



# KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

Aukra, 29. April 2019

Til medlemmene i kontrollutvalet

## MØTEINNKALLING

**MØTE NR.:** 3/19

**TID:** 6.5.2019 kl. 09:30

**STED:** Kommunestyresalen, Aukra kommunehus

### SAKSLISTE:

#### UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 14/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 1. APRIL 2019
PS 15/19	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 16/19	REKNESKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅRSOPPGJER 2018
PS 17/19	AUKRA KOMMUNE. ÅRSREKNESKAP FOR 2018
PS 18/19	VAL AV REVISJONSORDNING. VAL AV REVISOR
PS 19/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 20/19	EVENTUELT

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

Eventuelle forfall vert melde på tlf. 71 11 15 79, evt. mobil 91 37 11 12.

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

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

Oddvar Hoksnes (s)  
leiar

Jane Anita Aspen (s)  
daglig leder

### Kopi:

Ordfører

Rådmann

Møre og Romsdal Revisjon IKS



**AUKRA KOMMUNE**  
**Kontrollutvalet**

Saksmappe: 2019-1547/03  
Arkiv: 033 &17  
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen  
Dato: 10.4.2019

**Saksframlegg**

<b>Utvallssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 14/19	Kontrollutvalet	6.5.2019

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 1. APRIL 2019**

**Sekretariatet si tilråding**

Protokollen frå møte 1. april 2019 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

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

**Bakgrunn for saka**

Vedlagt følgjer protokollen frå førre møte. Protokollen er tidlegare utsendt. Det er ikkje kome merknader til protokollen.

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

Jane Anita Aspen  
daglig leder



# KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

## MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	2/19
Møtedato:	1.4.2019
Tid:	Kl. 09.30 – kl. 14.25
Møtestad:	Møterom kommunestyresalen, Aukra kommunehus
Sak nr:	09/19 – 13/19
Møteleiar:	Oddvar Hoksnes (Krf)
Møtande medlemmer:	Ole Rakvåg, nestleiar (Uavh.) Oddbjørg Sporsheim (V) Håkon Inge Sporsheim (Frp) Wilhelm Andersen (Ap)
Forfall:	Ingen
Møtande vara:	Ingen
Ikkje møtt:	Ingen
Frå sekretariatet:	Jane Anita Aspen, daglig leder
Frå revisjonen:	Lillian Reder Kristoffersen (sak 09/19-11/19)
Av øvrige møtte:	Ingrid Rimstad, rådmann (sak 09/19-10/19) Kristin Heggdal, barnevernsskurator Barnevernstjenesten (OS 05/19) Gunn Nakken, fagleder Barnevernstjenesten (OS 05/19) Aaslaug Søreide, servicesjef (OS 06/19)

### **Protokollen vert formelt godkjent i neste møte**

Utvalsleiar Oddvar Hoksnes ønska velkommen og leia møtet.

Det vart framsett følgjande forslag om endring i referat og orienteringssaker: Det vert lagt fram ei ekstra referatsak RS 17/19 og ei ekstra orienteringssak OS 07/19.

Det framkom ingen merknader til innkallinga.

Innkalling og sakliste vart godkjent med desse endringane.

### **TIL HANDSAMING:**

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 09/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 25. FEBRUAR 2019
PS 10/19	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 11/19	PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT «BRUKARMEDVIRKNING INNEN HELSE OG OMSORG I AUKRA KOMMUNE»
PS 12/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 13/19	EVENTUELT

**Kontrollutvalet sitt vedtak**

Protokollen frå møte 25. februar 2019 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1. Oddvar Hoksnes
2. Wilhelm Andersen

**Kontrollutvalet si handsaming**

Oddvar Hoksnes og Wilhelm Andersen vert peika ut til å underskrive protokollen.

Det vart frå utvalsleiar vist til at det er ein skrivefeil i protokollen s. 6. Det skal stå:

- *Møtenr. 5/19 – økonomirapport 2. tertial 2019/finansrapport*

Dette blir korrigert.

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

**Sekretariatet si tilråding**

Protokollen frå møte 25. februar 2019 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

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

**Kontrollutvalet sitt vedtak**

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

**Kontrollutvalet si handsaming****Referatsaker:**

- RS 10/19     **Årsrapport for 2018 – Skatteoppkreveren i Aukra kommune.**  
Sekretær kommenterte at det i 2018 var gjennomført færre arbeidsgjevarkontrollar enn planlagt; 58 (3,5 %), mot planlagt 82 (5 %).
- RS 11/19     **Kontrollrapport 2018 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Aukra kommune** – brev frå Skatteetaten, Skatt Midt-Norge, datert 15.2.2019.
- RS 12/19     **Årsmelding for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 2018.**  
Sekretær orienterte utvalet særskilt om dei organisatoriske endringane det er arbeidd med i 2018, bl.a. som følgje av kommunesamanslåingar blant nokre av samarbeidskommunane. Det vert også undersøkt om det er mogeleg å få til eit større sekretariatssamarbeid i Møre og Romsdal.
- RS 13/19     **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 27.2.2019.**



- RS 14/19 **Budsjettforslag for 2019 for kontroll og tilsyn** - saksprotokoll frå Aukra kommunestyre 12.3.2019, K-sak 20/19.  
Sekretær kommenterte at det er uheldig at saka vart lagt fram for kommunestyret først 5 mnd. etter at ho vart oversendt frå sekretariatet. Rådmannen beklaga dette. Rådmannen lova at dersom beløpet ikkje er innarbeidd i Aukra kommune sitt budsjett for 2019, så vil dette bli tatt som budsjettkorrigerings.
- RS 15/19 **Kontrollutvalet – Årsmelding for 2018** - saksprotokoll frå Aukra kommunestyre 12.3.2019, K-sak 21/19.
- RS 16/19 **Møteprotokoll AMU 20.2.2019.**  
Det vart vart kommentert at brevet som kontrollutvalet sendte AMU, vart handsama i dette møtet. AMU tek dokumentet til vitande og vil jobbe for at fleire saker får meir konkrete vedtaks punkt.
- RS 17/19 **Vedtaksoppfølging**  
Kontrollutvalet fekk ved møtestart utdelt oversikt over politiske vedtak til oppfølging, overlevert same dag frå politisk sekretariat i Aukra kommune.  
Oversikta viser at det er to kommunestyrevedtak til vidare oppfølging; Skogrydding og Rapportering finansforvaltning 31.12.2018. Ingen av dei andre politiske utvala har vedtak som ikkje er følgt opp.  
  
