

KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE

Eidsvåg, 08.10.2018

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 5/18

TID: 15.10.2018 kl. 12:00

STED: Formannskapssalen, Nesset kommunehus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 23/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 10.SEPTEMBER 2018
PS 24/18	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 25/18	ØKONOMI- OG FINANSRAPPORTERING 2.TERTIAL 2018 – NESSET KOMMUNE
PS 26/18	FORSLAG TIL BUDSJETT 2019 FOR KONTROLL OG TILSYN - NESSET KOMMUNE
PS 27/18	VALG AV SEKRETARIATSORDNING FOR KONTROLLUTVALGET I NYE MOLDE KOMMUNE
PS 28/18	OPPFØLGINGSLISTE
PS 29/18	EVENTUELT

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

Eventuelle forfall meldes på tlf. 71 11 14 52, evt. mob 991 60260.

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

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Jostein Øverås (s)
leder

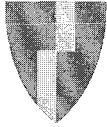
Sveinung Talberg
rådgiver

Kopi:

Ordfører

Rådmann

Møre og Romsdal Revisjon IKS



NESSET KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2018-1543/05
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 01.10.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 23/18	Kontrollutvalget	15.10.2018

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 10.SEPTEMBER 2018

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 10.september 2018 godkjennes.

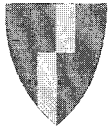
Til å signere protokollen sammen med møteleder 10.september 2018, velges:

1.
2.

Saksopplysninger

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

Sveinung Talberg
rådgiver



KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 4/18
Møtedato: 10.09.2018
Tid: Kl. 09:00-13:30
Møtested: Formannskapetssalen og kommunestyresalen(fra kl. 1200), Nesset
kommunehus
Sak nr: 16/18 – 22/18
Møteleder: Jostein Øverås, leder (Sp)
Møtende medlemmer: Vigdis Fjoseid (Ap)
Tor Steinar Lien (Ap)
Wenche Angvik (Upol.)
Tone Sandnes Skjørsæther (Frp.)
Forfall: Ingen
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Ingen
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver
Fra revisjonen: Ronny Rishaug(oppdragsansvarlig regnskapsrevisor), Einar Andersen
(oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor), Lillian Reder Kristoffersen
(forvaltningsrevisor)
Av øvrige møtte: Anne Grete Klokset, rådmann
Solfrid Svensli, økonomisjef
Bernt Angvik, enhetsleder TSU

Leder ønsket velkommen og ledet møtet.
Det fremkom ingen merknader til sakliste. Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 16/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 14.MAI 2018
PS 17/18	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 18/18	ØKONOMI- OG FINANSRAPPORTERING I.TERTIAL 2018 – NESSET KOMMUNE
PS 19/18	FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «HELHETLIG PLANLEGGING, OPPFØLGING OG RAPPORTERING I NESSET KOMMUNE»
PS 20/18	REVISJONSPLAN 2018 – NESSET KOMMUNE (Unntatt off. jf. offl. § 13, og forvaltningslova § 13, 1.ledd nr. 2)
PS 21/18	OPPFØLGINGSLISTE
PS 22/18	EVENTUELT

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 14. mai 2018 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder 14.mai 2018, velges:

1. Wenche Angvik
2. Tor Steinar Lien

Kontrollutvalgets behandling

Det fremkom ingen merknader til protokollen fra 14. mai.

Wenche Angvik og Tor Steinar Lien velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder

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

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling**Referatsaker:**

- RS 31/18 **PS 28/18 Kontrollutvalget - årsmelding 2017**
Protokoll fra Nettet kommunestyre 24.05.2018 (vedlagt)
- RS 32/18 **PS 30/18 Årsrapport 2017 Nettet kommune, inkl. årsberetning og årsregnskap**
Protokoll fra Nettet kommunestyre 24.05.2018 (vedlagt)
- RS 33/18 **PS 31/18 Oppsigelse av avtalen vedrørende interkommunal barneverntjeneste mellom Nettet, Sunndal og Tingvoll**
Protokoll fra Nettet Protokoll fra Nettet kommunestyre 24.05.2018 (vedlagt)
- RS 34/18 **PS 32/18 600169 Relokalisering barnehage, barne- og kulturskole - sluttrapport**
Protokoll fra Nettet kommunestyre 24.05.2018 (vedlagt)
- RS 35/18 **PS 34/18 Strategiske grep for å hindre svart økonomi ved anskaffelser**
Protokoll fra Nettet kommunestyre 24.05.2018 (vedlagt)

- RS 36/18 **PS 43/18 Søknad om fritak som leder i kontrollutvalget**
 Protokoll fra Nettet kommunestyre 24.05.2018 (vedlagt)
- Vigdis Fjoseid bemerket at rådmannen har innstilt til Formannskapet i saken om valg til kontrollutvalget. Rådmannen kommenterte at dette er en beklagelig saksbehandlingsfeil. Kontrollutvalget ønsker å orientere kommunestyret om saksbehandlingsfeilen og reglene for valg.
- RS 37/18 **PS 47/18 Økonomi- og finansrapportering per 30.4.2018 (1. tertial)**
 Protokoll fra Nettet kommunestyre 21.06.2018 (vedlagt)
- RS 38/18 **PS 48/18 Budsjettkorrigeringer juni 2018**
 Protokoll fra Nettet kommunestyre 21.06.2018 (vedlagt)
- RS 39/18 **PS 49/18 Sykefravær pr. 1. kvartal 2018**
 Protokoll fra Nettet kommunestyre 21.06.2018 (vedlagt)
- Kontrollutvalget registrerer et høyt sykefravær i 1.kvartal 2018. Rådmannen redegjorde om at dette skyldtes mange langtidssykemeldte. Disse er i 2.kvartal ute med uførepensjon og tallene er dermed noe lavere for 2.kvartal.
- RS 40/18 **Protokoll fra møte i Fellesnemda nye Molde kommune 25.04.2018**
 (vedlagt)
- RS 41/18 **Protokoll fra møte i Fellesnemda nye Molde kommune 20.06.2018**
 (vedlagt)
- RS 42/18 **Egenkontroll i den nye kommuneloven - De vesentligste endringer fra 01.01.2020**
 Utdrag fra ny kommunelov angående egenkontroll, FKT og NKRF (vedlagt)
- RS 43/18 **Referat fra kontrollutvalgets virksomhetsbesøk hos hjemmetjenesten 02.05.2018**
 (Vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 20/18 **RS 12/18 Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Nettet kommune**
 Protokoll fra Nettet kommunestyre 24.05.2018 (vedlagt)
- OS 21/18 **RS 13/18 Møteprotokoll - 20.04.2018 - protokoll fra Representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS**
 Protokoll fra Nettet kommunestyre 24.05.2018 (vedlagt)
- OS 22/18 **RS 14/18 Møteprotokoll - 20.04.2018 - protokoll fra eiermøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS**
 Protokoll fra Nettet kommunestyre 24.05.2018 (vedlagt)
- OS 23/18 **RS 18/18 Kontrollutvalget i Nettet - protokoll fra møte 02.05.2018**
 Protokoll fra Nettet kommunestyre 24.05.2018 (vedlagt)
- OS 24/18 **RS 19/18 Kontrollutvalget i Nettet - protokoll fra møtet 14.05.2018**
 Protokoll fra Nettet kommunestyre 24.05.2018 (vedlagt)
- OS 25/18 **Ungdata 2017 – resultat fra landsomfattende undersøkelse**
 Resultater for Nettet kommune (vedlagt)

Vigdís Fjoseid ville ta opp saken til videre behandling under sak PS 21/18.

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

PS 18/18	ØKONOMI- OG FINANSRAPPORTERING 1.TERTIAL 2018 – NESSET KOMMUNE
----------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Økonomi- og finansrapporten 1.Tertial 2018 for Nesset kommune tas til orientering

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann og økonomisjef orienterte om status pr. 1.tertial 2018 og status pr. møtedato i kontrollutvalget. Alle, med unntak av TSU og Helse og omsorg, leverer nå resultat innenfor tildelt budsjetttramme. Dette trass i styrking av budsjettet i kommunestyret i juni. På inntektssida (skjema 1a) så rapporterer rådmannen resultat i tråd med budsjett og de fakta en kjenner til gjennom statsbudsjettet og revidert.

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

PS 19/18	FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «HELHETLIG PLANLEGGING, OPPFØLGING OG RAPPORTERING I NESSET KOMMUNE»
----------	---

Kontrollutvalgets innstilling

- Nesset kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «**Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering i Nesset kommune**» til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens kapittel 2.3 og 3.3.
- Nesset Kommunestyre ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i kapittel 2.3 og 3.3 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.
- Nesset Kommunestyre ber Kontrollutvalget om å følge opp rapporten innen en periode på 8 – 12 mnd.

Kontrollutvalgets behandling

Leder i kontrollutvalget innledet med å påpeke at rapporten levert for sent i henhold til prosjektplanen og at kontrollutvalget ikke undervegs er underrettet om avvik fra prosjektplanen. Dette vanskeliggjør behandlingen av rapporten.

Forvaltningsrevisor Lillian Reder Kristoffersen redegjorde og presenterte hovedinnhold, konklusjon og anbefalinger i rapporten supplert av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Einar Andersen.

Rådmannen ble av leder utfordret i møtet til å kommentere de enkelte anbefalinger. Rådmannen tar revisjonen sine anbefalinger til etterretning. Noen av anbefalingene kunne helt klart administrasjonen rette seg etter og etterkomme umiddelbart. Andre anbefalinger var verre og mer uhensiktsmessig å etterkomme. Dels på grunn av at en har, og fortsatt mangler ressurser i administrasjonen og at en om vel ett år går inn i Nye Molde kommune.

Vigdís Fjoseid mente at sentrale tema innen planarbeid burde en absolutt forvente at kommunen hadde tatt tak i tidlig i valgperioden og effektivt. En bør forvente at kommunen som et minimum følger sentrale lovverk og effektiviserer.

I rapporten er det feil i sammendraget. Dette vil bli korrigert i rapporten som går til kommunestyret.

Kontrollutvalget tar rapporten til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens kapittel 2.3 og 3.3.

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

PS 20/18	REVISJONSPLAN 2018 – NESSET KOMMUNE (Unntatt off. jf. offl. § 13, og forvaltningslova § 13, 1.ledd nr. 2)
----------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon av kommunikasjons-/revisjonsplan for revisjonsåret 2018 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Møtet ble lukket med hjemmel i Kommuneloven § 31 nr. 2. Oppdragsansvarlig revisor Ronny Rishaug viste og orienterte om innholdet i revisjons- og kommunikasjonsplan 2018 for Nesset kommune og videre til oppstartsmøtet 30.08.2018 med kontrollutvalg, rådmann og ordfører der utkast til revisjons- og kommunikasjonsplan var tema.

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

Kontrollutvalgets vedtak

1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering.
2. Kontrollutvalget ønsker å beholde alle sakene på oppfølgingslista.
3. Kontrollutvalget ønsker å føre oppfølging av ungdataundersøkelsen, jf. OS 25/18 opp på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalgets behandling

Møtet ble vedtatt åpnet igjen. Kontrollutvalget fikk en orientering fra rådmannen til de enkelte sakene på oppfølgingslista og som utvalget ba om i epost til rådmannen 27.08.2018:

Molo Høvik

Avtale med eier er signert. Denne ble lagt fram for Formannskapet 30.08.2018 som sluttet seg til avtalen. Fristen for å etterkomme innhold og krav i avtalen er satt til 30.09.2018.

Vedlikehold kommunale bygg

Rådmannen ser for seg å ferdigstille vedlikeholdsplanen i høst som danner grunnlag for budsjettarbeid og budsjettvedtak 2019.

Investeringsprosjekt

Rådmannen redegjorde om at det vil bli laget en sak til kommunestyret 20.09.2018 med to alternativ for behandling av de 5 eldste avlagte prosjektene som er oversendt til revisjon. Revisjonen har meldt at de vil fakturere utover fast honorar hvis dette skal revideres og de skal avgi en attestasjon. For de øvrige prosjektene som er avlagt i 2017 vil arbeidet inngå i honoraret for 2018. Kontrollutvalget skal behandle de avlagte prosjektrengskapene senere. Rådmannen orienterte om pågående prosjekt og status for disse.

Ungdataundersøkelsen

Vigdis Fjoseid viste til behandling av OS 25/18 om ungdataundersøkelsen og ønsker å følge opp resultatene og rådmannens oppfølging videre, og ønsker å føre saken opp på oppfølgingslisten. En ønsker framlagt resultatene fra elevundersøkelsen 2015, 2016 og 2017. Rådmannen orienterte i møtet om at en hadde registrert resultatene, men fant ikke sammenheng med resultatene i elevundersøkelsene. Det kan bero på at ungdataundersøkelsen baserte seg på spørsmål stilt kun til 10.trinn på ungdomsskolen. En har gjort tiltak som rådmannen redegjorde for. Styrket skolehelsetjeneste og etablering av ungdomsklubb ma.

Kontrollutvalget ønsker å beholde alle sakene på oppfølgingslisten og sluttet seg til Vigdis Fjoseid sitt fremlegg og leder sitt framlegg om å beholde alle sakene på oppfølgingslisten.

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

Ressurser til å følge opp Nesset kommune og Nye Molde kommune

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget behandler forslag til budsjett for kontroll og tilsyn 2019 i møte 15.10.2018. Kontrollutvalget ønsker å signalisere gjennom budsjettforslaget at utvalget trenger mer ressurser til tilsyn og kontroll for 2019 når en skal føre tilsyn både med Nesset kommune og dannelsen av Nye Molde kommune gjennom Fellesnemnda.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget har, og vil få, et større arbeidsomfang når en skal følge opp og ha tilsyn både med eksisterende kommune og dannelsen av Nye Molde kommune gjennom Fellesnemnda. Dette vil medføre økt møteaktivitet og deltakelse på møter. Dette har en økonomisk side som må komme til uttrykk gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019 for kontroll og tilsyn.

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

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre et siste virksomhetsbesøk i 2018 den 4.12.2018 og i forkant av kontrollutvalget sitt møte. Kontrollutvalget ønsker å møte skolefaglig rådgiver og rektor ved Nesset barne- og ungdomsskole på skolen.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget i Nesset har som mål å gjennomføre 1-2 virksomhetsbesøk pr. år. En har med positiv erfaring tidligere gjennomført besøk hos virksomheter. I forkant av møtet 02.05.2018 ble det gjennomført et virksomhetsbesøk hos hjemmebaserte tjenester. Besøket ble gjennomført som planlagt med godt utbytte.

Nå ønsker kontrollutvalget å gjennomføre et virksomhetsbesøk til i 2018 og en ønsker å gjennomføre et virksomhetsbesøk den 4.12.2018 i forkant av kontrollutvalget sitt møte. Kontrollutvalget ønsker å møte skolefaglig rådgiver og rektor ved Nesset barne- og ungdomsskole på skolen.

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

Ressurssituasjonen i Nesset kommune

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget registrerer i årsmelding og forvaltningsrevisjonsrapport at kommunen har mangel på personellressurser i administrative stillinger og enkelte fagstillinger. I tillegg avgir kommunen personellressurser inn i dannelsen av Nye Molde kommune uten at dette blir kompensert.

Kontrollutvalget er bekymret for situasjonen i Nesset kommune og ber om en redegjørelse fra Fellesnemnda om hvordan en disponerer ressursene fra departementet i engangsstøtten på 35 millioner kroner som etter intensjonsavtalen skulle bli utbetalt innen 1. jan. 2018. Videre ønsker en svar på om det er vurdert om kommunene som avgir ressurser blir kompensert for dette fra engangsstøtten.

Kontrollutvalgets behandling

Vigdis Fjoseid tok opp problematikken der en registrerer i årsmelding og forvaltningsrevisjonsrapport at kommunen har mangel på personellressurser i administrative stillinger og enkelte fagstillinger. I tillegg avgir kommunen personellressurser inn i dannelsen av Nye Molde kommune uten at dette blir kompensert.

Kontrollutvalget er bekymret for situasjonen i Nesset kommune og ber om en redegjørelse fra Fellesnemnda om hvordan en disponerer ressursene fra departementet i engangsstøtten på 35 millioner kroner som etter intensjonsavtalen skulle bli utbetalt innen 1. jan. 2018, og om det er vurdert om kommunene som avgir ressurser blir kompensert for dette fra engangsstøtten.

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

Jostein Øverås
leder

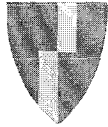
Wenche Angvik

Tor Steinar Lien

Vigdis Fjoseid

Tone Sandnes
Skjørsæther

Sveinung Talberg
sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Motedato
PS 24/18	Kontrollutvalget	15.10.2018

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 44/18 **PS 52/18 Spørsmål til ordføreren**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 20.09.2018 (vedlagt)
- RS 45/18 **PS 53/18 Referatsaker**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 20.09.2018 (vedlagt)
- RS 46/18 **PS 56/18 5 prosjektregnskap slutført i tidsrommet 2013-2016 - kostnader til revidering**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 20.09.2018 (vedlagt)
- RS 47/18 **PS 58/18 Sykefravær pr 2. kvartal 2018**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 20.09.2018 (vedlagt)
- RS 48/18 **PS 60/18 Forvaltningsrevisjon av "Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering"**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 20.09.2018 (vedlagt)
- RS 49/18 **Protokoll fra møte i Fellesnemda nye Molde kommune 26.09.2018**
(vedlagt)
- RS 50/18 **Veileder for god skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene**
Fastsatt av styret i NKRF 7.9.2018 (vedlagt)
- RS 51/18 **Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nesset kommune, datert 12.9.2018 (vedlagt)**

Saksliste – Nettet kommunestyre, 20.09.2018

Utvalgs- saksnr	Innhold	Unntatt offentlighet	Arkiv- saksnr
PS 51/18	Godkjenning av protokoll		
PS 52/18	Spørsmål til ordføreren		
PS 53/18	Referatsaker		
RS 21/18	Årsmelding og regnskap 2017 - Nettet kirkelige fellesråd		2018/221
RS 22/18	Endeleg sluttrapport forvaltningskontroll - Nettet kommune		2018/218
RS 23/18	Særutskrift Forhandlingsutvalg - Nettet Kraft AS inn i nye Molde kommune		2018/1101
RS 24/18	Kontrollutvalget i Nettet - protokoll fra møtet 10.09.2018		2015/1728
RS 25/18	Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 5.9.2018		2016/499
PS 54/18	Utbedring av veg på Øvre Hammervoll		2018/138
PS 55/18	Høring planprogram - Hovedplan vann og avløp 2020 - 2028 - Kommunedelplan		2018/1170
PS 56/18	5 prosjekregnskap slutført i tidsrommet 2013-2016 - kostnader til revidering		2017/536
PS 57/18	Behov for større lokaler i Eresfjord barnehage		2018/770
PS 58/18	Sykefravær pr 2. kvartal 2018		2018/549
PS 59/18	Forslag om endring av retningslinjene for forvaltning av Mardølafondet.		2017/1277
PS 60/18	Forvaltningsrevisjon av "Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering"		2018/517

PS 51/18 Godkjenning av protokoll

Behandling i Nettet kommunestyre - 20.09.2018

Protokoll fra kommunestyrets møte 21.06.2018 ble godkjent og signert.

Vedtak i Nettet kommunestyre - 20.09.2018

Protokoll fra kommunestyrets møte 21.06.2018 ble godkjent og signert.

PS 52/18 Spørsmål til ordføreren

RS 44/18

Behandling i Nettet kommunestyre - 20.09.2018

Spørsmål fra Arbeiderpartiet ved Mellvin Steinsvoll.

Brannstasjon i Eresfjord

Viser til mine tidligere spørsmål i saken og senest under sak PS 82/U17 14. desember 2017 på Kavli Moen Gård. Mitt spørsmål til ordføreren var da om ordføreren ville medvirke til at dette nødvendige prosjektet ble prioritert og i tilfelle, hvilken fremdriftsplan vil ordføreren legge til grunn.

Ordføreren svarte:

Innledningsvis vil jeg si at det viktig at rådmannen får på plass gode rutiner i administrasjonen slik at vi som politikere får tilbakemeldinger på prosjekt som ikke går i henhold til plan. Brannstasjonen har blitt utsatt på grunn av manglende kapasitet ved enheten Teknisk, samfunn og utvikling. Bemanningen ved enhet blir nå styrket med en ny prosjektleder, som tiltrer stillingen i slutten av januar 2018.

Prosjekt ny brannstasjon i Eresfjord har høy prioritet. Det er lagt i økonomiplan for neste år som en investering, og det er kun funksjonsbeskrivelsen som står igjen før prosjektet kan legges ut på anbud (Doffin). Forhåpentligvis vil prosjektet være ferdigstilt i løpet av våren 2018.

Under TNM sitt møte 13. september 2018, ble det gitt orientering om status for 20 vedtatte investeringsprosjekter. Av de 20 prosjekter, er det flere som er forsinket. Blant prosjektene som er forsinket finner vi ny brannstasjon i Eresfjord som på ny er sterkt forsinket.

Opprinnelig plan.

Oppstart: 2. kvartal 2017

Dagens plan for slutføring: 2019

Budsjett 2018: 6 000 000

Brukt pr d.d.: 67 730

Gjenstående 2018: 5 932 270

Budsjettet ble i sak om budsjettkorrigering i kommunestyret, PS 48/18, justert med kr. 2 900 000.

Totalramme for prosjektet over flere år er kr 9 884 000.

Kommentar:

Prosjektet omfatter etablering av ny brannstasjon i Eresfjord. Tomt til formålet er kjøpt fra Nesset Kraft. Kostnadsberegning for prosjektet er utført av ÅF Advansia Nordvest AS. Skisser og funksjonsbeskrivelse er under utarbeidelse. Anbudskonkurranse utlyses så snart alt er klart. ÅF Advansia Nordvest er innleide konsulenter, og Strandhagen Arkitekt er arkitekt for prosjektet.

Slik jeg ser situasjon, er den lite tilfredsstillende både med hensyn til drift og økonomi.

1. Oppfølging av planer for fremdrift av vedtatte prosjekter, er generelt for dårlig.
2. De påpekninger som ordføreren hadde under sak PS 82/17 om rutinesvikt i tilbakemeldingen til politikerne om endringer i planer for gjennomføring, er slik jeg ser det, dårlig innfridd.
3. Vedr. oppstart og fremdrift i prosjektet Eresfjord brannstasjon, så er ordførerens forhåpninger i svar til meg 14. desember 2017 om ferdigstillelse av prosjektet Eresfjord brannstasjon våren 2018, langt fra innfridd.

Jeg tillater meg å stille følgende spørsmål til ordføreren og takker for at svar blir gitt i kommunestyrets møte 20. september 2018.

1. Har den politiske ledelse med ordføreren i spissen, utover det som nå er blitt kjent fra møte i TNM 13. september, mottatt varsling om at fremdriften i vedtatte prosjekter ikke går etter planene?
2. Hvis endringer i fremdriften i vedtatte prosjekter er meldt til politisk ledelse med ordføreren i spissen, hvorfor er ikke den informasjon tilflytt kommunestyret?
3. Hvis endringer i fremdriften av vedtatte prosjekter ikke er meldt til politisk ledelse med ordføreren i spissen, er det med hensyn til den respekt både ordfører og kommunestyret har krav på, alvorlig. Hva er ordførerens plan for å bedre en eventuell slik situasjon?

Ordføreren svarte:

Brannstasjonen i Eresfjord begynner å bli en lang historie og jeg har full forståelse for den frustrasjonen mange føler i forhold til hvor lang tid ulike saker kan ta.

For å korte ned historien om brannstasjonen så kan jeg ta utgangspunkt i det svaret jeg ga kommunestyret på Kavli Moen i desember i 2017. Kommunen hadde kjøpt bygget til Nettet kraft ved samfunnshuset i Eresfjord, og her så vi for oss et påbygg til brannbilen fra Eidsvåg og en renovering av eksisterende bygningsmasse med en ramme på 3,5 mill kroner. Dette var en sak som var kommet så langt i prosessen at det var forventet at brannstasjonen skulle stå ferdig i vår.

Så begynner problemene med at en ser at prosjektet blir mer omfattende og arealkrevende enn først antatt. Forskrifter og krav slår inn, og det som skulle være en ny garasje og enkel renovering til 3,5 mill kroner ender opp som en fullverdig brannstasjon med en totalramme på 9,8 mill kroner.

Prosjektet stoppet opp som en følge av at det ikke var finansiert. Det i henhold til vårt investeringsreglement punkt 5 f som sier: «Et investeringsprosjekt kan ikke igangsettes før det har fått bevilling.» Da er praksisen i Nettet at vi bruker junimøtet vårt til å foreta budsjettkorrigeringer. Da har vi en skikkelig budsjettgjennomgang og kommunestyret vurderer behovet for korrigeringer på både drift og investeringer. Brannstasjonen var et av investeringsprosjektene som ble tatt opp til behandling og endte opp med en ny totalramme på 9,8 mill kroner.

Det var den korte historien. Så til spørsmålene:

1. Det første gikk på når den politiske ledelse og ordfører fikk varsel om at prosjektet ikke gikk etter planene.

Formannskapet og ordfører ble først gjort kjent med saken i formannskapsmøtet den 7. juni. Her var brannstasjonen omtalt i 2 saker. Den som gikk på Økonomi og finansrapportering for 1 tertial og saken om Budsjettkorrigeringer for 2018. Det var første gangen ordføreren ble kjent med endrede planer for brannstasjonen i Eresfjord. Tror det er riktig å si at det ble litt ekstra temperatur i debatten når vi kom til brannstasjonen.

Kommunestyret fikk de samme sakene til behandling i sitt møte den 21. juni. Her var også Mellvin Steinsvoll til stede og fikk den samme informasjonen om nye planer og ekstra bevilgning til ny brannstasjon i Eresfjord. Kommunestyret gjorde enstemmige vedtak i begge sakene.

Det skal også nevnes at det er utvalget for TNM som er delegert oppfølging av vedtatte investeringsprosjekt. De har en praksis med at de gjennomgår status på alle investeringsprosjektene i starten på sine møter. Som du nevner så hadde de en gjennomgang på 20 ulike investeringsprosjekter, som viser at aktivitetsnivået er høgt.

Det har ikke vært varslet noen endring av planene i TNM før møtet nå i september. Her kunne det vært bedre «varslingsrutiner» for TNM har hatt møter både i februar og mai.

2. Det andre spørsmålet gikk på om hvorfor kommunestyret ikke har fått denne informasjonen.

Kommunestyret har fått informasjon om endrede planer for brannstasjon i Eresfjord. Viser da til svaret på spørsmål 1, hvor kommunestyret vedtok endrede rammer fra opprinnelig 3,5 millioner kroner til en totalramme på 9,8 millioner kroner i vårt siste kommunestyremøte i juni..

3. Det tredje spørsmålet går på om ordføreren har en plan for å bedre situasjonen

Som jeg sa innledningsvis så har jeg stor forståelse for at politikerne og andre er frustrert over at «ting tar tid». Vi har flere større investeringsprosjekt på gang som det haster å komme i gang med. Det gjelder kanskje spesielt helsehuset, brannstasjonen i Eresfjord og bofellesskapet på Holtan.

Min plan, for å imøtekomme Mellvin, er at TNM følger opp de ulike investeringsprosjektene som før, og at formannskapet får orienteringer i sine møter om de 3 største investeringsprosjektene som er helsehus, brannstasjon og bofellesskap og eventuelt andre prosjekt. Ser også at det er behov for at kommunestyret blir holdt jevnlig oppdatert spesielt på disse tre prosjektene. Vi kan starte med vårt neste kommunestyremøte, så får vi vurdere behovet deretter. Helsehuset blir det orientert om i dag.

Avslutningsvis vil jeg minne oss om våre verdier som er bygd på huskeordet april. Det er for tiden travelt å være administrasjon og saksbehandlere her på kommunehuset, og dette er en god anledning til å kunne tenke gjennom hva vi legger i ordene anerkjennelse, pålitelighet, respekt, interesse og løsningsorientert. Enten vi er politikere eller ansatte så handler det om å dra i samme retning for at vi skal nå målene våre.

Spørsmål fra Kristelig folkeparti ved Svanhild Kvernberg

Hva er status landbruksavdeling/jordbrukssjef i Nesset. Hva skjer videre fram mot nye Molde kommune? Blir dette drøftet i fellesnemda?

Ordføreren svarte:

Når det gjelder status på bemanningen på landbruksavdelingen så har vi en som i sommer valgte å pensjonere seg. Hun er erstattet av en ny dyktig dame. Vi har fortsatt skogbrukssjef og jordbrukssjef. Så er det slik at også jordbrukssjefen vurderer pensjonisttilværelsen allerede i oktober.

Når det gjelder nye Molde så er organiseringen av de nye avdelingene i gang denne høsten. Det er ansatt nye kommunalsjefer og organiseringen av hver sektor og avdeling skjer i regi av de enkelte kommunalsjefene og prosjektrådmann.

Innen 1. januar 2019 skal organisasjonsmodell for hele den nye kommunen være på plass og senest innen 1. juni 2019 skal alle ansatte ha fått en avklaring med hensyn til hvilken funksjon/arbeidsoppgave og avdelingstilhørighet man skal ha i den nye kommunen.

Det kjøres en egen prosess med et delprosjekt omkring lokalisering av arbeidsplasser i den nye kommunen. Det er Britt Rakvåg Roald leder dette arbeidet og prosess og mandat er beskrevet på nettsiden til nye Molde kommune: <http://www.nyemolde.no/lokalisering.472801.no.html>. Denne arbeidsgruppen har sitt første møte 28. september 2018.

Det ligger til mandatet til fellesnemnda å gjøre vedtak om lokalisering av arbeidsplasser i den nye kommunen: Så prosjektrådmann planlegger å legge fram en sak om dette for fellesnemnda i januar 2019.

Kan også legge til at Britt Rakvåg Roald vil komme til kommunestyremøtet den 25. oktober og orientere om både prosessen rundt organiseringen av den nye kommunen og andre aktuelle saker.

PS 53/18 Referatsaker

RS 45/18

RS 21/18 Årsmelding og regnskap 2017 - Nettet kirkelige fellesråd Nettet kirkelige fellesråd

RS 22/18 Endeleg sluttrapport forvaltningskontroll - Nettet kommune FYLKESMANNEN I MØRE OG ROMSDAL

RS 23/18 Særutskrift Forhandlingsutvalg - Nettet Kraft AS inn i nye Molde kommune

RS 24/18 Kontrollutvalget i Nettet - protokoll fra møtet 10.09.2018 Kontrollutvalgssekretariatet

RS 25/18 Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 5.9.2018
Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Behandling i Nettet kommunestyre - 20.09.2018

Referatsakene ble tatt til orientering.

Til referatsak RS24/18 Kontrollutvalget i Nettet – protokoll fra møtet 10.09.2018

Arbeiderpartiet ved Toril Melheim Strand fremmet følgende forslag:

Med bakgrunn i saksbehandlingsfeil og feil i gjennomføring av leiarvalet, jamfør §38 i Kommunelova «ved stemmelikhet avgjøres valg ved loddtrekning», blir val av leiar i kontrollutvalet i sak 43/18 oppheva.

Nettet kommunestyre handsamar saka i høve val av leiar i kontrollutvalet på nytt i neste kommunestyremøte.

Det ble enighet om å sende forslaget til ny behandling i neste kommunestyremøte.

Vedtak i Nettet kommunestyre - 20.09.2018

Referatsakene ble tatt til orientering.

Til referatsak RS24/18 Kontrollutvalget i Nettet – protokoll fra møtet 10.09.2018

Med bakgrunn i saksbehandlingsfeil og feil i gjennomføring av leiarvalet, jamfør §38 i Kommunelova «ved stemmelikhet avgjøres valg ved loddtrekning», blir val av leiar i kontrollutvalet i sak 43/18 oppheva.

Nettet kommunestyre handsamar saka i høve val av leiar i kontrollutvalet på nytt i neste kommunestyremøte.

RS 46/18

PS 56/18 5 prosjektrekningskaper slutført i tidsrommet 2013-2016 - kostnader til revidering

Behandling i Nettet kommunestyre - 20.09.2018

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nettet kommunestyre - 20.09.2018

Byggeregnskap med sluttrapport for 5 investeringsprosjekter legges fram urevidert, til kommunestyret, til orientering. Dette gjelder:

- Aktivitetssenteret, ferdig 2013
- Overføringsledning til Raudsand, ferdig 2015
- Strandpromenaden, ferdig 2016
- INBUS, Erefjord barne- og ungdomsskole, ferdig 2016
- Kjøp av eiendom, ferdig 2016

PS 57/18 Behov for større lokaler i Eresfjord barnehage

Behandling i Utvalg for oppvekst og kultur - 11.09.2018

Utvalget var på befaring i Eresfjord barnehage før behandling av saken.

Det ble enighet om følgende:

Eresfjord barnehage utvides med et tilbygg på omlag 100m² for å øke kapasiteten til antall barn, ivareta de ansattes arbeidsforhold i overensstemmelse med dagens krav til arbeidsmiljø, samt møte fremtidige krav til barnehagedrift. Barnehagen vurderes bygd mot nord for å ivareta lysforholdene på tomta.

Nybygget bygges fremtidsrettet som en egen avdeling med egen inngang/garderobes, kjøkken og toalettfasiliteter. Personalrom, kontor må ivaretas ifølge dagens krav. Taket på øvresida trekkes ut slik at man kan gå under tak mellom avdelingene. Den gamle avdelingen rustes opp til dagens standard. Gjesteparkering til bofellesskapet tas inn i barnehagens areal. Barnehagens uteområde utvides med den delen av nabotomta som inneholder et uthus.

Vedtaket foreslås lånefinansiert.

Investeringskostnaden implementeres i økonomiplanarbeidet for 2019-2022 og prioriteres av kommunestyret innenfor kommunens samlede investeringsramme.

Prosj. nr	Navn	Avsluttet år	Regnskap 31.12 kr	Sendt revisjon	Ferdig revidert	Sendt kontrollutvalg	Behandla kontrollutvalg	Sak til politisk behandling
600171	NOS - påbygg kjøkken	2011	8 035 237	28.08.2017	20.11.2017	20.11.2017	28.11.2017	F 1.3.18/ K 22.3.18
600197	VA Stubø - Brekken	2011	6 486 770	25.10.2017 korr. 12.11.2017	13.11.2017	13.11.2017	28.11.2017	F 1.3.18/ K 22.3.18
600198	VA - erstatte a sbestledninger	2011	3 335 947	25.10.2017 korr. 12.11.2017	13.11.2017	13.11.2017	28.11.2017	F 1.3.18/ K 22.3.18
600237	Ny brannstasjon	2011	6 496 048	06.06.2017 korr. 26.09.2017	06.10.2017	06.10.2017	28.11.2017	F 1.3.18/ K 22.3.18
600156	Aktivitetssenter	2013	6 366 101	03.11.2017				
600152	NOS sjukeheim, tilbygg/ombygging	2013	26 666 970	20.06.2017	13.11.2017	13.11.2017	28.11.2017	F 1.3.18/ K 22.3.18
600127	Badeplass Eidsvåg/eira	2014	3 406 312	07.06.2017	13.11.2017	13.11.2017	28.11.2017	F 1.3.18/ K 22.3.18
600260	NOS - nødstrømsaggregat	2014	2 346 980	06.06.2017	13.11.2017	13.11.2017	28.11.2017	F 1.3.18/ K 22.3.18
600169	Relokalisering barnehage, barne- og kulturskole	2015	21 944 999	30.10.2017	23.01.2018	26.01.2018	28.02.2018	F 16.4.18/K 24.5.18
600240	Overføringsledning til Raudsand	2015	8 222 683	03.11.2017				
600257	Strandpromenade Eidsvåg sentrum	2016	2 166 570	03.11.2017				
600327	INBUS, Eresfjord b/u, rehab. garderober/fasader	2016	2 396 957	28.08.2017				
600334	Kjøp av eiendom	2016	3 030 955	06.06.2017				
600299	Kunstgrasbanen, nytt dekke	2017	3 325 094	28.08.2017	13.11.2017	13.11.2017	28.11.2017	F 1.3.18/ K 22.3.18

Kontrollutvalget fikk i møte med revisjonen den 15.6.2018 fått opplyst at revisjonen hadde brukt opp tiden som var avsatt til revisjon i Nesset kommune for 2017, jf. e-post dialog mellom kontrollutvalgssekretær og rådmann. Det er grunnen til at de siste prosjektene ikke er revidert foreløpig.

