget ønsker i første møte i 2015 en orientering fra rådmannen om hva som blir gjort for å få på plass nye ramme-avtaler.</p> <p><b>23.02.15:</b> Rådmannen orienterte i dagens møte om at de nå er i oppstart av to anskaffelser, jf. OS 07/15.</p> <p><b>05.05.15:</b> Sekretær orienterte om at om at anbud for matvarer ligger ute i Doffin.</p> <p><b>10.06.15:</b> Utvalget ønsker en oppdatert liste</p>

		<p>over rammeavtaler til møte 23.09.15.</p> <p><b>23.09.15:</b> Oppdatert liste over rammeavtaler ble delt ut til utvalgsmedlemmene i møte. Kontrollutvalget ønsker en ny liste sommer 2016.</p> <p><b>20.06.16:</b> Utvalget hadde før møtet fått tilsendt oppdatert liste over rammeavtaler. Seksjonsleder innkjøp, Roar Bye orienterte utvalget jfr. OS 16/16.</p> <p><b>21.09.16:</b> Kontrollutvalget ønsker orientering om status i første møte 2017.</p> <p><b>01.03.17:</b> Innkjøpssjef Roar Bye delte ut oppdatert liste over rammeavtaler Molde kommune og ROR-innkjøp, og gjennomgikk status for de avtaler som er utgått. Kontrollutvalget besluttet å <b>avslutte oppfølging av denne saken</b>, men ønsker årlig å holdes orientert om status på innkjøpsområdet.</p>
<p>23.02.15 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Samhandlingsreformen i Molde kommune</p> <p>Ansvar: Adm./rev./sekr.</p>	<p>Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten i sitt møte 22.10.2014 i sak PS 33/14. Saken ble oversendt kommunestyret som behandlet rapporten i K sak 075/14 i møtet 13.11.2014. Oppfølging av rapporten er ventet høsten 2015 eller våren 2016.</p>	<p><b>09.03.16:</b> Oppfølging av rapporten ble behandlet i dagens møte. KU ønsker å holdes orientert fra adm. om den videre oppfølgingen av noen deler av samhandl.reformen, jf. sak 03/16.</p> <p><b>20.06.16:</b> Kontrollutvalget ønsker en orientering fra adm. i KU-møte i nov. 2016 om det arbeidet som ikke var slutført ved oppfølgingen i mars.</p> <p><b>09.11.16:</b> Rådmannen anbefaler at orientering om de anbefalingene som ikke var på plass under oppfølgingen i mars blir utsatt til nyåret. Sekretær opplyser at kommunestyret i møte 10.11.16 skal behandle sak om «Oversikt over helsetilstand og påvirkningsfaktorer i Molde kommune», denne knytter seg til en av anbefalingene som gjenstod.</p> <p><b>01.03.17:</b> Virksomhetsleder for kontor for tildeling og koordinering, Tone Borge Løkhaug og konst. kommunalsjef drift, Ann-Mari Abelvik orienterte utvalgt jf. OS 06/17. Utvalget ønsker å holde seg orientert om anbefalingen knyttet til koordinering av helsetjenester.</p>
<p>09.03.16 Oppfølging av politiske vedtak</p> <p>Ansvar: Adm./sekr.</p>	<p>Ifølge kommunens årshjul skal restanseliste for oppfølging av politiske vedtak oversendes kontrollutvalget som i sin tur skal rapportere til kommunestyret. Denne oversikten skal inneholde vedtak fattet av formannskapet, kommunestyret og andre politiske utvalg med beslutningsmyndighet, og som av ulike årsaker ikke er iverksatt innen slutten av</p>	<p><b>20.06.16:</b> Kontrollutvalget ønsker å få fremlagt en slik oversikt i kontrollutvalgets møte i september.</p> <p><b>21.09.16:</b> Oversikt over oppfølging av politiske vedtak pr. 31.12.15 fremlagt i dagens møte, jf. sak 31/16.</p> <p><b>01.03.17:</b> Utvalgsleder opplyste om at det under fremleggelsen av denne saken for K-styre i 2016, så ble det i debatten etterlyst en synliggjøring av hva som er gjennomført av vedtak, ikke bare igangsatt. Utvalget ønsker å følge det opp ved årets rapportering.</p>

