

# KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE

Eidsvåg, 08.05.2018

Til medlemmene i kontrollutvalget

## MØTEINNKALLING

**MØTE NR.:** 3/18

**TID:** 14.05.2018 kl. 10:00

**STED:** Formannskapssalen, Nesset kommunehus

### SAKSLISTE:

#### UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 13/18 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 2.MAI 2018

PS 14/18 REGNSKAPSREVISJON – PRESENTASJON AV ÅRSOPPGJØR 2017

PS 15/18 NESSET KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP FOR 2017

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 14 52, evt. mob 991 60260.

E-post: sveinung.talberg@molde.kommune.no

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Jostein Øverås (s)  
nestleder

Sveinung Talberg  
rådgiver

### Kopi:

Ordfører

Rådmann

Møre og Romsdal Revisjon IKS



**NESSET KOMMUNE**  
**Kontrollutvalget**

Saksmappe: 2018-1543/03  
Arkiv: 033  
Saksbehandler: Sveinung Talberg  
Dato: 07.05.2018

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
PS 13/18	Kontrollutvalget	14.05.2018

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 2.MAI 2018**

**Sekretariatets innstilling**

Protokollen fra møte 2.mai 2018 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder 2.mai 2018, velges:

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

**Saksopplysninger**

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

Sveinung Talberg  
rådgiver



# KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE

## MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 2/18  
Møtedato: 02.05.2018  
Tid: Kl. 12.00 – kl. 14.00  
Kl. 09.00 – kl. 10.30 virksomhetsbesøk hos hjemmetjenesten  
Møtested: Formannskapssalen, Nesset kommunehus  
Sak nr: 09/18 – 12/18  
Møteleder: Jostein Øverås, nestleder (Sp)  
Møtende medlemmer: Vigdis Fjoseid (Ap)  
Tor Steinar Lien (Ap)  
Wenche Angvik (Upol.)  
Forfall: Ingen  
Ikke møtt: Ingen  
Møtende vara: Egil Arild Svensli  
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver  
Fra revisjonen: Ingen  
Av øvrige møtte: Anne Grete Klokset, rådmann  
Rolf Jonas Hurlen, ordfører  
Britt Rakvåg Roald, prosjektleder Nye Molde kommune

Nestleder ønsket velkommen og ledet møtet. Det fremkom ingen merknader til sakliste. Innkalling og sakliste ble godkjent. Ivar Henning Trælvik har trådt ut av kontrollutvalget fra 01.05.18 grunnet flytting fra kommunen.

### TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 09/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 26.FEBRUAR 2018
PS 10/18	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 11/18	OPPFØLGINGSLISTE
PS 12/18	EVENTUELT

<b>PS 09/18</b>	<b>GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 26.FEBRUAR 2018</b>
-----------------	--

### Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 26.februar 2018 godkjennes.

Til å signere protokollen fra 26.februar 2018, velges:

1. Wenche Angvik
2. Tor Steinar Lien

## Kontrollutvalgets behandling

Nestleder orienterte. Det fremkom ingen merknader til protokollen.

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

<b>PS 10/18</b>	<b>REFERAT OG ORIENTERINGER</b>
-----------------	---------------------------------

## Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

## Kontrollutvalgets behandling

### Referatsaker:

- RS 14/18      **PS 12/18 Spørsmål til ordføreren**  
Protokoll fra Nesset kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- RS 15/18      **PS 15/18 Forskuttering - Bygging av gang- og sykkelvei strekningen Jevika til Hammervoll - Søknad til Møre og Romsdal fylkeskommune**  
Protokoll fra Nesset kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- RS 16/18      **PS 17/18 600171 NOS, påbygg kjøkken – sluttrapport**  
Protokoll fra Nesset Protokoll fra Nesset kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- RS 17/18      **PS 18/18 600260 NOS nødstrømsaggregat 2014 - sluttrapport**  
Protokoll fra Nesset kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- RS 18/18      **PS 19/18 600127 Badeplass Eidsvåggleira - sluttrapport**  
Protokoll fra Nesset kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- RS 19/18      **PS 20/18 600152 NOS sjukeheim, tilbygg og ombygging - sluttrapport**  
Protokoll fra Nesset kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- RS 20/18      **PS 21/18 600197 VA Stubø-Brekken – sluttrapport**  
Protokoll fra Nesset kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- RS 21/18      **PS 22/18 600198 VA erstatte asbestledninger - sluttrapport**  
Protokoll fra Nesset kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- RS 22/18      **PS 23/18 600299 Eidsvåg kunstgressbane, nytt dekke – sluttrapport**  
Protokoll fra Nesset kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- RS 23/18      **PS 24/18 600237 Ny brannstasjon i 2011 – sluttrapport**  
Protokoll fra Nesset kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- RS 24/18      **Protokoll fra møte i Fellesnemda nye Molde kommune 28.02.2018 (vedlagt)**
- RS 25/18      **Møteinnkalling til møte i Fellesnemda nye Molde kommune 25.04.2018 (vedlagt)**
- RS 26/18      **Svar fra Fylkesmannen om Kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor Fellesnemnda**