Revisjonen har muntlig estimert kostnadene for arbeidet med å revidere de siste 5 prosjektregnskapene til ca. kr 50 000.

Kontrollutvalget har bemerket i de fleste eldre prosjektregnskapene som er lagt fram, at det har gått lang tid fra prosjektregnskapet var ferdig til prosjektrapport er lagt fram. Dette mener de gir mindre rom for læring, forbedring eller tiltak. Revisjonen er av samme oppfatning. Erfaringsmessig mener revisjonen at de ikke vil finne noe nytt ved revidering av de 5 gjenstående prosjektene, som kan gi rom for forbedringer. En revidering vil derfor være av mindre verdi. Prosjektene er revidert i forbindelse med at investeringsregnskapet er revidert ved avlegging av årsregnskapene.

Det er den detaljerte revideringen som vil mangle. I sine revisjonsrapporter skriver revisor at de gjør følgende kontroller når de reviderer prosjektregnskap:

«Vi har kontrollert at:

1. det er gjennomført konkurranse i tråd med Lov om offentlige anskaffelser
2. beskrivelse av byggeprosjektets fremdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger
3. framlagt prosjektregnskap stemmer med kommunens regnskap for prosjektet
4. utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet vedgår det aktuelle prosjektet»

Per 31.12.2017 er det ferdigstilt 5 investeringsprosjekt i tillegg til det ene prosjektet som allerede er ferdigbehandla i kommunestyret, jf. oversikten ovenfor. Byggeregnskap med sluttrapporter er oversendt revisjonen tidligere i år. Disse vil bli revidert og forelagt kontrollutvalget før behandling videre i formannskap og kommunestyre. Dette gjelder:

- Flerbrukshall
- Asfaltering/rehabilitering kommunale vegger/plass
- Eidsvåg sentrum – Alstadplassen
- Trafikksikring kommunale vegger

Arbeiderpartiet ved Toril Melheim Strand endret sitt forslag til et oversendingsforslag.

Forslaget til Eva Solstad Alme ble enstemmig vedtatt. Rådmannens innstilling fikk 0 stemmer og falt.

Oversendingsforslaget til Arbeiderpartiet ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nasset kommunestyre - 20.09.2018

Eresfjord barnehage utvides med et tilbygg på omlag 100m² for å øke kapasiteten til antall barn, ivareta de ansattes arbeidsforhold i overensstemmelse med dagens krav til arbeidsmiljø, samt møte fremtidige krav til barnehagedrift. Barnehagen vurderes bygd mot nord for å ivareta lysforholdene på tomte.

Nybygget bygges fremtidsrettet som en egen avdeling med egen inngang/garderobes, kjøkken og toalettfasiliteter. Personalrom, kontor må ivaretas ifølge dagens krav. Taket på øvresida trekkes ut slik at man kan gå under tak mellom avdelingene. Den gamle avdelingen rustes opp til dagens standard. Gjesteparkering til bofellesskapet tas inn i barnehagens areal. Barnehagens uteområde utvides med den delen av nabotomta som inneholder et uthus.

Vedtaket foreslås lånefinansiert.

Investeringskostnaden implementeres i økonomiplanarbeidet for 2019-2022 og prioriteres av kommunestyret innenfor kommunens samlede investeringsramme.

Planleggingsarbeidet iverksettes straks med egen, eventuelt innleid kompetanse. Dette gis høy prioritet for at tilbygget kan stå klart til neste barnehageår.

PS 58/18 Sykefravær pr 2. kvartal 2018

RS 47/18

Behandling i Nasset formannskap - 30.08.2018

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Forslag til vedtak i Nasset formannskap - 30.08.2018

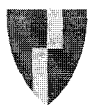
Sykefravær rapport pr. 2. kvartal 2018 tas til orientering

Behandling i Nasset kommunestyre - 20.09.2018

Formannskapets forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nasset kommunestyre - 20.09.2018

Sykefravær rapport pr. 2. kvartal 2018 tas til orientering.



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Nesset formannskap	61/18	30.08.2018
Nesset kommunestyre	58/18	20.09.2018

Sykefravær pr 2. kvartal 2018

Rådmannens innstilling

Sykefraværssrapport pr. 2. kvartal 2018 tas til orientering

Behandling i Nesset formannskap - 30.08.2018

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Forslag til vedtak i Nesset formannskap - 30.08.2018

Sykefraværssrapport pr. 2. kvartal 2018 tas til orientering

Saksopplysninger

Nesset kommune har mål om å redusere sykefraværet med 10 % årlig, og har gjennom flere år hatt fokus på dette.

Det totale fraværet i Nesset kommune i 2. kvartal 2018 er 7,24 %.

Tidsrom	Prosent 2018	Prosent 2017	Prosent 2016	Prosent 2015
1. kvartal	10,50	9,15	9,16	8,50
2. kvartal	7,24	7,59	6,74	9,49
3. kvartal		6,26	7,19	7,25
4. kvartal		7,27	8,40	9,19
Året		7,56	7,87	8,59

Fraværet er redusert med 3,26 %-poeng eller 31 % siden 1. kvartal.

Helse og omsorg som hadde størst fravær pr. 1.kvartal har redusert fraværet med 7,71 %-poeng eller 48,31 %.

Vurdering

Våre enhetsledere og avdelingsledere jobber systematisk med å redusere fraværet. I første kvartal og andre kvartal 2018 har nok dette vært en utfordring på flere av våre arbeidsplasser. Rådmannen har fått tilbakemeldinger på at første kvartal var mer utfordrende enn andre kvartal. Dette kommer også godt frem i statistikken. Selv om fraværstatistikken for andre

Ledere på alle nivå i organisasjonen har et stort ansvar i forhold til å holde kontakten med, og ha en god dialog med, medarbeidere som er sykemeldt, eller står i fare for å bli sykemeldt. Sykefraværsoppfølging er en oppgave som følger med det å ha personalansvar. Alle ledere har en plikt og et ansvar for å følge opp syke medarbeidere. Sykefraværssamtalen er en samtale som nærmeste leder har med sin sykemeldte medarbeider, der målet er å hjelpe vedkommende tilbake i arbeid

Når vi går ned på individnivå og analyserer fraværet ser vi at dersom vi tar bort fravær som er knyttet til planlagte operasjoner, alvorlig sykdom som krever lang behandlingstid og de som skal over på uførepensjon ligger det totale fraværet i andre kvartal på 3,89 %.

I 2017 og 2018 har det ikke vært ressurser til å prioritere å gjennomføre større prosjekter for å ha fokus på nærvær/fravær. Alle tiltak som f.eks. personalutviklingskurs med fokus på arbeidsmiljøet krever både tid og penger for at det skal kunne gjennomføres.

Økonomiske konsekvenser

Redusert fravær vil gi reduserte utgifter til bl.a. vikarer.

Betydning for folkehelse

En bedre arbeidshelse kan også bety en bedre folkehelse.

Sykefraværstatistikk Nesset kommune 2018 - samleskjema

	Fravær 1-8 dager egenmel			Fravær 0-16 dager			Fravær over 16 dg			Total	Fravær 2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	
	Mulige dagsv.	Antall tilfeller	Antall dagsv.	Prosent	Antall tilfeller	Antall dagsv.	Prosent	Antall tilfeller	Antall dagsv.	Prosent	Antall dagsv.	prosent	Fravær i prosent							
1.kv.	16536	162	230	1,39	60	212	1,28	63	1295	7,83	1737	10,50	9,15	9,16	8,50	10,75	8,48	8,48	9,41	8,09
2.kv.	16756	85	110	0,66	36	176	1,05	52	927	5,53	1213	7,24	7,59	6,74	9,49	11,54	6,41	6,41	7,88	6,24
3.kv.											0		6,26	7,19	7,25	7,27	7,57	7,57	6,28	5,32
4.kv.											0		7,27	8,40	9,19	8,02	10,25	10,25	8,35	7,52
Hittil i år	33292	247	340	1,02	96	388	1,17	115	2222	6,67	2950	8,86	7,56	7,87	8,59	9,41	8,17	7,96	7,97	6,79

SYKEFRAVÆR - OVERSIKT PR. ENHET

		Fravær 1-8 dager Egenme			Fravær 0-16 dager			Fravær over 16 dg			Total	Fravær	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
	Mulige	Antall	Antall	Prosent	Antall	Antall	%	Antall	Antall	Prosent	Antall	2018	Fravær i prosent							
	dagsv.	tilfeller	dagsv.		tilfeller	dagsv.		tilfeller	dagsv.		dagsv.	%	Tallene fra før 2013 gjelder bare rådmannskontoret.							
Service, kultur og rådmannskontoret																				
1.kv.	1638	12	19	1,16	4	24	1,47	1	2	0,12	45	2,75	6,25	1,87	3,69	4,18	2,18	3,90	5,25	5,52
2.kv.	1646	8	11	0,67	4	33	2,00	4	52	3,16	96	5,83	3,81	3,31	2,72	2,14	0,96	4,05	2,33	3,51
3.kv.											0		2,92	3,16	4,57	1,45	3,33	8,43	3,61	2,25
4.kv.											0		3,50	3,48	3,43	0,37	4,17	9,92	4,36	0,62
Hittil	3284	20	30	0,91	8	57	1,74	5	54	1,64	141	4,29	4,08	2,70	3,62	2,05	2,57	6,52	3,93	2,97
Eidsvåg barne- og ungdomsskole																				
1.kv.	2206	22	41	1,86	6	23	1,04	4	52	2,36	116	5,26	1,19	3,59	3,66	11,36	9,90	8,10	6,64	4,99
2.kv.	2277	7	12	0,53	1	7	0,31	9	161	7,07	180	7,91	4,71	2,27	4,24	15,43	7,08	9,09	4,54	4,55
3.kv.													5,50	4,98	3,77	7,58	5,76	3,35	4,24	4,05
4.kv.													6,29	8,83	1,90	6,64	9,69	6,36	5,55	5,22
Hittil	4483	29	53	1,18	7	30	0,67	13	213	4,75	296	6,60	4,38	4,93	3,42	10,29	8,12	6,65	5,25	4,70
Indre Nettet barne og ungdomsskule																				
1.kv.	928	1	2	0,22	0	0	0,00	1	1	0,11	3	0,32	6,49	3,62	4,72	8,18	1,94	1,88	6,33	4,70
2.kv.	986	0	0	0,00	1	6	0,61	1	23	2,33	29	2,94	1,31	11,60	3,79	9,87	3,83	2,53	4,09	5,10
3.kv.											0		3,10	11,08	2,40	5,49	3,26	1,99	4,69	1,54
4.kv.											0		0,63	5,24	5,27	5,53	6,49	7,86	9,57	3,84
Hittil	1914	1	2	0,10	1	6	0,31	2	24	1,25	32	1,67	2,98	2,84	4,05	7,29	3,85	3,58	6,21	3,76

SYKEFRAVÆR - OVERSIKT PR. ENHET

		Fravær 1-8 dager Egenm				Fravær 0-16 dager			Fravær over 16 dg			Total	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
	Mulige dagsv.	Antall tilfell	Antall dagsv.	Prosent	Antall tilfell	Antall dagsv.	Prosent	Antall tilfell	Antall dagsv.	Prosent	Antall dagsv.	prosent fravær	Fravær i prosent								
Barnehagene																					
1.kv.	1756	27	36	2,05	9	20	1,14	4	41	2,33	97	5,52	12,87	8,32	12,37	9,71	10,46	8,92	8,51	9,44	
2.kv.	1777	12	17	0,96	5	31	1,74	2	25	1,41	73	4,11	8,28	4,83	14,30	8,45	5,54	7,47	11,66	6,6	
3.kv.													3,48	7,94	4,50	4,50	10,94	6,13	7,78	5,35	
4.kv.													5,46	6,77	6,41	6,32	11,50	12,60	8,32	8,62	
Hitil	3533	39	53	1,50	14	51	1,44	6	66	1,87	170	4,81	7,39	7,00	9,37	7,28	9,45	8,87	9,01	7,51	
Teknisk, samfunn og utvikling																					
1.kv.	1721	22	44	2,56	8	23	1,34	4	86	5,00	153	8,89	8,13	16,58	7,47	4,50	12,37	7,61	12,53	3,66	
2.kv.	1631	7	11	0,67	1	5	0,31	6	123	7,54	139	8,52	6,35	11,58	7,69	5,06	6,69	5,29	17	1,20	
3.kv.											0		2,84	8,06	10,28	5,09	3,88	7,02	11,32	2,19	
4.kv.											0		7,3	5,30	16,27	7,81	11,32	7,30	10,7	9,71	
Hitil	3352	29	55	1,64	9	28	0,84	10	209	6,24	292	8,71	6,17	10,04	11,03	5,55	8,68	6,82	12,75	4,25	
Helse og omsorg																					
1.kv.	8287	78	88	1,06	33	122	1,47	49	1113	13,43	1323	15,96	11,79	11,11	11,01	13,16	9,33	11,02	11,88	10,90	
2.kv.	8439	51	59	0,70	24	94	1,11	30	543	6,43	696	8,25	9,92	8,78	12,40	13,69	7,97	11,90	9,00	8,54	
3.kv.											0		8,71	8,96	9,29	9,27	9,40	7,70	6,52	8,12	
4.kv.											0		9,42	10,05	11,78	10,44	11,74	8,87	9,99	10,02	
Hitil	16726	129	147	0,88	57	216	1,29	79	1656	9,90	2019	12,07	9,96	9,72	11,10	11,64	9,63	9,83	9,35	9,40	

PS 59/18 Forslag om endring av retningslinjene for forvaltning av Mardølafondet.

Behandling i Nettet formannskap - 30.08.2018

Rådmannen si innstilling vart einstemmig vedteke tilrådd.

Forslag til vedtak i Nettet formannskap - 30.08.2018

§ 2 punkt A og B i retningslinjene for forvaltning av Mardølafondet endres til:

- A. Lån med storleik inntil kr 1 000 000.
- B. Tilskott med storleik inntil kr 30 000.

Behandling i Nettet kommunestyre - 20.09.2018

Formannskapets forslag ble einstemmig vedtatt.

Vedtak i Nettet kommunestyre - 20.09.2018

§ 2 punkt A og B i retningslinjene for forvaltning av Mardølafondet endres til:

- C. Lån med storleik inntil kr 1 000 000.
- D. Tilskott med storleik inntil kr 30 000.

RS 48/18

PS 60/18 Forvaltningsrevisjon av "Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering"

Behandling i Nettet kommunestyre - 20.09.2018

Ordføreren fremmet følgende forslag i tillegg til innstillingen fra kontrollutvalget:

Som en følge av mangel på tid og ressurser velger Nettet kommune å prioritere planarbeidet i Nettet kommune fremfor å starte arbeidet med ny kommuneplan og planstrategi for Nettet kommune.

Ordføreren trakk sitt forslag.

Det ble enighet om å oversende saken til formannskapet for behandling.

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nasset kommunestyre - 20.09.2018

- Nasset kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «**Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering i Nasset kommune**» til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens kapittel 2.3 og 3.3.
- Nasset kommunestyre ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i kapittel 2.3 og 3.3 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.
- Nasset kommunestyre ber Kontrollutvalget om å følge opp rapporten innen en periode på 8 – 12 mnd.

Saken sendes til formannskapet for behandling.



Møteprotokoll

Utvalg: Fellesnemnda Nye Molde kommune

Møtested: Formannskapssalen, Molde rådhus

Dato: 26.09.2018

Tid: 12:00 – 13:55

Faste medlemmer som møtte:

Navn	Representerer
Odd Helge Gangstad	SP
Fritz Inge Godø	V
Inger Lise Trønningsdal	H
Adrian Sørli	H
Torgeir Dahl	H
Gerd Marit Langøy	H
Sidsel Pauline Rykhus	AP
Margareth Hoff Berg	U
Terje Tovan	BOR
Rolf Jonas Hurlen	H
Edmund Morewood	SP
Toril Melheim Strand	AP
May Tove Bye Aarstad	AP
Svein Atle Roset	KRF

Faste medlemmer som ikke møtte:

Navn	Representerer
Nora Helen Dyrseth Blø	AP

Varamedlemmer som møtte:

Navn	Møtte for	Representerer
Lars Hagseth	Nora Helen Dyrseth Blø	AP

Fellesnemnda var derved representert med 15 voterende.

Fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Arne Sverre Dahl	Prosjektrådmann
Britt Rakvåg Roald	Prosjektleder/assisterende rådmann nye Molde kommune
Arild Sjøvik	Økonomisjef Midsund kommune
Ann-Mari Abelvik	Kommunalsjef oppvekst, kultur og velferd nye Molde kommune
Eirik Heggemsnes	Kommunalsjef teknisk, plan, næring og miljø nye Molde kommune
Tanja Thalen	Kommunalsjef helse og omsorg nye Molde kommune
Astrid Abelseth	Personal- og organisasjonssjef nye Molde kommune
Kurt Magne Thrana	Økonomisjef nye Molde kommune
Hilde Johansen	Kommunikasjonssjef

Det fremkom ikke merknader til innkalling og saksliste.

Protokollen fra fellesnemndas møte 20.6.2018 ble enstemmig godkjent.

Svein Atle Roset (KRF) bad om at det ble orientert om status for arbeidet med oppgaveutvalg under sak 27/18 – Orientering fra prosjektrådmann.

Følgende saker ble behandlet:

PS 27/18 Orientering fra prosjektrådmann

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 26.09.2018

Vedtak

1. Fellesnemnda for nye Molde kommune tar orienteringen fra prosjektrådmannen til orientering.
2. Fellesnemnda for nye Molde kommune stiller seg bak følgende endringer i mandat for arbeidet med felles planstrategi:
 - Arbeidsgruppen konsentrerer seg om å utarbeide en plan for hvordan kommunene hver for seg og sammen skal forholde seg til, og samarbeide om, planarbeid fram til den nye kommunen blir etablert, og i perioden fram til en felles planstrategi bør behandles av kommunestyret i nye Molde kommune innen utgangen av 2020.
 - Arbeidsgruppa setter i 2019 i gang et arbeid med å framskaffe grunnlagsdokumentasjon for den første kommuneplanen (samfunnsdel)/den første planstrategien som skal utarbeides for nye Molde kommune, herunder en samlet oversikt over helsetilstand og påvirkningsfaktorer i den nye kommunen.

Behandling

Prosjektrådmann Arne Sverre Dahl og prosjektleder Britt Rakvåg Roald orienterte.

I tillegg til meldte orienteringer ble det orientert om følgende:

- Status for arbeidet med oppgaveutvalg
- Presentasjon av de 6 alternativene til nytt kommunevåpen og den videre prosessen v/leder for kulturbyggingsgruppa Rolf Jonas Hurlen og kommunikasjonssjef Hilde Johansen

Votering:

Det ble votert samlet over prosjektrådmannens forslag til vedtak som ble enstemmig vedtatt.

PS 28/18 Endret oppnevning i Partssammensatt utvalg og frikjøp av tillitsvalgte

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 26.09.2018

Vedtak

1. Fellesnemnda for nye Molde kommune stiller seg bak følgende endring for oppnevning i PSU:
 - Akademikerne og YS får en fullverdig representant hver i PSU. Disse er i dag observatører med talerett i PSU
 - De som allerede er oppnevnt i PSU fortsetter som før, to fra LO og en fra UNIO.

2. Fellesnemnda for nye Molde kommune stiller seg bak følgende endring for frikjøp av tillitsvalgte:
- Fagforbundet Midsund 15 % frikjøp
 - Utdanningsforbundet Midsund 15 % frikjøp
 - Fagforbundet Nettet 15 % frikjøp
 - NSF Nettet 15 % frikjøp
 - Utdanningsforbundet Nettet 15 % frikjøp
 - Delta Nettet 15 % frikjøp
 - Akademikerne Molde 10 % frikjøp høsten 2018
- For de øvrige tillitsvalgte foreslås uendret frikjøpsordning, med fortsatt 10 % frikjøp.
3. Fellesnemnda for nye Molde kommune ber prosjektrådmann øke budsjett for frikjøp av tillitsvalgte med 300 000.- kr for 2019.

Behandling

Det ble votert samlet over prosjektrådmannens forslag til vedtak som ble enstemmig vedtatt.

PS 29/18 Klage på vegnavn nye Molde kommune

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 26.09.2018

Vedtak

Fellesnemnda for nye Molde kommune tar ikke klagen til følge og fastholder sitt vedtak i sak PS 23/18.

Behandling

Prosjektrådmannens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

PS 30/18 Pensjonskasse for nye Molde kommune

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 26.09.2018

Vedtak

Molde Kommunale pensjonskasse vert valt som pensjonsleverandør av hovudordning, dvs. alle tilsette/tillitsvalgte minus sjukepleiarar og pedagogisk personell i skule, for nye Molde kommune med verknad frå 1. januar 2020.

Behandling

Margareth Hoff Berg (U) stilte spørsmål ved sin habilitet grunnet at hun er styremedlem i Molde kommunale pensjonskasse og fratradte møtet. 14 voterende.

Svein Atle Roset (KRF) stilte spørsmål ved sin habilitet grunnet at han er Møre og Romsdals leder for valgstyret som foreslår utsendinger til KLPs generalforsamling, og fratradte møtet. 13 voterende.

Etter å ha drøftet habiliteten til den enkelte representant besluttet fellesnemnda enstemmig følgende:

- Margareth Hoff Berg er inhabil til å behandle saken, fvl. § 6 første ledd bokstav e)
- Svein Atle Roset er inhabil til å behandle saken, fvl. § 6 andre ledd «særegne forhold»

Geir Blakstad (H) tiltrådte møtet som vara for Margareth Hoff Berg (U). 14 voterende.

Votering:

Prosjektrådmannens forslag til innstilling ble vedtatt med 12 mot 2 (Toril Melheim Strand, May Tove B. Aarstad) stemmer.

Geir Blakstad (H) fratradte møtet. 13 voterende.

Margareth Hoff Berg (U) og Svein Atle Roset (KRF) tiltrådte møtet. 15 voterende.

PS 31/18 Kommunestyre- og fylkestingsvalget 2019 - organisering og gjennomføring - sak til drøfting

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 26.09.2018

Vedtak

1. Fellesnemnda for nye Molde kommune ber prosjektrådmannen ta med synspunkter fra drøftingen i videre saksbehandling.
2. Fellesnemnda for nye Molde kommune stiller seg bak fremdriftsplanen slik den ligger i saken.

Behandling

Leder Torgeir Dahl (H) viste til saksframlegget. I siste avsnitt under **Opptellingsmetode** er det opplyst at dersom Nettet kommune viderefører kretsene som har under hundre stemmeberettigede, må nye Molde kommune gjennomføre valget med sentral opptelling av stemmesedler. Dette er ikke riktig.

For disse små kretsene kan det opprettes samlekretser, slik at stemmer kan tas imot i kretsen, men foreløpig opptelling må skje samlet på ett sted, enten hos valgstyret eller på et annet stemmested.

Votering:

Det ble votert samlet over prosjektrådmannens forslag til vedtak som ble enstemmig vedtatt.

PS 32/18 Kommunestyre- og fylkestingsvalget 2019 - oppnevning av valgstyre

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 26.09.2018

Vedtak

1. Fellesnemnda vedtar, med hjemmel i forskrift om gjennomføring av valg til kommunestyre i 2019 § 4, å oppnevne et valgstyre for å administrere kommunestyre- og fylkestingsvalget 2019. Valgstyret består av fellesnemndas medlemmer.

Som varamedlemmer til valgstyret velges fellesnemndas varamedlemmer.

Som leder av valgstyret velges Torgeir Dahl

Som nestleder av valgstyret velges Odd Helge Gangstad

2. Fellesnemnda vedtar, med hjemmel i forskrift om gjennomføring av valg til kommunestyre i 2019 § 4, å gi valgstyret myndighet til å oppnevne stemmestyre som skal administrere gjennomføringen av valget på valgdagen.
3. Fellesnemnda ber om at sak om antall valgkretser i nye Molde kommune fremmes til behandling i fellesnemndas møte 31. oktober 2018.

4. Myndighet til å avgjøre alle saker som ikke gjennom lov og forskrift skal vedtas av fellesnemnda delegeres til valgstyret.
5. Møter i valgstyret godtgjøres med kr. 800,- per møte: Når møter i fellesnemnda og valgstyret er sammenfallende utbetales det godtgjørelse som om det var ett møte (kr. 800,-), for de representantene som deltar på begge møtene.

Behandling

Etter innspill fra Svein Atle Roset (KRF) og drøftinger i fellesnemnda fremmet leder Torgeir Dahl (H) følgende forslag:

Nytt punkt 1:

1. Fellesnemnda vedtar, med hjemmel i forskrift om gjennomføring av valg til kommunestyre i 2019 § 4, å oppnevne et valgstyre for å administrere kommunestyre- og fylkestingsvalget 2019. Valgstyret består av fellesnemndas medlemmer.

Som varamedlemmer til valgstyret velges fellesnemndas varamedlemmer.

Som leder av valgstyret velges Torgeir Dahl

Som nestleder av valgstyret velges Odd Helge Gangstad

Votering:

Leder Torgeir Dahls fremsatte forslag ble enstemmig vedtatt.

Votering over prosjektrådmannens forslag til vedtak punkt 1 bortfalt derved.

Det ble votert samlet over punktene 2 t.o.m. 5 i prosjektrådmannens forslag til vedtak som ble enstemmig vedtatt.

Veileder for god skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene



Fastsatt av styret i NKRF den 7.9.2018

Innhold

Veileder for god skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene.....	1
Forord.....	3
1) Innledning.....	3
2) God skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene	4
3) Kort om kontrollutvalgssekretariat og deres mandat	5
3.1 Lov og forskrift.....	5
3.2 Kompetanse.....	6
4) Kontrollutvalgssekretariatets arbeidsoppgaver	6
4.1 Bestiller-utførermodellen.....	6
4.2 Administrasjon.....	7
4.3 Saksbehandling.....	8
4.4 Utredning.....	10
4.5 Rådgivning	13
4.6 Koordinering.....	14
5) Overordnede anbefalinger	15

Forord

Styret i NKRF vedtok følgende mandat for arbeid med veileder for kontrollutvalgssekretariat:

Veilederen skal bygge på den strategien som ble vedtatt på Norges Kommunerevisorforbunds årsmøte 11. juni 2017

- 1. Veilederen skal gi anbefalinger om god skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene.*
- 2. Videre må komiteen vurdere krav til reell og formell kompetanse for kontrollutvalgssekretariatene og behov for etterutdanning. Siktemålet for dette arbeidet må være en profesjonalisering av sekretariatsfunksjonen.*
- 3. Veilederen må inneholde retningslinjer for samarbeid mellom kontrollutvalgssekretariat og revisjon, og hvordan et slikt samarbeid kan bidra til å styrke den kommunale egenkontrollen.*

Punkt 1 og 2 ovenfor gjøres av kontrollutvalgskomiteen, mens punkt 3 gjøres av et eget utvalg.

Kontrollutvalgskomiteen ved Kari Louise Hovland (Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet), Alexander Etsy Jensen (Temark) og Mona Moengen (ROKUS) med bistand fra Bjørn Bråthen (administrasjonen) har utarbeidet et forslag til veileder.

Det egne utvalget som fikk i oppdrag å utarbeide veilederens retningslinjer for samarbeid mellom kontrollutvalgssekretariat og revisjon har bestått av Mona Moengen, leder (ROKUS), Bjørg Hagen (Innlandet Revisjon IKS), Lars Normann Mikkelsen (Kommunerevisjonen i Oslo) og Pål Ringnes (KUBIS). Rune Tokle (administrasjonen var sekretær i utvalget).

Det er lagt ned et godt stykke arbeid i begge gruppene med god bistand fra NKRFs administrasjon.

Veilederen, bestående av anbefalinger og retningslinjer, ble sendt på høring i mars 2018. Styret sluttbehandlet veilederen på sitt møte 7.9.2018.

Stortinget vedtok 22.6.2018 ny kommunelov. Siden den ikke er trådt i kraft ennå, er det enkelte steder henvisninger både til gjeldende og ny kommunelov. Veilederen vil bli justert når den nye kommuneloven trer i kraft og forskriftene til den nye loven foreligger.

I tillegg til denne veilederen, kan du også ha utbytte av å se på:

- Kontrollutvalgsboken¹ KMD 2015
- Tilsyn og revisjon i kommunal sektor, Bråthen, Frydenberg og Rogndokken 2015

1) Innledning

Endringen i kommuneloven i 2004, som medførte at kontrollutvalgene fikk et eget uavhengig sekretariat, førte til et større fokus på en bestiller-utførermodell mellom kontrollutvalget og revisjonen. Bestiller-utførermodellen har siden den tid vært en bærebjelke i den kommunale kontroll- og tilsynsordningen. Kontrollutvalget skal være en kompetent bestiller på vegne av kommunestyret og dermed stå for folkevalgt styring og kontroll. Gode revisjonstjenester forutsetter et kompetent bestillerledd. Det har vært en stor utvikling siden ordningen med eget sekretariat ble innført, med mer profesjonelle og uavhengige sekretariater. Revisjonen er etter lovendringen leverandør som hovedsakelig leverer sine tjenester gjennom kontrollutvalget.

¹ Kontrollutvalgsboken. Om kontrollutvalgets rolle og oppgaver (KMD, 2. utg. desember 2015) [http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Diverse_pdf-er/Kontrollutvalgsboka_-_2__utgaven.pdf]

Det er mange forhold som påvirker rammevilkårene for den kommunale egenkontrollen som ivaretas av kontrollutvalget og revisor. Det er nasjonale rammevilkår gitt gjennom lov og forskrift, men også beslutninger som finner sted i det løpende politiske arbeidet. Det er lokale variasjoner i rammene for kontrollutvalgets og revisjonens arbeid fordi man noen steder har vektlagt dette mer enn andre steder. Ressurstilgangen til kontrollutvalg og revisjon varierer, noe som også kan ha historiske årsaker. Kommunenes og fylkeskommunenes størrelse og kompleksitet må også antas å påvirke dette.

Kommunene og fylkeskommunene har ulik organisering når det gjelder sekretariatsordning og revisjonsordning. Denne organiseringen vil kunne påvirke arbeidsdelingen mellom revisjon og sekretariat, samt kommunens oppfølging av oppgavene. Dette er naturlig da det kommunale selvstyret står sterkt i Norge, og at måter å organisere arbeidet på som passer bra et sted ikke fungerer så bra et annet sted.

Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) har gjennomført en evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat i kommunene². Evalueringen viser at kontrollutvalgslederene mener at kontrollutvalgssekretariatet har god kompetanse og kapasitet, at de vurderer samarbeidet med sekretariatet som godt og at de mener at sekretariatet bistår utvalget på en god måte. Kontrollutvalgslederene er altså gjennomgående fornøyd med eget sekretariat.

Det er stor variasjon mellom sekretariatene når det gjelder hvor mye tid som i gjennomsnitt brukes per kontrollutvalg. Faktorer som har innvirkning på tidsbruken er kontrollutvalgets budsjett, kommunestørrelse, kontrollutvalgets engasjement, kontrollutvalgets kompetanse, innbyggerengasjement (innspill) og forhold ved kommunens administrasjon. Flere av disse faktorene har også sekretariatet innvirkning på, som for eksempel når det gjelder kontrollutvalgets engasjement og kompetanse.

God kommunikasjon og forutsigbar samhandling mellom kontrollutvalg, sekretariat og revisjon er en viktig forutsetning for at kontrollutvalget effektivt kan utøve kontroll og tilsyn. Fokuset fra aktørene i kommunens egenkontroll bør være å spille hverandre gode, og at revisjonen og sekretariatet sammen gjør kontrollutvalget best i stand til å løse sitt oppdrag.

Veilederens formål er bl.a. å klargjøre ansvarsdelingen mellom sekretariat og revisjon, og å gi råd og anbefalinger om arbeidsdeling og samarbeid. Den sier også noe om hva kontrollutvalget og andre kan forvente av sekretariatet. Veilederen går ikke i dybden på alle arbeidsoppgaver og tema, og må ikke oppfattes som uttømmende.

For å forenkle brukes systematisk kommunestyret og kommuner som fellesbetegnelser på henholdsvis kommunestyret og fylkestinget samt kommuner og fylkeskommuner.

2) God skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene

Revisor skal utføre sitt arbeid i tråd med god kommunal revisjonsskikk (jf. koml. § 78 nr. 1 og ny koml. § 24-2, 2. ledd). Det vil si at innholdet i kravet til revisjonen utvikles kontinuerlig i samsvar med det som til enhver tid anses som faglig god yrkesutøvelse. I tillegg til lov- og forskriftskrav om revisjon, vil også nasjonale og internasjonale revisjonsstandarder definere hva som til enhver tid er god kommunal revisjonsskikk.

På lik linje med at revisjonens oppgaver skal gjennomføres i tråd med god kommunal revisjonsskikk og i samsvar med etablerte og anerkjente standarder på området, er det et behov for å utdype

innholdet i kontrollutvalgssekretariatenes rolle, ansvar og oppgaver, utover det som går fram av lov og forskrift. For kontrollutvalgssekretariatene vil denne veilederen sammen med lov og forskrift utgjøre god skikk og praksis.

Sekretariatenes og revisjonenes leveranser er underlagt løpende folkevalgt kontroll gjennom kontrollutvalget. Som et bidrag til å klargjøre hvordan kontrollutvalgene skal kunne fylle denne rollen, må det klargjøres hvilke forventninger de kan ha til sekretariatet mer konkret enn det som fremgår av kommuneloven og gjeldende kontrollutvalgsforskrift (ny forskrift foreligger ikke foreløpig). Et velfungerende sekretariat er et viktig bidrag til at kontrollutvalget skal kunne utføre sin tilsyns- og kontrollfunksjon på en god måte.

3) Kort om kontrollutvalgssekretariat og deres mandat

3.1 Lov og forskrift

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i utvalgene. Sekretariatet skal etter kontrollutvalgsforskriften § 20 (jf. ny koml. § 23-7, 2. ledd) påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Kontrollutvalgssekretariatet er kontrollutvalgets utøvende organ (også i denne veilederen angitt som «kontrollutvalgets administrasjon»), og er bindeleddet mellom kontrollutvalget og andre sentrale aktører som revisjonen, kommunestyret og kommunens administrasjon.