	kalenderåret.	
<p>02.05.16</p> <p>Konsekvenser for de ansatte av innsparingstiltakene</p> <p>Ansvar: Adm./sekr.</p>	<p>Kontrollutvalget hadde bedt om orientering fra administrasjonen om det er kartlagt hvilke langtidseffekter innsparingene har.</p>	<p><b>02.05.16:</b> Anne Marie Mordal, rådgj. Personal og Ann-Mari Abelvik, konst. kommunalsjef drift, orienterte i dagens møte jf. OS 11/16.</p> <p><b>07.12.16:</b> Orientering i dagens møte OS 19/16 berørt også temaet: Hvilke utfordringer gir innsparinger for arbeidsmiljøet. Orienteringen ble gitt av fagsjef Kjersti Bakken og kons. kommunalsjef drift, Ann-Mari Abelvik.</p>
<p>01.03.17</p> <p>Kommunereform</p> <p>Ansvar: Adm./sekr.</p>	<p>Kommunestyret i Molde har fattet vedtak om å slå seg sammen med Nettet og Midsund kommuner. Kontrollutvalget har en tilsynsfunksjon på vegne av kommunestyret og skal påse at prosessene blir ivaretatt og at risikoområder og sentrale spørsmål blir drøftet og gjennomført. Kontrollutvalget bør jevnlig bli orientert om prosessen.</p>	<p><b>01.03.17:</b> Kontrollutvalget ønsker å be om en orientering i neste kontrollutvalgsmøte.</p>



Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Deres ref:  
2017-080/JAA

Vår ref:  
2017/1367

Saksbeh:  
Eyvind Pettersson

Arkivkode:  
081

Dato:  
04.04.2017

## Notat vedrørende refusjon sykepenger - restanser

Kontrollutvalget stiller i sitt møte den 1. mars 2017 en del spørsmål knyttet til kommunens arbeid med opprydding i gamle restanser på refusjon sykepenger.

### Historikk

Lønnsseksjonen har over en lang tid jobbet med restanseutfordringene på refusjon sykepenger. Tidligere leder av lønnsseksjonen, Lars Myklemyr, gav en orientering om status på dette arbeidet i kontrollutvalgets møte den 10. juni 2015. I henhold til orienteringen, hadde seksjonen primært jobbet med restansene etter 2010 og foreløpig status var at ca. kroner 330 000,- var blitt innbetalt mens ca. kroner 560 000,- måtte utgiftsføres.

Høsten 2015 ble lønnsseksjonen organisatorisk flyttet fra personal- og organisasjonsavdelingen til økonomiavdelingen. Økonomisjefen gav derfor en ny orientering om arbeidet med restansene til kontrollutvalget i deres møte den 2. mai 2016. Med bakgrunn i total utskifting av ledelsen ved lønnsseksjonen med både ny leder og nestleder, hadde avdelingen sett seg nødt til å prioritere de løpende lønnskjøringene samt feriepengeproblematikken for en periode. Arbeidet med restansene på sykelønnsrefusjoner ville bli gjenopptatt høsten 2016.

Siden høsten 2016, har det vært en høyt prioritert oppgave å gjennomgå utestående refusjoner fra NAV helt tilbake til 2005. Ny leder av lønnsseksjonen, Eyvind Pettersson, gav orientering om status for dette arbeidet til kontrollutvalget i deres møte den 7. desember 2016.

### Beskrivelse av dagens rutiner

Alle tidligere saker er nå gjennomgått i samarbeid med NAV. For å synliggjør hvordan lønnsseksjonen jobber med refusjon sykepenger, har vi i dag følgende rutine på dette:

- Alt fravær registreres i Visma Enterprise HRM.
- Ved foreldrepermisjon sendes inntektsopplysningen til NAV for refusjon.
- Ved sykemeldinger over 16 dager (arbeidsgiverperioden) sendes inntektsopplysninger sammen med del D (kravdelen) til NAV.
- Ved vedtak om fritak for utbetaling av sykepenger i arbeidsgiverperioden, sendes det krav om dette. Det gjelder for eksempel: kronisk sykdom, svangerskapsrelatert sykefravær, omsorgspenger, pleiepenger mv.

- Ved slutten av hver måned, kjøres kontering refusjon over til økonomi. Da blir kravene ført som inntekt til de ulike avdelingene/enhetene. Dette gjelder også mottak og justeringer av refusjoner.
- En gang per måned mottar vi liste (via Altinn) over de beløpene vi har fått refundert. Alle mottatte beløp registreres mot utestående krav på den enkelte ansatte.
- Det hender at beløpene vi mottar fra NAV ikke stemmer med kravene. For å kontrollere dette kjører alle lønnskonsulentene en kontrolliste «Refusjon differanse sortert per ansvar» for de avdelingene/enhetene den enkelte har ansvaret for. Differansene kontrolleres for å finne ut hvorfor den har oppstått. Har vi ved føring av en sykemelding ført feil fraværsgrad, må den opprinnelige føringen slettes og deretter føres riktig. Refusjonen vi har fått vil da stemme med beløpet vi har mottatt fra NAV. Hvis differansen skyldes andre forhold, må differansen føres bort og beløpet fremkommer som en justering.
- Hvis vi får avslag fra NAV på vårt krav, må føringen slettes. Beløpet blir da tilbakeført mot den avdelingen/enheten det gjelder.
- Hver måned mottar alle avdelingene/enhetene en liste «Refusjon kontering» som viser krav, mottatte beløp, tilbakeførte beløp og krav som er justert.