Rådmann opplyser utvalet om at det er lyst ut anbod på konsulenttenester knytt til sak Skogrydding. Utvalet stilte spørsmål om kva konsulenttenester skulle gjere. Det kunne ikkje rådmannen svare på, før ho hadde undersøkt dette nærare. Utvalet stiller spørsmål om kvifor det ikkje vert nytta kompetansen Aukra kommune kjøper frå Fræna kommune til arbeidet.  
Utvalet ser heller ikkje at Energi, klima og miljøplan, som det tidlegare er orientert til kontrollutvalet at skulle reviderast i løpet av 2018, er blitt revidert.

#### **Orienteringssaker:**

- OS 05/19 **Utanforskap.** Korleis klarer Aukra kommune å integrere innbyggjarane sine? Dette gjeld både dei som er født i Aukra kommune og dei som kjem flyttande til kommunen.

Kristin Heggdal og Gunn Nakken frå Barneverntjenesten i Molde, Midsund, Aukra, Eide og Vestnes orienterte utvalet.

Innleiingsvis vart det informert om organisering av Barneverntjenesten:

- Einingsleiar
- Barnevernsleiar
- 3 avdelingsleiarar: Småborn, barn, ungdom
- Mottaksteam
- Tiltak/Utøvande team
- Barnevernsvakt – 14 kommunar deltek. 1 fagleiar, 8 i turnus, vakt er plassert 1 veke ved politistasjonen i Molde og 1 veke ved politistasjonen i Kristiansund. Sidan barnevernsvakta kom i gang har det vore 2 kontaktar knytt til born i Aukra kommune.

#### **Ei beskriving av utviklinga på barnevernsområdet i Aukra kommune.**

Kontrollutvalet fekk vist oversikt utvikling i meldingar til barnevernet knytt til born i Aukra kommune:

2015 – 41

2016 – 28

2017 – 54

2018 – 44

Meldingar kjem inn til barnevernet i brev, i møter pr. tlf. osv.

Alle offentleg tilsette har plikt til å melde frå til barnevernet.

Dei som melder til barnevernet er:

- Politiet (dei melder mest)

- Privatpersonar (naboar, vener)
- Familie forøvrig
- Skule
- Barnehage
- Barnevernstenesta (dersom melding knytt til søsken)

Gjennomgang av saker som har vore i fylkesnemnda for barnevernssaker, tyder ikkje på at barnevernet grip inn for tidleg.

Det er BUF-etat (statleg) som har ansvar får å gje tiltak om fosterheim eller institusjon, dersom barnevernet gjennom si undersøking konkluderer med at det er behov for eit slikt tiltak.

Det er i Aukra kommune oppretta to team der barnevernstenesta deltek med barnevernsskurator Kristin Heggdal. Heggdal er kommunekontakt for Aukra

- Skoleteam: Skole – PPT – Helsesøster – Barnevern
- Barnehage team: Barnehagane – PPT – Helsesøter og Barnevern

Kristin Heggdal framhevar at særskilt barnehageteamet har jobba veldig godt, slik at barnehagane har blitt trygga i arbeidet sitt.

### **Utfordringar for Aukra kommune knytt til barnevernsområdet:**

- Manglar litt førebyggjande tiltak som ein mellomting mellom helsestasjon og barnevern.
- Avlastningsbehov
- Rettleiingsbehov
- Ønskjer familierettleiar, gjerne knytt til helsestasjonen
- Alternativ til organisert aktivitet for ungdom.

Utvalet har registret at barnevernstenesta har blitt mykje betre på å halde fristane, men utvalet ser at det vil vere viktig også å følgje opp tiltak for borna.

Fagleder Gunn Nakken og barnevernsskurator Kristin Heggdal svarte på spørsmål undervegs i orienteringa

### **Korleis arbeider ein førebyggjande for å hindre utanforskap i Aukra kommune?**

Rådmann Ingrid Husøy Rimstad orienterte utvalet.

Innleiingsvis viste rådmannen til at det tidlegar var lagt fram ei sak om utanforskap til formannskapet, men som vart sendt attende til rådmannen. Rådmannen ser at det er behov for å utarbeide ein rapport om temaet. Leiargruppa til rådmannen har arbeidd med problemstillingane frå kontrollutvalet. Dei som var tilstades i leiarmøte kom fram til at kommunen hadde over 20 tiltak som er med på å hindre utanforskap. Rådmannen understrekar at det nok er langt fleire tiltak. Her er dei tiltaka som vart formidla til kontrollutvalet:

- Prosjekt skole-barnehage (overgang)
- Først møte med jordmor og helsestasjon
- Språkstilling i banehagen
- Plan for psykososialt arbeid i barnehagane (inkluderer tiltak)
- Kokkestilling på skole og barnehagar – (kosthald)
- Tidleg innsats (ta vare på kvarander, alle få vere med i leik osv)
- ICDP – Foreldrerettleggingsgruppe – helsestasjon og barnehage
- KOS-rettleiar – Trygghetssirkel i Bergtippen barnehage
- Helsesøter i skolane – kommunen har stor/god ressurs
- Psykologteneste
- SLT – koordinator – kriminalførebyggjande
- Folkehelsekoordinator
- MOT-arbeid i ungdomsskulen
- Nasjonalforening for folkehelse – frivillighet
- Foreldregruppe for mødre i permisjon
- Alle flyktningar får gratis kulturskole og idrett 1. året i kommunen
- Frivillighetssentralen

- Økonomisk rådgjeving gjennom NAV
- Gratis kjernetid og redusert foreldrebetaling i barnehage for familiar med låg inntekt
- Utstyrssentralen – gratis utlån
- Praksisplassar for arbeidstrening
- Handlingsplan mot vald i nære relasjonar
- Jobbe på systemnivå – Føreseieleg korleis det er mogeleg å få oppfølgig
- Arbeidsretta tiltak
- Barne og ungdomsplan
- Samfunnsplanen
- Frisklivssentral
- Dagtilbod ved Aukra omsorgssenter

### **Kva er utfordringane i forhold til utanforskap i Aukra kommune?**

Utfordringane knytt til utanforskap, som det vert peika på frå rådmannen si leiargrupp er:

- Språk, mange ulike språk gjev kommunikasjonsutfordringar
- Nok gode vaksne som er gode på relasjonar
- Nedbygging av 2. linetenesta – Kommunen skal overta «alt» sjølv
- Fråfall i vidaregåande opplæring – kan avdekke tidlege i opplæringsløpet, kven som kjem til å få utfordringar.
- Spesiell åtferd på skulen
- Skuleveging
- Psykisk helse
- Nok folk som kan stille opp - FAU er flinke, men mange foreldre involvere seg ikkje
- Politireforma – får hjelp i dei store sakene, men lite førebygging
- Skilsmisser – mykje sorg blant barn knytt til dette
- Einsamheit - manglar uformelle møteplassar

Rådmann Ingrid Husøy Rimstad svarte på spørsmål frå utvalet undervegs i orienteringa.

