



KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

Aukra, 7. juni 2018

Til medlemmene i kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 4/18

TID: 14.6.2018 kl. 09:30

STED: Kommunestyresalen, Aukra kommunehus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 18/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 8. MAI 2018
PS 19/18	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 20/18	AUKRA KOMMUNE. ØKONOMIRAPPORT I. TERTIAL 2018
PS 21/18	RÅDMANNEN SIN PLAN FOR OPPFØLGING AV TILRÅDINGAR I FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT OM OFFENTLEGE ANSKAFFINGAR
PS 22/18	OPPFØLGINGSLISTE
PS 23/18	EVENTUELT

Dersom det er saker kontrollutvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i seinare møte, kan dette gjerast under **Eventuelt**.

Eventuelle forfall vert melde på tlf. 71 11 15 79, evt. mobil 91 37 11 12.
E-post: jane.anita.aspen@molde.kommune.no

Innkallinga går som melding til varamedlem som vert innkalla etter behov.

Oddvar Hoksnes (s)
leiar

Jane Anita Aspen (s)
daglig leder

Kopi:
Ordfører
Rådmann
Møre og Romsdal Revisjon IKS



Saksframlegg

Utvassaksnr	Utval	Møtedato
PS 18/18	Kontrollutvalet	14.6.2018

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 8. MAI 2018

Sekretariatet si tilråding

Protokollen frå møte 8. mai 2018 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1.
2.

Bakgrunn for saka

Vedlagt følger protokollen frå førre møte. Protokollen er tidligare utsendt. Det er ikkje kome merknader til protokollen.

Protokollen frå førre møte vert formelt godkjent i dette møte, samtidig som det vert valt to medlemmer til å signere protokollen.

Jane Anita Aspen
daglig leder



KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	3/18
Møtedato:	8.5.2018
Tid:	Kl. 08.30 – kl. 14.00
Møtestad:	Kommunestyresalen, Aukra kommunehus
Sak nr:	13/18 – 17/18
Møteleiar:	Oddvar Hoksnes, leiar (Krf)
Møtande medlemmer:	Oddbjørg Sporsheim (V) Ole Rakvåg, nestleiar (H) Håkon Inge Sporsheim (Frp) Wilhelm Andersen (Ap)
Forfall:	Ingen
Ikkje møtt:	Ingen
Møtande vara:	Ingen
Frå sekretariatet:	Jane Anita Aspen, daglig leder
Frå revisjonen:	June B. Fostervold, rekneskapsrevisor (under sak 15/18 og 16/18) Ronny Rishaug, oppdragsansvarleg revisor (under sak 15/18 og 16/18)
Av øvrige møtte:	Ingrid Husøy Rimstad, rådmann Erna Varhaugvik, økonomisjef (under RS 15/18, OS 05/18, sak 15/18 og sak 16/18) Kjell Lode, fagleiar Plan (under OS 04/18) Aud Lisbeth Lillebostad, einingsleiar Innvandring og integrering (under sak 16/18) Jan Erik Hovdenak, kommunalsjef drift (under sak 16/18) Olav Aksenvoll, havnedirektør Molde og Romsdal Havn IKS (OS 05/18) Dagrun K. Stakvik, økonomileder Molde Romsdal Havn IKS (OS 05/18)

Leiaren ønska velkommen og leia møtet.

Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

TIL HANDSAMING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 13/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 15. MARS 2018
PS 14/18	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 15/18	REKNESKAPSREVISJON. PRESENTASJON AV ÅRSOPPGJER 2017
PS 16/18	AUKRA KOMMUNE. ÅRSREKNESKAP FOR 2017
PS 17/18	OPPFØLGINGSLISTE

Kontrollutvalet sitt vedtak

Protokollen frå møte 15. mars 2018 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1. Wilhelm Andersen
2. Håkon Inge Sporsheim

Kontrollutvalet si handsaming

Wilhelm Andersen og Håkon Inge Sporsheim vert peika ut til å underskrive protokollen.

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

Kontrollutvalet sitt vedtak

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

Kontrollutvalet si handsaming**Referatsaker:**

- RS 12/18 **Kontrollutvalet – Årsmelding for 2017** – utskrift av protokoll frå kommunestyret sitt møte 13.3.2018 i k-sak 9/18.
- RS 13/18 **Forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlege anskaffelser i Aukra kommune»** – utskrift av protokoll frå kommunestyret sitt møte 17.4.2018 i k-sak 29/18.
- RS 14/18 **Arbeidsmiljøutvalet**, møteinnkalling 25.4.2018 .
- RS 15/18 **Rapportering finansforvaltning pr. 31.12.2017** – rådmannen sitt saksframlegg til kommunestyret 17.4.2018, sak 28/18.
Økonomisjefen opplyser at det blir foreslått å endre finansreglementet når det gjeld andel av lån med fastrente. Revidering av reglement skal etter planen opp i kommunestyret i juni.

Orienteringssaker:

- OS 04/18 **Skogrydding - Oppfølging av kommunestyrevedtak frå 2013**
Utvalet hadde bedt om å få ei orientering om korleis saka om skogrydding vert følgt opp. Fagleiar Plan, Kjell Lode, orienterte utvalet.
Lode opplyser at sitkagrana på Gossen har opphav i leplantingsprosjekt tilbake til 1960-talet. Målet var å skape le og forbetre klima for jordbruksdrift og busetnad. Plantinga var statleg organisert. Det vart inngått langsiktige leige kontraktar med grunneigarane som fekk leplanting på sin eigedom. I tillegg skjedde ein del planting av sitkagran i privat regi. Bindingstida for plantefelta er over, og forvaltninga skjer av den einskilde grunneigar og etter kommunal godkjenning for uttak av vernskog, jf. skoglova §12 og lokal forskrift. Alle leplantefelt i Aukra er definert som vernskog.

Lode opplyser at han ikkje har klart å finne vedtaket om vernskog i arkivet. Den lokale forskrifta er heller ikkje registrert i Norsk Lovtidende.

I 2011 vart det gjennomført eit registreringsarbeid av leplantefelta i Aukra kommune i regi av kommunen.

Treslaget er i dag «svartelista», og kan berre plantast etter særskilt løyve

Det er fleire omsyn som spelar inn i høve til å ta ned plantefelta:

- Leplantefelta er i privat eige.
- All uttak av vernskog skal godkjennast av kommunen.
- kommunen har ikkje skogfagleg kompetanse, så ein må leige inn slik kompetanse.
- Samlar effektivt CO₂, og transpirerer mykje vatn
- Nauturen har endra seg etter leplantinga
- Fungerer som le
- Binding av erosjonsutsett jord
- Trea spreier seg fort
- Trea tar bort utsyn og skaper nærast ugjennomtrengjelege barrierer
- Behov for vedlikehald av kanalsystem som vart grovne ved plantinga.

Fagsjef Plan, Kjell Lode, seier at bestillinga frå kommunestyret om plan for uttak av sitkagran i kommunestyresak 81/13 ikkje synes å ta omsyn til dei komplekse verknadane dette kan ha for naturmiljøet. Ein må grundig vurdere konsekvensane. Rådmannen vil no i første omgang informere kommunestyret om stoda. Vidare skal kommunen sin energi, klima og miljøplan reviderast i løpet av 2018. Lode seier at det vil vere naturleg å kome inn på tema rundt forvaltning av leplantefelta i denne planen. Ein ønskjer å få tid til å lage eit godt plangrunnlag før ein set i gang uttak frå leplantefelta.

Rådmannen ser alvorlig på utfordringa, og saka har vore arbeidd med tidligare. Saka er kompleks og utfordrande når ein manglar skogkompetanse.

Fagsjef Plan, Kjell Lode svarte på spørsmål frå utvalet undervegs i orienteringa.

OS 05/18

Molde og Romsdal Havn IKS – Utvalet hadde bedt om ei orientering frå administrativ leiing i selskapet. Dei som orienterte var Olav Akselvoll, havnedirektør og Dagrun K. Stakvik, økonomileder.

Det vart gjeve følgjande orientering.

- Generell informasjon om verksemda til selskapet
- Økonomien i selskapet
- Informasjon om forhold som særskilt er knytt til Aukra kommune.

Innleiingsvis gav havnedirektør Olav Akselvoll generell informasjon om selskapet og informerte om forhold særskilt knytt til Aukra kommune. Det er Havnerådet som er selskapet sitt øvste organ. Her er det ordførar Bernhard Riksfjord som representerer kommunen, han er også leiar av Havnerådet. Kommunane som er deltakar i selskapet er: Aukra, Molde, Fræna, Midsund, Nesset, Rauma og Vestnes. Aukra sin del i selskapet er 12%.

Akselvoll seier at når Havne- og farvannsloven kom, så opna den for meir forretningsverksemd enn det tidlegare havnevesenet utførte.

Det er 12 år sidan selskapet vart etablert. Selskapet ser på området dei betener med berre ytre grenser, ein er ikkje opptatt av kommunegrensene.

Det er eit mål for Molde og Romsdal Havn IKS å legge til rette for gode transportløysingar for næringslivet.

Selskapet handsamar saker på vegne av kommunen etter havne- og farvannsloven. For eksempel søknader om moloar og flytebrygger.

Veksten i selskapet har gått ned, då ein tek inn mindre anløpsavgifer enn tidlegare.

Kanskje forsvinn denne avgifta heilt.

Kystverket har ansvar for forvaltning av hovud- og biledene. Det som er rundt desse er Molde og Romsdal Havn IKS sitt ansvar å forvalte. Tidlegare forvalta ein også oppdrettskonsesjonar, men dette er no statleg forvalta. Inntektene til selskapet kjem frå avgifter på bruk av farvatnet, noko anløpsavgifter og inntekter frå eigedomsforvaltning. Kommunane betalar ikkje tilskot til drifta.

Selskapet har ei omsetjing på 25. mill. kroner. Økonomi og kapasitet gjer at ein ikkje kan halde på med fleire store investeringar samstundes, men må ta dei etter tur. Så langt har store investeringar vore gjort i fiskerihamna i Harøysund, cruisehamna på Åndalsnes og administrasjonsbygg i Molde. Vestnes, Aukra og Midsund har så langt ikkje hatt investeringar, men det har vore brukt pengar på vedlikehald.

I Aukra kommune har Molde og Romsdal Havn IKS ansvar for Nautneset industrikai og to fiskerikaier på Nautneset. Tidlegare også kaia på Rindarøy, men den er no solgt. Det har også vore gjort noko vedlikehald i Røssøyvågen.

Utvalseiar Oddvar Hoksnes understrekar at det er behov for å auke djupna ved Nautneset Industrikai, noko havnedirektøren stadfestar.

Havnedirektør Olav Akselvoll oppmodar kommunane om å kome med innspel til selskapet.

Avslutningsvis orienterte økonomileiar Dagrún K. Stakvik om Molde og Romsdal Havn IKS sin årsrekneskap. Utvalet fekk utdelt Årsberetning 2017 med årsregnskap for Molde og Romsdal Havn IKS.

Aukra kommune har eit garantiansvar knytt til selskapet på vel 7 mill. kroner.

Olav Akselvoll og Dagrún K. Stakvik svarte på spørsmål frå utvalet undervegs i orienteringa.

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

PS 15/18	REKNESKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅRSOPPGJER 2017
----------	--

Kontrollutvalet sitt vedtak

Kontrollutvalet tar revisjonen sin rapport frå årsoppgjeret 2017 til orientering.

Kontrollutvalet ber revisjonen melde tilbake til kontrollutvalet om atterhald, merknadar og forslag til forbetringar blir følgt opp av administrasjonen.

Kontrollutvalet si handsaming

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

Økonomisjef Erna Varhaugvik gav uttrykk for at ho var ueinig i konklusjonen om atterhaldet som revisjonen har gjort i revisjonsmeldinga. Varhaugvik seier at på det tidspunktet rekneskapen var avlagt så var det ei kvalifisert vurdering at dei ville få denne inntekta. Avslaget kom først etter at rekneskapen var avslutta.

Oppdragsansvarleg revisor Ronny Rishaug opplyser at revisjonen må vurdere alle opplysningar som er kjent på det tidspunktet revisjonen skal skrive si revisjonsmelding.

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

Kontrollutvalet si fråsegn

Kontrollutvalet har i møte 8.5.2018, sak 16/18, handsama Aukra kommune sin årsrekneskap for 2017.

Grunnlaget for handsaminga har vore Årsrapport 2017 inkludert årsrekneskap, revisjonsmelding med atterhald, datert 30. april 2018. I tillegg har revisjonen og rådmann/økonomisjef supplert utvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar.

Revisjonen skreiv også ei revisjonsmelding 12.4.2018 om at rådmannen ikkje hadde lagt fram ei fullstendig årsmelding innan fristen 31.3.2018.

Årsrekneskapen inneheld dei oppstillingane som lovkrava seier at rekneskapen skal innehalde.

Aukra kommune sitt driftsrekneskap for 2017 viser kr 276 735 000,- til fordeling til drift, og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 2 467 000,-. Etter revisjonen si vurdering burde det vore gjort ein reduksjon med kr 3 448 013,- på grunn av endeleg avslag på tilskot frå IMDI Integrerings og mangfolds direktoratet og kr 2 234 562,- grunna manglande dokumentasjon av innvilga tilskot. Dette ville medført at ein ville gått frå eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 2 467 493,- til eit meirforbruk på kr 3 215 365,-.

Netto driftsresultat er positivt med kr 120 941 000,-. Med endringa beskrive over, så ville netto driftsresultat blitt kr 115 258 403,-.

Årets bruk av disposisjonsfond i driftsrekneskapen er på 5,2 mill. kroner. Disposisjonsfondet pr. 31.12.17 er på kr 411 845 613,-. Av dette utgjer Fond for Fastlandsløysing kr 324 738 639,-.

Nokre einingar har hatt mindreforbruk, og nokre einingar har hatt utfordringar med å halde budsjettet i 2017. Utvalet har særleg merka seg at Teknikk, eigedom og brann har eit stort meirforbruk. Det er gjort greie for avvika i rådmannen sin årsrapport. Einingane sine driftsrammer har i løpet av 2017 samla blitt vedteke auka med 23,9 mill. kroner. Rekneskapen viser til dømes at eininga Institusjon og buteneste har brukt 8,5 mill. meir enn opphavleg budsjett. Målet om å redusere kostnadsnivået kan synast utfordrande å nå.

Etter revisjonen si meining er årsrekneskapen, med unntak av verknaden av forholdet som er beskrive i revisjonsnes melding under avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», avlagd i samsvar med lov og forskrifter. Årsrekneskapen gir i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stilling per 31.12.2017, og av resultatet for rekneskapsåret.

Kontrollutvalet konstaterer at revisjonen har tatt eit atterhald i si revisjonsmelding. Utvalet vil følgje opp at rådmannen set i verk tiltak for å sikre naudsynt kvalitetssikring av informasjon frå einingane, slik at ein unngår forhold som tidlegare beskrive. Utvalet vil også oppmode om at eininga Innvandring og integrering, blir beskrive på ein meir utfyllande måte i årsrapport og tertialrapportar, med oversikt over kva ramme eininga rår over det einskilde år, og bruk av ramme.

Etter utvalet sin gjennomgang av årsmelding 2017 med rekneskap og revisor sin uttale, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen, med unntak av forholdet som revisjonen tek

atterhald om, gir eit forsvarleg uttrykk for resultatet av Aukra kommune si verksemd og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2017.

Kontrollutvalet rår til at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen for Aukra kommune for 2017.

Kontrollutvalet si handsaming

Rådmann Ingrid Husøy Rimstad, økonomisjef Erna Varhaugvik, einingsleiar for Innvandring og integrering Aud Lisbeth Lillebostad og kommunalsjef drift Jan Erik Hovdenak, var tilstades i møte under handsaminga. Dei gav kommentarar og svarte på spørsmål frå utvalet sine medlemmer. Det same gjorde oppdragsansvarleg revisor Ronny Rishaug og rekneskapsrevisor June B. Fostervold.

Innleiingsvis gjev sekretær utvalet merksam på at avsnittet som omtalar bruken av rådmannen sitt omstillings- og utviklingsfond, ikkje er knytt til eining Innvandring og integrering. Dette skuldast ei mistyding frå sekretariatet si side.

Rådmannen gav uttrykk for at ho reagerte på ordlyden i saksframlegget frå sekretariatet.

Utvalet diskuterte om det skulle gjerast endringar i kontrollutvalet si fråsegn til årsrekneskapen.

Det vart korrigert nokre skrivefeil/datofeil, samstundes vart det foreslått følgjande korrigeringar:

Siste setning i sjuande avsnitt vart stryke og erstatta med:

Målet om å redusere kostnadsnivået kan synast utfordrande å nå.

Første setning i niande avsnitt vart stryke og erstatta med:

Kontrollutvalet konstaterer at revisjonen har tatt eit atterhald i si revisjonsmelding.

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

Sekretariatet sitt forslag til fråsegn

Kontrollutvalet har i møte 3.5.2018, sak 16/18, handsama Aukra kommune sin årsrekneskap for 2018.

Grunnlaget for handsaminga har vore Årsrapport 2017 inkludert årsrekneskap, revisjonsmelding med atterhald, datert 30. april 2018. I tillegg har revisjonen og rådmann/økonomisjef supplert utvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar.

Revisjonen skreiv også ei revisjonsmelding 12.4.2018 om at rådmannen ikkje hadde lagt fram ei fullstendig årsmelding innan fristen 31.3.2018.

Årsrekneskapen inneheld dei oppstillingane som lovkrava seier at rekneskapen skal innehalde.

Aukra kommune sitt driftsrekneskap for 2017 viser kr 276 735 000,- til fordeling til drift, og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 2 467 000,-. Etter revisjonen si vurdering burde det vore gjort ein reduksjon med kr 3 448 013,- på grunn av endeleg avslag på tilskot frå IMDI

Integrerings og mangfolds direktoratet og kr 2 234 562.- grunna manglande dokumentasjon av innvilga tilskot. Dette ville medført at ein ville gått frå eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 2 467 493.- til eit meirforbruk på kr 3 215 365.-.

Netto driftsresultat er positivt med kr 120 941 000.-. Med endringa beskrive over, så ville netto driftsresultat blitt kr 115 258 403.-.

Årets bruk av disposisjonsfond i driftsrekneskapen er på 5,2 mill. kroner. Disposisjonsfondet pr. 31.12.17 er på kr 411 845 613.-. Av dette utgjør Fond for Fastlandsløysing kr 324 738 639.-.

Nokre einingar har hatt mindreforbruk, og nokre einingar har hatt utfordringar med å halde budsjettet i 2017. Utvalet har særleg merka seg at Teknikk, eigedom og brann har eit stort meirforbruk. Det er gjort greie for avvika i rådmannen sin årsrapport. Einingane sine driftsrammer har i løpet av 2017 samla blitt vedteke auka med 23,9 mill. kroner. Rekneskapen viser til dømes at eininga Institusjon og buteneste har brukt 8,5 mill. meir enn opphavleg budsjett. Målet om å redusere kostnadsnivået med 8 % i løpet av 3 år, kan difor synast utfordrande å nå.

Etter revisjonen si meining er årsrekneskapen, med unntak av verknaden av forholdet som er beskrive i revisjonsnes melding under avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», avlagd i samsvar med lov og forskrifter. Årsrekneskapen gir i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stilling per 31.12.2017, og av resultatet for rekneskapsåret.

Kontrollutvalet ser alvorleg på forholdet revisjonen har avdekket. Ut vil følgje opp at rådmannen set i verk tiltak for å sikre naudsynt kvalitetsikring av informasjon frå einingane, slik at ein unngår forhold som tidlegare beskrive.

Utvalet vil også oppmode om at eininga Innvandring og integrering, blir beskrive på ein meir utfyllande måte i årsrapport og tertialrapportar, med oversikt over kva ramme eininga rår over det einskilde år, og bruk av ramme.

Etter utvalet sin gjennomgang av årsmelding 2017 med rekneskap og revisor sin uttale, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen, med unntak av forholdet som revisjonen tek atterhald om, gir eit forsvarleg uttrykk for resultatet av Aukra kommune si verksemd og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2017.

Kontrollutvalet rår til at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen for Aukra kommune for 2017.

PS 17/18	OPPFØLGINGSLISTE
----------	------------------

Kontrollutvalet sitt vedtak

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

Revidering av gjeldande økonomireglement i Aukra kommune

Eit økonomireglement skal beskrive hovudreglane for den økonomiske styringa av kommunen si verksemd. Reglementet bør klargjere ansvaret mellom det politiske og det administrative nivået i kommunen og beskrive kommunen sine interne reglar og fullmakter.

Økonomireglementet bør innehalde kommunen sine vedtak om økonomiplan, budsjett, rapportering, rekneskap og årsrapport. Økonomireglementet kan supplere delegeringsreglementet når det gjeld økonomisaker. Aukra kommune sitt økonomireglement er frå 2005 og vart revidert i desember 2009. Eit økonomireglement bør rullerast og oppdaterast jamleg.

08.05.18: Rådmannen opplyser at arbeidet er forseinka, men at reglementet truleg kjem opp til handsaming i kommunestyre i juni eller over sommaren.

Oppfølging av politiske vedtak

Kontrollutvalet ønskjer å få framlagt oversikt over politiske vedtak som av ulike årsaker ikkje er vorte satt i verk innan rimeleg tid. Oversikta skal gjere greie for vedtak fatta av politiske utval med avgjerdsmynde. Hensikta med å få ei slik oppstilling er å sjå til at administrasjonen sett i verk og gjennomfører vedtak som er gjort. Kontrollutvalet har oppmoda om at ei slik oversikt vert lagt inn i tertialrapporteringa til kommunestyret, rådmannen har valt å ikkje følgje opp denne oppmodinga.

08.05.18: Utvalet fekk i møte utdelt oppdatert liste med status for vedtaksoppfølging. Utvalet ønskjer at det i merknadsfeltet vert gjeve konkret informasjon om status. Fagsjef plan, Kjell Lode, orienterte kontrollutvalet i dagens møte, jf. OS 04/18. Det blir no lagt fram sak for kommunestyret der det blir skissert vidare handtering av skogryddingssaka.

Barnevernstenester

Barnevernstenesta er ei interkommunal teneste for Molde, Midsund, Aukra og Eide kommunar, med Molde kommune som vertskommune.

Kontrollutvalet vart i møte 3.5.2017 gjort kjent med foreløpige KOSTRA-tal 2016, som viser at Aukra kommune har mange fristbrot. Det har også dei andre kommunane som er med i barnevernssamarbeidet. Sidan dette er 2016-tal, ønskjer kontrollutvalet ei oppdatering frå administrasjon om situasjonen når det gjeld barnevern.

Tertialrapport 1. tertial 2017 viser at behov for fleire barnevernstiltak fører til ei auke i utgifter på 3 742 000.- frå 4 038 000.- til 7 780000.-, dvs. nesten 100 % auke.

08.05.18: Rådmannen skal delta i årleg statusmøte med barnevernstenesta 1. juni. I møte vil ein m.a. ta opp KOSTRA-tala som viser at Aukra ligg dårlegare ann enn vertskommunen. Rådmannen vil gje tilbakemelding til utvalet etter statusmøte.

Arbeidsmiljøutvalet (AMU)

Kontrollutvalet har merka seg i Aukra kommune sin årsrapport for 2016 at AMU i 2016 ikkje hadde gjennomført moter. Etter arbeidsmiljølova skal kommunen ha eit slikt utval.

Arbeidsmiljølova gjev reglar for kva type saker AMU skal behandle. På bakgrunn av dette ønskjer kontrollutvalet å følgje opp korleis arbeidet i arbeidsmiljøutvalet fungerer.

Grunnskoleområdet

Kontrollutvalet fekk i 2016 framlagt tilsynsrapporten «Skolen sitt arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa, Aukra kommune – Gossen barne- og ungdomsskole» Tilsynet viste (3 avvik). Kontrollutvalet ønskjer årleg å få framlagt kommunen sin tilstandsrapport for grunnskoleområdet, for å følgje med på utvikling på området.

08.05.18: Tilstandsrapporten er no klar og vil bli lagt fram for kontrollutvalet i neste møte. Rådmannen informerer om at ho for neste år ønskjer å legge fram ein tilstandsrapport for heile oppvekstområdet.

Omstillingsprosessen i omsorgstenestene i Aukra kommune

Fylkeslegen hadde i 2016 tilsyn og avdekt følgjande; Avvik 1: Aukra kommune sikrar ikkje at tilsette har nødvendig kunnskap om pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A. Avvik 2: Aukra kommune sikrar ikkje at helsehjelp til pasientar i sjukeheim blir vurdert i tråd med reglane i pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A. Tidlegare forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i sykehjemstjenster i Aukra kommune» avdekte også utfordringar med å sikre tilstrekkeleg bemanning og kompetanse ved Aukraheimen. I 2017 har det vore uro knytt til ny arbeidstidsordning ved Aukraheimen og i 2018 skal det nye omsorgssenteret takast i bruk. Utvalet ynskjer difor å følgje utviklinga.

08.05.18: Rådmannen opplyser at nye turnusar er på plass. Ein har fått på plass AMU for Institusjonstenestene og verneombod, men ein manglar framleis hovudtillitsvald for sjukepleiarane.

Informasjonssikkerheit

Kontrollutvalet ønskjer å følgje temaet informasjonssikkerheit vidare, då dette generelt vert opplevd som eit risikoområde med det fokus som er på digitalisering i kommunane. Kommunen har etter at forvaltningsrevisjonsprosjekt på området vart gjennomført i 2015 utarbeidd rutinar og retningslinjer, som kontrollutvalet ønskjer å følgje opp at vert implementert i heile organisasjonen. Kommunane står og føre store utfordringar med innføring av ny personvernforordning (GDPR), som vil tre i kraft frå 25.05.18

08.05.18: Rådmannen opplyser at innføringa av GDPR er utsett til 01.07.2018.

Kontrollutvalet si handsaming

Utvalet gjekk i gjennom sakene i oppfølgingslista.

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

- **Oppfølging av politiske vedtak**

Det vart ikkje satt fram forslag om å føre opp nye saker på oppfølgingslista.

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

Sekretariatet si tilråding til vedtak

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

Oddvar Hoksnes
leiar

Ole Rakvåg
nestleiar

Oddbjørg Sporsheim

Håkon Inge Sporsheim

Wilhelm Andersen

Jane Anita Aspen
sekretær



Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 19/18	Kontrollutvalet	14.6.2018

REFERAT OG ORIENTERINGAR

Sekretariatet si tilråding

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

Bakgrunn for saka

Referatsaker:

- RS 16/18 **Innkalling til representantskapsmøte Møre og Romsdal Revisjon IKS 20.4.2018** (vedlagt)
- RS 17/18 **Protokoll frå representantskapsmøte Møre og Romsdal Revisjon IKS 20.4.2018** (vedlagt)
- RS 18/18 **Innkalling til eigarmøte Møre og Romsdal Revisjon IKS 20.4.2018** (vedlagt)
- RS 19/18 **Protokoll frå eigarmøte Møre og Romsdal Revisjon IKS 20.4.2018** (vedlagt)
- RS 20/18 **Signerte dokument frå slutt møte 27.4.2018 i Kommunerevisjonsdistrikt 2, frå Veslemøy E. Ellinggard til medlemskommunane** (vedlagt)
- RS 21/18 **Protokoll frå styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 25.4.2018** (vedlagt)
- RS 22/18 **Årsmelding 2017 – Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal** (vedlagt)
- RS 23/18 **Etiske retningslinjer for folkevalde og tilsette i Aukra kommune 2018-2022**, -rådmannen sitt saksframlegg frå 17.4.2018 i k-sak 20/18, protokoll og retningslinjer (vedlagt)
- RS 24/18 **Reglement for finansforvaltnings i Aukra kommune** – rådmannen sitt saksframlegg til formannskapet 11.6.2018, sak 49/18, samt reglement (vedlagt)
- RS 25/18 **Strategisk grep for å hindre svart økonomi ved innkjøp** – rådmannen sitt saksframlegg til formannskapet 11.6.2018, sak 40/18, vedlagt samarbeidet mot svart økonomi (SMSØ) sine 10 råd (vedlagt)

Orienteringssaker:

OS 06/18 **Tilstandsrapport for grunnskolen i Aukra** – særutskrift frå kommunestyret
sitt vedtak 17.4.2018 i k-sak 20/18, samt tilstandsrapport (vedlagt)
Det vil bli orientert frå administrasjonen om rapporten.

Jane Anita Aspen
daglig leder

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

INNKALLING

MØTE I REPRESENTANTSKAPET I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

TID: 20. april 2018 kl. 10.

STED: Quality Hotel Grand i Kristiansund

SAKLISTE REPRESENTANTSKAPET:

- | | |
|--------|---|
| 1/2018 | Åpning av møtet |
| 2/2018 | Registrering av deltagere/konstituering |
| 3/2018 | Godkjenning av innkalling og sakliste |
| 4/2018 | Valg av møteleder og møtesekretær |
| 5/2018 | Valg av 2 representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder |
| 6/2018 | Oppsummering av 2017 |
| 7/2018 | Godkjenning av årsregnskapet og styrets årsberetning |
| 8/2018 | Fokuspunkt for selskapet for 2018 |
| | Eventuelt |

Sakspapirer ligger vedlagt.

Eide/Molde 13.04.2018

Egil Karstein Strand
Representantskapets leder

Veslemøy E. Ellinggard
Daglig leder

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:	Styre/råd/utvalg:	Møtedato:
Sak 6/2018	Representantskapet	20.04.2018

OPPSUMMERING AV 2017

2017 var selskapets første driftsår. Styret gjennomførte en strategiprosess for selskapet for det ble etablert en strategi gjennom bruk av perspektiver.

Den vedlagte presentasjonen vil bli gjennomgått i møtet. I oppsummeringen av 2017 er det fokusert på hva som gikk bra i året. Forbedringspunkter er tatt med i fokuspunkter for 2018 som presenteres i sak 8/2018.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Oppsummeringen tas til orientering.



Oppsummering av 2017

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Innledning til strategiprosess

- ▶ Strategiplan ble behandlet av styret i sak 19/2017 i møte 28.03.17
- ▶ Selskapet har gjennomført strategiseminar 29. mai med en ekstern del og en intern del
- ▶ I den eksterne delen fikk vi innspill på bl.a. våre kunders forventninger til oss
- ▶ I den interne delen diskuterte ansatte og representanter fra styret hvor vi ønsker at MRR skal være i 2020
 - ▶ Hvilke mål skal vi ha
 - ▶ Hva ønsker vi å prioritere
 - ▶ Hva er kritiske suksessfaktorer for å nå disse målene

Strategiprosess

3

- ▶ Utkast til visjon, mål og strategi ble diskutert både i intern samling for ansatte og i styremøte i løpet av august
- ▶ Omforent visjon, mål og strategi ble vedtatt i styremøte 17. november.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Visjon

4

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

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Mål

5

- ▶ MRR er den **foretrukne** leverandøren av kommunale og fylkeskommunale revisjonstjenester i Nordmøre og Romsdal ved avtaleperiodens utløp

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Etablering av strategi for perioden 2017-2020 gjennom perspektiver



Resultater fra samfunnsperspektivet

7

- ▶ Oppmerksomhet i media knyttet til forvaltningsrevisjonsrapporter
 - ▶ Nominert til «Årets mediarapport 2017» på Arena for forvaltningsrevisjon
- ▶ Fokus på å bidra til læring og forbedring
- ▶ Fokus på uavhengighet, integritet og etiske valg og prioriteringer
- ▶ Fokus på samfunnsansvaret vi har gjennom revisjonsmandatet som «samfunnets tillitspersonen»
- ▶ Fokus på at vi sammen med NKRF er «på vakt for fellesskapets verdien»
- ▶ Fokus på å bidra til antikorrupsjon, antihvitvasking og forhindring av misligheter



Samfunns-
perspektiv

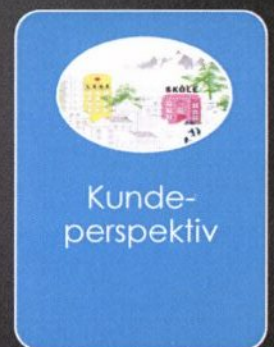
MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Resultater fra kundeperspektivet

8

- ▶ Etablert kommunikasjonsplan med alle kommuner/fylkeskommunen
 - ▶ Innhold og tidspunkt for kommunikasjon
 - ▶ Administrasjon og kontrollutvalg
- ▶ Oppstart av ny møtестruktur og innhold med alle kommuner
- ▶ Tettere dialog med kommunene
- ▶ Etablert felles kvalitetsforventninger, rutiner og maler
- ▶ Gjennomført 2 fagdager med godt oppmøte, engasjement og gode tilbakemeldinger fra økonomipersonell i kommunene
- ▶ «Kommunerevisors time» i regi av fylkesmannen for økonomisjefer i Møre og Romsdal
- ▶ Fokus på kunnskapsdeling
- ▶ Bestått kvalitetskontroll fra NKRF (Norske Kommunerevisorforbund)
- ▶ Innhentet etterslep av leveranser på forvaltningsrevisjoner



MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Resultater fra finansperspektivet

- ▶ God økonomistyring
- ▶ Innhenting av deler av underskudd fra året før
- ▶ Bedre resultat enn budsjettet
- ▶ Fokus på å redusere kommunenes/fylkeskommunens kostnader til revisjon som er gjenspeilet i gjeldende økonomiplan
- ▶ Fokus på kvalitetsheving og effektivisering



Finans-
perspektiv

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Resultater fra internperspektivet

10

- ▶ Skapt arbeidsro etter krevende sammenslåingsfase
- ▶ Ansatt daglig leder
- ▶ Økt trivsel, engasjement og samhold blant ansatte
- ▶ Etablert samarbeid på tvers av kontorer/geografi og team på tvers
- ▶ Påbegynt samordning av arbeidstidsreglement
- ▶ Etablert felles systemer og verktøyer (se digitaliseringsperspektivet)
- ▶ Rekruttert 3 gode ansatte som har bidratt til økt utdanningsnivå i selskapet (midlertidig og faste)
- ▶ Etablert felles visjon, mål og strategi
- ▶ Etablert grafisk profil og startet merkevarebygging
- ▶ Startet bygging av felles kultur preget av deling og åpenhet



Intern-
perspektiv

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Resultater fra digitaliseringsperspektivet

- ▶ Etablert felles plattform og felles domene (mrrevisjon.no)
- ▶ Innført felles dataprogrammer og systemer
 - ▶ Revisjonsmetodikk og verktøy
 - ▶ Timeregistrering
 - ▶ Samhandlingsverktøy
 - ▶ Elektronisk arkiv
- ▶ Startet prosess for å øke digital interesse og digital kompetanse



MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

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

- Møre og Romsdal Revisjon IKS

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:

Styre/råd/utvalg:

Møtedato:

Sak 7/2018

Representantskapet

20.04.2018

GODKJENNELSE AV ÅRSREGNSKAP OG STYRETS ÅRSBERETNING

Årsregnskapet for MRR sitt første driftsår ligger vedlagt sammen med styrets årsberetning og revisors beretning.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Årsregnskapet med styrets årsberetning godkjennes.

Revisors beretning tas til orientering.



Til representantskapet i **Møre og Romsdal Revisjon IKS**

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Møre og Romsdal Revisjon IKS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 243 477. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap 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 et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2017, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av årsberetningen, 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.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

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

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

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

Telefon : 970 68500

post@esrevisjon.no
www.esrevisjon.no



Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjons handlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjons handlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

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



Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Molde, 16. februar 2018

ES Revisjon AS

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Finn Å. Ødegård'.

Finn Å. Ødegård
registrert revisor

Årsregnskap 2017
for
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Organisasjonsnr. 917802149

Utarbeidet av:

Bedriftspartner AS
Autorisert regnskapsførerselskap
Vageveien 7
6509 KRISTIANSUND N
Organisasjonsnr. 938251878

Resultatregnskap

	Note	jan-des 17	nov-des 16
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		16 968 778	0
Annen driftsinntekt		219 297	0
Sum driftsinntekter		17 188 075	0
Driftskostnader			
Lønnskostnad	1,6	12 579 148	397 584
Annen driftskostnad		4 378 464	77 691
Sum driftskostnader		16 957 612	475 275
DRIFTSRESULTAT		230 463	(475 275)
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		13 016	1 857
Sum finansinntekter		13 016	1 857
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		2	67
Sum finanskostnader		2	67
NETTO FINANSPOSTER		13 014	1 790
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		243 477	(473 485)
Skattekostnad på ordinært resultat		0	0
ORDINÆRT RESULTAT		243 477	(473 485)
ÅRSRESULTAT		243 477	(473 485)
OVERF. OG DISPONERINGER			
Fremføring av udekket tap		243 477	(473 485)
SUM OVERF. OG DISP.		243 477	(473 485)

Balanse pr. 31.12.2017

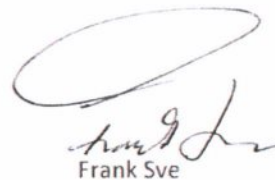
	Note	31.12.2017	31.12.2016
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap	2	25 000	0
Sum finansielle anleggsmidler		25 000	0
SUM ANLEGGSMIDLER		25 000	0
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer		2 230 949	0
Andre kortsiktige fordringer	3	1 591 352	0
Sum fordringer		3 822 301	0
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	2 375 742	2 768 857
SUM OMLØPSMIDLER		6 198 043	2 768 857
SUM EIENDELER		6 223 043	2 768 857

Balanse pr. 31.12.2017

	Note	31.12.2017	31.12.2016
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Annen innskutt egenkapital	5	2 767 000	2 767 000
Sum innskutt egenkapital		2 767 000	2 767 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		(230 008)	(473 485)
Sum opptjent egenkapital		(230 008)	(473 485)
SUM EGENKAPITAL		2 536 992	2 293 515
GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		189 994	0
Skyldig offentlige avgifter		991 560	0
Annen kortsiktig gjeld		2 504 497	475 342
SUM KORTSIKTIG GJELD		3 686 051	475 342
SUM GJELD		3 686 051	475 342
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		6 223 043	2 768 857

Kristiansund, 12. februar 2018


Per Ove Dahl
Styreleder

Heidi Blakstad Dahl
Nestleder


Frank Sve

Anita Øyen Halås


Einar Andersen
Ansattrepresentant

Veslemøy E. Ellinggard
Daglig leder

Balanse pr. 31.12.2017

	Note	31.12.2017	31.12.2016
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Annen innskutt egenkapital	5	2 767 000	2 767 000
Sum innskutt egenkapital		2 767 000	2 767 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		(230 008)	(473 485)
Sum opptjent egenkapital		(230 008)	(473 485)
SUM EGENKAPITAL		2 536 992	2 293 515
GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		189 994	0
Skyldig offentlige avgifter		991 560	0
Annen kortsiktig gjeld		2 504 497	475 342
SUM KORTSIKTIG GJELD		3 686 051	475 342
SUM GJELD		3 686 051	475 342
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		6 223 043	2 768 857

Kristiansund, 12. februar 2018

Per Ove Dahl
StyrelederHeidi Blakstad Dahl
Nestleder

Frank Sve



Anita Øyen Halås

Anita Øyen Halås

Einar Andersen
AnsatterepresentantVeslemøy E. Ellinggard
Daglig leder

Noter 2017

Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder. Unntaksreglene for små foretak er benyttet for alle poster der det foreligger slik valgadgang.

Driftsinntekter og -kostnader

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

Aksjer og andeler i datterselskap og tilknyttet selskap

Investeringer i datterselskap og tilknyttet selskap er vurdert etter kostmetoden.

Fordringer

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

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

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

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

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

Skatt

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

Noter 2017

Note 1 - Lønnskostnad

Lønnskostnader	2017	2016
Lønn	10 011 661	141 400
Arbeidsgiveravgift	1 386 792	19 937
Pensjonskostnader	975 555	0
Andre lønnsrelaterte ytelser	205 140	236 247
Totalt	12 579 148	397 584
Gjennomsnittlig antall årsverk	17	

Ytelser til ledende personer

	Lønn	Annen godtgj.
Daglig leder (mai-desember)	627 564	3 897
Pensjonskostnad knyttet til daglig leder	94 584	
Styret	122 212	

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

Obligatorisk tjenestepensjon

Selskapet er pliktig å ha tjenestepensjon etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne loven. Se note 6 for ytterligere omtale.

AFP

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

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

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

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

Noter 2017

Revisor

Kostnadsført revisorhonorar for 2017 utgjør kr. 7 500 eksl. mva.

Note 2 - Investeringer i tilknyttet selskap

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

Tilknyttet selskap, kontorsted:	Eier- andel %	Stemme- rett %	Årsresultat siste år	Balanseført EK siste år
Revisjon Nor AS, Kristiansund	20,00 %	20,00 %	387	721

Regnskapstall er oppgitt for 2016. Aksjene er ervervet gjennom virksomhetssammenslåing med Distriktsrevisjon Nordmøre IKS.

Note 3 - Andre kortsiktig fordringer

Herav utgjør krav på tidligere revisjonsenheter i forbindelse med virksomhetsoverdragelse:

Fordring MRFK	64 000
Fordring KOMREV2	407 519
Fordring DRN	813 887
Sum	1 285 406

Note 4 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Skattetrekkinnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 664 689 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 0.

Note 5 - Deltagere

Deltagere med delt ansvar er:

MØRE OG ROMSDAL FYLKESKOMMUNE	Andel: 30,4 %
MOLDE KOMMUNE	Andel: 12,1 %
KRISTIANSUND KOMMUNE	Andel: 12,1 %
VESTNES KOMMUNE	Andel: 3,8 %
RAUMA KOMMUNE	Andel: 3,8 %
NESSET KOMMUNE	Andel: 2,3 %
AUKRA KOMMUNE	Andel: 3,0 %
FRÆNA KOMMUNE	Andel: 4,6 %

Noter 2017

EIDE KOMMUNE	Andel: 2,3 %
AVERØY KOMMUNE	Andel: 3,6 %
GJEMNES KOMMUNE	Andel: 2,3 %
TINGVOLL KOMMUNE	Andel: 3,0 %
SUNNDAL KOMMUNE	Andel: 3,8 %
SURNADAL KOMMUNE	Andel: 3,8 %
RINDAL KOMMUNE	Andel: 2,3 %
HALSA KOMMUNE	Andel: 1,5 %
SMØLA KOMMUNE	Andel: 2,3 %
AURE KOMMUNE	Andel: 3,0 %

Note 6 - Pensjonsforpliktelser

Selskapet har pensjonsordning i KLP, KS18 Fellesordningen for kommuner og bedrifter. Det er 18 personer i ordningen, hvorav 17 aktive og en oppsatt rettighet. Ansatte betaler egenandel på 2% av lønn.

Selskapet har ikke balanseført pensjonsforpliktelsen.

Netto pensjonskostnad	1 542 159
+Administrasjonskostnad	54 127
= Samlet kostnad	1 596 286
Innbetalt premie/tilskudd ink adm	813 649
Årets premieavvik	-782 637
Estimat 31.12	
Brutto påløpt forpliktelse	12 572 248
- Pensjonsmidler	9 972 611
= Netto pensjonsforpliktelse	2 599 637

Årsberetning 2017

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

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

Selskapet har forretningsadresse Kristiansund og avdelingskontorer i Molde og Surnadal.

Regnskapet for 2017 omfatter en drift i 11 måneder, sammenligningstallene fra 2016 gjelder kostnader med etableringen av selskapet, herunder kostnader knyttet til rekruttering av daglig leder og innleie av konstituert daglig leder. Regnskapet for 2017 viser etter styrets oppfatning et rettviseende bilde av selskapets stilling og resultater av driften. Regnskapet er avlagt under forutsetningen av fortsatt drift. Styret bekrefter at forutsetningen er tilstede.

Selskapet hadde i 2017 17 ansatte, hvorav 13 kvinner og 4 menn.


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

Selskapets virksomhet forurensar ikke det ytre miljø.

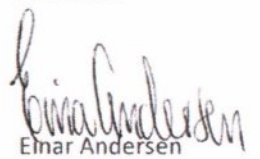
Kristiansund, 12. februar 2018


Per Ove Dahl
Styreleder


Heidi Blakstad Dahl
Nestleder


Frank Sve

Anita Øyen Halås


Einar Andersen
Ansattes representant


Veslemøy E. Ellinggard
Daglig leder

Årsberetning 2017

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

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

Selskapet har forretningsadresse Kristiansund og avdelingskontorer i Molde og Surnadal.

Regnskapet for 2017 omfatter en drift i 11 måneder, sammenligningstallene fra 2016 gjelder kostnader med etableringen av selskapet, herunder kostnader knyttet til rekruttering av daglig leder og innleie av konstituert daglig leder. Regnskapet for 2017 viser etter styrets oppfatning et rettviseende bilde av selskapets stilling og resultater av driften. Regnskapet er avlagt under forutsetningen av fortsatt drift. Styret bekrefter at forutsetningen er tilstede.

Selskapet hadde i 2017 17 ansatte, hvorav 13 kvinner og 4 menn.

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

Selskapets virksomhet forurensar ikke det ytre miljø.

Kristiansund, 12. februar 2018

Per Ove Dahl
Styreleder

Heidi Blakstad Dahl
Nestleder

Frank Sve


Anita Øyen Halås

Einar Andersen
Ansattes representant

Veslemøy E. Ellinggard
Daglig leder

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:	Styre/råd/utvalg:	Møtedato:
Sak 8/2018	Representantskapet	20.04.2018

Som et ledd i oppdatering av strategiplan for 2018 vedtok styret i møte 16.03.2018 noen fokuspunkt for 2018 for hvert perspektiv i selskapet sin strategi. Den vedlagte presentasjonen viser fokuspunktene og vil bli gjennomgått i møtet.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Fokuspunktene tas til orientering.



Oppdatering strategiplan Fokuspunkt 2018

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Fokus i 2018

2

- 1) Bygge trygghet internt
- 2) Dele kunnskap eksternt



MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS



- ▶ Fokuspunkt 2018:
 - ▶ Utarbeide åpenhetsrapport
 - ▶ Fokus på etiske problemstillinger gjennom dilemmatreninger i interne samlinger



Kunde-
perspektiv

▶ Fokuspunkt 2018:

- ▶ Gjennomføring av kommunikasjonsplan (3 møter per år)
- ▶ Presentasjoner også etter forvaltningsrevisjoner
- ▶ Gjennomføring av minimum 2 fagdager for våre kunder



Finans-
perspektiv

- ▶ Fokuspunkt 2018:
 - ▶ Inndekning av tidligere underskudd
 - ▶ Kartlegging av tidsbruk



Intern-
perspektiv

- ▶ Fokuspunkt 2018:
 - ▶ Kvartalsvis interne fagsamlinger med fokus på kunnskapsdeling (fra 2. kvartal)
 - ▶ Felles arbeidstidsreglement
 - ▶ Start på prosess om prinsippavklaring av samordning av avlønning



Digitaliserings-
perspektiv

▶ Fokuspunkt 2018:

- ▶ Utarbeidelse av hjemmeside for MRR
- ▶ Tilganger til kunder økonomi- og kontorstøttesystem
- ▶ Kompetanseheving innenfor kjerneprogramvare

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

- Møre og Romsdal Revisjon IKS

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

PROTOKOLL

STYRE/RÅD/UTVALG: MØTESTED: MØTEDATO: KL.:
Representantskapsmøte Kristiansund 20.04.2018 10.00-11.00

Sak 1/2018: Åpning av møtet

Leder i representantskapet Egil Strand ønsket velkommen.

Sak 2/2018: Registrering av deltakere/konstituering

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

Fra styret: Styrets leder Per Ove Dahl

Fra administrasjonen: Daglig leder Veslemøy E. Ellinggard

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak 3/2018: Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Sak 4/2018: Valg av møteleder og møtesekretær

Møteleder Egil Strand og møtesekretær Veslemøy E. Ellinggard ble enstemmig valgt

Sak 5/2018: Valg av to representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder

Janne Merete Seljebø og Kjell Terje Fevåg ble enstemmig valgt

Sak 6/2018: Oppsummering av 2017

Presentasjonen tas til orientering

Sak 7/2018: Godkjenning av årsregnskap og styrets årsberetning

Årsregnskapet med styrets årsberetning godkjennes

Revisjonsberetningen tas til orientering

Sak 8/2018: Fokuspunkt for selskapet i 2018

Presentasjonen tas til orientering

Representantskapet gir uttrykk for at det er ønskelig å få tilbud fra revisjonen om program for dilemmatretning innenfor etikk etter kommunevalget 2019.

Eventuelt:

Ingen saker.

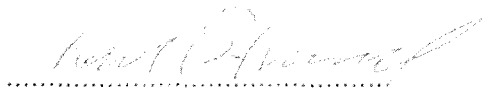
MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

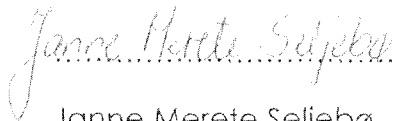
Leder i representantskapet Egil Strand avsluttet møtet.

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

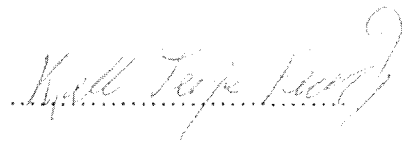
Kristiansund N, 20.04.2018



/ Egil Strand



Janne Merete Seljebø



Kjell Terje Fevåg

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

INNKALLING

EIERSKAPSMØTE I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

TID: 20. april 2018 ca kl. 11, direkte etterfølgende av representantskapsmøte.

STED: Quality Hotel Grand i Kristiansund

SAKLISTE EIERSKAPSMØTE:

- | | |
|--------|---|
| 1/2018 | Åpning av møtet |
| 2/2018 | Registrering av deltagere/konstituering |
| 3/2018 | Godkjenning av innkalling og sakliste |
| 4/2018 | Valg av møteleder og møtesekretær |
| 5/2018 | Valg av 2 representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder |
| 6/2018 | Faktureringsrutiner i Møre og Romsdal Revisjon IKS |
| | Eventuelt |

Sakspapirer ligger vedlagt.

Eide/Molde 13.04.2018

Egil Karstein Strand

Representantskapets leder

Veslemøy E. Ellinggard

Daglig leder

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.: Styre/råd/utvalg: Møtedato:

Sak 6/2018

Eierskapsmøte

20.04.2018

FAKTURERINGSRUTINER I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Saken ble fremmet i forrige eierskapsmøte 2. november 2017 med følgende protokollføring:

Representant fra Molde kommune ønsker protokollført at han opplever at forslaget overgang til fakturering iht. medgått tid er et brudd på avtalen som lå til grunn ved dannelsen av selskapet. Videre understreket han at lønnsvekst burde vært på maksimalt 3%, samt stilte spørsmål til realismen i merinntekter.