Kommunestyret har ansvar for å sørge for sekretariatsbistand til kommunens kontrollutvalg (jf. koml. § 77 nr. 9 og ny koml. § 23-7, 1. ledd). Kontrollutvalgssekretariatet skal være uavhengig av kommunens revisor og administrasjon (jf. kontrollutvalgsforskriften § 20, 3. ledd og ny koml. § 23-7, 3. ledd). Kommunens administrasjon har innenfor kontrollutvalgets myndighetsområde ikke instruksjons- eller avgjøringsmyndighet over kontrollutvalgssekretariatet. At sekretariatet skal være uavhengig av kommunens revisjon og administrasjon, innebærer at de som utfører sekretariatstjenester ikke kan være ansatt i administrasjonen i eller utføre revisjonsoppgaver for den aktuelle kommunen. Videre er det slik at verken leder av kontrollutvalget eller dets medlemmer kan utøve sekretariatsoppgaver.

Bortsett fra dette kan sekretariatvirksomhetene være organisert på ulike måter. For eksempel:

- Ansatt sekretær som er direkte underlagt kontrollutvalget
- Interkommunalt selskap (IKS)
- Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 (Kommunalt oppgavefelleskap etter ny koml. kap. 19)
- Kjøp fra andre som ikke utfører revisjonstjenester for kommunen
- Samvirkeforetak
- Aksjeselskap

Interkommunalt samarbeid er mest utbredt. Foran nevnte evaluering viser at en overvekt av sekretariatene (55 prosent) har en slik samarbeidsform, og disse leverer tjenester til hele 81 prosent av kontrollutvalgene.

Kontrollutvalget er pålagt oppgaver gjennom kommunelovens bestemmelser. Sekretariatet gjennomfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget. I tillegg skal sekretariatet sørge for at kommunelovens bestemmelser knyttet til møter og saksbehandling følges. Det kan også foreligge selskapsavtale eller vedtekter som spesifiserer hvilke oppgaver kontrollutvalgssekretariatet skal utføre. Utover dette er det kontrollutvalget selv som definerer hva sekretariatet skal gjøre.

3.2 Kompetanse

Av Kontrollutvalgsboken går det frem at det er viktig at utvalgets medlemmer og sekretariatet holder seg oppdatert om saker som er relevante for kontrollutvalget. Det står videre at det viktig «at sekretariatet besitter kompetanse om blant annet regnskap, revisjon og offentlig forvaltning» (side 22). Kontrollutvalgsboken trekker også frem at sekretariatet bør ha tilstrekkelig kapasitet til saksforberedelser, utredning og oppfølging av sakene, og være tilgjengelig for å drøfte saker mellom møter (side 22).

Kommuneloven stiller ikke direkte krav til sekretariatets kompetanse, men sier i merknaden til ny koml. § 23-7, 1. ledd: «Det følger av bestemmelsen at sekretariatet skal ha kapasitet og kompetanse som oppfyller kontrollutvalgets behov for utrednings- og sakforberedelseskapasitet».

NKRF anbefaler at det ved nye ansettelser settes krav om høyere utdanning, fortrinnsvis på masternivå, men kravet til utdanning bør sees i sammenheng med relevant erfaring fra offentlig virksomhet. Videre er det viktig at sekretariatet har kjennskap til og forståelse for politiske og administrative prosesser.

4) Kontrollutvalgssekretariatets arbeidsoppgaver

Arbeidsoppgavene deles inn i fem kategorier: Administrasjon, saksbehandling, utredning, rådgivning og koordinering. Vi vil i det følgende gå nærmere inn på de fem kategoriene.

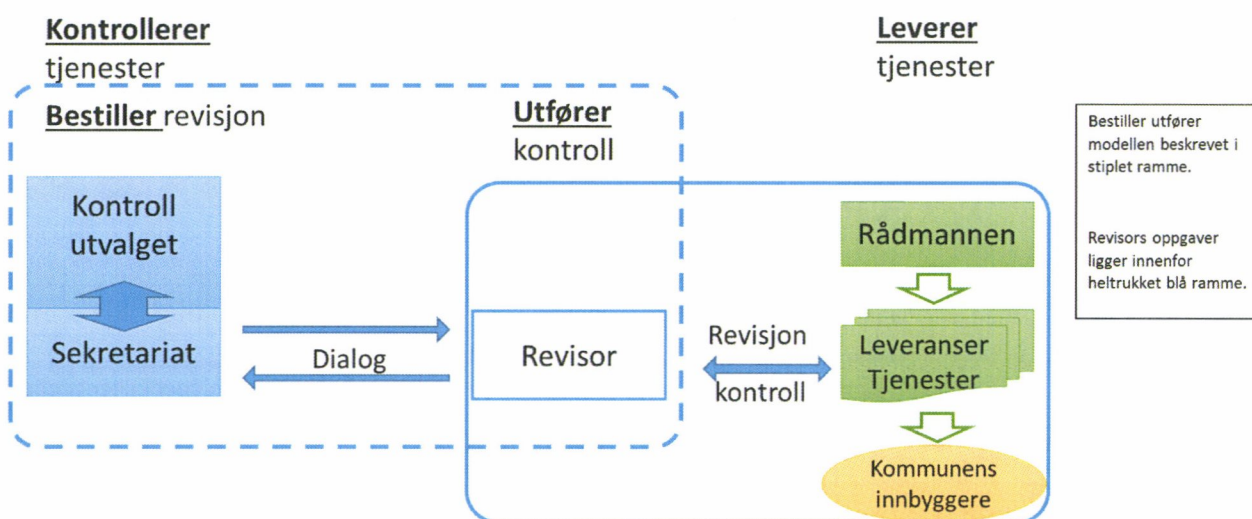
Det er viktig at sekretariatene er bevisste på at det er de som har ansvaret for at sakene er forsvarlig utredet, men at de har mulighet til å innhente bistand og bruke dokumenter fra revisjonen. Her er kriterier som kompetanse, kapasitet og uavhengighet viktige å vurdere. Sekretariatet må til enhver tid vurdere sin egen habilitet, jf. merknadene til kontrollutvalgsforskriften § 20.

4.1 Bestiller-utførermodellen

Kontrollutvalgene jobber etter en bestiller-utførermodell der kontrollutvalget har bestillerrollen og revisjonen har utførerrollen.

Sekretariatet er kontrollutvalgets administrasjon og bistår utvalget i å utføre bestillerrollen. Utvalget bestiller forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og eventuelt andre undersøkelser, mens regnskapsrevisjon er et løpende oppdrag. Revisjonen rapporterer resultatet av sitt arbeid til kontrollutvalget, som igjen rapporterer til kommunestyret.

Enkelte arbeidsoppgaver hører naturlig hjemme i bestiller-leddet, mens andre hører hjemme i utførerleddet. For noen oppgaver er det behov for en avklaring av hvem som skal gjøre dem.



Figuren illustrerer bestiller-utførermodellen i stiplet ramme og revisors oppgaver i heltrukket ramme.

4.2 Administrasjon

Arkivering og journalføring av kontrollutvalgets saker, møteprotokoller og korrespondanse. Av Kontrollutvalgsboken (side 22-23) går det frem at sekretariatet skal opprette et eget arkiv eller en egen arkivdel for kontrollutvalget som tilfredsstiller kravene i arkivloven med forskrifter. Ansvaret for dette arkivet kan ikke legges til administrasjonssjefen siden sekretariatsfunksjonen ikke ligger under administrasjonssjefens myndighetsområde. Sekretariatet skal skrive protokoll fra møtene og sende ut melding om vedtak.

Utarbeide budsjett og følge opp utvalgets regnskap – Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i kommunen. I praksis er det sekretariatet som utarbeider dette budsjettforslaget, som blir lagt frem til behandling for kontrollutvalget med sekretariatets forslag til vedtak. I budsjettet må kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til revisjonsaktiviteter og sekretariat synliggjøres. Videre er det viktig at det i budsjettet tas høyde for at det kan oppstå uforutsette situasjoner, slik som for eksempel henvendelser fra innbyggere, mediasaker og mistanke om misligheter, som må følges opp. Sekretariatet har også en rolle og et ansvar for å kontrollere at kontrollutvalgets aktivitet/bestillinger er innenfor vedtatt budsjett.

Utarbeide kontrollutvalgets årsplan og årsrapport - For å målrette kontrollutvalgets arbeid bør sekretariatet bistå utvalget med å utarbeide en virksomhetsplan eller årsplan. Planen bør angi hovedmål for kontrollutvalgets arbeid, og inneholde en strategi for hvordan utvalget vil arbeide for å nå målene sine. Den kan også inneholde en oversikt over de områder og kontroll- og tilsynsoppgaver som skal prioriteres. Virksomhetsplanen for kontrollutvalget vil, sammen med eventuelt reglement, møtekalender og budsjett, utgjøre viktige styringsdokumenter for utvalget. På bakgrunn av årsplan lages det en årsrapport til kommunestyret.

I tillegg til ovennevnte saker, ivaretar sekretariatet oppgaver som praktisk tilrettelegging av møter. Dette består for eksempel i å bestille møterom, produsere og sende ut innkallinger til møter, skrive protokoll og sørge for bestillinger i etterkant. Sekretariatet skal også påse at saker fra kontrollutvalget kommer til kommunestyret for behandling. Oppfølging av vedtak er en sentral del av sekretariatets arbeidsoppgaver, herunder vedtak i tilknytning til gjennomførte forvaltningsrevisjoner m.m.

Administrasjon

- Kalle inn
- Bestille møterom
- Skrive protokoll
- Arkivansvar, herunder å vurdere forholdet til offentleglova
- Oppdatere nettsider
- Økonomioppfølging
- Følge opp kontrollutvalgets vedtak
- Påse at kontrollutvalgets saker kommer til behandling i kommunestyret

4.3 Saksbehandling

Kontrollutvalgssekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Kontrollutvalget har ansvaret for selve saksbehandlingen i møtet. Enkelte saker innebærer behandling av leveranser fra revisjonen, og sekretariatet vil bygge på dette i saksfremlegget. I slike saker kan ikke sekretariatet overprøve revisjonens rapporter, men skal se til at leveransen er i henhold til bestillingen og at saken er tilstrekkelig opplyst.

Sekretariatet forbereder også en rekke saker der underlaget kommer fra andre enn revisjonen (administrasjonssjefen, Fylkesmannen, sekretariatet selv). Kommunestyret kan pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker, og slike saker skal dermed settes opp til behandling. Nedenfor beskrives saker som kommer fra revisjonen.

Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og andre bestillinger. Saksfremlegg etter gjennomførte forvaltningsrevisjoner, selskapskontroller og andre bestillinger til revisjonen utarbeides på grunnlag av bestillingen og rapporten fra revisjonen. Når det er bestilt og levert dokumenter om forvaltningsrevisjon (foranalyse, prosjektplan, forvaltningsrevisjonsrapport, utredning m.m.) fra revisjonen, er det kontrollutvalgssekretariatets ansvar å gjennomgå det leverte produktet og påse at det blir gjenstand for en forsvarlig saksutredning. Saksfremlegget sammen med rapporten skal gi et forsvarlig grunnlag for at kontrollutvalget skal kunne fatte sitt vedtak. I denne saksforberedelsen bør sekretariatet gjøre oppmerksom på forhold som vurderes som viktig at kontrollutvalget er oppmerksomme på. Et eksempel på en slik vurdering er om produktet svarer på bestillingen som ble gitt. I enkelte tilfeller kan det stilles spørsmål til eller være innvendinger til rapporten. I slike tilfeller vil det være naturlig at sekretariatet har dialog med revisjonen før saken legges frem i kontrollutvalgets møte. Etter at kontrollutvalget har behandlet saken, skal den ofte videre til kommunestyret. Det er sekretariatets oppgave å sørge for videre fremdrift og oppfølging.

Regnskapsrevisjon. Saker som omhandler regnskapsrevisjon er faste årlige saker som følger regnskapets årshjul. Kontrollutvalget skal avgi en uttalelse om kommunens årsregnskap etter at revisjonsberetningen er avlagt. Uttalelsen utarbeides på grunnlag av kommunens årsregnskap og -beretning, revisors beretning og eventuelt andre kilder. Kontrollutvalget står fritt til å uttale seg om det som det finner hensiktsmessig, men kan ikke overprøve presiseringer, forbehold og konklusjoner

i revisors beretning. Det er vanlig at sekretariatet utarbeider et forslag til uttalelse. En slik uttalelse kan gjerne inneholde kontrollutvalgets vurderinger knyttet til administrasjonssjefens redegjørelse om blant annet betryggende kontroll og om kommunen har nådd egne vedtatte mål og handlingsregler. NKRF har utarbeidet en mal³ for kontrollutvalgets uttalelse.

Det er ikke uvanlig at arbeidet med regnskapsrevisjon leder til andre saker enn revisjonsberetninger. Dette kan være forhold rundt kommunens internkontroll og andre forhold som avdekkes i forbindelse med regnskapsrevisjonen. Her kan kontrollutvalget ha en aktiv rolle, og velge å ta opp slike saker til behandling.

Henvendelser - Kontrollutvalget kan motta henvendelser og innspill fra politikere, innbyggere i kommunen, organisasjoner og andre. Det er opp til kontrollutvalget selv å beslutte hvordan slike henvendelser skal behandles. Når det gjelder henvendelser fra andre aktører, bør det enkelte kontrollutvalg ha rutiner for hvordan disse skal håndteres. I noen kontrollutvalg legger sekretariatet frem saker på alle henvendelser, mens i andre foretar sekretariatet en vurdering sammen med leder av kontrollutvalget om dette er en sak for utvalget eller ikke. I enkelte tilfeller ser man at henvendelsene er klagesaker eller varslingssaker. Disse bør besvares med en anbefaling om riktig instans. Det er også kontrollutvalg som får alle henvendelser presentert som en eventuelt-sak, og dermed avgjør i fellesskap om dette er en sak utvalget ønsker å gå videre med. NKRF anbefaler at henvendelser legges frem for kontrollutvalget og at det er utvalget som treffer avgjørelsen om og eventuelt hvordan henvendelsen skal behandles.

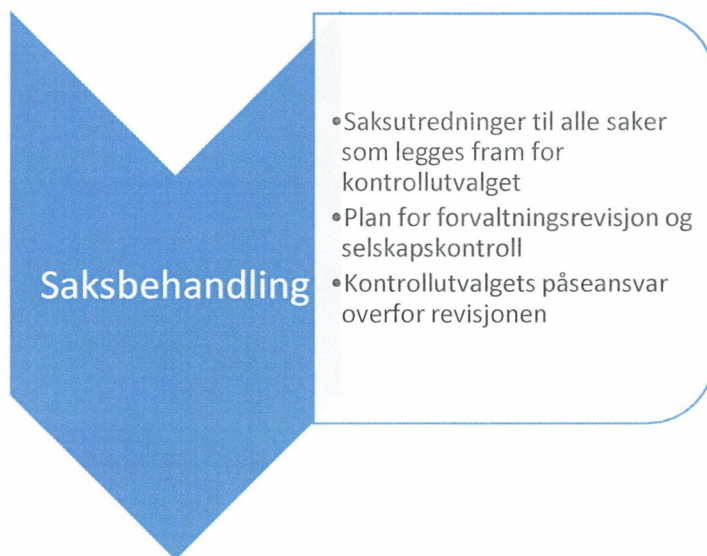
Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor – Kontrollutvalget har et påseansvar overfor revisjonen. Dette ivaretas i all hovedsak av sekretariatet. NKRF har utarbeidet veiledere⁴ for dette. I dette påseansvaret ligger blant annet at kontrollutvalget skal bli forelagt oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring samt at man skal påse at god kommunal revisjonsskikk følges. Dette påseansvaret utføres noe ulikt, men det bør legges frem som en årlig sak for behandling i kontrollutvalget, eventuelt rapporteres i kontrollutvalgets årsrapport.

Sekretariatet har, som tidligere nevnt, ansvaret for å påse at saker som legges frem for kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. For saker som kommer fra revisjonen, vil sekretariatets oppgave i hovedsak være å sikre at produktet er i samsvar med kontrollutvalgets bestilling. Dette innebærer ikke at sekretariatet skal vurdere metodevalg, prosjektdesign, datainnhenting, lovanvendelse og vurderinger som fremkommer i revisors rapporter. Dette må revisor selv bære ansvaret for gjennom de kvalitetssystemer som skal ivareta dette. Dersom det er åpenbare mangler ved produktene som revisor leverer, må likevel sekretariatet si fra om dette, før saken legges fram for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget bør be om en orientering fra revisjonen om hvordan de har etablert intern kvalitetskontroll etter ISQC 1 (Internasjonale standarder for kvalitetskontroll). I tillegg vil det være naturlig at kontrollutvalget ber om å bli informert om den eksterne kvalitetskontrollen av revisjonen.

³ Informasjon 2018/1 fra kontrollutvalgskomiteen
[http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Info_fra_NKRFs_organer/KU-kom/2018/KU-info1-2018_KUs_uttalelse_om_arsregnskapet.pdf]

⁴ Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor (NKRF, oktober 2010)
[http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_regnrev.pdf]
Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisjon (NKRF, september 2011)
[http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_forv_rev.pdf]



4.4 Utredning

Kontrollutvalget kan bestille utredninger fra revisjonen, sekretariatet eller andre. Noen utredningsoppgaver er kontrollutvalget pålagt å utføre, mens andre må bestilles av kontrollutvalget i den enkelte kommune. Man kan ikke utelukke at det finnes undersøkelser som befinner seg i en «gråson», og som det ikke er åpenbart å definere som revisjon eller ikke. I slike tilfeller er det viktig med en dialog mellom sekretariat og revisjon, og at vurderingen om undersøkelsen er å betrakte som revisjon eller ikke, blir dokumentert, jf. også det som er sagt under *Andre utredninger* nedenfor.

Utredning i forbindelse med særlige oppgaver for kontrollutvalget

Forskrift om kontrollutvalg kapittel 7 definerer «særlige oppgaver for kontrollutvalget». Bestemmelser om «Valg av revisjonsordning» og «Valg av revisor» går frem av forskriften § 16 (ny koml. § 24-1). Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egen revisor, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtak om dette treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Når kommunen skal vurdere revisjonsordningen, er det som regel nødvendig å behandle saken i to omganger. Først skal det treffes en prinsippavgjørelse om revisjonsordning og deretter skal det eventuelt foretas valg av revisor. I begge behandlingene er det kontrollutvalget som innstiller til kommunestyret, og saken blir utredet og forberedt av kontrollutvalgets sekretariat. Hvis det er truffet en prinsippavgjørelse om konkurranseutsetting av revisjonen, vil det være kontrollutvalgets oppgave å sørge for å legge revisjonstjenesten ut på anbud. I praksis forestår sekretariatet denne oppgaven som kontrollutvalgets administrasjon. I dette arbeidet kan sekretariatet ved behov trekke inn kompetanse på økonomi, innkjøp og juridiske spørsmål foruten revisjonskompetanse. Kontrollutvalget skal vedta prinsippene for konkurransen, vurdere anbudene, og legge frem innstilling for kommunestyret.

Ved kommunesammenslåing kan fellesnemnda få fullmakt til å velge revisor. Inndelingslova angir prosedyre for valget og slår entydig fast at kontrollutvalgene i de sammenslående kommunene skal avgi hver sin innstilling. Kontrollutvalgene har anledning til å innstille på videreføring av revisjonsordning dersom kommunene som skal slå seg sammen, har samme revisor. Dersom kommunene som slår seg sammen har ulik ordning, må dette legges frem som nevnt over i to

omganger. Der fellesnemnda har fått fullmakt til å velge løsning, må nemnda forholde seg til innstillingene og foreta det valget den mener er best.

Fellesnemnda kan også ved kommunesammenslåing få fullmakt til å videreføre sekretariatsordning for kontrollutvalget i den nye kommunen hvis kommunene som slår seg sammen har samme sekretariat. Dersom det skal velges ny sekretariatsordning, skal kontrollutvalgene avgi innstilling. I slike tilfeller anbefales det at det benyttes et settesekretariat til å forberede saken for kontrollutvalgene.

Hvis det skulle skje at saksbehandlingen ikke følger lov og forskrift i spørsmålet om revisjons- og sekretariatsordning, må det påpekes av sekretariatet, og kontrollutvalget bør få saken til behandling.

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Overordnet analyse - Kontrollutvalget er tillagt ansvaret for å utarbeide overordnet analyse for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, og sekretariatet må bistå kontrollutvalget i dette. Den overordnede analysen skal fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhetsområder og eierinteresser basert på risiko og vesentlighet. Hensikten er at kontrollutvalget skal ha mulighet til å prioritere arbeidet for til slutt å ende opp med en vel begrunnet plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll. Dersom spørsmålet om hvem som skal utføre overordnet analyse ikke er fastlagt av kommunestyret eller i oppdragsavtaler eller lignende, står kontrollutvalget fritt til å bestemme hvem som skal utføre den.

Det er opp til det enkelte kontrollutvalg å organisere arbeidet med overordnet analyse og finne gode løsninger som utnytter kontrollutvalgets ressurser på best mulig måte. Uansett hvordan arbeidet organiseres lokalt, er det viktig med god dialog mellom revisjonen og sekretariatet om utarbeidelse av overordnet analyse. Begge parter har behov for å bygge kunnskap om kommunen og dens risikoområder. Dersom kontrollutvalget bestiller analysene av revisjonen, er det viktig at det utformes en god bestilling.

Planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – På bakgrunn av den overordnede analysen skal det utarbeides plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Her har sekretariatet ansvaret for at denne planen legges fram for behandling i kontrollutvalget. Det er gode argumenter for at planarbeidet er oppgaver som hører hjemme i bestiller-leddet, og bør utføres av sekretariatet. Dette er også i tråd med en uttalelse fra KMD⁵, hvor departementet sier at det vil være naturlig at kontrollutvalgets sekretariat utarbeider utkast til den plan som kontrollutvalget forelegger kommunestyret til vedtak. Likevel avviser ikke departementet at revisjonen kan ha en rolle hvis det ikke medfører at revisjonen blir inhabil. Dette må vurderes konkret i den enkelte kommune, heter det. Videre framgår det av merknad til kontrollutvalgskriften at der kommunen eller fylkeskommunen har egen ansatt revisor, kan det gis fullmakt til revisjonen til å utforme prosjekter om forvaltningsrevisjon innenfor den budsjetttramme som er stilt til rådighet for dette.

I lys av dette er det naturlig at det enkelte kontrollutvalg selv finner gode løsninger vedrørende sekretariatet og revisors roller i det operative arbeidet med å utarbeide forslagene, og som samtidig ivaretar gjeldende krav til vurdering av habilitet.

Både sekretariat og revisjon har viktig kompetanse av betydning for planene for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og vil begge ha nytte av vedlikehold og oppbygging av

⁵ Uttalelse KMD 18.6.2007

[https://www.regjeringen.no/globalassets/upload/krd/vedlegg/komm/kommunejuss/h_02_09/06_1463.pdf]

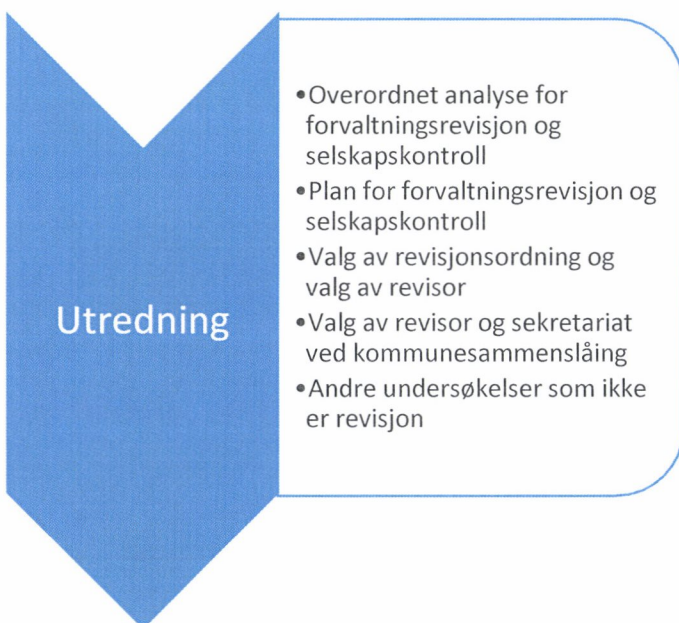
kompetanse som planarbeidet kan medføre. Hvis kontrollutvalgets sekretariat utarbeider utkast til planene for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, bør sekretariatet sikre tilstrekkelig dialog med revisjonen om innholdet i planene. Hvis det er revisjonen som utarbeider utkast til sakene, er det på samme måte nødvendig med god dialog med sekretariatet som har ansvaret for at sakene blir forsvarlig utredet.

Andre utredninger - Sekretariatet kan utover dette innhente faktaopplysninger, gjøre forundersøkelser og undersøkelser på bestilling fra kontrollutvalget. Det går for øvrig en klar avgrensning mot revisjon, som sekretariatet ikke kan utføre.

I dette dokumentet defineres revisjon som innhenting av informasjon og en vurdering av denne informasjonen mot et sett av kriterier iht. internasjonale revisjonsstandarder og RSK 001. Dette er ikke til hinder for at sekretariatet innhenter tilgjengelig informasjon om ulike områder/forhold i kommunen eller fylkeskommunen og systematiserer dette for kontrollutvalget. Denne type kartlegging anses ikke som revisjon.

Som en naturlig del av saksforberedelsene av et saksforhold til kontrollutvalget innhenter sekretariatet faktaopplysninger. I noen tilfeller innkalles også administrasjonssjefen for å holde en orientering om temaet, som en del av forberedelsen til saken.

Det er ikke alltid åpenbart hvilket kontrolltiltak som er mest hensiktsmessig å bruke om et tema kontrollutvalget ønsker å se nærmere på. Det vil i slike tilfeller være tilrådelig å gjennomføre en forundersøkelse før kontrollutvalget beslutter å sette i verk ett konkret kontrolltiltak. En slik forundersøkelse kan for eksempel bestå av innhenting av faktaopplysninger, gjennomgang av utvalgte dokumenter eller en kombinasjon av disse metodene. Forundersøkelser kan utarbeides av både sekretariat og revisjon.



4.5 Rådgivning

Sekretariatet skal være rådgiver for kontrollutvalget. Denne rollen utøves både som diskusjonspartner for leder når dagsorden fastlegges og ved å veilede utvalget i møter. Sekretariatet er den fremste til å veilede utvalget i saksbehandling og prosess, en spisskompetanse sekretariatene skal ha. Det er også viktig å gi råd og veilede i valg av kontrolltiltak som nevnt over.

Ved utskiftninger i kontrollutvalget etter kommunevalg utgjør sekretariatet en del av kontinuiteten i kontrollarbeidet. Sekretariatene har også typisk et regionalt nedslagsfelt med ansvar for flere kommuner, og besitter innsikt i hvordan kontrollarbeidet utføres i sammenlignbare kommuner.

Rådgivningsfunksjonen er naturligvis ikke avgrenset til kontrollutvalgets sekretariat alene, det er også viktig at revisjonen bidrar med sin spisskompetanse, og gir revisjonsfaglige råd.

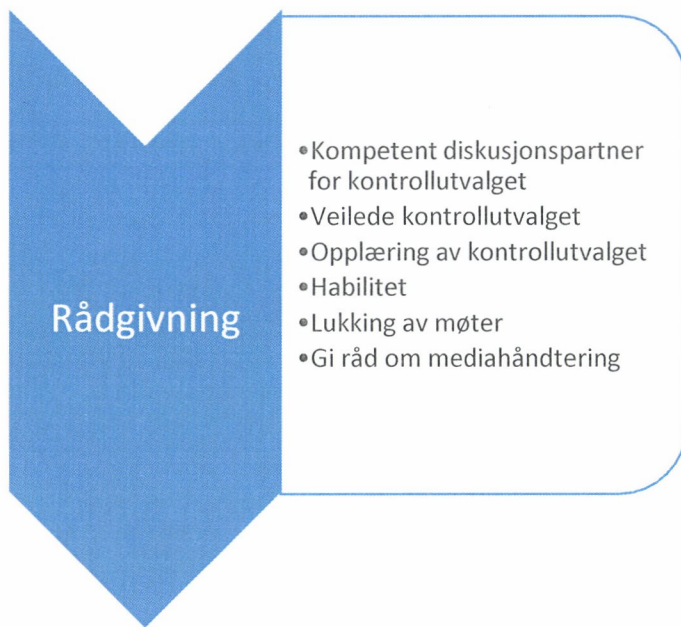
Møteoffentlighet - Når kontrollutvalget behandler en sak som inneholder opplysninger som er omfattet av lovbestemt taushetsplikt, skal møtet lukkes. Dette gjelder også hvis en arbeidstagers tjenstlige forhold diskuteres. Videre kan man vedta å lukke møtet hvis hensynet til personvern krever lukking og/eller hvis hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier at møtet lukkes. Sekretariatet har en viktig rådgiverrolle i den forbindelse og skal, sammen med kontrollutvalgsleder, i forkant av møtet vurdere om det er saker på saklisten hvor det er behov for å lukke møtet. Leder kan da forberedes og ta dette opp med utvalget. Det er utvalget selv som vedtar lukking av møtet. Sekretariatet har et ansvar for at kontrollutvalgets medlemmer blir gjort tilstrekkelig kjent med regelverket knyttet til taushetsplikt, slik at dette hensynet ivaretas både i møtet og når det refereres fra møtet i etterkant. Det kan for eksempel være behov for rådgivning om hva man har anledning til å referere fra et lukket møte.

Habilitet - Etersom kontrollutvalget har som hovedoppgave å føre kontroll og tilsyn med forvaltningen, er det spesielt viktig at kontrollutvalget selv oppfattes som et uavhengig utvalg. Hvis et kontrollutvalgsmedlem kan tenkes å være inhabil ved behandlingen av en sak, skal dette meldes på forhånd, slik at sekretariatet får anledning til å forberede habilitetsvurderingen og eventuelt kalle inn vararepresentant.

Mediehåndtering - Sekretariatet har også en viktig rådgiverrolle for kontrollutvalget når det kommer til kontakt med media. Kontrollutvalgets saker kan ofte føre til oppslag og interesse i media. Det er viktig at utvalget er forberedt på at det kan komme forespørsler fra media og at det kan være ønskelig at utvalget uttaler seg. Kontrollutvalget bør ha en dialog om hvordan utvalget ønsker å kommunisere eksternt og hvordan utvalget skal forholde seg til forespørsler fra media. Dette kan også nedfelles i kontrollutvalgets reglement. Sekretariatet skal behandle forespørsler om innsyn og legge til rette for dialog med kontrollutvalget ved behov.

Opplæring - Alle kontrollutvalg bør få tilbud om opplæring i starten av valgperioden. Det er sekretariatet som skal sørge for dette, en oppgave det er naturlig å samarbeide med revisjonen om. Det kan også være aktuelt å undersøke om sekretariatet kan gjennomføre kurs, seminar eller opplæring som er relevant for kontrollutvalgsmedlemmene enten i egen regi eller i samarbeid med revisjonen eller andre aktører.

Opplæringsaktiviteter kan bidra positivt til kontrollutvalgenes engasjement og vil være et bidrag til å øke kompetansen i utvalgene.

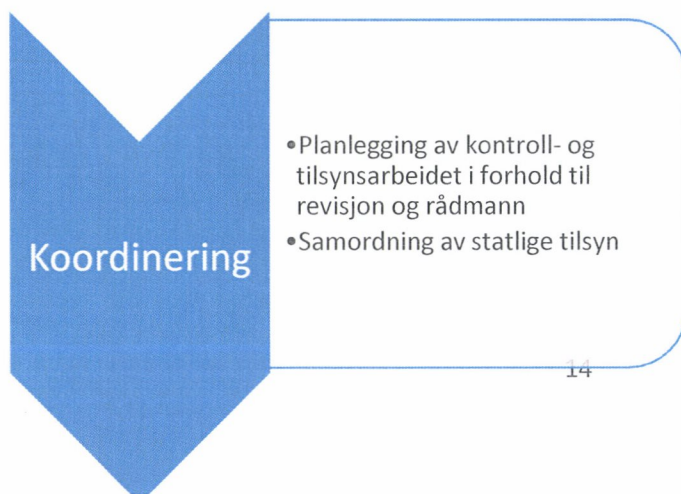


4.6 Koordinering

Sekretariatet har en sentral rolle når det gjelder planlegging og samordning av kontroll- og tilsynsarbeidet. Dette handler dels om å koordinere all aktivitet rundt møtene i kontrollutvalget, i god dialog med utvalgsleder. Det er ofte flere aktører med på møtene som administrasjonssjef eller andre fra administrasjonen, ordfører, revisjonen eller andre. Sekretariatet bidrar til å koordinere tidskjema med sakliste og legger til rette for en god dialog med aktørene.

Det er viktig å koordinere kontrollutvalgets eget kontrollarbeid med statlige etaters tilsynsarbeid for å unngå dobbeltarbeid, og for å unngå for stor belastning på de enkelte kommunale etatene eller enhetene. To undersøkelser rett etter hverandre på samme område kan være dårlig ressursbruk. Fylkesmannen har etter kommuneloven § 60e en lovfestet rett og plikt til å samordne statlige tilsyn med kommuner og fylkeskommuner. Lovbestemmelsen innebærer samtidig en plikt for øvrige statlige tilsynsmyndigheter til å delta i samordningen. Samordningen skal bidra til at statens tilsyn med kommunene samlet sett er oversiktlige, enhetlige og forutsigbare. Dobbelttilsyn og at tilsyn på én sektor gir utilsiktede konsekvenser på andre sektorer, skal unngås. Fylkesmannen har også et embetsoppdrag fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet som forventer styrking av samordning og koordinering av statlig tilsynsvirksomhet og kommunenes egenkontroll.

Med dette som utgangspunkt, kan kontrollutvalget ta initiativ til en dialog med fylkesmannen om koordinering av forvaltningsrevisjoner og tilsyn. Sekretariatet kan blant annet sende vedtatte planer og rapporter til fylkesmannen til orientering og delta i ulike samarbeidsfora (fylkesmannens tilsynsforum). Hvilken form dialogen mellom kontrollutvalget og fylkesmannen skal ha, må avtales lokalt.



5) Overordnede anbefalinger

Det er særlig tre områder hvor det har vært behov for å avklare arbeids- og rolledelingen mellom sekretariat og revisjon. Det gjelder saksutredning, overordnet analyse og planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Saksutredning er sekretariatets ansvar. Når det gjelder overordnet analyse, må man finne gode løsninger lokalt basert på de prinsipper som framkommer i dette dokumentet. Ressurs- og kompetansesituasjonen lokalt er her av vesentlig betydning. Når det gjelder plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll mener NKRF at sekretariatet bør utføre dette. Der det er egen ansatt revisor kan det ifølge gjeldende forskrift gis fullmakt til revisjonen å utforme prosjektene innenfor gitt budsjetttramme.

Vi vil imidlertid understreke at uansett oppgave- og rollefordeling, er det meget viktig – og en forutsetning for vellykket resultat – at sekretariat og revisjon samarbeider og har god dialog i forbindelse med utførelsen av de enkelte oppgavene.