OS 06/19

### **Informasjonssikkerheit**

Kontrollutvalet har bedt om ein statusrapport frå rådmannen knytt til implementering av nytt personvernregelverk.

Servicesjef Aaslaug Søreide viste eit «Vegkart» for GDPR i 2019 og 2021, viste eksempel i protokollsystemet og informerte utvalet om følgjande:

GDPR - den nye personvernforordninga som vart innført i juli 2018 - har ført til at ein har måtta gå gjennom alle rutinar og planar og tilpassa dei til GDPR.

Det er informasjonssikkerheitsleiar, Aaslaug Søreide, som er kommunen sin representant i ROR-IKT si faggruppe for informasjonssikkerheit. Søreide er også leiar i denne faggruppa. Dei andre medlemmen i faggruppa kjem frå Midsund, Molde, Nesset, Rauma og Vestnes.

Informasjonssikkerhetsgruppa har presentert plan for informasjonssikkerhet for styret i ROR-IKT.

Det blir no arbeidd med å innføre eit nytt felles kvalitetssystem i ROR-IKT kommunane. Ein er i konseptfasen og tek sikte på lansering i 2020 eller 2021.

I mellomtida vil Aukra kommune oppgradere sitt kvalitetssystem Compilo til ein ny versjon, dette skjer i vår.

ROR-IKT kommunane kjøpte i 2018 eit system som skal brukast til å føre protokollar for personvernkvadreringar. I systemet kan ein føre protokoll – risikovurdering og personvernkonsekvensvurdering. Faggruppa har avgjort at det skal førast protokoll knytt til alle fagsystema kommunane har (over 100 system) Kvar faggruppe i ROR-IKT har ansvar for fagsystem som høyrer til deira fagområde. Protokollane blir ført felles for alle kommunane, og så tilpassa der det er behov. Det er likevel den einskilde rådmannen som har ansvaret.

Prosedyrane er blitt GDPR-tilpassa og ein held på å revidere planen for informasjonsstrategi. Denne skal også bli felles for ROR-IKT kommunane. Målet er å få den klar i løpet av året.

#### Opplæring

- Alle medlemmene i faggruppene i ROR-IKT (7 faggrupper) har fått opplæring i GDPR. Alle kommunane er representert i alle faggruppene.
- Alle einingsleiarane i kommunen har fått opplæring i GDPR både frå kommune sitt personvernombod og frå Compilo
- Det er einingsleiarane sitt ansvar å gje opplæring til sine tilsette. Søreide veit ikkje kva som er gjort på dette området.

#### Personvernombod

26 kommunar i fylket har gått saman om felles personvernombodteneste. Det er interkommunalt arkiv for Møre og Romsdal (IKA) som leverer tenestene. Det er same personen som står for desse tenestene til alle ROR-IKT kommunane.

#### Andre utfordringar

Det er i dag ikkje mogeleg å overføre data som er lagt inn i fagsystema, for eksempel COS-DOK, til COMPILO. Det betyr at dersom nokon registrerer eit avvik i COS-DOK som er eit pasientjournalssystem, så må dette leggast inn ein gong til i avvikssystemet i COMPILO. Det har ikkje vore prioritert å krevje at dei tilsette skal bruke tid på å føre avvik to gonger. Denne dobbeltføringsdiskusjonen oppstår mange plassar i organisasjonen Søreide opplyser likevel at mange einingar er flinke til å bruke COMPILO, til dømes har Teknisk kome godt i gang.

Søreide opplyser at det har vore sakna at nokon i ROR-IKT har eit særskilt IT-teknisk ansvar for informasjonssikkerheit. Denne persone er kome på plass i desse dagar, og vil få ansvar for å utarbeide ein eigen sikkerheitsplan for det IT-tekniske og dokumentasjon for dette.

Servicesjef Aaslaug Søreide svarte på spørsmål frå utvalet undervegs i orienteringa.

OS 07/19

#### **Plan for når sluttregneskapa vil vere klare**

Kontrollutvalet stilte i førre kontrollutvalsmøte spørsmål om å få framlagt plan for når sluttregneskapa for investeringsregneskapa vil vere ferdig. Rådmann Ingrid Husøy Rimstad informerte utvalet om følgjande:

- Julsundet skole og fleirbrukshus - februar 2020
- Aukra omsorgssenter - april 2020
- Julsundet omsorgsbaser - mai 2020
- Omsorgsbustad Julsundet - mai 2020
- Gang- og sykkelveg Solem – Rødabukta - mai 2019
- Energisentra trinn II - mai 2019
- Vassleidning Hollingen-Julsundet sentrum - 2. halvår 2019
- Torhaugmyra aust - 1. halvår 2020

<b>PS 11/19</b>	<b>PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT «BRUKERVEDVIRKNING INNEN HELSE OG OMSORG»</b>
-----------------	---

#### **Kontrollutvalet sitt vedtak**

Kontrollutvalet godkjenner framlagt prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt ”Brukermedvirkning innen helse og omsorg” med dei merknader og tillegg som måtte framkome i møtet. Prosjektplanen dannar grunnlag for gjennomføring av prosjektet.

#### **Kontrollutvalet si handsaming**

Forvaltningsrevisor Lillian Reder Kristoffersen informert utvalet innleiingsvis om prosjektplanen.

Utvalet ga støtt til dei problemstillingane som er skissert i prosjektplanen, og ser fram til rapporten.

Det var stilt spørsmål om i kva grad prosjektet ville gi noko beskriving av organiseringa. I prosjektet inngår ikkje dette særskilt. Sekretær åtvarar utvalet mot å utvide prosjektet, om revisjonen skal klare å levere rapport før utvalet går av. Utvalet vert heller oppmoda om å be rådmannen om ei orientering om organisering av arbeidet, dersom rapporten viser at det er utfordringar knytt til dette.

Utvalet kom elles med innspel til forvaltningsrevisor om forhold som ein bør være oppmerksam på når ein skal inn å vurdere brukarmedverking:

- gjennomtrekk hos tilsette.
- Språkutfordringar.
- Ufaglærte.

Utvalet oppmodar til at pårørande foreiningane vert høyrte; både pårørande foreininga ved Aukra Omsorgssenter og demensforeininga.