Eiermøtet er ikke vedtaksdyktig for endring av selskapsavtalen som krever 3/4 oppslutning. Saken utsettes derfor. Det innkalles til nytt eiermøte i forbindelse med neste representantskapsmøte hvor saken fremmes på nytt.

Saken fremmes derfor på nytt i dette møte.

Eieravtalens paragraf 2 og 3 gjengis nedenfor:

§ 2 Endring av eieravtalen

Endring i eieravtalen krever 3/4 flertall blant eierne. Endring i antall eierkommuner krever at eieravtalen inngås på nytt.

§ 3 Årlig kostnadsfordeling mellom deltakerne m.m.

Deltakerkommunene skal dekke selskapets driftskostnader basert på prinsippet om medgått ressursbruk. I en overgangsfase på 4 år vil kommunenes betaling ta utgangspunkt i det som kommunene betaler i dag. På sikt vil dette sikre at selskapet leverer like tjenester til lik pris.

Det forutsettes at større utredninger eller granskninger som ikke ligger inne i avtalen med kontrollutvalgene vil komme i tillegg.

Deltakerne skal innbetale samlet oppdragsavtalt pris i 4 terminer med 1/4 for hver termin, henholdsvis per 30/1, 30/4, 30/7 og 30/10.

Fra saksfremlegget til representantskapsmøte i MRR under stiftelse 16. september 2016 ble det orientert om bl.a.:

Videre kan det opplyses om følgende (Jfr info fra styringsgruppen til representantskapsmøte 4. mai d.å.)

I henhold til eieravtalen §3, så skal deltakerkommunene dekke selskapets driftskostnader basert på prinsippet om medgått ressursbruk. I en overgangsfase på 4 år vil kommunenes betaling ta utgangspunkt i det som kommunene betaler i dag.

Hvor raskt tilnærmingen til prinsippet om medgått tid skal skje, vil bli bestemt i representantskapet. Hvis det oppstår uklarheter angående fortolkningen av bestemmelsen om overgangsperiode, så kan dette avklares i eiermøte. (Ordførerne

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

representerer eierne, og hver kommune har en stemme ved eventuell endring i eieravtalen, jfr §2)

Styringsgruppa anbefaler at det så raskt som mulig blir mest mulig likhet i arbeidsmetoder, kvalitet og omfang av de tjenester som utføres for kommunene og fylkeskommunen.

Kostnadsfordeling - på kort sikt

Under forutsetning av vedtak i representantskapet, blir det første halve driftsåret 2016, dvs perioden 01.07.16 – 31.12.16, forholdsmessig som vedlagte budsjett og kostnadsfordeling.

Kostnadsfordeling - på lang sikt

Fra 1.1.2017 er det opp til representantskapet å velge modell innenfor bestemmelsen i eieravtalen. Jfr omtale ovenfor. Kommuner som velger å få utført tilleggstjenester, vil betale for dette og etter samme prinsipp som for det øvrige revisjonsarbeidet. I praksis betyr dette at det blir likhet mellom kommunene ut fra ressursbruk.

Selskapets styre gjorde vedtak om overgang til fakturering i henhold til medgått tid fra 3. kvartal 2018 i forslaget til selskapets budsjett for 2018. Styret har hatt den oppfatning av at selskapets eier har ønsket å gå over til fakturering i henhold til medgått tid så raskt som mulig, dvs. innen fire år og om fire år fra oppstart. Dette var også i samsvar med styringsgruppa sin anbefaling.

Saken som var fremmet for eierskapsmøte 2. november 2017 ligger vedlagt.

Selskapet anser det ikke som avgjørende at prinsippet om fakturering i henhold til medgått tid vedtas på det nåværende tidspunkt, men opplever det som en klar fordel for selskapet og deres eiere. Fordelingen av kostnader blir mer rettferdig. Det blir lettere å synliggjøre effektivitetsgevinster som følge av etableringen av MRR, samt at kommunene får klarere insentiver til å bygge kompetanse i egen organisasjon.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Eierskapsmøtet vedtar at MRR går over til fakturering i henhold til medgått tid fra 1. oktober 2018 og at eieravtalen § 3 endres til:

Deltakerkommunene skal dekke selskapets driftskostnader basert på prinsippet om medgått ressursbruk. Dette vil sikre at selskapet leverer like tjenester til lik pris.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.: Styre/råd/utvalg: Møtedato:

Sak 7/2017

Eierskapsmøte

02.11.2017

FAKTURERINGSRUTINER I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Det vises til budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021 for Møre og Romsdal Revisjon IKS som står på saklisten til representantskapet med behandling før dette møtet.

I budsjettet og økonomiplanen er det lagt opp til fakturering i henhold til medgått tid fra og med 4. kvartal 2018.

I forslaget til økonomiplan står det:

«Det er videre tatt utgangspunkt i prinsippendring knyttet til driftstilskudd fra 1. oktober, dvs. fjerde kvartal 2018. Fra dette tidspunktet vil foretaket fakturere honorar i henhold til medgått tid. Dette innebærer at de av kommunene/fylkeskommunen som har effektive systemer og god internkontroll over tid vil få et lavere honorar, gitt at de ikke bestiller ytterligere tjenester. De av kommunene/fylkeskommunen som har lavere grad av internkontroll og ryddighet i prosessen for regnskapsavleggelse vil få et høyere honorar. Dette gir et bedre intensiv til å arbeide aktivt med kommunens eget økonomirutiner og kvalitetsforbedringsprosjekter.

Dette medfører at revisjonshonoraret kan bli vanskeligere å budsjettere med for kommunene. MRR vil bidra med så tydelig kommunikasjon knyttet til forventninger på et så tidlig tidspunkt at dette kan inkluderes i de kommende budsjettprosessene.

For fjerde kvartal 2018 er vårt beste estimat at honoraret vil ligge på samme nivå som de foregående kvartalene. Selskapet har fra august 2018 gått over til et samlet timeregisteringssystem. Dette vil gi oss grunnlagsdata gjennom det kommende året for å kunne gi tydelige tilbakemeldinger om hva som kan forventes av størrelse på honorar for 2019 og videre. Samtidig vil vi også være konkrete på hva som skal til for å redusere revisjonshonoraret over tid. Den ene effekten er større effektivitet og kvalitet hos MRR, den andre effekten er arbeidsprosessene og kvalitet på internkontroll i de ulike kommunene/fylkeskommunen.

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

Styret i MRR behandlet saken 22.08.2018 som en del av budsjettet for 2018 og økonomiplan for 2018-2021. Styret var enstemmig i sin tilslutning til prinsippvalget og understreket viktigheten av at kommunene/fylkeskommunen orienteres så tidlig som mulig om medgått tid for 2018-revisjonen slik at dette kan tas hensyn til i budsjettprosessen deres for 2019.

Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:

Eierskapsmøtet vedtar at MRR går over til fakturering i henhold til medgått tid fra 1. oktober 2018.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

PROTOKOLL

STYRE/RÅD/UTVALG:

MØTESTED:

MØTEDATO:

KL.:

Eiermøte

Kristiansund

20.04.2018

11.00-12.00

Sak 1/2018: Åpning av møtet

Leder i eiermøtet Egil Strand ønsket velkommen.

Sak 2/2018: Registrering av deltakere/konstituering

Følgende møtte:

Oppmøte 83,3%

Medlem	Vara	Kommune	Tilstede	Vara	Fullmakt	Fullmakt
Jon Aasen	Gunn Berit Gjerde	Møre og Romsdal Fylke	X			
Kjell Terje Fevåg	Ragnhild Helseth	Kristiansund	X			
Torgeir Dahl	Sidsel Rykhus	Molde		X		
Tove Henøen	Jan Arve Dyrnes	Fræna	X			
Geir Inge Lien	Randi Berundhaugen	Vestnes	X			
Janne Merete Seljebø	Ståle Refstie	Sunnadal	X			
Lars Olav Hustad	Arne Hop	Rauma			X	Jon Aasen
Lilly Gunn Nyheim	Marit Granhus Langli	Surnadal				
Ingrid O. Rangønes	Ann-Kristin Sørvik	Averøy	X			
Bernhard Riksfjord	Helge Kjøll jr	Aukra	X			
Ingunn Golmen	Hanne Berit Brekken	Aure	X			

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Peder Hanem						
Aasprang	Torill Kværnø	Tingvoll	X			
Egil Strand	Birgit Dyrhaug	Eide	X			
Knut Sjømæling	Jan Karstein Schølberg	Gjemnes	X			
Ola T. Heggem	Magnar Dalsegg	Rindal			X	Ingunn Golmen
Roger Osen	Ingrid Rødahl Junge	Smøla	X			
Rolf Jonas Hurlen	Edmund Morewood	Neset				
Ola Rognskog	Ellbjørg Reiten	Halsa				

Fra styret: Styrets leder Per Ove Dahl

Fra administrasjonen: Daglig leder Veslemøy E. Ellinggard

Sak 3/2018: Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Sak 4/2014: Valg av møteleder og møtesekretær

Møteleder Egil Strand og møtesekretær Veslemøy E. Ellinggard ble enstemmig valgt

Sak 5/2015: Valg av to representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder

Janne Merete Seljebø og Kjell Terje Fevåg ble enstemmig valgt

Sak 6/2018: Faktureringsrutiner i Møre og Romsdal Revisjon IKS

Innstillingen i saken var:

Eierskapsmøtet vedtar at MRR går over til fakturering i henhold til medgått tid fra 1. oktober 2018 og at eieravtalen § 3 endres til:

Deltakerkommunene skal dekke selskapets driftskostnader basert på

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

prinsippet om medgått ressursbruk. Dette vil sikre at selskapet leverer like tjenester til lik pris.

Administrasjonen foreslo i møtet å endre innstillingen til å gjelde fra 1. januar 2019, med ellers likelydende innstilling.

Vedtaket ble:

Eierskapsmøtet vedtar at MRR går over til fakturering i henhold til medgått tid fra 1. januar 2019 og at eieravtalen § 3 endres til:

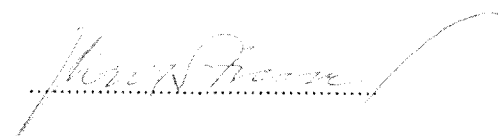
Deltakerkommunene skal dekke selskapets driftskostnader basert på prinsippet om medgått ressursbruk. Dette vil sikre at selskapet leverer like tjenester til lik pris.

Eventuelt: Ingen saker

Leder i representantskapet Egil Strand avsluttet møtet.

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

Kristiansund N, 20.04.2017


Egil Strand


Janne Merete Seljebø


Kjell Terje Fevåg

Aspen, Jane Anita

Fra:	Veslemøy Ellinggard <Veslemoy.Ellinggard@mrrevisjon.no>
Sendt:	27. april 2018 14:52
Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	'post@gjemnes.kommune.no'; 'post@rauma.kommune.no';
Kommunenr:	'postmottak@eide.kommune.no'; 'postmottak@frana.kommune.no';
Dato:	'postmottak@molde.kommune.no'; 'postmottak@nesset.kommune.no';
Kopi: 27 APR 2018	'postmottak@vestnes.kommune.no'; 'postmottak@aukra.kommune.no';
Saks og referanse	postmottak@sunndal.kommune.no
Emne: 1900	Postmottak - Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal; Kirkeslett, Ann
Vedlegg:	Katrin; Smørholm, Britt; Sæter, Terje Tveeikrem
	Signerte dokumenter fra dagens sluttmøte i KOMREV2
	Årsberetning 2017 Signert.pdf; Avviklingsregnskap Signert.pdf;
	Driftsregnskap 2017 Signert.pdf; Revisjonsmelding distr. 2.pdf

Hei,

Det gamle selskapet Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal (KOMREV2) var oppløst i 2017. Styrets leder fikk fullmakt til å håndtere avviklingsregnskapet for selskapet.

Hele det gamle styret var i dag invitert til et endelig punktum for selskapet og vedta avviklingsregnskapet. Oppmøtet ble 4 av de tidligere styremedlemmene inkl. styrets leder. De har signert på årsregnskapet for 2017, samt avviklingsregnskapet for selskapet per 4. april 2018.

Etterfølgende vil Molde kommune være kontaktpunkt for forhold som gjaldt det gamle selskapet.

Møre og Romsdal Revisjon IKS er kontaktpunkt for eksisterende revisjon og nye forhold.

Med vennlig hilsen
MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

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

Årsberetning

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal sin virksomhet ble overdratt til Møre og Romsdal Revisjon IKS 1. februar 2017. Alle ansatte fulgte med i virksomhetsoverdragelsen. Pensjonister og oppsatte rettigheter til pensjon for tidligere ansatte ble ikke med i virksomhetsoverdragelsen.

Selskapet ble formelt slettet i enhetsregisteret 05. april 2017. Årsregnskapet for 2017 reflekterer dermed driften for januar, samt avslutningstransaksjoner.

Det er utarbeidet avviklingsbalanse med noter per 4. april 2018. Dette viser hvilke regnskapsposter som vil forvaltes videre av Molde kommune på vegne av de tidligere eierne i selskapet. Dette gjelder i hovedsak pensjoner og oppsatte rettigheter til pensjon, samt mellomværene med Møre og Romsdal Revisjon IKS i tillegg til Molde kommune.

Selskapet har ingen ansatte.

Molde, 27. april 2018

Signatur av

Avviklingsstyret

Molde 27.04.2018.

*Knut Sjøvold
Evelin Jickel
Elin Nordmark
Ole Wæver*

KOMMUNEREVISJONSDISTRIKT 2
MØRE OG ROMSDAL

AVVIKLINGSREGNSKAP PER 4. APRIL 2018

	Note	04.04.2018	31.12.2017
EIENDELER			
Anleggsmidler		713 150	713 150
Herav:			
Aksjer og andeler	1	713 150	713 150
Omløpsmidler		0	0
Herav:			
Kortsiktige fordringer		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		0	0
SUM EIENDELER		713 150	713 150
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		150 258	150 258
Herav:			
Regnskapsmessig merforbruk	2	-562 892	-562 892
Kapitalkonto	1	713 150	713 150
Kortsiktig gjeld		562 892	562 892
Herav:			
Annen kortsiktig gjeld	2	562 892	562 892
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		713 150	713 150

Oppstillingen er utarbeidet iht. kommunelovens bestemmelser.
Avviklingsregnskapet viser den økonomiske stillingen på avslutningstidspunktet.
Molde kommune tar over de gjenværende posisjonene og pensjonsforpliktelse på vegne av eierkommunene. Vertskommunene vil årlig bli belastet med andel av pensjonskostnader iht. tidligere eierbrøk.

Note 1:

Posten består av egenkapitaltilskudd i KLP.

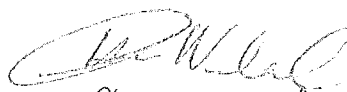
Note 2:

Tidligere års merforbruk gjenspeiles gjennom gjeld til henholdvis:

Molde kommune	170 920	170 920
Møre og Romsdal Revisjon IKS	391 972	391 972
Sum	562 892	562 892

Molde 27.04.2018

Knut Spornaling
Eier og Revisor


Eier og Revisor

Regnskap 2017 Budsjett 2017 Regnskap 2016

10111 LØNN FASTE STILLINGER	323 807,58	0	3 695 999
10811 GODTGJØRELSE TIL STYRET	803,00	0	16 060
10812 TAPT ARBEIDSFORTJENESTE	0,00	0	3 248
10911 PENSJONSANDEL KLP	510 056,00	0	911 446
10915 BRUK AV PREMIEFOND KLP	-152 958,00	0	-42 179
10917 TILSK SIKR.ORDNING OVF.AVTALE KLP - avg.pl	2 522,00	0	2 750
10951 GRUPPELIVFORSIKRING AVG.PL	958,35	0	11 459
10952 T-YRKESKADE/FRITIDS FORSIKRING AVG.PL.	175,00	0	2 504
10991 ARBEIDSGIVERAVGIFT	92 052,53	0	651 210
11001 KONTORUTGIFTER	11 316,00	0	14 422
11152 KOMMUNAL BEVERTNING	759,00	0	13 313
11220 GAVER TIL ANSATTE	0,00	0	7 510
11231 HOTELL- OG OPPHOLDSUTGIFTER, IKKE OPPG.P	0,00	0	3 656
11299 ANDRE UTGIFTER	-12 775,97	0	384 541
11301 TELEFON	246,32	0	5 311
11307 ELEKTRONISKE TRANSAKSJONSKOSTNADER	0,00	0	188
11309 BANKOMKOSTNINGER/POROTO	915,50	0	680
11401 ANNONSEUTGIFTER	0,00	0	14 397
11501 KURS/KONF INKL REISE/OPPH IKKE OPPGPL	0,00	0	94 135
11601 REISE-KOSTGODTGJ - OPPGAVEPL/AVGFRIIT	7 153,10	0	71 879
11602 REISE-KOSTGODTGJ - OPPGAVEPL/AVGPL	470,85	0	4 936
11650 TELEFONGODTGJ. AVGPL.	1 200,00	0	9 000
11731 REISEUTGIFTER - IKKE OPPG PL	2 479,83	0	17 687
11851 FORSIKRINGSPREMIE INVENTAR	0,00	0	456
11852 YRKESKADE/SYKDOMSFORSIKR IKKE AVG PL	3 983,00	0	3 804
11855 ADM.TILSKUDD SIKR.ORDNINGEN KLP, IKKE AVG.PL.	24,80	0	27
11901 HUSLEIE	0,00	0	102 727
11952 KONTINGENTER	11 642,20	0	116 610
11955 OU-MIDLER ARB GIV ANDEL	0,00	0	2 869
11961 LISENSER	9 668,00	0	52 284
12001 INVENTAR	0,00	0	54 667
12211 EDB UTSTYR	0,00	0	10 300
12721 REVISJONSHONORAR	10 000,00	0	13 600
12722 ANDRE KONSULENTTJENESTER	0,00	0	34 055
14290 BETALT MVA DRIFT	8 208,66	0	55 329
14501 OVERF MOMSKOMP TIL MOLDE KOMMUNE	8 208,00	0	55 328
14509 ADM KOSTNADER MOLDE KOMMUNE	74 825,00	0	146 000
14701 OVERFØRING TIL ANDRE	80 027,00	0	65 141
15009 ANDRE RENTEUTGIFTER	781,00	0	2 533
Sum utgifter	996 548,75	0	6 609 881
16212 VARSELGEBYR	0,00	0	-335
16501 DIVERSE AVG PL INNTEKTER	0,00	0	-621 416
17101 REFUSJON SYKELØNN	-34 180,00	0	-3 141
17290 KOMPENSERT MVA DRIFT	-8 208,66	0	-55 329
17751 REFUSJON FRA IKS	-109 125,00	0	0
17801 REFUSJON FRA KOMMUNENE	-498 777,00	0	-5 816 000
19001 RENTEINNTEKTER	-4 043,05	0	-22 637
19009 RENTEINNTEKTER EKKO	0,00	0	-1 882
19801 REGNSKAPSMESSIG MERFORBRUK	-342 215,04	0	-89 142
Sum inntekter	-996 548,75	0	-6 609 881
TOTALT	0,00	0	0

KOMMUNEREVISJONSDISTRIKT 2
MØRE OG ROMSDAL

BALANSE PR. 31.12.17

	Note	Regnskap 2017	Regnskap 2016
EIENDELER			
Anleggsmidler		713 150,00	633 123,00
Herav:			
Aksjer og andeler		713 150,00	633 123,00
22170100 EGENKAPITALTILSKUDD KLP		713 150,00	633 123,00
Omløpsmidler		0,00	1 114 415,08
Herav:			
Kortsiktige fordringer		0,00	145 807,00
21375590 FAKTURERING KOMMUNEREVISJONEN		0,00	145 807,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd		0,00	968 608,08
21020001 SMN - drift/OCR - 4212.05.59359		0,00	677 416,44
21098001 SMN - skattetrekk - 4212.05.59340		0,00	291 191,64
SUM EIENDELER		713 150,00	1 747 538,08
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		150 258,30	412 446,34
Herav:			
Regnskapsmessig merforbruk		-562 891,70	-220 676,66
25900114 MERFORBRUK 2014		-131 535,12	-131 535,12
25900116 MERFORBRUK 2016		-89 141,54	-89 141,54
25900117 MERFORBRUK 2017		-342 215,04	0,00
Kapitalkonto		713 150,00	633 123,00
25990001 KAPITALKONTO		713 150,00	633 123,00
Kortsiktig gjeld		562 891,70	1 335 091,74
Herav:			
Annen kortsiktig gjeld		562 891,70	1 335 091,74
23214002 SKYLDIG FORSKUDDSTREKK		0,00	210 907,00
23214003 SKYLDIG ARB GIV AVG		0,00	145 914,00
23214200 OPPGJØRSKONTO MVA 11,2		0,00	155 354,00
23250505 MELLOMREGNING MOLDE KOMMUNE		170 920,00	0,00
23250506 MELLOMREGNING MØRE OG ROMSDAL REVISJ		391 971,70	0,00
23275002 FERIEDAGER/AVSPASERINGSTIMER 2016		0,00	363 000,00
23299102 PÅLØPNE FERIEPENGER-INNEVÆRENDE ÅR		0,00	359 703,27
23299103 PÅLØPT ARB GIV AVG FERIEP-INNEV ÅR		0,00	50 718,22
23299300 LEVERANDØRGJELD		0,00	49 495,25
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		713 150,00	1 747 538,08

Molde 27.04.2018.

Erling Fjellstad
Knut Sjøtting
H. Nilsen

Til styret i
Kommunerevisjonsdistrikt 2 i Møre og Romsdal

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Kommunerevisjonsdistrikt 2 i Møre og Romsdal interkommunalt samarbeid som viser et regnskapsmessig merforbruk på kr 342 215,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017 og driftsregnskap for regnskapsåret avsluttet pr denne datoen.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av samarbeidets finansielle stilling per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommuneloven med tilhørende regnskapsbestemmelser i forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper 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 samarbeidet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i samarbeidets årsmelding, men inkluderer ikke årsregnskapet og årsberetningen. 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.

Postadresse:
Postboks 7734, Spjelkavik
6022 Ålesund

Besøksadresse:
Lerstadvegen 545, 4 etg.
Epost:
komrev3@komrev3.no

Telefon:
70 17 21 50
Telefaks:
70 17 21 51

Bankkonto:
6540 05 00465
Føretaksregisteret:
NO 971 562 587

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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 kommuneloven med tilhørende regnskapsbestemmelser i forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og godkommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav*Konklusjon om årsberetningen*

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Ålesund 20. april 2018



Knut G. Alnes
registrert revisor

Til styret i
Kommunerevisjonsdistrikt 2 i Møre og Romsdal

REVISJONSBERETNING FOR AVVIKLINGSOPPGJØR PR. 04.04.2018

Vi har revidert avviklingsoppgjøret pr. 04.04.2018 for Kommunerevisjonsdistrikt 2 i Møre og Romsdal interkommunalt samarbeid, som viser disponeringen av selskapets midler på avviklingstidspunktet.

Avviklingsoppgjøret er avgitt av selskapets avviklingsstyre.

Avviklingsstyrets ansvar for avviklingsoppgjøret

Avviklingsstyret er ansvarlig for utarbeidelsen av avviklingsoppgjøret i samsvar med gjeldende lover og forskrifter, og for slik internkontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et avviklingsoppgjør som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykke for en mening om avviklingsoppgjøret på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Disse standardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at avviklingsoppgjøret ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i avviklingsoppgjøret. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn., herunder vurderingen av risikoene for at avviklingsoppgjøret inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for avviklingsstyrets utarbeidelse av et avviklingsoppgjør som er i samsvar med lov og forskrift. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessig etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten om selskapets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av avviklingsoppgjøret.

Eter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Efter vår mening er avviklingsoppgjøret for Kommunerevisjonsdistrikt 2 i Møre og Romsdal i det alt vesentlig utarbeidet og fastsatt i samsvar med gjeldende lover og regler.

Ålesund 20. april 2018


Knut G. Alnes

registrert revisor

Postadresse:
Postboks 7734, Spjelkavik
6022 Ålesund

Besøksadresse:
Lerstadvegen 545, 4 etg.
Epost:
komrev3@komrev3.no

Telefon:
70 17 21 50
Telefaks:
70 17 21 51

Bankkonto:
6540 05 00465
Foretaksregisteret:
NO 971 562 587

Styret

for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 1/18
Møtedato: 25.4.2018
Tid: Kl. 09.30 – kl. 12:15
Møtested: Møterom «Galleriet», Molde rådhus
Sak nr: 1/18 – 8/18
Møteleder: Stig Holmstrøm

Av styrets medlemmer møtte:

Fræna kommune: Ingvar Hals
Gjemnes kommune: Øyvind Gjøen
Molde kommune: Trygve Grydeland
Rauma kommune: Lars Ramstad, nestleder
Vestnes kommune: Stig Holmstrøm, styreleder

Forfall:

Aukra kommune: Oddvar Hoksnes
Eide kommune: Kåre Vevang
Nesset kommune: Ivar Trælvik
Sunndal kommune: Trond M. H. Riise

Møtende vara:

Aukra kommune: Ole Rakvåg
Eide kommune: Synnøve Egge
Nesset kommune: Jostein Øverås
Sunndal kommune: Odd-Helge Gravem

Ikke møtt:

Fra sekretariatet: Ingen
Jane Anita Aspen, daglig leder
Sveinung Talberg, rådgiver

Av øvrige møtte:

Ingen

Protokollen godkjennes formelt i neste styremøte

Styrelederen Stig Holmstrøm ønsket velkommen og ledet møtet.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
ST 01/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 13. DESEMBER 2017
ST 02/18	ÅRSMELDING FOR 2017
ST 03/18	ÅRSREGNSKAP FOR 2017
ST 04/18	ØKONOMIRAPPORT PR 31.3.2018
ST 05/18	RAMMER FOR LOKALE FORHANDLINGER 2018

ST 06/18	VIDERE ARBEID MED KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL ETTER 1.1.2020
ST 07/18	REFERAT OG ORIENTERINGER
ST 08/18	EVENTUELT

ST 01/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 13. DESEMBER 2017
-----------------	--

Styrets vedtak

Protokollen fra styremøte 13. desember 2017 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1. Øyvind Gjøen
2. Odd-Helge Gravem

Styrets behandling

Det foreslås at Øyvind Gjøen og Odd-Helge Gravem velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra styrets medlemmer. (9 voterende)

Daglig leders innstilling:

Protokollen fra styremøtet 13. desember 2017 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1.
2.

ST 02/18	ÅRSMELDING FOR 2017
-----------------	----------------------------

Styrets vedtak

Årsmelding for 2017 godkjennes.

Styrets behandling

Daglig leder svarte på spørsmål fra styremedlemmene.
Det fremkom ikke forslag til endring i årsmeldingen.

Det ble bemerket at i vedlegget til saksframlegget som viser oversikt over behandlede saker i 2017, så er sak 11/17 merket med «avsluttet». Det korrekte skal være «til videre oppfølging». Dette blir korrigert.

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

Styrets vedtak

Årsregnskap for 2017 for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.

Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 261 846,- avsettes til disposisjonsfond i samsvar med vedtektene § 10.

Styrets behandling

Daglig leder svarte på spørsmål fra styremedlemmene til enkelte poster i regnskapet.

Det blir fra styrets side bemerket at selv om det ikke er noe mål å bygge opp et stort disposisjonsfond, så gjør usikkerhet rundt fremtidig organisering at det kan være tjenlig at en har en viss buffer. Styret vil ved behandling av budsjett for 2019 vurdere om det skal budsjetteres med bruk av noe av disposisjonsfondet.

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

Styrets vedtak

Økonomirapport pr. 31.3.2018 tas til orientering.

Styrets behandling

Daglig leder orienterte kort om situasjonen.

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

Styrets vedtak

1) Det vises til vedtak i styresak 05/15 vedrørende prinsipp for lønnsforhandlinger for KU Sekretariatet

Styret forutsetter at de samme prinsipp leges til grunn ved årets lønnsforhandlinger.

2) Som økonomisk ramme for lønnsfastsettelse, skal det tas utgangspunkt i sentral ramme for årets oppgjør.

Styrets behandling

Styret oppfordret til at daglig leder, før forhandlingene starter, forsøker innhente oversikt over lønnsnivå for noen flere sekretariat.

Det ble fra styreleder fremsatt følgende forslag til vedtak:

1) Det vises til vedtak i styresak 05/15 vedrørende prinsipp for lønnsforhandlinger for KU-Sekretariatet.

Styret forutsetter at de samme prinsipp leges til grunn ved årets lønnsforhandlinger.

2) Som økonomisk ramme for fastsettelse skal det tas utgangspunkt i sentral ramme for årets oppgjør.

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

Daglig leders innstilling:

Ingen innstilling

ST 06/18	VIDERE ARBEID MED KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL ETTER 1.1.2020
----------	--

Styrets vedtak

Kontrollutvalgslederne i de kommunene som skal sammenslås, oppfordres til å følge opp sak om fremtidig sekretariatsordning for den nye kommunen.

Styrets behandling

Styret diskuterte hvordan dette kunne gjøres. Det oppfordres til at de utvalgslederne som det gjelder, samsnakker. Sekretariatet kan hjelpe til med det formelle rundt klargjøring av sak til kommunestyre/fellesnemd, men kan ikke delta i arbeidet med vurdering og formulering av innstilling.

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

ST 07/18	REFERAT OG ORIENTERINGER
----------	--------------------------

Styrets vedtak

- 1) Referat- og orienteringssakene tas til orientering.
- 2) Styret ber om at det forberedes en sak til neste styremøte for vurdering av sekretariatets medlemskap i NKRF.
- 3) Styret gir fullmakt til daglig leder, i samråd med styreleder, å utforme hørings svar til veilederne fra NKRF og FKT.

Styrets behandling

Referatsaker:

RS 01/18 **Høring - Forslag til veileder for kontrollutvalgssekretariat**, utsendt fra Norges kommunerevisorforbund (NKRF) 20.3.2018 med høringsfrist: 30.4. 2018. Utvalget diskuterte om det skulle sendes inn et hørings svar.

Nestleder Lars Ramstad, stilte spørsmål ved om det var naturlig at sekretariatet var medlem i revisorenes medlemsforbund, når sekretariat og kontrollutvalg skal føre tilsyn med revisjonen. Utvalget diskuterte problemstillingen.

Det ble fremmet følgende forslag vedtak:

- 1) *Referat- og orienteringssakene tas til orientering.*
- 2) *Styret ber om at det forberedes en sak til neste styremote for vurdering av sekretariatets medlemskap i NKRF.*
- 3) *Styret gir fullmakt til daglig leder, i samråd med styreleder, å utforme høringssvar til veilederne fra NKRF og FKT*

RS 02/18 **Høringsutkast - Veileder "Hva kan kontrollutvalget forvente av oppgaveutførelse og kompetanse fra sekretariatet"**, utsendt fra Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 4.4.2018 med høringsfrist 16.5.2018.
Utvalget diskuterte om det skulle sendes inn et høringssvar.

Orienteringssaker:

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

Daglig leders innstilling:

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

ST 08/18	EVENTUELT
-----------------	------------------

Under Eventuelt ble følgende tema tatt opp:

- Statusrapport fra sekretariatet
 - Tidspunkt for utbetaling av styrehonorar
Styret ønsker at styrehonorar utbetales en gang i året.
 - Framleieavtale husleie
Daglig leder informerer om til inngått framleieavtale med Molde Eiendom KF for lokalene i Hamnegt. 35. Avtale til 15.11.2021, med mulighet for 1 års oppsigelse ved organisatoriske endringer.
 - Status for saks- og arkivsystem
Forsinket leveranse av Elements. Tidsplanen er nå at alle ROR-IKT kommunene skal få systemet til 17.9.2018. Sekretariatet vil kunne få installasjon først etter dette. Det er risiko for ytterligere forsinkelser.
 - Hva betyr innføring av GDPR for sekretariatet? Eget personvernombud?
Daglig leder informerte om kontakt med FKT og leder av informasjonssikkerhetsgruppa i ROR-IKT.
 - Opplæringsdag for kontrollutvalgsmedlemmer? Innspill til tema, tidspunkt?
Styret konkluderte med at de ønsker å få til en opplæringsdag i uke 45 (5.-9.11.2018) Innspill til tema ble diskutert, gjerne flere tema er ønskelig.

Noen stikkord som kom frem i diskusjonen:

- Habilitet
- Etikk

- Hvordan jobbe med kompliserte «gamle» saker som kontrollutvalget får henvendelser om?
- Delegasjonsreglement

Daglig leder får ansvar for å sette sammen et program i samråd med styreleder.

- **Erfaringsutveksling**

Styremedlemmene utvekslet erfaring omkring problemstillinger og saker som er aktuelle i kontrollutvalgene.

Lars Ramstad
nestleder

Stig Holmstrøm
leder

Ingvar Hals
styremedlem

Øyvind Gjøen
styremedlem

Trygve Grydland
styremedlem

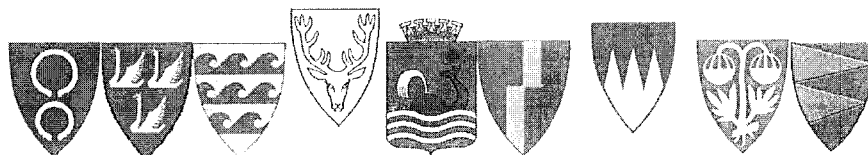
Ole Rakvåg
varamedlem

Odd-Helge Gravem
varamedlem

Synnøve Egge
varamedlem

Jostein Øverås
varamedlem

Jane Anita Aspen
sekretær



KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL

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

ÅRSMELDING FOR 2017

1. INNLEDNING

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

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

2. STYRETS SAMMENSETNING

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

2.1 Styrets oppgaver

Styrets oppgaver fremgår av vedtektene §§ 5 og 6:

§ 5 Organisering av samarbeidet

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

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

§ 6 Styrets møter

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

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

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

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

3. SEKRETARIAT

3.1 Bemanning og arbeidsfordeling

I 2017 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalgene ivaretatt av rådgiver Sveinung Talberg og daglig leder Jane Anita Aspen, begge i 100 % stilling.

Sveinung Talberg har i 2017 ivaretatt sekretærfunksjonen for kontrollutvalgene i Ildre, Fræna, Nettet og Sunndal. Jane Anita Aspen har ivaretatt sekretærfunksjonen for kontrollutvalgene i Aukra, Gjemnes, Molde, Rauma, Vestnes og styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

3.2 Sekretariatets oppgaver

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

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

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

Sekretariatets vedtekter § 4 Formål sier følgende:

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

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

3.3 Arbeidsmiljø

Sekretariatet hadde i lang tid en alt for stor arbeidsbelastning. Arbeidsbelastningen har normalisert seg etter at bemanningen i 2014 ble økt fra en til to ansatte i 100 % stilling. Sykefraværet er lavt.

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

3.4 Likestilling

Sekretariatet er bemannet av en kvinne og en mann.

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

3.5 Etikk

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

3.6 Kontorplassering

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

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

Avtalen fra 2014 med Molde kommune om kjøp av administrative tjenester ivaretar sekretariatets behov for bistand til utbetaling av lønn og godtgjøring, regnskap, budsjett, IKT-tjenester og noe kontormateriale. Avtalen er videreført i 2017.

4. VIRKSOMHET I 2017

4.1 Styret

Styret har i 2017 avholdt 3 møter; 4.mai, 4.september og 13. desember og behandlet 21 protokollerte saker. I tillegg er det i 2017 behandlet 4 referatsaker og 2 orienteringssaker. Styremøtene blir også benyttet til erfaringsutveksling.

4.2 Møteaktivitet i utvalgene

Totalt ble det i 2017 avviklet 51 møter i kontrollutvalgene og behandlet 363 protokollerte saker. I tillegg har det i 2017 blitt lagt fram for kontrollutvalgene 344 referatsaker og 222 orienteringssaker.

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

Antall møter i det enkelte utvalg i 2017 har variert fra 5 til 7 møter.

Antall protokollerte saker for det enkelte utvalg har variert mellom 36 og 47 saker.

4.3 Kurs/konferanser

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

Samtlige kontrollutvalg var representert ved **NKRF's Kontrollutvalgskonferanse 1.-2. februar 2017**. De ansatte i sekretariatet var også deltakere på konferansen.

Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Sunndal og Vestnes kommuner er medlemmer av **Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)**. Utvalgsmedlemmer fra Aukra, Molde og Vestnes var representert på **FKT's fagkonferanse og årsmøte** i Tromsø 7.-8. juni 2017. Daglig leder var også deltakere på fagkonferansen og årsmøtet.

På FKT's Sekretariatskonferanse på Lillestrøm 22. mars 2017, deltok de ansatte i sekretariatet.

Sekretærforumet for Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane var samlet til arbeidsmøte i Ørsta 6.2.2017 og i Loen 23.-24.11.2017 (i forbindelse med NKRF's fagsamling for Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane). Dette er arbeids-/nettverksmøter for ansatte i sekretariatene i Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane.

Sekretariatet har også deltatt på sekretærsamling for **Vestlandet og Trøndelag** i Loen, 5.-6.10.2017.

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

4.4 Økonomi

Regnskapet for 2017 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 261 846,-. Mindreforbruket skyldes i hovedsak lavere pensjonsutgifter og at utbetaling av styrehonorar kommer på neste år, grunnet at styremøte var avholdt etter frist for siste lønnsutbetaling.

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

Fordeling av kostnader for 2017 til sekretariatstjenester for samarbeidskommunene er som følger:

Kommune	Folketall 01.01.16	Fordeling %	Budsjett 2017
Aukra	3 518	5,0	118 750
Eide	3 467	5,0	118 750
Fræna	9 717	14,0	332 500
Gjemnes	2 593	4,0	95 000
Molde	26 732	38,0	902 500
Neset	2 970	4,0	95 000
Rauma	7 492	11,0	261 250
Sunnadal	7 160	10,0	237 500
Vestnes	6 611	9,0	213 750
Sum	70 260	100,0	2 375 000
Sum inntekter			2 375 000

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

4.5 Revisjon

KPMG er revisor for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

4.6 Administrative utfordringer

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

Sekretariatet har sett det som et nødvendig verktøy å få på plass et elektronisk saks- og arkivsystem. Dette er en prosess som tidligere og nåværende styre har vært involvert i.

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

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

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

I møte 13.12.2017 holdt prosjektleder Geir Ståle Tenfjord fra ROR-IKT, en grundig orientering til styret om det elektroniske saks- og arkivsystemet som kommunene som inngår i ROR-IKT har gått til innkjøp av. Avtalen åpner også for etablering av andre arkivskapere som er knyttet til disse kommunene (KF, IKS, AS og stiftelser).

Det er lagt opp til at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal inngår en avtale med Molde kommune om konfigurasjon og oppsett av separat løsning med egne dokumentmal, samt brukerstøtte for arkiv og systemadministrasjon.

En tar sikte på at sekretariatet kan inngå en slik avtale og ta i bruk systemet i løpet av 2018

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

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

Sekretariatet har i 2017 tatt i bruk en egen hjemmeside www.kontrollutvalgromsdal.no På siden er det informasjon om sekretariatet og kontrollutvalgene. Det er en fane for hvert utvalg, der en finner møteinnkalling, protokoller, forvaltningsrevisjonsrapporter og annen relevant informasjon.

4.7 Fortsatt drift

Resultatet fra kommunesammenslåingsprosessene vil også få konsekvenser for sekretariatets arbeid. Dette er en problemstilling det vil være nødvendig å arbeide med de neste årene.

For øvrig vurderes det at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal er solid og fremdeles godt i stand til å levere sekretariatstjenester til kontrollutvalgene.

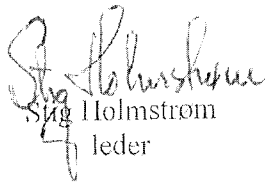
5. SAMMENDRAG

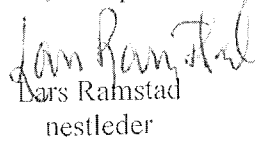
2017 har vært et normalt driftsår for sekretariatet. Aktiviteten i kontrollutvalgene har også i år vært høy og kompleksiteten i sakene øker, noe som medfører tilsvarende stor aktivitet for sekretariatet. Det er stadig større fokus på kontrollutvalgenes rolle og oppgaver, noe som igjen krever at sekretariatet har de nødvendige ressurser tilgjengelig. Et velfungerende sekretariat er en forutsetning for at kontrollutvalgene skal kunne utføre sine tilsyns- og kontrollfunksjoner på en god måte. Sekretariatet bruker aktivt nettverk med andre sekretariat, og det jobbes med å få til en felles metodikk og system for kontrollaktiviteter i kontrollutvalgene.

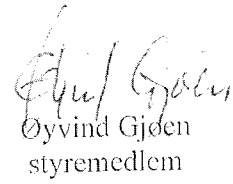
Det er en kjensgjerning at kommunesammenslåinger også vil ha konsekvenser for sekretariatet. Dette er noe som må avklares, frem til kommunesammenslåingene skal trå i kraft 1.1.2020.

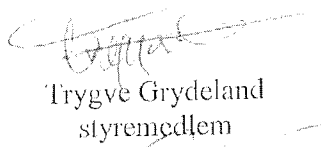
Styret for
Kontrollutvalgssekretariatet

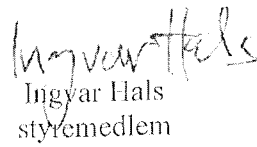
Molde, 25. april 2018

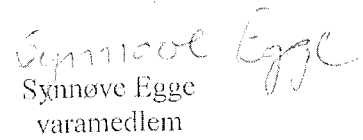

Sigmund Holmstrøm
leder

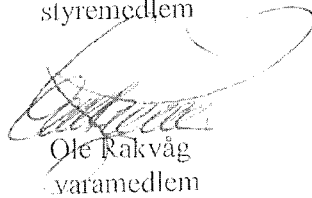

Lars Ramstad
nestleder

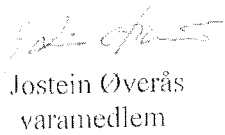

Øyvind Gjøen
styremedlem

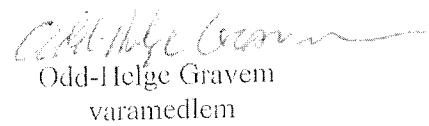

Trygve Grydeland
styremedlem



Ingvar Hals
styremedlem


Synnøve Egge
varamedlem


Ole Rakvåg
varamedlem


Jostein Øverås
varamedlem


Odd-Helge Gravem
varamedlem

	Aukra kommune	Arkivsak: 2017/1076-4
		Arkiv: 400
		Saksbeh: Rannveig H. Sporsheim
		Dato: 23.03.2018

Saksframlegg

Utv.saknr.:	Utval:	Møtedato:
14/18	Administrasjonsutvalet	09.04.2018
24/18	Formannskapet	09.04.2018
19/18	Kommunestyret	17.04.2018

Etiske retningslinjer for Aukra kommune 2018 - 2022

Rådmannen si tilråding:

Kommunestyret vedtek Etiske retningslinjer for Aukra kommune 2018 – 2022.

Saksprotokoll i Administrasjonsutvalet - 09.04.2018

Behandling

Heidi Løklingholm sette fram følgjande forslag:

- Pkt 6: Ønsker følgjande setning inn: «Kommunen skal ikkje betale for alkohol når folkevalde eller tilsette deltar på kurs/møter/konferansar ol.»
- Endre pkt 10 siste avsnitt, andre setning til: «Oppstår slike tilfelle må den eine av partane vurdere å skifte avdeling eller leiar må delegere ansvar til andre.»

Heidi Løklingholm trekte sitt forslag på pkt. 6

Tilrådinga frå rådmannen vart samrøystes vedtatt

Forslaget frå Heidi Løklingholm, pkt. 10, vart samrøystes vedtatt

Uttale frå administrasjonsutvalet:

Som tilrådinga frå rådmannen og forslaget frå Heidi Løklingholm, pkt. 10

Saksprotokoll i Formannskapet - 09.04.2018

Behandling

Heidi Løklingholm sette fram følgjande forslag:

Endre pkt 10 siste avsnitt, andre setning til: «Oppstår slike tilfelle må den eine av partane vurdere å skifte avdeling eller leiar må delegere ansvar til andre.»

Tilrådinga frå rådmannen vart samrøystes vedtatt

Forslaget frå Heidi Løklingholm vart samrøystes vedtatt

Innstilling frå formannskapet:

Som tilrådinga frå rådmannen og forslaget frå Heidi Løklingholm

Vedlegg

- 1 Saksframlegg i møte 29.1.18
- 2 Nytt forslag til Etske retningslinjer

Særutskrift:

Bakgrunn:

Saka vart lagt fram for administrasjonsutvalet 29.1.18. Det kom nye innspel til retningslinjene og saka vart trekt.

Utgreiing:

Forslag til endring i retningslinjene er lagt inn med rød skrift.

Endringane vart sendt ut til høyring i leiargruppa og tillitsvalde.

I møte med dei hovudtillitsvalde 21.3.18 kom følgjande forslag:

- Pkt 6: Ønsker følgjande setning inn: «Kommunen skal ikkje betale for alkohol når folkevalde eller tilsette deltar på kurs/møter/konferansar ol.»
- I pkt 10 siste avsnitt «Oppstår slike tilfelle må den eine av partane vurdere å skifte avdeling eller leiar må (**vurdere å**) delegere ansvar til andre. Dei ønsker å ta bort «vurdere å».

Forslaga frå hovudtillitsvalde er ikkje lagt inn i nytt forslag til retningslinjer.

Administrative konsekvensar:

Etske retningslinjer vil gi klarare grenser for alle og gjere det enklare å behandle saker innanfor dette området.

Økonomiske konsekvensar:

Ingen.

Ingrid Husøy Rimstad
Rådmann

Rannveig H. Sporsheim
Personalsjef

	Aukra kommune	Arkivsak: 2017/1076-2
		Arkiv: 400
		Saksbeh: Ingunn Misund
		Dato: 17.01.2018

Saksframlegg

Utv.saksnr.:	Utval:	Møtedato:
5/18	Administrasjonsutvalet	29.01.2018
	Formannskapet	

Etiske retningslinjer for Aukra kommune 2018 - 2022

Rådmannen si tilråding:

Kommunestyret vedtek Etiske retningslinjer for Aukra kommune 2018 – 2022.

Saksprotokoll i Administrasjonsutvalet - 29.01.2018

Behandling

Rådmannen trekte saka.

Vedlegg

- 1 Etiske retningslinjer for Aukra kommune 2018 - 2022

Særutskrift:

Bakgrunn:

Gjeldande etiske retningslinjer er frå 2010 og har lenge stått for revisjon. Frå 2010 til i dag har det skjedd ei rivande utvikling på mediefronten og måten vi kommuniserar på. Samfunnet sitt fokus innanfor etikk har og endra seg og dei nye retningslinjene må spegle dette.

Utgreiing:

Sosiale media har gjort sitt inntog og derigjerinno skapt ein revolusjon i ytringsmåtar og mulegheiter for deling av bilete. Dei etiske grensene har blitt satt på prøve, men samstundes har

ein og fått større fokus på kva enkeltpersonar kan tillate seg å seie og å gjere. Dei nye etiske retningslinjene må spegle den nye etiske ståstaden så langt råd er innan kommunen sitt ansvarsområde og som arbeidsstad. Arbeidet med dei etiske retningslinjene har pågått over tid og har vore diskutert i ulike fora. I desember 2017 vart forslaget til nye etiske retningslinjer sendt ut til heile leiargruppa, alle hovudtillitsvalde og hovudverneombod for tilbakemelding. Det kom inn 2 svar, frå hovudverneombodet og frå eining institusjon.

Hovuverneombod Mette Gjerde Helset:

Lest gjennom dei etiske retningslinjene og har ikkje noko å tilføye.

Eining istitusjon Siri Halvorsen:

Under punkt 2. Lojalitetsplikt: Arbeidsgjevar skal ivareta dei tilsette sine interesser så langt det er muleg.- dette ville jeg endret til *Så langt drifta tillet det.*

Bare en kommentar 😊

Vet ikke om det er relevant...men det er mye som er mulig, men ikke alltid innenfor de rammer vi skal forholde oss til.

Administrative konsekvensar:

Etiske retningslinjer vil gi klarare grenser for alle og gjere det enklare å behandle saker innanfor dette området.

Økonomiske konsekvensar:

Ingen.

Ingrid Husøy Rimstad
Rådmann

Rannveig H. Sporsheim
Personalsjef

Rett utskrift

Martina Böttcher
Utv.sekr.

PS 19/18 Ethiske retningslinjer for Aukra kommune 2018 - 2022

Rådmannen si tilråding:

Kommunestyret vedtek Ethiske retningslinjer for Aukra kommune 2018 – 2022.

Saksprotokoll i Administrasjonsutvalet - 09.04.2018

Behandling

Heidi Løklingholm sette fram følgjande forslag:

- Pkt 6: Ønsker følgjande setning inn: «Kommunen skal ikkje betale for alkohol når folkevalde eller tilsette deltar på kurs/møter/konferansar ol.»
- Endre pkt 10 siste avsnitt, andre setning til: «Oppstår slike tilfelle må den eine av partane vurdere å skifte avdeling eller leiar må delegere ansvar til andre.»

Heidi Løklingholm trekte sitt forslag på pkt. 6

Tilrådinga frå rådmannen vart samrøystes vedtatt
Forslaget frå Heidi Løklingholm, pkt. 10, vart samrøystes vedtatt

Uttale frå administrasjonsutvalet:

Som tilrådinga frå rådmannen og forslaget frå Heidi Løklingholm, pkt. 10

Saksprotokoll i Formannskapet - 09.04.2018

Behandling

Heidi Løklingholm sette fram følgjande forslag:

Endre pkt 10 siste avsnitt, andre setning til: «Oppstår slike tilfelle må den eine av partane vurdere å skifte avdeling eller leiar må delegere ansvar til andre.»

Tilrådinga frå rådmannen vart samrøystes vedtatt
Forslaget frå Heidi Løklingholm vart samrøystes vedtatt

Innstilling frå formannskapet:

Som tilrådinga frå rådmannen og forslaget frå Heidi Løklingholm

Saksprotokoll i Kommunestyret - 17.04.2018

Behandling

Innstillinga frå formannskapet vart samrøystes vedtatt

Vedtak

Kommunestyret vedtek Etiske retningslinjer for Aukra kommune 2018 – 2022, med følgende endring:

Endre pkt 10 siste avsnitt, andre setning til: «Oppstår slike tilfelle må den eine av partane vurdere å skifte avdeling eller leiar må delegere ansvar til andre.»