En oppsummering av mulige arbeidsoppgaver for sekretariatet:

Administrasjon

- Kalle inn
- Bestille møterom
- Skrive protokoll
- Arkivansvar, herunder å vurdere forholdet til offentleglova
- Oppdatere nettsider
- Økonomioppfølging
- Følge opp kontrollutvalgets vedtak
- Påse at kontrollutvalgets saker kommer til behandling i kommunestyret

Saksbehandling

- Saksutredninger til alle saker som legges fram for kontrollutvalget
- Plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll
- Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisjonen

Utredning

- Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- Valg av revisjonsordning og valg av revisor
- Valg av revisor og sekretariat ved kommunesammenslåing
- Andre undersøkelser som ikke er revisjon

Rådgivning

- Kompetent diskusjonspartner for kontrollutvalget
- Veilede kontrollutvalget
- Opplæring av kontrollutvalget
- Habilitet
- Lukking av møter
- Gi råd om mediahåndtering

Koordinering

- Planlegging av kontroll -og tilsynsarbeidet i forhold til revisjon og rådmann
- Samordning av statlige tilsyn

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr:	1543 2/5
Dato:	14 SEPT 2018
Saks og saksnr:	1543
Løpnr:	358/18
Arkivkode:	216
Gradering:	-

Til Kontrollutvalget

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nesset kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre selskaper enn i Møre og Romsdal Revisjon IKS.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Nesset kommune deltar i.
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Nesset kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Nesset kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>

MRR

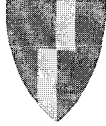
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Nesset kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Nesset kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Molde, 12. september 2018
Møre og Romsdal Revisjon IKS



Ronny Rishaug
oppdragsansvarlig revisor



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 25/18	Kontrollutvalget	15.10.2018

ØKONOMI- OG FINANSRAPPORTERING 2.TERTIAL 2018 – NESSET KOMMUNE

Sekretariatets innstilling

Økonomi- og finansrapporten for 2.tertial 2018 i Nesset kommune tas til orientering

Saksopplysninger

I henhold til lov 25.september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (koml.) § 77 nr. 4 skal kontrollutvalget

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

I medhold av bestemmelsen har Kommunaldepartementet gitt Forskrift 15.juni 2004 nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskriften) hvor kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon fremkommer i kapittel 4.

I henhold til lov 25.september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (koml.) § 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 rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter i henhold til vedtatt årsbudsjett. Dersom administrasjonssjefen finner rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportene til kommunestyret foreslås nødvendige tiltak. Rapporteringen skal minimum skje to ganger pr. år jf. merkn. til paragraf 10.

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

I § 12 går det fram at oversiktene skal inneholde inntekter, utgifter, avsetninger og bruk av avsetninger og bygge på samme forutsetninger som det vedtatte årsbudsjett. I dette ligger oppstilling på samme nivå som de obligatoriske oversiktene til årsbudsjettet jf. vedlegg 3 og 4 til Forskrifta.

Vedlagt følger:

- Saksframlegg i sak PS 77/18, Økonomi- og finansrapportering 2.tertial 2018 til behandling i Nettet Formannskap 04.10.2018.
- Saksframlegg i sak PS 78/18, Budsjettkorrigeringer oktober 2018 til behandling i Nettet Formannskap 04.10.2018.

VURDERING

Driftsregnskapet

Prognosen etter 1.tertial 2018 viste et merforbruk på 3 mill. kr. (årsbasis) i enhetene (skjema 1B). Prognosen etter 2.tertial 2018 viser et merforbruk på 3,1 mill. kr i enhetene.

Skjema 1A viser merinntekter på 3,2 mill. kr. (årsbasis), slik at netto mindreforbruk i regnskapet totalt blir på 0,1 mill. kr. mot et rapportert merforbruk på 5,5 mill. kr. (årsbasis) pr. 30.04.2018. Den største endringen siden 1.tertial er at en nå har fått inntekter fra havbruksfondet på 2,4 mill. kr og 2,7 mill. kr mer enn budsjettet fra salg konsesjonskraft.

Årsakene til at det er forventet merforbruk i skjema 1 B gis det informasjon om under det enkelte tjenesteområdet. Helse og omsorg, Teknisk, samfunn og utvikling og NAV har de største avvikene. Helse og omsorg, Teknisk, samfunn og utvikling hadde også de største avvikene og utfordringene etter 1.tertial.

Det er behov for å justere rammene. Det ble fremmet egen sak om budsjettregulering i sak PS 78/18 til Formannskapet 04.10.2018.

Helse- og omsorgstjenesten:

Avvik kr 1 760 000 på årsbasis. Enheten ble tilført kr 1 800 000 i budsjettregulering den 21.06.2018 i kommunestyret. Rådmannen foreslår også å tilføre enheten kr 1 700 000 i budsjettreguleringssak 78/18 i Formannskapet 04.10.2018.

Enhetens kommentarer: Relativt stort sykefravær sammen med store utfordringer innenfor pleie og omsorg har resultert i mye overtid og innleie av ekstrahjelp.

Teknisk, samfunn og utvikling:

Avvik kr 600 000 på årsbasis. Enheten ble tilført kr 750 000 i i budsjettregulering den 21.06.2018 i kommunestyret. Rådmannen foreslår også å tilføre enheten kr 100 000 i budsjettreguleringssak 78/18 i Formannskapet 04.10.2018.

Enhetens kommentarer: Det er sviktende gebyrinntekter på oppmåling og byggesaksbehandling som følge av mindre tilgang på slike saker. Vedlikehold kommunale bygg har knapt med midler trass i budsjettstyrking i juni. Det prioriteres hardt hvilket vedlikehold som skal gjøres.

NAV:

Avvik kr 742 000 på årsbasis. Enheten rapporterte ikke avvike etter 1.tertial, men det var usikkerhet. Rådmannen foreslår også å tilføre enheten kr 500 000 i budsjettreguleringssak 78/18 i Formannskapet 04.10.2018.

Enhetens kommentarer: Flere deltakere på kvalifiseringsprogrammet medfører merforbruk ut året. Flyktninger som har deltatt på introduksjonsprogrammet, men som ikke har fått seg arbeid eller skolegang medfører sosialutbetalinger utover budsjettet.

Rådmannen er bekymret for at flere kostnader ser ut til å videreføres til budsjettet for 2019. Spesielt gjelder dette Helse og omsorg og NAV.

Investeringsregnskapet

Det rapporteres på regnskap, budsjett, totalstatus og fremdrift for hvert enkelt prosjekt i tertialrapporten. Noen av prosjektene har også en verbal beskrivelse i budsjettreguleringssaken. Budsjettet er på 89,7 mill. kr. Det er brukt 27,7 mill. kr (30 %) i løpet av de 8 første månedene. Prosjektene er av forskjellige årsaker ikke kommet så langt som forutsatt da budsjettet ble lagt for ett år siden. Prognosen angir at 23 mill. kr av bevilgningen ikke vil bli benyttet i år, men forskjøvet til neste år.

Sykefravær

Rapporteres i egen sak til kommunestyret 20.09.2018 sak 58.18.(se PS 24/18) Sykefraværet gikk ned fra 10,5 % til 7,24 % fra 1. kvartal til 2.kvartal. Sykefraværet i 2.kvartal 2017 var på 7,59 %. Det er langtidsfraværet som er årsaken til sykefraværet. I 2017 og 2018 har det ikke vært ressurser til å prioritere å gjennomføre større prosjekter i det å ha fokus på nærvær/fravær.

Oppfølging av politiske vedtak

Ingen rapportering.

Finansrapportering

I følge Forskrift om kommuners finans- og gjeldsforvaltning § 6, 1.ledd, skal Administrasjonssjefen minst to ganger i året legge fram rapporter for kommunestyret som viser status for kommunens finans- og gjeldsforvaltning. Det foreligger rapport for 2.tertial 2018 sammen med økonomirapporten. Rådmannen vurderer refinansieringsrisikoen som lav. Rådmannen anser finansforvaltningen i det vesentligste å være i tråd med kommunens finansreglement.

Kontrollutvalget tar 2.tertialrapporten 2018 for Nesset kommune til orientering.

Sveinung Talberg
rådgiver



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Neset formannskap	77/18	04.10.2018
Neset kommunestyre		25.10.2018

Økonomi- og finansrapportering per 31.8.2018 (2. tertial)

Vedlegg

1 Økonomi- og finansrapport per 31.8.2018 (2. tertial)

Rådmannens innstilling

Økonomi- og finansrapportering for Neset kommune per 31.8.2018 tas til orientering.

Saksopplysninger

Det vises til vedlagte økonomi- og finansrapport per 31.8.2018.

Økonomisk rapport

Økonomisk rapport per 31.8.2018 viser en prognose på kr 78 000 i mindreforbruk for året.

Prognosen på drift framkommer slik (mill. kr):

- +0,100 politisk virksomhet
- 1,730 helse og omsorg
- 0,600 teknisk, samfunn og utvikling
- 0,150 kultur
- 0,742 nav
- **3,122 totalt for enhetene**
- +0,505 frie inntekter og finans
- +0,303 TSU, bruk av avsatte midler gang-/sykkelveg Rød, utgiftsført i 2017
- +2,392 havbruksfond
- +0,078** prognose ved årsslutt per 31.8.2018

Rapportering på investeringsprosjektene viser at det så langt i år har vært brukt kr 27,7 mill. av bevilga midler på kr 89,7 mill. Prosjektene er av forskjellige årsaker ikke kommet så langt som forutsatt da bevilgning ble gitt for nesten ett år siden. Prognosen angir at kr 23 mill. av bevilgningene ikke vil bli benyttet i år, men forskjøvet til neste år.

Finansrapport

Rapportering på forvaltning av ledig likviditet og andre midler er i tråd med kommunens finansreglement.

Gjeldsforvaltningen er i det vesentligste i tråd med kommunens finansreglement. I henhold til kommunens finansreglement skal 35 pst av lånegjelda ha rentebinding. Rapporteringen viser at lånegjeld med rentebinding er på 34,4 pst.

Vurdering

Økonomirapporten viser vesentlig avvik, både for enhetene og frie inntekter og finans.

Til sammen ser det ut til at kommunen kan få merinntekter på over kr 5 mill. fra havbruksfondet og salg av konsesjonskraft. Dessverre ser det ut til at mye av merinntektene vil gå med til å dekke kostnadssprekk på enhetene. Sannsynligheten er stor for at kostnadsøkningen i 2018 på enhetene vil vedvare også i 2019, spesielt på helse og omsorg og nav.

Med bakgrunn i denne rapporten vil rådmannen legge fram sak om budsjettkorrigering, både på drift og investering.

Økonomiske konsekvenser

Så langt ser det ut til at kommunen balanserer inntekter og utgifter for 2018. Hvis kommunen går ut med et regnskapsmessig negativt resultat vil det redusere kommunens handlingsrom for senere år.

Betydning for folkehelse

Neset kommune

Økonomi- og finansrapport 31.8.2018

27.9.2018

Innhold:

	side
Økonomi - rapport	
Oppsummering	3
Kommunale fellesutgifter/-inntekter (rådm.)	4
Rådmannens stab (rådm)	5
Skolefaglig rådgiver (rådm)	6
Servicekontoret	7
Politisk virksomhet	8
Eidsvåg barne- og ungdomsskole	9
Indre barne- og ungdomsskule	10
Barnehagene	11
Helse og omsorg	12
Teknisk, samfunn og utvikling (TSU)	13
Sjølkost (VARSE)	14
Kultur	15
NAV	16
Frie inntekter og finans	17
Investeringer	18
Fond og ubrukte lånemidler	21
Kommentarer	22
Finansforvaltning - rapport	25

Økonomisk rapport

Oppsummering januar - august (kr 1000)		Tall for perioden				Tall for året		
		Regnskap 2018	Periode budsjett 2018	Avvik	Avvik i %	Budsj. Inkl. endring 2018	Prog- nose avvik	Avvik i %
Enhetene:								
1	Rådmann med stab/støtte, og felleskostnader	14 588	15 636	1 048	6,7 %	25 161	0	0,0 %
	<i>Herav:</i>							
	Kommunale fellesutgifter/-inntekter	5 898	6 574	676	10,3 %	10 066		0,0 %
	Rådmannens stab/støtte	4 996	5 323	327	6,1 %	8 275		0,0 %
	Skolefaglig rådgiver	3 694	3 739	45	1,2 %	6 820		0,0 %
2	Servicekontoret	2 512	2 550	38	1,5 %	4 013		0,0 %
3	Politisk virksomhet	1 281	1 463	182	12,4 %	2 436	100	4,1 %
4	Eidsvåg barne- og ungdomsskole (EIBUS)	13 746	13 807	61	0,4 %	22 096		0,0 %
5	Indre Nesset barne- og ungdomsskule (INBUS)	6 691	6 734	43	0,6 %	10 734		0,0 %
6	Barnehagene	14 129	14 129	0	0,0 %	22 244		0,0 %
7	Helse og omsorg (HELO)	68 144	67 294	-850	-1,3 %	93 482	-1 730	-1,9 %
8a	Teknisk, samfunn og utvikling (TSU)	17 587	17 472	-115	-0,7 %	26 942	-600	-2,2 %
8b	Selvkost (VARFS)	-744	416	1 160	278,8 %	-920		0,0 %
9	Kultur	2 556	2 512	-44	-1,8 %	4 565	-150	-3,3 %
10	NAV	2 620	1 824	-796	-43,6 %	2 910	-742	-25,5 %
	Reserver		0	0		0		
	Sum enhetene inkl. reserver	143 110	143 837	727	0,5 %	213 663	-3 122	-1,5 %
	Frie inntekter og finans, m.v. (skjema 1A)	-133 738	-133 756	-18	0,0 %	-213 663	505	0,2 %
	Perioderesultat / antatt årsavvik			709		0	-2 617	

Havbruksfond 2018 - ikke budsjetterte inntekter	2 392
Bruk av midler til gang/sykkelveg Rød (mottatt kr 4 mill), ikke bokført TSU i 2017	303
Stryke vedtatt avsetning disposisjonsfond (maks kr 2,619 mill per 31.8)	0
Forventa regnskapsmessig resultat for 2018 (mindreforbruk):	78

Økonomirapport, sammendrag for

Kommunale fellesutgifter

Periode: Januar - august

År 2018

Gruppert etter art: (1000 kr)	Tall for perioden				Ars- budsjett
	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	
Tekst					
Brutto lønn	4 202	3 962	-240	-6,1 %	6 249
Sosiale utgifter	359	339	-20	-5,9 %	553
Refusjoner fra trygdeetaten	-28	0	28		0
Netto lønn	4 533	4 301	-232	-5,4 %	6 802
Div. driftskostnader	3 883	4 104	221	5,4 %	6 235
Overføringer	5 838	6 125	287	4,7 %	10 784
Salgs- og leieinntekt	-1 202	-1 304	-102	-7,8 %	-1 962
Internt salg	0	0	0		0
Refusjoner og andre overføringer/tilskudd	-7 112	-6 675	437	6,5 %	-10 019
Netto finanskostnad	-12	23	35	152,2 %	106
Årsoppgjørdisposisjoner	-30	0	30		-1 880
Sum	5 898	6 574	676	10,3 %	10 066

Gruppert etter ansvar: (1000 kr)	Tall for perioden				Tall for året		
	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	Budsj.	Ant. avvik	% avvik
Tekst							
Sum ansvar: 1003 Revisjon	229	235	6	2,6 %	317		0,0 %
Sum ansvar: 1100 Kommunehuset- leieinntekter	-363	-368	-5	-1,4 %	-562		0,0 %
Sum ansvar: 1202 Fellesutgifter (rådm.)	2 048	2 235	187	8,4 %	2 931		0,0 %
Sum ansvar: 1210 IKT - egne anlegg	1 479	1 511	32	2,1 %	2 168		0,0 %
Sum ansvar: 1213 IKT - telefon	131	131	0	0,0 %	265		0,0 %
Sum ansvar: 1230 Opplæring	0	62	62	100,0 %	100		0,0 %
Sum ansvar: 1231 Frikjøp hovedtillitsvalgt	464	334	-130	-38,9 %	547		0,0 %
Sum ansvar: 1232 Bedriftshelsetjeneste	95	144	49	34,0 %	180		0,0 %
Sum ansvar: 1239 Hovedverneombud	29	33	4	12,1 %	71		0,0 %
Sum ansvar: 1240 Vassdragsutbygging	202	150	-52	-34,7 %	0		0,0 %
Sum ansvar: 1241 Annen juridisk bistand	10	18	8	44,4 %	30		0,0 %
Sum ansvar: 1242 Rettslokaler o.l.	1	0	-1		2		0,0 %
Sum ansvar: 1250 Sivil beredskap	0	6	6	100,0 %	11		0,0 %
Sum ansvar: 1260 Kommunereformen	131	0	-131		0		0,0 %
Sum ansvar: 1510 Eidsvåg telehus	-15	-12	3	25,0 %	-17		0,0 %
Sum ansvar: 3215 Flyktningtjeneste	-1 644	-1 023	621	60,7 %	-354		0,0 %
Sum ansvar: 5000 Kirkelig fellesråd	2 867	2 866	-1	0,0 %	3 822		0,0 %
Sum ansvar: 7002 Kontrollutvalg	183	149	-34	-22,8 %	207		0,0 %
Sum ansvar: 7010 Taksering eiendomsskatt	45	103	58	56,3 %	348		0,0 %
Sum ansvar: 7080 Valg	0	0	0		0		0,0 %
Sum ansvar: 7404 Krafthistorie	6	0	-6		0		0,0 %
Sum	5 898	6 574	676	10,3 %	10 066	0	0,0 %

Lederens kommentarer:

Beskrivelse av årsaken til års- eller periodeavvik, prognosen for året, eller av planlagte tiltak for å holde budsjettammen.

Verbal kommentar

Ansvar 3215 flyktningtjeneste ble tatt ut av NAV og lagt inn under rådmannen fra 1.01.2018. Statlige overføringer. Forventer her et mindreforbruk. Usikkert hvor stort mindreforbruket blir.

Samlet under kommunale fellesutgifter: Forventer at tildelt budsjettamme vil holde.

Dato 13.09.2018

Anne Grete Klokset
rådmann

Økonomirapport, sammendrag for

Rådmannens stab/støtte

Periode: Januar - august

År 2018

Gruppert etter art: (1000 kr)	Tall for perioden				Års- budsjett
	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	
Tekst					
Brutto lønn	3 822	4 063	241	5,9 %	6 497
Sosiale utgifter	1 043	1 096	53	4,8 %	1 695
Refusjoner fra trygdeetaten	-14	0	14		0
Netto lønn	4 851	5 159	308	6,0 %	8 192
Div. driftskostnader	297	262	-35	-13,4 %	410
Overføringer	21	14	-7	-50,0 %	26
Salgs- og leieinntekt	-103	-112	-9	-8,0 %	-170
Internt salg	0	0	0		-58
Refusjoner og andre overføringer/tilskudd	-70	0	70		-125
Netto finanskostnad	0	0	0		0
Årsoppgjørdisposisjoner	0	0	0		0
Sum	4 996	5 323	327	6,1 %	8 275

Gruppert etter ansvar: (1000 kr)	Tall for perioden				Tall for året		
	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	Budsj.	Ant. avvik	% avvik
Tekst							
Sum ansvar: 1000 Rådmannskontoret	3 085	3 394	309	9,1 %	5 222		0,0 %
Sum ansvar: 1005 Økonomiavdelinga	1 911	1 929	18	0,9 %	3 053		0,0 %
Sum	4 996	5 323	327	6,1 %	8 275	0	0,0 %

Lederens kommentarer:

Beskrivelse av årsaken til års- eller periodeavvik, prognosen for året, eller av planlagte tiltak for å holde budsjettammen.

Verbal kommentar

Rådmannens stab/støtte: Mindreforbruk lønn. Skyldes vakanse i stilling ved rådmannens kontor

Utover dette ikke kjent med vesentlig avvik ved årrets slutt.

Dato: 13.09.2018

Anne Grete Klokset
rådmann

Gruppert etter art: (1000 kr) Tekst	Tall for perioden				Ars- budsnett
	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	
Brutto lønn	1 837	1 538	-299	-19,4 %	2 161
Sosiale utgifter	380	306	-74	-24,2 %	455
Refusjoner fra trygdeetaten	-292	0	292		0
Netto lønn	1 925	1 844	-81	-4,4 %	2 616
Div. driftskostnader	1 639	1 370	-269	-19,6 %	2 618
Overføringer	2 595	2 532	-63	-2,5 %	3 936
Salgs- og leieinntekt	0	0	0		0
Internt salg	0	0	0		-500
Refusjoner og andre overføringer/tilskudd	-2 465	-2 007	458	22,8 %	-1 850
Netto finanskostnad	0	0	0		0
Årsoppgjørdisposisjoner	0	0	0		0
Sum	3 694	3 739	45	1,2 %	6 820

Gruppert etter ansvar: (1000 kr) Tekst	Tall for perioden				Tall for året		
	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	Budsj.	Ant. avvik	% avvik
Sum ansvar: 2100 Skoler - felles	4 233	3 881	-352	-9,1 %	6 212		0,0 %
Sum ansvar: 2180 Kompetanseutvikling	-631	-262	369	140,8 %	84		0,0 %
Sum ansvar: 2300 Voksenopplæring	92	120	28	23,3 %	524		0,0 %
Sum	3 694	3 739	45	1,2 %	6 820	0	0,0 %

Lederens kommentarer:

Beskrivelse av årsaken til års- eller periodeavvik, prognosen for året, eller av planlagte tiltak for å holde budsjettammen.

Verbal kommentar

Det forventes ikke vesentlige avvik i forhold til årsbudsjett.

Eidsvåg 14/9-18

Frode Sundstrøm
Skolefaglig rådgiver

Økonomirapport, sammendrag for

Servicekontor

Periode: Januar - august

År 2018

Gruppert etter art: (1000 kr)	Tall for perioden				Ars- budsjett
	Tekst	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	
Brutto lønn	1 913	1 875	-38	-2,0 %	2 985
Sosiale utgifter	509	511	2	0,4 %	786
Refusjoner fra trygdeetaten	-19	0	19		0
Netto lønn	2 403	2 386	-17	-0,7 %	3 771
Div. driftskostnader	550	563	13	2,3 %	893
Overføringer	194	191	-3	-1,6 %	282
Salgs- og leieinntekt	-606	-563	43	7,6 %	-883
Internt salg	-2	0	2		-39
Refusjoner og andre overføringer/tilskudd	-27	-27	0	0,0 %	-11
Netto finanskostnad	0	0	0		0
Årsoppgjørdisposisjoner	0	0	0		0
Sum	2 512	2 550	38	1,5 %	4 013

Gruppert etter ansvar: (1000 kr)	Tall for perioden				Tall for året		
	Tekst	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	Budsj.	Ant. avvik
Sum ansvar: 1080 Servicekontoret	2 431	2 431	0	0,0 %	3 852		0,0 %
Sum ansvar: 1101 Kaffe mv.	0	0	0		0		
Sum ansvar: 1200 Fellesutgifter (servicektr.)	153	163	10	6,1 %	242		0,0 %
Sum ansvar: 1220 Arkivering - fellesutgifter	158	160	2	1,3 %	168		0,0 %
Sum ansvar: 1500 Komm. boliger / leiligheter	-102	-105	-3	-2,9 %	-158		0,0 %
Sum ansvar: 1501 Komm. boliger Eidsvåg borettslag	-46	-46	0	0,0 %	-66		0,0 %
Sum ansvar: 3220 Edruskapsvern	-21	3	24	800,0 %	8		0,0 %
Sum ansvar: 3261 PU-boliger Eidsvåg borettslag	-61	-56	5	8,9 %	-88		0,0 %
Sum ansvar: 5100 Andre religiøse formål	0	0	0		55		0,0 %
Sum	2 512	2 550	38	1,5 %	4 013	0	0,0 %

Lederens kommentarer:

Beskrivelse av årsaken til års- eller periodeavvik, prognosen for året, eller av planlagte tiltak for å holde budsjettammen.

Verbal kommentar

Servicekontorets budsjett ser ut til å gå i balanse.

Servicekontoret i Nesset, 14.09.2018

Hildegunn Kvernberg Blø
enhetsleder

Økonomirapport, sammendrag for

Politisk virksomhet

Periode: Januar - august

År 2018

Gruppet etter art: (1000 kr)	Tall for perioden				Ars- budsjet
	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	
Tekst					
Brutto lønn	831	885	54	6,1 %	1 424
Sosiale utgifter	265	255	-10	-3,9 %	398
Refusjoner fra trygdeetaten	0	0	0		0
Netto lønn	1 096	1 140	44	3,9 %	1 822
Div. driftskostnader	154	287	133	46,3 %	511
Overføringer	49	54	5	9,3 %	161
Salgs- og leieinntekt	0	0	0		0
Internt salg	0	0	0		0
Refusjoner og andre overføringer/tilskudd	-18	-18	0	0,0 %	-18
Netto finanskostnad	0	0	0		0
Årsoppgjørdisposisjoner	0	0	0		-40
Sum	1 281	1 463	182	12,4 %	2 436

Gruppet etter ansvar: (1000 kr)	Tall for perioden				Tall for året		
	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	Budsj.	Ant. avvik	% avvik
Tekst							
Sum ansvar: 3002 Eldrerådet	19	14	-5	-35,7 %	56		0,0 %
Sum ansvar: 7000 Kommunestyre/formannskap	1 061	1 214	153	12,6 %	1 918	100	5,2 %
Sum ansvar: 7001 Administrasjonsutvalget	13	20	7	35,0 %	35		0,0 %
Sum ansvar: 7009 Diverse råd/utvalg	15	37	22	59,5 %	69		0,0 %
Sum ansvar: 7011 OK - utvalg for oppvekst og kultur	48	42	-6	-14,3 %	81		0,0 %
Sum ansvar: 7012 HO - utvalg for helse og omsorg	46	45	-1	-2,2 %	85		0,0 %
Sum ansvar: 7013 TNM - utvalg for teknisk, næring, mi	24	36	12	33,3 %	65		0,0 %
Sum ansvar: 7200 Til formannskapets disposisjon	15	15	0	0,0 %	60		0,0 %
Sum ansvar: 7201 Støtte til politiske parti	0	0	0		67		0,0 %
Sum ansvar: 7510 Tilskott til husbygging	40	40	0	0,0 %	0		
Sum	1 281	1 463	182	12,4 %	2 436	100	4,1 %

Lederens kommentarer:

Beskrivelse av årsaken til års- eller periodeavvik, prognosen for året, eller av planlagte tiltak for å holde budsjettammen.

Verbal kommentar

Budsjett for politisk virksomhet ser ut til å få et positivt avvik.

Servicekontoret i Nesset, 14.09.2018

Hildegunn Kvemberg Blø
enhetsleder

Gruppert etter art: (1000 kr)	Tall for perioden				Års- budsjett
	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	
Tekst					
Brutto lønn	11 628	11 628	0	0,0 %	19 243
Sosiale utgifter	2 763	2 809	46	1,6 %	4 172
Refusjoner fra trygdeetaten	-561	-551	10	1,8 %	-518
Netto lønn	13 830	13 886	56	0,4 %	22 897
Div. driftskostnader	782	674	-108	-16,0 %	1 243
Overføringer	135	133	-2	-1,5 %	205
Salgs- og leieinntekt	-520	-519	1	0,2 %	-741
Internt salg	0	0	0		-1 014
Refusjoner og andre overføringer/tilskudd	-481	-367	114	31,1 %	-494
Netto finanskostnad	0	0	0		0
Årsoppgjørdisposisjoner	0	0	0		0
Sum	13 746	13 807	61	0,4 %	22 096

Gruppert etter ansvar: (1000 kr)	Tall for perioden				Tall for året		
	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	Budsj.	Ant. avvik	% avvik
Tekst							
Sum ansvar: 2115 Eidsvåg barne- og ungdomsskole	13 564	13 625	61	0,4 %	21 671		0,0 %
Sum ansvar: 2121 Eidsvåg skole - SFO	182	182	0	0,0 %	425		0,0 %
Sum	13 746	13 807	61	0,4 %	22 096	0	0,0 %

Lederens kommentarer:

Beskrivelse av årsaken til års- eller periodeavvik, prognosen for året, eller av planlagte tiltak for å holde budsjettammen.

Verbal kommentar

Lønnsutgiftene har økt pga. uforutsatt assistentbehov i forhold til elev og deling av klasser (pga. størrelse og lærernorm). Dette kan tas innenfor budsjettet hvis refusjoner blir som budjettert og det ikke kommer flere uforutsatte utgifter.

16.sep.18
Monica K. Hånes

Økonomirapport, sammendrag for

Indre Nesset barne- og ungdomsskule

Periode: Januar - august

År 2018

Gruppet etter art: (1000 kr)	Tall for perioden				Ars- budsjet
	Tekst	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	
Brutto lønn	5 215	5 223	8	0,2 %	8 347
Sosiale utgifter	1 228	1 193	-35	-2,9 %	1 788
Refusjoner fra trygdeetaten	-128	-60	68	113,3 %	-100
Netto lønn	6 315	6 356	41	0,6 %	10 035
Div. driftskostnader	646	271	-375	-138,4 %	794
Overføringer	121	172	51	29,7 %	272
Salgs- og leieinntekt	-146	-52	94	180,8 %	-80
Internt salg	-12	0	12		-262
Refusjoner og andre overføringer/tilskudd	-233	-13	220	1692,3 %	-25
Netto finanskostnad	0	0	0		0
Årsoppgjørdisposisjoner	0	0	0		0
Sum	6 691	6 734	43	0,6 %	10 734

Gruppet etter ansvar: (1000 kr)	Tall for perioden				Tall for året		
	Tekst	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	Budsj.	Ant. avvik
Sum ansvar: 2151 Eresfjord skole - SFO	-14	32	46	143,8 %	98		0,0 %
Sum ansvar: 2165 Indre Nesset barne- og ungdomsskule	631	451	-180	-39,9 %	1 040		0,0 %
Sum ansvar: 2166 Eresfjord barne- og ungdomsskole	4 244	4 376	132	3,0 %	6 816		0,0 %
Sum ansvar: 2167 Vistdal skole	1 830	1 875	45	2,4 %	2 780		0,0 %
Sum	6 691	6 734	43	0,6 %	10 734	0	0,0 %

Lederens kommentarer:

Beskrivelse av årsaken til års- eller periodeavvik, prognosen for året, eller av planlagte tiltak for å holde budsjettammen.

Verbal kommentar

Indre Nesset barne- og ungdomsskule ligger an til små avvik i fnt årsbudsjettet. Ekstra utgifter til spesialpedagogiske tiltak har en mestret å balansere ved hjelp av refusjoner.

Eresfjord 12.09.18

Hilde Toven
Enhetsleder

Økonomirapport, sammendrag for

Barnehagene

Periode: Januar - august

Ar 2018

Gruppert etter art: (1000 kr)	Tall for perioden				Års- budsjett
	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	
Tekst					
Brutto lønn	7 975	7 697	-278	-3,6 %	12 424
Sosiale utgifter	2 130	2 113	-17	-0,8 %	3 270
Refusjoner fra trygdeetaten	-112	-127	-15	-11,8 %	-200
Netto lønn	9 993	9 683	-310	-3,2 %	15 494
Div. driftskostnader	612	581	-31	-5,3 %	1 201
Overføringer	5 719	5 898	179	3,0 %	8 300
Salgs- og leieinntekt	-1 781	-1 777	4	0,2 %	-2 551
Internt salg	0	0	0		0
Refusjoner og andre overføringer/tilskudd	-414	-256	158	61,7 %	-200
Netto finanskostnad	0	0	0		0
Årsoppgjørdisposisjoner	0	0	0		0
Sum	14 129	14 129	0	0,0 %	22 244

Gruppert etter ansvar: (1000 kr)	Tall for perioden				Tall for året		
	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	Budsj.	Ant. avvik	% avvik
Tekst							
Sum ansvar: 2200 Barnehager - fellesutgifter	288	310	22	7,1 %	679		0,0 %
Sum ansvar: 2201 Ikke-kommunale barnehager	5 467	5 568	101	1,8 %	7 800		0,0 %
Sum ansvar: 2210 Eidsvåg barnehage	5 824	5 713	-111	-1,9 %	9 466		0,0 %
Sum ansvar: 2220 Eresfjord barnehage	1 591	1 480	-111	-7,5 %	2 538		0,0 %
Sum ansvar: 2230 Vistdal barnehage	959	1 058	99	9,4 %	1 761		0,0 %
Sum	14 129	14 129	0	0,0 %	22 244	0	0,0 %

Lederens kommentarer:

Beskrivelse av årsaken til års- eller periodeavvik, prognosen for året, eller av planlagte tiltak for å holde budsjettrammen.

Verbal kommentar

Det forventes at enheten klarer å holde sin tildelte budsjettramme utifra de forutsetningene vi i dag vet om.