Epost fra Fylkesmannen datert 10.04.2018, samt utdrag fra Ot.prp. nr. 41 (vedlagt)

- RS 27/18 **Høringsutkast - Veileder "Hva kan kontrollutvalget forvente av oppgaveutførelse og kompetanse fra sekretariatet"**  
Utkast utsendt fra Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 04.04.2018 med høringsfrist 07.05.2018. (vedlagt)
- RS 28/18 **Prop.46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven),**  
Rolle, ansvar og oppgaver for kontrollutvalet og sekretariat går fram av lovproposisjonen sitt kapittel 24 Kontrollutvalet og kontrollutvalssekretariatet og kapittel 25 Revisjon. (vedlagt)
- RS 29/18 **Årsrapport for 2017 – Skatteoppkreveren i Nesset kommune**  
Årsrapport, datert 20.01.2018 (vedlagt)
- RS 30/18 **Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Nesset kommune** – brev fra Skatteetaten, Skatt Midt-Norge, datert 15.02.2018 (vedlagt)
- RS 31/18 **Virksomhetsbesøk hos hjemmetjenesten 02.05.2018**  
Kontrollutvalget hadde i forkant av møtet 02.05.2018 et virksomhetsbesøk hos hjemmetjenesten. Rapport fra besøket vil foreligge som referatsak til kontrollutvalget sitt møte 11.06.2018.

#### **Orienteringssaker:**

- OS 11/18 **RS 2/18 Møteprotokoll av 08.01.18 - Fellesnemnda i nye Molde kommune**  
Protokoll fra Nesset kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- OS 12/18 **RS 3/18 Møteprotokoll av 31.01.18 - Fellesnemnda i nye Molde kommune**  
Protokoll fra Nesset kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- OS 13/18 **RS 6/18 Kontrollutvalget i Nesset - protokoll fra møte 28.11.2017**  
Protokoll fra Nesset kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- OS 14/18 **RS 7/18 Kontrollutvalget i Nesset - protokoll fra møte 26.02.2018**  
Protokoll fra Nesset kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- OS 15/18 **RS 8/18 Skriftlighet i forvaltningen - svar på henvendelser**  
Protokoll fra Nesset kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- OS 16/18 **RS 9/18 Forslag til budsjett for kontroll og tilsyn - PS sak 22/17 - kontrollutvalget**  
Protokoll fra Nesset kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- OS 17/18 **RS 10/18 Oppfølging etter møte i kontrollutvalget i Nesset 26.02.2018**  
Protokoll fra Nesset kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- OS 18/18 **RS 11/18 Manglende oppfølging – Forvaltningsrevisjonsrapporten Vedlikehold av kommunale bygg i Nesset kommune,**  
Protokoll fra Nesset kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt).
- OS 19/18 **Samordning av statlege tilsyn – Fylkesmannen i Møre og Romsdal inviterer til møte 21.februar 2018**  
Brev og program vedlagt (vedlegg)

Sekretæren og orienterte til den enkelte sak.

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

**Kontrollutvalgets vedtak**

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering og beholder alle sakene på oppfølgingslisten.

**Kontrollutvalgets behandling**

Rådmannen, ordfører og prosjektleder for Nye Molde kommune var til stede og orienterte til det enkelte punkt på oppfølgingslisten:

Kontrollutvalget lukket møtet i medhold av kommuneloven § 31 a og offentlighetsloven § 23 under redegjørelsen fra rådmannen om Naustområde Høvik.