Etiske retningslinjer for folkevalde og tilsette i Aukra kommune

2018 -2022

E-phorte: sak 2017/1076

Vedteke: PS

ETISKE RETNINGSLINJER FOR FOLKEVALDE OG TILSETTE I AUKRA KOMMUNE

Definisjon av etikk :

Etikk går ut på å ta stilling til om de reglene eller kjennetegnene vi bruker er riktige eller gale. **Etikken** er grunnlaget for de moralske vurderingene som vi er interessert i. Det er i **etikken** at vi spør hvorfor noe er riktig eller galt og om de reglene vi har kan begrunnes (estudie.no)

Formål

Dei etiske retningslinjene har til formål å sikre ein god praksis og definere felles standardar for folkevalde og tilsette i Aukra kommune. Kommunen skal ta i vare fleire roller i lokalsamfunnet; rolla som samfunnsutviklar, ombod, tenesteutøvar, myndeutøvar, arbeidsgjevar og eigar. Dei forskjellige rollene stiller store krav til rolleforståing og etisk medvit.

Dei etiske retningslinjene vil, saman med kommunen sine verdiar, attraktiv, uredd, kvalitet, raus og arbeidsglede, setje ein standard for korleis vi skal gjennomføre oppgåvene våre på ein måte som gjer at innbyggjarane kan ha tillit til oss. Innbyggjarane sin tillit er ein føresetnad for lokaldemokratiet og viktig i høve kommunen sitt omdømme.

Dei tilsette og folkevalde har eit sjølvstendig ansvar for at egne handlingar er i samsvar med dei etiske retningslinjene.

1. Tillit, openheit og respekt

Det skal vere openheit og innsyn, slik at ålmenta kan gjere seg kjent med Aukra kommune si verksemd. Kommunen har ein generell aktiv informasjonsplikt. All informasjon som vert gjeve i samband med kommunen si verksemd skal vere korrekt og påliteleg. Det skal bli lagt vekt på å bruke eit språk som brukarane forstår.

Både som utøvar av mynde, som tenesteytar og forvaltar av dei kommunale fellesressursane, skal tilsette og folkevalde ta omsyn til innbyggjarane sine interesser, søke likebehandling og opptre med respekt overfor det enkelte individ.

Det er nulltoleranse for mobbing, trakassering og diskriminering i Aukra kommune, jf. handlingsplan mot mobbing, trakassering, truslar og vald 2016 – 2020. Tilsette og folkevalde må legge vekt på ei åtferd som ikkje kan bli oppfatta som støytande eller trakasserande. Alle må opptre på ein måte som ikkje krenker menneskeverdet.

Fagleg kunnskap og fagleg skjønn skal ligge til grunn i rådgeving, utøving av mynde og tenesteutøving.

Samanblanding av tilsette og tenestemottakarane sine private interesser og økonomiske midlar skal ikkje skje.

2. Lojalitet

Lojalitetsplikt er eit alminneleg kontraktsrettsleg prinsipp og det følgjer av arbeidsforholdet at det er ein gjensidig lojalitetsplikt mellom den tilsette og kommunen. Dei tilsette og dei folkevalde pliktar å opptre i samsvar med kommunen sine interesser og reglar. Arbeidsgjevar skal ta i vare dei tilsette sine interesser så langt det er muleg.

Tilsette pliktar å etterkomme pålegg frå overordna. Lojalitetsplikten medføre ikkje plikt til å følgje pålegg om å gjere noko ulovleg eller uetisk. Det skal vere stort rom for diskusjon og motførestillingar før **politiske og administrative** vedtak blir fatta. Når vedtak er fatta, skal dei så snart som råd setjast i verk innanfor dei gitte rammene, uavhengig av personlege meiningar.

3. Ytringsfridom, teieplikt og personvern

Tilsette har ytringsfridom og har rett til å delta i den offentlege debatten. Tilsette kan gje faktaopplysningar om eige arbeidsområde.

Tilsette og folkevalde har teieplikt etter forvaltningslova § 13 og offentleglova § 13, samt særlover for ulike fagfelt. Det er den einskilde tilsette sitt ansvar at ytringar ikkje kjem i konflikt med lojalitets- og teieplikta. Teieplikta gjeld også etter at arbeidsforholdet er avslutta. Det vert vist til kommunen sitt delegeringsreglement (2012/577) og arbeidsreglement (2013/1594).

Folkevalde sin rett til innsyn er regulert gjennom reglementet «Kommunestyret og andre folkevalde organ sin rett til innsyn i saksdokument 2016-2019», jf. K-sak 69/16.

Tilsette og folkevalde bør ha eit reflektert forhold til bruk av sosiale media og andre kommunikasjonsmåtar, også som privatperson. Det må ikkje sjå ut som at Aukra kommune er avsendar for private ytringar. Kommentrarar som kan verke krenkande eller oppfattast som trakassering, er eit brot på arbeidsmiljøloven. Aukra kommune har eige retningslinjer for bruk av sosiale media (Retningsline for bruk av sosiale media i Aukra kommune).

Tilsette har og plikt til å setje seg inn i regelverk kring personvern etter mellom anna personvernloven og sikre at sensitiv informasjon ikkje vert publisert eller gjort tilgjengeleg for uvedkommande. Vi viser til prosedyre om dagleg informasjonssikkerheit, som beskriv korleis tilsette skal sikre arbeidsstaden slik at sensitiv informasjon ikkje skal kome uvedkommande i hende. Prosedyrane for personvern og dagleg informasjonssikkerheit er lagra i kommunen sitt kvalitetssystem Compilo.

4. Habilitet

Tilsette og folkevalde skal opptre upartisk og unngå å komme i situasjonar som kan føre til konflikt mellom kommunen sine interesser og personlege interesser. Tilsette og folkevalde må ikkje ta del i saker der ein sjølv eller nærstående har personlege eller økonomiske

interesser. Dersom personlege interesser kan vere eigna til å påverke avgjerder eller tilrettelegging av avgjerder i ei sak, skal dette bli tatt opp med overordna. Tilsette og folkevalde har eit sjølvstendig ansvar for å varsle om inhabilitet slik at ein kan bli fritatt for vidare behandling av saka. Ved tvil om inhabilitet, skal saka bli lagt fram for næraste leiar.

5. Gåver og andre fordelar

Tilsette og folkevalde i kommunen må ikkje ta imot gåver eller andre ytingar som er av ein slik art at det kan påverke, eller vere eigna til å påverke handlingar, saksførebuing, kontraktsinngåing eller vedtak. Dette omfattar og gunstige vilkår knytt til reiser og opphald. Dette gjeld likevel ikkje gåver av ubetydeleg verdi, som reklamemateriell, blomar, konfekt eller liknande. Gåver omfattar ikkje berre materielle gjenstandar, men også andre fordelar som provisjonar, rabattar, tenester eller andre ytingar.

Moderate former for gjestfridom og representasjon høyrer med i samarbeidsrelasjonar og informasjonsutveksling. Graden av slik merksemd må ikkje utvikle seg slik at den påverkar vedtaksprosessen, eller kan gi andre grunn til å tru det. Reiseutgifter i faglege samanhengar i tenesteregi skal dekkast av kommunen. Eventuelle unntak frå dette skal skje i samråd med ordførar/rådmann. Ved tilbod om gåver og liknande som har eit omfang som går ut over kommunen sine retningslinjer, takkar ein høfleg nei. Tilsendte gåver vert returnert.

6. Avstå frå kjøp av seksuelle tenester, rusmidlar og gambling

Kjøp og sal av seksuelle tenester eller avtalar om slikt kjøp/sal er ikkje tillate for tilsette og folkevalde.

Tilsette og folkevalde skal ikkje nytte nokon form for narkotiske stoff i arbeidstida eller på tenestereiser.

Tilsette og folkevalde på oppdragsreiser for kommunen, representerer kommunen under heile reisa og etter møteslutt. Det må utvisast måtehold med alkohol i slike samanhengar.

Tilsette og folkevalde skal ikkje drive med nokon form for pengespel eller nettspel/**gambling** i arbeidstida eller på tenestereiser, jf. retningslinjer for AKAN 2015-2019.

7. Ekstraverv og binæring

Tilsette og folkevalde skal ikkje ha tilsettforhold i andre stillingar, styreverv eller liknande som kan skape interessekonflikt med arbeidet i Aukra kommune, jf. forvaltningslova §6. Den einskilde har eit sjølvstendig ansvar for å opplyse om ein er ugild og stille sin plass til disposisjon når saka krev det.

Tilsette og folkevalde vert oppmoda om å registrere sine verv og interesser i KS styrevervregister (<http://www.styrevervsregistret.no/>).

8. Forretningsetiske reglar

Kommunen si forretningsmessige verksemd må drivast slik at innbyggjarane, brukarane og leverandørane har tillit til kommunen som forvaltar av innbyggjarane sine felles midlar og som forretningspart. Forretningsverksemda skal bidra til å nå dei mål kommunen har for si verksemd.

Tilsette som deltek i kommunen sin forretningsmessige verksemd pliktar å sette seg inn i og etterleve lov og forskrift om offentlege innkjøp og kommunen sitt eige regelverk på området. Alle **kjøp** må vere basert på **kommunen sitt innkjøpsreglement og anna lovverk**, gjennomsiktighet, at dei kan etterprøvast, likebehandling og god forretningsskikk.

Tilsette kan ikkje levere varer og tenester til kommunen. Tilsette skal ikkje gjere privat bruk av kommunen sine innkjøpsavtalar, rammeavtaler eller rabattordningar. Tilsette skal ikkje nytte stillinga si i kommunen til å oppnå fordelar gjennom innkjøpsavtalar, rammeavtaler eller anna samarbeid som skjer i arbeidsforholdet.

9. Kommunen sine eigendelar

Kommunen sine eigendelar skal berre nyttast til tenesterelatert verksemd. Unntaksvis kan likevel eigendelar bli lånt ut til anna bruk der dette blir vurdert som forsvarleg og i tråd med retningslinjer som verksemda har utarbeidd. Desse retningslinjene skal vere godkjent av rådmannen.

Tilsette og folkevalde forvaltar kommunen sine aktiva i samsvar med gjeldande retningslinjer. Kommunen sine aktiva er budsjettmidlar, bygningar, bilar, maskiner, elektronisk utstyr og liknande. Retningslinje for bruk av kommunens eigendelar skal godkjennast av rådmannen.

Kommunen sin profil skal aldri nyttast i privat korrespondanse.

10. Nære relasjonar

Aukra kommune stiller høge krav til rettferdig og upartisk behandling, og ønsker ikkje å sette tilsette og kollegaer i vanskelege situasjonar som følgje av at relasjonar blir for nære.

Tilsette i Aukra skal ikkje ha stillingar der ein person i nær relasjon (**søsken, foreldre, barn, ektefeller, samboere eller nært vennskap**) har mulegheit for, eller til oppgåve å bedømme, godkjenne, revidere, kontrollere eller på annan måte påverke arbeidet til denne medarbeidaren. Sjå og Forvaltningslova.

Ingen tilsette i Aukra skal nytte stillinga si til å påverke tilsettingssaker slik at det skjer ei favorisering på grunnlag av andre kriteria enn dei som er direkte relevante for den aktuelle stillinga.

Der kor det allereie eksisterer eller oppstår nære personlege relasjonar mellom tilsette, er det arbeidsgjevar sitt ansvar å sikre ei ordning som gjer at forholdet ikkje får konsekvensar for verksemda. **Dei tilsette har ei opplysningsplikt om relasjonar som kan påverke det psykososiale miljøet på arbeidsplassen.**

Den eine part i eit parforhold eller i nær familierelasjon kan ikkje vere leiar for den andre part. Oppstår slike tilfelle, må den eine av partane vurdere å skifte avdeling eller eliar må vurdere å delegere ansvar til andre. Den eie part i eit nært forhold kan ikkje kontrollere den andre part sitt arbeid/data i ein kontrollkjede. Oppstår slike høve, må den eine parten ut av kontrollkjeda.

11. Rett til å varsle

Tilsette har rett og plikt til å seie i frå om kritikkverdige tilhøve på arbeidsplassen. Det skal ikkje få negative konsekvensar for tilsette som varslar og varslaren skal vere beskytta mot gjengjelding **AML § 2A-2**. Det vert vist til «Retningslinjer for varsling av kritikkverdige tilhøve». Varsel om kritikkverdige tilhøve kan registrerast i kvalitetssystemet Compilo sin varslingsmodul eller på ein annan måte som varslaren føler seg komfortabel med.

12. Tillitsvalde og verneomboda si rolle

Tillitsvalde og verneomboda har ansvar for og plikt til å fremme eventuelle klagemål på vegne av enkeltmedlemmar og organisasjonen på en hensiktsmessig måte.

Det er forventa at tillitsvalde/verneombod har eit gjennomtenkt forhold til saker som vert ytra gjennom media. Det er og forventa at tillitsvalde og verneombod søker å ordne usemje og kritikkverdige forhold med arbeidsgjevar. **Alle partar i ei sak skal ha rett til å uttale seg.**

13. Dei tilsette sitt ansvar

Tilsette pliktar å gjere seg kjent med dei lovføresegner som gjeld for stillinga og verksemda. Tilsette har eit personleg ansvar for å følgje dei etiske retningslinjene på best måte. Om det er tvil i ei sak, må denne drøftast i forkant med næraste leiar.

14. Leiar sitt ansvar

Leiarar har eit spesielt ansvar som kulturberarar og rollemodellar. Leiarar på alle nivå skal systematisk arbeide for at dei etiske retningslinjene til ein kvar tid er godt kjent av dei tilsette. Leiarar har og eit ansvar for å samarbeide på tvers av einingane. I tillegg skal leiarar sjå til at retningslinjene vert følgd, og ved brot, reagere på desse. Leiar skal syte for at alle tilsette underteiknar på at dei har lese og forstått kommunen sine etiske reglar.

15. Konsekvensar av brot på etiske retningslinjer

Brot på etiske retningslinjer kan føre til reaksjonar **for tilsette og folkevalde**. Handlingar kan vere av ein slik art at dei fører med seg tiltak etter Arbeidsmiljølova, Arbeidsreglementet eller andre kommunale reglement/retningslinjer. I tillegg kan det føre til påtale og straffereaksjonar etter straffelova.

16. Kontaktpersonar

Rådmannen er kontaktperson for tilsette i spørsmål som gjeld desse retningslinjene, ordførar er kontaktperson for folkevalde.

	Aukra kommune	Arkivsak: 2012/1072-6
		Arkiv: 250
		Saksbeh: Svein Hartvig Pettersson
		Dato: 01.06.2018

Saksframlegg

Utv.saksnr.:	Utval:	Møtedato:
49/18	Formannskapet	11.06.2018
	Kommunestyret	

Reglement for finansforvaltning i Aukra kommune

Rådmannen si tilråding:

Kommunestyret vedtek «Reglement for finansforvaltning i Aukra kommune», datert 01.06.2018, med dei tilrådde endringane.

Vedlegg

- 1 Reglement for finansforvaltning i Aukra kommune
- 2 Møre og Romsdal revisjon IKS si vurdering av finansreglementet - blir lagt fram i møtet

Særutskrift: Møre og Romsdal Revisjon IKS
Fylkesmannen i Møre og Romsdal

Bakgrunn:

Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning av 9. juni 2009 regulerer plassering av ledig likviditet, langsiktige finansielle aktiva og forvaltning av gjeldsportefølja til kommunar. Forskrifta regulerer også krava til kommunanes sitt reglement, rutinar og rapportering på området, og tydeleggjer kommunestyret og administrasjonssjefen sitt ansvar. Forskrifta er gitt med heimel i kommunelova § 52.

Kommunal- og moderniseringsdepartementet fastsette 2. november 2016 endring i forskrifta. Det er no presisert at forskrift gjeld kommunane både si finans- og gjeldsforvaltning. Vidare er det gjort endringar som inneber at den enkelte kommune sitt finansreglement skal omfatte refinansieringsrisiko ved opptak av lån, og særleg lån med kort løpetid. Det er og fastsett at det i rapporteringa frå administrasjonen til kommunestyret spesifikt skal opplysast om verdien av lån som forfell og som må refinansierast innan 12 månadar.

Den nye forskrifta er gjeldande frå 1. januar 2017.

Utgreiing:

Revidering av finansreglementet blir utarbeidd med grunnlag i følgjande forhold:

- I forskrifta sin § 2 går det fram at reglementet skal vedtakast minst ein gong i kvar kommune-styreperiode.
- Noverande forvaltning er i konflikt med reglementet i forhold til punkt 8.3 – del fast rente jfr. Administrasjonen si finansrapportering pr. 31.12.17.
- Vedteke endringar i «Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning av 9. juni 2009» gjeldande frå 01.01.2017
- Anbefalte endringar etter råd frå eksterne forvaltarar og erfaring sidan førre revidering den 10.03.2014.

Endringane er merka med blå skrift i vedlagte reglement og vil og innhalde endringar som gjev ei tydligare formulering, og konkretisering innanfor nokon av områda.

I punkt 1.3 blir det gjort ei presisering om at kommunen ikkje er ein profesjonell aktør i dette markedet. Dette er ei viktig juridisk avklaring i forhold til våre eksterne forvaltarar.

I punkt 6.2, kulepunkt 4 blir benemninga «inntil 20% BIS vektning» som ikkje eksisterer lenger, erstatta med gjeldande benemning «risikovekt på 20%»

I punkt 7 blir kommunen si langsiktige finansielle aktiva no avgrensa til fond for fastlandsløysing og eventuell del av disposisjonsfond som er realiserbar (ikkje skal nyttast til finansiering av framtidig drift eller investeringar).

I punkt 7.2 tek ein inn rating som nytt kriterie for kva den langsiktige finansielle aktivaen skal forvaltas etter. Kriteriet rating blir teke inn då vi stiller krav til dette i punkt 7.5.3

I punkt 7.4 blir derivat teke ut då dette er eit instrument som kan ha underliggende produkt som gjev større risiko enn det som reglementet åpnar for. Eigenkapitalbevis blir foreslått teke inn som nytt produkt då dette har klar likskap med aksjar, men ikkje definert som dette. Forskjellen knyt seg først og fremst til eierrett til selskapsformua, og innverknad i banken sine organ. Det er eit ønske om å inkludere dette som instrumentet i portefølja, og det blir derfor teke inn som eit eige plasseringsalternativ. Eigenkapitalbeviset vil gå inn saman med aktivaklassen norske aksjer

I punkt 7.5.1 blir Nordiske aksjer teke inn som ny alternativ aktivaklasse. Dette er etter råd frå våre forvaltarar. Det er peika på at kommunen då får ei meir diversifisert portefølje som gjer at ein ikkje er so sårbar overfor endringar i for eksempel i norsk energisektoren som kan få store ringverkander i det norske aksjemarkedet. Endringa vil derfor kunne sikre høgare avkastning utan at risikoen blir høgare. Av dette følgjer og endring i punkt 7.5.4 slik at dette er i samsvar med utviding av ny aktivaklasse.

I punkt 7.5.2 plassering i pengemarked (STIX) blir det foreslått endringar slik:

- Kulepunkt 1 blir strøket då dette er overflødig.
- Kulepunkt 2 - rentedurasjon blir utvida til mindre enn 12 mnd.
- Kulepunkt 3 - kreditturasjon blir utvida til 18 mnd.
- Kulepunkt 4 – benemninga «inntil 20%BIS vektning» eksisterer ikkje lenger og blir derfor erstatta av gjeldande benemning «risikovekt på 20%»

I punkt 7.5.3 blir kulepunkt 2 nedre grense for rentedurasjon endra frå mellom 1 år 0 år.

Endringar i rente- og kredittdurasjon samsvarer med krav som er sett til penge- og obligasjonsfond i Verdipapirfondenes forenings bransjestandard av 27. mai 1998, sist endret den 18.12.2017, og vil gje større handlingsrom i forvaltinga når renta er stigande.

Endringar i punkt 8.3 blir gjort då ei samla vurdering av Aukra kommune sin økonomi viser at det ikkje er grunn for sikring av renterisiko, med lån med fastrente i det fastsette intervallet.

Revidert reglementet er i tråd med § 5 i forskrifta kvalitetssikra av Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Nytt krav til at kommune sitt finansreglement skal omfatte refinansieringsrisiko er allereie innarbeidd og teke omsyn til i Finansreglementet sitt punkt 8.2. I punkt 9.3 – rapportering på status for gjeldsforvaltinga blir nytt punkt teke inn som skal sikre spesifikk rapportering frå administrasjonen til kommunestyret om verdien av lån som forfell og som må refinansierast innan 12 månader.

I følge Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning av 9. juni 2009 skal det etablerast administrative rutinar som sørgjer for at finans- og gjeldsforvaltinga blir utøv i samsvar med finansreglementet, gjeldande lover og denne forskrift, og at finans- og gjeldsforvaltinga er gjenstand for betryggande kontroll. Det skal etablerast rutinar for vurdering og handtering av finansiell risiko, herunder refinansieringsrisiko ved opptak av lån, og rutinar for å avdekke avvik frå finansreglementet.

Desse vil bli utarbeidd og lagt fram for Kommunestyret i haust.

Administrative konsekvensar:

Rutiner må utarbeidast

Økonomiske konsekvensar:

Ingen

Ingrid Husøy Rimstad
Rådmann

Erna Varhaugvik
Økonomisjef

Reglement for finansforvaltning

Aukra kommune



Vedtatt av kommunestyret i sak 104/10 den 16.12.2010
Revidert i kommunestyret i sak 24/14 den 10.03.2014

Innholdsfortegnelse

1	Finansreglementets virkeområde.....	3
1.1	Formålet med reglementet.....	3
1.2	Hvem reglementet gjelder for.....	3
2	Hjemmel og gyldighet	3
2.1	Hjemmel.....	3
2.2	Gyldighet.....	3
3	Forvaltning og forvaltningstyper	3
4	Formålet med kommunens finansforvaltning.....	4
5	Generelle rammer og begrensninger.....	4
5.1	Generelt.....	4
5.2	Kommunestyret	4
5.3	Rådmannen	5
6	Forvaltning av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål.....	5
6.1	Definisjon av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål.....	5
6.2	Forvaltning av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål.....	6
6.2.1	Innskudd i bank	6
6.2.2	Plassering i pengemarkedsfond	6
6.3	Felles plasseringsbegrensninger.....	7
7	Forvaltning av kommunens langsiktige finansielle aktiva.....	7
7.1	Formål	7
7.2	Forvaltning av finansielle aktiva og overordnede investeringsrammer	8
7.3	Likviditetsmål.....	8
7.4	Produktspekter	8
7.5	Risikorammer.....	8
7.5.1	Aktivklasser	8
7.5.2	Plassering i pengemarked (ST1X)	9
7.5.3	Plassering i obligasjonsmarked (ST4X)	9
7.5.4	Plassering i Norske aksjer (OSEBX).....	9
7.5.5	Plassering i Globale aksjer (World MSCI)	9
7.5.6	Allokering av forvaltningskapital og rammer for risiko	10
7.5.7	Rammer for avvik	10
7.6	Benchmarks og forventet avkastning i forhold til finansiell risiko.....	10
7.7	Etske retningslinjer.....	11
8	Forvaltning av kommunens gjeldsportefølje og øvrige finansavtaler.....	11
8.1	Gjeldsforvaltning.....	11
8.1.1	Vedtak om opptak av lån	11
8.1.2	Konkurrerende tilbud.....	11
8.1.3	Valg av låneinstrumenter	12
8.1.4	Tidspunkt for låneopptak	12

8.2	Refinansieringsrisiko	12
8.3	Renterisiko	12
9	Rapportering og vurdering av finansiell risiko.....	13
9.1	Rapportering kortsiktig likviditet – status for forvaltningen av ledig likviditet, m.v.....	13
9.2	Rapportering på forvaltning av kommunens langsiktige finansielle aktiva.....	13
9.3	Rapportering på status for gjeldsforvaltningen.....	14
9.4	Konstatering av avvik	14
9.5	Risikovurdering	14
9.5.1	Netto renterisiko for gjeldsporteføljen og plassering av ledig likviditet	14
9.5.2	Stresstest av kommunens langsiktige finansielle aktiva	14
9.5.3	Vurdere den absolutte risikoen i forvaltningen av langsiktige finansielle aktiva	14
9.5.4	Vurdere den relative risikoen i forvaltningen av langsiktige finansielle aktiva	15
10	Kvalitetssikring.....	15
11	Vedlegg - ordliste	16

1 Finansreglementets virkeområde

1.1 Formålet med reglementet

Reglementet skal gi rammer og retningslinjer for kommunens finansforvaltning. Reglementet utgjør en samlet oversikt over de rammer og begrensninger som gjelder, og underliggende fullmakter/instrukser/rutiner skal hjemles i reglementet. Reglementet definerer de avkastnings- og risikonivå som er akseptable for plassering og forvaltning av likvide midler og midler beregnet for driftsformål, opptak av lån/gjeldsforvaltning og plassering og forvaltning av langsiktige finansielle aktiva.

1.2 Hvem reglementet gjelder for

Reglementet gjelder for Aukra kommune. Reglementet gjelder også for virksomhet i kommunale foretak etter kommuneloven kapittel 11 og interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27.

I den grad disse virksomhetene har en egen finansforvaltning skal denne utøves i tråd med dette reglementet, eller i tilfellet med interkommunalt samarbeid, etter et omforent finansreglement som er godkjent av kommunestyret.

1.3 Kommunen anses som en ikke profesjonell aktør i dette markedet.

2 Hjemmel og gyldighet

2.1 Hjemmel

Dette reglementet er utarbeidet på bakgrunn av:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25. september 1992, § 52
- Ny forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning fastsatt av KRD 9. juni 2009 (FOR 2009-06-09 nr. 635)

2.2 Gyldighet

Reglementet trer i kraft fra og med 01.01.2011. Finansreglementet skal vedtas minst én gang i hver kommunestyreperiode:

- Dette reglementet erstatter alle tidligere regler og instrukser som kommunestyret eller annet politisk organ har vedtatt for Aukra kommunes finansforvaltning
- Revidert reglement i 2014 gjeld frå 01.04.2014 (K-sak 24/2014)

3 Forvaltning og forvaltningstyper

I samsvar med bestemmelsene i forskrifta om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning skal reglementet omfatte forvaltningen av alle kommunens finansielle aktiva (plasseringer) og passiva (rentebærende gjeld). Gjennom dette finansreglementet er det vedtatt målsettinger, strategier og rammer for:

- Forvaltning av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål
- Plassering og forvaltning av kommunens langsiktige finansielle aktiva Forvaltning av kommunens gjeldsportefølje og øvrige finansieringsavtaler

4 Formålet med kommunens finansforvaltning

Finansreglementet skal ivareta grunnprinsippene i kommunelovens formålsbestemmelser om optimal utnyttelse av kommunens tilgjengelige ressurser med sikte på å gi et best mulig tjenestetilbud til kommunens innbyggere.

Finansforvaltningen har som overordnet formål å sikre en rimelig avkastning samt stabile og lave netto finansieringskostnader for kommunens aktiviteter innenfor definerte risikorammer.

Dette søkes oppnådd gjennom følgende delmål:

- Kommunen skal til en hver tid ha likviditet (inkludert trekkrettigheter) til å dekke løpende forpliktelser
- Kommunens finansielle posisjoner skal forvaltes som en helhet hvor en søker å oppnå lavest mulig netto finansutgifter over tid samtidig som det sikres størst mulig forutsigbarhet i kommunens finansielle stilling
- Plassert overskuddslikviditet skal over tid gi en god og konkurransedyktig avkastning innenfor definerte krav til likviditet og risiko, hensyntatt tidsperspektiv på plasseringene
- Lånte midler skal over tid gi lavest mulig total kostnad innenfor definerte krav til refinansieringsrisiko og renterisiko, hensyntatt behov for forutsigbarhet i lånekostnader
- Forvaltning av langsiktige finansielle aktiva skal gi en god langsiktig avkastning til akseptabel risiko som over tid skal bidra til å gi kommunens innbyggere et best mulig tjenestetilbud

5 Generelle rammer og begrensninger

5.1 Generelt

Finansielle instrumenter og produkter som ikke er eksplisitt tillatt brukt gjennom dette reglementet, kan ikke benyttes i kommunens finansforvaltning.

Finansielle instrumenter skal være konkret angitt under de enkelte forvaltningsformer og må benyttes innenfor risikorammene for underliggende aktiva eller gjeld og skal inngå ved beregning av finansiell risiko.

Plassering av Aukra kommunes midler i verdipapirer, skal skje iht. etiske kriterier. Kriteriene er beskrevet under pkt. 10. Så langt det er praktisk mulig skal disse etiske kriterier også gjelde for plasseringer i verdipapirfond.

Konkrete rammer for forvaltning av henholdsvis kommunens midler til driftsformål (inkl. ledig likviditet), gjeldsporteføljen og langsiktige finansielle aktiva omtales i fortsettelsen hver for seg.

5.2 Kommunestyret

Reglementet skal baseres på kommunens egen kunnskap om finansielle markeder og instrumenter.

Kommunestyret skal gjennom fastsettelse av finansreglementet:

- Ta stilling til hva som er tilfredsstillende avkastning og vesentlig finansielle risiko, jfr. kommunelovens § 52
- Vedta retningslinjer og rammer for forvaltning av likviditet, langsiktige plassering og gjeld i kommunen
- Vedta rammer for rapportering som sikrer løpende oppfølging av resultatet fra finansforvaltningen samt at reglene for forvaltning ivaretas
- Gi etiske retningslinjer for kommunens **finansielle** investeringsvirksomhet
- Delegere til rådmann å utarbeide instruks innenfor nødvendige områder

5.3 Rådmannen

Det delegeres til rådmannen med hjemmel i dette finansreglement, å utarbeide nødvendige fullmakter, instruks og rutiner for de enkelte forvaltningsformer som er i overensstemmelse med kommunens overordnede økonomibestemmelser.

Rådmannen skal gjennom fastsettelse av dette finansreglement:

- Forstå forvaltningen av kommunens finansielle gjeld og eiendeler i henhold til dette reglementet og tildelte fullmakter fra kommunestyret
- Sørgе for at finansforvaltningen utøves i tråd med den til enhver tid gjeldende strategi og øvrige retningslinjer for forvaltning
- Sørgе for en betryggende overvåking og internkontroll av finansforvaltningen
- Rapportere brudd på fullmakter og retningslinjer
- Rapportere på status i finansforvaltningen til kommunestyret
- Vedlikeholde de etiske retningslinjene for kommunens investeringsvirksomhet
- Velge ut forsvarlige samarbeidspartnere/forvaltere og sørgе for at disse får ajourført ~~instruks~~ **finansreglement** for de oppdrag de skal utføre for kommunen
- Slutte avtaler med samarbeidspartnere/forvaltere og kjøpe og selge verdipapirer
- Etablere og vedlikeholde rutiner for at uavhengig kompetanse skal vurdere kommunens rutine for å vurdere og håndtere finansiell risiko
- Initiere og utarbeide forslag til oppdateringer av finansreglementet etter behov
- Delegere nødvendige fullmakter i organisasjonen for å ivareta finansreglementets rammer

6 Forvaltning av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål

6.1 Definisjon av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål

Med « ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål » menes midler som skal kunne være tilgjengelige for å dekke kommunens betalingsforpliktelser etter hvert som de forfaller innenfor en kort og mellomlang tidshorisont.

Som et utgangspunkt legger kommunestyret til grunn at dette typisk er:

- løpende inntekter som skal dekke løpende utgifter
- en andel av midler på disposisjonsfond eller ubundet investeringsfond

- ubrukte øremerkete drifts- og investeringstilskudd
- midler på selvkostfond
- midler på bundne fond, hvor det eventuelt er fastsatt krav om at midler skal være disponible til enhver tid
- ubrukte lånemidler, herunder ubrukte lånemidler tatt opp til eget lånefond

6.2 Forvaltning av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål

Ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål skal forvaltes med lav finansiell risiko og høy likviditet.

Kommunens midler til driftsformål (herunder ledig likviditet) kan plasseres i:

- bankinnskudd
- pengemarkedsfond

Alle plasseringer skal gjøres i norske kroner (NOK).

Kommunen kan inngå rammeavtale for å ivareta det løpende behov for banktjenester. Ved valg av hovedbankforbindelse stilles det krav om minimum internasjonal kredittrating A- eller tilsvarende kredittvurdering. Det kan gjøres avtale om trekkrettighet begrenset oppad til 50 mill. kroner.

Ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål, utover hva som trengs til dekning av kommunens løpende forpliktelser, fratrukket estimerte innbetalinger, de nærmeste 3 måneder, kan plasseres i henhold til retningslinjer angitt nedenfor.

For ytterligere spesifisering av hva det kan investeres i henvises det til kapitlene 6.2.1 og 6.2.2

6.2.1 Innskudd i bank

Kommunens driftslikviditet skal plasseres i kommunens hovedbank, eventuelt supplert med innskudd i andre større spare- eller forretningsbanker med forvaltningskapital som overstiger NOK 15 mrd.

For bankinnskudd gjelder følgende begrensninger:

- Tidsbinding kan ikke avtales for en periode på mer enn 12 måneder
- Et enkelt innskudd med tidsbinding kan ikke utgjøre mer enn NOK 10 mill.
- Maksimalt 30 % av midlene under punkt 6 kan ha en rentebinding over 6 måneder, og gjennomsnittlig binding skal ikke overstige 3 måneder

6.2.2 Plassering i pengemarkedsfond

For plassering i pengemarkedsfond gjelder følgende retningslinjer:

- Midler kan kun plasseres i fond forvaltet av selskap med konsesjon til forvaltning gitt av Finanstilsynet
- Det skal kun plasseres i fond med rentefølsomhet kortere enn 12 måneder

- Det skal ikke investeres i fond med en lavere gjennomsnittlig kredittrating enn BBB- ("investment grade") fra minimum ett analyseselskap/meglerhus
- Porteføljen i aktuelle pengemarkedsfond kan bestå av papirer med inntil 20 % ~~BIS-vekt~~ **risikovekt på 20%**
- Samlet gjennomsnittlig løpetid for kreditten (kredittdurasjonen) i et enkelt pengemarkedsfond skal ikke overstige 12 måneder
- Det skal ikke være begrensninger på uttaksretten i fondene som benyttes og midlene skal være tilgjengelige innen 3-5 virkedager

6.3 Felles plasseringsbegrensninger

Følgende begrensninger gjelder for de kortsiktige midlene forvaltet under pkt. 6.1:

- Kommunens samlede innskudd i bank/kredittinstitusjon skal ikke overstige 2 % av institusjonens forvaltningskapital
- Kommunens eierandel i et pengemarkedsfond skal ikke overstige 5 % av fondets forvaltningskapital
- Minimum 30 % av midlene under punkt 6 skal være plassert til flytende rente eller i pengemarkedsfond

7 Forvaltning av kommunens langsiktige finansielle aktiva

Med «langsiktige finansielle aktiva» menes midler som ikke må regnes som ledige likvider og andre midler beregnet for driftsformål, og som ut fra kommunens økonomiske situasjon kan anses forsvarlig å forvalte med en lang tidshorisont med noe mindre fokus på kortsiktige markedssvingninger.

Langsiktige finansielle aktiva **er fond for fastlandsløsning og deler av disposisjonsfondet som er realiserbar**, skiller seg fra ledige likvider og andre midler beregnet for driftsformål ved at forvaltningen av langsiktige finansielle aktiva ikke skal være utslagsgivende for kommunens betalingsevne på kort sikt.

Eksempler på langsiktig finansiell aktiva i Aukra kommune er:

- Midler på ubundne investeringsfond
- Deler av disposisjonsfondet
- Midler som er vedtatt avsatt til fond og som ikke skal brukes til finansiering av aktivitet på kort sikt

7.1 Formål

Forvaltning av kommunens langsiktige finansielle aktiva har som formål å sikre en langsiktig avkastning som kan bidra til å gi innbyggerne i Aukra kommune et godt tjenestetilbud.

7.2 Forvaltning av finansielle aktiva og overordnede investeringsrammer

Forvaltningen av kommunens langsiktige finansielle aktiva skal til enhver tid forvaltes etter kriteriene:

- sikkerhet
- risikospredning
- likviditet
- avkastning
- rating

Risikovurderinger foretas som omtalt i pkt 7.5

7.3 Likviditetsmål

Som hovedregel skal investeringene skje i børsnoterte verdipapirer med god likviditet. For investeringer i rentebærende papirer kan kravet om børsnotering allikevel fravikes, men investeringene skal gjøres i papirer med likviditet tilsvarende børsnoterte papirer. Investering i rentebærende verdipapirer skal i normalsituasjon kunne realiseres i løpet av 3-5 virkedager.

7.4 Produktspekter

Følgende instrumenter kan benyttes i forvaltningsporteføljen:

- bankinnskudd
- sertifikater
- pengemarkedsfond
- obligasjoner
- obligasjonsfond
- aksjer
- aksjefond
- egenkapitalbevis
- ~~derivater~~

Avgrensninger:

- ~~Derivater kan kun benyttes i forbindelse med sikring eller effektivisering av renteforvaltningen, og eventuelt ved valutasikring av internasjonal aksjeeksponering~~
- Finansielle instrumenter og produkter som ikke eksplisitt er omtalt i punkt 7.4 kan ikke benyttes i forvaltning av kommunens langsiktige finansielle aktiva

7.5 Risikorammer

7.5.1 Aktivaklasser

Kommunens langsiktige finansielle aktiva kan investeres i følgende aktivaklasser:

- Pengemarked
- Obligasjonsmarked
- Norske aksjer og egenkapitalbevis
- Nordiske aksjer
- Globale aksjer

7.5.2 Plassering i pengemarked (ST1X)

Bankinnskudd, pengemarkedsfond eller enkeltinvesteringer i sertifikater eller obligasjoner.

- ~~Alle enkeltinvesteringer skal ha kortere løpetid enn 12 måneder~~
- Aktivklassens ~~gjennomsnittlige~~ rentedurasjon skal være **mindre enn 12** ~~mindre enn 6~~ måneder
- Ingen enkeltplasseringer (fond eller enkeltpapirer) skal ha en kreditturasjon over ~~12~~ **18** måneder
- Det skal kun investeres i enkeltpapirer, eller fond som er begrenset til å investere i papirer, med ~~inntil 20 % BIS-vektning~~ **inntil risikovekt 20%**
- Ingen verdipapirer skal ha en kredittrating lavere enn BBB- ("investment grade"), eller vurdert av forvalter til å ha minimum tilsvarende kredittkvalitet
- Ved investering i enkeltpapirer må porteføljen bestå av minimum 16 enkeltpapirer, og ingen utstedere kan utgjøre mer enn 10 % av aktivklassens totale eksponering, jf. lov om verdipapirfond

7.5.3 Plassering i obligasjonsmarked (ST4X)

Pengemarkedsfond, obligasjonsfond eller enkeltinvesteringer i sertifikater eller obligasjoner.

- Ingen enkeltplasseringer (regnet som gjennomsnitt for fond) og skal ha en rentefølsomhet på over 6 år
- Aktivklassens gjennomsnittlige rentefølsomhet skal ligge mellom **+ 0** år og 4 år
- Samlet gjennomsnittlig løpetid for kredittmarginen skal være mellom 2 og 4 år
- Ingen enkelteksponering (fond eller enkeltpapir) skal ha en kreditturasjon på over 7 år
- Ingen verdipapirer skal ha en kredittrating lavere enn BBB- ("investment grade"), eller vurdert av forvalter til å ha minimum tilsvarende kredittkvalitet
- Ved investering i enkeltpapirer må porteføljen bestå av minimum 16 enkeltpapirer, og ingen utstedere kan utgjøre mer enn 10 % av porteføljens forvaltningskapital, jf. lov om verdipapirfond

7.5.4 Plassering i Norske og nordiske aksjer (OSEBX)

Aksjefond eller enkeltaksjer notert på Oslo Børs

- Porteføljen skal være bredt sammensatt av ~~norske~~ **nordiske aksjer med god eierspredning jfr regnskapslova §5-8 pkt 4**
- Ved investering i enkeltaksjer må porteføljen bestå av minimum 16 aksjer, og ingen aksjer kan utgjøre mer enn 10 % av porteføljens forvaltningskapital, jf. lov om verdipapirfond
- Porteføljen skal ha en diversifisering på sektorer tilnærmet lik Oslo Børs

7.5.5 Plassering i Globale aksjer (World MSCI)

Det skal investeres i aksjefond som samlet gir en bred sammensatt eksponering mot det internasjonale aksjemarkedet.

- All eksponering i internasjonale aksjer skal skje gjennom aksjefond
- Valutaeksponeringen ved plassering i globale aksjer kan sikres helt eller delvis gjennom bruk av valutaterminer

7.5.6 Allokering av forvaltningskapital og rammer for risiko

Aktivklasse	Referanseindeks	Nøytral vekt	Min. vekt	Maks vekt
Pengemarked	ST1X	20 %	0 %	60 %
Obligasjoner	ST4X	60 %	30 %	90 %
Nordiske aksjer	OSEBX	10 %	5 %	15 %
Globale aksjer	World MSCI	10 %	5 %	15 %

Total aksjeandel skal ikke være under 10 % av forvaltet kapital, og heller ikke overstige 25 % av forvaltet kapital.

For å oppnå en avkastning ut over risikofri rente må det tas en viss risiko i forvaltningen av kommunens langsiktige forvaltningskapital. Nøytral vekt er fastsatt med tanke på å oppnå en god avkastning over tid. De nøytrale vektene fungerer som referansepunkt for mål av forvaltningsresultat. Forvaltningsresultat blir målt opp mot nøytralvektet referanseindeks¹.

7.5.7 Rammer for avvik

Plassering i rentebærende papirer eller aksjer kan forvaltes av en aktør med konsesjon for aktivforvaltning. Rådmannen kan gi fullmakt til å avvike fra de nøytrale vektene, men da innenfor angitte rammer for avvik.

Avvik fra nøytralvekt kan fremkomme som et resultat av:

- Verdiendringer i porteføljens aktiva
- Aktive beslutninger på bakgrunn av risikovurderinger eller oppfatninger om markedsutvikling

7.6 Benchmarks og forventet avkastning i forhold til finansiell risiko

Valgte referanseindekser og anbefalt vektning har gitt en historisk realavkastning på 4,6 pst., med et standardavvik på 5,6 pst.

For å oppnå avkastning ut over risikofri rente må det tas en viss risiko ved forvaltningen av kommunens langsiktige aktiva..

Aktivklasse	Referanseindeks	Nøytral vekt	Realavkastning	Standard avvik
Pengemarked	ST1X	20 %	2,9 %	2,5 %
Obligasjoner	ST4X	60 %	4,4 %	4,7 %
Norske aksjer	OSEBX	10 %	5,8 %	28,9 %
Globale aksjer	World MSCI	10 %	4,7 %	19,5 %
SUM			4,6 %	5,6 %

De historiske tallene er beregnet f.o.m. 1990 t.o.m. 2013. Avkastningen til aktivaklassen obligasjoner er påvirket av en kraftig reduksjon i rentenivået gjennom perioden, og det kan dermed bli vanskelig å oppnå tilsvarende avkastning i den kommende perioden.

Historisk har 12-måneders avkastning til en slik portefølje svingt mellom -8,7 % og 25,7 %.

¹ Nøytralvektet referanseindeks fremkommer som summen av vektene til hver enkelt aktivaklasse (ST1X * 20 % + ST4X * 60 % + OSEBX*10 % + World MSCI * 10 %). Referanseindeksen rebalanseres månedlig.

7.7 Etiske retningslinjer

De etiske retningslinjene som til enhver tid er gjeldende for Statens Pensjonsfond Utland, skal være retningsgivende for Aukra kommunes etiske håndtering av langsiktige finansielle aktiva.

Aukra kommune vil påse at samarbeidende forvaltere er informert om både forvaltningsrammer og etiske retningslinjer i kommunens *Reglement for finansforvaltning*.

Det er Aukra kommunes mål at kapital ikke plasseres i selskaper med en uakseptabel etisk profil, og at det derfor velges forvaltere som tar hensyn til de etiske sidene ved utvelgelsen av sine investeringer. Aukra kommune sine etiske retningslinjer gjeld så langt de passer.

8 Forvaltning av kommunens gjeldsportefølje og øvrige finansavtaler

Innlånskostnadene har vesentlig betydning for kommunens økonomi. Forvaltning av finansielle passiva (gjeldsporteføljen) er således en viktig del av kommunens finansforvaltning med tanke på å oppnå lave lånekostnader og håndtering av risiko for renteendringer.

8.1 Gjeldsforvaltning

8.1.1 Vedtak om opptak av lån

Kommunestyret fatter vedtak om opptak av nye lån i budsjettåret. Slik vedtak skal som minimum angi:

- Lånebeløp
- Nedbetalingstid

Med utgangspunkt i kommunestyrets vedtak skal Rådmannen gjennomføre låneopptak, [Rådmann delegeres myndighet til å gjennomfør låneopptak](#), herunder godkjenning av lånevilkår, og for øvrig forvaltning av kommunens innlån etter de retningslinjer som framgår av dette reglementet, og i tråd med bestemmelsene i Kommunelovens § 50 om låneopptak.

Det kan også tas opp lån til refinansiering av eksisterende gjeld. Slike lån og lånevilkår godkjennes av rådmannen.

~~8.1.2 Konkurrerende tilbud~~

Låneopptak skal søkes gjennomført til markedets gunstigste betingelser. Gjeldende regler for offentlig anskaffelse skal følges. Prinsippet kan fravikes ved låneopptak i statsbank (for eksempel etableringslån i Husbanken).

8.1.3 Valg av låneinstrumenter

Det kan kun tas opp lån i norske kroner.

Lån kan tas opp som direkte lån i:

- Offentlige finansinstitusjoner
- Private finansinstitusjoner
- Livselskaper
- Verdipapirmarkedet (sertifikatlån og obligasjonslån)

Finansiering kan også skje gjennom finansiell leasing.

8.1.4 Tidspunkt for låneopptak

Låneopptak skal vurderes opp mot likviditetsbehov, vedtatt investeringsbudsjett og generelle markedsforhold.

~~8.2 Refinansieringsrisiko~~ Forvaltning av låneportefølje

Forvaltning av låneportefølje legges opp i henhold til følgende:

- Refinansieringsrisiko skal reduseres ved å spre tidspunkt for låneopptak og forfall på lån
- Låneporteføljen skal bestå av færrest mulig lån, dog slik at refinansieringsrisikoen ved ordinære låneforfall begrenses
- Under ellers like forhold vil det være formålstjenelig at kommunen fordeler låneopptakene på flere lånegivere
- Størrelsen på enkeltlån skal maksimalt utgjøre 40 pst. av samlet gjeldsportefølje
- Maksimalt låneforfall kommende 12. måneder skal ikke utgjøre mer en 20 pst. av låneporteføljen
- Vektet løpetid på låneporteføljen skal minimum være 10 år
- Vektet løpetid på låneporteføljen skal maksimum være 50 år

8.3 Renterisiko

Kommunen har et overordnet mål om forutsigbare og stabile rentekostnader. Styring av renterisiko kan foretas ved bruk av følgende instrumenter.

- Lån med fast og flytende rente
- Rentebytteavtaler
- Renteopsjoner (rentetak og rentegulv)
- Obligasjoner med fast og flytende rente
- Sertifikater

Forvaltningen skal legges opp i henhold til følgende:

- ~~Minimum andel fast rente skal være 25 pst.~~
- Maksimum andel fast rente skal være 75 pst
- Minimum vektet renteløpetid skal være 1 år
- Maksimal vektet renteløpetid skal være 4 år
- Forfall på instrumenter som benyttes for å styre renterisiko, bør fordeles i 1 til 10 års-segmentet av risikoreduserende hensyn
- Den samlede gjeldsporteføljens vektete renteløpetid skal i en normalsituasjon være 2 år)

9 Rapportering og vurdering av finansiell risiko

Rådmannen skal i forbindelse med tertialrapportering per 30. april og per 31. august, legge frem rapporter for kommunestyret som viser status for forvaltningen av:

- Ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål
- Langsiktige finansielle aktiva
- Gjeldsporteføljen

I tillegg skal rådmannen etter årets utgang legge frem en rapport (kommunens årsrapport) for kommunestyret som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året. Rapporten skal ta utgangspunkt i § 7 i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning.

Formålet med den løpende rapporteringen er å holde kommunestyret informert om alle relevante sider finansforvaltningen.

9.1 Rapportering kortsiktig likviditet – status for forvaltningen av ledig likviditet, m.v.

Rapporten skal minimum angi følgende:

- Fordeling på de ulike plasseringsalternativer/typer aktiva i kroner (markedsverdier) og i prosent av de samlede midler til driftsformål. Oversikten skal inneholde gjennomsnittlig binding for bankinnskudd og gjennomsnittlig rentedurasjon og kredittdurasjon for de øvrige plasseringene
- Egne rentebetingelser på bankinnskudd sammenlignet med 3 måneders NIBOR
- Rådmannens kommentarer knyttet til sammensetning, rentebetingelser, avkastning, vesentlige markedsendringer og endring i risikoeksponering
- Rådmannens beskrivelse og vurdering av avvik mellom faktisk forvaltning og risikorammene i finansreglementet

9.2 Rapportering på forvaltning av kommunens langsiktige finansielle aktiva

Rapportering til kommunestyret skal inneholde tilstrekkelig informasjon til at kommunestyret kan følge opp sitt ansvar for forvaltning av kommunens langsiktige midler.

Rapporten skal ta utgangspunkt i tabellen i punkt 7.5.6 og som et minimum angi følgende:

- Sammensetning av aktiva
- Fordeling av ulike aktivaklasser i kroner (markedsverdier) og i prosent av de samlede langsiktige finansielle aktiva
- Avkastning hittil i år sammenlignet med referanseindeks per aktivaklasse og samlet.
- Vesentlige markedsendringer
- Rådmannens kommentarer knyttet til den faktiske aktivafordelingen, endringer i risikoeksponering, vesentlige markedsendringer
- Avkastning i forhold til markedsrente og egne rentebetingelser på kortsiktig likviditet og benchmark (kommunestyrets budsjetterte avkastning)
- Rådmannens beskrivelse og vurdering av avvik mellom faktisk forvaltning og risikorammene i finansreglementet

9.3 Rapportering på status for gjeldsforvaltningen

For gjeldsforvaltningen skal det rapporteres på følgende:

- Opptak av nye lån (inkl. avtaler om finansiell leasing) så langt i året
- Refinansiering av eldre lån så langt i året
- Sammensetning av låneporteføljen fordelt på de ulike typer passiva
- Verdi, samlet og fordelt på de ulike typer passiva
- Løpetid for passiva og gjennomsnittlig rentebinding
- Egne rentebetingelser sammenlignet med budsjetterte rentebetingelser og gjeldende markedsbetingelser for sammenlignbare løpetider
- Vesentlige markedsendringer
- Verdien av lån som forfaller og må refinansieres innen 12 måneder
- Rådmannens kommentarer knyttet til endring i risikoeksponering, gjenværende rentebinding og rentebetingelser i forhold til kommunens økonomiske situasjon og situasjonen i lånemarkedet, samt forestående finansierings-/refinansieringsbehov
- Rådmannens beskrivelse og vurdering av avvik mellom faktisk forvaltning og kravene i finansreglementet

9.4 Konstatering av avvik

Ved konstatering av avvik mellom faktisk finansforvaltning og finansreglementets rammer, skal slike avvik behandles så raskt som mulig.