Tanja Alise Holsæther Bersås

Økonomirapport, sammendrag for

Helse og omsorg

Periode: Januar - august

År 2018

Gruppert etter art: (1000 kr)	Tall for perioden				Års- budsjett
	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	
Tekst					
Brutto lønn	56 802	54 275	-2 527	-4,7 %	84 109
Sosiale utgifter	13 496	13 716	220	1,6 %	20 871
Refusjoner fra trygdeetaten	-4 145	-2 313	1 832	79,2 %	-3 485
Netto lønn	66 153	65 678	-475	-0,7 %	101 495
Div. driftskostnader	5 076	4 110	-966	-23,5 %	7 159
Overføringer	6 136	5 875	-261	-4,4 %	11 140
Salgs- og leieinntekt	-7 782	-7 477	305	4,1 %	-13 627
Internt salg	-35	-35	0	0,0 %	-820
Refusjoner og andre overføringer/tilskudd	-1 404	-857	547	63,8 %	-11 865
Netto finanskostnad	0	0	0		0
Årsoppgjørdisposisjoner	0	0	0		0
Sum	68 144	67 294	-850	-1,3 %	93 482

Gruppert etter ansvar: (1000 kr)	Tall for perioden				Tall for året		
	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	Budsj.	Ant. avvik	% avvik
Tekst							
Sum ansvar: 3100 Hjelpepersonell legekantor	1 983	1 826	-157	-8,6 %	2 343	-160	-6,8 %
Sum ansvar: 3101 Turnuslege + vakt	1 299	1 369	70	5,1 %	2 750	70	2,5 %
Sum ansvar: 3102 Fastleger	872	869	-3	-0,3 %	1 380		0,0 %
Sum ansvar: 3103 Kystlab (næringsmiddelkontroll)	72	70	-2	-2,9 %	140		0,0 %
Sum ansvar: 3104 LV-sentral	228	228	0	0,0 %	375		0,0 %
Sum ansvar: 3110 Helsestasjon/helesøster	1 240	1 211	-29	-2,4 %	1 971	-100	-5,1 %
Sum ansvar: 3120 Fysio-/ergoterapitjeneste	1 325	1 288	-37	-2,9 %	1 409	30	2,1 %
Sum ansvar: 3201 Krisesenter	436	436	0	0,0 %	585		0,0 %
Sum ansvar: 3230 Barnevern	1 347	1 347	0	0,0 %	3 580		0,0 %
Sum ansvar: 3240 Funksjonshemma - fellesutgifter	5 706	5 803	97	1,7 %	6 318	-480	-7,6 %
Sum ansvar: 3241 Botjenesten Holtan	12 235	11 631	-604	-5,2 %	11 488	-500	-4,4 %
Sum ansvar: 3242 Aktivitetssenteret	2 884	2 605	-279	-10,7 %	3 370	-250	-7,4 %
Sum ansvar: 3260 Omsorgsboliger	-531	-476	55	11,6 %	-671	60	8,9 %
Sum ansvar: 3290 Tilbud personer med psykisk lidelse	685	714	29	4,1 %	1 239		0,0 %
Sum ansvar: 3300 NOS - fellesutgifter	1 153	1 019	-134	-13,2 %	1 485	-130	-8,8 %
Sum ansvar: 3301 NOS - korttidsavdeling	6 946	4 482	-2 464	-55,0 %	7 375	-300	-4,1 %
Sum ansvar: 3302 NOS - sjukeheimsavdeling	10 195	10 263	68	0,7 %	14 499	70	0,5 %
Sum ansvar: 3303 NOS - aldersdementavdeling	2 177	4 273	2 096	49,1 %	5 482		0,0 %
Sum ansvar: 3304 NOS - heimetjeneste dag/natt	9 074	9 185	111	1,2 %	13 783	-290	-2,1 %
Sum ansvar: 3305 NOS - leiebiler	664	394	-270	-68,5 %	570	-170	-29,8 %
Sum ansvar: 3306 NOS - eldresenter	351	337	-14	-4,2 %	770	-100	-13,0 %
Sum ansvar: 3307 NOS - kjøkkentjeneste	2 800	2 869	69	2,4 %	4 525	70	1,5 %
Sum ansvar: 3308 Gavemidler	-29	-29	0	0,0 %	0		
Sum ansvar: 3309 Fast ansatte vikarer	1 721	2 254	533	23,6 %	3 615	500	13,8 %
Sum ansvar: 3312 Vistdal bofellesskap	-279	-264	15	5,7 %	-383	15	3,9 %
Sum ansvar: 3313 Indre - heimetjeneste	1 937	1 768	-169	-9,6 %	2 692	-170	-6,3 %
Sum ansvar: 3315 Læringer helse og omsorg	272	442	170	38,5 %	662	40	6,0 %
Sum ansvar: 3390 Pleie/omsorg fellesutgifter	1 381	1 380	-1	-0,1 %	2 130	65	3,1 %
Sum	68 144	67 294	-850	-1,3 %	93 482	-1 730	-1,9 %

Lederens kommentarer:

Beskrivelse av årsaken til års- eller periodeavvik, prognosen for året, eller av planlagte tiltak for å holde budsjettammen.

Verbal kommentar

Enhetsleder helse og omsorg rapporterte pr. 30.6. 18 at det til tross for tilleggsbevillingen vår 2018 lå an til ett merforbruk på kr. 850.000. Det er i løpet av første uken i september igangsatt nye omfattende tiltak der utgiftene kommer i tillegg til dette beløpet..

Årsaken til nevnte merforbruk på kr. 850.000,- så lang i år skyldes følgende:

Det har vært relativt stort sjukevikar, dette sammen med store utfordringer innenfor pleie og omsorg har resultert i mye overtid og innleie av ekstrahjelp. Bo- og avlastningstjenesten er den avdeling som har brukt mest overtid så langt i år.

Vi har i løpet av mai og juni kjøpt plasser i Gjemnes kommune for ca. kr. 70.000,-. I tillegg betalt for ekstra liggedøgn ved sjukehuset med en kostnad på kr. 120.000,-. Enhetsleder antar at det vil være tilstrekkelig kapasitet ved NOS resten av året.

Kommunen fikk utgifter til reparasjon av miløbussen på kr. 125.000,- ny motor.

Ellers måtte vi i slutten av 2017 flytte dagsenteret for demente til Bugge, dette resulterte i en ekstra kostnad på ca. kr. 90.000,-.

I tillegg til disse kr. 850.000,- vil vi nå resten av året få store kostnader. Dette gjelder i botjenesten og i hjemmetjenesten. I botjenesten ekstra kostnad på kr. 130.000,- pr. måned fram til ny bolig på Holtan er tatt i bruk. (dette vil også på virke neste års budsjett.) I tillegg til dette vil det være behov for å styrke hjemmetjenesten med ytterligere kr. 400.000,- resten av året. Her måtte kommunen gjøre med et vikarbyrå for å framskaffe tilstrekkelig med fapersoner (i beløpet på kr 400.000 ligger det også husleie gjør oppmerksom på at dette er netto kostnad)

Totalt er det slik enhetsleder ser det i dag behov for en tilleggsbevilling på kr. 1.730.000,- dersom regnskapstall skal balanse med budsjett ved årets slutt.

Jan K. Schjølberg.

Enhetsleder helse og omsorg

Gruppert etter art: (1000 kr)	Tall for perioden				Års- budsjet
	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	
Tekst					
Brutto lønn	8 851	9 017	166	1,8 %	14 387
Sosiale utgifter	2 341	2 248	-93	-4,1 %	3 688
Refusjoner fra trygdeetaten	-296	0	296		0
Netto lønn	10 896	11 265	369	3,3 %	18 075
Div. driftskostnader	5 467	5 374	-93	-1,7 %	9 162
Overføringer	3 210	3 031	-179	-5,9 %	5 338
Salgs- og leieinntekt	-1 266	-1 691	-425	-25,1 %	-1 715
Internt salg	0	0	0		-393
Refusjoner og andre overføringer/tilskudd	-245	-32	213	665,6 %	-650
Netto finanskostnad	-475	-475	0	0,0 %	-960
Årsoppgjørdisposisjoner	0	0	0		-1 915
Sum	17 587	17 472	-115	-0,7 %	26 942

Gruppert etter ansvar: (1000 kr)	Tall for perioden				Tall for året		
	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	Budsj.	Ant. avvik	% avvik
Tekst							
Sum ansvar: 1400 Kommunal eiendomsforvaltning	565	572	7	1,2 %	938		0,0 %
Sum ansvar: 6000 Administrasjon teknisk	579	589	10	1,7 %	945		0,0 %
Sum ansvar: 6011 Saksbehandling landbruk	140	132	-8	-6,1 %	223		0,0 %
Sum ansvar: 6012 Saksbehandling skogbruk	258	253	-5	-2,0 %	412		0,0 %
Sum ansvar: 6013 Saksbehandling næring	251	241	-10	-4,1 %	-2		0,0 %
Sum ansvar: 6100 Byggesaksbehandling (selvkost)	128	-55	-183	-332,7 %	-65	-200	-307,7 %
Sum ansvar: 6109 Kart- og oppmålingsarbeid (myndigh)	185	109	-76	-69,7 %	167		0,0 %
Sum ansvar: 6110 Kart- og oppmålingsarbeid (selvkost)	362	10	-352	-3520,0 %	52	-400	-769,2 %
Sum ansvar: 6111 Plan-/reguleringsarbeid (selvkost)	154	123	-31	-25,2 %	120		0,0 %
Sum ansvar: 6112 Plan-/reguleringsarbeid (myndighet)	242	228	-14	-6,1 %	367		0,0 %
Sum ansvar: 6120 Naturforvaltning	268	259	-9	-3,5 %	421		0,0 %
Sum ansvar: 6124 Kommunalt viltfond	-47	-47	0	0,0 %	2		0,0 %
Sum ansvar: 6131 Friluftsliv	26	26	0	0,0 %	4		0,0 %
Sum ansvar: 6211 Sau på utmarksbeite	19	19	0	0,0 %	4		0,0 %
Sum ansvar: 6500 Brannvesen	3 627	3 650	23	0,6 %	5 571		0,0 %
Sum ansvar: 6502 Oljevemmerberedskap	54	23	-31	-134,8 %	35		0,0 %
Sum ansvar: 6600 Kommunale vegger	1 639	1 630	-9	-0,6 %	2 726		0,0 %
Sum ansvar: 6601 Parkeringsplasser	4	83	79	95,2 %	125		0,0 %
Sum ansvar: 6602 Veg- og gatelys	291	319	28	8,8 %	550		0,0 %
Sum ansvar: 6610 Parker og grøntanlegg	0	17	17	100,0 %	256		0,0 %
Sum ansvar: 6700 Vedlikehold eiendommer	4 075	4 131	56	1,4 %	6 856		0,0 %
Sum ansvar: 6702 Renhold kommunale bygninger	3 511	3 727	216	5,8 %	5 990		0,0 %
Sum ansvar: 6710 Drift av kommunehuset	73	127	54	42,5 %	222		0,0 %
Sum ansvar: 6711 Drift av flerbrukshallen	505	628	123	19,6 %	984		0,0 %
Sum ansvar: 6800 Boligområder	-15	-15	0	0,0 %	31		0,0 %
Sum ansvar: 6810 Næringsvirksomhet	7	7	0	0,0 %	7		0,0 %
Sum ansvar: 7020 Utviklingsfondet	-415	-415	0	0,0 %	0		0,0 %
Sum ansvar: 7022 Miljøfondet	12	12	0	0,0 %	1		0,0 %
Sum ansvar: 7401 Kraftfond	1 417	1 417	0	0,0 %	0		0,0 %
Sum ansvar: 7402 Tilskudd til næringsformål	110	110	0	0,0 %	0		0,0 %
Sum ansvar: 7403 Bygdeutvikling	7	7	0	0,0 %	0		0,0 %
Sum ansvar: 7410 Mardølafondet	-445	-445	0	0,0 %	0		0,0 %
Sum	17 587	17 472	-115	-0,7 %	26 942	-600	-2,2 %

Lederens kommentarer:

Beskrivelse av årsaken til års- eller periodeavvik, prognosen for året, eller av planlagte tiltak for å holde budsjettammen.

Verbal kommentar

Ansvar 6100: Ser ut til at tilgangen på saker blir mindre enn ventet. Vil bli anslagsvis 200' mindre inntekter.

Ansvar 6110 : Svikt i inngangen på oppmålings saker for 2018 gir en mindreinntekt på om lag 300'. Dette har imidlertid frigjort tid til å jobbe med andre lovpålagte oppgaver samt nødvendig arbeid med den forestående kommunesammenslåingen, arbeid som ikke er gebyrbelagt. Nødvendig fornying av landmålingsstutret på grunn av høy alder gir en uforutsett merutgift på kr. 100' for 2018.

Ansvar 6500: Hittil i år (pr.05.09.2018) har det vært totalt 50 utrykninger. Dette er like mange som hele 2016. Forutsetningene for årets budsjette brann var samme antall utrykninger som i 2016.

Ansvar 6700: Vedlikehold kommunale bygg har knapt med midler til vedlikehold og uforutsette oppgaver på budsjettet, selv etter budsjettkorrigering 1.halvår. Dette basert på erfaringstall. Det prioriteres hardt hvilke utbedringer/reparasjoner som skal gjøres og andre behov som avdekkes utsettes i håp om at det ikke vil resultere i problem for tjenestetilbudet eller ytterligere kostnader.

Gang- og sykkelvei til Rød har blitt belastet med grunnundersøkelse kr. 84' i 2018. Dette blir inndekket med tilskudd på kr. 4 mill.

Økonomirapport, sammendrag for

Sjølkost - VARSF

Periode: Januar - august

År 2018

Gruppert etter art: (1000 kr)	Tall for perioden				Ars- budsjett
	Tekst	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	
Brutto lønn	1 282	1 768	486	27,5 %	2 823
Sosiale utgifter	341	382	41	10,7 %	605
Refusjoner fra trygdeetaten	0	0	0		0
Netto lønn	1 623	2 150	527	24,5 %	3 428
Div. driftskostnader	1 929	1 579	-350	-22,2 %	2 640
Overføringer	2 121	3 361	1 240	36,9 %	5 048
Salgs- og leieinntekt	-6 417	-6 674	-257	-3,9 %	-13 325
Internt salg	0	0	0		0
Refusjoner og andre overføringer/tilskudd	0	0	0		0
Netto finanskostnad	0	0	0		0
Årsoppgjørdisposisjoner	0	0	0		1 289
Sum	-744	416	1 160	278,8 %	-920

Gruppert etter ansvar: (1000 kr)	Tall for perioden				Tall for året		
	Tekst	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	Budsj.	Ant. avvik
Sum ansvar: 6300 Vannverk	90	-305	-395	-129,5 %	-327		0,0 %
Sum ansvar: 6310 Avløp	-396	-170	226	132,9 %	-203		0,0 %
Sum ansvar: 6311 Slam	-369	244	613	251,2 %	-53		0,0 %
Sum ansvar: 6400 Renovasjon	-44	560	604	107,9 %	-269		0,0 %
Sum ansvar: 6501 Feierordningen	-25	87	112	128,7 %	-68		0,0 %
Sum	-744	416	1 160	278,8 %	-920	0	0,0 %

Lederens kommentarer:

Beskrivelse av årsaken til års- eller periodeavvik, prognosen for året, eller av planlagte tiltak for å holde budsjettammen.

Verbal kommentar

Til alle ansvar: Utgifter og inntekter i henhold til aktivitet. Differanser mellom regnskap og korr.budsjett vil rette seg opp for disse
Lønnsmidler for ikkebesatt stilling innlagt. Blir først besatt i sept.
For ansvar 6300 Vannverk benyttes også avsatte bundne midler til vedlikehold.

14.09.2018
Bernt Angvik

Økonomirapport, sammendrag for

Kultur

Periode: Januar - august

År 2018

Gruppert etter art: (1000 kr)	Tall for perioden				Års- budsjet
	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	
Tekst					
Brutto lønn	1 403	1 268	-135	-10,6 %	2 087
Sosiale utgifter	367	331	-36	-10,9 %	530
Refusjoner fra trygdeetaten	-55	-65	-10	-15,4 %	-134
Netto lønn	1 715	1 534	-181	-11,8 %	2 483
Div. driftskostnader	554	372	-182	-48,9 %	598
Overføringer	887	860	-27	-3,1 %	1 729
Salgs- og leieinntekt	-90	-43	47	109,3 %	-74
Internt salg	0	0	0		0
Refusjoner og andre overføringer/tilskudd	-510	-212	298	140,6 %	-76
Netto finanskostnad	0	0	0		0
Årsoppgjørdisposisjoner	0	1	1	100,0 %	-95
Sum	2 556	2 512	-44	-1,8 %	4 565

Gruppert etter ansvar: (1000 kr)	Tall for perioden				Tall for året		
	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	Budsj.	Ant. avvik	% avvik
Tekst							
Sum ansvar: 2500 Kultur felles	537	517	-20	-3,9 %	829		0,0 %
Sum ansvar: 2510 Folkebibliotek	736	741	5	0,7 %	1 184		0,0 %
Sum ansvar: 2520 Kulturskole	151	146	-5	-3,4 %	952		0,0 %
Sum ansvar: 2530 Ungdomstiltak	141	136	-5	-3,7 %	203		0,0 %
Sum ansvar: 2531 Ungdommens kommunestyre	45	57	12	21,1 %	93		0,0 %
Sum ansvar: 2533 Frivilligsentral	143	107	-36	-33,6 %	343		0,0 %
Sum ansvar: 2540 Tilskudd drift	120	120	0	0,0 %	180		0,0 %
Sum ansvar: 2541 Tilskudd hus og anlegg	250	250	0	0,0 %	250		0,0 %
Sum ansvar: 2550 Museum	167	177	10	5,6 %	300		0,0 %
Sum ansvar: 2551 Kulturminner	81	77	-4	-5,2 %	26		0,0 %
Sum ansvar: 2560 Bokprosjekt	-4	-4	0	0,0 %	-8		0,0 %
Sum ansvar: 2570 Bjørnsonsfestival	92	92	0	0,0 %	97		0,0 %
Sum ansvar: 2580 Folkebadet	97	96	-1	-1,0 %	116		0,0 %
Sum	2 556	2 512	-44	-1,8 %	4 565	-150	-3,3 %

Lederens kommentarer:

Beskrivelse av års- eller periodeavvik, prognosen for året, eller av planlagte tiltak for å holde budsjettammen.

Verbal kommentar

Ut over tildelt ramme kjem finansiering av låneopptak for Romsdalsmuseets nybygg "Krona", der Nettet har avtalt nedbetaling av restbeløp for perioden 2013 - 2018 med til sammen kr 150.000,-.

Eidsvåg 14. sept.2018
Turid Leirvoll Øverås

Gruppert etter art: (1000 kr)	Tall for perioden				Års- budsjett
	Tekst	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	
Brutto lønn	942	645	-297	-46,0 %	1 011
Sosiale utgifter	157	154	-3	-1,9 %	238
Refusjoner fra trygdeetaten	0	0	0		0
Netto lønn	1 099	799	-300	-37,5 %	1 249
Div. driftskostnader	97	177	80	45,2 %	295
Overføringer	1 350	836	-514	-61,5 %	1 346
Salgs- og leieinntekt	-26	0	26		0
Internt salg	0	0	0		0
Refusjoner og andre overføringer/tilskudd	0	0	0		0
Netto finanskostnad	100	12	-88	-733,3 %	20
Årsoppgjørdisposisjoner	0	0	0		0
Sum	2 620	1 824	-796	-43,6 %	2 910

Gruppert etter ansvar: (1000 kr)	Tall for perioden				Tall for året		
	Tekst	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	Budsj.	Ant. avvik
Sum ansvar: 3200 Administrasjon sosialtjeneste	939	1 078	139	12,9 %	1 786	100	5,6 %
Sum ansvar: 3211 Økonomisk sosialhjelp	1 300	668	-632	-94,6 %	1 006	-400	-39,8 %
Sum ansvar: 3212 Kvalifiseringsprogram	381	78	-303	-388,5 %	118	-442	-374,6 %
Sum	2 620	1 824	-796	-43,6 %	2 910	-742	-25,5 %

Lederens kommentarer:

Beskrivelse av årsaken til års- eller periodeavvik, prognosen for året, eller av planlagte tiltak for å holde budsjettammen.

Verbal kommentar

Overforbruk på 70% på KVP skyldes underbudsjettering for 2018. Allerede pr 01.01.18 hadde vi tre kandidater inne på full KVP. Dette har kostet oss kr 397 000,- så langt i år. Her ble det budsjettert med kr 118 000,- noe som tilsvarer under en halv KVP på et år. Her har vi altså et overforbruk på 70%. Fra 31.08.18, har vi skrevet ut to av disse kandidatene til arbeid, men vi har en på KVP igjen som nok vil løpe ut 2018.

Vi har måttet leie bolig på Kviltorp camping i en periode med høy kostnad. Bruker er nå flyttet til Molde og er i overgang til arbeid.

Vi har mange vedtak relatert til flyktninger som har avsluttet Introduksjonsprogrammet og ikke har klart å skaffe seg arbeid eller kommet inn på Videregående skole. Flere familier i Introduksjonsprogrammet er også avhengige av bistand til å få dekket sine utgifter, da de har høye boutgifter, mange har flere barn, og inntektene strekker ikke til. Vi har her et tett samarbeid med Flyktingetjenesten med fokus på å ivareta barnas behov, noe som fører til at flere av disse familiene mottar økonomisk sosialhjelp innimellom.

I 2018 har vi hatt fokus på å arbeide tett på de som har mottatt økonomisk sosialhjelp over lang tid. Vi er gode på utnytte aktivitetsplikten, og vi ser at tett oppfølging i kortere eller lengre perioder med fokus på å gjøre bruker selvforsørgert fungerer. Vi har arbeidet tett med flere av de som har vært på økonomisk sosialhjelp over flere år. Dette har ført til noe økte utgifter over en periode til for eksempel etablering, men vi ser nå resultat av dette, ved at vi nå har fått de aller fleste av disse ut i arbeid. Vi forventer derfor en reduksjon i utbetalinger fremover i forhold til denne gruppen. Forøvrig forventer vi en økning av utbetalinger som dreier seg om personer som har fått avslag på AAP, men denne økningen kan la vente på seg til 2019.

Vi forventer at utbetaling av økonomisk sosialhjelp vil ende på noe over fjorårets regnskap på ca kr 1 500 000.- Et sosialt lån på kr 90 000.- skal betales tilbake når startlån innvilges. Det vil bli reduserte driftskostnader i forhold til budsjettert for 2018. Det er vanskelig å angi eksakt beløp. Kjøp av tjenester fra Staten vil bli redusert med ca kr 100 000.- i forhold til budsjett.

Økonomirapport, sammendrag for

Frie inntekter og finans

Periode: Januar - august

År 2018

Gruppert etter art: (1000 kr)	Tall for perioden				Års- budsjett
	Tekst	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	
Brutto lønn	0	0	0	0	0
Sosiale utgifter	0	0	0	0	0
Refusjoner fra trygdeetaten	0	0	0	0	0
Netto lønn	0	0	0	0	0
Div. driftskostnader	0	0	0	0	0
Overføringer	-3 210	-3 400	-190	-5,6 %	-6 000
Salgs- og leieinntekt	-4 853	-3 534	1 319	37,3 %	-5 300
Internt salg	0	0	0	0	0
Refusjoner og andre overføringer/tilskudd	-131 518	-131 805	-287	-0,2 %	-210 558
Netto finanskostnad	5 843	4 983	-860	-17,3 %	13 142
Årsoppgjørdisposisjoner	0	0	0	0	-4 947
Sum	-133 738	-133 756	-18	0,0 %	-213 663

Gruppert etter ansvar: (1000 kr)	Tall for perioden				Tall for året		
	Tekst	Regnsk.	Korr.bud.	Avvik	% avvik	Budsj.	Ant. avvik
Sum ansvar: 8000 Rammetilskudd	-69 338	-69 424	-86	-0,1 %	-98 974	77	0,1 %
Sum ansvar: 8001 Skatt på inntekt og formue	-53 071	-53 200	-129	-0,2 %	-84 533	-1 118	-1,3 %
Sum ansvar: 8100 Eiendomsskatt	-9 109	-9 181	-72	-0,8 %	-18 362	-139	-0,8 %
Sum ansvar: 8200 Konesjonsavgifter	0	0	0	0	0	0	0
Sum ansvar: 8210 Kjøp/salg av konsesjonskraft	-4 853	-3 534	1 319	37,3 %	-5 300	2 700	50,9 %
Sum ansvar: 8410 Momskompensasjon	-3 211	-3 400	-189	-5,6 %	-6 000	0	0,0 %
Sum ansvar: 8411 Andre kompensasjonstilskudd	0	0	0	0	-322	0	0,0 %
Sum ansvar: 8700 Renter	2 557	2 559	2	0,1 %	5 128	-200	-3,9 %
Sum ansvar: 8701 Formidlingslån	-6	14	20	142,9 %	22	0	0,0 %
Sum ansvar: 8702 Nettet kraft as	-2 438	-3 322	-884	-26,6 %	-3 744	-815	-21,8 %
Sum ansvar: 8710 Avdrag	5 731	5 732	1	0,0 %	11 736	0	0,0 %
Sum ansvar: 8750 Kalkulatoriske inntekter (VA)	0	0	0	0	-3 316	0	0,0 %
Sum ansvar: 8900 Årsoppgjørdisposisjoner	0	0	0	0	-9 998	0	0,0 %
Sum	-133 738	-133 756	-18	0,0 %	-213 663	505	0,2 %

Lederens kommentarer:

Beskrivelse av årsaken til års- eller periodeavvik, prognosen for året, eller av planlagte tiltak for å holde budsjettammen.

Verbal kommentar

8000/8001 Skatt og rammetilskudd

Etter framlagt revidert nasjonalbudsjett (RNB) er kommunens prognose på skatt og rammeoverføringer ca. kr 1 mill lavere enn budsjettet. Prognosen er lavere på skatt og utjevning, men hvor mye kommunen får i skatteutjevning blir ikke kjent før månedsskiftet januar/februar 2019.

8100 Eiendomsskatt

Det er utskrevet eiendomsskatt med kr 0,139 mill mindre enn budsjettet. Klagebehandling er ikke ferdig for i år.

8210 Kjøp/salg av konsesjonskraft

Inntektene etter 8 måneder i 2018 ligger kr 3,3 mill. høyere enn tilsvarende periode i fjor. Prognose fra Nettet kraft as er på kr 8 mill totalt for året, dvs. kr 2,7 mill høyere enn budsjettet.

8410 Momskompensasjon

Momskompensasjonen på drift er en fri inntekt og er samla under dette ansvaret. Enhetene har tilsvarende utgift.

Erfaringene fra tidligere år: kr 5,5 mill (2015) og kr 5,8 mill (2016) og kr 5,8 mill (2017). Inntektene har sammenheng med aktiviteten.

Inntektene etter 8 måneder ligger kr 0,25 mill under fjoråret.

8700 Renter

Den flytende renta er budsjettet med 1,45% i 2018. Per 3.4. er renta oppe i 1,7%. Når vi tar hensyn til forsinkelsesrenter, innkuddsrenter og utbytte av egenkapitalbevis, antar vi totalt en kostnad på ca. kr 200 000 over budsjettet beløp.

8702 Nettet kraft as

Renter av ansvarlig lån, kr 36,7 mill, får en rente på 2,39 pst for 1. halvår (notering 6 md Nibor 2.1.18: 0,89 + påslag 1,5) og 2,68 pst for 2. halvår, tilsammen kr 930 346 og totalt kr 86 000 mer enn budsjettet.

Utbytte til eier er vedtatt med kr 1 998 892, dvs. kr 0,9 mill mindre enn budsjettet.

Totalt kr 0,815 mill. mindre enn budsjettet for renter ansvarlig lån og utbytte fra Nettet kraft as.

8900 Årsoppgjørdisposisjoner

Hvis regnskapet kommer ut med merforbruk må budsjettet avsetning til disposisjonsfond strykes inntil merforbruket blir 0, maksimum inntil totalt kr 2 619 347.

2018 Investeringer - prosjektrekningskap		ÅRETS BUDSJETT / REGNSKAP			TOTALT PROSJEKT		TOTAL RAMME	FERDIG	PROGNOSE AVVIK	PROGNOSE AVVIK	PROSJEKTLEDERS KOMMENTAR TIL
prosj nr	Navn på prosjekt	Budsjett 2018	Brukt pr 31.08.18	Rest + / overskrid -	Brukt tidl år	Brukt pr 31.08.18	Prosjekt over flere år ¹⁾	Forventa slutt år	Årets bevilgn	Vedtatt totalramme	VA STATUS, FRAMDRIFT OG ØKONOMI, SAMT AVVIK
600217	Rehab. ledningsnett vann inkl. kummer	1 100 000	69 763	1 030 237	0	69 763		2018			va Det skal skiftes asbestledning på hovedledning som går på øvre veg fra Fjellvegen til Hjellen. Dette skal gjøres før asfaltering. Det er 800 meter asbestrør i 8 toms dimensjon.
600218	Utbedring ledningsnett - avløp	300 000	0	300 000	0	0		2018			va Det skal utskiftes kloakkledningsnett på Hargaut, fra boligfelt på Hargaut og ned til sjø. Planlegges gjennomført i sept/okt. Forventer at vedtatt budsjettramme holder.
600234	IKT - investeringer	500 000	119 513	380 487	0	119 513		2018			- Budsjetterte midler forventes brukt i samarbeid med IKT-Orkide og investeringer i eget anlegg.
600284	Sikring av kvikkleireområde i Eidsvåg	435 000	14 472	420 528	6 288 299	6 302 771	6 699 000	2018			- Gjelder sikring av kvikkleireområder langs Eidsvågvegen. Ti områder langs Eidsvågvegen ble utbedret for å sikre fare for leirskred. Prosjektet startet i august 2016. Det ble holdt garantibefaring i juni 2017, hvor det ble avdekket arbeider som må utbedres i 2018. Dette er arbeider som ble avdekket under garantibefaringa og som kommer som et tillegg til tidligere utført arbeidet. Vedtatt budsjettramme forventes å holde.
600286	Asfaltering/rehabilitering veger/plasser	2 880 000	132 084	2 747 916	0	132 084		2018			- I TNM møte 08.02.2018 ble det vedtatt at Øvre veg skal prioriteres for asfaltering i 2018. Dette er under planlegging. Forberedende arbeid (grøftrens, stikkrenner, mm) er gjennomført. Forventer at vedtatt budsjettramme holder.
600290	Ovf.ledning Meisal, forprosj/gjennomføring	6 000 000	90 957	5 909 043	0	90 957		2019	3 000 000	0	va Gjelder forlengelse av vannrør på Meisal, og tilknytning til kommunalt vann for eiendommer langs traseen. Asplan Viak har prosjektert arbeidet og skal lede prosjektet. Sak om tvungen påkobling til kommunalt vann- og avløpsnett er behandlet i kommunestyret. Resultat legger føringer for hvordan man skal gå frem i forbindelse med tilknytning av eiendommer langs den nye traseen. Prosjektet ble lyst ut på Doffin i juli., og det kom inn 4 tilbud. Forventet oppstart i september/oktober, med forventet avslutning i mars 2019.
600291	Hovedavløp Eidsvåg - forlengelse av avløpsrør	2 000 000	35 810	1 964 190	218 261	254 071	2 176 000	2018			va Gjelder ny sjøledning i Eidsvåg. Det er foretatt undersøkelser av havbunn som del av søknad om midlertidig utslippstillatelse under installasjon. Fylkesmannen har gitt råd om å utføre arbeidet utenfor badesesong. Prosjektet gjennomføres i løpet av høsten etter vedtatt budsjett.
600296	Renseanlegg Eidsvåg vannverk	8 256 000	4 071 030	4 184 970	14 093 712	18 164 743	22 350 000	2019	3 256 000	0	va Prosjektet gjelder nytt renseanlegg ved Eidsvåg vannverk. Det omfatter grunnarbeider for byggegrøp, betongarbeid for 980 m3 høydebasseng, bygningsmessig ombygging av eksisterende anlegg og maskinteknisk rensing. Høydebassenget var i hovedsak ferdig september 2017. Bassenget ble satt i drift august 2017. Ombyggingskontrakten for eksisterende bygg ble tildelt Nesset Bygg AS, og maskinprosess kontrakten ble tildelt Enwa PIM AS. Ombygging hadde oppstart august 2017. Testkjøring og innjustering av anlegget foregår, og settes i full drift i løpet av høsten 2018. Vedtatt budsjettramme forventes å holde. Gjenoppsetting av terreng gjenstår, og vil bli utført etter at selve ombyggingen og idriftsettingen av anlegget er i orden. Forventet avslutning av prosjektet i 2019.
600330	NOS - ombygging demensavdeling, gjennomføring (K-sak 71/17, 19.10.2017, kr 65,7 mill.)	38 437 000	20 420 681	18 016 319	27 263 535	47 684 216	65 700 000	2018	1 000 000	0	- Oppstart på byggeplass uke 27 i 2017. To nye pasientrom på sykehjemmet ble overtatt 22.12.2017. Ombyggingen av første gruppe for demente, samt ved ny trapp og heis var ferdig og overtatt 7. juni 2018. Ombygging av den 2. gruppen for demente påbegynt uke 24. Prosjektet ferdigstilles vinteren 2018. Vedtatt budsjettramme forventes å holde.

2018 Investeringer - prosjektrekningskap		ÅRETS BUDSJETT / REGNSKAP			TOTALT PROSJEKT		TOTAL RAMME	FERDIG	PROGNOSE AVVIK	PROGNOSE AVVIK	PROSJEKTLEDERES KOMMENTAR TIL	
prosj nr	Navn på prosjekt	Budsjett 2018	Brukt pr 31.08.18	Rest + / overskrid -	Brukt tidl år	Brukt pr 31.08.18	Prosjekt over flere år ¹⁾	Forventa slutt år	Årets bevilgn	Vedtatt totalramme	VA	STATUS, FRAMDRIFT OG ØKONOMI, SAMT AVVIK
600337	Flerbrukshall - inventar og utstyr	300 000	293 319	6 681	0	293 319		2018			-	Beviga ramme er brukt.
600341	Garasje til miljøbil og vedproduksjonslokale	1 450 000	38 914	1 411 086	106 236	145 150	1 557 000	2018	0	0	-	Kontrakt med entreprenør signert i juni. Forventet oppstart var i september, muligens utsatt til oktober. Byggesak er sendt til saksbehandler, og samtykke fra arbeidstilsynet er omsøkt (søknad sendt 30.08.2018). Prosjektet er forventet ferdigstilt i desember, og vedtatt budsjettamme forventes å holde.
600343	Eresfjord brannstasjon - etablering ny stasjon	6 000 000	108 642	5 891 358	383 437	492 078	9 884 000	2019	3 500 000	0	-	Prosjektet har fått økt budsjettamme i henhold til kostnadsberegning utført av ÅF Advansia Nordvest AS. Skisser og funksjonsbeskrivelse er under utarbeidelse. Anbudskonkurranse utlyses så snart alt er klart, medio september. ÅF Advansia Nordvest er innleide konsulenter, og Strandhagen Arkitekt er arkitekt for prosjektet. Prosjektet forventes ferdigstilt 2019.
600344	Bofellesskap funksj.hemma , Holtan, 4 leiligheter	13 000 000	214 143	12 785 857	509 178	723 321	14 000 000	2019	12 000 000	0	-	Kontrakt med konsulent underskrevet i august, og prosjektering pågår. Geotekniker har bekreftet behov for flere grunnundersøkelser, og dette har negativ innvirkning på fremdrift. Grunnundersøkelser starter i uke 40, og er forventet ferdigstilt etter 3 uker. Fremdriftsplanen blir derfor forsinket med 6 uker. Forventet byggestart er derfor utsatt til februar. Usikkert om budsjettammen holder.
600347	Eresfj. Barneh.,utelager/vognskur	400 000	321 675	78 325	0	321 675		2018			-	Vognlageret er ferdigstilt, men det gjenstår noe utenomhusarbeid inkl asfaltering som gjennomføres i slutten av september. Forventer at vedtatt budsjettamme holder.
600349	Brannsikring Holtan, bofellesskap og omsorgsboliger	700 000	0	700 000		0		2018			-	Avvik ved virksomheten er utstedet og må lukkes. Prosjektet har 3 hovedmomenter; anskaffe branndokumentasjon, utbedring av bygningsmasse ihht branndokumentasjonen og nytt brannalarmanlegg. Prosjektet kom inn igjen på investeringsplana etter budsjettkorrigering i juni. Oppstart prosjektering i medio september.
600350	Helsesenter, omsorgsboliger, helmetjeneste	2 000 000	263 418	1 736 582	58 958	322 376	123 000 000	2020	500 000	0	-	Behovskartlegging ferdigstilt. Fremdeles uavklart om ambulansestasjonen skal være med. Forventer å ha konsulenthjelp til prosjektledelse og ferdigstilling av tegninger i siste halvdel av september (venter på rammeavtale via ROR Innkjøp. Klagefrist på tildeling utgår 17. september). Forventet oppstart byggeprosjekt vår 2019. Forespørsel om tilskudd fra Husbanken er registrert. Vedtatt budsjettamme forventes å holde.
600352	Boligtomt Harammarka	0	200 000	-200 000		200 000		2018	-200 000		-	Prosjektet gjelder tilskudd til opparbeidelse av boligfelt på Nauste og hadde i utgangspunktet en totalramme på kr. 400 000, hvorav kr. 200 000 er utbetalt til utbygger tidligere. Tilskuddet skulle gis i form av kjøp av en boligtomt i boligfeltet. Resterende kr 200 000 skulle utbetales når eiendommen var utskilt og byggekla. Dette skjedde først våren 2018 uten at resterende prosjektmidler ble overført fra 2017. Prosjektmidler er tenkt hentet fra Kraftfondet. Den nye eiendommen er pr. 30.6.2018 utskilt og overdratt til Nesset kommune og prosjektet er avsluttet.
600354	NOS-ombygging demensavd., uteområde	1 650 000	0	1 650 000	0	0		2018	0	0	-	Prosjektet hører sammen med 600330 NOS ombygging demens, og er en del av totalentreprisekontrakten. Arbeidene er godt igang. Prosjektet avsluttes når hovedprosjektet 600330 avsluttes. Det forventes at budsjettammen holdes.