Som nevnt kan refusjon sykepenges bli justert, noe som fører til at utestående krav både kan gå opp og ned hver måned. Her er noen av grunnene til at dette skjer:

- Feilføring av sykemeldingsgrad. Eks. vi registrerer 100 pst. sykemeldingsgrad, men det skal være 60 pst.
- Ved foreldrepenger kan differansene komme av at ferie blir registrert i ettertid. Den ansatte gir beskjed til NAV om ferieavvikling mens vi ikke får beskjed. Det kan også være fordeling av permisjonen mellom mor og far, der det blir gitt beskjed om endring til NAV, men som vi ikke får beskjed om. Den ansatte må gi samme opplysninger/datoer til arbeidsgiver og NAV.
- Stopp i utbetaling av refusjon på grunn av at den ansatte ikke har sykepengerektigheter. Dette får vi ikke informasjon om fra NAV før lenge (flere måneder) etter at vi har sendt inn kravet.
- Manglende innsending av del D (krav-del).
- NAV sender del D tilbake til den ansatte på grunn av manglende utfylling, men får den ikke i retur. Vi får ikke beskjed fra NAV om dette.
- Vi sender krav om svangerskapsrelatert sykefravær, men NAV har ikke fått søknad fra avdelingen/enheten eller den ansatte.
- Arbeidstakeren har flere arbeidsplasser som skal ha refusjon, og NAV utbetaler ikke refusjon som samlet overstiger 6 G. Da får vi ikke alt vi har sendt inn krav på. Dette vil også gjelde arbeidstakere med høyere lønn enn 6 G.
- Den sykemeldte friskmelder seg (begynner på jobb) før sykemeldingsperiodens utløp, og vi har ikke fått beskjed.

Samlet betyr dette at vi løpende har en helt annen restansekontroll enn tidligere slik at restanser ikke vil kunne oppstå uten å bli tatt tak i.

## Restansesituasjonen og arbeidet med denne

For å besvare spørsmålene som stilles i kontrollutvalgets møte 1. mars 2017, så har vi tatt ut en aldersfordelt saldoliste som viser hvor mye som totalt er utestående pr. 31. mars 2017:

År	Gjenstående krav pr år
tom 2009	1 370 563
2010	241 447
2011	473 787
2012	169 322
2013	195 092
2014	282 475
2015	506 854
2016	3 787 799
2017	5 315 358
<u>sum</u>	<u>12 342 697</u>

Vi har nå gått gjennom alle sakene fra og med 1. januar 2005 til og med 31. august 2016. De eldste restansene, som er fra tiden før 31. desember 2009, er på totalt kroner 1 370 563,-. De aller fleste saker her er foreldet. Noen få saker vil bli utbetalt, men vi kan ikke tallfeste dette enda siden endelig avklaring gjenstår og oppgjør ikke er mottatt. I denne perioden ble det totalt sendt inn krav til NAV på kroner 194 852 031,-, og ut i fra dette utgjør restansen 0,70 pst. av det totale kravet.

De nyeste restansene som vi også har gjennomgått, er fra og med 1. januar 2010 til og med 31. august 2016. Restansen i denne perioden er på totalt kroner 2 188 986,-. Etter gjennomgangen av alle sakene, har vi fått bekreftet at noen av beløpene vil komme til utbetaling, men vi kan heller ikke her tallfeste dette siden endelig avklaring gjenstår. I denne perioden ble det totalt sendt inn krav til NAV på kroner 349 876 671,-, og ut i fra dette utgjør restansen 0,62 pst. av det totale kravet.

Når det gjelder utestående etter 31. august 2016, forventes i utgangspunktet at alt vil bli utbetalt eller eventuelt korrigert gjennom den løpende oppfølgingen av restansene.

Vi har nå jevnlig dialog med NAV og en ferdigstilling av alle saker skal skje innen utgangen av mai. Avskrivning av konstaterte tap vil derfor komme først ved budsjettrevisjonen i juni 2017.

*Kurt Magne Thrana*

Eyvind Pettersson

*Vennligst oppgi «vår ref.» eller saksbehandler ved all henvendelse i denne saken*







**MOLDE KOMMUNE**  
Plan- og utviklingsavdelingen

<b>Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal</b>	
Kommunenummer: 1502	
Dato: 07 APR 2017	
Saks og Arkivnr: 1502	169/17
Arkivkode: 216	Gratifikasjon:

**Notat**

Deres ref:

Vår ref:  
2017/1420-0

Saksbeh:  
Eirik Heggemsnes,

Arkivkode:  
B20

Dato:  
07.04.2017

---

**Til: Kontrollutvalget**

---

## **Organisering og dimensjonering av PPT - Kontrollutvalget**

Prosjektrapporten fra arbeidsgruppa er avlevert. Det blir forberedt politisk sak med behandling i plan- og utviklingsutvalget, drift- og forvaltningsutvalget, formannskap og til sist i kommunestyret 18. mai 2017.

Eirik Heggemsnes