Avvik slik det har fremstått, og eventuelt økonomisk konsekvens av avvik dersom dette er større enn kr 3 millioner NOK, skal uten ugrunnet opphold rapporteres til kommunestyret sammen med forslag til rutineendringer som vil redusere sannsynligheten for slikt avvik i fremtiden.

9.5 Risikovurdering

Det skal til hver rapportering til kommunestyret gjøres følgende atskilte risikovurderinger:

9.5.1 Netto renterisiko for gjeldsporteføljen og plassering av ledig likviditet

Beregne netto rentekostnader ved 1 pst. skifte i hele rentekurven for plassering av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål og gjeldsporteføljen.

9.5.2 Stresstest av kommunens langsiktige finansielle aktiva

For hver rapport skal kommunens langsiktige finansielle aktiva stresstestes med følgende parametere:

- +2 pst. parallelt skift i rentekurven
- -30 pst. i norske aksjer
- -20 pst. i utenlandske aksjer

Rådmannen skal vurdere kommunens evne til å bære det potensielle tapet. Dersom rådmannens vurdering er at det potensielle tapet er for stort i forhold til kommunens risikobærende evne, skal rådmannen legge frem forslag til endring i reglementet og sammensetningen av den risikobærende porteføljen.

9.5.3 Vurdere den absolutte risikoen i forvaltningen av langsiktige finansielle aktiva

For hver rapport skal historisk rullerende standardavvik over siste 10 år til porteføljens benchmark beregnes

9.5.4 Vurdere den relative risikoen i forvaltningen av langsiktige finansielle aktiva

For hver rapport skal kommunens beregne:

- Beregne rullerende relativ volatilitet (standardavviket til differansen mellom faktisk avkastning og strategi avkastning) over 36 måneder
- Beregne standardavvik til faktisk portefølje og benchmark siste 36 måneder

10 Kvalitetssikring

Finansforskriften pålegger kommunestyret å la uavhengig kompetanse vurdere om finansreglementet legger rammer for en finansforvaltning som er i tråd med kommunelovens regler og reglene i finansforskriften. I tillegg skal uavhengig kompetanse vurdere rutinene for vurdering og håndtering av finansiell risiko, og rutiner for å avdekke avvik fra finansreglementet.

Rådmannen pålegges ansvar for at slike eksterne vurderinger innhentes.

Kvalitetssikring av finansreglementet skal finne sted ved hver endring av reglementet, og før kommunestyret vedtar nytt, endret finansreglement.

Det skal rapporteres på utført kvalitetssikring av rutinene som del av den rapporten som viser utviklingen gjennom siste kalenderår og status ved utgangen av året.

11 Vedlegg - ordliste

AKSJE

Eierandel i aksjeselskap. Aksjeeierne er ikke personlig ansvarlige for selskapets forpliktelser. Alle aksjer (av samme klasse) gir lik rett i selskapet. Gjennom generalforsamlingen utøver aksjeeierne den øverste myndighet i aksjeselskapet. Se også grunnfondsbevis

AKSJEFOND

Et aksjefond investerer vesentlig i aksjer. Avkastningen i et aksjefond består i hovedsak av kursgevinster (eller kurstap), da det ikke er en løpende rente i slike fond. Utbytter som selskapene betaler til aksjonærene vil tilfalle andelseierne i et aksjefond og inngå i avkastningen. Aksjefond som ikke betaler utbytte til andelseierne vil reinvestere mottatte utbytter i nye aksjer. På markedet finnes mange typer aksjefond. Forskjellene ligger i hvem som forvalter dem, og på hvilken måte (hvilket mandat fondet har). Forskjeller i mandat reflekteres vanligvis ved hvor fondene kan investere (fra hvilke geografiske eller bransjemessige sektorer aksjene plukkes). Hovedkategoriene er globale fond, bransjefond, regionale fond og nasjonale fond.

AKSJEFORVALTNING

Styring og oppfølging av en portefølje av aksjer (eller andre egenkapitalinstrumenter).

AKSJEINDEKSER

En aksjeindeks angir den gjennomsnittlige avkastningen for de aksjer som inngår i indeksen. Noen aksjeindekser utarbeides av aksjebørser, mens andre utvikles av for eksempel konsulentselskaper, aviser eller investeringsbanker.

Det kan være flere ulike indekser i hvert land, og det finnes noen internasjonale indekser basert på at et sett med landindekser er veid sammen. Disse angir gjerne også avkastningen fordelt på ulike bransjer. Det er betydelige forskjeller mellom aksjeindekser, både når det gjelder hvor stor del av et lands aksjemarked som er dekket, og med hensyn på beregningsmetoder. Aksjeindekser brukes ofte som sammenligningsgrunnlag ved vurdering av den avkastning aksjeforvaltere oppnår. Da er det viktig at den som utarbeider en aksjeindeks viser åpenhet om hvordan indeksen er laget og hvilke regler som brukes ved endringer av indeksen.

Det er videre viktig at indeksene konstrueres av andre enn de som forvalter porteføljene (av hensyn til en realistisk resultatmåling). Det er meget arbeidskrevende å konstruere og vedlikeholde

internasjonale aksjeindekser, og det er få miljøer som har etablert internasjonale indekser som tilfredsstillende nødvendige krav om dokumentasjon, forutsigbarhet og åpenhet.

Oslo Børs hovedindeks (OSEBX) skal være en investerbar indeks som representerer alle noterte aksjer på Oslo Børs. OSEBX revideres på halvårlig basis og endringene implementeres 1. januar og 1. juli. Verdipapirene i OSEBX er friflytjustert og indeksen er justert for utbytte.

Bransjeindeksene deles inn i ulike sektorer (energi, finans, industri, it m.fl). Både bransjeindeksene og hovedindeksen har utgangspunkt 100 poeng pr. 31.12.1995. (Se også OBX-indeksen).

AKTIV FORVALTNING I

Forvalterne velger selv verdipapirer som man på basis av egne analyser og vurderinger, mener gir best avkastning eller eventuelt bedre avkastning enn en refranseportefølje. Motstykket til aktiv forvaltning er passiv forvaltning, det vil si at forvalterne kun har som mål å oppnå den samme avkastningen som på nærmere angitte indekser av aksjer eller obligasjoner. Se indeksforvaltning.

AKTIV FORVALTNING II

Aktiv forvaltning, eller diskresjonær forvaltning, krever konsesjon etter verdipapirhandelsloven. Under en avtale om aktiv forvaltning får forvalter et mandat til å forvalte kundens verdipapirportefølje etter opptrukne retningslinjer. I motsetning til ved fondsforvaltning eier kunden direkte de enkelte verdipapirer som ligger i porteføljen. Utøvelsen av forvaltningen er satt bort til en forvalter gjennom en eksklusiv disposisjonsrett.

I en diskresjonær forvaltning kan partene i prinsippet avtale hva som helst med hensyn på type verdipapirer, risikorammer, honorering etc. så lenge man holder seg innenfor norsk lov. Det er lagt til grunn en standardisert avtaletekst for aktiv forvaltning som bl. a. gir kunden mulighet til å si opp avtalen på dagen med rekommandert brev. Ved oppsigelse vil disposisjonsrett over porteføljen bli ført tilbake til kunden, og det vil være opp til kunden hva han videre vil gjøre med de enkelte verdipapirer i porteføljen.

Vanligst er aktiv forvaltning av aktivaposter, enten som enkeltporteføljer (bare renter eller bare aksjer) eller som blandete mandater. Et blandet mandat kan ha faste rammer for rentebærende verdipapirer og aksjer (f. eks. 80/20) eller mer fleksible rammer hvor det også legges inn et allokeringmandat, dvs. et mandat til å forandre forholdet mellom andelen av renter og aksjer i overensstemmelse med markedsvurderinger.

Aktiv forvaltning kan også gjøres (på passivaposter) i form av ekstern forvaltning av hele eller deler av en gjeldsportefølge.

AKTIVAALLOKERING

Allokeringsfunksjonen består i å fordele de midler som skal investeres på ulike markeder og aktivaklasser. Strategisk aktivaallokering gir uttrykk for eiers overordnede risikopreferanser og avkastningsforventninger, og kommer gjerne til uttrykk gjennom en refranseindeks/benchmark. Taktisk aktivaallokering består i å velge (som regel innenfor gitte rammer) andre aktiva- eller markedssammensetninger enn i referanseporteføljen, med sikte på å oppnå høyere avkastning enn benchmark.

AKTIVAKLASSER

Ulike typer eller klasser av verdipapirer, som for eksempel aksjer, obligasjoner og eiendom.

BENCHMARK

Sammenligningsgrunnlag. I rentemarkedet benyttes ofte renten på statspapirer som benchmark, mens ledende aksjeindekser benyttes som benchmark i aksjemarkedet.

BIS- VEKT

Bank of International settlements. Dette er et internasjonalt samarbeid for å vurdere sikkerhet på bl.a. obligasjoner. En BIS vekt på 100 % indikerer høy risiko, for eksempel kjøp av obligasjoner i et børsnotert selskap som sliter økonomisk. En BIS – vekt på 20 % indikerer liten risiko.

Statsobligasjoner har en BIS vekt på 0 % og obligasjoner utstedt av kommuner en BIS vekt på 20 %.

20% BIS-vekt inkluderer:

- Rentebærende papirer utstedt eller garantert av den norske stat.
- Obligasjoner med fortrinnsrett (særskilt sikrete obligasjoner)²
- Rentebærende papirer utstedt eller garantert av norske statsforetak.
- Rentebærende papirer utstedt eller garantert av norske kommuner eller fylkeskommuner.
- Rentebærende papirer, i form av sertifikat
- Rentebærende papirer i form av sertifikat- og obligasjonslån, utstedt eller garantert av norske banker eller kredittinstitusjoner. Det kan ikke plasseres midler i pengemarkedsfond som inneholder industriobligasjoner, ansvarlige lån eller fondsobligasjoner.

² Obligasjoner utstedt av kredittforetak med fortrinnsrett i en sikkerhetsmasse bestående av offentlige lån, utlån med pant i bolig eller annen fast eiendom.

BUFFERKAPITAL

Et nøkkeltall som benyttes til å beskrive evnen til å tåle risiko i en portefølje. Lav bufferkapital innebærer liten risikobærende evne. For livselskaper er beregningene lovpålagte og definert som: Ansvarlig kapital utover 8 prosent av beregningsgrunnlaget + tilleggsavsetninger + kursreguleringsfond.

DERIVAT

En finansiell kontrakt hvor verdien avhenger av verdien til en underliggende variabel på et fremtidig tidspunkt. Derivater med priser på finansielle aktiva, råvarer som underliggende variabel er definert som finansielle instrumenter i verdipapirhandelloven. Opsjoner og terminkontrakter er eksempler på derivater.

DIFFERANSEAVKASTNING

Differansen (bidraget fra aktiv forvaltning) mellom avkastningen i en faktisk portefølje og avkastningen på en referanseportefølje. Differanseavkastningen omtales også som relativ avkastning. Positiv differanseavkastning kalles meravkastning, negativ kalles mindreavkastning.

DIVERSIFIKASJONGEVINSTER

En viktig del av kapitalforvaltning består i å veie forventet avkastning mot risiko. Man vil gjerne ha en portefølje av verdipapirer der forventet avkastning er så høy som mulig gitt den risiko man er villig til å ta. For å finne den beste avveiningen kan man først "luke bort" de verdipapirer som er slik at risikoen enkelt kan reduseres uten at det reduserer forventet avkastning. En måte å oppnå dette på er å diversifisere eller spre en portefølje på flere aktivaklasser, flere verdipapirer innen hver aktivaklasse og flere land.

DURASJON

Renteinstrumenter har en pålydende verdi som tilbakebetales til kjøperen ved forfall og rentekuponger som vanligvis betales til kjøperen på faste tidspunkter gjennom løpetiden. Til sammen utgjør dette instrumentets kontantstrømmer til kjøperen. Durasjon er den gjennomsnittlige tid det tar før disse kontantstrømmene mottas. Kontantstrømmene veies med størrelsen, slik at tilbakebetalingstidspunktet for pålydende verdi vanligvis får størst vekt. Det betyr at durasjonen kan betraktes som en korrigeret

løpetid for instrumentet. Durasjonen er aldri lenger enn løpetiden, og rentekuponger gjør at den vanligvis er kortere. Durasjonen (egentlig modifisert durasjon) er dessuten et mål for hvor følsomt prisen på instrumentet er for renteendringer (hvor mange prosent prisen reduseres med når renten øker med en prosent). Lang durasjon betyr at prisen er svært følsom for renteendringer.

EFFISIENS

Markedseffisiens innebærer at prisen på en finansiell eiendel, slik som en aksje eller obligasjon, til enhver tid gjenspeiler all tilgjengelig informasjon i markedet om eiendelens fundamentale verdi.

En effisient portefølje kjennetegnes ved at forventet avkastning er høyest mulig for et gitt nivå på risiko.

EGENKAPITAL

Hovedskillet i finansieringen av et foretak går mellom egenkapital og fremmedkapital (gjeld).

Egenkapitalen er den mest risikoutsatte kapitalen i et foretak, og dersom det er snakk om å opphøre selskapets virksomhet (f. eks. ved konkurs), har egenkapitalen prioritet etter fremmedkapitalen.

Egenkapitalen representerer en buffer mot fremtidige underskudd for foretaket, og derfor er det behov for større egenkapitalandel innenfor bransjer som operer med stor risiko og/eller er sterkt sykliske.

Egenkapital har normalt ikke noen avtalt honorering og avkastningen på egenkapitalen kan komme gjennom kursendring og utbytte.

EGENKAPITALINSTRUMENTER

Aktivaklasse som i hovedsak omfatter (fysiske) aksjer, aksjefuturekontrakter og opsjoner knyttet til aksjeverdier i tillegg til grunnfondsbevis.

EXCHANGE TRADED FUNDS (ETF)

Exchange Traded Funds er den engelske betegnelsen for børsomsettelige fondsandeler. ETF handles over børs og prises daglig. En investor vil bli eksponert mot samtlige aksjer i en gitt indeks.

Kostnadene i dette produktet er ofte lavere enn ordinære fond.

FASTRENTEOBLIGASJON

Obligasjon som gir samme nominelle rente i hele løpetiden

FOND-I-FOND

Et fond-i-fond er et verdipapirfond som investerer sine midler i ett (eller eventuelt flere) underliggende verdipapirfond.

FORVALTNINGSHONORAR

Uttrykket er en forkortelse for det forvaltnings- og administrasjonsgebyr som på daglig basis belastes verdipapirfondet og overføres til forvaltningsselskapet som forvalter og administrerer fondet. Det beregnes i prosent av forvaltet kapital, og oppgis som årlig rate.

FORVALTNINGSSTIL (AKTIV/PASSIV)

Verdipapirfondene forvaltes etter ulike retningslinjer. Noen verdipapirfond forvaltes mer eller mindre passivt, i den forstand at investeringene gjøres med relativt små avvik fra den referanseindeks fondet følger. Andre verdipapirfond forvaltes mer aktivt, noe som innebærer at fondsforvalteren gjennom å ha en annen sammensetning av verdipapirer i fondet enn hva fondets referanseindeks tilsier, forsøker å finne verdipapirer som gir et bedre forhold mellom avkastning og risiko enn hva tilsvarende passiv forvaltning ville ha gitt. Også aktivt forvaltede fond kan forvaltes med ulike typer forvaltningsstil.

FORVENTET AVKASTNING

Forventet avkastning er et statistisk mål på middelveidien i fordelingen av alle mulige utfall, og er lik gjennomsnittlig avkastning av en investering over en tidsperiode hvis denne blir gjenntatt mange ganger. Forventet avkastning blir som regel beregnet ved hjelp av historiske avkastningsserier.

FREMMEKAPITAL

Alle økonomiske aktører enten det er en privatperson, det offentlige eller et foretak vil ha en verdimessig balanse med en aktiva side (oppstilling over det man eier) og en passiva side (som forteller hvorledes aktivasiden er finansiert).

Den delen av passivasiden hvor det er avtalt tilbakebetalingsbetingelser og/eller hvor det er avtalt en løpende avkastning (gjerne i form av rente) utgjør fremmekapitalen. Resten av passivasiden (dvs. den delen av passivaene som ingen har juridiske krav på med hensyn til tilbakebetaling eller avkastning) er egenkapital. Egenkapitalen er den økonomiske aktørens (f. eks. kommunens eller foretakets) "egen" kapital.

FREMTIDIG RENTEAVTALE (FRA).

En FRA-kontrakt er en gjensidig bindende avtale om en fremtidig rente i en gitt periode for et bestemt beløp. Renten, perioden og beløpet avtales når kontrakten inngås.

HEDGEFOND

En samlebetegnelse på verdipapirfond der forvalterne søker å ta posisjoner i ulike retninger for å unngå en ensidig risikoeksponering i porteføljen. Aktivt forvaltede fond med meget frie investeringsrammer. Kan investere i aksjer, rentepapirer, valuta og råvarer. Har mulighet til å "shorte" verdipapirer, dvs. låne verdipapirer og selge dem i markedet med håp om å kjøpe dem tilbake til en lavere kurs når lånet skal gjøres opp. Har i motsetning til vanlige verdipapirfond mulighet til å lånefinansiere sine investeringer. Slik "gearing" øker potensiell oppside, men også risikoen.

"Hedging" betyr å skaffe seg sikring mot risiko, men formålet er også høy avkastning. Forvaltningen baseres gjerne på å utnytte ulike typer av ineffisienser i markedene. Fondene er stort sett private og lukkede og tilbys ikke til det brede publikum. Dermed har de ikke vært underlagt like strenge reguleringer fra myndighetene som ordinære verdipapirfond.

HIGH YIELD RENTEFOND

Betegnelsen på et rentefond som hovedsakelig investerer i rentepapirer som er internasjonalt rated og hvor kredittrisikoen regnes for å være høy. Høy her som et relativt begrep i forhold til lav, og gir nødvendigvis ikke uttrykk for umiddelbar konkurrisiko.

INDEKSAVVIK (TRACKING ERROR)

Standardavviket til differansen mellom (aksje)porteføljens avkastning og benchmarkens (indeksens) avkastning. Jo høyere indeksavviket er, jo høyere er sannsynligheten for at porteføljens avkastning vil avvike fra indeksen.

INDEKSFORVALTNING

En indeksforvalter skal oppnå om lag samme avkastning som en nærmere angitt indeks av aksjer eller obligasjoner. Om disse indeksene er bredt definert og favner om store deler av markedene, som er tilfellet for de indekser Statens pensjonsfond - Utland (tidligere Statens petroleumsfond) bruker, vil man med indeksforvaltning oppnå omtrent samme avkastning som gjennomsnittet av markedet. Indeksforvaltning (også kalt passiv forvaltning) har lave forvaltnings- og transaksjonskostnader sammenlignet med aktiv forvaltning.

IR (INFORMATION RATIO)

Et fonds information ratio (IR) sier noe om hvordan fondet har gjort det i forhold til indeksen det sammenligner seg med. Dette er et statistisk mål som indikerer i hvilken grad fondet får betalt for de beslutningene som tas ved å avvike fra fondets referanseindeks, og er derfor et mål på risikjustert

avkastning. Både avkastning og risiko er tatt høyde for i IR. Hvis fondet har gjort det bedre enn markedet, vil det få en positiv IR, mens det får en negativ IR hvis det har gjort det dårligere. IR er en brøk som beregnes som følger:

Information Ratio (IR) = Differanseavkastning / Relativ volatilitet

Differanseavkastningen viser fondets avvikende avkastning i forhold til markedet, mens relativ volatilitet viser hvordan fondets avkastning svinger i forhold til indeksens avkastning.

KORRELASJON

Korrelasjonen mellom to variable beskriver graden og retningen av samvariasjon. Dersom korrelasjonen er lik 1 beveger de to variablene seg alltid helt i takt. Dersom det er null korrelasjon, beveger de seg helt uavhengig av hverandre.

Kun i tilfellet med perfekt positiv korrelasjon vil risikoen i en portefølje være lik den vektete summen av risikoen i enkelt papirene. Den reduksjon i risiko som oppnås ved å spre investeringene på ulike aktiva med korrelasjon lavere enn +1, betegnes som diversifiseringsgevinst.

KREDITTRISIKO

Representerer faren for at motparten i en kontrakt, for eksempel en låntaker eller motparten i en derivatkontrakt, ikke innfrir sine forpliktelser. Eksempelvis at motpart i en låneavtale eller en selger av en obligasjon ikke betaler tilbake hele eller deler av lånet (inkludert rentene).

KURTASJE

Meglerprovisjon for kjøp og salg av verdipapirer.

LIKVIDITETSPREMIE

Ulike verdipapirer er mer eller mindre lett omsettelige. I de fleste land omsettes det statsobligasjoner for store beløp hver dag, mens det for enkelte obligasjoner utstedt av private selskaper kan være vanskelig å finne en kjøper eller selger om en ønsker å foreta en handel. Papirer som det vanskelig å få solgt har gjerne litt høyere avkastning på grunn av det. Denne meravkastningen kalles en likviditetspremie.

LIKVIDITETSRISIKO (FOR FINANSINSTITUSJONER)

Risiko for økte kostnader som følge av at en motpart ikke gjør opp sin forpliktelse til rett tid. Risikoen skyldes først og fremst at finansinstitusjonene, og spesielt bankene, i stor grad finansierer en forholdsvis langsiktig utlånsportefølje med kortsiktige innskudd eller innlåning.

LIKVIDITETSRISIKO (I FINANSIELLE MARKEDER)

Risikoen for å oppnå en dårlig pris i et finansielt marked fordi antallet aktuelle kjøpere/selgere i markedet er lite.

MARKEDSRISIKO

Markedsrisiko er risiko knyttet til bevegelser i markedspriser, som for eksempel aksjekurser og renter.

MOTPARTSRISIKO

Risikoen for at motparten i en transaksjon ikke klarer å gjøre opp for seg.

NIBOR

NIBOR - Norwegian Inter Bank Offered Rate (Norsk eurorente) - er valutaswaprenter. Disse valutaswaprentene kvoterer på blant annet Reuters side NIBQ og NIBP for løpetidene Tomorrow/next, 1 uke, 2 uker og fra 1 måned opp til 12 måneder. På Reuters side NIBQ og NIBP er alle rentesatsene indikativt fremviste høyresider ("offer"). det vil si hva de største bankene i det norske kronemarkedet i utgangspunktet er villig til å tilby likviditet til gjennom valutabytte. Kvoteringen er slik at høyeste og laveste rente strykes, og gjennomsnittet av de resterende indikative rentene blir presentert på Reuters. All interbankhandel i valutaswapmarkedet skjer imidlertid til vilkår omtrent midt mellom venstre- og høyresiden.

NIBOR-MARKEDET

Norges Banks styringsrente danner et gulv for de kortsiktige rentene i pengemarkedet, der bankene handler penger seg i mellom. En viktig del av pengemarkedet er NIBOR-markedet, og det er her referanserentene i det norske pengemarkedet fastsettes.

Bankene som er aktive i dette markedet tar opp lån i USD og veksler om til NOK. Prisen på et NIBOR-lån i NOK avhenger dermed av to faktorer. Den første er prisen på å låne i USD, LIBOR-renten. Den andre er differansen mellom prisen på å bytte USD over til NOK ved rentefornyelse og bytte tilbake til USD igjen ved renteforfall. Denne differansen kalles termintillegget.

NØYTRAL RENTE

Den nøytrale realrenten er det nivået på realrenten som gjør at pengepolitikken verken er ekspansiv eller kontraktiv. Den bidrar da verken til å stimulere økonomien eller til å dempe den.

OBLIGASJON

En obligasjon er et rentebærende, omsettelig verdipapir, gjerne lagt ut som et standardisert lån i et organisert marked, med lenger løpetid enn ett år ved utleggelse. Standardiserte lån med løpetid under ett år ved utleggelse kalles i Norge sertifikater.

Vanligvis legges obligasjonen ut i markedet (emitteres) med en fast nominell rentesats på obligasjonens pålydende verdi, eventuelt med en liten underkurs (dvs. at låntager bare får utbetalt f. eks. 99 % av pålydende). Rentesats og evt. underkurs må sees i sammenheng og i relasjon til "markedsrenten".

Periode for fast rentesats, nedbetalingsstruktur og avdragstid kan fritt avtales.

Mens man i utlandet (f. eks. USA og Tyskland) opererer med fast rente opp til 30 år, er det et lite fungerende marked i Norge for fast rente over 10 år. Dette har sammenheng med at den norske stat ikke emitterer obligasjonslån med lenger fastrente enn ca. 10 år. Staten som et lands sikreste låntager, setter gjennom sine lån nivået – benchmarken – for rentedannelsen i samfunnet. Det er derfor vanskelig å finne noe sammenligningsgrunnlag (dvs. riktig nivå for en fast rente) lenger enn 10 år i Norge.

En obligasjon kan avdras som serielån eller som annuitet over løpetiden (amortiseringsobligasjon) eller med hele hovedstolen ved endelig forfall (bullet lån). Avdragstiden kan godt være (og er ofte på kommunale obligasjonslån) lenger enn rentebindingsperioden. Dette forklares av obligasjonens struktur:

Lån med innløsningsrett (put/call): På slike lån er det vanlig at låntager ved utløpet av hver fastrenteperiode har rett til å innfri lånet til pålydende (call-opsjon). Dersom ikke låntager innfrir lånet, må han foreslå en ny fastrenteperiode og en ny fast rente for långiver. Dersom långiver aksepterer periode og rente, løper lånet videre. Dersom långiver ikke aksepterer periode og rente, kan han forlange lånet innfridd (put-opsjon). Dersom bare noen obligasjonseiere forlanger lånet innfridd, kan långiver velge å la deler av lånet løpe videre og innfri den delen av lånet der långiver ønsker innfrielse. Innfridd obligasjoner kan selges ut igjen i markedet, men det gjøres da ofte til en underkurs for å være sikker på å få plassert obligasjonene.

For å håndtere forholdene mellom låntager og långiver i et obligasjonslån på en objektiv og uavhengig måte, vil et obligasjonslån ha en oppnevnt tillitsmann ved utleggelse.

Lån med renteregulering: Renten kan reguleres i obligasjonslånets løpetid etter nærmere bestemte regler for hyppighet og referanse. Referansen er ofte en pengemarkedsrente og da blir lånet gjerne kalt "floater" eller FRN (Floating Rate Note).

Konvertible obligasjoner: Obligasjonseierne har rett til å bytte obligasjonene i aksjer i samme selskap til en bestemt kurs. Tidspunkt for konvertering og metode for kursfastsettelse varierer mellom de ulike lån.

Indekserte obligasjoner: Knytter avkastningen på obligasjonen til en avtalt størrelse som inflasjon eller spesielle indekser, f. eks. råvarepriser, valutakurser og aksjekurser.

Nullkupongobligasjoner: Betaler ikke renter eller avdrag før endelig forfall. Disse utstedes til en kurs tilsvarende nåverdi ("dagens" verdi) av pålydende og tilbakebetales med pålydende ved forfall.

OPERASJONELL RISIKO

Risiko knyttet til faren for forstyrrelser og avbrudd av driftsmessig art, for eksempel brudd på prosedyrer, feil i IT-systemer eller maskinvarer, regelbrudd, bedragerier, brann og terrorangrep.

OPPGJØRSRISIKO

Risiko for tap og likviditetsproblemer i forbindelse med avregnings- og oppgjørsfunksjonene. Oppgjørsrisiko omfatter kredittrisiko, likviditetsrisiko, juridisk risiko og operasjonell risiko.

OPSJON

En opsjon kan kort defineres som en rett (men ikke forpliktelse) til å kjøpe eller selge noe til en fastsatt pris innen eller på et bestemt tidspunkt i fremtiden. Det skilles mellom to typer opsjoner, kjøpsopsjoner og salgsopsjoner. En kjøpsopsjon (salgsopsjon) er en rett til å kjøpe (selge) et konkret aktivum til en forhåndsbestemt pris.

Da det finnes to typer opsjoner; kjøpsopsjoner og salgsopsjoner og det er mulig og både kjøpe og selge begge disse opsjonene, blir det totalt fire handlingsalternativ. Disse fire handlingsalternativene utgjør de fire grunnposisjoner.

I en opsjonshandel skaffer kjøperen seg retten til å kjøpe aksjene (kjøpsopsjon) eller selge aksjene (salgsopsjon) til en bestemt pris (dvs. innløsningspris) innen en gitt tidsperiode. Selgeren (utstederen) har plikt til å selge aksjene (kjøpsopsjon) eller kjøpe aksjene (salgsopsjon) til den avtalte prisen.

Det er derfor et ubalansert partsforhold der den ene parten (innehaveren) kan trekke seg fra handelen dersom han synes det er fordelaktig, mens den andre parten (utstederen) må gjennomføre handelen

hvis innehaveren ønsker det. For å rette på denne ubalansen må innehaveren betale en premie til utstederen.

Skjematisk kan forholdet mellom kjøper og selger i en opsjonshandel vises slik:

	Salgsopsjon	Kjøpsopsjon
Kjøper	Rett til å selge aksje til en bestemt pris.	Rett til å kjøpe aksje til en bestemt pris.
	Betaler premie.	Betaler premie.
	Forpliktelse til å kjøpe aksje til en bestemt pris.	Forpliktelse til å selge aksje til en bestemt pris.
Selger	Mottar premie.	Mottar premie.

Hvilken posisjon som velges avhenger av forventningen til en aksje eller til markedet.

PASSIV FORVALTNING

En passiv investeringsideologi tar utgangspunkt i at markedet alltid har rett med hensyn til prisingen av en aksje. All tilgjengelig informasjon om et selskap er reflektert i aksjekursen, og å analysere og regne på verdien av selskapet er bortkastet tid. Ideologien hevder at aksjekurser kun beveger seg fordi det kommer ny informasjon om selskapene, som ikke er forutsigbar. Man er ikke opptatt av hvilke aksjer man kjøper, men forutsetter at sammensetningen av et marked (en aksjeindeks) er den beste, og ingen andre kombinasjoner gir et bedre avkastnings-/risikoforhold. Man velger avkastnings- / risikoforhold ved å velge hvilken indeks man ønsker å være investert i.

PENGEMARKED

Pengemarkedet defineres som et marked for rentebærende fordringer med løpetid inntil ett år.

De finansielle markedsaktørene benytter i første rekke pengemarkedet til å styre sin likviditet. Tilbud og etterspørsel etter likviditet i pengemarkedet bestemmer pengemarkedsrenten, og normalt vil det kunne omsettes store beløp uten at det gir seg utslag i prisene.

Den kortsiktige renten i pengemarkedet dannes med bakgrunn i Norges Banks styringsrente.

Styringsrenten er den renten som banker får på sine folioinnskudd i Norges bank, og denne foliorenten danner gulvet for de korte pengemarkedsrentene.

Instrumentene i pengemarkedet er både ordinære kortsiktige innskudd og gjeldspapirer (sertifikater) samt ulike derivater (avledete instrumenter) med kort løpetid (inntil 12 mnd.).

For å jevne ut likviditetssvingningene foretar banker kortsiktige plasseringer og låneopptak i andre banker. Slike transaksjoner er med til å danne det norske interbankmarkedet som er en del av pengemarkedet og hvor de største bankene stiller bindende priser, NIDR.

Ved siden av å plassere eller låne i interbankmarkedet benytter markedsaktørene også det såkalte eurokronemarkedet til å styre sin likviditet. De vanligste instrumentene i dette markedet er valutabytteavtaler (valuta swaper) og Fremtidige Rente Avtaler (FRAer). Valutabyttemarkedet er den mest velutviklede delen av det norske pengemarked, og hvor det kontinuerlig stilles priser. Det er swaprentene, NIBOR, som vanligvis benyttes som referanserenter i pengemarkedet.

PENGEMARKEDSFOND

Pengemarkedsfond er et rentefond (verdipapirfond) som investerer i rentebærende verdipapirer med løpetid inntil et år, dvs. hovedsakelig sertifikater, obligasjoner med under et års løpetid og bankinnskudd. Med sin kortsiktige natur, vil pengemarkedsfond ha lav renterisiko og brukes for andelseierne ofte som supplement/ alternativ til bankinnskudd.

PORTEFØLJE

Brukes om samlet mengde av de verdipapirer som et fond blir investert i. Statens pensjonsfond - Utland (tidligere Statens petroleumsfond) portefølje består blant annet av aksjer, aksjefuturekontrakter, obligasjoner, pengemarkeds plasseringer, rentefuturekontrakter og valutaterminkontrakter.

REALAVKASTNING

Realavkastning er oppnådd nominell avkastning justert for prisstigning (inflasjon). Dette kan også betegnes som avkastningen målt i faste priser eller i kjøpekraft.

REALRENTEOBLIGASJON

Obligasjon hvor kupongrenten består av en fast del og en del som er knyttet til inflasjonsutviklingen.

REFERANSEPORTEFØLJE

En referanseportefølje er en tenkt portefølje med en bestemt sammensetning av verdipapirer (obligasjonsindeks eller aksjeindeks) som en forvalter resultatmåles i forhold til. Referanseporteføljen representerer en nøytral investeringsstrategi.

RELATIV VOLATILITET

Det annualiserte standardavviket til differansen mellom avkastningen på en portefølje av faktiske investeringer og avkastningen på en referanseportefølje. En skiller gjerne mellom realisert relativ volatilitet og forventet relativ volatilitet. Førstnevnte beregnes på grunnlag av en tidsserie over historisk avkastning på hver av de to porteføljene. Sistnevnte tar utgangspunkt i porteføljenes sammensetning på måletidspunktet og girte forutsetninger (ut fra historisk avkastning i markedene) om fremtidig volatilitet og samvariasjon. En forventet relativ volatilitet på for eksempel 1 prosentpoeng vil si at avkastningen på investeringene i to av tre år ventelig vil avvike med mindre enn 1 prosentpoeng fra referanseavkastningen.

RENTEBYTTEAVTALE (SWAP):

En rentebytteavtale har de samme karakteristika som en FRA kontrakt, men gjelder for flere perioder. Renteswap er en avtale mellom to parter om bytte av rentebetingelser på lån i samme valuta. Byttet innebærer at den ene part får byttet sin flytende rente mot fast rente, mens den andre part får flytende rente i bytte mot fast rente.

RENTEFØLSOMHET

Sier noe om hvor mye kursen på et obligasjonsfond (eller pengemarkedsfond) endres ved renteendring på ett prosentpoeng i pengemarkedet.

RISIKO

- **MARKEDSRISIKO**

Er risikoen for tap eller økte kostnader som følge av endringer i markedspriser (kurssvingninger) i de verdipapirmarkedene kommunen er eksponert, herunder:

- **RENTERISIKO**

Representerer risikoen for at verdien på plasseringer i rentebærende verdipapirer endrer seg når renten endrer seg. Går renten opp, går verdien av plasseringer i rentebærende verdipapirer ned (og motsatt). Det er også renterisiko knyttet til kommunens innlån. Endringer i markedsrenten påvirker rentekostnader, og for eksempel også innløsningsverdi på opptatte fastrentelån.

- **LIKVIDITETSRISIKO**

Faren for at plasseringer ikke kan gjøres disponible for kommunen på kort tid, uten at det oppstår vesentlige prisfall på plasseringene i forbindelse med realisasjon.

- **VALUTARISIKO**

Representerer risikoen for tap på plasseringer og lån pga.kurssvingninger i valutamarkedet.

- **SYSTEMATISK RISIKO I AKSJEMARKEDET** (generell markedsrisiko)

Dette er forbundet med sannsynligheten for at det aktuelle aksjemarkedet vil stige eller falle - både på kort og lang sikt.

- **USYSTEMATISK RISIKO I AKSJEMARKEDET** (selskapsrisiko)

Er forbundet med risikoen for at verdien av det aktuelle investeringsobjekt (selskap) en investerer i, vil stige eller falle i forhold til verdien på markedet - både på kort og lang sikt.

RISIKOJUSTERT AVKASTNING

Måler hvor stor avkastning et fond har gitt andelseierne for den risikoen som er tatt. Det finnes ulike målemetoder for å måle denne risikoen, slik som information ratio og sharpe-indeks.

RISIKOPREMIE

Den ekstra avkastningen en investor forventes å oppnå ved en risikabel investering i forhold til en risikofri investering. Investeringer i statlige rentepapirer benyttes vanligvis som det risikofrie sammenligningsgrunnlaget, selv om ingen investeringer er helt uten risiko.

SAMLET GJENNOMSNIITTLIG LØPETID FOR KREDITTEN (KREDITTDURASJONEN)

Dette betyr den gjennomsnittlige tiden det tar før kontantstrømmen mottas i kreditten.

Kontantstrømmen veies med størrelse, slik at tilbakebetalingstidspunktet for pålydende verdi vanligvis får størst vekt. Det betyr at durasjonen kan betraktes som korrigert løpetid for instrumentet.

Durasjonen vil aldri være lengre enn løpetiden.

SERTIFIKAT*

Sertifikat er et omsettelig gjeldspapir med løpetid inntil ett år og fungerer på mange måter som en obligasjon, men er underlagt et noe annet regelverk. Prisingen ved omsetning blir også annerledes fordi et sertifikat ikke har renteterminer (rente betales en gang ved innløsning)

Staten og bankene er de største utstederne av sertifikater, men også kommuner, kommunale foretak, kredittforetak og andre private foretak finansierer seg kortsiktig ved å utstede sertifikater.

SHARPE RATIO*

Sharpe ratio er et forholdstall som ofte brukes for å beskrive risikovektet avkastning. Tallet sier noe om hvor mye ekstra avkastning du oppnår ut over risikofri rente ved å påta deg en gitt risiko.

SHARPE RATIO/INDEKS

Indeksen er et mål på risikjustert avkastning, og sier hvor mye avkastning fondet har gitt i forhold til risiko. Holder et fonds avkastning og standardavvik opp mot risikofri avkastning og gir en verdi for fondets risikjusterte avkastning. Et høyt tall innebærer at fondet har en høy risikjustert avkastning. Fondet med høyest Sharpe-indeks gir deg best betalt for den risikoen du tar. Denne målemetoden tar ikke hensyn til noen referanseindeks. Fordelen med det, er at du kan sammenligne fond med ulike investeringsmandat.

STANDARDAVVIK

Standardavvik er et mål som viser hvor mye verdien av en variabel kan ventes å svinge. For en konstant verdi vil standardavviket være lik 0. Høyere standardavvik betyr større svingninger. Det er vanlig å benytte standardavvik for å måle risikoen på en investering. Standardavviket måler i hvilken grad faktisk avkastning historisk sett avviker fra forventet avkastning. Et lavt standardavvik betyr at sannsynligheten er høy for at fremtidig avkastning vil være svært lik den historiske gjennomsnittsavkastningen. Et høyt standardavvik betyr det motsatte

STRATEGISK OG TAKTISK AKTIVAALLOKERING

Vanlig språkbruk tilsier at den strategiske aktivaallokeringen – aktivasammensetningen (SAA) er den som blir fastlagt gjennom finansreglement (for kommunens del) eller gjennom finansstrategier. Den langsiktige strategien på vektingen av de ulike aktivaklassene.

Den taktiske aktivaallokeringen (TAA) kommer til uttrykk gjennom utnyttelsen av de rammer som den strategiske aktivaallokeringen gir. Mange forvaltere har i den senere tid etablert spesialiserte grupper som bare arbeider med TAA for å generere ekstra avkastning i forhold hva som gis av en mer statisk utnyttelse av investeringsrammene.

STRESSTEST

Test for å måle effekten av forhåndsdefinerte markedssjokk. Eksempler på mulige stresstestscenarier er 30 prosents aksjekursfall og 2 prosent renteøkning.

ST4X

Statsobligasjoner 3 års løpetid

SYSTEMATISK RISIKO

Den del av en aksjes/verdipapirets risiko som svinger i takt med markedet/en bred sammensatt portefølje, og som det ikke er mulig å diversifisere seg bort i fra.

TAKTISK AKTIVAALLOKERING

Allokeringfunksjonen består i å fordele de midler som skal investeres på ulike markeder og aktivaklasser. Strategisk aktivaallokering gir uttrykk for eiers overordnede risikopreferanser og avkastningsforventninger, og kommer gjerne til uttrykk gjennom en referanseindeks/benchmark. Taktisk aktivaallokering består i å velge (som regel innenfor gitte rammer) andre aktiva- eller markedssammensetninger enn i referanseporteføljen, med sikte på å oppnå høyere avkastning enn benchmark.

UNDELIGGENDE INSTRUMENT

Det instrument som et derivat omfatter (er knyttet opp mot). Det kan være aksje, rente, valuta, råvare etc.

USYSTEMATISK RISIKO

Den aksjerisiko for et selskap eller en bransje som er unik for dette selskapet eller denne bransjen.

VALUE AT RISK (VAR)

Metode for å måle markedsrisiko som baserer seg på at man kan bruke historiske tall for kurssvingninger og samvariasjon til å si noe om fremtidig forventet avkastning. VaR angir det potensielle verditapet for en portefølje av finansielle aktiva i løpet av en gitt periode for et gitt sannsynlighetsnivå (konfidensnivå). Sagt på en annen måte; den verdi som en investor risikerer å tape innen en gitt tidshorisont dersom avkastningen blir så ugunstig som den kan bli med en viss sannsynlighet.

VALUTARISIKO

Risiko for potensielt tap i form av redusert markedsverdi som følge av fluktuasjoner i valutakursen.

VALUTASIKRING

For å sikre at fremtidig valutakursutvikling ikke negativt påvirker aktiva eller passiva kan det gjøres sikringsforretninger i markedet.

En terminkontrakt er en avtale om kjøp og salg av et bestemt valutabeløp på et fremtidig tidspunkt til en avtalt kurs. Terminkursen blir bestemt av tegningsdagens valutakurs (spotkursen) og rentedifferansen mellom de to kontraktsvalutaene for den angjeldende periode i form av et tillegg eller fradrag til spotkursen.

En valutaopsjon er en rett (men ikke plikt) til å handle et bestemt valutabeløp til en avtalt kurs på et bestemt tidspunkt. Ved inngåelse av en slik avtale betaler kjøperen en opsjonspremie som er avhengig av spotkursen, ønsket sikringskurs, rentedifferansen, markedets volatilitet og løpetiden.

VERDIPAPIRFOND

Et fond som eies av en ubestemt krets av personer og hvor midlene i det vesentlige er investert i verdipapirer.

Et verdipapirfond er en egen juridisk enhet hvor publikum inviteres til å skyte inn kapital gjennom å kjøpe andeler. Verdipapirfondet er direkte eier av de verdipapirene som fondet investerer i og administreres av et fondsforvaltningsselskap med konsesjon fra Kredittilsynet.


Lov om verdipapirfond gir retningslinjer for forvaltning av norsk registrerte verdipapirfond. Loven gir bl. a. retningslinjer for spredning av risiko som er allmenne for alle verdipapirfond.

VOLATILITET

Et statistisk mål for svingningene i en tidsserie.

YIELD

Gir uttrykk for effektiv avkastning på rentebærende papirer som kjøpes i dag og holdes til forfall samtidig som kuongutbetalinger reinvesteres til samme effektive avkastning.

	Aukra kommune	Arkivsak: 2018/592-1
		Arkiv: 601
		Saksbeh: Erna Varhaugvik
		Dato: 25.05.2018

Saksframlegg

Utv.saksnr.:	Utval:	Møtedato:
40/18	Formannskapet	11.06.2018
	Kommunestyret	

Strategisk grep for å hindre svart økonomi ved innkjøp

Rådmannen si tilråding:

Aukra kommune skal nytte anskaffelsar (innkjøp) som eit strategisk verkemiddel for å medverke til berekraftig miljøutvikling, forsvarleg utvikling av arbeidslivet og etablering av fleire lærlingeplassar. Kommunen skal legge vedlagde «Strategiske grep for å hindre svart økonomi og arbeidslivskriminalitet ved anskaffelser i kommuner og fylkeskommuner» til grunn ved innkjøp.

Vedlegg

- 1 Strategisk grep for å hindre svart økonomi og arbeidslivskriminalitet ved anskaffelser i kommunar og fylkeskommunar ved innkjøp

Særutskrift:

Saksopplysningar:

Bakgrunn:

Arbeidslivet er under press. Store offentlege summar vert nytta til innkjøp og det ser ut for at i ein skilde bransjar er organisert kriminalitet i ferd med å utvikle seg. Nn kommune ønskjer å medverke til berekraftig utvikling, forsvarleg utvikling av arbeidslivet og etablering av fleire lærlingeplassar gjennom å gjere strategiske grep i samband med anskaffingar og innkjøp. Rådmannen vil derfor rå til at KS, LO, NHO, Unio, YS og Skatteetaten (SMSØ) sine «Strategiske grep for å hindre svart økonomi og arbeidslivskriminalitet ved anskaffelser i kommuner og fylkeskommuner» vert lagt til grunn ved anskaffingar/innkjøp.

Utgreiing:

Omsettinga i bygge- og anleggsbransjen var i Noreg i 2014 på om lag 455 milliardar kroner. Av dette var om lag 150 milliardar kroner i offentlig regi. Resten er handel mellom private,

profesjonelle aktørar. Desse enorme summene er som ei «honingkrukke» for useriøse aktørar og ein ser at i einskilde bransjar er organisert kriminalitet i ferd med å utvikle seg. Som offentleg organ er Nn kommune underlagt lov om offentlege anskaffingar med forskrifter. Regelverket er utarbeidd for å ta i vare internasjonale forpliktingar gjennom EØS-samarbeidet og verdas handelsorganisasjon (WTO).

Regelverket gir føringar for korleis offentleg sektor skal opptre ved innkjøp. Kommunen er oppteken av kostnadseffektive innkjøp og gode prisar på innkjøpa – og har slutta seg til innkjøpssamarbeidet på Sunnmøre – men kommunen treng ikkje stogge der. Ein kan nytte innkjøpa strategisk for å nå mål som er viktige for kommunen og samfunnet som heilskap. KS, LO, NHO, Unio, YS og Skatteetaten (SMSØ) har gått saman og fått utarbeidd ein heilt ny mal for korleis kommunar og fylkeskommunar kan motverke svart økonomi.

Det vert rådd til at kommunane vedtek ein anskaffingsstrategi som inneheld strategiske grep for å hindre svart økonomi og arbeidslivskriminalitet ved anskaffingar. «Standard som gjer det lett å vere seriøs, og tilsvarande vanskeleg å vere useriøs» Nærare informasjon om samarbeidet og tilrådinga til kommunane kan ein finne på ein eigen portal:

<http://samarbeidmotsvartøkonomi.no>

Sjå og vedlegg til denne saka.

Bygg og anlegg, rehabilitering m.v. er eitt av dei områda der risikoen for svart økonomi og arbeidslivskriminalitet er høgast. Difi (Direktoratet for forvaltning og IKT), BNL (Byggenæringens landsforening), Fellesforbundet og KS har fått utarbeidd spesielle kontraktsreglar som skal sikre seriøsitet i bygge- og anleggskontraktar. Desse er innarbeidd i vedlagde framlegg til anskaffingsstrategi.

Vurdering

For Aukra kommune er det særleg tre område rådmannen er oppteken av og som stadig vert etterspurde:

- Miljø
- Arbeidsliv
- Framtidas arbeidstakarar

Kommunen er oppteken av ei berekraftig utvikling og då er det viktig at innkjøpa ikkje undergrev denne målsettinga. Sunne gode verksemder må ikkje bukke under i kamp med dei useriøse. Klima og miljø må og vektleggast, anten som eit krav eller kriterium for tildeling av kontraktar. Det andre området som anskaffingar kan nyttast som eit strategisk verkemiddel for, er arbeidsliv. Situasjonen i den norske arbeidsmarknaden er bekymringsfull når det gjeld sosial dumping og svart økonomi. Dette er med å undergrave dei fellesskapsverdiane samfunnet vårt er bygd på. Også på våre kantar av landet har vi sett døme på sosial dumping og svart arbeid og Nn kommune bør gjere sitt for å motverke den negative utviklinga vi har sett. Arbeidslivet nasjonalt er under press, og vi ser at i einskilde bransjar er organisert kriminalitet i ferd med å utvikle seg. Vi må vere opptekne av at menneskeverdet skal respekterast og då kan ein ikkje akseptere at menneske vert utnytta i produksjon av varer og tenester.

Det må vere eit mål at vi ikkje gjer forretningar med verksemder som ikkje overheld skatte- og avgiftsforpliktingane sine. Vi må ikkje akseptere at leverandørar og underleverandørar nyttar seg av arbeidskraft på vilkår som er i strid med norske verdiar om eit ryddig og respektfullt arbeidsliv. Det er også eit anna område der kommunen kan påkerke – framtidige arbeidstakarar.

Kommunar, fylkeskommunar og staten har ansvaret for utdanning av fagarbeidarar. Då må også kommunane kunne medverke til at kompetanse vert etterspurd på arbeidsmarknaden. Ein kan gjennom anskaffingar stille krav om at det vert etablert lærlingeplassar der dette er mogleg, og at desse plassane vert nytta.

Ein modell om i den seinare tida er blitt teken fram er «Skiensmodellen» eller «Telemarksmodellen».

Denne modellen har ei liste på 14 konkrete vilkår som Skien kommune tek inn i sine anskaffingar og som har med desse utfordringane å gjere.

Rådmannen vil rå til at KS, LO, NHO, Unio, YS og Skatteetaten (SMSØ) sine «Strategiske grep for å hindre svart økonomi og arbeidslivskriminalitet ved anskaffelser i kommuner og fylkeskommuner» vert lagt til grunn ved anskaffingar/innkjøp i Nn kommune. Framlegget fangar opp intensjonen som ligg i Skiensmodellen/Telemarksmodellen, men er lagt meir til rette for og tilpassa endringar i anskaffingsregelverket.