2018 Investeringer - prosjektrekningskap		ÅRETS BUDSJETT / REGNSKAP			TOTALT PROSJEKT		TOTAL RAMME	FERDIG	PROGNOSE AVVIK	PROGNOSE AVVIK	PROSJEKTLERS KOMMENTAR TIL	
prosj nr	Navn på prosjekt	Budsjett 2018	Brukt pr 31.08.18	Rest + / overskrid -	Brukt tidl år	Brukt pr 31.08.18	Prosjekt over flere år ¹⁾	Forventa slutt år	Årets bevilgn	Vedtatt totalramme	VA	STATUS, FRAMDRIFT OG ØKONOMI, SAMT AVVIK
600355	NOS-ombygging demensavd., inventar	3 150 000	1 023 663	2 126 337	0	1 023 663		2018	0	0	-	Prosjektet er startet opp. Størsteparten av møbler og inventar er satt i bestilling. Prosjektet hører sammen med 600330 NOS ombygging demens. Det benyttes rammeavtaler gjennom ROR innkjøp så langt det lar seg gjøre til dette prosjektet. Leveranser av møbler i henhold til ferdigstilling av de ulike byggefasene i hovedprosjektet. Prosjektet avsluttes når hovedprosjektet 600330 avsluttes. Vedtatt budsjetttramme forventes å holde.
600356	Personbil/varebil, aktivitetstjenesten	170 000	99 795	70 205	0	99 795		2018			-	Bestilt. Antatt kostnad inkl. bilhenger noe i overkant av 100.000.
600358	Vistdal barnehage, gjerde/drenering	600 000	216 998	383 002	0	216 998		2018	0	0	-	Arbeidet pågår, og er forventet ferdigstilt i oktober. Vedtatt budsjetttramme forventes å holde.
600359	Kommunehuset, rehabilitering, forprosj framtidig bruk	300 000	0	300 000	0	0		2018			-	Prosjektet omhandler planlegging av renovering av kommunehusets administrasjonsfløy. Kommunehusets vestfløy har et betydelig vedlikeholdsbehov og prioritet for renoveringa er ny taktetting, ventilasjon og renoveing av fasadene. Forprosjektet settes igang når rammeavtalen for konsulenter er klar, forventes ved begynnelsen av oktober. Ingen avvik mht projektramme.
600361	Fartsdumper øvre/nedre Liedgardsveg	120 000	0	120 000	0	0		2018				Arbeidet er under planlegging. Vil bli gjennomført sammen med annen asfaltering høsten 2018. Prosjektet kom inn på investeringsplana etter budsjettkorrigering i juni.
SUM		89 748 000	27 734 877	62 013 123	48 921 617	76 656 494	245 366 000		23 056 000	0	0	

1) Denne kolonnen er oppdatert iht vedtatt budsjett 2018, samt midler avsatt i økonomiplana (for 2018-2021)

Kraftfond (bundet fond)

Til disposisjon pr. 1.1.2018 fra tidligere år	985 086
Fortsatt til disposisjon etter budsjettvedtaket for 2018	0
K 36/15 (24.5.18) Finansiering bredbånd i Vistdal	-985 000
Til disposisjon:	86
Pengene for konsesjonsavgifter blir betalt inn på kommunens konto 31.12.2018. Bruk av midlene fram til 31.12.2018 tærer på kommunens likviditet.	

Disposisjonsfond (ubundet fond)

Saldo pr. 1.1.2018	4 396 352
K 96/17 (14.12.17) Økonomiplan 2018-2021, budsjettert bruk i 2018	-3 773 000
K 30/18 (24.5.18) Årsrapport 2017 - avsette regnskapsmessig mindreforbuk	4 035 995
K 36/15 (24.5.18) Finansiering bredbånd i Vistdal	-265 000
K 39/18 (24.5.18) Nettet musikkfest 2018 - tilskudd	-100 000
K 48/18 (21.6.18) Budsjettkorrigeringer juni, bruk av fondet	-1 675 000
Antatt beholdning pr. 31.12.2018	2 619 347
I tillegg er det vedtatt netto avsetning til disposisjonsfond i perioden 2019-2021 med kr 0,5mill, jf. Ksak 96/17, behandling av økonomiplana for 2018-2021.	

Utviklingsfond (ubundet fond/disposisjonsfond)

Saldo pr. 1.1.2018	670 938
Antatt beholdning pr. 31.12.2018	670 938

Investeringsfond (ubundet fond)

Saldo pr. 1.1.2018	2 141 545
Antatt beholdning pr. 31.12.2018	2 141 545
Det er vedtatt netto bruk av investeringsfond i økonomiplanperioden 2018-2021, kr 0,287 mill. (år 2021)	

Generelt for ubundne fond, jf. regnskapsforskrifens § 9:

Hvis regnskapet viser merforbruk skal budsjetterte avsetninger til ubundne fond strykes i den grad det er nødvendig for at regnskapet ikke skal komme ut med et regnskapsmessig merforbruk (underskudd).

Hvis kommunens regnskap for 2018 kommer ut med et merforbruk vil dette si at budsjettert avsetning til disposisjonsfond og utviklingsfond strykes inntil regnskapet går i 0.

Ubrukte lånemidler til investeringer:

Saldo pr. 1.1.2018	19 533 631
Budsjettert bruk av ubrukne lånemidler per 1.1.2018 (økonomiplan 2018-2021)	-15 000 000
K 48/18 (21.6.18) Budsjettkorrigeringer juni	-3 293 000
Rest lånemidler	1 240 631

31.8.2018 Økonomisjefen

Kommentarer til økonomisk rapport 31.08.2018

DRIFT

Skatt og rammeoverføringer:

Etter framlegging av revidert nasjonalbudsjett (RNB) viser ny prognose (K.S-prognosemodell) sum for skatt og rammeoverføringer på kr 182,5 mill. Dette er kr 1 mill. mindre enn det som er lagt inn i kommunen sitt budsjett. Kommunens budsjett er basert på statsbudsjettet som ble lagt fram i oktober 2017. Skatt inkl. skatteutjevning var budsjettet med en økning på kr 1,1 mill. fra 2017 til 2018, dvs. 1,3 prosent. Prognosen er nå justert til -0,2 prosent.

Skatteinngangen per august er 2,2 pst høyere enn tilsvarende periode i fjor. Normalt ligger kommunen på 95 pst av gjennomsnittlig skatt og inntektsutjevning (per innbygger). Hva som blir endelige tall for 2018 vet vi ikke for januar/februar 2019.

Andre frie inntekter og finans (utenom skatt og rammeoverføringer):

Eiendomsskatt er utskrevet med kr 0,14 mill. mindre enn budsjettet. Klagebehandling er ikke ferdig.

Neset kraft as – utbytte og renter ansvarlig lån

Renten for ansvarlig lån blir på kr 930 345 for hele året, dvs. kr 86 000 mer enn budsjettet..

Generalforsamlinga i Neset kraft as har vedtatt utbytte med kr 1 998 892.

Inntekter totalt fra Neset kraft er på kr 0,815 mill. mindre enn budsjettet.

Konsesjonskraft, rapport fra Neset kraft as per 31.8.2018, per januar – august 2018:

År	Antall MWh			Inntekter - kostnader = overskudd (kr)			
	Kraft tot.	Avtale	Spot	Avtale bruker	Spot	Kostnader	Overskudd
2018	36 782,55	12 746,29	24 036,27	3 170 756	9 531 778	6 282 144	6 420 390
2017	36 782,55	10 217,33	26 565,23	2 374 575	7 177 183	6 460 116	3 091 642
Endring	0,00	2 528,96	-2 528,96	796 181	2 354 595	-177 972	3 328 748

Sammenlignet med samme periode i fjor har kommunen fått kr 3,3 mill. mer i inntekter i 2018. Det har vært høyere oppslutning på fastavtale i 2018; 48,74 prosent mot 41,23 prosent i 2017.

Gjennomsnittlig spotpris har vært på 39,66 øre/kWh i 2018 mot 27,02 i 2017. Kostnadene har vært lavere i 2018 enn i 2017 for samme mengde solgt konsesjonskraft.

Prognose på salg av konsesjonskraft er på kr 8 mill., dvs. kr 2,7 mill. mer enn budsjettet.

Havbruksfond – inntekter

Havbruksfondet ble opprettet i 2016. Målet med fondet er å stimulere kommunene til å legge til rette for havbruksnæringen. Pengene kommer etter regjeringens salg av nye laksetillatelser. Rundt 50 selskaper kjøpte tillatelser for omlag 3,9 milliarder kroner. 80 prosent av disse pengene går til laksekommuner og –fylkeskommuner gjennom Havbruksfondet. Det er fordelt 2,7 milliarder i 2018 og Neset kommune har fått kr 2 392 067 (kr 46 082 i 2017).

Renter (netto)

Den flytende lånerenta er økt fra 1,5 pst til 1,7 pst fra 3.4.2018. Kommunen har budsjettert med 1,45 pst rente i 2018. Når vi tar hensyn til bankinnskudd, forsinkelsesrenter, samt utbytte fra egenkapitalbevis, forventes en merkostnad på ca. kr 0,2 mill. ved årets utgang. Dette under forutsetning av at renta ikke øker ytterligere.

Kommunen har løst ut kr 30 mill. i likviditetslån i januar i påvente av tilskudd fra Husbanken ved ombygging på NOS. Det ble vedtatt å belaste investeringsprosjektet med rentekostnaden. Her må det vurderes om alt eller en andel av rentekostnaden skal belastes investeringsprosjektet.

Lønnsoppgjøret - reserver

Lønnsoppgjøret for 2018 kom i havn med en ramme på 2,8 pst. Av avsatte reserver på kr 2,127 mill. ble det brukt 1,777 mill. Resten ble brukt for å balansere budsjettkorrigeringsene i juni 2018, kr 0,35 mill.

Pensjonskostnader

Siste oppdaterte prognoser fra pensjonskassene er per september 2018. Ut fra denne prognosen er det ikke vesentlig avvik i forhold til hva som er budsjettert. Budsjetterte pensjonskostnader ligger inne i enhetenes rammer. Endelig pensjonskostnad er ikke klar før medio januar 2019.

Enhetene

I budsjettkorrigeringer for juni 2018 ble enhetene tilført totalt kr 2,025 mill. i ekstra midler. Dette ble finansiert med bruk av disposisjonsfond, samt rest av avsatte reserver til lønnsoppgjøret.

Det rapporteres fortsatt vesentlig avvik på enhetene. Prognosen for året er et merforbruk på kr 3,1 mill. De vesentligste avvikene er på:

- Kr 1 730 000 helse og omsorg
Dette er prognosen per 31.08.2018 selv om enheten fikk tilført kr 1 800 000 ved budsjettkorrigeringer i juni.
Økte utgifter pga. ekstra innleie og overtid, kjøp av institusjonsplasser, ekstra liggedøgn ved sjukehusene, reparasjon av buss, samt utgifter til midlertidig flytting av dagsenter for demente. I tillegg vil det påløpe ekstra kostnader med kr 130 000 per måned fram til ny bolig på Holtan er klar til bruk. Det har også vært behov for bruk av vikarbyrå for å framskaffe tilstrekkelig fagpersoner i heimetjenesten.
- Kr 600 000 teknisk, samfunn og utvikling
Mindre tilgang på saker for gebyrinntekter, både på byggesak og oppmåling. I tillegg er det behov for innkjøp av landmålingsutstyr for å kunne utføre nødvendig arbeid. I 2017 ble det brukt midler til gang og sykkelveg uten at dette ble finansiert av tilskuddet på kr 4 mill. Når dette rettes opp i 2018 kan prognosen reduseres med ca. kr 0,3 mill.
- Kr 742 000 NAV
Flere kandidater har oppfylt kravene for å kunne delta i kvalifiseringsprogrammet enn det som var forutsetningen da budsjettet ble lagt. Dette har ført til overskridelser. I tillegg er det store kostnader i forbindelse med flyktninger som har avsluttet introduksjonsprogrammet og ikke har klart å skaffe seg arbeid eller har kommet seg inn på videregående skole.

I tillegg ser det ut til at politisk virksomhet kan spare kr 100 000, mens kultur får en overskridelse i forbindelse med inngått avtale med Romsdalsmuseet om dekning av finanskostnader for nybygget «Krona» på ca. kr 150 000.

INVESTERINGER og UBRUKTE LÅNEMIDLER

Årets investeringsbudsjett er på kr 89,7 mill. Det er brukt kr 27,7 mill. per 31.8.2018.

Per 31.8.2018 rapporteres det om at ca. kr 23 mill. av bevilgningene sannsynligvis ikke vil bli brukt i løpet av 2018. Investeringsprosjektene er av forskjellige årsaker ikke kommet så langt som forutsatt da bevilgning ble gitt for nesten ett år siden.

Ubrukte lånemidler til investeringer var på kr 19,5 mill. per 31.12.2017. Ved framlegging av budsjettet var det antatt at ubrukte lånemidler i 2017 ville komme på kr 15 mill. og dette ble lagt inn som finansiering av investeringer i 2018. Per 31.8.2018 er det fortsatt kr 1,24 mill. igjen i ubrukte lånemidler til finansiering av investeringer.

FOND

Kraftfondet: Til disposisjon etter K-styrets møte 24.5.2018: kr 86.

Disposisjonsfond: Antatt saldo 31.12.2018: kr 2 619 347

Utviklingsfondet: Antatt saldo 31.12.2018: kr 670 938

Investeringsfondet: Antatt saldo 31.12.2018: kr 2 141 545.

Oppsummering per 31.8.2018

Prognose ved årets slutt er på kr 78 000 i mindreforbruk.

Det er usikkert omkring følgende:

- Prognosen på skatt og rammeoverføringer viser avvik i forhold til budsjett, men vi får ikke vite eksakte tall på dette området før månedsskiftet januar/februar 2019.
- Momskompensasjonen er avhengig av aktivitet. Budsjettgrunnlaget for momskompensasjon er litt høyere enn det som var inntekten i 2017. Foreløpig er aktiviteten lavere i forhold til fjoråret.
- Foreløpig viser salg av konsesjonskraft økte inntekter så langt i år. Det er usikkert hva kraftprisen blir ut året.
- Rentene har økt fra vedtatt budsjett og fram til nå. Hvis renten øker ytterligere blir det ekstra utgifter ut over det som allerede er beregnet.
- NAV har store utfordringer i forhold til økning i økonomisk sosialhjelp.
- Helse og omsorg viser også at det er store utfordringer med å holde seg innenfor vedtatt ramme.

FINANSFORVALTNING per 31.08.2018

Forvaltning av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål

	31.08.17	31.12.17	30.04.18	31.08.18
Beholdning bankinnskudd (MNOK)	44,1	52,2	71,3	45,2
Gjennomsnittlig avkastning tertialet over 3 mill kr (%)	1,49	1,42	1,51	1,66
Gjennomsnittlig avkastning tertialet under 3 mill kr (%)	0,75	0,75	0,75	0,75
Avkastning benchmark, prosent (ST1X) *	0,42	0,38	0,50	0,69

*) ST1X en 3 mnd statsobligasjonsindeks, blir oftest brukt som referanseindeks (Benchmark) i pengemarkedsplasseringer

Kommunen har ingen plasseringer utenom bankinnskudd.

Gjeldsforvaltning

Låneportefølje		31.08.17	31.12.17	30.04.18	31.08.18
Totalt	MNOK	345,3	365,6	363,9	359,9
Herav rentebinding *)	MNOK	48,2	125,5	125,2	123,6
Rentebinding	Andel %	14,0	34,3	34,4	34,4
Gjenværende rentebinding (durasjon)	År	1,3	1,9	1,5	1,2

*) Rentebinding ett år fram i tid og over.

Lån med flytende rente:

31.08.17		31.12.17		30.04.18		31.08.18	
Saldo (MNOK)	Gj.snitt rente %	Saldo (MNOK)	Gj.snitt rente %	Saldo (MNOK)	Gj.snitt rente %	Saldo (MNOK)	Gj.snitt rente %
1,0	1,62	1,0	1,59	0,9	1,58	0,9	1,53
296,0	1,63*	239,1	1,50*	191,0	1,55*	189,3	1,70*

*) herav kr 30,5 mill til grønn p.t rente som er 0,1 prosentpoeng lavere

Lån med rentebinding, saldo pr. 31.08.2018:

Saldo (MNOK)	Rentesats	Bundet til dato
3,3	5,22	06.10.2018*
11,3	3,85	12.12.2018*
31,4	1,49	22.12.2018*
123,6	1,45	06.11.2019

*) Under ett år fram i tid

Lånene er tatt opp i Kommunalbanken as og KLP. Oversikten viser at fastrenteandelen er på 34,4 prosent. Ifølge finansreglementet skal gjeldsporteføljen ha en fastrenteandel på minimum 35 prosent (lån med rentebinding 1 år fram i tid og over).

Gjennomsnittlig gjenværende rentebinding (durasjon – vektet rentebindingstid) på samlet rentebærende gjeld skal til enhver tid være mellom 1 og 5 år. Kommunens gjennomsnittlig gjenværende rentebinding er på 1,2 år.

Renterisikoen (ett år fram i tid) ved endring i renten på 1 prosentpoeng utgjør ca. kr 1,5 mill. per år.

Rådmannen vurderer refinansieringsrisikoen som lav da det ikke er tatt opp lån uten avdragsbetaling med unntak av ett lån på kr 36 mill. (forfall i 2049).

Rådmannen anser finansforvaltningen i det vesentligste å være i tråd med kommunens finansreglement

Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Nesset formannskap	78/18	04.10.2018
Nesset kommunestyre		25.10.2018

Budsjettkorrigeringer oktober 2018

Rådmannens innstilling

1. Driftsbudsjettet for 2018 korrigeres med følgende inntekter/utgifter:

Formål	Reduserte utgifter / økte inntekter (+)	Økte utgifter / reduserte inntekter (-)
Havbruksfond, andre inntekter	2 392 000	
Salg av konsesjonskraft	2 500 000	
Nesset kraft, netto utbytte og renter ansvarlig lån		815 000
Eiendomsskatt		139 000
Helse og omsorg, diverse merutgifter		1 700 000
Teknisk, samfunn og utvikling, landmålingsutstyr		100 000
Nav		500 000
Avsettes til disposisjonsfond		1 638 000
Balanse	4 892 000	4 892 000

2. Investeringsbudsjettet for 2018 korrigeres med følgende tall:

Formål	Budsjett 2018	Endringer budsjett 2018	Korrigert budsjett 2018	Totalramme (*=korr)
600290 Vann Meisal, ovf.ledning, forprosj/gj.f.	6 000 000	-3 000 000	3 000 000	6 000 000
600296 Renseanlegg Eidsvåg vannverk	8 256 000	-2 256 000	5 000 000	22 350 000
600330 NOS – ombygging dement	38 437 000	-1 000 000	37 437 000	65 700 000
600343 Eresfjord brannstasjon	6 000 000	-3 500 000	2 500 000	9 884 000
600344 Bofellesskap funksjonsh. Holtan, 4 leiligheter	13 000 000	-12 000 000	1 000 000	14 000 000

600350 Helsesenter, omsorgsboliger, heimetj.	2 000 000	-500 000	1 500 000	123 000 000
NY: Eresfjord barnehage, tilbygg	0	300 000	300 000	
Sum redusert bevilgning totalt for 2018		-21 956 000		

Bevilgning til investeringer for 2018 reduseres med kr 21 956 000.

Finansieringen justeres tilsvarende:

Redusere kompensasjon for merverdiavgift:	kr 3 400 000
Redusere tilskudd fra Husbanken:	kr 5 660 000
Redusere bruk av lånemidler:	kr 12 896 000

Saksopplysninger

I hht kommunelovens § 47 nr. 1 er årsbudsjettet bindende for underordnede organer. I kommentarene til loven er det utdypet at dette gjelder både administrasjon og de folkevalgte organene. Dersom det skjer endringer i løpet av budsjettåret som kan få betydning for de inntekter og utgifter som års-budsjettet bygger på, skal administrasjonssjefen gi melding til kommunestyret, jf. § 47 nr. 2.

I samme paragraf nr. 3 skal kommunestyret gjøre nødvendige endringer i budsjettet når det gjøres kjent med forhold som kan bety vesentlig svikt i inntektene eller vesentlig økning i utgiftene i forhold til budsjettet.

I forbindelse med utarbeidelse av tertialrapport per 31.8.2018 rapporteres det om vesentlige avvik både på utgifter og inntekter. Dette gjelder både drift og investering.

Frie inntekter og finans

Havbruksfond – andre inntekter

Havbruksfondet ble opprettet i 2016. Målet med fondet er å stimulere kommunene til å legge til rette for havbruksnæringen. Pengene kommer etter regjeringens salg av nye laksetillatelser. Rundt 50 selskaper kjøpte tillatelser for omlag 3,9 milliarder kroner. 80 prosent av disse pengene går til laksekommuner og –fylkeskommuner gjennom Havbruksfondet. Det er fordelt 2,7 milliarder i 2018 og Nesset kommune har fått kr 2 392 067 (kr 46 082 i 2017).

Salg av konsesjonskraft

Sammenlignet med samme periode i fjor har kommunen fått kr 3,3 mill. mer i inntekter i 2018. Det har vært høyere oppslutning på fastavtale i 2018; 48,74 prosent mot 41,23 prosent i 2017.

Gjennomsnittlig spotpris har vært på 39,66 øre/kWh i 2018 mot 27,02 i 2017. Kostnadene har vært lavere i 2018 enn i 2017 for samme mengde solgt konsesjonskraft.

Prognose på salg av konsesjonskraft er på kr 8 mill., dvs. kr 2,7 mill. mer enn budsjettert. Det er noe usikkert hvordan kraftprisen utvikler seg resten av året. Rådmannen vil derfor foreslå å legge inn en økning i budsjettet på kr 2 500 000.

Neset kraft – utbytte og renter ansvarlig lån

Renten for ansvarlig lån blir på kr 930 345 for hele året, dvs. kr 86 000 mer enn budsjettert.. Generalforsamlinga i Neset kraft as har vedtatt utbytte med kr 1 998 892, en mindreinntekt på kr 901 000 i forhold til budsjett.

Inntekter totalt fra Neset kraft er på kr 815 000 mindre enn budsjettert. Rådmannen foreslår endring i budsjettet i forhold til dette.

Eiendomsskatt

Utskrivingen er kr 139 000 mindre enn budsjettert og rådmannen foreslår å endre budsjettet i tråd med dette. Klagebehandlingen er ikke ferdig, derfor er det noe usikkert om inntektene kan bli ytterligere redusert.

Enhetene

Helse og omsorg

Helse og omsorg har behov for tilleggsbevilgning på kr 1 730 000.

- *Nye brukerrettede tiltak kostnad kr 1 mill.:*
Hovedårsaken til dette var at en i løpet av høsten 18 måtte igangsette nye tiltak. Dette for å gi nødvendig helsehjelp som brukerne har krav på etter lov om helse og omsorgstjenester. Utgiftene for disse tiltakene antas å komme på kr 1 mill. fordelt mellom hjemmetjenesten, netto kr 480 000, og bo- og avlastingstjenesten, kostnad kr 130 000 pr. måned fra 1.9. Tiltaket i bo- og avlastningen er i påvente av at den nye bolig på Holtan med 4 leiligheter skal bli ferdig.
- *Bilutgifter merforbruk kr 250 000.*
Dette gjelder ny motor i miljøbuss kr 130 000, egenandel og utgifter mva. etter skade kr 35 000. Ny leasingavtale bil ved dagtilbudet for demente og bo- og avlastningstjenesten kr 85 000.
- *Kjøp av institusjonsplasser annen kommune samt betalt for liggedøgn for ferdigbehandlede pasienter, merutgift kr 100 000.*
De siste 3 årene har ikke Neset kommune hatt utgifter til dette. Med bakgrunn i dette ble det derfor for 2018 budsjettert med beskjedne kr 180 000 til formålet. Slik situasjonen ved NOS er i dag ser det ut som om vi har tilstrekkelig med plasser selv resten av året. Antatt utgifter dette formål i 2018 kr 280 000.

- *Annet merforbruk i forhold til budsjett kr 380 000, gjelder:*
Bo – og avlastingen, overtid 2. tertial kr 200 000, gjelder spesielt i ferien.
Nytt dataprogram helsestasjon (HSpro), ekstra kostnader i forhold til budsjett kr 80 000.
Nesset omsorgssenter, drift av bygg, merforbruk kr 100 000. Det meste av utgiftene gjelder kommunale avgifter, henting av ekstra avfall (inkl. spesialavfall), forsikring.
Dagtilbud for demente leie av lokale på Bugge i påvente av at lokalene ved NOS skal bli ferdig.

Teknisk, samfunn og utvikling

- Gebyrinntekter på byggesak antas å bli kr 200 000 mindre enn budsjettet for 2018. Hittil i år har det også vært tunge saker som har tatt mye tid.
- Svikt i antall oppmålings saker har frigjort tid til å jobbe med andre lovpålagte oppgaver, samt nødvendig arbeid med forestående kommunesammenslåing, men dette er arbeid som ikke er gebyrbelagt. Gebyrinntekter for kart og oppmåling antas å bli kr 300 000 mindre enn budsjettet, selv om det er mange saker som er under behandling/vil bli behandlet i år.
- Enheten får ekstra kostnad til kjøp av elektronisk landmålingsutstyr som er helt nødvendig for å utføre oppmålingsjobben. Grunnet alder kunne ikke reservedeler fremskaffes, samt at det ikke kunne oppdrives noe for leie. Alternativt til innkjøp er innleie av konsulenthjelp, noe det heller ikke er inndekking for i budsjettet. Kostnad kr 100 000 inkl. mva.
- Summen av svikt i inntekter pluss ekstra kostnad antas å utgjøre kr 600 000 i overskridelse. Manglende inntektsføring av brukte midler til gang- og sykkelveg på Rød i 2017 skal ryddes i 2018 og dette vil bidra til reduksjon av overskridelsen med ca. kr 300 000.

Nav

Nav har fått store utfordringer med å holde budsjetttrammen. Forutsetningen for budsjettet har sviktet og mange flere brukere har fått hjelp. Flere har oppfylt kravene for å komme med i kvalifiseringsprogrammet noe som vil gi ekstra kostnad på anslagsvis kr 440 000. Det er gjort mange vedtak relatert til flyktninger som har avsluttet introduksjonsprogrammet, som ikke har greid å komme seg i arbeid eller videre skolegang. Dette medfører ekstra kostnad på økonomisk sosialhjelp på kr 400 000.

Noe av kostnaden kan dekkes inn ved innsparing på administrasjon, men netto overskridelser antas å komme på kr 740 000.

Investeringer

600290 Vann Meisal, forprosjekt/gjennomføring

Gjelder forlengelse av vannrør på Meisal, og tilknytning til kommunalt vann for eiendommer langs traseen. Asplan Viak har prosjektert arbeidet og skal lede prosjektet. Prosjektet ble lyst ut på Doffin i juli, og det kom inn 4 tilbud. Forventet oppstart i september/oktober, med forventet avslutning i mars 2019.

Forventet bruk per 31.12.2018: kr 3 000 000

Årets bevilgning reduseres med kr 3 000 000, fra kr 6 000 000 til kr 3 000 000.

Ingen endring i totalramme på kr 6 000 000.

600296 Renseanlegg Eidsvåg vannverk.

Prosjektet omfatter grunnarbeider for byggegrøp, betongarbeid for 980 m³ høydebasseng, bygningsmessig ombygging av eksisterende anlegg og maskinteknisk rensing. Høydebassenget var i hovedsak ferdig september 2017. Bassenget ble satt i drift august 2017. Ombyggingskontrakten for eksisterende bygg ble tildelt Nettet Bygg AS, og maskinprosess kontrakten ble tildelt Enwa PIM AS. Ombygging hadde oppstart august 2017. Testkjøring og innjustering av anlegget pågår, og settes i full drift i løpet av høsten 2018. Gjenoppretting av terreng gjenstår, og vil bli utført etter at selve ombyggingen og idriftsettingen av anlegget er i orden. Forventet avslutning av prosjektet i 2019.

Forventet bruk per 31.12.2018: kr 19 094 000.

Årets bevilgning reduseres med kr 3 256 000, fra kr 8 256 000 til kr 5 000 000.

Ingen endring i totalramme på kr 22 350 000.

600330 NOS – ombygging dement

Oppstart på byggeplass uke 27 i 2017. To nye pasientrom på sykehjemmet ble overtatt 22.12.2017. Ombyggingen av første gruppe for demente, samt ved ny trapp og heis var ferdig og overtatt 7. juni 2018. Ombygging av 2. gruppen for demente ble påbegynt uke 24. Prosjektet ferdigstilles i løpet av vinteren.

Forventet bruk per 31.12.2018: kr 64 700 000.

Årets bevilgning reduseres med kr 1 000 000, fra kr 38 437 000 til kr 37 437 000.

Ingen endring i totalramme på kr 65 700 000.

Prosjekt 600343 – Eresfjord brannstasjon

Prosjektet har fått økt budsjettramme i henhold til kostnadsberegning utført av ÅF Advansia Nordvest AS. Skisser og funksjonsbeskrivelse er under utarbeidelse. Anbudskonkurranse utlyses så snart alt er klart, medio september. ÅF Advansia Nordvest er innleide konsulenter, og Strandhagen Arkitekt er arkitekt for prosjektet. Prosjektet forventes ferdigstilt 2019.

Forventet bruk per 31.12.2018: kr 2 883 000.

Årets bevilgning reduseres med kr 3 500 000, fra kr 6 000 000 til kr 2 500 000.

Ingen endring i totalramme på kr 9 884 000.

600344 Bofellesskap funksjonshemma Holtan, 4 leiligheter

Kontrakt med konsulent underskrevet i august, og prosjektering pågår. Geotekniker har bekreftet behov for flere grunnundersøkelser, og dette har negativ innvirkning på fremdrift.

Grunnundersøkelser starter i uke 40, og er forventet ferdigstilt etter 3 uker. Fremdriftsplanen blir derfor forsinket med 6 uker. Forventet byggestart er derfor utsatt til februar 2019.

Forventet bruk per 31.12.2018: kr 1 509 000.

Årets bevilgning reduseres med kr 12 000 000, fra kr 13 000 000 til kr 1 000 000.

Ingen endring i totalramme på kr 14 000 000.

600350 Helsesenter, omsorgsboliger, heimetjenester

Behovskartlegging ferdigstilt. Fremdeles uavklart om ambulansestasjonen skal være med.

Forventer å ha konsulenthjelp til prosjektledelse og ferdigstilling av tegninger i siste halvdel av september. Forventet oppstart byggeprosjektet våren 2019. Forespørsel om tilskudd fra Husbanken er registrert.

Forventet bruk per 31.12.2018: kr 1 559 000.

Årets bevilgning reduseres med kr 500 000, fra kr 2 000 000 til kr 1 500 000.

Ingen endring i totalramme på kr 123 000 000.

Nytt prosjekt – Eresfjord barnehage, tilbygg, jf. K-sak 57/18 den 20.9.2018

Vedtak i Nettet kommunestyre den 20.9.2018:

Eresfjord barnehage utvides med et tilbygg på omlag 100m² for å øke kapasiteten til antall barn, ivareta de ansattes arbeidsforhold i overensstemmelse med dagens krav til arbeidsmiljø, samt møte fremtidige krav til barnehagedrift. Barnehagen vurderes bygd mot nord for å ivareta lysforholdene på tomte.

Nybygget bygges fremtidsrettet som en egen avdeling med egen inngang/garderobes, kjøkken og toalettfasiliteter. Personalrom, kontor må ivaretas ifølge dagens krav. Taket på øvresida trekkes ut slik at man kan gå under tak mellom avdelingene. Den gamle avdelingen rustes opp til dagens standard. Gjesteparkering til bofellesskapet tas inn i barnehagens areal. Barnehagens uteområde utvides med den delen av nabotomte som inneholder et uthus.

Vedtaket foreslås lånefinansiert.

Investeringskostnaden implementeres i økonomiplanarbeidet for 2019-2022 og prioriteres av kommunestyret innenfor kommunens samlede investeringsramme.

Planleggingsarbeidet iverksettes straks med egen, eventuelt innleid kompetanse. Dette gis høy prioritet for at tilbygget kan stå klart til neste barnehageår.

Prosjektet har ingen bevilgning i 2018. Med bakgrunn i vedtaket er det behov for bevilgning for å kunne starte prosjektet i 2018 og leie inn konsulent til prosjektering og beskrivelse for utlysning av anbud.

Behov for bevilgning i 2018: kr 300 000.

Vurdering

Utgangspunktet for denne budsjettkorrigeringen er rapporteringen per 31. august. Rådmannen mener det er behov for å gi tilleggsbevilgning til både helse og omsorg og nav. Dette er kostnader som kommunen ikke kommer utenom.

Rådmannen ser at helse og omsorg sliter med store uforutsette kostnader og vil foreslå ekstra bevilgning med kr 1 700 000.

Rådmannen vil foreslå ekstra bevilgning til nav med kr 500 000 da det ligger noe mer usikkerhet i anslaget på økonomisk sosialhjelp. Det bør også vurderes om det kan spares inn noe mer på administrasjon.

Når det gjelder teknisk, samfunn og utvikling (TSU) har rådmannen gitt tillatelse til innkjøp av utstyr til landmåling slik at det blir mulig å utføre jobben. Rådmannen vil derfor foreslå bevilgning til denne kostnaden, kr 100 000. Når det gjelder antatt manglende gebyrinntekter kan denne dekkes mye av opprydding på bruk av midler til gang-/sykkelveg. Det vil da stå igjen ca. kr 200 000 som prognose på manglende gebyrinntekter, og rådmannen mener denne er usikker og ikke vesentlig nok til å gi tilleggsbevilgninger.

De øvrige enhetene hvor det meldes om avvik i terialrapporten er ikke vesentlig nok til at rådmannen foreslår endringer i budsjetttrammene.

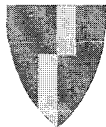
Inntekter av skatt inkl. utjevning er en veldig usikker prognose. Rentekostnaden er også noe usikker. Istedenfor å justere budsjettet i tråd med disse usikre prognosene foreslår rådmannen å avsette merinntekter til disposisjonsfond.

Den største bekymringen i rapporteringen er at flere kostnader ser ut til å videreføres til budsjett 2019, spesielt for helse og omsorg og nav.

Økonomiske konsekvenser

Avsetning til disposisjonsfond øker kommunens handlingsrom og reserver for framtidige budsjett.

Betydning for folkehelse



NESSET KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2018-1543/05
Arkiv: 150
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 02.10.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 26/18	Kontrollutvalget	15.10.2018
	Formannskapet	
	Kommunestyret	

**FORSLAG TIL BUDSJETT 2019 FOR KONTROLL OG TILSYN - NESSET
KOMMUNE**

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019 med en netto ramme på kr 670 500 inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, vedtas.