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

<b>PS 12/19</b>	<b>OPPFØLGINGSLISTE</b>
-----------------	-------------------------

### **Kontrollutvalet sitt vedtak**

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

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

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

**01.04.19:** Staus for vedtaksoppfølging vart lagt fram i dagens møte, jf. RS 17/19.

Kontrollutvalet stiller spørsmål om kva konsulenten skal gjere knytt til skogryddingssaka, samt kvifor klima, miljø og energiplanen ikkje er revidert i 2018 som opplyst,

#### **Barnevernstenester**

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

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

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

**01.04.19:** Under temaet Utanforskning orienterte barnevernsskurator Kristin Heggdal og fagsjef Gunn Nakken frå Barneverntjenesten utvalet om kva som er utfordringane for aukra kommune på barnevernsområdet og det vart gjeve ei beskriving av utviklinga på barnevernsområdet i Aukra kommune, jf. OS 05/19.

#### **Arbeidsmiljøutvalet (AMU)**

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

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

**01.04.19:** Utvalet fekk framlagt protokoll frå møte i AMU 20.02.19. Protokollen viste at AMU behandla brevet som vart sendt frå kontrollutvalet. Vedtak: AMU tek dokumentet til vitande og vil jobbe for at fleire saker får meir konkrete vedtakspunkt.

### **Informasjonssikkerheit**

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

**01.04.19:** Servicesjef Aaslaug Søreide orienterte utvalet jf. OS 06/19. Kontrollutvalet ber rådmannen, som ein del av prosjektet, legge fram ein plan for opplæring i GDPR for dei tilsette.

### **Kontrollutvalet si handsaming**

I dette møtet vart det gjeve følgjande orienteringar frå administrasjonen knytt til oppfølgingslista:

- **Informasjonssikkerhet**, servicesjef Aaslaug søreide
- **Barnevernstenester**, ved barnevernsskurator Kristin Heggdal og fagsjef Gunn Nakken.

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

### **Sekretariatet si tilråding**

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

<b>PS 13/19</b>	<b>EVENTUELT</b>
-----------------	------------------

### **Arbeidsplan 2019**

Det vert gjort følgjande oppdateringar i planen:

#### Tilsyn med forvaltninga

- 06.05.19 Teknisk drift og vedlikehald av bygg og utleigebustader i Aukra kommune
- 06.05.19 Erfaringar som bør overførast til nytt kommunestyret og kontrollutval

#### Oppgåver knytt til forvaltningsrevisjon

- 06.05.19 Sekretær innhentar statusrapport frå forvaltningsrevisor med prosjektet
- 25.09.19 Status for oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlige anskaffelser»

#### Oppgåver knytt til tilsyn med revisjonen

- ~~01.04.19 Val av revisor 2020~~
- 06.05.19 Val av revisor 2020

Oddvar Hoksnes  
leiar

Ole Rakvåg  
nestleiar

Oddbjørg Sporsheim  
medlem

Håkon Inge Sporsheim  
medlem

Wilhelm Andersen  
medlem

Jane Anita Aspen  
sekretær





## Saksframlegg

<b>Utvallssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 15/19	Kontrollutvalet	6.5.2019

### REFERAT OG ORIENTERINGAR

#### Sekretariatet si tilråding

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

#### Bakgrunn for saka

#### Referatsaker:

- RS 18/19 **Møre og Romsdal Revisjon IKS - Innkalling til møte i representantskapet 29.4.2019** (vedlagt)
- RS 19/19 **Møre og Romsdal Revisjon IKS – Protokoll framøte i representantskapet 29.4.2019** (vedlagt)
- RS 20/19 **Notat til kontrollutvalgene - tema: forvaltningsrevisjon/undersøkelse av kommunens byggesaksgebyr**, notat datert 26.4.2019 fra Møre og Romsdal Revisjon IKS (vedlagt)
- RS 21/19 **Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal sitt høyringssvar til ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon**, datert 6.3.2019 (vedlagt)
- RS 22/19 **Møre og Romsdal Revisjon IKS sitt høyringssvar til ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon**, datert (vedlagt)

#### Orienteringssaker:

- OS 08/19 **Orientering om teknisk vedlikehald og drift av bygg og utleigebustader i Aukra kommune**  
Kontrollutvalet har på bakgrunn av spørsmål frå utvalsmedlem om vedlikehaldsrutinar. Bede om ei orientering frå administrasjonen.
- OS 09/19 **Innbyggjarinnspel**  
Kontrollutvalet ønskjer ei tilbakemelding om følgjande:
- Kva prosedyrar har kommunen for vurdering av innbyggjarinnspel?
  - Vert inngåande og utgåande dokumentasjon lagra i saks- og arkivsystemet?
  - Korleis har innbyggjarinnspel til bygging av Kulturhus og basseng vorte behandla?
- OS 10/19 **Orientering frå pårørande foreininga ved Aukra omsorgssenter**



Utvalet har blitt kontakta av leiar i pårørandeforeininga med ynskje om å få orientere kontrollutvalet om saker som dei har tatt opp /arbeider med i foreininga.

Jane Anita Aspen  
daglig leder

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

## INNKALLING

### MØTE I REPRESENTANTSKAPET I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

**TID:** 29. April 2019 KL. 10

**STED:** Quality Hotel Grand i Kristiansund

**SAKLISTE REPRESENTANTSKAPET:**

7/2019	Åpning av møtet
8/2019	Registrering av deltagere/konstituering
9/2019	Godkjenning av innkalling og sakliste
10/2019	Valg av møteleder og møtesekretær
11/2019	Valg av 2 representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder
12/2019	Godkjenning av årsregnskapet og styrets årsberetning
13/2019	Åpenhetsrapport 2018
14/2109	Orientering om status i sammenslåingsprosessen
	Eventuelt

Sakspapirer ligger vedlagt.

Eide/Kristiansund 12. april 2019

Egil Strand

*representantskapets leder*

Veslemøy E. Ellinggard

*daglig leder*

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:	Styre/råd/utvalg:	Møtedato:
<b>Sak 13/2019</b>	<b>Representantskapet</b>	<b>29.04.2018</b>

## GODKJENNELSE AV ÅRSREGNSKAP OG STYRETS ÅRSBERETNING

Årsregnskapet for 2018 ligger vedlagt sammen med styrets årsberetning og revisors beretning.

### **Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:**

Årsregnskapet med styrets årsberetning godkjennes.

## Årsberetning 2018

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

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

Selskapet har forretningsadresse Kristiansund og avdelingskontorer i Molde og Surnadal.

Regnskapet for 2018 omfatter drift i 12 måneder, sammenlignet med drift i 11 måneder i 2017. Regnskapet for 2018 viser etter styrets oppfatning et rettviseende bilde av selskapets stilling og resultater av driften.