SMSØ har vidareført dette som tilrådde seriøsitetskrav i bygge- og anleggskontraktar. Tilrådingane knytt til anskaffingsstrategi vil gjelde innkjøp generelt. Ut over bygge- og anleggskontraktar vil det meste av innkjøpa vere knytt til innkjøp kommunen gjer i samarbeid med dei andre kommunane i NN innkjøp. Vedtaket bør derfor innehalde ei oppmoding om at tilrådingane gjennom anskaffingsstrategien vert lagt til grunn også gjennom innkjøp gjennomført via innkjøpssamarbeidet.

Rådmannen vil peike på at det her på mange måtar er tale om eit nybrottsarbeid, sjølv om mange har innført krava. Korkje «Skiensmodellen» eller seriøsitetskrava har vore prøvd heilt ut rettsleg enno. Ein viss risiko for rettslege prosessar ved å nytte desse krava i anskaffingar, kan ligge der, men etter rådmannen sitt syn er dette viktige tiltak for å sikre ei forsvarleg utvikling i arbeidslivet.

Administrative konsekvensar:

Økonomiske konsekvensar:

Å følgje opp desse krava kan gje auka ressursbruk, både økonomisk og administrativt.

Ingrid Husøy Rimstad
Rådmann

Erna Varhaugvik
Økonomisjef

STRATEGISKE GREP FOR Å HINDRE SVART ØKONOMI OG ARBEIDSLIVSKRIMINALITET VED ANSKAFFELSER I KOMMUNER OG FYLKESKOMMUNER

VI VIL GJØRE DET ENKLERE FOR KOMMUNER Å BEKJEMPE
SVART ØKONOMI OG ARBEIDSLIVSKRIMINALITET



SAMARBEID MOT SVART ØKONOMI

Hva bør kommuner og fylkeskommuner gjøre for å hindre at useriøse aktører får tilgang til kontrakter? Hva bør de gjøre for å følge opp risikoanskaffelser?

Svaret finnes i Samarbeid mot svart økonomis 10 strategiske grep. Grepene skal gjøre det enklere å hindre at useriøse aktører får tilgang til kontraktene i risikoanskaffelser som f.eks bygg, renhold, bilvask mv. Dokumentet er laget slik at det kan danne grunnlag for vedtak i kommunestyrene.

I de strategiske grepene peker vi på de gode verktøyene som allerede finnes og gir veiledning på når, hvor og hvordan disse skal brukes.

STRATEGISKE GREP FOR Å HINDRE SVART ØKONOMI OG ARBEIDSLIVSKRIMINALITET VED ANSKAFFELSER I KOMMUNER OG FYLKESKOMMUNER

Samarbeid mot svart økonomi (SMSØ) har utarbeidet 10 gode råd for å hindre svart økonomi og arbeidslivskriminalitet i kommuner og fylkeskommuner.

Man må:

-Ta aktive grep for å motvirke svart økonomi og arbeidslivskriminalitet -

Å ta forholdsregler for å hindre svart økonomi og arbeidslivskriminalitet er et samfunnsansvar som i særdeleshet påligger innkjøp i offentlig sektor. Å tillate useriøse aktører og kriminalitet i slike kontrakter har store konsekvenser. Svart økonomi og arbeidslivskriminalitet undergraver rettferdig konkurranse, arbeidstakernes rettigheter og finansieringen av velferd. Svart økonomi er også uforenelig med et godt tjenestetilbud. Svart økonomi skaper ikke verdier og velferd, men finansierer kriminell virksomhet. Dette må tas på alvor:

- Vurder hvilke anskaffelser som har høy risiko for å bli utsatt for svart økonomi og arbeidslivskriminalitet.
- Still høye krav til leverandører og underleverandører i disse anskaffelsene, slik at useriøse og kriminelle aktørene ikke får tilgang til kontraktene.
- Følg opp disse anskaffelsene spesielt, ved å bruke de gode verktøyene som finnes og ved å gjennomføre nødvendig kontroll gjennom hele kontraktsperioden.

Difi, BNL, Fellesforbundet og KS har utarbeidet spesielle kontraktsbestemmelser som skal sikre seriøsitet i bygg- og anleggskontrakter, ([Seriøsitetsbestemmelser for bygg- og anleggskontrakter](#)). Dette er ett av flere gode verktøy som åpenbart vil ha god effekt dersom de brukes aktivt, se side 10.

SMSØ har sett behovet for å samle 10 gode råd for en anskaffelsesstrategi rettet spesifikt mot svart økonomi og arbeidslivskriminalitet i kommuner og fylkeskommuner. Rådene tar utgangspunkt i beste praksis. Dette er ikke en fasit, men et grunnlag eller en mal den enkelte kommune og fylkeskommune kan ta utgangspunkt i for et slikt vedtak.

Vedtaket bør utarbeides i samarbeid med partene i arbeids- og næringslivet lokalt.

1. TA ET KLART STANDPUNKT: VI SKAL IKKE HA SVART ØKONOMI ELLER ARBEIDSLIVSKRIMINALITET I VÅRE ANSKAFFELSER

Vi skal rette en ekstra innsats mot svart økonomi og arbeidslivskriminalitet.

Gjennom innsatsen skal vi så langt det er mulig hindre at de useriøse og kriminelle aktørene får tilgang til kontraktene. Dette gjør vi ved å stille ekstra høye krav til leverandører og underleverandører der risikoen for svart økonomi og arbeidslivskriminalitet er størst.

Vi skal ha egne rutiner for oppfølging og sanksjonering av kontraktsbrudd i disse anskaffelsene.

Vi rapporterer alle tilfeller av svart økonomi og arbeidslivskriminalitet til kontrollmyndighetene og/eller politiet.

2. RETT INNSATSEN INN DER RISIKOEN ER STØRST

Risikoen for svart økonomi og arbeidslivskriminalitet er etter Skatteetatens erfaring høy i enkelte typer anskaffelser, slik som f.eks:

- Bygg og anlegg, rehabilitering mv
- Renhold
- Bilvask og bilpleie

Selv om dette er typiske eksempler, må vi gjennomføre en konkret risikovurdering hos oss.

Når risikoen er høy, stiller vi spesielle krav i kontraktene og vi har egne rutiner for oppfølging og sanksjonering: Vi retter en ekstra innsats mot svart økonomi og arbeidslivskriminalitet.

3. GÅ KONKRET TIL VERKS - DETTE SER VI ETTER:

For å sikre oss mot arbeidslivskriminalitet og svart økonomi må vi ha leverandører og underleverandører der:

- Lønns- og arbeidsforhold er i orden
- Registrering, oppgavelevering og betaling av skatter og avgifter er i orden
- Tilstrekkelig fagkunnskap er på plass
- Det er lett og oversiktlig å vite hvem vi handler med, hvem som jobber for oss, og hvem vi betaler til

Vi stiller relevante kvalifikasjonskrav for å sikre oss at leverandøren har evne til å gjennomføre kontrakten ut fra disse punktene. Dette inkluderer også lovpålagte godkjenninger, slik som f.eks godkjenning i Renholdsregisteret.

Billigst er ikke alltid best. Dersom et tilbud er unormalt lavt bør dette avvises. Dette krever at vi gjør en konkret vurdering av tilbudene. For å oppnå det beste forholdet mellom pris og kvalitet må det legges til rette for å vurdere kriterier som sosiale hensyn, kvalitet, innovasjon, miljø, livsløpskostnader, pris m.m. ved tildeling av kontrakter.

4. BEGRENNS ANTALL LEDD I KONTRAKTSKJEDEN

Ved å begrense antall ledd i kontraktskjeden gjør vi oppfølgingen lettere og mer effektiv. Samtidig blir det vanskeligere å skjule arbeidslivskriminalitet og svart økonomi.

Seriøsitetsbestemmelsene for bygg- og anleggskontrakter sier at leverandøren ikke kan ha flere enn to ledd underentreprenører i kjede under seg uten byggherrens skriftlige samtykke.

Tilsvarende eller strengere begrensninger bør gjøres også i andre anskaffelser der vi vurderer risikoen som høy.

5. SETT KRAV TIL FAGKUNNSKAP

Ved å sette krav til faglærte og lærlinger sikrer vi kvalitet og seriøsitet både på kort og lang sikt. Bestemmelser for bruk av lærlinger generelt er under utarbeidelse av regjeringen.

Eksempelvis er det i Seriøsitetsbestemmelsene for bygg- og anleggskontrakter satt et prosentkrav for arbeidede timer utført av personer med fagbrev, svennebrev eller dokumentert fagopplæring, (minimum 40%). Videre er det satt et prosentkrav til arbeidede timer utført av lærlinger, (minimum 7%). Begge kravene kan også oppfylles av personer som er oppmeldt etter Praksiskandidatordningen, jf opplæringslova § 3-5.

Prosentsatsene vil være under revisjon. I enkelte regioner eller prosjekter kan det være aktuelt å stille strengere krav. Det kan også etter de lokale forhold være aktuelt å stille ytterligere krav til enkelte fag. Endringer anbefales drøftet med partene i arbeidslivet og bransjene lokalt.

I andre anskaffelser, der vi vurderer risikoen som høy, bør det stilles tilsvarende eller strengere krav til faglærte og lærlinger.

6. VIT HVEM SOM ARBEIDER FOR OSS

Vi kontraktsfester at alle underentreprenører i hele kontraktskjeden skal være kjent for oss før arbeidet tar til. Videre skal alle ansatte på prosjektet være navngitt før oppmøte.

Vi kontraktsfester at alle arbeidstakere skal bære gyldig HMS-kort der regelverket krever det.

7. VIT HVEM VI BETALER TIL

Vi kontraktsfester at all betaling i hele kontraktskjeden skal gå via bank, både til virksomheter og til ansatte.

Difi's standard kontraktskrav gir eksempler på dokumentasjon som kan kreves fremlagt for å kontrollere at kravene til lønns- og arbeidsvilkår er oppfylt. Vi skal kunne kontrollere at lønn og annen godtgjørelse faktisk har gått til den personen som har utført arbeidet.

8. KREV INNSYN I RELEVANTE SKATTEOPPLYSNINGER

Vi kontraktsfester at alle firma i kontraktskjeden skal gi oss fullmakt til å innhente relevante skatteopplysninger før kontraktsinngåelse og i hele kontraktsperioden.

Dette gjør vi via Skatteetatens ordning Registerinfo (SKAV-skjema) eller tilsvarende ordning.

Gjennom Registerinfo får vi bl.a tilgang til opplysninger om registrering for merverdiavgift, at merverdiavgiftsoppgaver og A-melding er levert de siste 6 månedene, og om skatter og avgifter er betalt.

9. GJENNOMFØR KONTROLLER

Vi gjennomfører kontroller der risikoen er høy. Det betyr å legge inn tilstrekkelige ressurser på dokumentasjonsgjennomgang og stedlig kontroll for å sikre at kontraktens krav blir oppfylt.

Kontroller skal gjennomføres i hele kontraktsperioden.

Difis anbefalte standard kontraktskrav for lønns- og arbeidsvilkår gir oss adgang til å foreta anmeldte eller uanmeldte stedlige kontroller hos leverandør/underleverandør, og ved lokasjon der tjenesten utføres. En slik kontroll kan inkludere tilgang til lønns- og personalsystemer.

Vi gjennomfører kontroll av HMS-kort og annen kontroll på arbeidsplassene.

10. BRUK DE GODE VERKTØYENE SOM FINNES

Difi har samlet gode verktøy for å stille og følge opp krav til lønns- og arbeidsvilkår. Dette finnes på nettstedet <http://www.anskaffelser.no/sosial-dumping>.

KONTRAKTSKRAV

Vi benytter Difi's [standard kontraktskrav om lønns- og arbeidsvilkår](#) som utgangspunkt for våre kontraktskrav i hele kontraktskjeden

Vi skal kontraktsfeste sanksjoner i hele kontraktskjeden for brudd på kontraktskravene, herunder også sen innsending av dokumentasjon, samt dersom leverandøren ikke leverer egenrapporteringsskjema innen fastsatt frist. Tiltak og sanksjoner skal iverksettes ut fra bruddets alvorlighetsgrad og omfang. Mulige sanksjoner er retting, dagbøter, tilbakeholdelse av kontraktssum, stans og heving.

Vi benytter bransjespesifikke seriøsitetsskrav der disse finnes.

For å sikre seriøsitet i bygg- og anleggskontrakter har Difi, BNL, Fellesforbundet og KS utviklet et sett egne [seriøsitetsskrav](#). Dokumentet brukes i sin helhet som et vedlegg til kontrakten. Bestemmelsene stiller bl.a krav til faglærte håndverkere og lærlinger i prosjektene, HMS-kort, pliktig medlemskap i StartBank eller tilsvarende leverandørregister og begrensninger i adgangen til bruk av underleverandører.

OPPFØLGING

Vi benytter Difi's [veileder om beste praksis](#) som utgangspunkt for arbeidet vårt med oppfølging av lønns- og arbeidsvilkår.

Veilederen om beste praksis deler inn tiltakene i hva vi må, bør og kan gjøre. "Bør" og "kan"-tiltakene er ment for områder med høy risiko, slik som f.eks bygg, anlegg og rehabilitering mv, renhold, bilvask og bilpleie og andre anskaffelser etter en risikovurdering. Vi skal derfor bruke tiltakene i veilederen fullt ut (må, bør og kan) så langt det passer.

I tillegg til vår egen oppfølging har både [byggenæringen](#) og [bilbransjen](#) utviklet sine egne veiledere for valg av seriøse underentreprenører. Hovedleverandøren skal bruke malene og sjekklistene som en del av sitt kvalitetsystem.

SØK RÅD HOS PARTENE I ARBEIDS- OG NÆRINGSLIVET

Disse gode rådene er utarbeidet som et utgangspunkt som kan passe i hele landet. Samtidig er det slik at det kan være store forskjeller fra sted til sted og fra fag til fag.

Samarbeid mot svart økonomi anbefaler at et vedtak om en anskaffelsesstrategi rettet spesifikt mot svart økonomi og arbeidslivskriminalitet diskuteres med partene i arbeids- og næringslivet.



Byggenæringens
Landsforening



difi
Direktoratet for
Innovasjon og ICT



SERIØSITETSKRAV

1. HMS-KORT

Alle arbeidstakere skal bære lett synlig et gyldig HMS-kort utstedt av Arbeidstilsynet. Ordrebekreftelse, søknadsskjema og aksepteres ikke som HMS-kort. Arbeidstakere som ikke har slikt HMS-kort vil bli bortvist fra byggeplassen. Alle avtaler leverandøren inngår for utføring av arbeid under denne kontrakten skal inneholde tilsvarende bestemmelser.

2. PLIKTIG MEDLEMSKAP I STARTBANK ELLER TILSVARENDE LEVERANDØRREGISTER

Leverandøren skal ved kontraktsinngåelse oppgi StartBANK ID eller fremlegge kopi av registreringsbevis fra StartBANK eller tilsvarende leverandørregister som inneholder oppdatert og kontrollert leverandørinformasjon. Leverandøren skal gi leverandørregisteret fullmakt til å innhente SKAV-info (skatte- og avgifts informasjon) i hele kontraktsperioden.

3. KRAV OM FAGLÆRTE HÅNDVERKERE

Ved utførelsen av kontraktsarbeidet skal minimum 40 % av arbeidede timer innenfor bygg- og anleggsgagnene (de fag som omfattes av utdanningsprogrammet for bygg- og anleggsteknikk samt anleggsgartnerfaget) samlet utføres av personer med fagbrev, svennebrev eller dokumentert fagopplæring i henhold til nasjonal fagopplæringslovgivning eller likeverdig utenlandsk fagutdanning. Det skal være fagarbeidere i alle ovennevnte fag. Kravet kan også oppfylles ved at arbeidede timer er utført av personer som er under systematisk opplæringen og er oppmeldt etter kravene i Praksiskandidatordningen, jf. opplæringslova § 3-5, eller etter tilsvarende ordning i annet EU/EØS-land. I enkeltpersonforetak uten ansatte gjelder ovenstående krav for eier.

Leverandøren skal etter kontraktsinngåelsen redegjøre for hvordan kravet vil bli oppfylt, samt jevnlig oversende bemanningsplaner og rapporter som viser oppfyllelsesgraden. Byggherren kan stanse arbeidet dersom det er grunn til å tro at mislighold vil inntreffe, og forholdet ikke blir rettet innen en rimelig frist gitt ved skriftlig varsel fra byggherren.

4. LÆRLINGER

Ved utførelsen av kontraktsarbeidet skal minimum 7 % av arbeidede timer innenfor bygg- og anleggsgagnene samlet (de fag som omfattes av utdanningsprogrammet for bygg- og anleggsteknikk, samt anleggsgartnerfaget) utføres av lærlinger, jf. opplæringslova § 4-1. Kravene kan oppfylles ved at arbeidede timer er utført av personer som er under systematisk opplæringen og er oppmeldt etter kravene i Praksiskandidatordningen, jf. opplæringslova § 3-5. Kravene kan også oppfylles ved å benytte lærlinger etter tilsvarende ordning i annet EU/EØS-land og personer som er under systematisk opplæringen og er oppmeldt etter tilsvarende ordning som kravene i Praksiskandidatordningen, jf. opplæringslova § 3-5, i annet EU/EØS-land.

Kravet kan oppfylles av leverandøren og en eller flere av hans underleverandører.

Dersom arbeidene ikke er egnet ut fra arbeidets art og helse, miljø og sikkerhet kan byggherren tillate at prosentkravene ovenfor fravikes.

Leverandøren skal ved oppstart, og på anmodning under gjennomføringen av kontraktsarbeidet, sannsynliggjøre at kravene vil bli oppfylt. Ved kontraktsavslutning skal det fremlegges oversikt over antall lærlingetimer. Timelister skal fremlegges på anmodning.

5. RAPPORTERINGSPLIKT TIL SENTRALSKATTEKONTORET FOR UTENLANDSSAKER

Kontrakt gitt til utenlandsk leverandør eller underleverandør, og alle arbeidstakere på slik kontrakt, skal rapporteres til Sentralskattekontoret for utenlandssaker i henhold til ligningsloven § 5-6.

Leverandøren er ansvarlig for at slik rapportering skjer i hele kontraktskjeden. Leverandøren skal på forespørsel dokumentere at rapporteringsplikten er oppfylt ved kopi av innmeldingsskjema eller kvittering fra Altinn.

Eventuelt ansvar for skatter eller avgifter, gebyrer eller tvangsmulkt ilagt byggherren som følge av at leverandøren ikke har overholdt sine forpliktelser etter dette punktet er leverandørens ansvar og skal betales av ham.

Alle avtaler leverandøren inngår for utføring av arbeid under denne kontrakten skal inneholde tilsvarende bestemmelser.

6. INTERNKONTROLL. SIKKERHET, HELSE OG ARBEIDSMILJØ (SHA)

Leverandøren skal følge den til enhver tid gjeldende arbeidsmiljølov med tilhørende forskrifter, byggherrens SHA-plan og byggherrens eller koordinators anvisninger. Leverandøren plikter å ha et internkontrollsystem iht. forskrift om systematisk helse- miljø og sikkerhetsarbeid i virksomheter. Relevante deler av byggherrens SHA-plan skal innarbeides i, og følges opp gjennom, leverandørens internkontroll. Innarbeidingen skal skje slik at SHA-planens bestemmelser kan identifiseres.

Med mindre annet er avtalt, skal all kommunikasjon mellom nøkkelpersoner i prosjektet foregå på norsk. Leverandøren skal sørge for at arbeidstakerne han og eventuelle underleverandører benytter kan kommunisere på en slik måte at manglende kommunikasjon ikke utgjør en sikkerhetsrisiko. For å unngå at det skjer ulykker fordi ikke alle forstår informasjonen som blir gitt, gjelder følgende:

- Minst én av det utførende personell på ethvert arbeidslag skal kunne forstå og gjøre seg forstått på norsk eller engelsk. Dersom flere utfører oppdrag sammen, skal vedkommende i tillegg forstå og gjøre seg forstått på et språk alle de andre på arbeidslaget forstår og kan gjøre seg forstått på.
- Alle på byggeplassen skal forstå SHA-plan, sikkerhetsopplæring, HMS-rutiner, verneprotokoller, sikkerhetsinstruksjoner, SJA, sikkerhetsdatablader, bruksanvisning for verktøy og arbeidsutstyr, varselskilter mv. Materialet skal foreligge på det språk vedkommende arbeidstaker bruker som morsmål, såfremt arbeidstakeren ikke forstår informasjonen fullt ut på norsk eller engelsk.

Ved brudd på ovennevnte plikter har byggherren rett til å stanse arbeidene i den utstrekning byggherren anser det nødvendig.

Vesentlig mislighold av ovennevnte plikter, som ikke blir rettet innen en rimelig frist, kan påberopes av byggherren som grunnlag for heving. Der slikt mislighold består i stadige brudd på pliktene, kan byggherren heve selv om leverandøren retter forholdene. Byggherren kan på

samme måte kreve at leverandøren skifter ut underleverandører. Dette skal skje uten omkostninger for byggherren.

Alle avtaler leverandøren inngår for utføring av arbeid under denne kontrakten skal inneholde tilsvarende bestemmelser.

7. KRAV TIL LØNNS- OG ARBEIDSVILKÅR

Leverandøren er ansvarlig for at egne ansatte, ansatte hos underleverandører (herunder innleide) har lønns- og arbeidsvilkår i henhold til:

- Forskrift om allmenngjort tariffavtale.
- Forskrift om lønns- og arbeidsvilkår i offentlige kontrakter av 8. februar 2008 der denne kommer til anvendelse. På områder som ikke er dekket av forskrift om allmenngjort tariffavtale, skal lønns- og arbeidsvilkårene være i henhold til landsomfattende tariffavtale for den aktuelle bransje. Med lønns- og arbeidsvilkår menes bestemmelser om minste arbeidstid, lønn, herunder overtidstillegg, skift- og turnustillegg og ulempetillegg, og dekning av utgifter til reise, kost og losji, i den grad slike bestemmelser følger av tariffavtalen.

Leverandøren plikter på forespørsel å dokumentere lønns- og arbeidsvilkårene for egne arbeidstakere, arbeidstakere hos eventuelle underleverandører (herunder innleide). Opplysningene skal dokumenteres ved blant annet kopi av arbeidsavtale, lønsslipp, timelister og arbeidsgiverens bankutskrift. Dokumentasjonen skal være på personnivå og det skal fremgå hvem den gjelder.

Ved brudd på kravene til lønns- og arbeidsvilkår skal leverandøren rette forholdet. Der bruddet har skjedd hos en underleverandør (herunder bemanningsselskaper) er rettingsplikten begrenset til krav som er fremmet skriftlig innen tre måneder etter lønnens forfallsdato, både for krav som følger av allmenngjort tariffavtale og landsomfattende tariffavtale. De vilkår og begrensninger som følger av lov om allmenngjøring av tariffavtaler m.v. av 4. juni 1993 § 13 skal gjelde i begge disse tilfellene.

Byggherren har rett til å holde tilbake et beløp tilsvarende ca. to ganger innsparingen for arbeidsgiveren. Tilbakeholdsretten opphører så snart retting etter foregående ledd er dokumentert. Vesentlig mislighold av lønns- og arbeidsvilkår hos leverandøren kan påberopes av byggherren som grunnlag for heving, selv om leverandøren retter forholdene. Dersom bruddet har skjedd i underleverandørleddet (herunder bemanningsselskaper), kan byggherren på samme måte kreve at leverandøren skifter ut underleverandører. Dette skal skje uten omkostninger for byggherren.

Alle avtaler leverandøren inngår for utføring av arbeid under denne kontrakten skal inneholde tilsvarende bestemmelser.

8. BRUK AV UNDERLEVERANDØRER, HERUNDER INNLEID ARBEIDSKRAFT

Leverandøren kan ikke, uten byggherrens skriftlige samtykke, ha flere enn to ledd underentreprenører i kjede under seg. Vesentlig mislighold som ikke blir rettet innen en rimelig frist gitt ved skriftlig varsel fra byggherren, kan påberopes av byggherren som grunnlag for heving.

Leverandørens bruk av enkeltpersonforetak skal begrunnes skriftlig. Bruk av bemanningsselskap skal varsles byggherren og er underlagt arbeidsmiljøloven, herunder kravet om likebehandling i § 14-12a. Byggherren kan bare nekte bruk der han har saklig grunn.

Ved inngåelse av kontrakter om underentreprise som overstiger en verdi på kr 500.000 eks. mva skal leverandøren innhente skatteattest, jf. forskrift om offentlige anskaffelser. Fra underentreprenører med forretningsadresse i andre EØS-land enn Norge, skal det innhentes tilsvarende attest. Leverandøren skal på forespørsel fra byggherren fremlegge skatteattesten.

Dersom attesten ikke fremlegges eller viser restanser som ikke er ubetydelige, kan byggherren kreve at underentreprenøren skiftes ut uten omkostninger dersom forholdet ikke rettes innen en rimelig frist, gitt ved skriftlig varsel.

Alle avtaler leverandøren inngår for utføring av arbeid under denne kontrakten skal inneholde tilsvarende bestemmelser.

9. KRAV OM BETALING TIL BANK

Lønn og annen godtgjørelse til egne ansatte, ansatte hos underleverandører og innleide skal utbetales til konto i bank. Alle avtaler leverandøren inngår for utføring av arbeid under denne kontrakten skal inneholde tilsvarende bestemmelser.

10. MISLIGHOLD AV KONTRAKTSFORPLIKTELSE - KONSEKVENSER FOR SENERE KONKURRANSER

Brudd på pliktene i denne kontrakten vil bli nedtegnet og kan få betydning i senere konkurranser, enten i kvalifikasjons- eller tildelingsomgangen i overensstemmelse med regelverket for offentlige anskaffelser. Alle avtaler leverandøren inngår for utføring av arbeid under denne kontrakten skal inneholde tilsvarende bestemmelser.

11. REVISJON

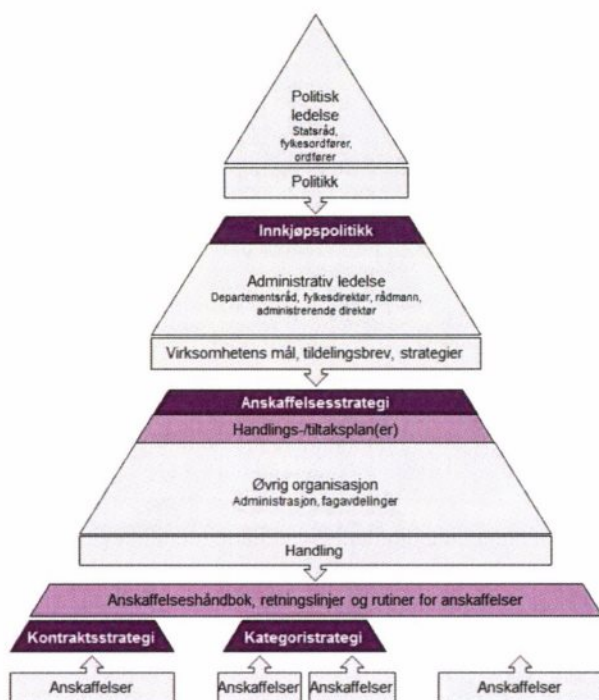
Byggherren, eller ekstern revisor engasjert av byggherren, kan gjennomføre revisjon hos leverandøren og eventuelle underleverandører i perioden fra kontraktsinngåelse til slutfaktura er betalt for å undersøke om kontraktens krav blir oppfylt. Denne adgangen omfatter også kontrakter og dokumentasjon i underliggende ledd. Alle avtaler leverandøren inngår for utføring av arbeid under denne kontrakten skal inneholde tilsvarende bestemmelser.

HVORFOR TRENGER VI POLITISKE VEDTAK?

Vi har klippet følgende fra DIFI's veileder for Anskaffelsesstrategi:

SAMMENHENG MELLOM ANSKAFFELESSTRATEGI OG ANDRE STYRINGSdokumenter

Anskaffelsesstrategi vil være koblingen mellom politiske forventninger og daglig innkjøp av varer og tjenester. Hvordan dette kan styres og følges opp på ulike nivå vises i figuren.



Den politiske ledelse tar stilling til hvilken innkjøpspolitikk – visjon og policy - virksomheten skal ha. En slik policy vil kunne være førende for alle anskaffelser og være viktig for å regulere forhold som ikke er hjemlet i lov og forskrift. Slike forhold omtales gjerne som strategiske innkjøpsinitiativ.

Eksempler er samarbeid på tvers internt og eksternt, samfunnsansvar, små og mellomstore bedrifter, hensyn til miljø, innovasjon m.m. Har virksomheten en klar policy vil prinsippdiskusjoner ikke være en del av enkeltanskaffelser. Velger en virksomhet å ha et mål på for eksempel økt samfunnsansvar i strategien, vil dette forplikte til å jobbe målrettet mot å øke samfunnsansvar i anskaffelsene. Hvis behovet for innkjøper er å unngå

prinsippdiskusjoner rundt samfunnsansvar i enkeltanskaffelser, kan det være riktigere å jobbe for å få på plass en anskaffelsespolicy.

Administrativ ledelse følger opp gjennom å etablere og forankre en anskaffelsesstrategi i organisasjonen. En anskaffelsesstrategi gjelder for alt anskaffelsesarbeid i virksomheten, ikke bare det som håndteres av en sentral innkjøpsfunksjon/-avdeling.

Arbeidet med implementering av anskaffelsesstrategien operasjonaliseres i handlings- og tiltaksplaner. I det daglige anskaffelsesarbeidet bruker organisasjonen anskaffelsesregelverket, håndbøker, retningslinjer og rutiner for gjennomføring av anskaffelser. For noen anskaffelser lages det kontraktstrategier, og for å ha et helhetlig perspektiv på et anskaffelsesområde etableres det gjerne en kategoristrategi for styring og oppfølging av en vare- eller tjenestekategori.

Hele veilederen finner du her:

http://www.anskaffelser.no/sites/anskaffelser/files/anskaffelsesstrategi_veileder.pdf

OM SAMARBEID MOT SVART ØKONOMI

Samarbeid mot svart økonomi (SMSØ) arbeider holdnings- og handlingsendrende mot svart økonomi.

SPLEISELAGET - UNGDOM

Ungdom trenger kunnskap om sammenhengen mellom verdiskaping, skatt og velferd, samt starthjelp om rettigheter og plikter i arbeidslivet.

Vi treffer 40 000 ungdommer årlig med undervisningsopplegget Spleiselaget i videregående skole. Vi tilbyr dataspillet Spleiselaget Byen for ungdomskole, spilt 46 000 ganger i 2015.

Vi tilbyr også regnskapsopplæring til alle ungdomsbedrifter i regi av Ungt entreprenørskap.

HANDLE HVITT – FORBRUKERE

Handle hvitt er en handlingskampanje, ikke en holdningskampanje! Vi skal gjøre det enkelt for forbrukere å handle hvitt.

I perioden 2011-2014 arbeidet vi bl.a med firmasjekken og en enkel måte å gjøre arbeid i hjemmet hvitt på, via nettstedet www.handlehvitt.no og aktiviteter i hele landet.

Vi planlegger å komme med en ny utgave av Handle hvitt-kampanjen i 2016.

NÆRINGSLIV – MOT ARBEIDSLIVSKRIMINALITET

Partene i arbeids- og næringsliv er viktige medspillere for kontrolletatene. Kontrolletatene får innspill om hvordan de kriminelle opererer, utviklingstendenser og konkrete tips om kriminelle miljøer og enkeltsaker.

Vi har under arbeid en tipsrutine der partene i arbeidslivet løpende kan tipse kontrolletatene om arbeidslivskriminalitet.

INNkjøP – BESTE PRAKSIS

SMSØ tar mål av seg til å påvirke innkjøpere i privat og offentlig sektor til å ta i bruk retningslinjer, rutiner og verktøy som holder kriminelle ute fra kontraktskjedene i bransjer som bygg og renhold.

DEBATT

SMSØ har gjennom mange år fulgt utviklingen av svart økonomi gjennom befolkningsundersøkelser. I tillegg til kunnskap om temaet, bidrar undersøkelsene til å sette agenda for samfunnsdebatten.

Befolkningsundersøkelser utføres også for å avdekke hvilke tiltak befolkningen mener vil være nyttig i den videre kampen mot svart økonomi.

Vi arrangerer debatter f.eks på Arendalsuka og andre konferanser nasjonalt og lokalt. Lokalt deltar SMSØ i samfunnsdebatten gjennom kronikker, leserinnlegg mv.



SAMARBEID MOT SVART ØKONOMI

10



Saksframlegg

Utv.saksnr.:	Utval:	Møtedato:
15/18	Livsløpsutvalet	05.04.2018
25/18	Formannskapet	09.04.2018
20/18	Kommunestyret	17.04.2018

Tilstandsrapport for grunnskolen i Aukra 2017

Rådmannen si tilråding:

Aukra kommunestyre tek tilstandsrapporten til vitande.
Administrasjonen arbeider med å utvikle nye mål for læringsresultat til neste tilstandsrapport.

Saksprotokoll i Livsløpsutvalet - 05.04.2018

Behandling

Tilrådinga frå rådmannen vart samrøystes vedtatt

Uttale frå livsløpsutvalet

Som tilrådinga frå rådmannen

Saksprotokoll i Formannskapet - 09.04.2018

Behandling

Tilrådinga frå rådmannen vart samrøystes vedtatt

Innstilling frå formannskapet:

Som tilrådinga frå rådmannen

Saksprotokoll i Kommunestyret - 17.04.2018

Behandling

Innstillinga frå formannskapet vart samrøystes vedtatt

Vedtak

Aukra kommunestyre tek tilstandsrapporten til vitande.
Administrasjonen arbeider med å utvikle nye mål for læringsresultat til neste tilstandsrapport.

Vedlegg

- 1 Tilstandsrapport for grunnskolen i Aukra 2017

Særutskrift:

Barnehagane i Aukra
Fylkesmannen i Møre og Romsdal, Utdanningsavdelinga
Kontrollutvalet i Aukra
Skolane i Aukra inkludert råd og utval
Utdanningsforbundet i Aukra

Bakgrunn:

Opplæringslova § 13-10

Ansvarsomfang:

Kommunen/fylkeskommunen og skoleeigaren for privat skole etter § 2-12 har ansvaret for at krava i opplæringslova og forskriftene til lova blir oppfylte, under dette å stille til disposisjon dei ressursane som er nødvendige for at krava skal kunne oppfyllest.

Kommunen/fylkeskommunen og skoleeigaren for privat skole etter § 2-12 skal ha eit forsvarleg system for vurdering av om krava i opplæringslova og forskriftene til lova blir oppfylte. Kommunen/fylkeskommunen og skoleeigaren for privat skole etter § 2-12 skal ha eit forsvarleg system for å følgje opp resultatata frå desse vurderingane og nasjonale kvalitetsvurderingar som departementet gjennomfører med heimel i § 14-1 fjerde ledd. Som ein del av oppfølgingsansvaret skal det utarbeidast ein årleg rapport om tilstanden i grunnskoleopplæringa og den vidaregåande opplæringa, knytt til læringsresultat, fråfall og læringsmiljø. Den årlege rapporten skal drøftast av skoleeigar dvs. kommunestyret, fylkestinget og den øvste leiinga ved dei private grunnskolane.

Krav til innhald i tilstandsrapporten

Tilstandsrapporten skal som eit minimum omtale læringsresultat, fråfall og læringsmiljø, men skoleeigaren kan omtale andre resultat og bruke andre data ut frå lokale behov.

Den årlege tilstandsrapporten har desse obligatoriske emna:

Læringsresultat: Nasjonale prøver, eksamen og grunnskolepoeng

Læringsmiljø: Elevundersøkinga

Fråfall: Prosentvis overgang frå grunnskole til vidaregåande

I tillegg kan rapporten omfatte fleire emne, om det er ønskeleg. Mellom anna kan vi hente ut ein del statistikk frå GSI (*Grunnskolen informasjonssystem*). I det høvet henvendte administrasjonen seg til Livsløpsutvalet for innspel.

Innspel frå politikarane våre gjer at administrasjonen kan leggje fram ein tilstandsrapport som tek for seg tema politikarane er spesielt opptekne av. Innspel og dialog kring rapporten utviklar også kunnskapen og forståinga kring grunnskolen vår, både for og mellom, administrasjonen og politikarane. God dialog er med på å vareta foreldra og elevane sine interessar og behov.

Saka vart lagt fram 25. januar for Livsløpsutvalet, med påfølgjande arbeidsmøte i utvalet den 1. mars.

Vedtak i livsløpsutvalet 1. mars, sak 10/18:

Administrasjonen har ønskjer innspel frå Livsløpsutvalet på innhaldet i den årlege tilstandsrapporten som skal til Aukra kommunestyre. Innspel frå Livsløpsutvalet vert teke med og belyst i tilstandsrapporten.

Ta med kompetansekrav og ståstad i Aukra, jfr. GSI tal
Under punkt 3.1 Elevundersøkinga. Fokus på mål å auke elevdemokrati og medverknad
Livsløpsutvalet ønskjer ein oversikt over progresjon av læringsresultat over tid. Sjå på måla for nasjonale prøver

Utgreiing:

Vedlagte tilstandsrapport tek for seg:

- kompetansekrav og ståstad i Aukra, jfr. GSI tal
- Under punkt 3.1 Elevundersøkinga. Fokus på mål å auke elevdemokrati og medverknad

I K-sak 12/18 *Lærarnorm frå august 2018 – Kva betyr det for Aukraskolen?*, vart det lagt fram GSI-tal frå inneverande skoleår som viser at Aukraskolen er innafor det nye kravet om lærarnorm. I tilstandsrapporten kjem det likevel fram at ikkje alle elevar har tilgang på undervisning av lærarar som innehar forventa kompetanse. Her har kommunen eit krav om å innfri innan 2025. Det er lagt gode føresetnader til grunn for at vi skal kome i mål, gjennom tilbod om vidareutdanning lokalisert i Molderegionen – eit samarbeid mellom Kunnskapsnett Romsdal og NTNU.

Når det gjeld *elevdemokrati og medverknad* er Aukra sine elevar om lag like nøgde som elevane elles i landet. Begge skolar vil framover arbeide med spesielt å halde trykk på desse områda, serleg i lys av fag og kompetansar i nye læreplaner.

Når det gjeld spørsmål om *progresjon av læringsresultat over tid / måla for nasjonale prøver* er dét også i høgste grad eit godt spørsmål, men kanskje ikkje så opp i dagen enkelt å svare på.

For læringsresultat målt ved nasjonale prøver har Aukra i mange år hatt følgjande lokale målsettingar:

1. Del av elevar som presterer på lågaste nivå i Aukra skal vere lågare enn dei som presterer på lågaste nivå nasjonalt.
2. Del av elevar som presterer på høgaste nivå i Aukra skal vere høgare enn dei som presterer på høgaste nivå nasjonalt.

Dette er mål som for ein del år sia vart føreslått av Livsløpsutvalet. Målsettingane var også anbefalt i sentrale styringsdokument den gang.

Administrasjonen ser det som greit å ta vekk desse som mål, og heller sjå på informasjonen som ei samanlikning med det nasjonale nivået.

Det kan sjå ut til at fleire kommunar ikkje har konkrete og målbare målsettingar for læringsresultat knytt opp mot nasjonalt snitt på nasjonale prøver. Vi har sett på tilstandsrapportar frå større kommunar som Molde og Bærum. (Vi har også sett på ein rekke andre tilstandsrapportar i Romsdalskommunane.)

I *Kvalitetsmelding for grunnskolen i Molde kommune 2016/2017*, s 24:

Rasultater frå nasjonale prøver i regning og engelsk kan fra høsten 2015 brukes som grunnlag for å måle utvikling over tid. Det betyr at vi på sikt kan se om resultatene blir bedre. Foreløpig er det bare mulig å sammenligne resultatene i år med de fra i fjor. Først etter noen år er det mulig å se eventuelle trender.

Dette skulle bety at vi kan måle progresjon i rekning og engelsk frå neste tilstandsrapport. Då vil elevar som i 2015 gjekk i 5. klasse bli målt på progresjon for resultatata når dei går i 8. klasse hausten 2018. (Forøvrig viktig å peike på at det ikkje berre er elevane som har ansvaret for resultatata, men i høgste grad lærarane som har ansvaret for undervisninga). Per i dag kan vi altså berre måle det eine elevkullet opp mot det andre. I ein liten kommune som Aukra vil i grunnen det ikkje fortelje oss så mykje – då svingningane kan vere altfor store år om anna.

I Bærum kommune sin tilstandsrapport for 2015 kan vi sjå interessante refleksjonar kring spørsmålet - *Øker elevenes læring?: Det aller mest hensiktsmessige for å finne ut hvilket læringsbidrag den enkelte skole har gitt til elevene, er derfor å sammenligne skolene med seg selv, og undersøke hvilket læringsbidrag de gir til hvert enkelt elevkull.* (S. 48)

Per dato har vi ikkje formulert nye mål for læringsresultat målt ved nasjonale prøver, men vi vil arbeide med det til neste tilstandsrapport. Fokus vil truleg bli på den enkelt skole sitt læringsbidrag.

(Bærum kommune sin tilstandsrapport for 2015, er brukt som referanse då Aukra kommune mottok rapporten etter møte i Livsløpsutvalet i januar. Det vil alltid vere aktuelt å samanlikne med arbeid i store kommunar.)

Administrative konsekvensar:

Administrasjonen vil fortsette arbeidet med gode målfomuleringar for læringsresultat. Det vil vere ønskeleg med arbeidsmøte med livsløpsutvalet også neste år.

Økonomiske konsekvensar:

Ingen utover vedteken ramme.

Ingrid Husøy Rimstad
Rådmann

Marianne Bolghaug
Pedagogisk rådgjevar

Rett utskrift 18.04.18

Anita Raknes Otterlei
Formannskapssekr.



Aukra kommune

Aukra – full av energi

TILSTANDSRAPPORT FOR GRUNNSKOLEN I AUKRA 2017

E-phorte: xx/...

Vedteke: xx.xx.18, K-sak xx/18

Innhald

1.0 Innleiing	s. 3
1.1 Skolane i Aukra 2017-2018	s. 4
2.0 Elevar og undervisningspersonale	s. 5
2.1 Lærartettleik	s. 6
2.2 Kompetanse i Aukraskolen	s. 7
3.0 Læringsmiljø	s. 9
3.1 Elevundersøkinga	s. 9
3.2 Tal på elevar som opplever mobbing	s. 14
3.3 Elevdemokrati og medverknad	s. 15
4.0 Faglege resultat	s. 16
4.1 Nasjonale prøver 5. trinn	s. 16
4.2 Nasjonale prøver 8. trinn	s. 20
4.3 Nasjonale prøver 9. trinn	s. 24
4.4 Karakterar – matematikk, norsk og engelsk 10. trinn	s. 25
4.5 Grunnskolepoeng 10. trinn	s. 29
5.0 Gjennomføring	s. 30
5.1 Overgang frå grunnskole til VGO	s. 30
6.0 Oppsummering	s. 32
6.1 Elevar og undervisningspersonale	s. 32
6.2 Læringsmiljø 2016-2017	s. 32
6.3 Faglege resultat 2016-2017	s. 33
6.5 Gjennomføring	s. 33

1.0 Innleiing

Lovkravet

Det er fastsett i opplæringslova at skoleeigarar pliktar å utarbeide rapport om tilstanden i opplæringa. I St.meld. nr. 31 (2007-2008) går det fram at det er viktig at styringsorgana i kommunar og fylkeskommunar har eit bevisst og kunnskapsbasert forhold til kvaliteten på grunnopplæringa. Dette er nødvendig for å følgje opp utviklinga av sektoren på ein god måte.

Rapporten skal drøftast av skoleeigaren, dvs. av kommunestyret, jf. opplæringslova § 13-10 andre ledd.

Krav til innhald i tilstandsrapporten

Tilstandsrapporten skal som eit minimum omtale læringsresultat, fråfall og læringsmiljø, men skoleeigaren kan omtale andre resultat og bruke andre data ut frå lokale behov. Når det gjerast vurderingar av tilstanden, er det viktig å synleggjere kva for målsetjingar hos skoleeigaren og skolane som danner grunnlag for vurderinga.

Tidleg innsats er vesentleg for å betre elevane sine ferdigheiter og den faglege utviklinga. Kartlegging av elevane sitt ferdigheitsnivå må følgjast opp med tiltak for dei som har behov for ekstra opplæring frå første stund. Den spesialpedagogiske innsatsen er her sentral.

Det generelle systemkravet

Tilstandsrapporten inngår i kvalitetsvurderingssystemet. Kvalitetsvurdering er å samanstill informasjon og data som grunnlag for å drøfte kvaliteten på opplæringa internt på skolen eller i kommunen, og for å drøfte kvaliteten i større delar av eller i heile utdanningssektoren. Målet er kvalitetsutvikling og læring. Kvalitetsvurderinga er ein prosess der dialogen om kva som er god kvalitet, står sentralt. Det er naturleg at det blir stilt spørsmål ved samanhengen mellom kvaliteten på opplæringa ved den enkelte skolen og mellom skolane og resultatata i dialogen med skoleeigaren.

Skoleeigarane si plikt til å utarbeide rapportar om tilstanden i grunnopplæringa er ein del av oppfølgingsansvaret knytt til det generelle systemkravet (internkontroll), jf. opplæringslova § 13-10 andre ledd.

Personvern Tal som blir lasta direkte inn frå Skoleporten, kan for små einingar innehalde indirekte identifiserbare opplysningar. Dette kan være teiepliktige opplysningar etter forvaltningslova § 13 og/eller personopplysningar etter personopplysningslova § 2 nr. 1. Tilsvarende kan også gjelde for lokale indikatorar. Desse opplysningane må behandlast i tråd med reglane i forvaltningslova og/eller personopplysningslova.

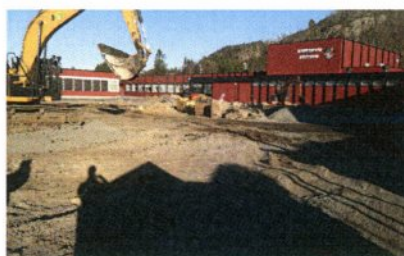
Kommunale tal er eit snitt av kommunen sitt resultat. Resultata på den enkelte skole kan vere høgst ulike. Resultat for den enkelte skole kan alle finne i Skoleporten, www.skoleporten.no.

1.1 Skolane i Aukra 2017-2018

Det er to 1-10 skolar i Aukra kommune.



Gossen- barne og ungdomsskole



Utbygging ved Julsundet skole

	Gossen barne- og ungdomsskole	Julsundet skole	
Elevtal	318	217	535
Barn i SFO	45	41	86
Årsverk til administrative og pedagogiske leiingsoppgåver	280	160	440

Råd og utval

Skolane pliktar å involvere råd og utval i aktuelle saker, mellom anna viktige saker som gjeld elevane sitt læringsmiljø.

Skolane har klasseråd, elevråd, foreldreråd, FAU, samarbeidsutval og skolemiljøutval.

Vaksenopplæring

Vaksenopplæring på grunnskolen sitt område vert gitt ved Molde vaksenopplæringscenter og Gossen barne- og ungdomsskole.

Interkommunalt samarbeid

Det er godt interkommunalt samarbeid når det gjeld kommunen si grunnskoledrift:

- PPT Aukra, Midsund, Molde
Kommune kjøper PPT-tenester frå Molde kommune.
- Kunnskapsnett Romsdal
Skole- og barnehagefaglege ansvarleg i alle ROR-kommunar samarbeider om god kvalitetsvurdering og kvalitetsutvikling i skolane i Romsdal. Pedagogisk rådgjevar representerer Aukra kommune i nettverket.

2.0 Elevar og undervisningspersonale

Talet på elevar

Indikatoren opplyser om talet på elevar som er registrerte ved grunnskolar per 1. oktober det aktuelle skoleåret. Indikatoren omfattar barn og unge som etter opplæringslova § 2-1 har rett og plikt til grunnskoleopplæring, og som får denne opplæringa ved ein grunnskole. Tala omfattar ikkje vaksne elevar som får grunnskoleopplæring.



Stasjonsundervisning, forme bokstavar og skrive bokstavar

Årsverk for undervisningspersonale

Indikatoren viser summen av årsverk for undervisningspersonalet. Summen inkluderer berekna årsverk til undervisning og berekna årsverk til anna enn undervisning. Årsverka er berekna ved å dividere årstimar på årsramma. Det er brukt 741 timar på barnesteget og 656 timar på ungdomsteget. I denne indikatoren høyrer følgjande delskår med: Årsverk til undervisning.

Del av årstimar gitt av personale med godkjend utdanning

Indikatoren viser kor stor del av årstimane som er gjennomførte av undervisningspersonale med godkjend utdanning i dei fag og trinn dei underviser i.

Indikator og nøkkeltall	2012-13	2013-14	2014-15	2015-16	2017-18
Talet på elevar	513	529	533	542	535
Årsverk for undervisningspersonale	59,7	59,0	55,2	55,9	56,1
Andel årstimar til undervisning gitt av undervisningspersonale med godkjent utdanning	96,5	93,0	90,6	89,6	89,1

Aukra kommune skoleeier, Grunnskole, Antall elevar og lærerårsverk, Offentlig, Alle trinn, Begge kjønn

Vurdering

Talet på elevar

Elevtalet i Aukraskolen er auka med 22 elevar dei siste fem åra. Mellom anna kom det 15 elevar som er flyktningar til Gossen skoleåret 2015-2016.

Årsverk for undervisningspersonale

3,6 færre lærerårsverk over ein 5-årsperiode. Det har vore ei rasjonalisering av drifta ved at elevtalet i undervisningsgruppene har auka. I tillegg har skolane denne perioden hatt ei timetalsutviding.

Del av årstimar gitt av personale med godkjend utdanning

Tala syner at 89 % av undervisninga vert gitt av lærar med godkjend utdanning.

2.1 Lærartettleik

Tabellen på neste side synar lærartettleiken i alle undervisningstimane (inkludert spesialundervisning) og lærartettleik i ordinær undervisning (utanom spesialundervisning). Tabellen syner med søyler tala over fleire år. Det er også teke med oversikt frå kommunegruppe 16, fylke og nasjonen.

→ Lærartettleik 1.-7. steget og 8.-10. steget

Indikatoren viser gjennomsnittleg lærartettleik på 1.- 7. steget ned på skolenivå. Lærartettleik er rekna ut med utgangspunkt i forholdet mellom elevtimar og lærartimar, og gir informasjon om storleiken på undervisningsgruppa. Indikatoren inkluderer timar til spesialundervisning og til andre lærartimar som blir tildelte på grunnlag av individuelle elevrettar.