Naustområde Høvik:

Rådmannen orienterte Formannskapet 16.04.18 om forslag til løsning på saken. Den samme orienteringen fikk kontrollutvalget. Kontrollutvalget valgte å lukke møtet i medhold av kommuneloven § 31 a og forvaltningsloven § 23, da det i redegjørelsen fremkommer opplysninger som vil bli brukt i en forhandlingsposisjon. Kontrollutvalgssekretariatet var kjent med innholdet i redegjørelsen på forhånd. Kontrollutvalget ser fram til at kommunen og kontrollutvalget med de forslag til løsning som foreligger kan forvente å avslutte saken i løpet av året. Kontrollutvalget åpnet møtet igjen etter redegjørelsen fra rådmannen.

Oppfølging av Forvaltningsrevisjonsrapporten «vedlikehold av kommunale bygg»:

Det forelå en statusrapport datert 18.04.2018 fra avdelingsleder kommunale eiendommer og bygg. Kontrollutvalget avventer å vurdere en avslutning av saken til etter at budsjettet for 2019 er behandlet og vedtatt i kommunestyret.

Kommunereformen, status og videre fremdrift:

Prosjektleder i Nye Molde kommune, Britt Rakvåg Roald, var tilstede og redegjorde. Hun viste til den nye hjemmesiden for Nye Molde kommune der det meste av informasjonen nå ligger. Det blir lyst ut internt etter kommunalsjefer med søknadsfrist 15.05.18. Etter at disse stillingene er besatt vil prosessen videre bli å sette de administrative strukturene og tjenesteinnholdet.

Kontrollutvalget tok redegjørelsene til orientering og vil beholde alle sakene på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsatt i møtet.  
(5 voterende)

### **Beramming av ekstra møte i kontrollutvalget**

#### **Kontrollutvalgets behandling**

Revisor har den 12.04.2018 avgitt beretning til kommunestyret i Nesset der det påpekes at administrasjonssjefen ikke har avgitt årsregnskap og årsberetning for Nesset kommune for 2017 innen den frist som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. På grunn av at årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning ikke er avgitt innen fristene har heller ikke kontrollutvalget kunnet behandle regnskap og avgitt uttalelse som forutsatt i møtet 02.05.18. Kontrollutvalget berammer nytt møte til 14.05.18 hvis årsregnskap og revisors beretning da foreligger. Dette er dagen før møtet i formannskapet for behandling av årsregnskapet for 2017. Kontrollutvalget sin uttalelse skal følge til formannskapet sin behandling av årsregnskapet. Det er avklart med ordfører at det er i orden at uttalelsen blir delt ut i møtet. Hvis ikke kontrollutvalget den 14.05.18 kan behandle årsregnskapet fordi det da heller ikke foreligger revisjonsberetning innen 07.05.18, vil møtet blir avlyst og utsatt. Da vil ikke årsregnskapet komme til behandling før i nytt berammet kontrollutvalgsmøte og i formannskapet 07.06.18 og kommunestyret 21.06.18.

#### **NKRF's kontrollutvalgskonferanse 7.2.-8.2.2018, Gardermoen:**

#### **Kontrollutvalgets behandling 26.02.2018**

Kontrollutvalget fikk et godt utbytte av konferansen. Hele utvalget, med unntak av Tor Steinar Lien som hadde meldt forfall, deltok på konferansen. Sekretæren har utarbeidet en oppsummering og tema fra konferansen som vil bli lagt fram på neste møte.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg fremsatt i møtet.  
(5 voterende)

#### **VURDERING**

Kontrollutvalget bør med utgangspunkt i oppsummeringen av de tema som ble omtalt under konferansen vurdere om det er områder som er aktuelle å gå videre med i Nesset kommune. Etikk og varsling er tidligere omtalt og spørsmålene bør med utgangspunkt i dette vedlegg og oppsummeringen fra forrige møte gå videre til rådmannen.