Saksopplysninger

I henhold til § 18 i Forskrift for kontrollutvalg skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet budsjettinnstilling til kommunestyret. Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret, men formannskapet kan, i sitt samlede budsjett, foreslå et annet beløp enn det kontrollutvalget foreslår.

Budsjettforslaget skal synliggjøre kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til revisjon og sekretariatstjenester.

Nesset kommune har sekretariatstjenester for kontrollutvalget fra Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Eide kommune er deltaker i Kontrollutvalgssekretariat for Romsdal, jf. avtale om interkommunalt samarbeid etter kommunelova § 27.

Nesset kommune er deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS, sammen med 16 andre kommuner og fylkeskommunen.

Kontrollutvalget legger opp til 5 ordinære møter. I tillegg kan det bli fellesmøter med kontrollutvalgene i Molde kommune og Midsund kommune i forbindelse med tilsyn med fellesnemnda og overgangen til Nye Molde kommune fra 01.01.2020.

Budsjettforslaget kan spesifiseres som følger:

Konto	Tekst	Budsjett 2019	Regnskap 31.08.18	Budsjett 2018	Regnskap 2017
10509	Lønn trekkpliktig godtgjørelser	0	261		343
10802	Møtegodtgjørelse leder	12 000	5 100	12 000	10 200
10803	Møtegodtgjørelse råd og utvalg	20 000	13 125	30 000	12 250
10804	Tapt arbeidsfortjeneste	25 000	18 870	10 000	18 903
10990	Arbeidsgiveravgift	6 000	3 960	8 000	4 420
11002	Faglitteratur, aviser og tidsskrifter	2 000	1 700	3 000	2 000
11150	Bespising	10 000	7 993	5 000	8 039
11501	Opplæring og kursutgifter	40 000	31 680	60 000	26 290
11600	Bilgodtgjørelse	3 000	1 577	5 000	2 002
11705	Reiseutgifter	7 000	5 125	10 000	2 632
11707	Parkering/bompenger	0	418		435
11955	Kontingenter	3 500	3 500	5 000	1 400
14290	MVA - kompensasjon	2 000	1 584	0	1 031
	Sum kontrollutvalgets egen virksomhet	130 500	94 893	148 000	89 945
13750	Kjøp tjenester Revisjon***	450 000	227 250	303 000	297 202
13500	Kjøp tjenester KU-sekretariatet ***	90 000	89 000	89 000	95 000
	Sum utgifter kontrollutvalg, sekretariat og revisjon	670 500	411 143	540 000	482 147

*** Revisjonen fakturerer kvartalsvis i 2018. I 2018 er honoraret fastpris og inneholder både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. I 2019 vil det bli fakturert etter medgått tid og det er gitt et estimat for 2019. Det er ikke tatt høyde for bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt i budsjettet. Da ville budsjettposten økt med ca. kr 250 000.

Sekretariatet har fakturert for hele året i 2018.

Vedlagt følger:

- Kostnadsfordeling sekretariatstjenester for 2019
- Innspill til budsjettprosess fra Møre og Romsdal Revisjon IKS, datert 25.6.2018
- Økonomirapport fra Nesset kommune pr. 31.08.18

VURDERING

For å gi kontrollutvalget gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille nødvendige ressurser til disposisjon. Kommunestyret skal vedta et samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen der utgifter til utvalget sin egen virksomhet, sekretærbistand og revisjon kommer frem.

Kontrollutvalget må ha mulighet og midler til å skaffe seg kunnskap og delta i erfaringsutveksling og samlinger sammen med andre kontrollutvalg.

Kommentarer til noen av budsjettpostene:

10803 Møtegodtgjørelse råd og utvalg

Kontrollutvalget legger opp til 5 ordinære møter. I tillegg kan det bli fellesmøter med kontrollutvalgene i Molde kommune og Midsund kommune i forbindelse med tilsyn med fellesnemnda og overgangen til Nye Molde kommune fra 01.01.2020.

I tillegg er det mulig at leder eller nestleder i kontrollutvalget vil være tilstede i flere kommunestyremøter og møter i fellesnemnda. Dette er en økt møteaktivitet fra tidligere i og med at kontrollutvalget nå i overgangsåret 2019 fører tilsyn med både Nettet kommune og Nye Molde kommune.

10804 Tapt arbeidsfortjeneste

Flere enn tidligere av utvalgets medlemmer må ta fri fra arbeid og har krav på tapt arbeidsfortjeneste for å møte i utvalgets møter og på kurs/opplæring.

11002 Faglitteratur

Kontrollutvalgets medlemmer får medlemsbladet til Norges kommunerevisorforbund. Bladet har mange fagartikler som er nyttig for arbeidet i kontrollutvalget. Bladet koster 425,- pr medlem.

11501 Opplæring og kursutgifter

Av konferanser som er spesielt innrettet på å øke kontrollutvalgets kunnskap så er det NKRF sin kontrollutvalgskonferanse som arrangeres i på Gardermoen i slutten av januar og FKT sin fagkonferanse og årsmøte som arrangeres i Kristiansand i juni. Det er budsjettert med utvalgets medlemmer kan delta på en av disse konferansene.

11955 Kontingenter

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) er en viktig fagorganisasjon i kontroll- og tilsynsarbeidet, der Nettet kommune er medlem. Størrelsen på kontingenten bestemmes ut fra kommunens innbyggertall. Nettet kommunes sats for 2019 er kr 3 500 som er samme sats som i 2018.

13500 – Kjøp av tjeneste KU-sekretariatet

Styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal behandlet i møte 5.9.2018 budsjetttrammen for sekretariatet for 2019. Beløpet for kjøp av sekretariatstjenester for 2019 er i henhold til Nettet kommunes andel av sekretariatets budsjett. Nettet kommunes andel er på 4 prosent av budsjettet og er fordelt etter folketall 01.01.18. Det vil for 2019 bli budsjettert med 200 000 fra bruk av disposisjonsfond, slik det også ble i 2018.

13750 – Kjøp av tjenester fra Møre og Romsdal Revisjon IKS

Representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS skal behandle budsjettet for 2019 i representantskapsmøte 15. september. Budsjettet er godkjent av styret i MRR IKS. Fra 1. januar 2019 skal revisjonen fakturere etter medgått tid. Det beløpet som fremkommer i budsjettet er derfor et stipulert beløp, basert på revisjonens oppsummering av revisjonsarbeid fra august 2017 til juni 2018. Det stipulerte beløpet medfører en betydelig økning i utgifter til regnskapsrevisjon. Samtidig opplyser revisjonen at det gir gode intensiver for å dokumentere regnskapet og prosessen så godt som mulig, siden dette vil ha en direkte kobling til hvor mye revisjonen trenger for å kontrollere årsregnskapet. Administrasjonen har med andre ord mulighet til å få ned kostnadene til revisjon, dersom de har gode prosesser. Det er ikke budsjettert med en forvaltningsrevisjonsrapport i 2019. Nettet kommune har fått levert ett prosjekt i perioden innenfor budsjettet slik oppdragsavtalen regulerer. Budsjettet inneholder kun regnskapsrevisjon og attestasjoner. Kontrollutvalget må ta stilling til om de ønsker å gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt også i 2019. Det er stipulert at dette vil koste kr 250 000.

Kontrollutvalgssekretariatet ser det som viktig at kostnader til kontroll og tilsyn blir synliggjort i kommunen sitt regnskap. Dette vil også bidra til mer nøyaktig Kostrarapportering.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger som her er gjort og ber kommunestyret om å vedta kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019 med en netto ramme på kr 670 500 som inkl. kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget. Saken legges fram med ovennevnte forslag til vedtak.

Sveinung Talberg
rådgiver

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL

KOSTNADSFORDELING 2019 OG 2018

Kommune	Folketall 01.01.18	Fordeling %	Budsjett 2019	Folketall 01.01.17	Fordeling %	Budsjett 2018
Aukra	3 557	5,0	111 750	3 547	5,0	111 250
Eide	3 440	5,0	111 750	3 454	5,0	111 250
Fræna	9 775	14,0	312 900	9 741	14,0	311 500
Gjemnes	2 623	4,0	89 400	2 611	4,0	89 000
Molde	26 900	38,0	849 300	26 822	38,0	845 500
Neset	2 946	4,0	89 400	2 963	4,0	89 000
Rauma	7 507	11,0	245 850	7 503	11,0	244 750
Sunnadal	7 119	10,0	223 500	7 126	10,0	222 500
Vestnes	6 559	9,0	201 150	6 577	9,0	200 250
Sum	70 426	100,0	2 235 000	70 344	100,0	2 225 000
Sum inntekter			2 235 000			2 225 000

Talberg, Sveinung

Fra: Ronny Rishaug <Ronny.Rishaug@mrrevisjon.no>
Sendt: 25. juni 2018 15:24
Til: Anne Grete Klokset
Kopi: solfrid.svensli@hotmail.com; June Bøøy Fostervold; Talberg, Sveinung
Emne: Innspill til budsjettprosess - Revisjon 2019
Vedlegg: Signert protokoll eiermøte 20.04.2018.pdf

Vi viser til den vedlagte protokollen fra vårt eiermøte hvor det ble vedtatt at vi skal gå over til fakturering i henhold til medgått tid fra 1. januar 2019. Dette kan gi noen utfordringer knyttet til forutsigbarhet og budsjettering av revisjonshonorar fremover. Samtidig gir det gode intensiver for å dokumentere regnskapet og prosesser så godt som mulig siden dette vil ha en direkte kobling til hvor mye vi trenger for å kontrollere årsregnskapet.

Vi har sett på medgått tid fra august 2017 til juni 2018 og vil med dette forsøke å gi dere en pekepinn på hva dere kan forvente av honorar for 2019, slik at dette kan tas hensyn til i de kommende budsjettprosessene. Vi vil understreke at noen kommuner har også inkludert andre enheter sitt honorar i sin fastpris. Det honoraret vi oppgir her gjelder kun kommunen.

Det er heller ikke alle kommuner som har forvaltningsrevisjon hvert år. Vi har derfor foreslått å budsjettere med TNOK 250 i forvaltningsrevisjon hvert år for disse kommunene, da er det rom for forvaltningsrevisjon eller andre typer kontrollhandlinger ved behov. Dette er selvfølgelig opp til dere.

Estimatet for revisjonshonorar inkl. attestasjoner i 2019 utgjør TNOK 450
Estimat for forvaltningsrevisjon i 2019 utgjør TNOK 250

Til sammen utgjør dette TNOK 700 mot årets fasthonorar på TNOK 303

I den grad dere ønsker å kjøpe ytterligere tjenester ut over dagens nivå så kommer dette selvfølgelig i tillegg. I estimatene ligger det en flat timepris på kr. 1 000 i tråd med tidligere styrevedtak hos oss.

Med vennlig hilsen

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Ronny Rishaug
oppdragsansvarlig revisor
Mobil: 928 53 573
Ronny.Rishaug@MRRevisjon.no

OBS: Denne e-posten og eventuelle vedlegg kan inneholde konfidensiell informasjon, og er kun beregnet for mottakeren. Hvis du mottar denne meldingen ved en feiltakelse, ber vi om at du holder innholdet konfidensielt, kontakter avsender og sletter meldingen fra ditt system.

Vennligst tenk på miljøet før du skriver ut denne e-posten.

Med vennlig hilsen

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Ronny Rishaug
oppdragsansvarlig revisor

Mobil: 928 53 573

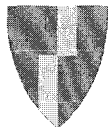
Ronny.Rishaug@MRRevisjon.no

OBS: Denne e-posten og eventuelle vedlegg kan inneholde konfidensiell informasjon, og er kun beregnet for mottakeren. Hvis du mottar denne meldingen ved en feiltakelse, ber vi om at du holder innholdet konfidensielt, kontakter avsender og sletter meldingen fra ditt system.

Vennligst tenk på miljøet før du skriver ut denne e-posten.

Neset kommune - kontroll og tilsyn

Ansvar	Art	Regnsk 31.8.2018	Budsjett 2018	Regnsk 2017	Budsjett 2017
1003 Revisjon	11002 Faglitteratur/tidsskrift/aviser	1 700,00	3 000,00	2 000,00	3 000,00
1003 Revisjon	13500 Kjøp av tjenester fra andre kommuner	0,00	0,00	26 952,00	434 000,00
1003 Revisjon	13750 Kjøp fra IKS der kommunen selv er deltaker	227 250,00	314 000,00	278 250,00	0,00
1003 Revisjon	16901 Kommunal tjenesteyting	0,00	0,00	-8 000,00	0,00
	SUM	228 950,00	317 000,00	299 202,00	437 000,00
7002 Kontrollutvalg	10509 Anna lønn/trekkpliktig godtgjøring	261,00	0,00	343,20	0,00
7002 Kontrollutvalg	10802 Ledergodtgjøring (utvalgsleder)	5 100,00	12 000,00	10 200,00	12 000,00
7002 Kontrollutvalg	10803 Møtegodtgjøring folkevalgte	13 125,00	23 000,00	12 250,00	23 000,00
7002 Kontrollutvalg	10804 Tapte arbeidsfortjeneste folkevalgte	18 870,42	10 000,00	18 903,48	10 000,00
7002 Kontrollutvalg	10990 Arbeidsgiveravgift	3 731,91	5 000,00	4 177,39	4 000,00
7002 Kontrollutvalg	10991 Arbeidsgiveravgift av påløpte feriepenger	227,87	0,00	242,44	0,00
7002 Kontrollutvalg	11002 Faglitteratur/tidsskrift/aviser	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00
7002 Kontrollutvalg	11150 Mat/drikke uten komp (ansatte, ledelse etc)	7 993,00	4 000,00	8 039,00	4 000,00
7002 Kontrollutvalg	11501 Kursutgifter	31 680,00	40 000,00	26 290,00	40 000,00
7002 Kontrollutvalg	11600 Skyssgodtgjøring	1 577,50	4 000,00	2 002,00	4 000,00
7002 Kontrollutvalg	11705 Reiseutgifter	5 124,86	10 000,00	2 631,82	10 000,00
7002 Kontrollutvalg	11707 Parkering/bompenger u/mva	418,00	0,00	435,00	0,00
7002 Kontrollutvalg	11956 Kontingenter	3 500,00	2 000,00	1 400,00	2 000,00
7002 Kontrollutvalg	13500 Kjøp av tjenester fra andre kommuner	89 000,00	95 000,00	95 000,00	95 000,00
7002 Kontrollutvalg	14290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensasjon	1 584,34	0,00	1 031,18	0,00
	SUM	182 193,90	207 000,00	182 945,51	206 000,00
	TOTALT	411 143,90	524 000,00	482 147,51	643 000,00



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 27/18	Kontrollutvalget Kommunestyret	15.10.2018

VALG AV SEKRETARIATSORDNING FOR KONTROLLUTVALGET I NYE MOLDE KOMMUNE

Kontrollutvalgets innstilling

Neset kommunestyre velger kommunale samarbeidsløsninger (Interkommunale selskaper og samarbeid) for løsning av sekretariatstjenester for kontrollutvalget i Nye Molde kommune.

Dette innebærer en videreføring av dagens ordning med kjøp av tjenester fra Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Bakgrunn for saken

Denne saken omhandler valg av sekretariatsordning for Nye Molde kommune.

Inndelingslova § 26 omhandler fellesnemnd. I 5. ledd står følgende:

«Nemnda kan få fullmakt til å tilsetje personale i den nye eininga. Dette omfattar også tilsetjing av administrasjonssjef og revisor. Tilsetjing av revisor skjer på bakgrunn av innstilling frå kontrollutvala. Nemnda kan òg få fullmakt til å vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om revisjon eller vidareføre avtale med annan revisor. Tilsvarande gjeld for sekretariatet for kontrollutvalet. Slikt vedtak skjer etter innstilling frå kontrollutvala.»

Kommunestyrene i de sammenslående kommunene har ikke gitt fellesnemnda mandat til å avgjøre sekretariatsordning og valg av sekretær. Det betyr at saken må opp til behandling i kommunestyrene i de tre kommunen, og det må fattes likelydende vedtak i alle kommunestyrene.

Kontrollutvalgets sekretær som vanligvis saksbehandler alle saker til behandling i kontrollutvalget, er inhabil til å forberede denne saken. Kommunens administrasjon er også inhabil til å forberede saken. Styret i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal har derfor i vedtak 06/18 oppfordret kontrollutvalgslederne i de sammenslående kommunene til å følge opp prosessen med valg av sekretariatsordning.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgssekretariatene i Norge ble opprettet som følge av forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 2004, der det gikk frem at alle kommuner og fylkeskommuner skulle ha et kontrollutvalgssekretariat innen 1.1.2005. Disse skulle være uavhengige både i forhold til revisjon og kommuneadministrasjon.

Kommunene Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes har fra 2004 hatt samarbeidsavtale om interkommunal sekretærfunksjon for kontrollutvalgene. Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal ble fra 2013 opprettet som et interkommunalt samarbeid (IS) etter kommunelovens § 27 med status som eget rettssubjekt og med eget styre.

Den enkelte kommune kan med ett års skriftlig varsel si opp sitt deltakerforhold og kreve seg utløst av et interkommunalt samarbeid som er etablert etter kommuneloven § 27, hvis ikke annet er avtalt i vedtektene for § 27-samarbeidet, som skal angi vilkår for oppsigelse og avvikling av samarbeidet. Et § 27-samarbeid kan også oppløses hvis alle deltakerne er enig i det. For at oppsigelse av slikt samarbeid skal gjøre seg gjeldene fra 1.1.2020, så må det gjøres innen 31.12.2018. Vedtektene til Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal samsvarer med kommunelovens bestemmelser.

Midsund kommune har hatt sine sekretariatstjenester fra i Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS. 12 kommuner på Nordre Sunnmøre har inngått i dette selskapet.

I 2014 ble rapporten «Evaluering kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat» utarbeidet av Deloitte. Rapporten var laget på oppdrag fra Kommunal- og Moderniseringsdepartementet (KMD). Kapittel 9 i rapporten omhandler kontrollutvalgssekretariatene, og her er ulike modeller for sekretariatsordninger beskrevet.

Modell 1: Kommunale samarbeidsløsninger (Interkommunale selskaper og samarbeid)

«Mer enn fire av fem kontrollutvalg får sekretariattjenester levert fra en virksomhet som er organisert som et interkommunalt selskap (IKS) eller interkommunalt samarbeid (drøyt 81 prosent). Kartleggingen viser at det i dag er 15 sekretariater som er organisert som et IKS. Disse virksomhetene betjener rundt 47 prosent av norske kommuner. Videre er det interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 27 eller vertskommunemodell etter kommuneloven § 28 som benyttes av rundt 35 prosent av kommunene. I tillegg kommer kommunale bytteordninger (se nedenfor). Et samarbeid med andre kommuner lokalisert i samme distrikt/region er således den vanligste modellen.»

Modell 2: Eget sekretariat

«Tre kommuner (Oslo, Bærum, Bergen) og fem fylkeskommuner (Sogn og Fjordane, Møre- og Romsdal, Rogaland, Nordland og Hordaland) har et eget sekretariat underlagt kontrollutvalget. Dette innebærer at to prosent av norske kontrollutvalg har ansatt eget sekretariat. I disse kommunene er den/de ansatte i sekretariatet ansatt i den kommunen som kontrollutvalget dekker, men den/de ansatte er direkte underlagt kontrollutvalget. Hordaland Fylkeskommune har eget sekretariat, men denne modellen omtales også nedenfor, ettersom dette sekretariatet betjener en rekke andre kommuner i fylket (modell 3). For Hordaland Fylkeskommune plasseres dette sekretariatet likevel her under modell 2.»

Modell 3: Kjøp fra andre kommuner/fylkeskommuner, herunder kommunal bytteordning

«Drøyt fire prosent av norske kontrollutvalg kjøper sekretariattjenester fra andre kommuner/fylkeskommuner. Hordaland Fylkeskommune (HFK) er i dag sekretariat for 17 kontrollutvalg utover eget kontrollutvalg. Dette utgjør rundt fire prosent av norske kontrollutvalg. De ansatte i HFK-sekretariatet er ansatt i fylkeskommunen. I Hordaland finnes det også eksempel på en kommunal bytteordning der kommunene Askøy og Vaksdal leverer sekretariattjenester til hverandre.»

Modell 4: Kjøp fra private selskaper (AS) og «sekretariatselskap»

«Ni prosent av norske kontrollutvalg får sekretariattjenester gjennom kjøp fra private selskaper og «sekretariatselskap» Herunder er det rundt fire prosent av norske kontrollutvalg kjøper sekretariattjenester fra tre ulike private revisjonsselskap. ...»

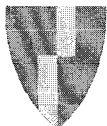
Modell 5: Kjøp fra andre, herunder private/enkeltpersoner

«Til sammen 17 kontrollutvalg (4 prosent) får sekretariatstjenester fra åtte enkeltpersoner. Fem er bare sekretær for én enkeltkommune, mens de øvrige tre har flere...»

VURDERING

Etter en helhetsvurdering av de ulike modeller for organisering av sekretariatstjenesten og med de erfaringer vi har hittil, er konklusjonen at kontrollutvalget i Nesset innstiller til kommunestyret på valg av modell 1: Kommunale samarbeidsløsninger (Interkommunale selskaper og samarbeid) som innebærer en videreføring av dagens ordning, men med tilpasninger etter ny kommunelov.

Jostein Øverås
leder for kontrollutvalget i Nesset kommune



NESSET KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2018-1543/05
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 02.10.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 28/18	Kontrollutvalget	15.10.2018

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatets innstilling

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

Saksopplysninger

Intensjonen med oppfølgingslisten er å ha et oppsett av saker og problemstillinger som medlemmene ønsker nærmere utredet eller orientering om.

En slik oppfølgingsliste kan være et nyttig redskap for kontrollutvalget for å holde rede på status for saker man ønsker å følge opp, eventuelt å ha til observasjon.

Listen kan fungere som et nyttig planleggingsredskap for aktiviteter som kontrollutvalget ønsker å gjennomføre når forholdene ligger til rette, eksempelvis befaringer.

Kontrollutvalget vedtar selv endringer i listen. Dette innebærer endring i status for den enkelte sak, det vil si følgende alternativ:

- Som nytt punkt
- Endringer i punkt (grunnet orienteringer gitt eller saken behandlet som egen ordinær sak i møte)
- Punktet går ut (saken anses for avsluttet fra kontrollutvalgets side)

Vedlagt følger:

- Ajourført oppfølgingsliste pr. 08.10.2018.

VURDERING

Dersom det er saker utvalget ønsker å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i et senere møte, kan disse bli fremmet i møtet for oppføring på oppfølgingslisten

Sveinung Talberg
Rådgiver

**KONTROLLUTVALGET I
NESSET KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr. 08.10.2018)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Ansvar:	Merknad:	Status:
PS 33/13: Naustområde i Høvik Nesset kommune - manglende oppfølging av vedtak i Nesset formannskap og kommunestyre	09.12.13	Sekt/adm	Kontrollutvalget mottok kopi av et brev til Nesset kommune, datert 6. juli 2012 fra grunneiere/nausteiere i Høvik. Rådmann redegjorde i møte 24.09.2012 for det som var skjedd i saken. Høvik Fiskeanlegg var da solgt og ny eier hadde startet med opprydning i området. Nausteierne som har klaget på manglende oppfølging fra kommunen sin side skulle få skriftlig svar fra Nesset kommune. Kontrollutvalget tok saken til orientering og fant ikke grunnlag for å forfølge saken videre på daværende tidspunkt. Saken ble tatt opp igjen i møte 09.12.13 da kontrollutvalget igjen var blitt kontaktet av nausteierne fordi forholdene i Høvik naustområde fremdeles ikke var tilfredsstillende.	<p>09.12.13: Rådmann orienterte. Det har vært løpende kontakt mellom rådmann og nåværende eier av Høvik Fiskeanlegg i løpet av høsten. Det arbeides med en helhetlig plan for området. Eier av området og hans representanter skal ha et møte med representanter fra nausteierlaget, i desember 2013 hvor også en repr. fra kommunen skal være tilstede. Kontrollutvalget ønsker å følge denne saken videre.</p> <p>12.02.14: Rådmann orienterte om den kontakten som har vært med prosjektleder J. Reistad og den informasjonen kommunen har fått. Det foreligger et vedtak i Nesset kommunestyre om at kommunen skal besørge opprydning av området på eiers regning dersom eier ikke gjør det. Siden dette forholdet ikke er ordnet opp i, ønsker kontroll-utvalget å følge denne saken videre.</p> <p>23.06.14: Rådmann orienterte. Saken er ennå ikke avsluttet. Eier av området har sendt ut nabovarsel. Rådmann avventer ny orientering fra prosjektleder J. Reistad.</p> <p>03.11.14: Rådmann orienterte. Saken er ennå ikke avsluttet. Rådmann har hatt et nytt møte med prosjektleder J. Reistad. Reistad har avsluttet sitt engasjement som prosjektleder for utbygging av området i Høvika. Nesset kommune vil tilskrive eieren av området - Skarshaug Invest og nok en gang minne om kravet om opprydning på området. Rådmann vurderer å legge frem sak for politikerne for avklaring av kommunens ansvar. Det ble også stilt spørsmål om avklaring av eierforholdet for området.</p> <p>08.12.14: Rådmann orienterte. Eierforholdet for området er avklart og det er Skarshaug Invest AS som står registrert som eier. Nesset kommune har sendt et varsel til eier av naustområdet med pålegg om å fjerne den ulovlig bygde moloen og det midlertidige deponiet, samt tilbakeføre arealet slik det var før moloen var bygd og steinfyllingen etablert. Frist for å utføre dette arbeidet er satt til 1. april 2015. Overskridelse av fristen vil medføre tvangsmulkt for eier. Kontrollutvalget følger saken videre.</p> <p>17.03.15: Kommunens administrasjon har sendt et nytt brev til eier av området og varslet om tvangsmulkt dersom frist for opprydding av området, som var satt til 1. april 2015, ikke overholdes.</p> <p>27.04.15: Ass. rådmann orienterte. Eieren av området ønsker et møte med kommunen vedr.</p>

			<p>kravet om tvangsmulkt. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering i neste møte.</p> <p>09.06.15: Rådmann orienterte. Det har vært et møte med eier. Eier skulle legge fram en framdriftsplan i arbeidet med å rydde området. Entreprenøren som eier har leid inn skal legge fram en plan for dette arbeidet. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering i neste møte.</p> <p>30.09.15: Ass. rådmann orienterte. Det har ikke skjedd noe på området siden siste statusrapportering i juni i år. Entreprenøren som skulle leies inn for å gjøre arbeidet har sammen med eier av området vært på befaring, men eier har ikke gjort noen avtale med entreprenøren om opprydning. Kommunen har derfor skrevet et nytt brev, datert 29.09.2015 med nytt pålegg om tvangsmulkt med frist til 01.11.2015 til å etterkomme pålegget. Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre og vil ha en ny orientering i neste møte.</p> <p>09.12.15: Rådmann orienterte. Kommunen har ikke fått svar på brev av 29.09.2015 med nytt pålegg om tvangsmulkt med frist til 01.11.2015 til å etterkomme kravet. Kommunen har sendt ut første krav om tvangsmulkt med betalingsfrist 15.12.2015. Kontrollutvalget stilte spørsmål til gyldigheten av kommunestyrets vedtak med pålegg om opprydning av området og ba rådmann undersøke dette til neste møte. Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre og vil ha en ny orientering i sitt første møte i 2016.</p> <p>29.02.16: Rådmannen orienterte om fremdriften i saken. Rådmannen forholder seg til de vedtak som er fattet om opprydding og fjerning av molo til de eierne som til enhver tid er registrert i matrikkelen som rettmessige eiere. Videre innkreving av tvangsmulkt er inntil videre stoppet. Rådmannen ble bedt om å undersøke hvilke formannskaps- og kommunestyrevedtak som var fattet i saken. Kontrollutvalget tar rådmannens orientering til vitende og ber rådmannen påse at vedtaket i Formannskapet sitt møte 22.11.2007, sak 118/07 etterleves. Kontrollutvalget vil følge opp saken til neste møte med en ny orientering fra rådmannen om fremdriften i saken.</p> <p>10.03.16: Brev til rådmannen fra sekretariatet jf. vedtak i kontrollutvalget 29.02.16. Kontrollutvalget ber om et skriftlig svar på den oppsummering og konklusjon som er beskrevet ovenfor før neste møte. Neste møte i kontrollutvalget er 28.04.2016.</p> <p>28.04.16: Rådmannen orienterte. Det er fremkommet nye dokument og moment i saken siden sist møte i Kontrollutvalget. Sist ble det hevdet at dette er en privatrettslig sak, men rådmannen avkrefter dette nå. Kontrollutvalget anbefaler at rådmannen engasjerer juridisk rådgiving for å få avklart om kommunen har et rettsgrunnlag å gå videre med slik at tidligere vedtak kan effektueres.</p> <p>13.06.2016: Rådmannen orienterte om utviklingen i saken. Det kommer en ny byggesøknad om forebygging. Rådmannen avventer videre innkreving tvangsmulkt til en ser byggesøknaden. Kontrollutvalget mener dette er to ulike saker og mener rådmannen må effektivere tidligere vedtak hvis kommunen har et rettslig grunnlag. Rådmannen har ikke fulgt kontrollutvalgets anbefaling</p>
--	--	--	---

				<p>om å innhente juridisk rådgivning i saken, men vil gjøre dette.</p> <p>04.10.2016: Kontrollutvalget ble orientert om utviklingen av kst. rådmann. Kommunen har nå fulgt kontrollutvalget sitt råd om å innhente juridisk rådgivning om kommunen har et rettslig grunnlag å føre saken videre på. Kommunen har mottatt svar fra advokat og vil følge konklusjonen til advokaten.</p> <p>29.11.2016: Rådmannen orienterte om utviklingen i «molosaken» i Høvika. Kommunen har mottatt uttalelse og råd fra advokat. Disse rådene vil rådmannen følge. Saken vil bli lagt fram for politisk behandling.</p> <p>27.02.2017: Det fra kommunen nå utferdiget et forelegg og pålegg til eier av den nevnte moloen om å fjerne denne slik at området blir tilbakeført slik det opprinnelig var. Svar er mottatt fra eier om at moloen var fjernet fra området i 2012 og at det nå fremstår slik området var før moloen ble bygd. Dette bestrider kommunen ifølge kart og foto, men det vil bli gjennomført en befarings av området med det første. Det er også mottatt et brev av 27.2.2017 fra eier av området der det blir oppnevnt fullmektig for eier.</p> <p>10.04.2017: Epost fra kontrollutvalget der en ber rådmannen om en oppdatert status til møtet 25.04.2017.</p> <p>25.04.2017: Ingen tilstede fra administrasjonen for å redegjøre i saken.</p> <p>22.06.2017: Befaring på området er gjennomført og kommunen mener det ikke er ryddet opp i tråd med det som er bestemt. Kommunen vil vurdere å utferdige forelegg som vil ha rettskraftig virkning.</p> <p>10.10.2017: Kontrollutvalget fikk en orientering om status i «Høvik-saken». Kommunen vurderer opprydding i egen regi. Det innhentes nå tilbud på oppdraget. Samtidig avventer en avklaring på vegrett til området for å gå i gang med oppryddingen. Eier har også søkt om nytt tiltak på området, men har fått avslag fra kommunen. Klage er sendt fra tiltakshaver til Fylkesmannen. Kommunen vil avvente Fylkesmannen sin avgjørelse.</p> <p>28.11.2017: Det har ikke skjedd framdrift eller endringer i status siden sist kontrollutvalgsmøte. Kontrollutvalget ønsker å skrive brev til kommunestyret å orientere om manglende fremdrift, effektivering og oppfølging av tidligere vedtak om fjerning av molo.</p> <p>26.02.2018: Rådmannen orienterte om at Kommunen har satt ned en arbeidsgruppe for å følge opp saken</p>
--	--	--	--	--

			<p>videre. Det er avholdt ett møte i januar. Rådmannen tar sikte på å fremme en sak til møtet i Formannskapet 12.04.18.</p> <p>Kontrollutvalget vil skrive brev til kommunestyret og orientere om manglende fremdrift, effektivering og oppfølging av tidligere politiske vedtak.</p> <p>07.03.2018: Brev oversendt til Nettet kommunestyre.</p> <p>22.03.2018: Behandlet i sak RS 10/18 i Nettet kommunestyre 22.03.2018.</p> <p>23.04.2018: Epost m/vedlegg fra rådmannen 23.04.18. I formannskapet sitt møte 16.04.18 orienterte rådmann om saken så langt og administrasjonen sitt forslag til løsning.</p> <p>Vedlagt følger rådmannen sin orientering til formannskapet (PowerPoint). Rådmannen ønsker å benytte denne som en redegjørelse til kontrollutvalget. Dokumentene med unntak av eposten blir av kontrollutvalgssekretariatet vurdert som unntatt offentlighet jf. Offentlighetsloven § 23, 1.ledd.</p> <p>02.05.2018: Rådmannen orienterte Formannskapet 16.04.18 om forslag til løsning på saken. Den samme orienteringen fikk kontrollutvalget. Kontrollutvalget valgte å lukke møtet i medhold av kommuneloven § 31 a og forvaltningsloven § 23, da det i redegjørelsen fremkommer opplysninger som vil bli brukt i en forhandlingsposisjon. Kontrollutvalgssekretariatet var kjent med innholdet i redegjørelsen på forhånd. Kontrollutvalget ser fram til at kommunen og kontrollutvalget med de forslag til løsning som foreligger kan forvente å avslutte saken i løpet av året. Kontrollutvalget åpnet møtet igjen etter redegjørelsen fra rådmannen.</p> <p>10.09.2018: Avtale med eier er signert. Denne ble lagt fram for Formannskapet 30.08.2018 som sluttet seg til avtalen. Fristen for å etterkomme innhold og krav i avtalen er satt til 30.09.2018.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.</p>
PS 35/15: Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Vedlikehold av kommunale bygg i Nettet kommune»	09.12.15	Rev./adm	<p>Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 09.12.2013 i sak 13/13 i sak PS 29/13. Saken ble oversendt til kommunestyret som behandlet den i møte 06.02.2014 i k-sak 11/2014.</p> <p>Oppfølging av rapporten har vært gjennomført høsten 2015 og</p>