→ Lærartettleik i ordinær undervisning

Lærartettleik i ordinær undervisning er ein indikasjon på tal på elevar per lærar i ordinær undervisning, der ressursar til spesialundervisning og undervisning i særskild språkopplæring ikkje vert medrekna. I andre samanhengar vert dette målet kalla gruppestorleik 2. Mål på lærartettleik er hefta med usikkerheit. Dette kjem av at nokre kommunar fører lærarressursar på kommunen sentralt, mens andre kommunar fører dei på skolen i GSI. Dette kan til dømes vere timar til spesialundervisning eller til særskild norskopplæring.

Lokalt mål

Det skal vere 12-15 elevar per kontaktlærar.

Indikator og nøkkeltal 2017-2018	Aukra kommune	Nasjonalt
Lærartettleik 1.-7. trinn	11,0	12,9
Lærartettleik 8.-10.trinn	13,0	14,2
Lærartettleik i ordinær undervisning	14,9	16,6
Andel elevar per assistentårsverk i undervisninga	51,1	67,4
Tal på assistentårsverk per hundre lærarårsverk	18,6	15,8

(Skoleporten.no)

Vurdering

- Kommunen har eit mål om at det skal vere 12-15 elevar per kontaktlærer. Skolane melder om at det om lag er 15 elevar eller færre i snitt per kontaktlærer.
- Lærartettleiken er høgare i Aukra enn for landet elles. I tråd med tidleg innsats er lærartettleiken høgast på barnesteget.
- Høgare bruk av assistentar i Aukra enn landet elles.

2.2 Kompetanse i Aukraskolen

I 2015 vedtok Stortinget endring av opplæringslova § 10.2 med verknad frå august same år. For å undervise i faga norsk, matematikk og engelsk på barnesteget må læraren ha 30 studiepoeng, som er relevant for det aktuelle fag. På ungdomssteget er tilsvarende krav 60 studiepoeng.

Kunnskapsnett Romsdal har inngått ein intensjonsavtale med NTNU om regionale vidareutdanningstilbod.

Jf. GSI-tal har vi følgjande oversikt over lærarkompetansen i Aukra kommune:

	1.-7. årssteg			8.-10. årssteg			
	Minst 30 studiepoeng i faget	0-29 studiepoeng i faget	Sum lærarar som underviser i faget, 1.-7.årssteg	Minst 60 studiepoeng i faget	30-59 studiepoeng i faget	0-29 studiepoeng i faget	Sum lærarar som underviser i faget, 8.-10.årssteg
Norsk	24	2	26	4	2		6
Matematikk	19	2	21	5	1	1	7
Engelsk	9	4	13	5	1		6

Tabellen syner at:

- 24 av 26 lærarar fyller kompetansekravet i **norsk** på 1.-7. årssteg
- 4 av 6 lærarar fyller kompetansekravet i **norsk** på 8.-10. årssteg
- 19 av 21 lærarar fyller kompetansekravet i **matematikk** på 1.-7. årssteg
- 5 av 7 lærarar fyller kompetansekravet i **matematikk** på 8.-10. årssteg
- 9 av 13 lærarar fyller kompetansekravet i **engelsk** på 1.-7. årssteg
- 5 av 6 lærarar fyller kompetansekravet i **engelsk** på 8.-10. årssteg

Vi ser at Aukra kommune har en viss utfordring med å skaffe nok kvalifiserte lærarar fram til kravet om kompetanse er endeleg i 2025.

Det er stadig mange fra kommunen som tek vidareutdanning. Frå hausten 2018 vil 2 ta rektorutdanning, 3 vil ta vidareutdanning i norsk, 1 vil ta vidareutdanning i matematikk, og 1 tek PPU for å verte sertifisert lærar. 7 av 7 lærarar får ønske om vidareutdanning innfridd.

Ingen lærarar frå Aukra har så langt nytta regionale tilbod gjennom Kunnskapsnett Romsdal og NTNU i Molde/Vestnes. Alle aktuelle vert oppfordra til primært å nytte det regionale tilbodet.

Noko rekruttering av kvalifiserte lærarar vil likevel kunne skje gjennom nye tilsettingar.

3.0 Læringsmiljø

Alle elevar har rett til eit godt og inkluderande læringsmiljø. Det fremjar helse, trivsel og læring. Eit godt læringsmiljø er ein føresetnad for elevane si faglege og sosiale utvikling.

Når ein jobbar med læringsmiljøet varetek ein óg den generelle delen av læreplanen. Arbeid med læringsmiljø og arbeid med fag heng saman.

3.1 Elevundersøkinga

Læringsmiljø

Alle elevar i grunnskolen og vidaregåande skole har rett til eit godt fysisk og psykososialt læringsmiljø som fremjar helse, trivsel og læring. jf kap. 9a i opplæringslova. Resultat på elevundersøkinga vert presentert i skoleporten.

Elevundersøkinga

Skoleporten presenterer data om læringsmiljø henta frå Elevundersøkinga som vert gjennomført om hausten.

Elevundersøkinga kartlegg dei mest sentrale forholda ved elevane sitt læringsmiljø slik dette er avklart i nyare forskning. Elevane svarar på spørsmål om korleis dei trivst på skolen, korleis forholdet er til lærarar og medelevar, korleis dei opplever vurdering for læring, med meir.

Elevundersøkinga blei revidert før gjennomføringa hausten 2013. Resultata fra 2007-2012 kan difor ikkje samanliknas med resultata frå skoleåret 2013-2014 og seinare.

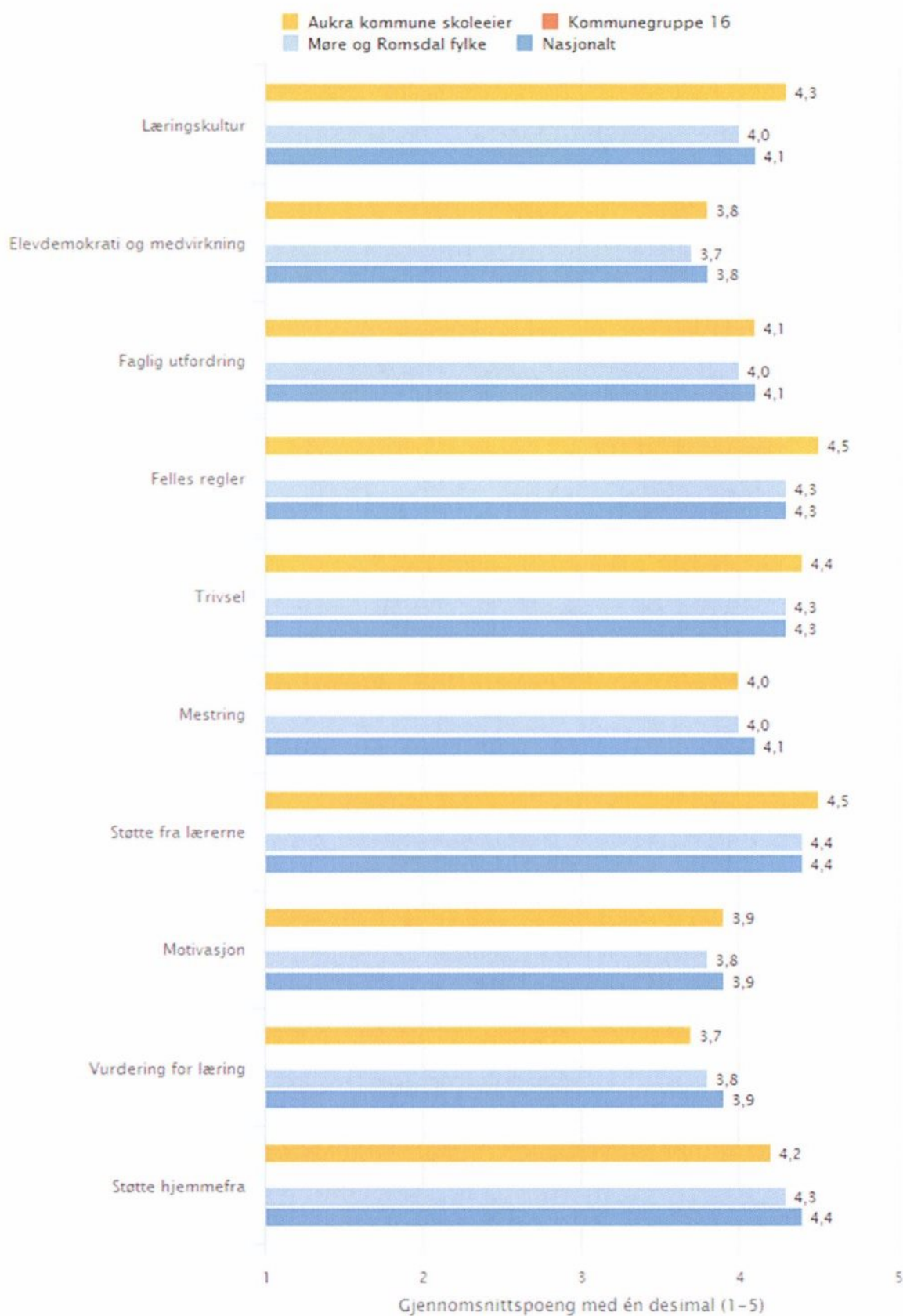
Spørsmåla om mobbing blei revidert i 2016, og resultata på spørsmålet om mobbing fra 2013, 2014 og 2015 kan difor ikkje utan vidare samanliknas med resultata frå skoleåret 2016 og framover. Før skoleåret 2016-17 het indikatorane *Mobbing i skolen* og *Andel elevar som har opplevd mobbing 2-3 ganger i måneden eller oftere*.

Skala: 1-5. Høg verdi vil seie positivt resultat. Unntaka er mobbing på skolen der låg verdi er positivt og del av elevar som er i prosent.

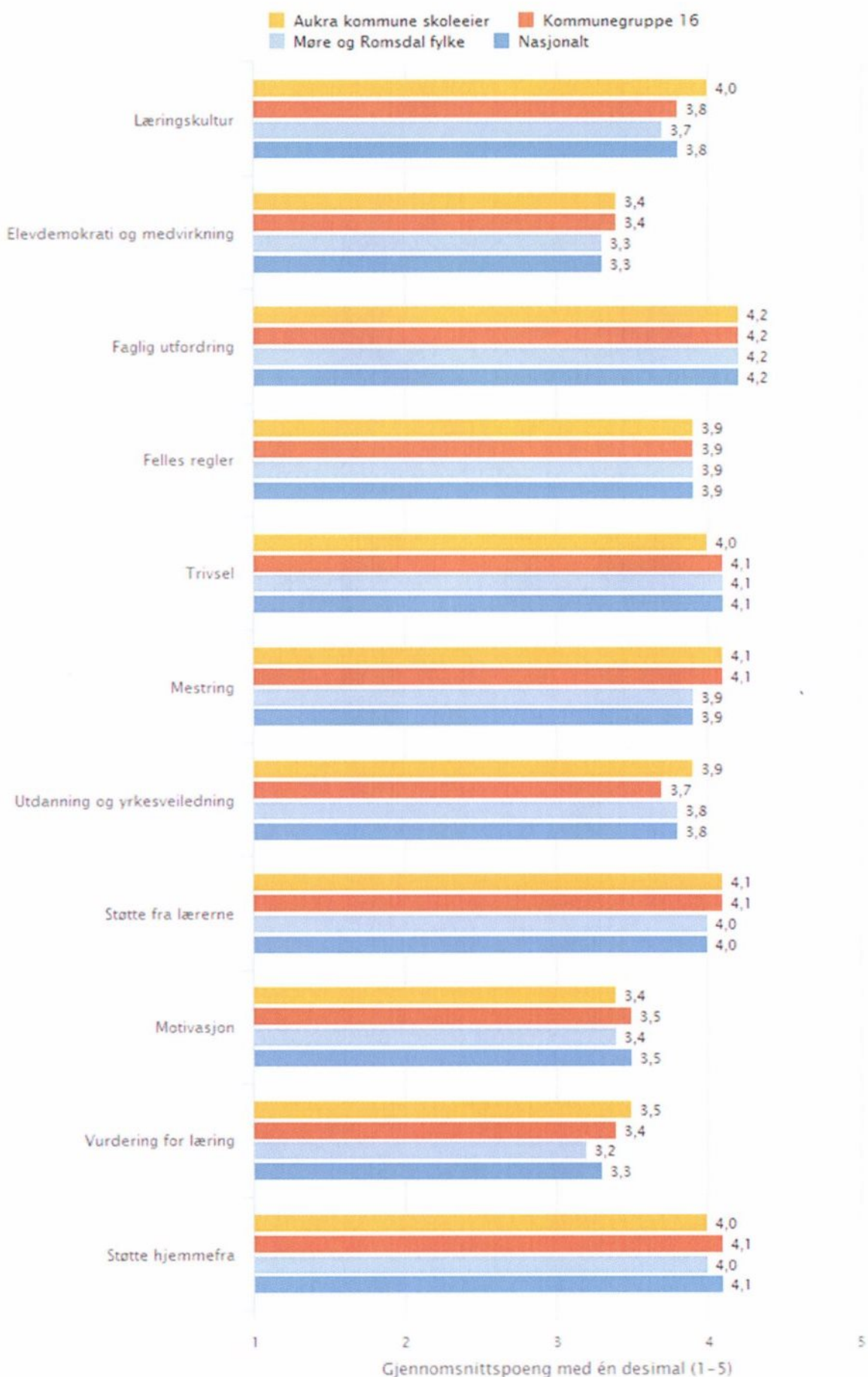
Lokale mål

Elevane melder i hovudsak om at dei opplever læringsmiljøet betre enn landssnittet.

Ingen elevar skal verte mobba!



Tabellan over viser elevar på 7. årssetg si oppfatning av læringsmiljøet. I sum melder elevane om at dei opplever miljøet slik som elevane elles i landet, og ligg også litt over. Elevane er spesielt nøgd med læringskulturen og elevdemokratiet.



Tabellan over viser elevar på 10. årssteg si oppfatning av læringsmiljøet. I sum melder elevane om at dei opplever miljøet ein del betre enn elevane elles i landet. Elevane er spesielt nøgd med læringskultur, mestring og vurdering for læring. De er også rimelig godt fornøyd med elevdemokratiet.

Når vi går djupare inn i talmaterialet ser vi at tala viser forskjellar mellom skolane, frå 0,3 – 0,6, på fleire av indikatorane. Eit gjennomsnitt for kommunen kan derfor bety ulike bilete for den enkelt skole.

Vurdering

Tala i skoleporten.no syner at elevane generelt sett på 7. og 10. årssteg opplever høg grad av trivsel på skolen.

Kommunen har eit overordna system for å følgje opp elevane sitt læringsmiljø, Systemet er lagt ut på kommunen si heimeside. Det er svært viktig at tilsette på skolane, føresette og elevar er gjort kjent med innhaldet i dokumentet.

Om nokon utanfor skolen, til dømes politikarar, høyrer om mobbing/utfordringar i læringsmiljøet er det viktig kople ei mogleg sak direkte til **rektor** ved aktuell skole.

Når/om mobbing oppstår, må det vere eit mål at saker vert løyst så fort som mogleg. I prinsippet er dette ordføraren og kommunestyret sitt ansvar.

Opplever foreldre/elevar at skolen ikkje tek godt nok tak i ei mobbesak, kan dei klage direkte til Fylkesmannen i Møre og Romsdal.

7. årssteg

Av 10 indikatorar når vi det kommunale målet for 5 av indikatorane.

10. årssteg

Av 11 indikatorar når vi det kommunale målet for 7 av indikatorane.

3.2 Tal på elevar som har opplevd mobbing 2-3 gonger i måneden eller oftare (prosent)

Prosentdelen Mobbing på skolen viser den prosentdelen elevar som opplever å bli mobba 2 eller 3 gonger i måneden eller oftare. Prosentdelen elevar som opplever mobbing på skolen, er summen av den prosentdelen elevar som har kryssa av på svaralternativa «2 eller 3 gonger i måneden», «Omtrent 1 gong i veka» og «Fleire gonger i veka». Prosentdelen Mobba på skolen seier med andre ord ingen ting om kor ofte elevane opplever å bli mobba.

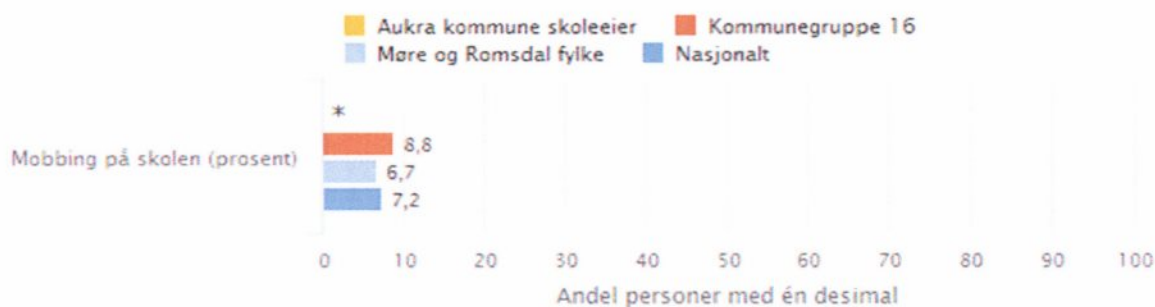
Lokale mål

Ingen elevar skal verte mobba!

7. trinn

Aukra kommune skoleeier | Samanlikna geografisk

Illustrasjonen er henta frå Skoleparten

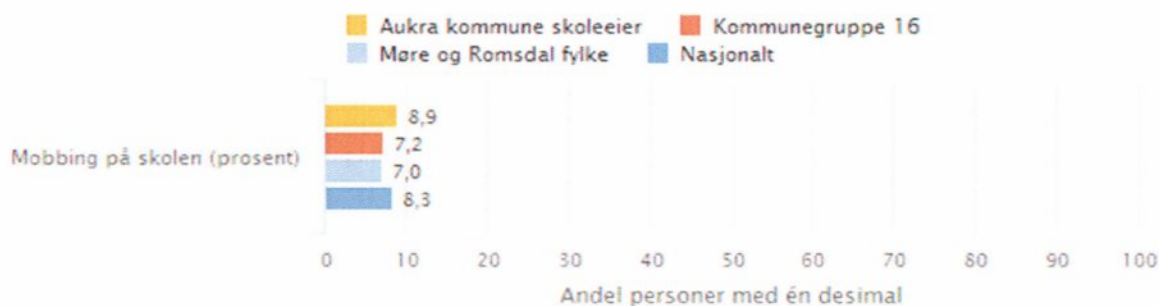


Aukra kommune skoleeier, Grunnskole, Elevundersøkelsen, Offentlig, 2017-2018, Trinn 7, Begge kjønn

Når det gjeld del av elevar som vert mobba på 7. årssteg, har vi ikkje tal for kommunen. Går vi nærare inn i tala for kvar skole finn vi at andelen er 0,0 på Gossen barne- og ungdomsskole, og at tala er unnateke offentlegheit for Julsundet skole.

10. trinn

Aukra kommune skoleeier | Samanlikna geografisk



Aukra kommune skoleeier, Grunnskole, Elevundersøkelsen, Offentlig, 2017-2018, Trinn 10, Begge kjønn

Illustrasjonen er henta frå Skoleporten.

Nesten 9 % av elevane på 10. årssteg melder om mobbing. Vi har ikkje sett i kva grad dette gjeld for Julsundet eller Gossen, eller begge stader. Det er av avgjerande betydning at den enkelte skole følgjer opp desse resultatane, og nyttar anerkjent metodikk. Til dømes spørjeskjemaet *respekt* og *stopp-samtalar*.

Vurdering

7. årssteg

Det er ikkje rapportert om mobbing. Ser ut som målet er nådd. Begge skolar bør likevel sjekke ut om annen kunnskap støtter opp om desse resultatane.

10. årssteg

Elevar melder om mobbing

3.3 Elevdemokrati og medverknad

Indikatoren elevdemokrati og medverknad inneheld følgjande spørsmål til elevane i elevundersøkinga:

- Er dere elever med på å foreslå hvordan dere skal arbeide med fagene?
- Legger lærerne til rette for at dere elever kan delta i elevrådsarbeid og annet arbeid som tillitsvalgt?
- Hører skolen på elevenes forslag?
- Er dere elever med på å lage regler for hvordan dere skal ha det i klassen/gruppa?

Elevar på 7. årssteg melder om elevdemokrati og medverknad på line med landet elles. Elevar på 10. årssteg melder om noko meir oppleving av demokrati og elevmedverknad enn landet elles.

Å utvikle elevane sine holdningar og handlingar knytt til personleg og sosial ansvarligheit er ein del av samhandling og deltaking. Det handlar om å sjå det som verdifullt at ein sjølv bidreg til fellesskapet, og kunne vise respekt og omsorg for medelevar.

Eit viktig aspekt ved kompetanse i samhandling og deltaking er demokratisk kompetanse. Demokratisk kompetanse handlar om å kunne leve saman og handtere utfordringar i fellesskap. Felles utfordringar som klimaendringane og og konfliktnivået i verden i dag viser behovet for sosialt ansvar og samarbeid om felles løysingar i global skala.

Skolane vil framover arbeide ekstra for å sikre elevdemokrati og medverknad.

4.0 Faglege resultat

Faglege resultat som er omtalt i denne rapporten er:

- resultat i lesing, rekning og engelsk, 5. og 8. trinn (nasjonale prøver)
- Karakterar i norsk, matematikk og engelsk, 10. trinn
- Grunnskolepoeng, 10. trinn

4.1 Nasjonale prøver 5. steget

Lesing

Nasjonale prøver i lesing kartlegg i kva grad ferdigheitene til elevane er i samsvar med mål for den grunnleggjande ferdigheita lesing, slik ho er integrert i kompetansemål i læreplanar for fag i LK06. Dei nasjonale prøvene i lesing omfattar tre aspekt. Elevane skal vise at dei kan:

1. finne informasjon
2. forstå og tolke
3. reflektere over og vurdere form og innhald i teksten

Rekning

Nasjonale prøver i rekning skal kartleggje i kva grad ferdigheitene til elevane er i samsvar med mål for den grunnleggjande ferdigheita rekning, slik ho er integrert i kompetansemål i læreplanar for fag i LK06. Dette inneber at nasjonale prøver i rekning ikkje er ei prøve i matematikk som fag. Dei nasjonale prøvene i rekning dekkjer tre innhaldsområde:

- tal
- måling
- statistikk

Prøvene i rekning tek utgangspunkt i korleis elevane bruker rekning i ulike faglege og daglegdagse samanhengar. Dette inneber at elevane forstår korleis dei:

- kan løyse ei gitt utfordring
- kan løyse problemet ved hjelp av rekneoperasjonar
- kan vurdere om svara er rimelege
- kan ha effektive strategiar for enkel talrekning

Engelsk

Engelsk er ikkje ein del av dei grunnleggjande ferdigheitene som er integrerte i kompetansemål i læreplanane i alle fag i LK06. Prøvene tek utgangspunkt i kompetansemål i eitt fag – engelsk. Oppgåvene (på 5. steget) er knytte til desse ferdigheitene:

- finne informasjon
- forstå hovudinnhaldet i enkle tekstar
- forstå vanlege ord og uttrykk knytta til daglegliv og fritid
- forstå kva ord og uttrykk tyder ut frå samanhengen dei er brukte i
- bruke vanlege grammatiske strukturar, småord og enkle setningsmønster

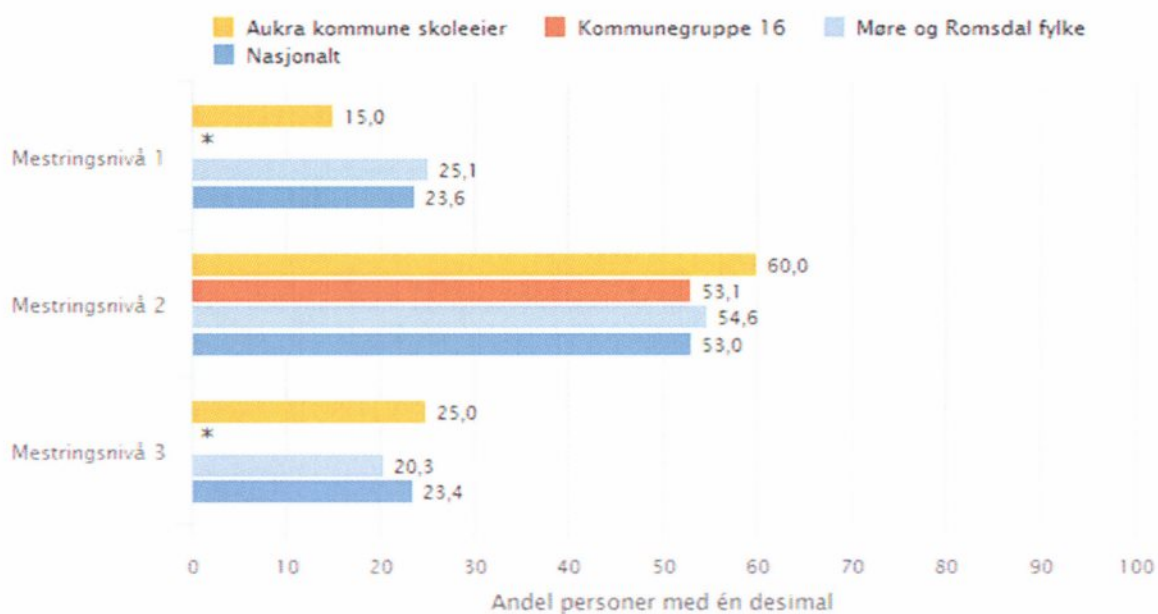
Lokale mål

1. Del av elevar som presterer på lågaste nivå i Aukra skal vere lågare enn dei som presterer på lågaste nivå nasjonalt.
2. Del av elevar som presterer på høgaste nivå i Aukra skal vere høgare enn dei som presterer på høgaste nivå nasjonalt.

Dette inneber 6 mål totalt, 2 * (rekning + lesing + engelsk)

Tabellane under syner resultatane på prøvene for elevane i Aukra, kommunegruppe 16, Møre og Romsdal fylke og nasjonalt.

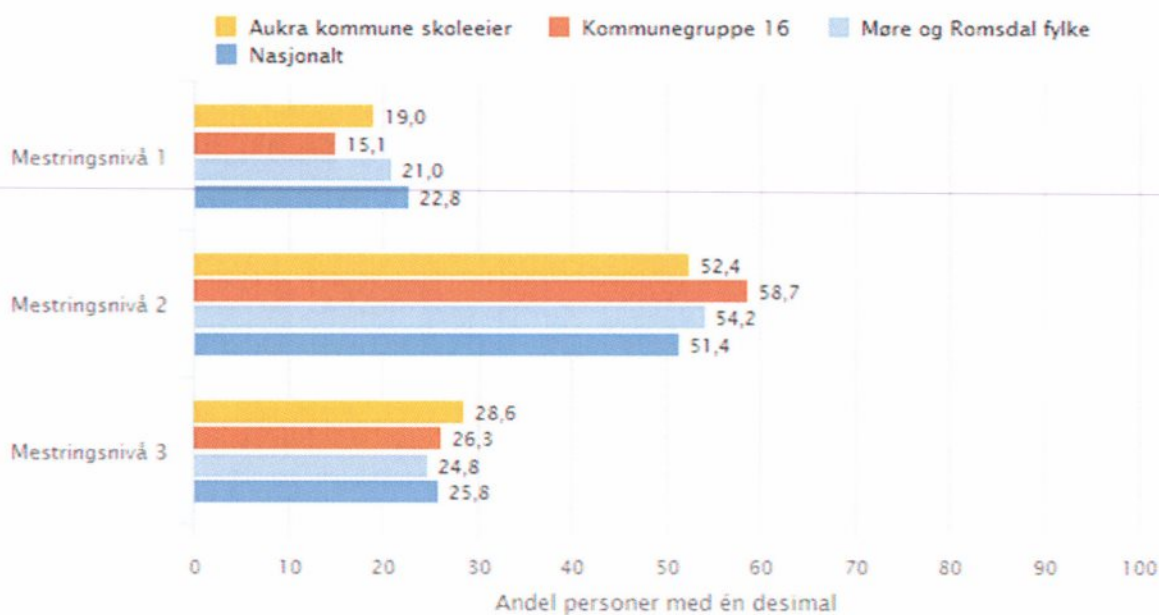
5. trinn - lesing



Aukra kommune skoleeier, Grunnskole, Nasjonale prøver 5. trinn, Lesing, Offentlig, 2017-2018, Trinn 5, Begge kjønn

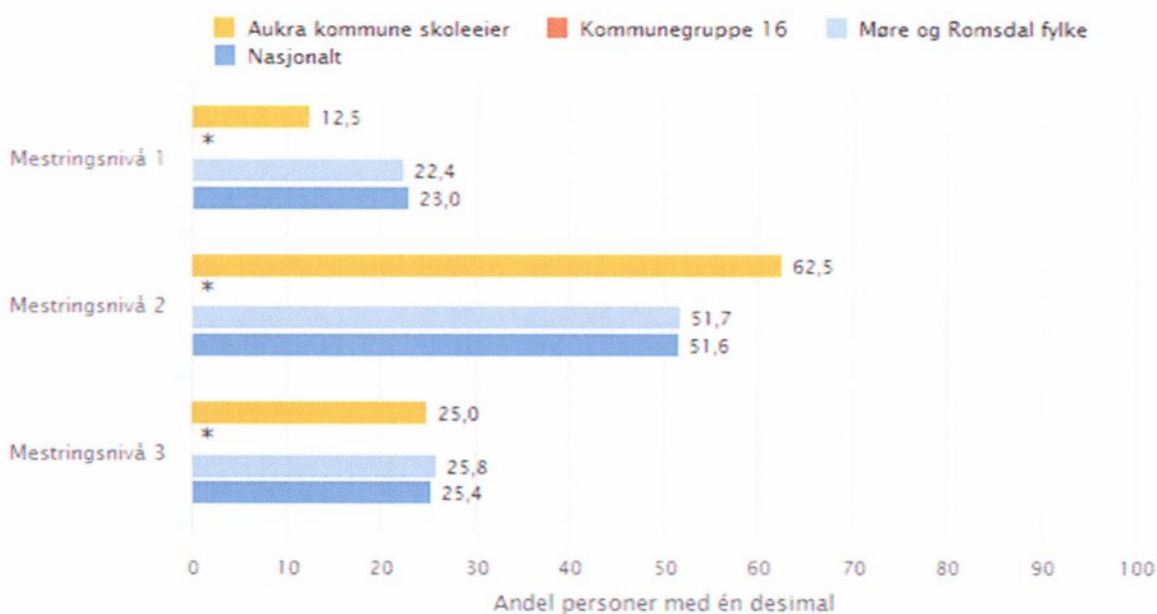
Illustrasjonen er henta frå Skoleporten

5. trinn - rekning



Aukra kommune skoleeier, Grunnskole, Nasjonale prøver 5. trinn, Regning, Offentlig, 2017-2018, Trinn 5, Begge kjønn

5. trinn - engelsk



Aukra kommune skoleeier, Grunnskole, Nasjonale prøver 5. trinn, Engelsk, Offentlig, 2017-2018, Trinn 5, Begge kjønn

Illustrasjonen er henta frå Skoleporten

Vurdering

5. årssteg

Lesing: Begge mål nådd

Rekning: Begge mål nådd

Engelsk: Mål om færre elevar på lågaste mestringsnivå er nådd.

SUM: 5 av 6 mål nådd.

Utdanningsdirektoratet har utvikla eit analyseverktøy for at lærarane skal kunne analysere og følgje opp resultatata på elev- og gruppenivå. I samband med ungdomstrinnsatsinga vart det innført bruk av dette verktøyet på alle trinn kor det er nasjonale prøver, 5., 8. og 9. trinn.

4.2 Nasjonale prøver 8. trinn

Lesing

Nasjonale prøver i lesing skal kartleggje i kva grad ferdigheitene til elevane er i samsvar med måla for den grunnleggjande ferdigheita lesing, slik ho er integrert i kompetansemål i læreplanar for fag i LK06. Dette inneber at nasjonale prøver i lesing ikkje er ei prøve i norskfaget.

Dei nasjonale prøvene i lesing omfattar tre aspekt ved lesing. Elevane viser at dei kan:

1. finne informasjon
2. forstå og tolke
3. reflektere over og vurdere form og innhald i teksten

Rekning

Nasjonale prøver i rekning kartlegg i kva grad ferdigheitene til elevane er i samsvar med måla for den grunnleggjande ferdigheita rekning, slik ho er integrert i kompetansemål i læreplanar for fag i LK06. Dette inneber at nasjonale prøver i rekning ikkje er ei prøve i matematikk som fag. Dei nasjonale prøvene i rekning dekkjer tre innhaldsområde:

- tal
- måling
- statistikk

Prøvene i rekning tek utgangspunkt i korleis elevane bruker rekning i faglege og daglegdagse samanhengar. Dette inneber at dei:

- forstå og kan reflektere over korleis dei best kan løyse ei gitt utfordring

- kan løyse problemet ved hjelp av rekneoperasjonar
- kan vurdere om svara dei får er rimelege
- kan vise effektive strategiar for enkel talrekning

Engelsk

Engelsk er ikkje ein del av dei grunnleggjande ferdigheitene som er integrerte i kompetansemål i læreplanane i alle fag i LK06. Prøvene tek utgangspunkt i kompetansemål i eitt fag – engelsk. Oppgåvene for ungdomssteget er knytte til desse ferdigheitene:

- finne informasjon
- forstå og reflektere over innhaldet i tekstar av ulik lengd og forskjellige sjangrar
- rå over eit ordforråd som dekkjer daglegdagse situasjonar
- forstå kva ord og uttrykk tyder ut frå samanhengen dei er brukte i
- forstå bruken av grunnleggjande reglar og mønster for grammatikk og setningstypar

Diagrammet viser gjennomsnittet av elevane sine skalapoeng og usikkerheita knytt til dette gjennomsnittet. Søylen viser intervallet på skalaen der hovuddelen (60 prosent) av elevane er. Dette er eit mål på spreinga av resultatata til elevane. På 5. og 8. trinn vert elevane plasserte på høvesvis 3 og 5 meistringsnivå, der meistringsnivå 1 er lågast. Presentasjonen viser eit oversyn over prosentvis fordeling av elevar på dei ulike meistringsnivåa.

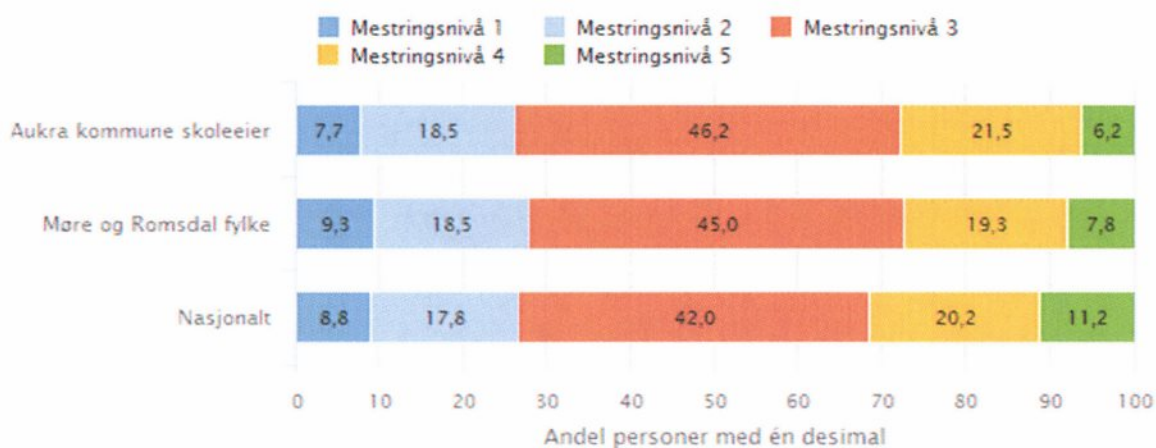
Lokale mål

1. Del av elevar som presterer på lågaste nivå i Aukra skal vere lågare enn dei som presterer på lågaste nivå nasjonalt.
2. Del av elevar som presterer på høgaste nivå i Aukra skal vere høgare enn dei som presterer på høgaste nivå nasjonalt.

Dette inneber 6 mål totalt, 2 * (rekning + lesing + engelsk)

Tabellane på neste side syner resultatata på prøvene for elevane i Aukra, kommunegruppe 16, Møre og Romsdal fylke og nasjonalt.

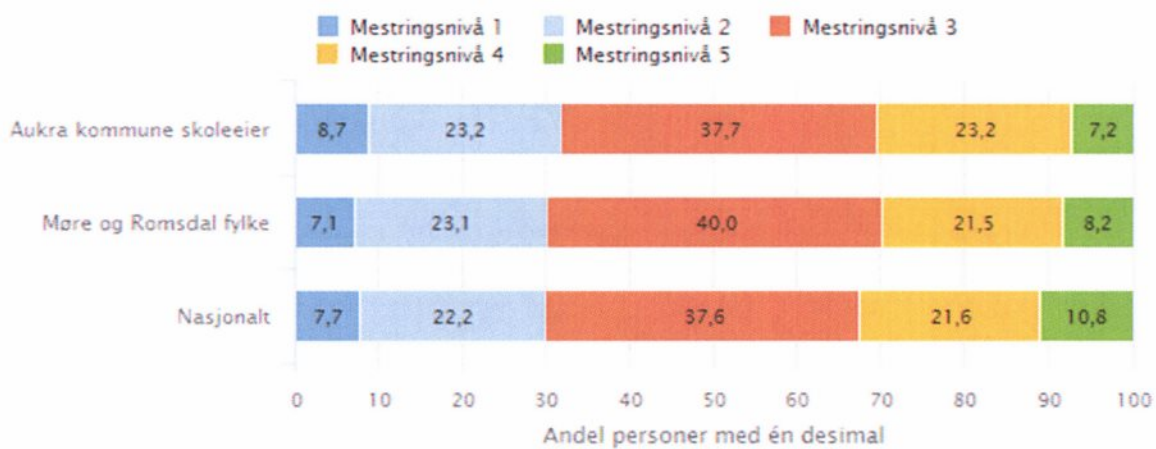
8. trinn – lesing



Aukra kommune skoleeier, Grunnskole, Nasjonale prøver ungdomstrinn, Alle eierformer og Offentlig, 2017-2018, Trinn 8, Begge kjønn

Illustrasjonen er henta frå Skoleporten

8. trinn – rekning

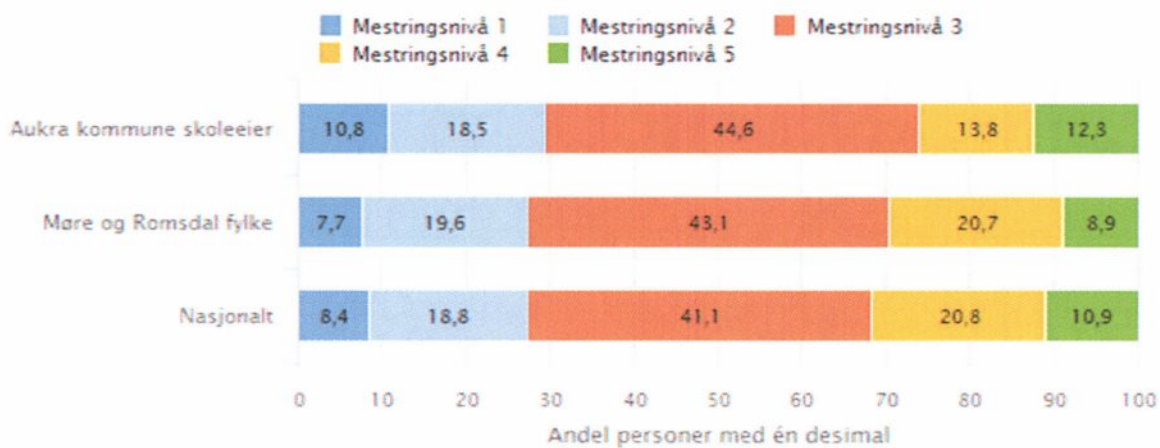


Aukra kommune skoleeier, Grunnskole, Nasjonale prøver ungdomstrinn, Alle eierformer og Offentlig, 2017-2018, Trinn 8, Begge kjønn

Illustrasjonen er henta frå Skoleporten

8. trinn – engelsk

Illustrasjonen er henta frå Skoleporten



Aukra kommune skoleeier, Grunnskole, Nasjonale prøver ungdomstrinn, Alle eierformer og Offentlig, 2017-2018, Trinn 8, Begge kjønn

Vurdering

Ungdomssteg – 8. årssteg

Lesing: Mål om færre elevar på lågaste mestringsnivå er nådd.

Rekning: Ingen mål er nådd.

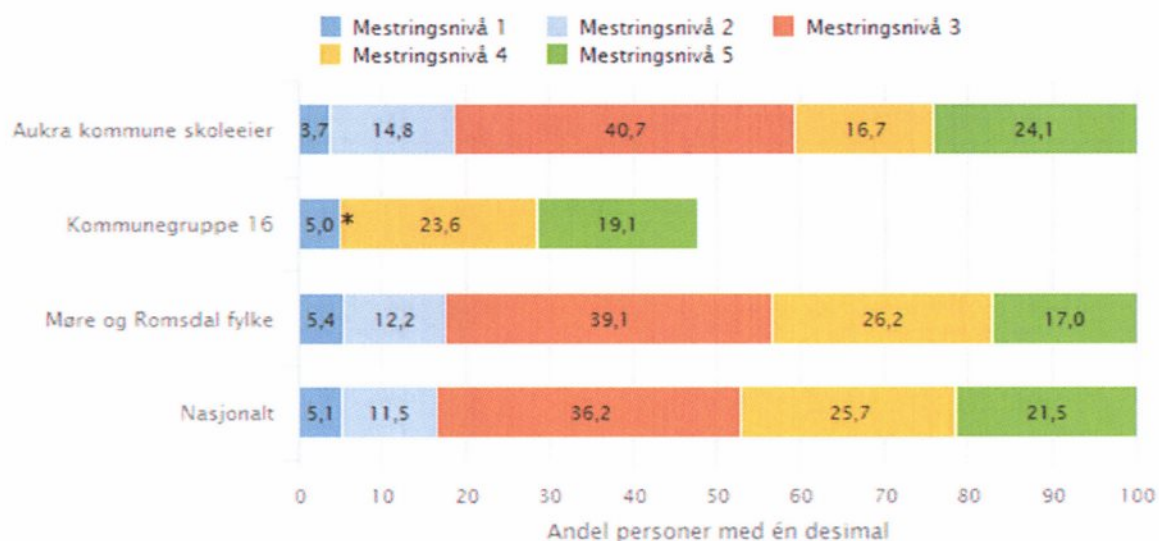
Engelsk: Mål om flest elevar på høgaste mestringsnivå er nådd.

SUM: 2 av 6 mål nådd.

Utdanningsdirektoratet sitt analyseverktøy vert brukt framover slik at lærarane best mogleg kan leggje til rette for undervisninga på individ- og gruppenivå.

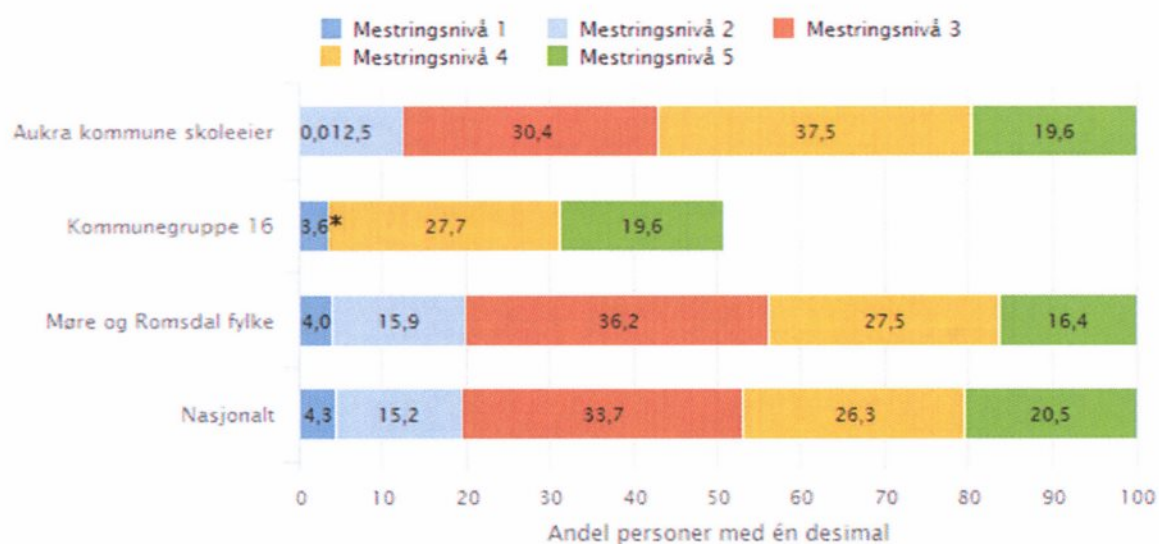
4.3 Nasjonale prøver 9. trinn

Lesing



Aukra kommune skoleeier, Grunnskole, Nasjonale prøver ungdomstrinn, Offentlig, 2017-2018, Trinn 9, Begge kjønn

Rekning



Aukra kommune skoleeier, Grunnskole, Nasjonale prøver ungdomstrinn, Offentlig, 2017-2018, Trinn 9, Begge kjønn

Vurdering

Ungdomssteg – 9. årssteg

Lesing: 2 mål nådd.

Rekning: Mål om færre elever på lågaste mestringsnivå er nådd. Her er det ingen elever

SUM: 3 av 4 mål nådd.

Utdanningsdirektoratet sitt analyseverktøy vert brukt framover slik at lærarane best mogleg kan leggje til rette for undervisninga på individ- og gruppenivå.

4.3 Karakterar - matematikk, norsk og engelsk

Standpunktkarakterar og karakterar frå eksamen i grunnskolen og i vidaregåande opplæring utgjer sluttvurderinga. Denne vurderinga gir informasjon om kompetansen eleven har oppnådd i faget. Vurderinga skal ta utgangspunkt i måla i læreplanverket. Graderinga beskriv at karakteren:

- 1 uttrykkjer at eleven har svært låg kompetanse i faget
- 2 uttrykkjer at eleven har låg kompetanse i faget
- 3 uttrykkjer at eleven har nokså god kompetanse i faget
- 4 uttrykkjer at eleven har god kompetanse i faget
- 5 uttrykkjer at eleven har mykje god kompetanse i faget
- 6 uttrykkjer at eleven har framifrå kompetanse i faget

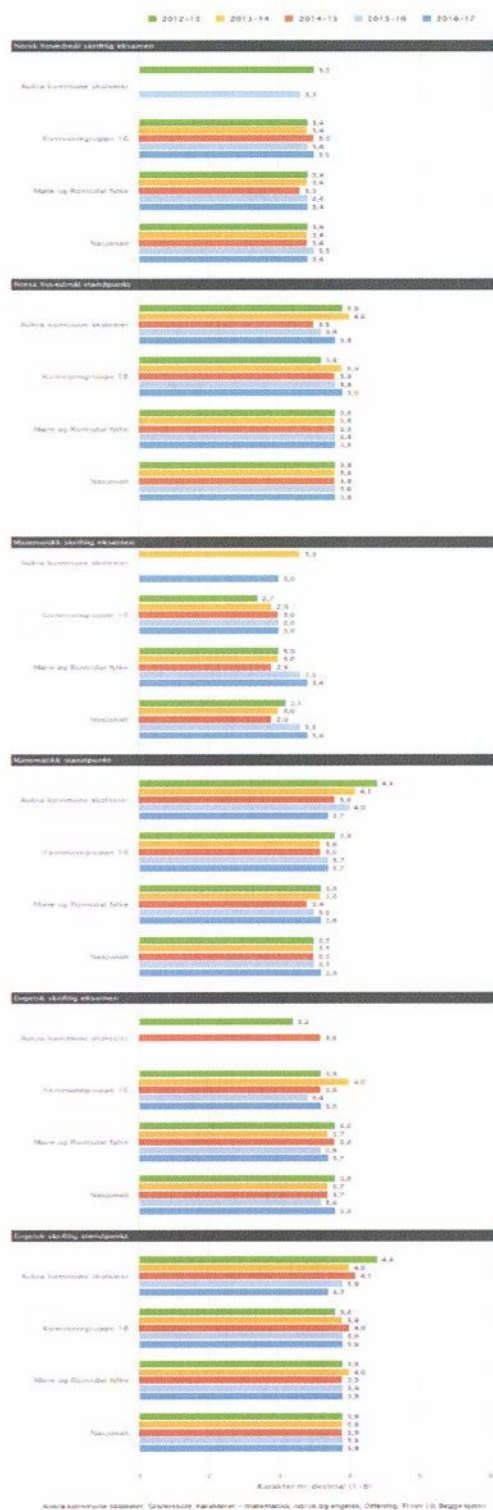
Karakterskalaen er 1-6. Beste karakter er 6. Karakterane er viste som gjennomsnitt.

Lokale mål

Matemtikk: heve eksamenskarakterane i faget

Eit eventuelt avvik mellom eksamenskarakter og standpunktkarakter skal vere på line med eit evt. nasjonalt avvik.

10. trinn



Illustrasjonen er hentet fra Skoleporten

Matematikk	2012/2013	2013/2014	2014/2015	2015/2016	2016/2017
Aukra Eksamen		3,3			3,0
Nasjonalt eksamen		3,0			3,4
Aukra Standpunkt		4,1 +0,8			3,7 +0,7
Nasjonalt standpunkt		3,5 +0,5			3,6 +0,2

Norsk	2012/2013	2013/2014	2014/2015	2015/2016	
Aukra Eksamen	3,5			3,3	
Nasjonalt eksamen	3,4			3,5	
Aukra Standpunkt	3,9 +0,4			3,6 +0,3	
Nasjonalt standpunkt	3,8 +0,4			3,8 +0,3	

Avviket mellom eksamenskarakterar og standpunktkarakterar det same i Aukra og nasjonalt.

Engelsk	2012/2013	2013/2014	2014/2015	2015/2016	2016/2017
Aukra Eksamen	3,2		3,6		
Nasjonalt eksamen	3,8		3,7		
Aukra Standpunkt	4,4 +1,2		4,1 +0,5		
Nasjonalt standpunkt	3,9 +0,1		3,9 +0,2		

Vurdering

Karakterar i matematikk:

Frå skoleårene 2012/2013 til og med skoleåret 2016/2017 har det vore to skriftlege eksamensprøver:

2016/2017: karakter 3,0 (standpunkt karakter 3,7)

2013/2014: karakter 3,3 (standpunkt karakter 4,1)

På nasjonalt plan var karakterane 3,0 og 3,4. Snittkarakterane for standpunkt var 3,55.