#### **Kontrollutvalgets behandling 02.05.2018**

Kontrollutvalget tar ikke stilling til temaene i dette møtet, men vil komme tilbake til dette i et senere møte.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg fremsatt i møtet.  
(5 voterende)

#### **Henvendelser og saker fra kontrollutvalget til Nesset kommune**

Kontrollutvalget behandlet følgende henvendelser og saker som er sendt fra kontrollutvalget uten at en registrerer svar eller behandling:

#### **Kontrollutvalgets behandling 02.05.2018**

1. Brev til rådmannen 31.05.2017 om saker fra kontrollutvalget sitt møte 25.04.2017.

Spørsmålene som ble stilt og ikke besvart var i forhold til etikk og varsling. Dette har kontrollutvalget hatt som tema på NKRF sin kontrollutvalgskonferanse jf. ovenfor. Rådmannen har 23.04.2018 sendt kontrollutvalget en oversikt over vedtatte etiske retningslinjer og kommunens rutiner for varsling. Rutinene ligger i kommunens kvalitetssystem kvalitetslosen. Reglementene blir gjennomgått på ledermøter hvert år.

Kontrollutvalget ønsker på nåværende tidspunkt ikke å gå videre med denne saken.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg fremsatt i møtet.  
(5 voterende)

2. Brev til rådmannen 08.12.2017 om uttalelse på utkast til oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Rådmannen har i epost m/vedlegg til kontrollutvalget den 06.03.2018 svart at det ikke er merknader til oppdragsavtalen.

#### **Kontrollutvalgets behandling 02.05.2018**

Kontrollutvalget tar svaret til orientering.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg fremsatt i møtet.  
(5 voterende)

3. Brev til utvalg for Helse og omsorg v/leder 08.12.2017 om feil i saksbehandling av sak 25/17.

Rådmannen har i epost m/vedlegg til kontrollutvalget den 23.04.2018 vist til behandlingen av kontrollutvalgets brev i utvalg for Helse og omsorg den 13.03.2018 og lagt ved protokoll.

#### **Kontrollutvalgets behandling 02.05.2018**

Kontrollutvalget tar svaret til orientering.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg fremsatt i møtet.  
(5 voterende)

4. Brev til rådmannen 11.12.2017 om spørsmål til saksbehandling i ansettelsesak og internutlysning(unntatt offentlighet jf. Off.l. § 13 og Fvl. § 13, 1). Skriftlig svar lagt fram i kontrollutvalgets møte 26.02.2018.

Kontrollutvalgssekretariatet ønsker å diskutere problemstillinger og spørsmål som vil bli lagt fram i møtet med sikte på å stille rådmannen spørsmål ut fra dette. Enten muntlige spørsmål i møtet eller som skriftlige spørsmål i etterkant av møtet. Spørsmålene er generelle om rutiner og prosedyrer og vedrører ikke enkeltsaker eller enkeltpersoner. Ut fra dette anser ikke sekretariatet at saken videre er unntatt offentlighet.



### **Kontrollutvalgets behandling 02.05.2018**

Kontrollutvalget stilte rådmannen følgende spørsmål i møtet og fikk muntlig svar:

1. Hvorfor ble det ikke svart på brevet som ble sendt fra en søkerne til kommunen den 09.09.2017?

Rådmannen beklaget dette, og viste til Forvaltningslovens regler om å svare. Dette er tatt opp internt og i møte med søkeren som sendte brevet i møte den 11.01.2018.

2. Har kommunen vurdert andre løsninger enn å lyse ut internt for å lage et sikkerhetsnett for å fange opp at det muligens er ansatte i organisasjonen som på grunn av overtallighet eller helsemessige grunner har fortrinnsrett til stillinger etter Arbeidsmiljøloven?

Rådmannen svarte at en har ikke vurdert dette og ser ingen andre måter å håndtere dette på enn det som blir praktisert i dag.

3. Kontrollutvalget spurte om hvilke rutiner og system rådmannen har tatt i bruk for å sikre at delegasjonen rådmannen har gitt til lederne praktiserer i tråd med regelverket?

Rådmannen svarte at oppfølgingen blir sikret gjennom de leder- og medarbeidersamtaler rådmannen gjennomfører.

Kontrollutvalget ønsker på bakgrunn av svaret fra rådmannen å avslutte saken.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg fremsatt i møtet.  
(5 voterende)

5. Brev til Nettet kommunestyre v/ordfører om manglende oppfølging – forvaltningsrevisjonsrapporten «Vedlikehold av kommunale bygg i Nettet kommune».