Selskapets styre og representantskap har vedtatt at virksomheten skal slås sammen med Kommunerevisjonsdistrikt 3 i Møre og Romsdal IKS fra 01.01.2020. Den nye virksomheten skal etableres i et nytt selskap, Møre og Romsdal Revisjon SA. Endelig gjennomføring av sammenslåingen forutsetter vedtak i alle eiernes kommune- og bystyre, samt fylkesting. Alle ansatte vil få tilbud om ansettelse i det nye selskapet. Dette selskapet vil bli nedlagt etter utdeling av selskapskapitalen til selskapets eiere. Eierne blir samtidig ansvarlig for oppsatte pensjonsrettigheter, mens pensjonsrettigheter knyttet til ansatte tas med i det nye selskapet.

Selskapet hadde i 2018 18 ansatte, hvorav 14 kvinner og 4 menn.

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

Selskapets virksomhet forurenser ikke det ytre miljø.

Molde, 8. februar 2019

  
Per Ove Dahl  
Styreleder

  
Heidi Blakstad Dahl  
Nestleder

  
Frank Sve

  
Anita Øyen Halås

  
Einar Andersen  
Ansattes representant

  
Veslemøy E. Ellinggard  
Daglig leder

**Årsregnskap 2018  
for  
Møre og Romsdal Revisjon IKS**

**Organisasjonsnr. 917802149**

**Utarbeidet av:**

SpareBank 1 Regnskapshuset Nordvest AS  
Autorisert regnskapsførerselskap  
Vågeveien 7  
6509 KRISTIANSUND N  
Organisasjonsnr. 938251878

## Resultatregnskap

	Note	2 018	2 017	Budsjett 2018
<b>DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b>				
<b>Driftsinntekter</b>				
Salgsinntekt		19 631 418	16 968 778	20 600 000
Annen driftsinntekt		268 170	219 297	-
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>19 899 588</b>	<b>17 188 075</b>	20 600 000
<b>Driftskostnader</b>				
Lønnskostnad	1,6	15 885 262	12 546 421	16 600 000
Annen driftskostnad		3 722 084	4 411 191	3 100 000
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>19 607 346</b>	<b>16 957 612</b>	19 700 000
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>292 242</b>	<b>230 463</b>	<b>900 000</b>
<b>FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>				
<b>Finansinntekter</b>				
Annen renteinntekt		13 988	13 016	-
Annen finansinntekt		808	0	-
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>14 796</b>	<b>13 016</b>	-
<b>Finanskostnader</b>				
Annen rentekostnad		0	2	-
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>0</b>	<b>2</b>	-
<b>NETTO FINANSPOSTER</b>		<b>14 796</b>	<b>13 014</b>	-
<b>ÅRSRESULTAT</b>		<b>307 038</b>	<b>243 477</b>	<b>900 000</b>
<b>OVERF. OG DISPONERINGER</b>				
Overføringer annen egenkapital		77 030	0	
Dekning av tidligere tap		230 008	243 477	
<b>SUM OVERF. OG DISP.</b>		<b>307 038</b>	<b>243 477</b>	

**Balanse pr. 31.12.2018**

	Note	31.12.2018	31.12.2017
<b>EIENDELER</b>			
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i tilknyttet selskap	2	25 000	25 000
Investeringer i aksjer og andeler		38 976	0
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>63 976</b>	<b>25 000</b>
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>63 976</b>	<b>25 000</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		2 377 756	2 230 949
Andre kortsiktige fordringer	3	754 950	1 591 352
<b>Sum fordringer</b>		<b>3 132 706</b>	<b>3 822 301</b>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	3 052 546	2 375 742
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>6 185 252</b>	<b>6 198 043</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>6 249 228</b>	<b>6 223 043</b>

**Balanse pr. 31.12.2018****EGENKAPITAL OG GJELD****EGENKAPITAL****Innskutt egenkapital**

Annen innskutt egenkapital	5	2 767 000	2 767 000
----------------------------	---	-----------	-----------

<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>2 767 000</b>	<b>2 767 000</b>
---------------------------------	--	------------------	------------------

**Opptjent egenkapital**

Annen egenkapital		77 030	0
-------------------	--	--------	---

Udekket tap		0	-230 008
-------------	--	---	----------

<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>77 030</b>	<b>-230 008</b>
---------------------------------	--	---------------	-----------------

<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>2 844 030</b>	<b>2 536 992</b>
------------------------	--	------------------	------------------

**GJELD****KORTSIKTIG GJELD**

Leverandørgjeld		429 207	189 994
-----------------	--	---------	---------

Skyldig offentlige avgifter		1 455 311	991 560
-----------------------------	--	-----------	---------

Annen kortsiktig gjeld	3	1 520 680	2 504 497
------------------------	---	-----------	-----------

<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>3 405 198</b>	<b>3 686 051</b>
-----------------------------	--	------------------	------------------

<b>SUM GJELD</b>		<b>3 405 198</b>	<b>3 686 051</b>
------------------	--	------------------	------------------

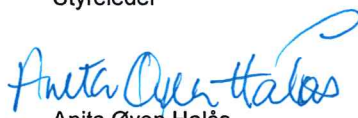
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>6 249 228</b>	<b>6 223 043</b>
---------------------------------	--	------------------	------------------

Kristiansund, 08.02.2019

  
Per Ove Dahl  
Styreleder

  
Heidi Blakstad Dahl  
Nestleder

  
Frank Sve

  
Anita Øyen Halås

  
Einar Andersen  
Ansattrepresentant

  
Veslemøy E. Ellinggard  
Daglig leder



## Noter 2018

### Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder. Unntaksreglene for små foretak er benyttet for alle poster der det foreligger slik valgadgang. Selskapet etablerte virksomhet 1.februar 2017. Sammenligningstall for 2017 representerer 11 måneders drift, mens 2018 utgjør 12 måneders drift.

### Driftsinntekter og -kostnader

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

### Aksjer og andeler i datterselskap og tilknyttet selskap

Investeringer i datterselskap og tilknyttet selskap er vurdert etter kostmetoden.

### Fordringer

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

### Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

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

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

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

### Skatt

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

### Fortsatt drift

Selskapets styre og representantskap har vedtatt at virksomheten skal slås sammen med Kommunerevisjonsdistrikt 3 i Møre og Romsdal IKS fra 01.01.2020. Den nye virksomheten skal etableres i et nytt selskap, Møre og Romsdal Revisjon SA. Endelig gjennomføring av sammenslåingen forutsetter vedtak i alle eierne kommune- og bystyre, samt fylkesting. Alle ansatte vil få tilbud om ansettelse i det nye selskapet. Dette selskapet vil bli nedlagt etter utdeling av selskapskapitalen til selskapets eiere. Eierne blir samtidig ansvarlig for oppsatte pensjonsrettigheter, mens pensjonsrettigheter knyttet til ansatte tas med i det nye selskapet.