Det er stort avvik mellom eksamenskarakterar og standpunktkarakterar i matematikk. Avviket er ein halv karakter høgare enn det gjennomsnittlege avviket som gjeld for elevar i heile landet.

Vurderingspraksis:

Diagram og tabell over syner eksamenskarakterane og standpunktkarakterane i kjernefaga, matematikk, norsk og engelsk. Det er berre teke standpunktkarakterar for dei åra det har vore eksamen i faga. Farga tal er avvik mellom karakter på eksamen og standpunktkarakter.

Elevane i Noreg får i snitt betre karakterar på standpunkt enn til eksamen i alle eksamensfaga. Avviket er stort sett større for elevar i Aukra enn for elevane i landet elles. Spesielt stort er gapet i matematikk.

Når elever i fylket skal konkurrere om plassar i vidaregåande skole kan det sjå til at elevar frå Aukra til

ein viss grad kan få eit ufortent fortrinn.

Det er viktig at skoleleiing og lærarar arbeider med vurderingspraksis, slik at lærarar best mogleg sikrar at elevar får karakterar som speglar elevane sitt kompetansenivå.

Det er stort avvik mellom eksamenskarakterar og standpunktkarakterar i Aukra. Aukraelevar presterte lågare på eksamen enn snitteleven nasjonalt, samstundes har dei høgare standpunktkarakterar enn snitteleven nasjonalt.

Når elever i fylket skal konkurrere om plassar i vidaregåande skole kan det sjå til at elevar frå Aukra til ein viss grad kan få eit ufortent fortrinn.

Skoleleiing og lærarar må sjå nærare på vurderingspraksisen generelt. Ut frå føreliggjande samanlikning mellom standpunkt- og eksamenskarakterar, må ein spesielt sjå nærare på vurderingspraksis i faga matematikk og engelsk.

4.4 Grunnskolepoeng

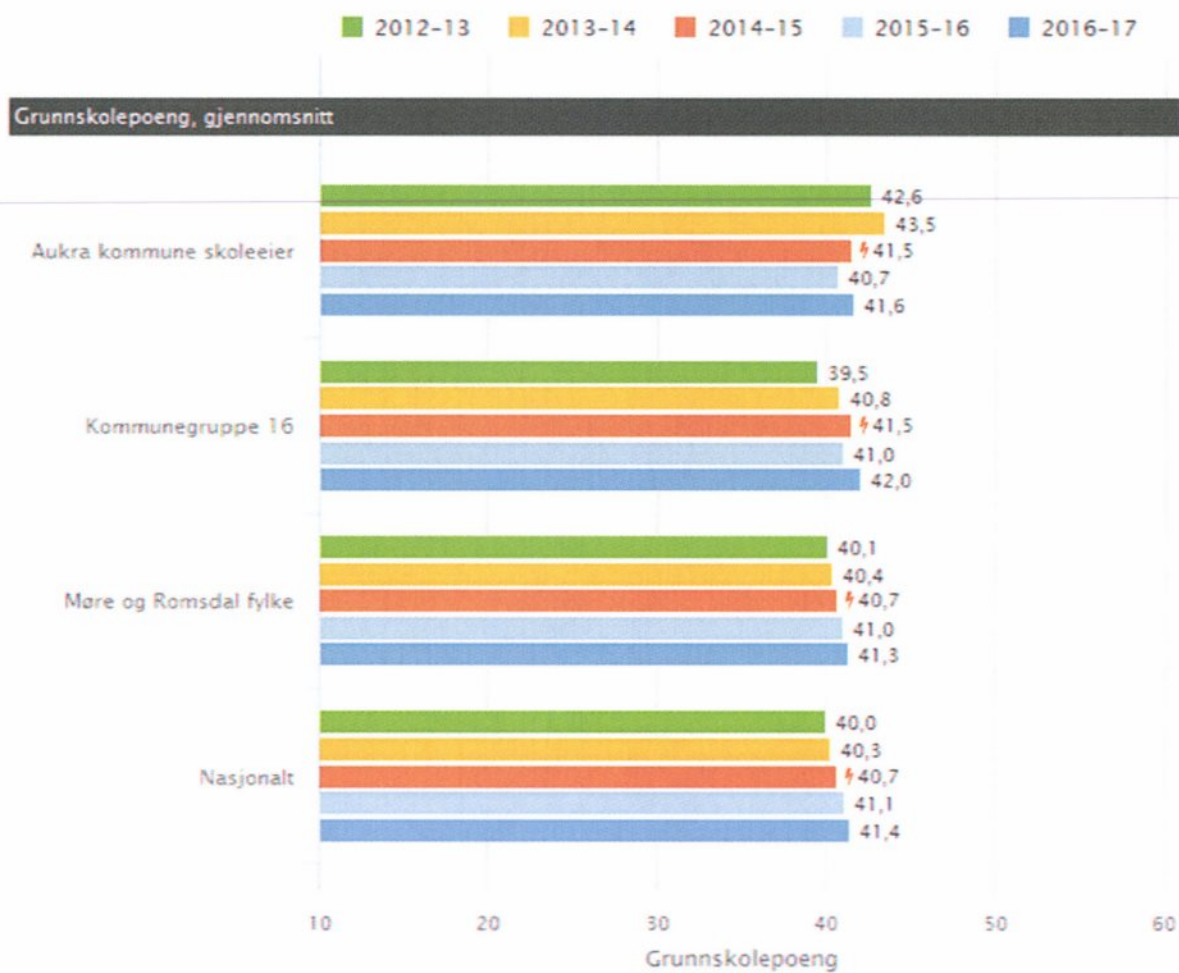
Grunnskolepoeng er eit mål for det samla læringsutbyttet for elevar som får sluttvurdering med karakterar. Karakterane blir brukte som kriterium for opptak til vidaregåande skole. Grunnskolepoeng er rekna ut som summen av dei avsluttande karakterane til elevane, delt på talet på karakterar og gonga med 10.

Dersom det manglar karakterar i meir enn halvparten av faga, skal det ikkje reknast ut poeng for eleven

Grunnskolepoeng er presentert som karaktergjennomsnitt med ein desimal.

Lokale mål

Grunnskolepoenga skal over ei 5-årsperiode ligge over nasjonalt snitt.

10. trinn

Aukra kommune skoleeier, Grunnskole, Grunnskolepoeng, Offentlig, Trinn 10, Begge kjønn

Illustrasjonen er henta frå Skoleporten

Vurdering

Grunnskolepoenga er over ei 5-årsperiode over landssnittet. Mål nådd.

	2012/2013	2013/2014	2014/2015	2015/2016	2016/2017
Aukra	42,6	43,5	41,5	40,7	41,6
Nasjonalt	40,0	40,3	40,7	41,1	41,4

Gjennomsnitt

Aukra: 41,98

Nasjonalt: 40,70

Aukraelever har grunnskolepoeng som i snitt ligg 1,28 høgare enn landssnittet. Målet er nådd.

Rektorane melder om at det er eit arbeid på gang med å sjå på vurderingspraksis, og som følgje av dette er avviket på grunnskolepoenga nasjonalt og lokalt vorte mindre dei siste to åra.

Vurdering av læring bør først og fremst handle om korleis lærarane kan forbetre og utvikle eigen praksis ut frå dei resultatane som vurderingane viser. Det er ikkje elevane aleine som skal ta konsekvensane av vurderingsresultata, men elevane og lærarane i nært samarbeid. Slik kan lærarane sin vurderingspraksis få positive konsekvensar for elevane sitt læringsutbytte. *(Dette vet vi om vurderingspraksis, Thomas Nordahl m.fl., 2014)*

5.0 Gjennomføring

Alle elevar og lærlingar som er i stand til det, skal gjennomføre vidaregåande opplæring. Kompetansebeviset skal sikre dei vidare studium eller deltaking i arbeidslivet. Utdanningsdirektoratet tilrår at skoleeigarane tek med denne indikatoren: Overgang frå GS til VGO

5.1 Overgang frå grunnskole til VGO

Prosentdelen av elevkullet som er registrert i vidaregåande opplæring hausten etter uteksaminering frå grunnskolen.

Lokale mål

Aukra kommune skal arbeide for at alle elevar skal over i vidaregåande opplæring.

Aukra kommune skoleeier | Samanlikna geografisk | Fordelt på periode | Offentleg eigarform

Indikator og nøkkeltall	2012	2013	2014	2015	2016
Elever (16 år) som er registrert i vidaregåande opplæring samme år som avsluttet grunnskole					
Aukra kommune skoleeier	98,0	100,0	98,0	100,0	100,0
Kommunegruppe 16	97,6	*	97,6	*	*
Møre og Romsdal fylke	*	*	*	*	*
Nasjonalt	97,8	97,9	98,0	98,1	98,1

Aukra kommune skoleeier, Grunnskole, Overgangen fra grunnskole til VGO, Offentlig, Alle trinn, Begge kjønn

Vurdering

Tala over fem år viser god overgang til vidaregåande skole. Kommunen har ein overgang som er større enn nasjonalt. År om anna kan det vere bestemte årsaker til at enkelte elevar ikkje startar på

vidaregåande rett etter ungdomsskolen.

6.0 Oppsummering

6.1 Elevar og undervisningspersonale

Talet på elevar

Elevtalet i Aukraskolen er auka med 45 elevar dei siste fem åra. Mellom anna kom det ein del flyktingar til Gossen skoleåret 2015-2016.

Årsverk for undervisningspersonale

2,1 færre lærarårsverk over ein 5-årsperiode. Det har vore ei rasjonalisering av drifta ved at elevtalet i undervisningsgruppene har auka. I tillegg har skolane denne perioden hatt ei timetalsutviding:

Del av årstimar gitt av personale med godkjend utdanning

Tala syner at 91% av undervisninga vert gitt av lærar med godkjend utdanning.

6.2 Læringsmiljø 2017-2018

Tala i skoleporten.no syner at elevane generelt sett på 7. og 10. årssteg opplever høg grad av trivsel på skolen.

Kommunen har eit overordna system for å følgje opp elevane sitt læringsmiljø,

Systemet er lagt ut på kommunen si heimeside. Det er svært viktig at tilsette på skolane, føresette og elevar er gjort kjent med innhaldet i dokumentet.

Om nokon utanfor skolen, til dømes politikarar, høyrer om mobbing/utfordringar i læringsmiljøet er det viktig kople ei mogleg sak direkte til **rektor** ved aktuell skole.

Når/om mobbing oppstår, må det vere eit mål at saker vert løyst så fort som mogleg. I prinsippet er dette ordføraren og kommunestyret sitt ansvar.

Opplever foreldre/elevar at skolen ikkje tek godt nok tak i ei mobbesak, kan dei klage direkte til Fylkesmannen i Møre og Romsdal.

7. årssteg

5 av 10 mål nådd.

Det vert ikkje meldt om mobbing.

10. årssteg

7 av 11 mål nådd.

Det vert meldt om mobbing.

6.3 Faglege resultat 2017-2018

LESING

- 5. trinn i Aukra innfrir 2 av 2 mål.
- 8. trinn i Aukra innfrir 1 av 2 mål.

REKNING

- 5. trinn i Aukra innfrir 2 av 2 mål.
- 8. trinn i Aukra innfrir 0 av 2 mål.

ENGELSK

- 5. trinn i Aukra innfrir 1 av 2 mål.
- 8. trinn i Aukra innfrir 1 av 2 mål.

Karakterar i matematikk – 2017, 10. trinn.

- Standpunkt i matematikk: Over nasjonalt snitt
- Eksamen i matematikk: Under nasjonalt snitt

Grunnskolepoeng, 10. trinn

- I sum over tid har elevane i Aukra kommune grunnskolepoeng over nasjonalt snitt.
- Vurderingskompetanse hos lærarane er eit sentralt element i høve til å setje fagkarakterar som samsvarar med elevane sine faglege prestasjonar.

6.4 Gjennomføring

Tala over fem år viser god gjennomføring til vidaregåande skole. Kommunen har ein overgang som er større enn nasjonalt. År om anna kan det vere bestemte årsakar til at enkelte elevar ikkje startar på vidaregåande rett etter ungdomsskolen.

Aukra, 26. mars 2018

Marianne Bolghaug
Pedagogisk rådgjevar, skole- og barnehagefagleg ansvarleg



Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 20/17	Kontrollutvalet	14.6.2018

AUKRA KOMMUNE. ØKONOMIRAPPORT 1. TERTIAL

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek Aukra kommune sin økonomirapport for 1. tertial 2018 saman med administrasjonen si munnlege framstilling, til orientering.

Kontrollutvalet oppmodar om at finansrapporten vert inkludert i den ordinære tertialrapporteringa.

Bakgrunn for saka

Etter lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova) § 77 nr. 4 skal kontrollutvalet

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

Med heimel i lova har Kommunaldepartementet gitt Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar (kontrollutvalsforskrifta), kor kontrollutvalet sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon går fram av kapittel 4.

Med heimel i kommunelova § 46 nr. 8, har Kommunaldepartementet gitt **Forskrift 15.desember 2000 om årsbudsjett for kommuner.**

I § 10 i Forskrifta går det fram at administrasjonssjefen gjennom budsjettåret skal legge fram rapportar for kommunestyret som viser utviklinga i inntekter og utgifter i tråd med vedtatt årsbudsjett. Dersom administrasjonssjefen finn rimeleg grunn til å tru at det kan oppstå store avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportane til kommunestyret leggst fram forslag til naudsynte tiltak. Rapporteringa skal minimum skje to gonger pr. år jf. merknad til paragraf 10.

I § 11 går det fram at det skal gjerast endringar i årsbudsjettet når dette vert vurdert påkravd. Det er kommunestyret sjølv som skal vedta dei naudsynte endringar i årsbudsjettet.

I § 12 går det fram at oversiktene skal innehalde inntekter, utgifter, avsetningar og bruk av avsetningar og bygge på same grunnlag som vedtatt årsbudsjett.

I Aukra kommune sitt økonomireglement stå det at «Tertialrapporten skal vere ein avviksrapport som skal rapportere status for kvar eining. Kommunestyret kan vedta budsjettendring ved handsaming av tertialrapporten.»

Forskrift om kommuners- og fylkeskommuners finansforvaltning regulerer også rådmannen si rapportering til kommunestyret.

I § 6 i denne forskrifta går det fram at administrasjonssjefen minst to gonger i året skal legge fram rapportar for kommunestyret som viser status for kommunen si finans- og gjeldsforvaltning. I tillegg skal det ved året slutt leggjast fram ein rapport som viser utviklinga gjennom året og status ved utgangen av året.

§ 7 i forskrifta beskriv kva rapportane skal innehalde.

Vedlagt saka følgjer:

- Økonomirapportering pr. 30.04.2018. Saksframlegg til formannskap og kommunestyre
- Budsjettkorrigeringar pr. 30.04.2018. Saksframlegg til formannskap og kommunestyre

Vurdering

Grunnlag for saka er rådmannen si sak «Økonomirapportering pr. 30.04.2018» og sak «Budsjettkorrigeringar pr. 30.04.2018».

Ut frå ei samla vurdering av rammetilskot og kommunen sin skatteinntang ventar ikkje rådmannen ved årsskiftet vesentleg avvik.

Når det gjeld inntekter frå eigedomsskatt så rår rådmannen til at det blir teke ei ny vurdering ved 2. tertial, når taksering er ferdig og ein har betre oversikt over eventuelle konsekvensar året si klagehandsaming vil ha.

Frå kommunen sine einingar/avdelingar er det meldt ei endra prognose med 8,8 mill. kroner. 5 mill. kroner av dette gjeld Innvandring og integrering, som har meldt at dei i si drift vil få utgifter som er høgare enn motteke statleg tilskot og bruk av fond. Rådmannen skriv at berekninga for seinare års drift viser at dette vil bli dekt inn igjen ved mindreforbruk allereie i 2019.

Frå Julsundet skole, Helse og Tekniske tenester er det opplyst at dei pr. no vurderer at dei vil få eit meirforbruk på samla 3,8 mill. kroner. Rådmannen skriv at ho rår til at ein kjem attende til desse forholda ved handsaming av 2. tertial.

Sekretariatet har merka seg at tertialrapporten gjev god informasjon også om eininga Innvandring og integrering.


Når det gjeld investeringsrekneskapen, så er det ikkje venta avvik i forhold til framdrift og/økonomisk ramme, utover det som eventuelt er opplyst i kommentarar til dei enkelte prosjekta i tertialrapporten. Det vert i budsjettkorrigeringssaka rådd til å gjere to endringar i investeringsbudsjettet, som vert finansiert ved bruk av disposisjonsfond og auka momskompensasjon.

Aukra kommune sin tertialrapport er ein rein økonomirapport knytt til avvik.

Finansrapporten har vore lagt fram som ei eiga sak til kommunestyret. I 2017 vart det lagt fram to finansrapportar til kommunestyret. Etter forskrifta skal det vere to rapportar, samt ein rapport ved årsslutt. Revisjonen har i sin tilbakemelding etter årsoppgjersrevisjonen rådd til at finansrapportane vert inkludert i den ordinære tertialrapporteringa.

Sekretariatet er ikkje kjent med at det er feil ved framlagte tertialrapport.

Jane Anita Aspen
daglig leder

	Aukra kommune	Arkivsak: 2018/248-10
		Arkiv: 153
		Saksbeh: Erna Varhaugvik
		Dato: 30.05.2018

Saksframlegg

Utv.saksnr.:	Utval:	Møtedato:
46/18	Formannskapet	11.06.2018
	Kommunestyret	

Økonomirapportering pr. 30.04.2018

Rådmannen si tilråding:

Rapporten vert teke til vitande.

Særutskrift: Fylkesmannen i Møre og Romsdal
Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal

Bakgrunn:

Kommunelova § 47 og forskrift om årsbudsjett § 10 har reglar for budsjettstyring.

I § 47 nr. 2 går det fram at dersom det skjer endringar i løpet av budsjettåret som kan få betyding for dei inntekter og utgifter som årsbudsjettet bygger på, skal administrasjonssjefen gje melding til kommunestyret.

I forskrifta sin § 10 går følgjande fram " Administrasjonssjefen skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og innbetalinger og utgifter og utbetalinger i henhold til det vedtatte årsbudsjett. Dersom administrasjonssjefen finner rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportene til kommunestyret foreslås nødvendige tiltak".

Aukra kommune sitt Økonomireglement er utarbeidd med grunnlag i desse reglane, og der står *følgjande* " *Tertialrapporten skal vere ein avviksrapport som skal rapportere status for kvar eining. Kommunestyret kan vedta budsjettendringar ved handsaming av tertialrapporten. Rådmannen legg fram forslag til budsjettendringar frå administrasjonen. Rapporten blir utarbeidd av administrasjonen og lagt fram til politisk handsaming.*"

Utgreiing:

Denne saka rapporterer økonomistatus pr. 30. april 2018, og i tråd med lov og forskrift er det berre vesentlege avvik som blir meldt. Budsjettet er periodisert, det vil seie at det er fordelt ut over året i samsvar med venta tidspunkt for når utgifter og inntekter blir bokført. Avvik i høve til periodisert budsjett treng difor ikkje å bety avvik ved årsslutt.

Frie disponible inntekter

Rammetilskot

Kommunen sitt rammetilskot pr. 30.04. er på kr. 41,2 mill. som er 1,2 mill. lågare enn budsjett. Inntektsutjamning til og med februar er då teke omsyn til med eit trekk på kr. 0,8 mill.

Rammetilskotet vart i budsjettet for 2018 fastsett til kr. 106,8 mill., etter at motteke inntektsutjamning på kr. 1.635.000,- er teke omsyn til. Inntektsutjamninga var fastsett ut frå ei forventning om at kommunen sin skatteinngang ville ligge noko under landsgjennomsnittet. Trekket er fastsett lik venta del av finansieringa av tilleggskompensasjon til kommunar med særleg låg skatteinngang (under 90% av landsgjennomsnittet) og kompensasjon for skattenivå lågare enn landsgjennomsnittet, med 60% av denne differansen.

Pr. april er det i rammetilskotet teke omsyn til inntektsutjamning ut frå skatteinngangen til og med februar månad. Denne var då på 109% av landsgjennomsnittet. Kommunen sin skatteinngang pr. 30.04 har endra seg til 97,7 % av landsgjennomsnittet og det er opplyst at vi får tilført inntektsutjamning med kr. 59.000,- i rammetilskotet. Dersom denne utviklinga held seg resten av året vil venta avvik i rammetilskotet bli uvesentleg.

KS-omtalt skatteinngang pr. 30.04 slik:

«Veksten i april måned sammenliknet med april 2017 var sterk, om lag 30 pst både for kommunene og fylkeskommunene. Om lag 40 pst av skatteinngangen i april består av naturressursskatt, og denne endrer seg lite fra år til år. Det var derimot sterk vekst i forskuddstrekk, forskuddsskatt og restskatt i april måned.

Både kommunene og fylkeskommunene lå ved utgangen av april godt over vekstanslagene i Nasjonalbudsjettet 2018, som var 1,3 pst for kommunene og 2,7 pst for fylkeskommunene. I forbindelse med revidert nasjonalbudsjett for 2018 (RNB) er det imidlertid anslått at lønnsveksten i 2018 vil bli lavere enn tidligere antatt. Nedjusteringen av lønnsvekstanslaget medfører at anslaget på kommunesektorens skatteinntekter i 2018 settes ned med knapt 0,5 mrd. kr. De nye vekstanslagene er nå 1,0 pst for kommunene og 2,3 pst for fylkeskommunene.»

Skatt på inntekt og formue

Skatteinngangen pr. 30.04. svarar til 97,06 % av budsjettert inntekt for perioda, og gjev ei redusert inntekt på kr. 1,0 mill. i forhold til budsjett.

Avviket pr. 30.04 er ikkje vesentleg og er so tidleg på året enno svært usikkert. Rådmannen rår derfor til at ein følgjer utviklinga utover i året og vurderer om denne bør endrast på 2. tertial.

Ut frå ei samla vurdering av rammetilskot og kommunen sin skatteinngang ventar ein ved årsskiftet ikkje vesentlege avvik.

Eigedomsskatteinntekter

Pr. 30.04 har vi ei mindreinntekt på eigedomsskatt med kr. 5,7 mill.

I budsjett for 2018 er det fastsett ei venta inntekt på eigedomsskatt på kr. 240 mill. basert på kjente forhold og ei venta auke på kr. 2,5 mill. Etter at budsjettet var ferdigstilt vart inntektene frå

eigedomsskatt, på grunnlag av klagehandsaming, redusert eigedomsskatt med kr. 8,9 mill. frå og med 2017.

Fastsetting av takstgrunnlag for utskriving av eigedomsskatt pr. 1.1.2018 er enno ikkje ferdig. Det er derfor ikkje mogeleg å gjere realistiske estimat på kva eigedomsskatten for 2018 vil bli på dette tidspunktet. Ut frå kjente forhold vil den bli redusert med 8,9 mill., men dette er ikkje ei fullstendig og realistisk endring.

Rådmannen rår derfor til at det blir teke ei ny vurdering ved 2. tertial, når taksering er ferdig og ein har ei betre oversikt over eventuelle konsekvensar året si klagehandsaminga vil ha.

Finans-inntekter og utgifter

Rente- og avdragsutgifter

Venter ikkje vesentlege avvik på årsslutt.

DRIFTSBUDSJETT 2017 - budsjettskjema 1A og B

	Rekneskap pr 30.04.2018	Per. Budsj. pr 30.04.2018	Budsjett m/ endring 2018	Oppr. Budsjett 2018	Rekneskap 2017
Tala er i heile 1000 kroner					
Skatt på inntekt og formue	-31 663	-32 619	-103 552	-103 552	-102 416
Ordinært rammetilskot	-41 235	-42 406	-106 832	-106 832	-101 823
Skatt på eigedom	-114 325	-120 048	-240 095	-240 095	-228 649
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0	0
Andre gen. statlege tilskot	0	0	0	0	-712
Sum frie disponible inntekter	-187 222	-195 072	-450 479	-450 479	-433 601
Renteinntekter og utbyte	-718	-375	-1 900	-1 900	-5 684
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-3	0	-10 037	-10 037	-2 139
Renteutg., provisj. og andre finansutgifter	2 078	2 023	6 880	6 880	6 544
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	4 920	4 997	35 293	35 293	28 621
Netto finansinntekter /- utgifter	6 278	6 645	30 236	30 236	27 343
Til dekning av tidlegare års	0	0	0	0	0
rekneskapsmessige meirforbruk	0	0			
Til ubundne avsetningar	0	0	135 839	135 839	141 989
Til bundne avsetningar	0	0	0	0	0
Bruk av tidligare års regn.m. mindreforbruk	0	0	0	0	-11 918
Bruk av ubundne avsetningar	0	0			-550
Bruk av bundne avsetningar	0	0			0
Netto avsetningar	0	0	135 839	135 839	129 520
Overført til investeringsreknesk	0	0	0	0	0
Til fordeling drift	-180 944	-188 427	-284 404	-284 404	-276 735
10.1 Rådmannen, politisk og serviceavdelinga	7 266	8 346	19 446	19 446	22 420
10.3 Økonomiavdelinga	1 999	2 080	5 684	5 684	5 426
10.4 Organisasjonsavdelinga	1 421	1 396	3 412	3 412	3 982
10.7 Barnevern	2 032	1 945	7 780	7 780	6 953
10.8 Pedagogisk rådgjevar	2 727	2 125	8 573	8 573	7 640
10.9 Næring, revisjon, kyrkje	1 778	13 343	27 430	27 430	26 604
20 Gossen barne og ungdomsskole	12 955	12 534	33 244	33 244	32 965
21 Julsundet skole	7 591	7 499	14 760	14 760	15 341
22 Barnebo barnehage	5 959	6 318	16 904	16 904	16 339
23 Bergetippen barnehage	3 240	4 101	11 108	11 108	10 005
24 Eining for innvandring og integrering	6 520	5 814	0	0	-21
25 Oppvekst og Kultur	2 841	3 372	10 330	10 330	10 207
30 Institusjon og buteneste	21 057	20 640	49 741	49 741	52 479
32 Tenester til heimebuande	10 526	11 257	31 318	31 318	29 282
40 Helse	5 526	4 854	13 108	13 108	12 412
50 NAV	1 575	1 276	3 453	3 453	3 690
60 Plan, utvikling og samfunn					4 266
62/65 Teknikk, eigedom og brann	10 966	10 316	26 557	26 557	26 196
89 Motpost kalk. renter og avskr.			-4 897	-4 897	-5 431
90 Andre tilskot/refusj.og pensjon	-8	0			542
Buffer - lønnsvekst			6 452	6 452	
Pensjon og premieavvik					-7 031
Korr. av føringar både i skiema 1A og 1B					
Sum fordelt til drift	105 972	117 215	284 404	284 404	274 269
Meirforbruk (+)/mindreforbr. (-)	-74 972	-71 212	0	0	-2 467

Drift

Drifts-ramme		Rekneskap pr. 30.04-18	Periode-budsjett	Avvik pr. 30.04-18	Budsjett inkl. endring	Endra prognose	Ny prognose
10.1	Rådmannen, politisk leing	7 266	8 346	-1 079	19 446	0	19 446
10.3	Økonomiavdeling	1 999	2 080	-81	5 684	0	5 684
10.4	Organisasjonsavdeling	1 421	1 396	25	3 412	0	3 412
10.7	Barnevern	2 032	1 945	87	7 780	0	7 780
10.8	Pedagogisk rådgjevar	2 727	2 125	602	8 573	0	8 573
10.9	Næring, revisjon, kyrkja m	1 778	13 343	-11 565	27 430	0	27 430
20	Gossen barne- og ungdoms	12 955	12 534	421	33 244	0	33 244
21	Julsundet skole	7 591	7 499	92	14 760	855	15 615
22	Barnebo barnehage	5 959	6 318	-359	16 904	0	16 904
23	Bergetippen barnehage	3 240	4 101	-861	11 108	0	11 108
24	Eining for innvandring og in	6 520	5 814	706	0	5 000	5 000
25	Kultur	2 841	3 372	-531	10 330	0	10 330
30	Institusjon og buteneste	21 057	20 640	417	49 741	0	49 741
32	Tenester til heimebuande	10 526	11 257	-730	31 318	0	31 318
40	Helse	5 526	4 854	671	13 108	1 050	14 158
50	NAV	1 575	1 276	299	3 453	0	3 453
62	Tekniske tenester	10 966	10 316	650	26 557	1 900	28 457
Totalt		105 979	117 214	-11 235	282 848	8 805	291 653
Forklaring til tabellen							
Avvik bereknas som regnskap minus periodebudsjett. Det betyr at mindreforbruk vert rapportert med negativt fortegn							

Frå kommunen sine einingar/avdelingar er det meldt ei endra prognose med kr. 8,8 mill. 5 mill. av dette gjeld Innvandring og Integrering som har meldt at dei i si drift i 2018 vil få utgifter som er høgare enn motteke statleg tilskot og bruk av fond. Berekingar for seinare års drift viser at dette vil bli dekt inn igjen ved mindreforbruk allereie i 2019.

Frå Julsundet skole, Helse og Tekniske tenester er det opplyst at dei pr. no vurderer at dei vil få eit meirforbruk på samla kr. 3,8 mill. Rådmannen har ikkje teke dette inn som tilrådde endringar i budsjettkorrigerings-saka, då desse forhold enno ikkje er fullstendig og godt nok utgreidd. Rådmannen rår i staden til at ein kjem attende til desse forhold ved handsaminga av 2. tertial. Årsaka til nye prognosar er gjort greie for på den enkelte eining/avdeling nedanfor.

Ut frå sette prognoser vil samla auke i midlar fordelt til drift i 2017 være kr. 8,5 mill., tilsvarande 3,1 % av opprinneleg vedteke budsjett. Dette vil være ei vesentleg auke i kommunen sitt utgiftsnivå, og redusere venta netto driftsresultat.

Ny prognose på netto driftsresultat vil, dersom ein ikkje kan handtere utfordringane innanfor det som allereie er vedteke fordelt til drift, bli kr. 121.950.000,-.

Rapportering frå einingane/avdelingane:

Einingane er pr. 30. april bedt om å rapportere tilbake på desse punkta:

1. Forklar meir-/mindreforbruk i forhold til periodisert budsjett på rapporteringstidspunktet
2. Forklar venta meir-/mindreforbruk i forhold til årsbudsjett med endringar pr. 31.12. (lik beløp sett inn i kollonna endra prognose)
3. Dersom meldt årsprognose viser meirforbruk: gjer greie for kva tiltak som er sett i verk for at dette skal avvike minst mogeleg frå vedteken ramme.
4. Meldt mindreforbruk i årsprognosen må gjerast greie for, varige avvik må meldast som budsjettkorrigerings.

10.1 Rådmannen, politisk leiing og serviceavdelinga

		Rekneskap	Periode- budsjett	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Endra prognose	Ny prognose
10.1	Rådmannen, politisk leiing	7 266	8 346	-1 079	19 446	0	19 446

1. Eininga har eit mindreforbruk som i hovudsak skuldast at utgifter frå Kjerringsundet AS ikkje har kome til venta tid.
2. Det er ikkje venta eit mindreforbruk ved årets slutt.

10.3 Økonomiavdelinga

		Rekneskap	Periode- budsjett	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Endra prognose	Ny prognose
10.3	Økonomiavdeling	1 999	2 080	-81	5 684	0	5 684

1. Det er ingen vesentlege avvik pr. rapportering.
2. Ein ventar ikkje avvik på årsbudsjett pr. årsskiftet.

10.4 Organisasjonsavdeling

		Rekneskap	Periode- budsjett	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Endra prognose	Ny prognose
10.4	Organisasjonsavdeling	1 421	1 396	25	3 412	0	3 412

1. Avdelinga har ikkje eit vesentlig merforbruk ved utgangen av 1 tertial.
2. Ein ventar ikkje vesentlege avvik på årsbudsjett.

10.7 Barnevern

		Rekneskap	Periode- budsjett	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Endra prognose	Ny prognose
10.7	Barnevern	2 032	1 945	87	7 780	0	7 780

1. Barnevernstenester har eit samla meirforbruk på kr. 87.000 pr. 30.4. Barnevernet sine tiltak kan ikkje fult ut stadfestas på førehand. Det er difor ei utfordring å få dei faktiske utgiftene til ein kvar tid til å stemme med budsjett.

2. Det er ikkje venta at årsrekneskapen vil avvike vesentleg frå årsbudsjettet.

10.8 Pedagogisk rådgjevar

		Rekneskap	Periode- budsjett	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Endra prognose	Ny prognose
10.8	Pedagogisk rådgjevar	2 727	2 125	602	8 573	0	8 573

1. Meirforbruk skuldast spesialpedagogisk tiltak og etterberekning tilskot til privatbarnehage på totalt kr 420.000,-. Det er ikkje budsjettet. I tillegg har vi fått faktura frå Tøndergård tidlegare enn budsjettet.

2. Det er ikkje venta meir-/mindreforbruk i høve til årsbudsjett.

Vi har fått melding om at Trollmyra blir lagt ned frå 15. august. Det blir vurdert ved 2 tertial om ramma skal korrigerast i samband med dette.

10.9 Næring, revisjon, kyrkje

		Rekneskap	Periode- budsjett	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Endra prognose	Ny prognose
10.9	Næring, revisjon, kyrkje m	1 778	13 343	-11 565	27 430	0	27 430

1. Årsaka til avviket er at GassRORiks ønskjer å fakturere tilskot først når endeleg takst er klar.

2. Takseringa av eigedomsskatten er enno ikkje ferdig. Det kan derfor komme ei endring i storleik på tilskot til gassROR iks seinare i år. Det blir eventuelt teke inn i 2 tertial.

20 Gossen barne- og ungdomsskole

		Rekneskap	Periode- budsjett	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Endra prognose	Ny prognose
20	Gossen barne- og ungdoms	12 955	12 534	421	33 244	0	33 244

1. Gossen barne -og ungdomsskole(GBU) har eit meirforbruk på kr 420 824,- pr 30.4.2018. Det skuldast mellom anna av vi ikkje har fått fakturert alle inntektene som var planlagt i første tertial. I tillegg har vi auka utgifter til ein miljøarbeidar ved skolen. Behøvet for miljøarbeidar vart teke opp med rådmannen etter utfordringar i miljøet på skolen og referert på formannskapsmøte 08.03.2018. Kostnadane til miljøarbeidaren er det ikkje tatt høgde for i budsjettet.

2. Grunna stort kull i 1 trinn på skolen må ein vurdere ressursbehov til neste skuleår. Kostnad til miljøarbeidar er ikkje teke omsyn til i fastsett ramme. Ein kjem eventuelt attende til dette i 2 tertial.

21 Julsundet skole

		Rekneskap	Periode- budsjett	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Endra prognose	Ny prognose
21	Julsundet skole	7 591	7 499	92	14 760	855	15 615

1. Årsaka til meirforbruket skuldast lågare brukarbetaling enn venta på SFO på grunn av at færre barn nyttar tilbodet. På skolen er det og nokre akutte behov for assistentstøtte til enkeltelevar.

2. Ny klasse i ungdomsskolen fører til behov for ekstra lærerressursar på 680 000 kr hausten 2018. Dette vil først få heilårsverknad frå 2019. Vi ventar ekstra behov for spesialundervisning frå hausten av. Omfanget vert først klart når sakkunnige vurderingar frå PPT ligg føre. Ekstra tiltak på assistentstøtte for vårhalvåret 2018 ligg inne i denne tertialen på kr 125.000,-. Vidare vert det eit behov for auke i transportkostnader til svømming på 50 000 kr.

3. Ein har vurdert alternative løysingar, og funne det som er lagt fram i 1. tertial som dei beste, både økonomisk og fagleg.

22 Barnebo barnehage

		Rekneskap	Periode-budsjett	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Endra prognose	Ny prognose
22	Barnebo barnehage	5 959	6 318	-359	16 904	0	16 904

1. Årsaka til mindreforbruket er knytt til større inntekter enn budsjettert og høgare refusjon sjukeløn enn budsjettert.

2. Vi vil få nye brukarar med høgare hjelpebehov frå hausten av. Det skal vi klare å dekke innanfor eksisterande ramme og vi ventar ikkje at årsrekneskapen vi få vesentlege avvik i forhold til budsjett i år.

Trollmyra barnehage Aukra AS har varsla nedlegging frå nytt barnehageår (15.8). Barnebo skulle uavhengig av dette ta over dei åtte barna født i 2014 som skulle over til storbarn. I tillegg har vi tatt inn dei resterande fire barna og dei to barna som søkte Trollmyra til hovedopptaket. Sidan Barnebo avgir eit større kull til skolen og det er eit mindre kull født i 2017, driftar Barnebo fortsatt 8 avdelingar.

23 Bergetippen barnehage

		Rekneskap	Periode-budsjett	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Endra prognose	Ny prognose
23	Bergetippen barnehage	3 240	4 101	-861	11 108	0	11 108

1. Eininga har eit mindreforbruk som i stor grad er knytta til lønn. Det er fleire usikkerheitsfaktorar knytta til dette. Barnehagen manglar 2 barnehagelærarar og i tillegg har vi 2 barnehagelærarar i permisjon utan lønn. Det er tilsett konstituerte pedagogiske leiarar med dispensasjon frå utdanningskravet. Dvs. arbeidskraft som er rimelegare enn det Lov om barnehagar krev. Vi lyser ut og håper på å tilsette riktig kvalifisert personale til nytt barnehageår i august. Om vi lykkes vil dette auke lønnsutgiftene.

2. Driftsutgiftene til lønn aukar frå mai 2018 også pga. iverksette tiltak. Det er naudsynt med eit strakstiltak i samband barns rett til særskilt støtte jamfør lov om barnehager § 19 g. Dette tiltaket vert dekt innanfor den økonomiske ramma barnehagen har. Behovet for tiltaket vil vurderast undervegs, men mest trulig måtte vare ut året.

Det er knytta noko usikkerheit omkring inntektene til barnehagen. Vi har i augeblikket 10 ledige plassar frå 15.august. Dette utgjør eit inntektstap på 15000 – 30000 pr. måned avhengig av om det er barn over eller under 3 år. Inntekta vert også påverka av kor mange føresette som har rett til redusert foreldrebetaling pga. lav inntekt. Desse faktorane veit vi ikkje sikkert utfallet av før det nye barnehageåret er gang. Som kjent er det mykje tilflytting til Julsundet så me håper på fleire søkarar.

3. Det er forventa at budsjettet er i balanse ved utgangen av året. Gjennom ein grundig og heilskapleg vurdering fram mot andre tertial vil ein vurdere om det er varige avvik og eit mindreforbruk som gjer at den økonomiske ramma skal justerast.

24 Eining for innvandring og integrering

		Rekneskap	Periode- budsjett	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Endra prognose	Ny prognose
24	Eining for innvandring og it	6 520	5 814	706	0	5 000	5 000

1. Hovedårsaka til meirforbruket er introduksjonsstønad. Dette skuldast at fleire deltakarar har fått forlenga introduksjonsprogrammet utover 2 år, då dei ikkje er ferdig kvalifisert. 25 av 43 deltakarar vil avslutte programmet i løpet av juli/august, slik at utgiftene til introduksjonsprogrammet vil jamne seg ut.

2. Ein ventar seg eit meirforbruk i forhold til budsjett på året då vi ikkje har fått dei refusjonane som vi hadde forventa frå IMDI. Som det blir opplyst om nedanfor vert meirforbruket dekt inn i 2019.

3. Det er sett i gang naudsynte sparetiltak i eininga. Tilsette som sluttar vert ikkje erstatta, ein ser på fleire samlokaliseringar og nedbemanning av stab.

Oppfølging etter regnskapsavslutning 2017

Vi viser til signal i kontrollutvalet og kommunestyret om meir informasjon om drifta. Vi har hatt ein gjennomgang av inntekter og utgifter for 2018. Dei statlege overføringane som gjeld integreringstilskot er på kr. 27.492.600. I tillegg ventar vi statlege tilskot til norskopplæring på ca. 3 millionar. På inntektssida kjem og inntekter frå sal av mat og klede, samt andre overføringar frå NAV og Bufetat. Den samla inntekta er på kr. 31.774.600. Utgiftssida viser ei samla utgift på kr. 33.228.861. Eininga har inne tilskotssøknadar på 2,3 mill som ein ikkje har fått svar på. Eininga har og ei utfordring i samband med tilbakeføring av inntekter og bruk av fond. Ut frå dagens prognose kan det i året 2018 samla sett gi et meirforbruk på 5,6 mill. Fond er då teke inn i drifta med resterande beløp. Tilskotssøknadar på 2,3 mill er då ikkje rekna med som inntekt. Prognosene viser at dette meirforbruket vert dekt inn i 2019.

25 Kultur

		Rekneskap	Periode- budsjett	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Endra prognose	Ny prognose
25	Kultur	2 841	3 372	-531	10 330	0	10 330

1. Kultur har eit mindreforbruk på kr. 531.000,-. Det er fleire årsaker til det, dei største avvika er knytt til at vi har fått utbetalt ikkje budsjettert tilskot på kr. 200.000,- for stilling som SLT-koordinator. I tillegg har vi ikkje mottatt faktura for kjøp av tenester ved kulturskolen som er budsjettert med om lag kr. 154.000,-. Periodisering av utbetaling av tilskot frå fondet «Tilskot til frivillige lag og organisasjonar i nærmiljøet» er utfordrande då vi ikkje kan forutsjå når krav om utbetaling vert mottatt. Kr. 85.000,- av mindreforbruket er knytt til dette.

2. Det er ei utfordring at stillingsstorleiken i kulturskolen endrar seg frå år til år i forhold til søknadar om tilbod og tilgang til lærarkrefter. Dette betyr at stillingar som tidlegare har vore fast i Aukra kommune over år kan endre seg til å verte engasjement eller kjøp av tenester. Desse stillingane er ikkje med i den årlege lønsjusteringa og over år har dette medført ein merkbar differanse. På tross av desse utfordringane meiner vi at vi ikkje vil ha vesentlege avvik i forhold til årsbudsjett.

30 Institusjonstenester

		Rekneskap	Periode- budsjett	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Endra prognose	Ny prognose
30	Institusjon og buteneste	21 057	20 640	417	49 741	0	49 741

1. Eininga har eit meirforbruk på kr. 417.000. Meirforbruket skuldast i all hovudsak for høge løn- og overtidskostnader på fleire ansvar grunna mellom anna høgt sjukefråvær i første kvartal. Samt at pålegg frå Fylkesmannen om aktiv natt på avlastningsbustadane dekkas med overtidsbruk, inntil ny turnus trår i kraft. Aukraheimen har eit meirforbruk på kr. 1.250'. Bergtun har tilsvarende mindreforbruk grunna utsatt innflytting av ein bebuar.

Eininga har måtte gjennomføre organisatoriske endringar i leiinga som er kostnadsrekna til kr. 570.000, og utgjer om lag kr. 190.000 i første tertial. Arbeidsmiljø kartlegging ved Aukraheimen utgjer om lag kr. 73.800. Mellombels auke i arbeidsstyrke og kostnad knytt til kurs innan ny teknologi i nytt omsorgs-senteret, utgjer kr. 203.200 i første tertial.

2. Det er usikkerheit i framtidig kostnadsbilde grunna flytting og innkjøring i nytt omsorgssenter. Det er venta at drifta av det nye omsorgssenteret skal være meir rasjonell enn Aukraheimen.

3. Tiltak for å redusere kostnadane i forhold til vedtekte rammer er innføring av nye turnusar både for Omsorgssetneret, avlastinga og Bergtun. Dei er godkjent og innan dei rammene eininga rår over. I tillegg er det i større grad enn tidlegare eit samarbeid mellom Heimetenesta og Institusjon på natt.

32 Tenester til heimebuande

		Rekneskap	Periode- budsjett	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Endra prognose	Ny prognose
32	Tenester til heimebuande	10 526	11 257	-730	31 318	0	31 318

1. Eininga har eit mindreforbruk på kr. 730.000 i første tertial. Mindreforbruket skuldast i all hovudsak vakante stillingar. Fleire tilsettingar er gjort, og eininga har satt i verk tiltak for å rekruttere naudsynte ressursar inn i dei stillingane som fortsatt står vakante.

2. Eininga er noko usikker på kva pleiebehovet i heildøgns omsorg vert og korleis ein vil organisere tenesteleveransane framover. Eit mindreforbruk i første tertial var som forventa. Driftsnivået i eininga skal auke som ein konsekvens av dei vedtekte planane om reduksjon i institusjonstenester.

3. Auke i tenestene er planlagt innan dei vedtekte økonomiske rammene for eininga for 2018.

40 Helse

		Rekneskap	Periode- budsjett	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Endra prognose	Ny prognose
40	Helse	5 526	4 854	671	13 108	1 050	14 158

1. Årsaken til meirforbruket er at kostnaden for transporttjenesta til Helseforetaket for legevakt med ambulansébåtane Øyvon og Dr. Riiber vert høgare enn budsjettet. Overgangen til ny kommunelege 2 blei høgare enn budsjettet.

2. Gjesteinnbygjaroppgjær for bruk av faslegar i andre kommunar blitt belasta regnskapet påfølgende år, revisjonen har gjort oss oppmerksom på at dette ikkje er riktig praksis. For 2018 vil

regnskapet bli belasta med to godgjeringar til Helseforetaket. Det utgjer kr 480.000,- i meirkostnad i regnskapet for 2018. Dette vil være ein eingongskostnad dette året.

Helsetenesta må betale 2.736.972 for 2018 til Helseforetaket for ambulansébåtkøyning. Refusjon vert berekna ut i frå driftsbudsjett for båtene og køyning. I budsjettet er det berekna til 1.800.000. Det gjer eit avvik på om lag kr 1.000.000,-. Vi har også ei auka inntekt på Dr. Rieber med kr 680.000,-. Netto vert dette ei kostnadsauke på kr 380.000,-. Dette er ei varig auke av driftskostnadane. Som nevnt i punkt 1 blei overgang til ny kommunelege 2 kr 190.000,- høgare, dette er ein eingongskostnad for 2018.

3. Kostnadane i punkt 2 kan ikkje eininga sjølv påvirke då det er driftsavtalar mellom nabokommunar og Helseforetaket, einingsleiar ser ikkje at det er mogleg dekke inn dette i ramma og om ei budsjettkorrigering på totalt kr 1.050.000,-.

50 NAV

		Rekneskap	Periode-budsjett	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Endra prognose	Ny prognose
50	NAV	1 575	1 276	299	3 453	0	3 453

1. Mindreforbruket skuldast ikkje innkrevd refusjon for flyktningar.

2. Vi held fortsatt fram med tiltak for å få redusert utbetalingar til økonomisk sosialhjelp. Krav om aktivitet er eit av dei tiltaka vi har fokus på. Og generelt ein meir arbeidsretta fokus for denne gruppa som mottar sosialhjelp. Ein forventar ikkje større avvik på årsprognosa.

62 Tekniske tenester

		Rekneskap	Periode-budsjett	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring	Endra prognose	Ny prognose
62	Tekniske tenester	10 966	10 316	650	26 557	1 900	28 457

1. Meirforbruket skuldast lønsutgifter til interne prosjektleiarar ikkje enno er fordelt på prosjekta og ekstraordinære lønsutgifter påløpt i 1 tertial. Det er også totalrenovering av en bustad ved Bergtun bufellesskap no i første tertial. I tillegg har vi eit stort meirforbruk på straum i bygga. Det har vært ein kald vinter og vi ligg no 30% over budsjett. Vintervedlikehald av vegar blei også høgare enn budsjettet.

Vidare er gebyrinntekter på regulering og oppmåling lågare enn budsjettet, medan inntekter fra kommunale avgifter ligg over budsjett i første tertial.

2. Generelt vedlikehald utanom eigedomsavdelinga viser eit mindreforbruk. Her kjem dei største utgiftene i sommarhalvåret. Utfordringane framover vil være straum som i verste fall komme på kr 1.300 mill Det er stor usikkerhet rundt tala da det er fleire nye bygg Omsorgssenteret, Julsundet skole og vidare bruk av deler av Aukraheimen. I tillegg vil det være usikkerhet rundt vintervedlikehald for fjerde kvartal 2018.

Investeringsbudsjett

Oversikta nedanfor viser kommunen sitt opprinnelege budsjett til investeringar i 2018 og endringar som er vedteke i løpet av året. Investeringsbudsjett er ikkje periodisert på same måte som drift, ein rapportere derfor her på rekneskap pr. rapporteringstidspunkt mot samla løyver for heile året.