Nettet kommunestyre behandlet brevet i møte 22.03.2018, sak RS 11/18. Kontrollutvalget har i epost av 20.04.2018 spurt om videre oppfølging. Svar foreligger i epost 24.04.2018 og går fram av sak PS 11/18 i kontrollutvalget 02.05.2018.

### **Kontrollutvalgets behandling 02.05.2018**

Kontrollutvalget viser til behandling i sak PS 11/18 og beholder denne saken på oppfølgingslisten inntil videre.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg fremsatt i møtet.  
(5 voterende)

6. Kontrollutvalget oversendte den 05.12.2017 til Nettet kommunestyre v/ordfører uttalelser i 8 prosjektrapporter.

Nettet kommunestyre behandlet prosjektregnskapene og uttalelsene i møte 22.03.2018 i sakene PS 16/18 - PS 24/18.

**Kontrollutvalgets behandling 02.05.2018**

Kontrollutvalget tar behandlingen i kommunestyret til orientering og viser til kontrollutvalgets sak på oppfølgingslisten om prosjektregnskap der en følger opp temaet videre.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg fremsatt i møtet.  
(5 voterende)

**Ressurser til å følge opp Fellesnemnda og Nye Molde kommune****Kontrollutvalgets behandling 02.05.2018**

Kontrollutvalget har tilsynsansvar for Fellesnemnda og Nye Molde kommune sin virksomhet samtidig som en har tilsynsansvar for Nesset kommune. Dette krever ekstra ressurser.

Kontrollutvalget diskuterte hvordan en kan løse dette, men antydte at dette måtte få økonomiske konsekvenser og økte ressurser. Kontrollutvalget ønsker å ta opp igjen saken i møtet 11.06.2018.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg fremsatt i møtet.  
(5 voterende)

Jostein Øverås  
Nestleder

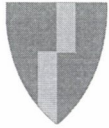
Wenche Angvik

Vigdis Fjøseid

Tor Steinar Lien

Egil Arild Svensli

Sveinung Talberg  
sekretær



## Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 14/18	Kontrollutvalget	14.05.2018

### REGNSKAPSREVISJON - PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR 2017

#### Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2017 til orientering.

Kontrollutvalget ber revisjonen melde tilbake til kontrollutvalget om anbefalingene blir fulgt opp av administrasjonen.

#### Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget har fått følgende orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor:

- Kommunikasjons-/revisjonsplan 2017 i møte 10.10.2017, sak PS 24/17
- Interimrapport regnskapsrevisjon – revisjonsåret 2017 i møte 26.02.2018, sak PS 04/18

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

#### VURDERING

Revisjonen har nå avsluttet sin revisjon av årsregnskapet til Nesset kommune for regnskapsåret 2017. Revisjonen har utarbeidet en revisjonsberetning datert 08.05.2018 uten avvik. Revisjonen har gjennom sitt revisjonsarbeid likevel observert forbedringsforhold, men som ikke har innvirkning på revisjonsberetningen. Revisjonen vil i dette møte orientere om utført revisjonsarbeid og summere opp forbedringspunkt og merknader.

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

Sveinung Talberg  
rådgiver



## Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 15/18	Kontrollutvalget	14.05.2018

### NESSET KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP FOR 2017

#### Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 14.05.2018 i sak 15/18 behandlet Nesset kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsrapport for 2017 som innbefatter årsregnskap og rådmannens årsberetning og revisor sin beretning datert 08.05.2018. I tillegg har revisjonen og rådmann/økonomisjef supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møtet.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet og årsberetningen er ikke avlagt innen fristen som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Revisor har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjon i samsvar med lov og forskrift innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15.04.2018. Revisjonen har avgitt negativ beretning 12.04.2018.

Revisjonen avga ny beretning uten avvik den 08.05.2018 samtidig som den negative beretningen ble trukket tilbake.

Nesset kommunes driftsregnskap for 2017 viser kr 208 467 334 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 035 995. Netto driftsresultat viser kr 3 008 284 i mindreforbruk, som utgjør 1 % av driftsinntektene. Dette bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Kommunen har de siste 3 år hatt et positivt netto driftsresultat på 1-1,3% av driftsinntektene, noe som ligger under anbefalt nivå for en sunn økonomiforvaltning.