			<p>oppfølgingssaken ble lagt fram for kontrollutvalget i møte 09.12.2015 i sak PS 35/15. Da det gjenstår en del arbeid for å komme i mål med anbefalingene i rapporten, ønsker kontrollutvalget en ny oppfølging av kommunens arbeid.</p> <p>følge opp saken videre. 29.11.2016: Kst. rådmann har ikke noe nytt å melde. 27.02.2017: Det er samme status som i møte 29.11.2016. En har god oversikt over bygninger og vedlikeholdsbehov og status, men mangler midler i budsjettet 2017 til å gjennomføre tiltakene. 22.06.2017: Kontrollutvalget fikk i sak PS 15/17 en orientering om hva rådmannen vil gjøre for å få fram fakta om vedlikeholdsbehovet i kommunale anlegg. Dette vil kontrollutvalget følge videre i tilknytning til oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten « vedlikehold av kommunale bygg i Nesset kommune.» Rådmannen uttrykte sin bekymring for merforbruket på enheten teknisk, samfunn og utvikling. Utviklingen er bekymringsfull sett i forhold regnskapet i 2016 der en hadde et forbruk på 26,53 mill. kr eks. selvkostområdene, mens det for 2017 er budsjettert med 23,65 mill. kr eks. selvkostområdene og flerbrukshall. Det vil si at rammene er redusert med 2,88 mill. kr samtidig som kostnadene til oppgavene har økt i 2017 uten at dette er kompensert for i rammene. En er bekymret for at en stadig kommer på etterskudd med et allerede opparbeidet vedlikeholdsetterslep på kommunens anlegg. Dette bryter med lovverket og generasjonsprinsippet ved at en velter utgiftene over på neste generasjon og at en ikke forvalter formuesverdiene i balansen på en forskriftsmessig måte. Rådmannen vil arbeide for å få dokumentert hva det årlige vedlikeholdet og vedlikeholdsetterslepet koster pr. objekt og per meter veg. Kommunen fordeler heller ikke «internhusleie» til de enhetene som bruker eiendommene. Dette er det enhet for teknisk, samfunn og utvikling som blir belastet. Dermed får en heller ikke vist det reelle kostnadsbildet på enhetene. 10.10.2017: Kontrollutvalget viser til saken om økonomirapport 1. og 2. tertial 2017 der rådmannen nå arbeider for å synliggjøre og dokumentere drifts- og vedlikeholdsbehovet i forbindelse med budsjettarbeidet for 2018. En er bekymret for at en stadig kommer på etterskudd med et allerede opparbeidet vedlikeholdsetterslep på kommunens anlegg. Rådmannen vil arbeide for å få dokumentert hva driftskostnadene og det årlige vedlikeholdet og vedlikeholdsetterslepet koster pr. objekt og pr. meter veg til budsjettbehandlingen for 2018. Kontrollutvalget er bekymret vedlikeholdsetterslepet og arbeidet med å dokumentere utgiftsbehovet på bygg og anlegg. 28.11.2017: Rådmannen orienterte om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsprosjektet vedlikehold av kommunale bygg. Kontrollutvalget ønsker å skrive brev til kommunestyret for å orientere om</p>
--	--	--	---

				<p>manglende fremdrift og effektivering av anbefalingene i rapporten fra 2013. Dette angår rammene for vedlikehold, manglende vedlikeholdsplaner og manglende dokumentasjon av vedlikeholdskostnader.</p> <p>21.12.2017: Brev oversendt til Nettet kommunestyre.</p> <p>26.02.2018: Rådmannen viser til saken og brevet fra kontrollutvalget til kommunestyret datert 21.12.17. En tar sikte på å ha lukket avvikene i det som gjenstår av arbeid innen neste møte i kontrollutvalget 02.05.18.</p> <p>22.03.2018: Behandlet i sak RS 10/18 i Nettet kommunestyre 22.03.2018.</p> <p>24.04.2018: Epost m/vedlegg fra Malin Bruset, avd.leder kommunale eiendommer og bygg.</p> <p>02.05.2018: Det forelå en statusrapport datert 18.04.2018 fra avdelingsleder kommunale eiendommer og bygg. Kontrollutvalget avventer å vurdere en avslutning av saken til etter at budsjettet for 2019 er behandlet og vedtatt i kommunestyret.</p> <p>10.09.2018: Rådmannen ser for seg å ferdigstille vedlikeholdsplanen i høst som danner grunnlag for budsjettarbeid og budsjettvedtak 2019.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.</p>
Sak PS 29/16 Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 1.halvår 2016	04.10.16	KU	<p>Vedtak: Kontrollutvalget tar revisjonens rapport for 1. halvår 2016 til orientering. Kontrollutvalget er bekymret om ressursene til revisjonen for Nettet kommune er tilstrekkelig på bakgrunn av det som fremkommer i avslutningen i rapporten under «Revisjonsenheten» og etablering av nytt revisjonsselskap</p> <p>Kontrollutvalget vil følge opp</p>	<p>29.11.2016: Saken står til oppfølging til neste halvårsrapportering.</p> <p>27.02.2017: Kontrollutvalget fikk en orientering fra revisjonen i tilknytning til revisjonsrapport 2.halvår 2016 i sak 04/17.</p> <p>14.05.18: Revisjonen vil i dette møtet legge fram en rapport fra årsoppgjørsrevisjonen.</p> <p>Kontrollutvalget vil følge opp om ressursene til revisjon for Nettet kommune er tilfredsstillende ivarettatt i forbindelse ved neste halvårsrapportering.</p>

			påse-ansvaret overfor revisjonen og ressurstilgangen for Nesset kommune ved neste rapportering til kontrollutvalget fra det nye revisjonsselskapet	
PS 38/16 i KU Kommunereformen – status og videre prosess	29.11.16	KU	Vedtak: Kontrollutvalget tar kommunens vedtak og redegjørelse til orientering og ønsker å følge saken videre ved å føre den opp på oppfølgingslisten. Dette innbefatter også en oppfølging av de tema som vedrører revisor, kontrollutvalg og sekretariat som går fram av rapporten fra NKRF.	<p>29.11.2016: Rådmannen og ordfører redegjorde for prosessen så langt. Intensjonsavtalen blir lagt fram som sak i kommunestyret 15.12.2016. Vedtaket i kommunestyret 23.6.2016 tar høyde for en slik intensjonsavtale, men for ordens skyld blir avtalen lagt fram i møte 15.12.2016. Avtalen er den samme som den var i utgangspunktet med da flere kommuner innbefattet. Det valgte interimsstyret skal ha møte 30.11.2016. Kommunen deltar i en seminarrekke i regi av KS. Det skal føres et regnskap for reformarbeidet i regi av Molde kommune som også skal ha arbeidsgiveransvaret for prosjektlederen. Kontrollutvalget ønsker å følge opp saken ved å føre den opp på oppfølgingslisten.</p> <p>27.02.2017: Ny intensjonsavtale er signert 23.1.17 i interimsstyremøte i Molde. Dette som en konsekvens av at Molde og Midsund nå skal danne ny kommune sammen med Nesset jf. kommunestyrevedtak PS 131/16 den 15.12.2016. Det er valgt et interimsstyre som har hatt flere møter. Protokoll fra møtene blir framlagt som referatsak i kommunestyret. Det foreligger ikke innkallinger og protokoller slik kommuneloven beskriver. Kontrollutvalget vil be om en redegjørelse rundt dette fra ordfører samt hvorfor interimsstyret fatter vedtak uten at disse blir endelig behandlet og godkjent av kommunestyret. Inntil kommunereformen er vedtatt i Stortinget, er det bare kommunestyret som kan gjøre vedtak i forbindelse med kommunereformen.</p> <p>En har ansatt prosjektleder, deltatt på 2 konferanser i regi av KS og laget prosjektplaner. Nesset søker å avklare forholdet til samarbeid og avtaler en har i Orkide og ROR så snart som mulig. Rådmennene har møte med prosjektleder en gang pr. mnd. Interimsstyret har også møter en gang pr. mnd. Tillitsvalgte er med i prosessen. Kontrollutvalget vil følge prosessen videre og få svar på uavklarte spørsmål vedr. interimsstyret.</p> <p>07.03.2017: Brev til ordfører med uavklarte spørsmål.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget kan ikke se at kommunelovens bestemmelser om saksbehandlingsregler i kapittel 6 er fulgt. Hva er begrunnelsen for dette? 2. Hvorfor legges ikke informasjon om kommunereformen ut fortløpende på kommunen sine hjemmesider?

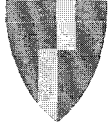
				<p>3. Kontrollutvalget konstaterer at interimsstyret har gjort vedtak etter delegert myndighet fra kommunestyret. Kontrollutvalget mener at slik delegasjon ikke kan gjøres før det er etablert en fellesnemnd.</p> <p>4. Hvilket grunnlag i lovverk eller sentrale bestemmelser er dette begrunnet i?</p> <p>20.04.2017: Svar i epost fra ordfører til uavklarte spørsmål:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Hva er begrunnelsen for at kommunelovens bestemmelser ikke er fulgt på dette området?</u> <p>Deler helt og fullt oppfatningen om at interimsstyret er et politisk oppnevnt utvalg, som skal følge saksbehandlingsreglene i kommunen.</p> <p>Begrunnelsen for at møteinnkallinger og møtereferat i oppstarten av arbeidet i interimsstyret ikke ble lagt ut på hjemmesidene, skyldes kanskje både manglende oppfølging og gode nok rutiner. Med egen prosjektleder fra 1. januar og egen hjemmeside, www.nyemolde.no fra mars måned med lenke fra Nesset kommunes hjemmeside skal dette nå være på plass.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Hvorfor legges ikke informasjon om kommunereformen ut forløpende på kommunen sine hjemmesider?</u> <p>Informasjon fra kommunereformen blir nå lagt ut fortløpende på nyemolde.no med lenke fra Nesset kommunes hjemmesider. Det skal også legges til at møteinnkallinger, referat og annet blir arkivert i ePhorte i Molde kommune. Fra 1 januar 2018 vil forhåpentligvis et nytt sak- og arkivsystem være på plass. Når Nesset blir en del av det nye sak-/arkivet vil alle tre kommunene ha samme tilgangen til dokumentene.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Kontrollutvalget konstaterer dette faktum og ber om en redegjørelse på hvorfor interimsstyret har fått delegert myndighet fra kommunestyret de i realiteten ikke kan ha?</u> <p>Det er en gjengs oppfatning at interimsstyrets oppgave er å forberede og organisere arbeidet som skal gjennomføres i fellesnemnda. I veileder fra KMD, Å bygge ny kommune – råd fra tidligere sammenslåinger (1) står det på side tre og fjerde avsnitt: I perioden mellom lokalt vedtak og nasjonalt vedtak, er det viktig at kommunene allikevel arbeider med prosessene så langt det er hensiktsmessig. Erfaring viser at det er viktig å komme i gang tidlig, og at mye bør være på plass så tidlig som mulig. Det er mye som kan planlegges og påbegynnes slik at eventuelle beslutninger</p>
--	--	--	--	--

				<p>kan fattes allerede i de første møtene for fellesnemnda.</p> <p>Saken om oppnevning av interimsstyre, Kommunestyre – organisering av interimperioden ble behandlet i Nettet kommunestyre i sak 109/16 den 20.10.2016 med likelydende vedtak i Midsund og Molde kommunestyre.</p> <p>Viser spesielt til kommunestyrenes vedtak i sak 109/16 i punkt 3 og 4:</p> <p>o 3. Det etableres et interimsstyre bestående av ordførere, varaordførere, representanter for de største opposisjonspartiene og rådmenn i de tre kommunene, til sammen 12 representanter. Interimsstyret ledes av ordføreren i Molde kommune. Interimsstyret møtes månedlig, og prosjektlederen er sekretær for interimsstyret.</p> <p>o 4. Dersom saker som tas opp i interimsstyret er av en slik karakter at de krever politisk behandling i perioden, skal det forberedes likelydende saksframlegg for de tre kommunene i samråd med rådmennene. Avhengig av sakenes karakter, kan prosjektlederen eller ulike kommuneadministrasjoner forberede disse sakene.</p> <p>Undertegnede er av den oppfatning at saker som er behandlet i interimsstyret er av forberedende og prosessuell karakter og ikke prinsipiell karakter. Arbeidet i interimsstyret er derfor å forberede saker som enten skal vedtas av de tre kommunestyrene, eller i fellesnemnda når den blir oppnevnt i oktober 2017.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Hvilket grunnlag i lovverk eller sentrale bestemmelser er pkt. 4 i nevnte sak begrunnet i?</u> <p>Jeg oppfatter det slik at det er opp til kommunestyrene selv hvor store fullmakter de vil gi interimsstyret og fellesnemnda. Det er få formelle krav til hvordan en sammenslåing skal gjennomføres (1). Viser da også til at Inndelingsloven er en prosess lov som skal sikre minstekrav om prosess. Vi har en midlertidig organisering med interimsstyre før det nasjonale vedtaket blir gjort og fellesnemnda blir oppnevnt. Vi har videre lagt oss på en linje hvor vi regelmessig informerer om arbeidet med kommunereformen i formannskap og kommunestyre, og hvor saker som krever politisk behandling blir behandlet i de tre kommunestyrene. For oss er dette en løsning som det synes alle har tillit til.</p> <p>22.06.2017:</p> <p>Kontrollutvalget fikk en kort orientering om status i kommunereformen og at det blir et felles kommunestyremøte 22.06.17 kl. 1600 i Nessethallen mellom Nettet, Molde og Midsund der det formelle blir gjennomført etter at det i kongelig resolusjon har blitt bestemt at kommunene skal</p>
--	--	--	--	---

			<p>bli en felles kommune fra 1.1.2020.</p> <p>10.10.2017: Rådmannen redegjorde for status i arbeidet med kommunereformen. Det er nå etablert en egen hjemmeside for «Nye Molde kommune» der relevant informasjon ligger. Flere temaer og områder haster det å utrede videre og finne løsninger på. Dette gjelder innenfor interkommunale samarbeid og selskap. En har oppsigelsesfrister og avtaler og ordninger en skal gå ut av og en skal etablere eller gå inn i nye. IKT er også et område en har en annen løsning på i dag enn det som blir i «Nye Molde kommune». Videre må en arbeide med å avslutte arkiv. Intensjonsavtalen er rettesnoren. Det er bestemt at Nettet skal få et kommunedelsutvalg. Innhold og mandat skal utredes. Rådmannen har fokus på å levere tjenestene en er forpliktet til i Nettet kommune frem til «Nye Molde kommune» er i drift. Arbeidet med kommunereformen er krevende i og med at en har begrensede personellressurser til å drive dette utviklingsarbeidet.</p> <p>28.11.2017: Ordføreren redegjorde for status i arbeidet med kommunereformen. Arbeidet foregår i ulike arbeidsgrupper der Fellesnemda sin beslutninger i siste instans skal ha konsensus. Kontrollutvalget skal 30.11.2017 delta på et felles møte i Molde mellom kontrollutvalget i Midsund og Molde der kommunereformen er tema.</p> <p>02.05.2018: Prosjektleder i Nye Molde kommune, Britt Rakvåg Roald, var tilstede og redegjorde. Hun viste til den nye hjemmesiden for Nye Molde kommune der det meste av informasjonen nå ligger. Det blir lyst ut internt etter kommunalsjefer med søknadsfrist 15.05.18. Etter at disse stillingene er besatt vil prosessen videre bli å sette de administrative strukturene og tjenesteinnholdet.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.</p>
PS 11/17	25.04.17	Rådm.	<p>Under sak 12/17 hadde kontrollutvalget den 21.04.2017 mottatt et svar fra rådmannen på spørsmål fra kontrollutvalget i brev av 07.03.2017 om hva kommunen vil gjøre for å få manglende prosjektregnskap frem til politisk behandling. Økonomisjefen var tilstede og redegjorde for svaret. Videre ble økonomisjefen spurt om hvorfor det to så lang tid fra</p> <p>25.04.17: Kontrollutvalget ønsker gjennom tertialrapporteringen å følge opp hvordan reglement for avleggelse og rapportering av investeringsregnskap praktiseres.</p> <p>10.10.2017: Angående avslutning av investeringsprosjekter vil kontrollutvalget gjennom behandling av tertialrapportene etterspørre ferdige prosjekt.</p> <p>25.06.2018: Kontrollutvalgssekretariatet sender epost til rådmannen: Vi er i møte med revisjonen den 15.06.2018 blitt kjent med at kommunen har sendt over flere prosjektregnskap til revisjonen for revidering. Dette er både eldre og nyere prosjekt. Revisjonen har i 2017 og 2018 gitt uttalelser til 7 prosjektregnskap som er sendt videre til kontrollutvalg, formannskap og kommunestyret for</p>

		<p>prosjektet var ferdig til prosjektrengskap ble fremmet politisk. Kontrollutvalget henviste til pkt. 1 i «Prosedyrebeskrivelse for behandling av investeringsprosjekt». Svaret var at en ofte måtte vente på «siste faktura». Kontrollutvalget mener en bør se på muligheter for å få avsluttet prosjektene og prosjektrengskapene på et tidligere tidspunkt enn i dag. Kontrollutvalget vil følge opp dette ved behandlingen av tertialrapportene.</p>	<p>sluttbehandling. I møtet ga revisjonen opplysning om at de hadde brukt opp tiden avsatt til revisjon i Nesset kommune for 2017. Hvis de siste prosjektrengskap som er oversendt til revisjonen for revisjon og uttalelse skal behandles, må kommunen påregne å betale ekstra for dette da disse heller ikke inngår i den beregnede tid for 2018.</p> <p>Økonomireglementet er tydelig på prosedyrene og behandlingsmåten. Hvis rådmannen vil avvike fra økonomireglementet og ikke betale for revisjon og uttalelser fra revisjonen på disse prosjektrengskapene, bør det fremmes som en sak for kommunestyret som må ta stilling til dette. Kontrollutvalgssekretariatet ønsker å bli orientert om den videre saksgang og vedtak på dette. 14.08.2018:</p> <p>Svar fra rådmannen: Jeg har lest og vurdert innholdet i eposten og her kommer min tilbakemelding. 25. juni mottok jeg en epost fra Møre og Romsdal revisjon IKS v/Ronny Rishaug. Til denne eposten fulgte vedlagt signert protokoll fra eiermøte 20.04.2018. På dette eiermøte ble faktureringsrutiner i Møre og Romsdal IKS behandlet som sak 6/2018 og følgende vedtak ble fattet:</p> <p><i>Eierskapsmotet vedtar at MRR går over til fakturering i henhold til medgått tid fra 1. januar 2019 og at eieravtalen § 3 endres til:</i></p> <p><i>Deltakerkommunene skal dekke selskapets driftskostnader basert på prinsippet om medgått ressursbruk.</i></p> <p><i>Dette vil sikre at selskapet leverer like tjenester til lik pris.</i></p> <p>I eposten av 25. juni peker Ronny Rishaug på at det å gå over til fakturering i henhold til medgått tid fra 1. januar kan gi noen utfordringer i forhold til forutsigbarhet og budsjettering av revisjonshonorar fremover. Det er gitt et estimat for revisjonshonorar inkl. attestasjoner i 2019 utgjør TNOK 450. Estimert for forvaltningsrevisjon i 2019 utgjør TNOK 250. Til sammen utgjør dette TNOK 700 mot årets fasthonorar på TNOK 303. (en økning på ca. TNOK 400)</p> <p>Som rådmann mener jeg at økning i utgifter til revisjon må vurderes i forbindelse med høsten budsjettarbeid og innarbeides i kommunens budsjett og økonomiplan 2019 – 2022.</p> <p>Jeg kan ikke se at vi har fått noe fra revisjonen som tilsier noe annet enn det som er vedtatt i eiermøte 20.04.2018. Vi har ikke fått et varsel om ekstra betaling for gjenstående prosjekt som er oversendt revisjon for revidering. Jeg legger ved et regneark som viser hvilke prosjekter som er oversendt og ferdig, samt hvilke som står igjen.</p> <p>Oppsummert viser oversikten 10 gjenstående prosjekt, per år:</p> <ul style="list-style-type: none"> · 2013: 1 rapport oversendt november 2017. · 2015: 1 rapport oversendt november 2017.
--	--	---	--

				<ul style="list-style-type: none"> · 2016. 3 rapporter oversendt juni – november 2017. · 2017: 5 rapporter oversendt mars-mai 2018. <p>10.09.2018: Rådmannen redegjorde om at det vil bli laget en sak til kommunestyret 20.09.2018 med to alternativ for behandling av de 5 eldste avlagte prosjektene som er oversendt til revisjon. Revisjonen har meldt at de vil fakturere utover fast honorar hvis dette skal revideres og de skal avgi en attestasjon. For de øvrige prosjektene som er avlagt i 2017 vil arbeidet inngå i honoraret for 2018. Kontrollutvalget skal behandle de avlagte prosjektreknskapene senere. Rådmannen orienterte om pågående prosjekt og status for disse.</p> <p>20.09.2018: Neset kommunestyre 20.09.2018 - PS 56/18 5 prosjektreknskap slutført i tidsrommet 2013-2016 - kostnader til revidering: Byggeregnskap med sluttrapport for 5 investeringsprosjekter legges fram urevidert, til kommunestyret, til orientering. Dette gjelder:</p> <ul style="list-style-type: none"> Aktivitetssenteret, ferdig 2013 Overføringsledning til Raudsand, ferdig 2015 Strandpromenaden, ferdig 2016 INBUS, Erefjord barne- og ungdomsskole, ferdig 2016 Kjøp av eiendom, ferdig 2016 <p>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.</p>
PS 17/18 jf. OS OS 25/18	10.09.18	KU	Ungdata 2017 – resultat fra landsomfattende undersøkelse Resultater for Neset kommune.	<p>10.09.2018: Vigdis Fjøseid viste til behandling av OS 25/18 om ungdataundersøkelsen og ønsker å følge opp resultatene og rådmannens oppfølging videre, og ønsker å føre saken opp på oppfølgingslisten. En ønsker framlagt resultatene fra elevundersøkelsen 2015, 2016 og 2017. Rådmannen orienterte i møtet om at en hadde registrert resultatene, men fant ikke sammenheng med resultatene i elevundersøkelsene. Det kan bero på at ungdataundersøkelsen baserte seg på spørsmål stilt kun til 10.trinn på ungdomsskolen. En har gjort tiltak som rådmannen redegjorde for. Styrket skolehelsetjeneste og etablering av ungdomsklubb ma.</p>



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 29/18	Kontrollutvalget	10.09.2018

EVENTUELT

Ressurssituasjonen i Neset kommune

Kontrollutvalgets vedtak 10.09.2018

Kontrollutvalget registrerer i årsmelding og forvaltningsrevisjonsrapport at kommunen har mangel på personellressurser i administrative stillinger og enkelte fagstillinger. I tillegg avgir kommunen personellressurser inn i dannelsen av Nye Molde kommune uten at dette blir kompensert.

Kontrollutvalget er bekymret for situasjonen i Neset kommune og ber om en redegjørelse fra Fellesnemnda om hvordan en disponerer ressursene fra departementet i engangsstøtten på 35 millioner kroner som etter intensjonsavtalen skulle bli utbetalt innen 1. jan. 2018. Videre ønsker en svar på om det er vurdert om kommunene som avgir ressurser blir kompensert for dette fra engangsstøtten.

Kontrollutvalgets behandling 10.09.2018

Vigdis Fjoseid tok opp problematikken der en registrerer i årsmelding og forvaltningsrevisjonsrapport at kommunen har mangel på personellressurser i administrative stillinger og enkelte fagstillinger. I tillegg avgir kommunen personellressurser inn i dannelsen av Nye Molde kommune uten at dette blir kompensert.

Kontrollutvalget er bekymret for situasjonen i Neset kommune og ber om en redegjørelse fra Fellesnemnda om hvordan en disponerer ressursene fra departementet i engangsstøtten på 35 millioner kroner som etter intensjonsavtalen skulle bli utbetalt innen 1. jan. 2018, og om det er vurdert om kommunene som avgir ressurser blir kompensert for dette fra engangsstøtten.

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

Kontrollutvalget sendte brev til Fellesnemnda 25.09.2018 med følgende spørsmål:

1. Hvordan en disponerer ressursene fra departementet i engangsstøtten på 35 millioner kroner som etter intensjonsavtalen skulle bli utbetalt innen 1. jan. 2018, og
2. Om det er vurdert om kommunene som avgir ressurser blir kompensert for dette fra engangsstøtten.

Prosjektlederen i Fellesnemnda svarte følgende i epost til kontrollutvalget 25.09.2018:

Prosjektleder ser grunn til raskt å oppklare misforståelsene mht disponering av engangsstøtten i henvendelsen. Ingen av midlene som står under «kompensasjon til kommunen» er ment som eller benyttes til personlige ytelser, men midlene benyttes mellom annet til refusjon av reisekostnader og innleie av vikarer/ekstrahjelp når ansatte deltar i møter og annen aktivitet for nye Molde kommune. Kommunene sender refusjonskrav om dette til prosjektet, noe av dette er omtalt her: <http://www.nyemolde.no/godtgjoerelser.433720.no.html>

Fra sak 09/18 (28. februar 2018) i fellesnemnda for nye Molde kommune om regnskap 2017 og budsjett 2018/2019 står følgende om denne posten (avsatt 1 800 000.- kr pr år):

«Kompensasjon til kommunene

Andre utgifter er posten der kompensasjon fra kommunene kommer til dekning. Dette gjelder mellom annet reiseutgifter til møter, innleie der det trengs vikar for arbeidsgruppedeltakere. Kommunene har signalisert ytterligere behov i 2018, så denne posten er økt noe.»

Saken om disponering av engangsstøtten vedtatt av fellesnemnda for nye Molde kommune kan leses i sin helhet her:

<http://www.molde.kommune.no/ato/ephorte/285683/mteinnkalling.864883.6493504704.pdf>

Vedlegg:

- Brev til Fellesnemnda i Nye Molde kommune datert 25.09.2018.
- Epost fra prosjektleder for Nye Molde kommune datert 25.09.2018

Henvendelse til kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Nettet har fått en skriftlig henvendelse datert 04.09.2018 som angår saksbehandling i en byggesak samt kopi av brev til Nettet kommune datert 04.09.2018 av klage på samme byggesak.

Kontrollutvalget i brev av 19.09.2019 til rådmannen bedt Nettet kommune om kopi av svaret kommunen gir på henvendelsen.

Kontrollutvalget har orientert de som har sendt henvendelsen om dette brevet til kommunen og at saken er satt på sakskartet til møtet 15.10.2018 samt at utvalget håper at kommunen da har svart ut de spørsmål som er stilt kommunen og som vi har bedt om kopi av. Dette vil da danne grunnlag for kontrollutvalget sin videre behandling av henvendelsen.

Henvendelsen til kontrollutvalget er av en slik art at den er vurdert unntatt offentlighet jf. Offentlighetsloven § 13, 1.ledd og Forvaltningsloven § 13 1.ledd nr. 1.

Dokumentene vil bli delt ut i møtet.

Henvendelse til Nettet kommunestyre

Kontrollutvalget viser til behandling av PS 17/18 i møte den 10.09.2018 herunder sak:

RS 36/18 **PS 43/18 Søknad om fritak som leder i kontrollutvalget**
Protokoll fra Nettet kommunestyre 24.05.2018 (vedlagt)

Vigdis Fjøseid bemerket at rådmannen har innstilt til Formannskapet i saken om valg til kontrollutvalget. Rådmannen kommenterte at dette er en beklagelig saksbehandlingsfeil. Kontrollutvalget ønsker å orientere kommunestyret om saksbehandlingsfeilen og reglene for valg.

Kontrollutvalget sendte brev til Nettet kommunestyre 25.09.2018 og orienterte og saksbehandlingsfeilen samt manglende delegasjon av innstillingsrett til rådmannen i delegasjonsreglementet.

Vedlegg:

- Brev til Nettet kommunestyre datert 25.09.2018.

Sveinung Talberg
Rådgiver

Kontrollutvalget i Nesset kommune

Sekretariatet:
Telefon: 71 11 14 52 - direkte
Telefon: 71 11 10 00 - sentralbord
Telefaks: 71 11 10 28
Mobil: 99160260
E-post: sveinung.talberg@molde.kommune.no

Fellesnemnda i Nye Molde kommune

Deres referanse:	Vår referanse:	Arkivkode:	Sted/dato
	2018-354/STA	1543-150	Molde, 25.09.2018

RESSURSSITUASJONEN I NESSET KOMMUNE

Kontrollutvalget i Nesset behandlet i sak PS 22/18 den 10.09.2018 ressursituasjonen i Nesset kommune.

Vigdis Fjoseid tok i kontrollutvalget opp problematikken der en registrerer i årsmelding og forvaltningsrevisjonsrapport at kommunen har mangel på personellressurser i administrative stillinger og enkelte fagstillinger. I tillegg avgir kommunen personellressurser inn i dannelsen av Nye Molde kommune uten at dette blir kompensert.

Kontrollutvalget er bekymret for situasjonen i Nesset kommune og ber om en redegjørelse fra Fellesnemnda om:

1. Hvordan en disponerer ressursene fra departementet i engangsstøtten på 35 millioner kroner som etter intensjonsavtalen skulle bli utbetalt innen 1. jan. 2018, og
2. Om det er vurdert om kommunene som avgir ressurser blir kompensert for dette fra engangsstøtten.

Kontrollutvalget registrerer via uttalelser på hjemmesiden til Nye Molde kommune at engangsstøtten disponeres av Fellesnemnda for å utvikle den nye kommunen, inkl. nødvendige investeringer i digital infrastruktur.

Kontrollutvalget er opptatt av at en må ha en forsvarlig drift i de eksisterende kommunene samtidig som en skal bygge en ny kommune.

Kontrollutvalget i Nesset

Jostein Øverås (s)
leder

Sveinung Talberg (s)
kontrollsekretær

Talberg, Sveinung

Fra: Roald, Britt Rakvåg
Sendt: 25. september 2018 11:35
Til: Talberg, Sveinung
Kopi: Dahl, Arne Sverre
Emne: SV: Ressurssituasjonen i Nesset kommune -spørsmål ang. budsjett

Henvendelsen er mottatt.

Prosjektleder ser grunn til raskt å oppklare misforståelsene mht disponering av engangsstøtten i henvendelsen. Ingen av midlene som står under «kompensasjon til kommunen» er ment som eller benyttes til personlige ytelser, men midlene benyttes mellom annet til refusjon av reisekostnader og innleie av vikarer/ekstrahjelp når ansatte deltar i møter og annen aktivitet for nye Molde kommune. Kommunene sender refusjonskrav om dette til prosjektet, noe av dette er omtalt her: <http://www.nyemolde.no/godtgjoerelser.433720.no.html>

Fra sak 09/18 (28. februar 2018) i fellesnemnda for nye Molde kommune om regnskap 2017 og budsjett 2018/2019 står følgende om denne posten (avsatt 1 800 000.- kr pr år):

«Kompensasjon til kommunene

Andre utgifter er posten der kompensasjon fra kommunene kommer til dekning. Dette gjelder mellom annet reiseutgifter til møter, innleie der det trengs vikar for arbeidsgruppedeltakere.

Kommunene har signalisert ytterligere behov i 2018, så denne posten er økt noe.»

Saken om disponering av engangsstøtten vedtatt av fellesnemnda for nye Molde kommune kan leses i sin helhet her: <http://www.molde.kommune.no/ato/ephorte/285683/mteinnkalling.864883.6493504704.pdf>

Ta kontakt om noe er uklart.

Jeg oppfatter at Kontrollutvalget i Nesset ønsker henvendelsen lagt frem for fellesnemnda i nye Molde kommune. Da kan dette skje i oktobermøtet, 31. oktober. Kan du bekrefte det?

Med vennlig hilsen

Britt Rakvåg Roald

Assisterende rådmann/prosjektleder

Nye Molde kommune

Mob: 415 52 803
www.nyemolde.no



Fra: Talberg, Sveinung

Sendt: 25. september 2018 09:27

Til: Roald, Britt Rakvåg

Emne: Ressurssituasjonen i Nesset kommune -spørsmål ang. budsjett

Kontrollutvalget i Nesset viser til vedlagte brev og spørsmål ang. ressursituasjonen i Nesset kommune. Kontrollutvalget ser at det i Fellesnemnda sitt møte 30.08.2017 sak 10/17 – budsjett 2017-2020 for prosjektet ble avsatt sum til kompensasjon til kommunene, men dette er slik vi tolker det ment til personlige ytelser og ikke til f.eks. innleie av vikarer og ekstrahjelp i kommunene.

Med hilsen

Sveinung Talberg
Rådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Rådhusplassen 1

6413 Molde

Tlf 71 11 10 00 sentralbord

Tlf 71 11 14 52 direkte

Mob 991 60260

Epost sveinung.talberg@molde.kommune.no

postmottak@kontrollutvalgromsdal.no

Nettside kontrollutvalgromsdal.no

Kontrollutvalget i Nesset kommune

Sekretariatet:
Telefon: 71 11 14 52 - direkte
Telefon: 71 11 10 00 - sentralbord
Telefaks: 71 11 10 28
Mobil: 99160260
E-post: sveinung.talberg@molde.kommune.no

Nesset kommunestyre
v/Ordfører

Deres referanse:

Vår referanse:
2018-355/STA

Arkivkode:
1543-047

Sted/dato
Molde, 25.09.2018

RÅDMANNENS INNSTILLINGSRETT

Kommuneloven:

§ 39.Reglement. Arkiv.

2. Kommunestyret skal selv vedta reglement for delegasjon av avgjørelsesmyndighet og for innstillingsrett innen 31. desember året etter at kommunestyret ble konstituert. Sist vedtatte reglement og eventuelle andre vedtak gjelder inntil nytt reglement er vedtatt.

§ 77.Kontrollutvalget

1. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kommunestyret velger selv medlemmer og varamedlemmer til utvalget, og blant medlemmene leder og nestleder.

Til saken:

Kontrollutvalget viser til protokollen fra møte i utvalget 10.09.2018, sak RS 36/2018.

Reglementet for folkevalgte organer og delegeringsreglement ble sist vedtatt i Nesset kommunestyre, 19.11.2015, sak 112/15, og den må da betraktes som gjeldende for inneværende valgperiode. Se kommuneloven § 39 nr.2.

Når det gjelder innstillingsrett og innstillingsplikt er det stor frihet for kommunestyret til å bestemme hvem som skal innstille i saker (politisk eller administrativ innstilling), jf. 39 nr. 2. Det er ingen generell regel om innstillingsrett og innstillingsplikt i kommuneloven og ikke påbud om innstilling i alle politiske saker.

I det vedtatte delegeringsreglementet til Nesset kommune mangler det et kapittel om innstillingsrett slik kommuneloven § 39 nr. 2 beskriver at reglementet skal inneholde.

Kontrollutvalget registrerer imidlertid at rådmannen innstiller i de fleste saker til politiske organ.

Kontrollutvalget i Nesset registrerer at rådmannen til Formannskapet den 15.05.2018 i sak 33/18 - søknad om fritak fra verv i Nesset kommunestyre og sak 34/18 - søknad om fritak som leder i kontrollutvalget har innstilt til vedtak. Kommunestyret har fattet vedtak i sakene den 24.05.2018.

Både i mangel av reglement for innstilling, og sett fra et kontrollsynspunkt, er det uheldig at rådmannen her har medvirket til hvem som kan bli valgt til kontrollutvalget gjennom sin innstilling. Det er nettopp rådmannen selv som blir gjenstand for kontroll og tilsyn fra kontrollutvalget og da er det uheldig, at det gjennom innstillingen som er blitt vedtatt, har skjedd en medvirkning fra rådmannen over hvem som blir valgt til kontrollutvalget.

For å se en parallell til disse sakene vises det til kommunestyret sitt møte 22.10.2015 der valg til ulike utvalg sto på dagsorden. Valg til kontrollutvalg ble gjort i sak 79/15. Ingen av sakene hadde innstilling fra rådmannen.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret innarbeider i delegasjonsreglementet et kapittel om innstillingsrett og vurderer lovligheten i vedtakene som er fattet 24.05.2018.

Kontrollutvalget i Nesset

Jostein Øverås (s)
leder

Sveinung Talberg (s)
kontrollsekretær