## Noter 2018

### Note 1 - Lønnskostnad

Lønnskostnader	2018	2017
Lønn	12 106 437	9 978 934
Arbeidsgiveravgift	1 888 275	1 386 792
Pensjonskostnader	1 601 561	975 555
Andre lønnsrelaterte ytelser	288 989	205 140
<b>Totalt</b>	<b>15 885 262</b>	<b>12 546 421</b>
Gjennomsnittlig antall årsverk	18	

### Ytelser til ledende personer

	Lønn	Annen godtgj.
Daglig leder	1 107 557	0
Pensjonskostnad knyttet til daglig leder	147 642	0
Styret	78 400	0

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

### Revisor

Kostnadsført revisorhonorar for 2018 utgjør kr. 15 000 eks. mva.

### Note 2 - Investeringer i tilknyttet selskap

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

Tilknyttet selskap, kontorsted:	Eier- andel %	Stemme- rett %	Årsresultat siste år	Balanseført EK siste år
Revisjon Nor AS, Kristiansund	20,00 %	20,00 %	238	959

Regnskapstall er oppgitt for 2017 siden 2018-regnskapet ikke er avlagt enda.

### Note 3 - Andre kortsiktig fordringer

Herav utgjør krav på tidligere revisjonsenheter i forbindelse med virksomhetsoverdragelse:

Fordring Møre og Romsdal fylkeskommune	64 000
Fordring eiere av tidligere Kommunerevisjonsdistrikt 2 i M&R	407 519
Sum	471 519

## Noter 2018

### Note 4 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Skattetrekkinnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 564 997 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 664 689.

### Note 5 - Deltagere

Deltagere med delt ansvar er:

Møre og Romsdal fylkeskommune	Andel: 30,4 %
Molde kommune	Andel: 12,1 %
Kristiansund kommune	Andel: 12,1 %
Vestnes kommune	Andel: 3,8 %
Rauma kommune	Andel: 3,8 %
Neset kommune	Andel: 2,3 %
Aukra kommune	Andel: 3,0 %
Fræna kommune	Andel: 4,6 %
Eide kommune	Andel: 2,3 %
Averøy kommune	Andel: 3,6 %
Gjemnes kommune	Andel: 2,3 %
Tingvoll kommune	Andel: 3,0 %
Sunndal kommune	Andel: 3,8 %
Surnadal kommune	Andel: 3,8 %
Rindal kommune	Andel: 2,3 %
Halsa kommune	Andel: 1,5 %
Smøla kommune	Andel: 2,3 %
Aure kommune	Andel: 3,0 %

### Note 6 - Pensjonsforpliktelser

#### Obligatorisk tjenstepensjon

Selskapet er pliktig å ha tjenstepensjon etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredstiller kravene i denne loven.

#### Ytelsespensjon

Selskapet har pensjonsordning i KLP, KS18 Fellesordningen for kommuner og bedrifter. Det er 20 personer i ordningen, hvorav 18 aktive og 2 oppsatt rettighet. Ansatte betaler egenandel på 2% av lønn.

Selskapet har ikke balanseført pensjonsforpliktelsen.

## Noter 2018

	2018	2017
Netto pensjonskostnad	2 030 573	1 542 159
+Administrasjonskostnad	102 531	54 127
= Samlet kostnad	2 133 104	1 596 286
Innbetalt premie/tilskudd ink adm	2 181 561	813 649
Årets premieavvik	48 457	-782 637
<b>Estimat 31.12</b>		
Brutto påløpt forpliktelse	19 187 985	12 572 248
-Pensjonsmidler	13 891 687	9 972 611
= Netto pensjonsforpliktelse	5 296 298	2 599 637

### AFP

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

Tilskudd til AFP ordningen inngår i regnskapslinjen lønnskostnader.

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

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

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

Til representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS

## Uavhengig revisors beretning

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert Møre og Romsdal Revisjon IKS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 307 038. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen*

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

#### *Øvrig informasjon*

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen.

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

#### *Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet*

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

---

#### Partnere:

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

ES Revisjon AS  
Postboks 122, 9482 Harstad  
Hans Egedes Gate 19, 9405 Harstad  
Foretaksnummer: 997 820 266 MVA  
Godkjent revisjonsselskap – Autorisert regnskapsførerselskap

Telefon: 970 68500  
Telefax: 947 72768  
[post@esrevisjon.no](mailto:post@esrevisjon.no)  
[www.esrevisjon.no](http://www.esrevisjon.no)

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

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

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

#### **Uttalelse om andre lovmessige krav**

##### *Konklusjon om årsberetningen*

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

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

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

Harstad, 8. februar 2019

ES Revisjon AS

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Sture Hansen'.

Sture Hansen

Registrert revisor

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Sak nr.:	Styre/råd/utvalg:	Møtedato:
<b>Sak 14/2019</b>	<b>Representantskapet</b>	<b>29.04.2018</b>

## ÅPENHETSRAPPORT 2018

Revisjonsselskaper som reviderer årsregnskap for selskap med allmenn interesse (f.eks. børsnoterte selskaper, banker og andre) har plikt til å utarbeide åpenhetsrapport i henhold til revisorloven.

MRR utfører ikke revisjon etter revisorloven, men etter kommuneloven. Vi har derfor ikke tilsvarende plikt. Likevel anser flere at det kan være nyttig for kommunale revisjonsenheter å utarbeide slike åpenhetsrapporter.

Vi har i oppdragsavtalene med våre eiere forpliktet oss til å utarbeide en årlig åpenhetsrapport. Vedlagt denne saken ligger rapporten for 2018 som er avgitt av selskapets styre og daglig leder.

### **Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:**

Åpenhetsrapporten tas til orientering

# ÅPENHETSRAPPORT 2018

- INNSYN I VÅR KVALITETSSIKRING

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS



# Forord

Vi i MRR ønsker å være den **foretrukne** leverandøren av kommunale og fylkeskommunale revisjonstjenester i Nordmøre og Romsdal. Dette vil vi oppnå gjennom våre kjennetegn som består av akronymet **EKTE**.

Hvis vår adferd både internt og eksternt kjennetegnes ved at vi er

- ▶ Engasjert
- ▶ Kvalitetsbevisst
- ▶ Troverdig og
- ▶ Endringsvillig

så tror vi at vi bidrar til samfunnsrollen som revisor og at vi er med på å bygge tillit i kommunal sektor.

Våre kjennetegn gjenspeiles i vår perspektivtenkning både med tanke på strategi og handlingsplaner. Vårt mål er at dette i sum skal lede frem til at innbyggerne som bor i vårt revisjonsdistrikt skal få bedre kommuner å bo i.