Regnskapet viser at enhetene totalt har et mindreforbruk på kr 1 483 661. Noen driftsenheter har også i 2017 hatt utfordringer med å holde budsjettet. Det er særlig innenfor enheten Teknisk, samfunn og utvikling som viser merforbruk.

Kontrollutvalget merker seg at det i rådmannens kommentar i årsmeldingen om årets overskudd netto driftsresultat og gjeld ikke er helt konsistens med tall som fremkommer i regnskapet.

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 Nesset kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2017.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Nesset kommune for 2017 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:

- Årsrapport Nesset kommune 2017
- Revisjonsberetning, datert 08.05.2018.

## VURDERING

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsrapport for 2017 som innbefatter årsregnskap og rådmannens årsberetning og revisor sin beretning datert 08.05.2018. I tillegg har revisjonen og rådmann/økonomisjef supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møtet.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet og årsberetningen er ikke avlagt innen fristen som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Revisor har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjon i samsvar med lov og forskrift innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15.04.2018. Revisjonen har avgitt negativ beretning 12.04.2018.

Revisjonen avga ny beretning uten avvik den 08.05.2018 samtidig som den negative beretningen ble trukket tilbake.

Nesset kommunes driftsregnskap for 2017 viser kr 208 467 334 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 035 995. Netto driftsresultat viser kr 3 008 284 i mindreforbruk, som utgjør 1 % av driftsinntektene. Dette bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Kommunen har de siste 3 år hatt et positivt netto driftsresultat på 1-1,3% av driftsinntektene, noe som ligger under anbefalt nivå for en sunn økonomiforvaltning.

Nesset kommunes disposisjonsfond utgjør pr. 31.12.2017 kr 5 067 290. Det er i 2017 avsatt kr 1 786 000 til disposisjonsfondet, men det er samtidig brukt kr 2 942 000 av disposisjonsfondet. Disposisjonsfondet utgjør 1,71 % av driftsinntektene og er under det nivå på 4 % som Fylkesmannen har satt som et akseptabelt nivå. Rådmannen forutsetter i sin årsberetning at det regnskapsmessige mindreforbruket i 2017 på kr 4 035 995 blir av satt til

disposisjonsfond. Nesset kommune sitt disposisjonsfond vil da være på kr 9 103 285 og utgjøre 3,08 % av driftsinntektene. Kontrollutvalget sin konklusjon er at Nesset kommune ikke har en tilstrekkelig buffer til å møte uforutsette driftsutgifter samt egenfinansiering av investeringer. Nesset kommune blir om vel 1 år en del av Molde kommune.

Nesset kommune har de siste år hatt vesentlig investeringer. Nesset kommune foretok investeringer i anleggsmidler for kr 62,6 mill. i 2017. Det største prosjektet var bygging av Nessethallen. Prosjektet ble ferdigstilt våren 2017. Andre store prosjekt som ble startet opp i 2017 er ombygging og rehabilitering av Nesset omsorgssenter og nytt rensanlegg ved Eidsvåg vannverk. Kommunen står foran store investeringer i økonomiplanperioden 2018-2021 og da vil lånegjelden øke. Da er det viktig med et tilfredsstillende disposisjonsfond til både å finansiere investeringer og takle økte rente- og avdragsutgifter.

Det fremgår av rådmannens årsrapport at det i 2017 er brukt 44,4 mill. kroner mindre til investeringer i anleggsmidler enn det som var bevilget i revidert budsjett. Dette mindreforbruket utgjør 41 % av budsjettet. Årsaken til dette fremgår av årsregnskapet. Det kan synes som at budsjettet ikke er realistisk. Mange av prosjektene er ikke igangsatt eller bare delvis igangsatt. Det er mangel på kapasitet i mange av prosjektene. Kontrollutvalget har gjennom behandling av tertialrapportene vært opptatt av å ha god og rapportering og realistisk budsjettering. Kontrollutvalget har i 2017 gitt uttalelse til prosjektregnskap helt tilbake til 2011, men som først er avsluttet i 2017. Rådmannen har lovet en innskjerping av rutinen på området.