Tiltak nr.	Store tiltak (i 1000 kr)	Rekneskap pr 30.04.2018	Opprinneleg budsjett 2018	Budsjett mv endring 2018	K-vedtak for 1. tertial	Meir-/		Rekneskap tidlegare år	Vedteken kostnads- ramme
						mindreforbr. Pr 30.04.2018	Prognose 31.12.2018		
210200	Julsundet skole og fleirbrukshus	13 064	33 800	33 800		-18 736	33 800 000	104 460	128 000
257000	Kulturhus og basseng	609	4 000	4 000		-3 391	4 000 000	2 644	192 000
303201	Tilrettelagt bustad Bergtun	31	5 500	6 434	2 934	-8 403	8 434 000	365	6 400
309200	Aukra omsorgssenter	25 980	63 110	63 110		-37 130	63 110 000	153 665	210 000
313000	Julsundet omsorgsbase, planlegging	1 021	0	1 887	1 887	-866	1 887 000	2 670	0
616101	Torshaugrya aust bustadfelt	2 825	20 000	20 900	900	-18 075	20 900 000	10 187	26 700
620100	Energisentral, trinn 2	8	0	100	100	-92	100 000	14 700	15 200
645204	Opparbeiding - Falkhytten sentrum	229	2 500	2 500		-2 271	2 500 000	133	
645207	Utbygging Falkhytten Bergtun Aust	2 354	0	3 400	3 400	-1 046	3 400 000	1 361	
648115	Hovudvassledning Løvikkrysset - Bindarøy	0	5 000	5 000		-5 000	5 000 000	0	
648117	Hovudvassledning Flatvoll - Hukkelberg	69	3 900	6 900	3 000	-6 831	6 900 000	242	
669001	Utleigebustader i Julsundet	1 531	6 000	7 835	1 835	-6 304	7 835 000	3 159	
669002	Nybygg Aukratun	0	500	500		-500	500 000	0	
679103	Gang- og sykkelveg Solem - avkj. Røabukka	134	0	0		134	-	10 083	
679106	Sykkelveg Fidskrem - Molde Grense	0	200	200		200	200 000	0	
683020	Vegutbetjing og veglys Hollingsætervegen	1	3 900	3 900		-3 899	3 900 000	0	
683021	Veglys Hogsnesvegen, Skarshaugvegen Løvikvegen og Hellegota	0	4 000	4 000		-4 000	4 000 000	0	
	TOTALT	49 855	152 410	166 466	14 056	-116 611	166 466	303 670	578 300

Tiltak nr.	Små tiltak (i 1000 kr)	Rekneskap pr 30.04.2018	Opprinneleg budsjett 2018	Budsjett mv endring 2018	K-vedtak for 1. tertial	Meir-/		Rekneskap tidlegare år	Vedteken kostnads- ramme
						mindreforbr. Pr 30.04.2018	Prognose 31.12.2018		
102002	Investering ROR-IKT	1 003	1 228	1 228		-225	1 228	3 360	
210026	Småttboard i Julsundet	0	315	315		-315	510	0	
255000	Kommunal eigedel for speleridelskretser	0	300	300		-300	300	596	
257001	Mellertidige bygge kulturhus og basseng	52	1 400	1 400		-1 348	1 400	0	
300013	Velferdsteknologi - innsjuktjenester	83	0	0		83	0	0	
300014	Innkøp velferdsteknologi	253	2 100	2 188	88	-1 935	2 188	662	
302001	Utskiing av usikkert utstyr	61	250	330	80	-269	330	140	
302002	Utstyr til treningsrom	0	500	500		-500	500	0	
320300	Bilar heimtenesta	0	300	300		-300	300	779	
320301	IKT velferdsteknologi heimtenesta	0	250	718	468	-718	718	432	
320604	Tryggleiksalmar	0	500	500		-500	500	0	
320606	Velferdsteknologi nytt omsorgssenter, heimtenester	286	1 400	1 400		1 114	1 400	0	
602001	Reguleringsplan Kjerringundet	6	0	0		6	0	0	
625001	Tilak kommunehuset	0	1 000	1 300	300	1 300	1 300	0	
625003	Hurtiglaestasjon	0	200	200		-200	200	0	
625004	Koole kommunehus til den nye energisentralen	0	1 550	1 550		-1 550	1 550	0	
625010	Kyststi	0	1 000	1 000		-1 000	1 000	1 038	
627109	Reinholdsmaskinar	116	150	150		34	150	0	
645206	Tilak Falkhytten vest	0	900	900		-900	900	607	
648000	Vari generelle investeringer	3	500	500		-497	500	3 563	
648001	Forsystem grunnlag eiendomskatt	223	420	420		-197	420	0	
648000	Avløp generelle investeringer	0	350	350		-350	350	3 498	
669000	Administrasjon utbyggingsavdeling	312	0	0		312	0	0	
683015	Veglys gml. kommunehus al sentrum	0	0	810	810	-810	810	0	
683016	Veglys Bukavegen	394	0	137	137	257	137	1 876	
683017	Veglys Hjertrikvegen til Hjertrikberget bustadfelt	365	0	417	417	-52	417	783	
683019	Fiberutbygging	13	0	421	421	-408	421	478	
683022	Fiberstrekke Sparshelmsbraura - Iwika	0	200	200		-200	200	0	
684000	Busstur	17	0	308	308	-291	308	1 209	
	TOTALT	3 192	14 313	17 842	3 529	-14 650	18 037	19 020	0

Ein ventar ikkje avvik i forhold til framdrift og/eller økonomisk ramme, utover det som eventuelt er opplyst i kommentarar til dei enkelte prosjekta av utbyggingsavdelinga og einingsleiarane slik:

210200 Julsundet skole og fleirbrukshus

Framdrift som planlagt. Overtakelse er 26. juni. Det er tidligere informert om forventa meirforbruk på 3-4 mill. over ramme.

257000 Kulturhus og basseng

Arbeidet med driftsplan ferdigstillast i mai. Utlasing av plan- og designkonkurranse i løpet av sommaren 2018. Ligg noko etter skissert framdrift (ca. 1-2 mnd).

303201 Tilrettelagt bustad Bergtun

Entreprenør søker om igangsetting. Klart for oppstart grunnarbeid.

313000 Julsundet omsorgsbaser, planlegging

Ingen avvik i framdrift, kvalitet eller økonomi. Overtaking i starten av oktober.

620100 Energisentra, trinn 2

Det skal gjerast tiltak mot støy. Sluttrapport neste.

645204 Opparbeiding - Falkhytten sentrum

Reguleringsplan er ferdig utarbeidd og det er klart for å lyse ut anbod på riving av Soltun.

645207 Utbygging Falkhytten Bergtun Aust

Asfaltering av gangveg gjenstår. Prosjektet vert ferdigstilt med eit mindreforbruk.

648115 Hovudvassleidning Løvikkrysset - Rindarøy.

Under prosjektering.

648117 Hovudvassleidning Flatvoll - Hukkelberg

Prosjektet er avgrensa til strekninga Hukkelberg-Falkhytten grunna kostnadsramme. Klart for å lyse ut anbod.

669001 Utleigebustader i Julsundet

Ingen avvik i framdrift, kvalitet eller økonomi. Overtaking i starten av oktober.

669002 Nybygg Aukratun

Det er lyst ut etter assisterande prosjektleiar og byggherreombod. Det skal vidare lysast ut etter ein arkitekt. Tilsette ved Barnebo har vore på synfaringar og arbeider med rom- og funksjonsprogram.

679103 Gang- og sykkelveg Solem - avkj.Røabukta

Utgifter til oppmåling for sluttoppgjer grunneigarar.

683020 Vegutbetring og veglys Hollingsætervegen

Forhandlinger om grunnkjøp pågår.

683021 Veglys Hogsnesvegen, Skarshaugvegen-Løvikvegen og Hellegota

Anbod Hogsnes og Hellegota er lyst ut.

Små investeringar**210026 Smartboard Julsundet**

Etter at vi undersøkte prisar og bad om løyve for å få kjøpt inn nye Smart-Board tavler for klasseromma i Ungdomsskolen, kom det nye produkt som har langt betre kvalitet, LED. Desse tavlene har 3-4 gonger lenger levetid og betre lysstyrke enn tradisjonelle smart-board tavler. Vedlikehalsutgiftene vert reduserte.

Moldeskolane satsar LED teknologi der dei byggjer nytt.

Ungdomsskolen i Julsundet har store klasser, og lysstyrken gjer at elevane ser langt betre det som skjer på tavla.

255000 Kommunal eigendel for spelemiddelsøknader

Ikkje påventa avvik i 2019.

257001 Midlertidige bygg kulturhus og basseng

Gjennomgang av ulike løsnings, brukaravklaringer og kostnader pågår. Klart for oppstart på Aukraheimen straks etter utflytting.

625001 Tiltak kommunehuset

Interiørarkitekt har gjort klar bestilling av møblar i kommunestyresalen, og AV-utstyr er bestilt. Golv skal skiftast.

625003 Hurtigladestasjon

Planlegge møte med Istad og Grønn kontakt i løpet av mai/ juni 2018, søke midlar Enova

625004 Koble kommunehus til den nye energisentralen

Prosjektet vert starta opp i andre halvår.

625010 Kyststi

Grunneigar på den planlagte stitraseen var negativ til at kyststien skulle gå vidare frå Komedantholmen og i retning Røyrvika. Vi arbeider med å sjå på alternativ plassering og vil rapportere på 2. tertial om prosjekt Kyststi kan gjennomførast som budsjettert.

627109 Reinholdsmaskinar

Ei siste reinholdsmaskin skal kjøpast i løpet av året.

645206 Tiltak Falkhytten vest

Løyve til opparbeiding av flater i sentrum vest mellom skolen og omsorgssenteret.

648000 Vatn generelle investeringer

Løyve for mindre planlagte og uforutsette utbetringar i ledningsnettet.

648001 Forsystem grunnlag eiendomsskatt

Noko programvare og opplæring står att.

648500 Avløp generelle investeringer

Prosjekt for uforutsette tiltak. Utbetring av avløp frå Aukra Hotell.

683015 Veglys gml. kommunehus til sentrum

Vert bygd samtidig med vassleidning Hukkelberg -Flatvoll

683016 Veglys Buktavegen

Prosjekt ferdig uke 19, attståande ufakturert beløp ca. kr. 200.000. Meirforbruk ser ut til å bli på om lag kr.500.000,- grunna at ramma var for låg på strekninga på 2,2 km, ein del fjellgrøft og krav til arkeologiske utgravingar.

683017 Veglys Hjertvikvegen til Hjertvikberget bustadfelt

Prosjekt ferdig veke 20, Det vert eit meirforbruk på ca. kr.80.000,- grunna arkeologi og at kommunen måtte koste ny telefonkabel i grøfta.

683019 Fiberutbygging

Løyve på kr.70.000 til fullføring av Hjertvikvegen, og kr.350.000 til Flatvoll- Falkhytten.

683022 Fiberstrekke Sporsheimsbrauta - Juvika

Oppstart etter sommaren.

684000 Busskur

Asfaltering av busslommer i løpet av juni.

INVESTERINGSBUDSJETT 2018 - budsjettskjema 2A og B

Tala er i heile 1000 kr	Rekneskap	Budsjett (korr)	Budsjett (øppr)	Budsjett (korr)	Rekneskap
	30.04.2018	2018	2018	2017	2017
Investeringar i anleggsmidlar					
10 Sentrale styringsorgan	1 003	2 528	2 228	1 150	908
20 Gossen barne- og ungdomsskole	0	0	0	107	108
21 Julsundet skole	15 064	34 115	34 115	74 049	78 214
22 Barnebo barnehage	0	500	500	100	0
23 Bergetippen barnehage	0	0	0	0	0
25 Kultur	661	6 700	6 700	2 416	2 234
30 Institusjonstenester	28 960	84 284	77 460	136 150	134 857
32 Heimetenester	286	2 918	1 950	2 065	1 037
40 Helse	0	0	0	0	0
50 NAV	0	0	0	0	0
62/65 Teknikk, eigedom og brann	7 072	53 263	43 770	44 318	30 725
Sum anleggsmidlar	53 046	184 308	166 723	260 355	248 084
Kjøp av aksjer og andeler	0	902	902	760	903
Utlån og forskotteringar	0	1 800	1 800	1 000	2 157
Avdrag på lån	335	1 100	1 100	535	1 694
Avsetningar	0	0	0	0	400
Årets finansieringsbehov	53 381	188 110	170 525	262 650	253 237
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidlar	0	-1 800	-1 800	-113 475	-114 632
Inntekter frå sal av anleggsmidlar	1 252	-1 000	-1 000	-4 987	-583
Tilskot til investeringa	0	-91 300	-91 300	-2 253	-984
Mva-kompensasjon	-9 748	-27 064	-25 294	-50 307	-46 570
Mottekne avdrag på utlån og refusj.	-70	-755	-755	-535	-1 419
Andre inntekter	0	0	0	0	-757
Sum ekstern finansiering	-8 567	-121 919	-120 149	-171 557	-164 945
Overført frå drift	0	0	0	0	0
Bruk av avsetningar	0	-66 191	-50 376	-91 093	-88 292
Sum finansiering	-8 567	-188 110	-170 525	-262 650	-253 237
Udekket/udisponert	44 814	0	0	0	0

Administrative konsekvensar:


Ingen

Økonomiske konsekvensar:

Sjå eiga sak om budsjettkorrigerering.

Ingrid Husøy Rimstad
Rådmann

Erna Varhaugvik
Økonomisjef

	Aukra kommune	Arkivsak: 2017/481-26
		Arkiv: 150
		Saksbeh: Erna Varhaugvik
		Dato: 30.05.2018

Saksframlegg

Utv.saksnr.:	Utval:	Møtedato:
47/18	Formannskapet	11.06.2018
	Kommunestyret	

Budsjettkorrigeringar pr. 30.04.2018

Rådmannen si tilråding:

Investeringsbudsjettet vert endra slik:

- Investeringstiltak 183206 – Bilar heimetenesta får ei auka løyve på kr. 200.000,- som blir finansiert ved bruk av disposisjonsfond
- Vedteke auke i prosjekt 683021 veglys Klippen – Løvik, Hogsnes og Hellegota med kr. 2.970.000,- blir finansiert ved bruk av fond med kr. 2.377.500,- og auka momskompensasjon med kr. 792.500,-.

Særutskrift: Fylkesmannen i Møre og Romsdal
Møre og Romsdal revisjon IKS

Bakgrunn:

Kommunelova § 47 og forskrift om årsbudsjett § 11 har reglar om endring i årsbudsjett.

I kommunelova § 47 nr. 3 går følgjande fram "Får Kommunestyret melding etter nr. 2 foran, skal det foretas nødvendige endringar i budsjettet"

I forskrift om årsbudsjett går det fram at det skal gjerast endringar i årsbudsjettet når ein vurderer det nødvendig. Kommunestyret skal sjølv foreta slike endringar i årsbudsjettet.

Økonomireglementet er utarbeidd med grunnlag i desse reglane og der står følgjande:
"Tertialrapporten skal vere ein avviksrapport som skal rapportere status for kvar eining. Kommunestyret kan vedta budsjettendringar ved handsaming av tertialrapporten. Rådmannen legg fram forslag til budsjettendringar frå administrasjonen. Rapporten blir utarbeidd av administrasjonen og lagt fram til politisk handsaming."

Etter politisk ønske blir sak om tertialrapportering og budsjettkorrigerings handsama i to saker.

Utgreiing:

Ifølgje kommunelova § 46 nr. 1 går det fram at årsbudsjettet er ei bindande plan for kommunens midlar og bruken av desse. Det vil seie at verken administrasjon eller folkevalte organ kan gjere utbetalingar eller pådra kommunen utgifter som ikkje er innarbeidd i budsjettet. Unntaket for krav om budsjettheimel ved utbetalingstidspunktet, er utbetalingar som kommunen er rettsleg forplikta til å gjere.

DRIFTSBUDSJETT

Frå nokre av einingane er det meldt om moglege utfordringar i forhold til å dekkje auka utgifter innanfor sine rammer.

Rådmannen ser at desse forholda enno ikkje er fullstendig og godt nok greidd ut. Ein vil derfor følgje dei meldte behova opp framover, og eventuelt melde desse inn som tilrådde budsjettkorrigerings i sak pr. 31.08.2018

I KS-sak 24/18 vart det vedteke at Aukra kommune skulle dekke kr. 990.000,- av Eide Vassverk SA sine investeringar til naudsynte tiltak ved Halåsen vannbehandlingsanlegg. Det vart vedteke at tiltaket skulle finansierast ved bruk av disposisjonsfond.

Ifølgje rammeverket for kommunen si rekneskapsføring skal tilskudd til andre si investeringar etter regnskapsstandarden bli definert som en driftsutgift, og skal ikke kunne lånefinansieres. Dette blir derfor ei utgift som må takast i kommunen si drift, og gå inn i kommunen si sjølvkostberekning. Dette blir ei driftsendring på sjølvkostområdet etter oppsett kalkyle og fastsette begyr. Dersom dette fører til eit underskot på sjølvkostområdet blir dette midlertidig belasta kommunen sin økonomi. Finansieringa av dette vil då kome som ein del av framleggina av kommunen sitt årsrekneskap. Vedteke bruk av disposisjonsfond vil derfor ikkje blir nytta slik det går fram av vedtaket.

INVESTERINGSBUDSJETT

Oversikta nedanfor viser kommunen sitt opprinnelege budsjett til investeringar i 2018 og endringar som er vedteke i løpet av året. Investeringsbudsjett er ikkje periodisert på same måte som drift, ein rapportere derfor her på rekneskap pr. rapporteringstidspunkt mot samla løyver for heile året.

Dersom det ikkje blir meldt endringar inn i saka vil investeringsprosjekt bli gjennomført som planlagt både i forhold til tid og utgifter.

Endringar som Rådmannen tilrår går fram i kolonna tilrådde endra løyver. Utgreiing av endringar følgjer etter tabellane.

Tiltak nr.	Store tiltak (i 1000 kr)	Rekneskap		Budsjett m/	Tilrådde	Budsjett	Vedteken
		pr 30.04.2018	Opprinneleg budsjett 2018	endringar 2018	endra løyver	etter korr. av tilrådde endringar	kostnads- ramme
210200	Iulsundet skole og fleirbruks hus	15 064	33 800	33 800		33 800	128 000
257000	Kulturhus og basseng	609	4 000	4 000		4 000	192 000
303201	Tilrettelagt bustad Bergtun	31	5 500	8 434		8 434	6 400
309200	Aukra omsorgssenter	25 980	63 110	63 110		63 110	210 000
313000	Iulsundet omsorgsbaser, planlegging	1 021	0	1 887		1 887	0
616101	Torhaugmyra aust bustadfelt	2 825	20 000	20 900		20 900	26 700
620100	Energisentral, trinn 2	8	0	100		100	15 200
645204	Opparbeiding - Falkhytten sentrum	229	2 500	2 500		2 500	
645207	Utbygging Falkhytten Bergtun Aust	2 354	0	3 400		3 400	
648115	Hovudvassleidning Løvikvissset - Rindarø	0	5 000	5 000		5 000	
648117	Hovudvassleidning Flatvoll - Hukkelberg	69	3 900	6 900		6 900	
669001	Utlegebustader i Iulsundet	1 531	6 000	7 835		7 835	
669002	Nybygg Aukraun	0	500	500		500	
679103	Gang- og sykkelveg Solem - avkj.Roabukta	134	0	0		0	
679106	Sykelveg Eidskrem - Molde Grense	0	200	200		200	
683020	Vegutbetring og veglys Hollingsætervegen	1	3 900	3 900		3 900	
683021	Veglys Hogsnesvegen, Skarshaugvegen-Løvikvegen og Hellegota	0	4 000	4 000	2 970	6 970	
TOTALT		49 855	152 410	166 466	2 970	169 436	578 300

Tiltak nr.	Små tiltak (i 1000 kr)	Rekneskap		Budsjett m/	Tilrådde	Budsjett
		pr 30.04.2018	Opprinneleg budsjett 2018	endringar 2018	endra løyver	etter korr. av tilrådde endringar
104002	Investering ROR-IKT	1 003	1 228	1 228		1 228
210026	Smartboard i Iulsundet	0	315	315		315
255000	Kommunal eigendel for spelemiddelsøknader	0	300	300		300
257001	Midlertidige bygg kulturhus og basseng	52	1 400	1 400		1 400
300013	Velferdsteknologi - institusjonstenesta	83	0	0		0
300014	Innkjøp velferdsteknologi	253	2 100	2 188		2 188
302001	Utskifting av utslitt utstyr	61	250	330		330
302002	Utstyr til treningsrom	0	500	500		500
320000	Bilar heimetenesta	0	300	300	200	500
320001	IKT velferdsteknologi heimetenesta	0	250	718		718
320004	Tryggleiksalamar	0	0	500		500
320006	Velferdsteknologi nytt omsorgssenter, heimetenester	286	1 400	1 400		1 400
602001	Reguleringplan Kjemingsundet	6	0	0		0
625001	Tiltak kommunehuset	0	1 000	1 300		1 300
625003	Hurtigløstasjon	0	200	200		200
625004	Koble kommunehus til den nye energisentralen	0	1 550	1 550		1 550
625010	Kyststi	0	1 000	1 000		1 000
627109	Reinholdsmaskinar	116	150	150		150
645206	Tiltak Falkhytten vest	0	900	900		900
648000	Vatn generelle investeringer	3	500	500		500
648001	Forsystem grunnlag eiendomsskatt	223	420	420		420
648500	Avløp generelle investeringer	0	350	350		350
669000	Administrasjon utbyggingsavdeling	317	0	0		0
683015	Veglys gml. kommunehus til sentrum	0	0	810		810
683016	Veglys Buktavegen	394	0	137		137
683017	Veglys Hjertvikvegen til Hjertvikberget bustadfelt	365	0	417		417
683019	Fiberutbygging	13	0	421		421
683022	Fiberstrekk S porsheimsbrauta - I wika	0	200	200		200
684000	Busskur	17	0	308		308
TOTALT		3 192	14 313	17 842	200	18 042

Inn til 1. tertial er det meldt om desse endringane:

20 Gossen barne og ungdomsskole og 21 Julsundet skole

Det er frå begge skolane meldt utfordringar kring at fleire PC-ar blir fasa ut ved skolane (Gossen barne og ungdomsskole: 40 stk og Julsundet skole: 50 stk.) Årsaka er at desse er for gamle til at ein kan installere operativsystemet Windows 10 i desse.

Rådmannen ønskjer å få kartlagt kva konsekvensar det vil ha for skolane si undervising dersom investeringa blir utsett til 2019. Om dette har større konsekvensar vil ein eventuelt kome attende til behovet ved 2. tertial.

32 Heimetenesta

Investeringstiltak 183206 – Bilar heimetenesta

Det vart inn i arbeidet med budsjett 2018 meldt investering i to nye elbilar med tilsaman kr. 500.000,-. Dette i samsvar med ei auke i tenestene og ei langsiktig plan for rullering av bilparken. I budsjettprosessen vart det gjort ein feil, som medførte at det vart vedteke ei ramme på kr. 300.000 i staden for å handsame eit forslag på kr. 500.000. Feilen i budsjettprosessen blei ikkje oppdaga før tiltak og budsjett for 2018 vart vedteke av kommunestyret.

Eininga ynskjer ei jamn rullering av bilparken, for å sleppe dei store investeringane år om anna. Heimetenesta har i dag 10 bilar. Det er planlagt ei auke i tenestane til heimebuande for å utsette behovet for institusjonsplass jamfør plan. Plan for 2018 var då styrke heimetenesta med ein bil, samt at ein bil skal seljast på grunn av alder.

Rådmannen tilrår derfor at løyve til bilar i Heimetenesta blir auka med kr. 200.000,- til kr. 500.000,-.

683021 veglys Klippen – Løvik, Hogsnes og Hellegota

I kommunestyre si sak 26/18 blei det vedteke at prosjekt 683021 veglys Klippen – Løvik, Hogsnes og Hellegota inkludert 1200 meter vassledning skulle realiserast etter alternativ 3 med ein samla kalkulert kostnad på kr. 6.970.000,-. Prosjektet hadde opprinneleg eit løyve på 4.000.000,-.

Vedtaket mangla finansiering, og Rådmannen rår til at vedtak om bruk av disposisjonsfond blir arbeidd på plass.

BUDSJETTSKJEMA 2A OG 2B med tilrådte endringar:

Tala er i heile 1000 kr	Rekneskap	Budsjett (korr)	Budsjett (oppr)	Budsjett etter korr. av tilrådte endringar	Budsjett (korr)	Rekneskap
	30.04.2018	2018	2018	2018	2017	2017
Investeringar i anleggsmidlar						
10 Sentrale styringsorgan	1 003	2 528	2 228	2 528	1 150	908
20 Gosssen barne- og ungdomsskole		0	0	0	107	108
21 Julsundet skole	15 064	34 115	34 115	34 115	74 049	78 214
22 Barnebo barnehage	0	500	500	500	100	-
23 Bergetippen barnehage	0	0	0	0		
25 Kultur	661	6 700	6 700	6 700	2 416	2 234
30 Institusjon og buteneste	28 960	84 284	77 460	84 284	136 150	134 857
32 Tenester til heimebuande	286	2 918	1 950	3 118	2 065	1 037
40 Helse	0	0	0	0		
50 NAV	0	0	0	0		
60 Plan, utvikling og samfunn	0	0	0	0		
62/65 Teknikk, eigedom og brann	7 072	53 263	43 770	56 233	44 318	30 725
Sum anleggsmidlar	53 046	184 308	166 723	187 478	260 355	248 084
Kjøp av aksjer og andeler	0	902	902	902	760	903
Utlån og forskotteringar	0	1 800	1 800	1 800	1 000	2 157
Avdrag på lån	335	1 100	1 100	1 100	535	1 694
Avsetningar	0	0	0	0	0	400
Årets finansieringsbehov	53 381	188 110	170 525	191 280	262 650	253 237
Finansiert slik:						
Bruk av lånemidlar	0	-1 800	-1 800	-1 800	-113 475	-114 632
Inntekter frå sal av anleggsmidlar	1 252	-1 000	-1 000	-1 000	-4 987	-583
Tilskot til investeringa	0	-91 300	-91 300	-91 300	-2 253	-984
Mva-kompensasjon	-9 748	-27 064	-25 294	-27 857	-50 307	-46 570
Mottokne avdrag på utlån og refusj.	-70	-755	-755	-755	-535	-1 419
Andre inntekter	0	0	0	0	0	-757
Sum ekstern finansiering	-8 567	-121 919	-120 149	-122 712	-171 557	-164 945
Overført frå drift	0	0	0	0	0	0
Bruk av avsetningar	0	-66 191	-50 376	-68 569	-91 093	-88 292
Sum finansiering	-8 567	-188 110	-170 525	-191 280	-262 650	-253 237
Udekket/udisponert	44 814	0	0	0	0	0

Administrative konsekvensar:

Ingen

Økonomiske konsekvensar:

Bruk av fond har endra seg sidan Budsjett 2018 vart politisk handsama slik:

Disposisjonsfond	2018
Beholdning 01.01. 2018	87 106 975
Bruk av fondet i driftsregnskapet	475 000
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	50 376 000
Avsetningar til fondet	19 838 813
Beholdning 31.12 etter bruk som planlagt i opprinneleg Budsjett 2018	56 094 788
Endringar i budsjett 2018:	
Aukra Sokn K-sak 13/18	-2 230 000
Rebudsjettering ubrukte invest.løyver 2017 - K-sak 14/18	-14 615 000
KS-sak 22/18 - auka ramme tilrettelegging bustad Bergtun bufelleskap	-1 200 000
Tilrådte endringar i sak om budsjettkomiseringar pr. 30.04.2018	-150 000
KS-sak 24/18 - auka løyve til prosjekt 683021 veglyst Klippen - Løvik, Hogsnes og Hellegota	-2 227 500
Ny berekna saldo pr. 31.12.2018	35 672 288

 Ingrid Husøy Rimstad
Rådmann

 Erna Varhaugvik
Økonomisjef



Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 21/18	Kontrollutvalet	14.6.2018

RÅDMANNEN SIN PLAN FOR OPPFØLGING AV TILRÅDINGAR I FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT OM OFFENTLEGE ANSKAFFINGAR

Sekretariatet si tilråding

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet sine oppgåver ved forvaltningsrevisjon følgjer av kommunelova § 77, nr. 4 og forskrift for kontrollutval, kap. 5.

Kontrollutvalet skal rapportere og legge fram gjennomførte forvaltningsrevisjonsrapportar og resultatane av desse til kommunestyret, jf. kontrollutvalsforskrifta § 11.

Kontrollutvalet behandla i møte 15.3.2018 sak 10/18 Forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlege anskaffelser i Aukra kommune». Kontrollutvalet innstilte til kommunestyret som behandla saka i møte 17.4.2018 i k-sak 29/18.

Kommunestyret gjorde følgjande vedtak:

1. Aukra kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten **Aukra kommune – Offentlege anskaffelser** til vitande og sluttar seg til følgjande tilrådingar:

Tiltak for etterleving av regelverket

- Aukra kommune bør sikre at alle tilsette med bestillarfunksjon får skriftleg fullmakt med beløpsgrense.
- Aukra kommune bør sikre at tilsett med bestillarfunksjon får naudsynt opplæring i regelverket om offentlege anskaffingar. Den opplæring som vert gitt bør dokumenterast.
- Aukra kommune bør sikre at alle innkjøp/anskaffingar blir kontrollert.
- Aukra kommunestyre ber om at forslaget frå Katrine Rindarøy vert innarbeidd i retningslinjer og regelverk mot sosial dumping i byggeprosjekt, jamfør «Telemarksmodellen» som er utarbeid av Telemark fylkeskommune

Anskaffingar etter regelverket

- Kommunen bør sikre at alle anskaffingar inntil 100 000 også blir gjort med konkurranse ved at det blir henta inn tilbud frå fleire tilbydarar.
- Kommunen sitt innkjøpsreglement bør oppdaterast i forhold til beskriving av EØS sine terskelverdiar og det nye regelverket frå 1.1.2017.
- Aukra kommune bør dokumentere anskaffingsprosessane og utarbeide protokoll der det er krav om dette etter regelverket.
- Kommunen bør følgje opp sine reglar om saksdokumentasjon knytt til ei kvar anskaffing under alle fasar av anskaffinga, skal oppbevarast samla, systematisk ordna i eit tenleg arkivsystem.
- Kommunen bør sikre at det blir tatt omsyn til miljømessige konsekvensar under planlegging av kvar enkelt anskaffing

Bruk av rammeavtalar

- Kommunen bør sikre at alle tilsette med bestillarfunksjon veit kvar dei kan finne rammeavtalar og at dei blir oppmoda til å bruke desse ved bestilling av forbruksmateriell.
- Aukra kommune bør styrke opplæringa i e-handel og oppmode dei som bestiller til å bruke e-handel ved innkjøp av forbruksvarer.

Organisering av området

- Aukra kommune bør vurdere om organisering av innkjøpsområdet er tenleg, under dette tal på personar med bestillarfunksjon.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å syte for at tilrådingane blir følgd og påsjå at arbeidet vert gjennomført.
 3. Kommunestyret ber rådmannen om å gje kontrollutvalet ein skriftleg plan for oppfølging av tilrådingane, slik at planen kan behandlast i kontrollutvalet sitt møte 14. juni 2018.

VURDERING

Sekretariatet gjer utvalet merksam på at i vedtaket pkt 1., under overskrifta **Tiltak for etterleving av regelverket**, er det siste kulepunktet lagt til under kommunestyret si behandling. Rådmannen har alt sett i gang arbeid på dette området, og det vert fremja sak til formannskap og kommunestyret. Saka skal handsamast i formannskapet sitt møte 11.6.2018 sak 40/18. Saksframlegget er lagt med til kontrollutvalet under referatsak 25/18.

I følge pkt. 3 i vedtaket så ber kommunestyret rådmannen om å gje kontrollutvalet ein skriftleg plan for oppfølging av tilrådingane, slik at planen kan behandlast i kontrollutvalet sitt møte 14. juni 2018.

Sekretariatet har ikkje motteke ein skriftleg plan for oppfølging av tilrådingane, men rådmannen vil presentere planen i kontrollutvalet sitt møte. Sekretariatet har bedt om at planen føreligg skriftleg etter kontrollutvalsmøte.

Det vert ikkje gjeve noko tilråding i denne saka, sidan planen ikkje er kjent for sekretariatet.

Jane Anita Aspen
daglig leder



AUKRA KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2018-1547/04
Arkiv: 033
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 6.6.2018

Saksframlegg

Utvalssaksnr	Utval	Møtedato
PS 22/18	Kontrollutvalet	14.6.2018

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatet si tilråding

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

Bakgrunn for saka

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 8.5.2018.

I dette møtet er det lagt opp til orienteringar frå kommunen sin administrasjon knytt til følgjande sak på oppfølgingslista.

- **Tilstandsrapport for grunnskolen i Aukra**

VURDERING

Dersom det er saker utvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i eit seinare møte, kan desse verte fremma i møtet for oppføring på oppfølgingslista.

Jane Anita Aspen
daglig leder

**KONTROLLUTVALET I
AUKRA KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(å jour pr. 8.5.2018)

Saker som er tatt opp:	Merknad:	Status:
<p>27.02.14 Revidering av gjeldande økonomireglement i Aukra kommune Ansvar: Adm./sekr</p>	<p>Eit økonomireglement skal beskrive hovudreglane for den økonomiske styringa av kommunen si verksemd. Reglementet bør klargjere ansvaret mellom det politiske og det administrative nivået i kommunen og beskrive kommunen sine interne reglar og fullmakter. Økonomireglementet bør innehalde kommunen sine vedtak om økonomiplan, budsjett, rapportering, rekneskap og årsrapport. Økonomireglementet kan supplere delegeringsreglementet når det gjeld økonomisaker. Aukra kommune sitt økonomi-reglement er frå 2005 og vart revidert i desember 2009. Eit økonomireglement bør rullerast og oppdaterast jamleg.</p>	<p>27.02.14: Kontrollutvalet vil oppmode administrasjonen i kommunen om å revidere gjeldande økonomireglement slik at det er i samsvar med praksis. 01.07.14: Sekretæren skriv til kommunen og ber om at økonomireglementet vert revidert. 02.10.14: Økonomisjef Erna Varhaugvik orienterte. Økonomiavdeling har ikkje kapasitet i inneverande år å sette i gang arbeidet med revidering av gjeldande økonomireglement. 23.04.15: Kontrollutvalet vil be administrasjonen om ein statusrapport til neste møte. 11.06.15: Kontrollutvalet vil be administrasjonen om ein statusrapport til neste møte. 18.09.15: Rådmann orienterte. Bemanningssituasjonen i økonomiavdelinga har vore vanskeleg og avdelinga har av den grunn ikkje sett seg i stand til å prioritere dette arbeidet. Det er vurdert å kjøpe konsulenttenester for å fullføre arbeidet med revidering av økonomireglementet. Kontrollutvalet ser ikkje grunn for at kommunen skal få auka kostnadar ved kjøp av konsulenttenester og ber administrasjonen om å utsette dette arbeidet til bemanninga i avdelinga er tilfredstillande. Kontrollutvalet vil be administrasjonen om ein ny statusrapport til første møte i 2016. 17.02.16: Kontrollutvalet ønskjer i neste KU-møte å gjere ei gjennomgang av økonomireglementet, for å vurdere om dette er ei sak som kontrollutvalet framleis ønskjer å følgje opp. 25.04.16: Rådmann og økonomisjef svarte på spørsmål i dagens møte, jf. OS 08/16. Kontrollutvalet konkluderer med at dei har tillit til at økonomireglementet vert revidert, og at det er viktig at det gjeldande økonomireglementet vert fulgt. 20.11.17: Rådmannen har i sitt framlegg til budsjett og økonomiplan lagt inn at reglementet skal reviderast innan mars 2018. 08.05.18: Rådmannen opplyser at arbeidet er forseinka, men at reglementet truleg kjem</p>

<p>25.02.15 Oppfølging av politiske vedtak Ansvar: Adm.</p>	<p>Kontrollutvalet ønsker å få framlagt oversikt over politiske vedtak som av ulike årsaker ikkje er vorte satt i verk innan rimeleg tid. Oversikta skal gjere greie for vedtak fatta av politiske utval med avgjerdsmynde. Hensikta med å få ei slik oppstilling er å sjå til at administrasjonen sett i verk og gjennomfører vedtak som er gjort. Kontrollutvalet har oppmoda om at ei slik oversikt vert lagt inn i tertialrapporteringa til kommunestyret, rådmannen har valt å ikkje følgje opp denne oppmodinga.</p>	<p>opp til handsaming i kommunestyre i juni eller over sommaren.</p> <p>25.02.15: Sekretær vert beden om å skrive til rådmann og be om å få oversendt ei oversikt over politiske vedtak fatta i perioden 01.01.2010 – 31.12.2014 som av ulike årsaker ikkje er sett i verk.</p> <p>23.04.15: Sekretæren har sendt brev til Aukra kommune 18.03.2015 og bedt om å få framlagt slik oversikt. Saka vil truleg komme opp i utvalet sitt neste møte.</p> <p>11.06.15: Sekretæren har vore i dialog med politisk sekretariat i Aukra kommune vedr. arbeidet med å lage ei oversikt over politiske vedtak i perioden 2010 – 2014 som ikkje er sett i verk. Saka vil truleg komme opp i utvalet sitt første møte til hausten.</p> <p>18.09.15: Oppfølging av politiske vedtak vart lagt fram som eigen sak i dagens møte, jfr. sak PS 30/15.</p> <p>09.06.16: Kontrollutvalet ønsker å få framlagt ei slik oversikt i kontrollutvalet sitt møte i september 2016.</p> <p>15.09.16: Kontrollutvalet fekk framlagt oversikt i dagens møte, jf. Sak 27/16. Utvalet oppmodar om at oversikt vert lagt inn i perioderapporteringa til K-styret.</p> <p>03.05.17: KU fatta i 2016 vedtak om å oppmode til at oppfølginga vert lagt inn i perioderapporteringa til kommunestyret. Sekretariatet har mottatt lister over vedtaksoppfølging frå adm., og har spurt om det betyr at oppmodinga ikkje blir følgt. Dersom oppfølging av vedtak ikkje vert lagt i perioderapportering, så får utvalet framlagt oversiktene i ciga sak i neste møte.</p> <p>14.06.17: Kontrollutvalet behandla oppfølginga i dagens møte, jf. sak 19/17. Utvalet ønsker i neste møte å få ei statusoppdatering på kvifor sakene ikkje er avslutta og kva som står att av arbeid knytt til dei sakene som ligg som restansar i 2016 og tidlegar.</p> <p>27.09.17: Utvalsmedlemmene hadde før møtet fått ettersendt liste med statusoppdatering på kvifor sakene ikkje er avslutta og kva som står att av arbeid knytt til dei sakene som ligg som restansar i 2016 og tidlegare. Det var ikkje tid til å gjennomgå listene i møte.</p> <p>20.11.17: Sekretær gjekk gjennom lista, som det ikkje var tid til å gjennomgå i</p>
--	--	---

		<p>førre møte. Utvalet har merka seg at rådmannen ikkje har følgd oppmodinga frå kontrollutvalet om å legge status for oppfølging av politiske vedtak inn i tertialrapporteringa til kommunestyret som fast post.</p> <p>15.02.18: Kontrollutvalet hadde til dagens møte, jf. sak 06/18, fått framlagt liste over politiske vedtak som ikkje er sett i verk. Det er 3 saker knytt til Drift og arealutvalet som er naturleg ikkje er avslutta. Sak om skogrydding knytt til vedtak i kommunestyret i 2013 er ikkje sett i verk. Rådmannen vil følgje opp saka. Når det gjeld oversikt over oppfølging av vedtak i tertialrapporteringa, så opplyser rådmannen at ho ikkje vil følgje oppmodinga om dette. Rådmannen vil sørge for at det vert lagt fram sak om vedtak som ikkje er følgd opp i same møte som tertialrapportane.</p> <p>15.03.18: Utvalet ønskjer i møte 3.5.18 svar frå rådmannen om korleis saka om skogrydding vert følgd opp. Det er også ønskeleg at skogbruksfagleg kompetanse er tilstades i møte for å orientere og svare på spørsmål.</p> <p>08.05.18: Utvalet fekk i møte utdelt oppdatert liste med status for vedtaksoppfølging. Utvalet ønskjer at det i merknadsfeltet vert gjeve konkret informasjon om status. Fagsjef plan, Kjell Lode, orienterte kontrollutvalet i dagens møte, jf. OS 04/18. Det blir no lagt fram sak for kommunestyret der det blir skissert vidare handtering av skogryddingssaka.</p>
<p>14.06.17 Arbeidsmiljøutvalet (AMU) Ansvar: Adm./sekr./</p>	<p>Kontrollutvalet har merka seg i Aukra kommune sin årsrapport for 2016 at AMU i 2016 ikkje hadde gjennomført møter. Etter arbeidsmiljølova skal kommunen ha eit slikt utval. Arbeidsmiljølova gjev reglar for kva type saker AMU skal behandle. På bakgrunn av dette ønskjer kontrollutvalet å følgje opp korleis arbeidet i arbeidsmiljøutvalet fungerer.</p>	<p>14.06.17: Kontrollutvalet hadde til dagens møte bedt om orientering om korleis arbeidstakar og arbeidsgjevarside ser på bruk av AMU og kvifor det ikkje var avvikla møter i AMU i 2016, jf. OS 16/17. Kontrollutvalet ønskjer å få ei oppdatering i neste møte der også representantar frå dei tilsette i AMU deltar.</p> <p>27.09.17: Ordførar, fung.rådmann, personalkonsulent og fire medlemmer frå AMU deltok i dagens møte, sjå OS 17/17. Utvalet ønskjer å fortsatt følgje med på AMU sitt arbeid og resultatet av arbeidsmiljøundersøkinga ved Aukraheimen.</p> <p>20.11.17: Kontrollutvalet ønskjer i neste møte ei orientering om resultatet frå arbeidsmiljøundersøkinga ved Aukraheimen.</p> <p>15.02.18: Rådmannen ønskjer ikkje at</p>

		<p>møteinnkallingar og protokollar frå AMU sine møter vert publisert på kommunen si heimeside, men kontrollutvalet vil få tilsendt møteinnkallingar og protokollar.</p>
<p>14.06.17</p> <p>Barnevernstenester</p> <p>Ansvar: Adm./sekr</p>	<p>Barnevernstenesta er ei interkommunal teneste for Molde, Midsund, Aukra og Eide kommunar, med Molde kommune som vertskommune. Kontrollutvalet vart i møte 3.5.2017 gjort kjent med foreløpige KOSTRA-tal 2016, som viser at Aukra kommune har mange fristbrot. Det har også dei andre kommunane som er med i barnevernssamarbeidet. Sidan dette er 2016-tal, ønskjer kontrollutvalet ei oppdatering frå administrasjon om situasjonen når det gjeld barnevern.</p> <p>Tertialrapport 1. tertial 2017 viser at behov for fleire barnevernstiltak fører til ei auke i utgifter på 3 742 000.- frå 4 038 000.- til 7 780 000.-, dvs. nesten 100 % auke.</p>	<p>14.06.17: Kontrollutvalet ønskjer i neste møte ei statusoppdatering når det gjeld fristbrot, info om bakgrunnen for den store kostnadsauken og status etter administrasjonen sitt avtalte møte med barnevernstenesta i Molde kommune.</p> <p>27.09.17: Utvalet fekk ei statusoppdatering frå leiar i Barnevernstjenesten for Molde, Midsund, Aukra og Eide, jf. OS 19/17.</p> <p>08.05.18: Rådmannen skal delta i årleg statusmøte med barnevernstenesta 1. juni. I møte vil ein m.a. ta opp KOSTRA-tala som viser at Aukra ligg dårlegare enn vertskommunen. Rådmannen vil gje tilbakemelding til utvalet etter statusmøte.</p>
<p>15.02.18</p> <p>Grunnskoleområdet</p> <p>Ansvar: Adm./sekr</p>	<p>Kontrollutvalet fekk i 2016 framlagt tilsynsrapporten «Skolen sitt arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa, Aukra kommune – Gossen barne- og ungdomsskole» Tilsynet viste (3 avvik). Kontrollutvalet ønskjer årleg å få framlagt kommunen sin tilstandsrapport for grunnskoleområdet, for å følgje med på utvikling på området.</p>	<p>08.05.18: Tilstandsrapporten er no klar og vil bli lagt fram for kontrollutvalet i neste møte. Rådmannen informerer om at ho for neste år ønskjer å legge fram ein tilstandsrapport for heile oppvekstområdet.</p>
<p>15.02.18</p> <p>Omstillingsprosessen i omsorgstenestene i Aukra kommune</p> <p>Ansvar: Adm./sekr</p>	<p>Fylkeslegen hadde i 2016 tilsyn og avdekt følgjande; Avvik 1: Aukra kommune sikrar ikkje at tilsette har nødvendig kunnskap om pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A. Avvik 2: Aukra kommune sikrar ikkje at helsehjelp til pasientar i sjukeheim blir vurdert i tråd med reglane i pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A. Tidlegare forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i sykehjemstjenster i Aukra kommune» avdekte også utfordringar med å sikre tilstrekkeleg bemanning og</p>	<p>15.02.18: Kontrollutvalet fekk orientering i dagens møte, jf. OS 01/18, knytt til arbeidsmiljøprosjektet ved Aukraheimen.</p> <p>08.05.18: Rådmannen opplyser at nye turnusar er på plass. Ein har fått på plass AMU for Institusjonstenestene og verneombod, men ein manglar framleis hovudtillitsvald for sjukepleiarane.</p>

	kompetanse ved Aukraheimen. I 2017 har det vore uro knytt til ny arbeidstidsordning ved Aukraheimen og i 2018 skal det nye omsorgssenteret takast i bruk. Utvalet ynskjer difor å følgje utviklinga.	
15.02.18 Informasjonssikkerheit Ansvar: Adm./sekr	Kontrollutvalet ønskjer å følgje temaet informasjonssikkerheit vidare, då dette generelt vert opplevd som eit risikoområde med det fokus som er på digitalisering i kommunane. Kommunen har etter at forvaltningsrevisjonsprosjekt på området vart gjennomført i 2015 utarbeidd rutinar og retningslinjer, som kontrollutvalet ønskjer å følgje opp at vert implementert i heile organisasjonen. Kommunane står og føre store utfordringar med innføring av ny personvernforordning (GDPR), som vil tre i kraft frå 25.05.18	15.02.18: Kontrollutvalet fekk i dagens møte orientering knytt til oppfølging av attståande arbeid med å implementere rutinar, inngåing av databrukaravtalar og avvikshandtering, jf. OS 02/18, 08.05.18: Rådmannen opplyser at innføringa av GDPR er utsett til 01.07.2018.



AUKRA KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2018-1547/04
Arkiv: 033
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 6.6.2018

Saksframlegg

Utvassaksnr	Utval	Møtedato
PS 23/18	Kontrollutvalet	14.6.2018

EVENTUELT

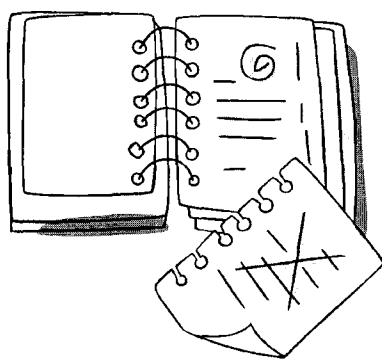
Tiltaksplan 2018 – Kontrollutvalet i Aukra kommune

Det vert høve til å oppdatere tiltaksplanen i møte.

Referat fra Forum for kontroll og tilsyn (FKT) årsmøte og fagkonferanse

TILTAKSPLAN 2018

KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE



Oppdatert 15.02.18

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knytt til tilsyn med forvaltninga
Løpande rapportering	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalsmedlemmene skal ha tilgang til dokument frå alle politiske utval. Oddvar Hoksnes og Ole Rakvåg er kommunestyret sine representantar i kontrollutvalet. Kontrollutvalet har fordelt merksemd på politiske utval slik: <ul style="list-style-type: none"> Saker frå drift- og arealutvalet- Håkon Inge Sporsheim Saker frå livslopsutvalet – Ole Rakvåg Saker frå administrasjonsutvalet – Oddvar Hoksnes Rapportar frå andre tilsynsorgan og kommunen sitt svar/oppfølgning Sjukefråver Meldingar til politiet og varslingar
Aktuell informasjon/orienteringar	I den grad tema/områder ikkje blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det vere aktuelt å be om tilbakemeldingar frå administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut frå overordna analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under kvart enkelt møte. Saker til oppfølging vil også gå fram av oppfølgingslista til kontrollutvalet
15.02.18	<ul style="list-style-type: none"> Orientering om resultat av arbeidsmiljøkartlegging ved Aukraheimen
15.03.18	<ul style="list-style-type: none"> Få skatteoppkjevaren sin årsrapport for 2017 og kontrollrapport frå Skatteetaten til orientering
03.05.18	<ul style="list-style-type: none">
14.06.18	<ul style="list-style-type: none"> Verksemdbesøk/orientering frå einingsleiar? Økonomirapport 1. tertial Oppfølging av politiske vedtak
02.10.18	<ul style="list-style-type: none"> Økonomirapport 2. tertial
10.12.18	<ul style="list-style-type: none"> Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalet i Aukra

Kontrollutvalet sine oppgaver i samband med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knytt til rekneskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgåvene er i hovudsak knyt til reglane i kap. 4 i forskrift om kontrollutval.
15.02.18	<ul style="list-style-type: none"> Interimrapport rekneskapsrevisjon, rekneskapsåret 2017
15.03.18	<ul style="list-style-type: none">
03.05.18	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskapsrapport for 2017, Aukra kommune Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017.
14.06.18	<ul style="list-style-type: none">
02.10.18	<ul style="list-style-type: none"> Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018. Avstemming av risikovurdering og vesentlegheit
10.12.18	<ul style="list-style-type: none"> Interimrapport rekneskapsrevisjon, rekneskapsåret 2018 (ev. i det første møte i 2019). Orientering om oppfølging av årsavslutningsbrev for 2017 Sluttrekneskap investeringsprosjekt?

Kontrollutvalet sine oppgaver i samband med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knytt til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgåvene er plan for forvaltningsrevisjon og reglane i kap. 5 i forskrift om kontrollutval.
15.02.18	<ul style="list-style-type: none"> Attståande arbeid knytt til oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Informasjonssikkerhet i Aukra kommune» - status for implementering av rutinar, inngåing av databrukaravtalar og avvikshandtering.

Møte	Oppgaver knytt til forvaltningsrevisjon
15.03.18	• Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Offentlige anskaffelser Aukra kommune»
03.05.18	•
14.06.18	•
02.10.18	• Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2016-2019
10.12.18	• Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt «xx».

Kontrollutvalet sine oppgaver i samband med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knytt til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgåvene er plan for selskapskontroll og reglane i kap. 6 i forskrift om kontrollutval
15.02.18	•
15.03.18	•
03.05.18	•
14.06.18	• Orientering om Molde og Romsdal Hamn IKS?
02.10.18	•
10.12.18	•

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knytt til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om si verksemd ved behov. Revisjonsplan for Aukra kommune er til ei kvar tid tilgjengeleg for kontrollutvalet. Utgangspunktet for oppgåvene er bl.a. relatert til reglane i koml. § 77 nr. 4.
15.02.18	•
15.03.18	•
03.05.18	•
14.06.18	• Dialogmøte med revisjonen om «Honorar for gjeldande år» (2019)
02.10.18	• Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor sin vurdering av uavhengigheit for Aukra kommune for revisjonsåret 2018. • Eigenevaluering frå revisjonen
10.12.18	• Vurdering av kontrollutvalet sitt tilsynsansvar for rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRF's rettleiar

Budsjettbehandlinga

Møte	Oppgaver knytt til budsjettbehandlinga
	Utgangspunktet for oppgåvene er reglane i forskrift om kontrollutval § 18.
15.02.18	•
15.03.18	•
03.05.18	•
14.06.18	•
02.10.18	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019 for kontrollutvalet.
10.12.18	• Kontrollutvalet følgjer opp at kontrollutvalet sitt forslag følgjer med til kommunestyret si behandling av budsjettet (jf. forskrift om kontrollutval §18)

Kontrollutvalet si rapportering

Møte	Oppgaver knytt til Kontrollutvalet si rapportering
	Utgangspunktet for oppgåvene er bl.a. relatert til reglane i koml. § 77 nr. 6.
15.02.18	<ul style="list-style-type: none">• Kontrollutvalet sin årsrapport for 2017 vert behandla og sendt kommunestyret til orientering.• Oppfølging av tilrådingar i forvaltningsrevisjonsrapportar/selskapskontrollar skal gå fram av kontrollutvalet sin årsrapport.
15.03.18	•
03.05.18	•
14.06.18	•
02.10.18	•
10.12.18	•