Vi er ikke underlagt rapporteringskravene i revisorloven og har derfor ikke plikt til å utarbeide en åpenhetsrapport. NRKF (Norges kommunerevisorforbund) anbefaler likevel sine medlemmer å utarbeide en slik rapportering så langt kravene i revisorloven passer.

Vi har derfor sagt i våre oppdragsavtaler at vi skal utarbeide en slik åpenhetsrapport årlig. Vi håper at denne rapporten vil bidra til godt innsyn i vår virksomhet og kan bidra til tillit til gjennomføringen og kvaliteten av regnskaps- og forvaltningsrevisjon av kommunene og fylkeskommunen. Denne rapporten er tilgjengelig på [www.mrrrevisjon.no](http://www.mrrrevisjon.no)

Veslemøy E. Ellinggard

*daglig leder/statsautorisert revisor*

# Våre perspektiver og kjennetegn

5



MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

# Etiske retningslinjer og varslingsystem

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

# Internkontroll og kvalitetssystem i MRR

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

# Internkontroll og kvalitetssystem i MRR forts.



# Elementene i MRR sitt kvalitetskontrollsystem

## Ledelsens ansvar for kvalitet

- Bedriftskultur for kvalitet
- Plassering av ansvar
- Kompetanse hos kvalitetsansvarlig

## Efiske krav

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

## Aksept og fortsettelse av kundeforhold

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

## Personale

- Krav til personale
- Rekruttering
- Evaluering av prestasjoner
- Ferdigheter og kompetanse
- Karriereutvikling
- Vederlag
- Behov
- Tildeling av oppdrag til oppdragsansvarlig revisor

## Gjennomføring av oppdraget

- Faglige standarder
- Avgir hensiktsmessig revisjonsberetning
- Konsultasjoner
- Meningsforskjeller
- Etablere kvalitetskontroll
- Etablere kriterier for kontroller

## Overvåkning

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

# Uavhengighet

10

- ▶ Vi sikrer uavhengighet på alle oppdrag.
- ▶ For alle kommuner/fylkeskommuner så fyller oppdragsansvarlig revisor ut uavhengighetserklæring som oversendes til kontrollutvalg
  - ▶ Årlig for regnskapsrevisjon, alle medarbeidere fyller tilsvarende ut erklæring til oppdragsansvarlig revisor
  - ▶ Per rapport for forvaltningsrevisjon
- ▶ Uavhengighet på alle oppdrag for regnskapsrevisjon gjennomgås årlig og dokumenteres i vårt revisjonsverktøy, Descartes som en obligatorisk handling.
- ▶ Ved trusler mot uavhengigheten iverksettes tiltak. Dette kan innebære utskiftning av oppdragsansvarlig revisor og/eller team medlemmer. For utførelsen av oppdrag for 2018 er det varslet 3 mulige trusler mot uavhengigheten. Det ble kun ansett nødvendig å iverksette tiltak i 2 av tilfellene.
- ▶ Vi har ikke implementert rotasjon av oppdragsansvarlige revisorer enda. Dette henger sammen med kun 2 års drift i MRR. Likevel har vi oppdrag som har hatt samme oppdragsansvarlige revisor i en årrekke gjennom tidligere selskap. Vi har ikke ansett det nødvendig å gjennomføre rotasjon enda, men det blir vurdert løpende ved oppstart av hvert års revisjon.



# Intern kvalitetssikring

- ▶ Vi etterstreber at alle oppdrag skal revideres av et team, dette innebærer at det er mer enn én person involvert i vurderinger, begrunnelser og dokumentasjon dette gjelder både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon.
  - ▶ Arbeidspapir innenfor regnskapsrevisjon utarbeidet av medarbeidere skal alltid gjennomgås av team manager og/eller oppdragsansvarlig. Oppdragsansvarlig gjennomgår alle arbeidspapirer utarbeidet av team manager. All gjennomgang blir gjort i vårt revisjonsverktøy, Descartes med elektronisk signering og kontrollspor.
  - ▶ Unntak for de minste stiftelsene som i noen grad blir revidert direkte av oppdragsansvarlig revisor.
  - ▶ Fagansvarlig/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor kontrollerer alltid sluttrapport mot sjekklister for å dokumentere etterlevelse av RSK 001.
- ▶ Ev. uenighet på teamet med tanke på vurderinger og konklusjoner blir dokumentert i revisjonsverktøyet vårt, Descartes. Det er oppdragsansvarlig som har den avgjørende myndighet, men fagansvarlig for henholdsvis regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon blir konsultert ved behov.
- ▶ Oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer har månedlige møter for diskusjon av problemstillinger og komme frem til konsekvent håndtering av utfordringer. Møtene er hovedverktøyet for å utvikle et felles revisorskjønn innenfor regnskapsrevisjon slik at alle kunder blir håndtert likt.



# Intern kvalitetskontroll

- ▶ Alle oppdragsansvarlig regnskapsrevisorer gjennomgår årlig intern kvalitetskontroll.
- ▶ Kontrollen innebærer at en annen oppdragsansvarlig går igjennom sjekklister for kvalitetskontroll for kommunal sektor for å se om vurderinger er tilfredsstillende dokumentert og konklusjoner er tatt på tilstrekkelig grunnlag, samt at alle obligatoriske handlinger er gjennomført.
- ▶ Funnene i kontrollen blir gjennomgått med den oppdragsansvarlige revisoren som er kontrollert, men også i plenum med alle oppdragsansvarlige revisorer for å få en felles diskusjon av grensedragninger og utarbeidelse av felles skjønn.
- ▶ Gjennomført kvalitetskontroll i 2018 har ikke avdekket feil konklusjoner eller mangler i dokumentasjonen av utført revisjon. Kontrollen har likevel vist forbedringsområder for den enkelte oppdragsansvarlig. Dette tas med inn i revisjonen av 2018-regnskapene og videre inn i det systematiske forbedringsarbeidet.

# Systematisk forbedringsarbeid

- ▶ Vi har stort fokus på løpende og systematisk forbedringsarbeid, jf. to av våre kjennetegn «kvalitetsbevisst» og «endringsevillig».
- ▶ Ved oppstarten av hvert revisjonsår, vanligvis i slutten av august har vi en 2 dagers intern workshop hvor fokus på kvalitetsforbedring for kommende år fastsettes for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Det vi blir enige om i på denne samlingen blir gjennomført det kommende revisjonsåret på alle oppdrag og blir dermed målestokken for våre interne kvalitetsgjennomganger etter at oppdragene er ferdigstilt.
- ▶ Forpliktelsen på samlingen er gjenstand for løpende måling gjennom de månedlige møtene mellom oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer og samlinger mellom oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer.