Nesset kommunes brutto lånegjeld utgjør kr 377 242 501 pr. 31.12.2017. Korrigert for ubrukte lånemidler og utlån utgjør kommunens netto lånegjeld kr 294 468 047. Dette tilsvarer 100 % av driftsinntektene. Dette utgjør en lånegjeld på kr 99 796 pr. innbygger. Kommunens lånegjeld er relativt høy målt mot landsgjennomsnittet på kr 66 037 pr. innbygger, eller 75 % av driftsinntektene. En bør også ta i betraktning at en del av lånegjelden er selvfinansierende da den er knyttet til betalingsområder og kompensasjonsområder som bla. VAR. Lånegjelden vil også stige i økonomiplanperioden med de vedtak som er fattet.

#### Noen nøkkeltall:

<b>Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter</b>	2017	2016	2015	Fylkesmannens og TBU sitt måltall
Nesset kommune	1,0	1,3	1,2	Minimum 1,75 %

Dette nøkkeltallet viser andelen av driftsinntektene som ikke er brukt i driften. Tallene viser at kommunen har hatt en positive netto driftsresultat, men de ligger under Fylkesmannen og TBU sitt måltall på 1,75 %.

<b>Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter</b>	2017	2016	2015	Fylkesmannens måltall
Nesset kommune	1,7	2,2	0,2	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. Kommunen har ikke et tilfredsstillende nivå på disposisjonsfondet sett i forhold til Fylkesmannens måltall.

<b>* Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter for kommunekonsern</b>	2017	2016	2015	Fylkesmannens måltall
Neset kommune	99,6	94,1	83,6	50 %

\* Netto lånegjeld er sum langsiktige lån korrigert for ubrukte lånemidler og utlån.

Dette nøkkeltallet sier noe om kommunens fordeling mellom gjeld og egenkapital. Kommunen har en relativt høy lånegjeld, og dobbelt så høyt som Fylkesmannens måltall på 50 %. For å kunne takle en økning i lånegjelden og en rentestigning, er det viktig at kommunen har en god margin å gå på i netto driftsresultat og en buffer i disposisjonsfondet.

Regnskapet viser at enhetene totalt har et mindreforbruk på kr 1 483 661. Noen driftsenheter har også i 2017 hatt utfordringer med å holde budsjettet. Det er særlig innenfor enheten Teknisk, samfunn og utvikling som viser merforbruk.

Kontrollutvalget merker seg at det i rådmannens kommentar i årsmeldingen om årets overskudd netto driftsresultat og gjeld ikke er helt konsistens med tall som fremkommer i regnskapet.

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 Neset kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2017.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Neset kommune for 2017 slik det er avlagt.

Tidligere år har kontrollutvalget, sammen med revisjonsberetningen, mottatt revisjonens kommentarer til regnskapet som ikke fremgår av revisjonsberetningen. På grunn av kapasitetsutfordringer hos revisjonen mottar ikke kontrollutvalget slik informasjon sammen med saksfremlegget, men oppdragsansvarlig revisor vil i møte gi denne informasjonen som en presentasjon.

Sekretariatet mener det ikke har framkommet forhold som må omtales spesielt i kontrollutvalgets uttalelse. Dersom gjennomgangen i møtet ikke frembringer nye opplysninger, kan det gis en uttalelse på bakgrunn av sekretariatets forslag, med eventuelle endringer gjort i møtet.

Rådmannens årsrapport inkludert årsregnskap for 2017 foreligger også i elektronisk versjon. Det sendes også ut link til årsrapporten til kontrollutvalgets medlemmer.

Sveinung Talberg  
Rådgiver

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Til kommunestyret i Nesset kommune

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenumr:	1543
Dato:	8 MAI 2018
Saks og saksnr:	1543
Løpnr:	215/18
Arkivkode:	216
Kopi:	—

Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Rådmann

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Nesset kommune sitt årsregnskap som viser kr 208 467 334 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 035 995. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

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

#### Grunnlag for konklusjonen

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

#### Øvrig informasjon

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

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

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



# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

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

## **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

### *Konklusjon om budsjett*

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

### *Konklusjon om årsberetningen*

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

### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

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

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

## *Andre forhold*

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 12. april 2018, som ble avgitt ved utløpet av forskriften sin frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap og årsberetning var på dette tidspunkt ikke avgitt av administrasjonssjefen

Molde, 8. mai 2018

**Møre og Romsdal Revisjon IKS**



Ronny Rishaug

*oppdragsansvarlig revisor*