# Ekstern kvalitetskontroll

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

# Våre eiere


15

 Møre og Romsdal fylkeskommune

 Molde kommune

 Kristiansund kommune

 Vestnes kommune

 Rauma kommune

 Nesset kommune

 Aukra kommune

 Fræna kommune

 Eide kommune

 Averøy kommune

 Gjemnes kommune

 Tingvoll kommune

 Sunndal kommune

 Surnadal kommune

 Rindal kommune

 Halså kommune

 Smøla kommune

 Aure kommune

# Våre kunder

16

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

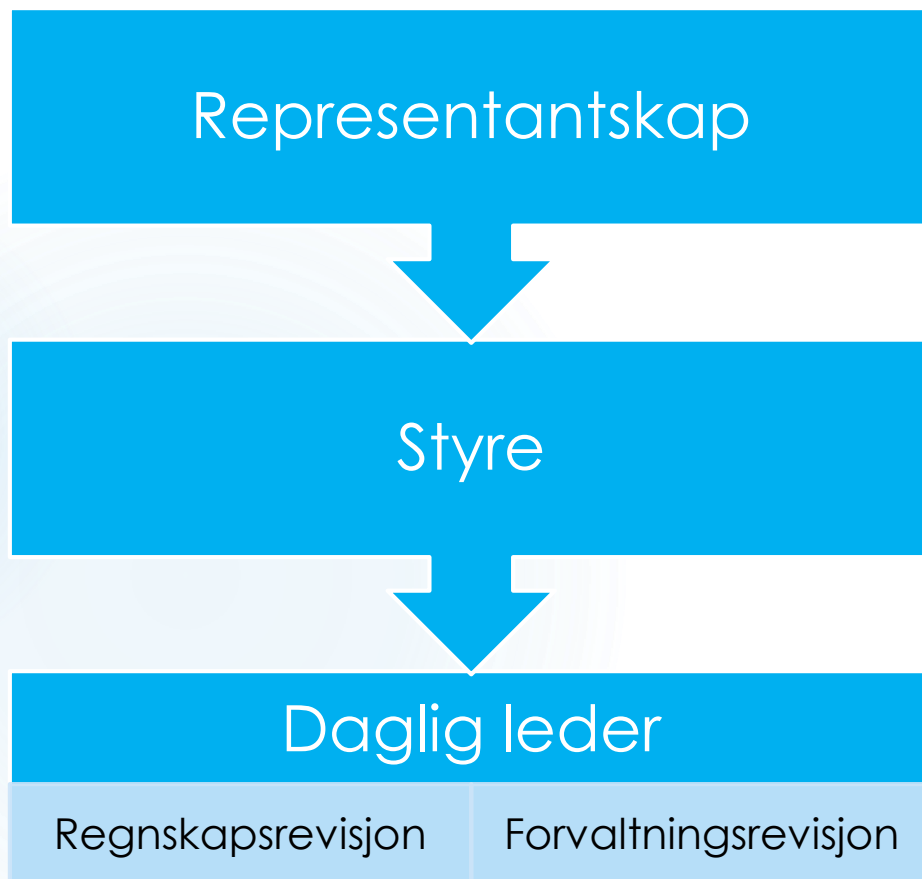
# Leveranser

17

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

# Organisering

18



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

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

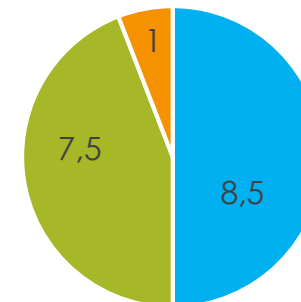


# Virksomheten i 2018

19

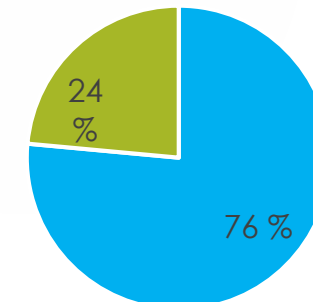
- ▶ 2018 har vært vårt første fulle driftsår
- ▶ Hovedkontor i Kristiansund og avdelingskontor i Molde og Surnadal.
- ▶ Avdelingskontoret i Molde flyttet i november til nye lokaler i Storgata 18.
- ▶ Vi har p.t. 17 høyt utdannede ansatte
  - ▶ 11 regnskapsrevisorer og 6 forvaltningsrevisorer
- ▶ Vedtak i representantskapet om sammenslåing med Komrev 3 (revisjonsenhet på Nordre Sunnmøre) fra 01.01.2020.

Kontorsted



■ Kristiansund  
■ Molde  
■ Surnadal

Ansatte



■ Kvinner ■ Menn

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS



- ▶ Omsetning 2018: MNOK 19,9 (2017: MNOK 17,2 med 11 mnd. drift)
- ▶ Selskapet har i 2018 gjennomført regnskapsrevisjon, herunder attestasjoner, forvaltningsrevisjon og selskapsgjennomganger
- ▶ Av selskapets omsetning i 2018 utgjør MNOK 17,3 omsetning fra eiere (inkl. inntekter fra kommunale foretak)
- ▶ Selskapet har ikke som mål å gå med overskudd
- ▶ Selskapet har ingen godtgjørelse til sine eiere

# Godtgjørelse til styre og representantskap

- ▶ Selskapet utbetaler ikke godtgjørelse til selskapets representantskap.
- ▶ Godtgjørelse til selskapets styre fastsettes årlig av representantskapet. Honoraret er fastsatt slik:
  - ▶ Styrets leder mottar fast kr. 30 000 pluss kr. 1 600 per møte
  - ▶ Styrets nestleder mottar fast kr. 10 000 pluss kr. 1 600 per møte
  - ▶ Øvrige medlemmer mottar kr. 1 600 per møte
  - ▶ Reiseutgifter dekkes etter regning

# Etterutdanningspolitikk

22

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

# Samarbeid med andre

23

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

# Samarbeid med andre forts.

- ▶ Selskapet samarbeider med andre kommunale revisjonsenheter i Møre og Romsdal blant annet gjennom lokallaget i NKRF og vi søker også samarbeid med andre der det er naturlig
- ▶ Vi deltar også i forum etablert av Fylkesmannen i Møre og Romsdal for samordning av statlige tilsyn
- ▶ Selskapet har overtatt en eierandel i revisjonsselskapet Revisjon Nor AS på 20% i forbindelse med virksomhetsoverdragelsen fra Distriktsrevisjon Nordmøre IKS.
  - ▶ En ansatt i MRR eier 60% av aksjene i samme selskap.
  - ▶ Det har ikke vært transaksjoner mellom selskapene i 2018 ut over viderefakturering av husleie og felleskostnader fra MRR til aksjeselskapet.
  - ▶ Det har vært arbeidet aktivt med salg av aksjene i 2017 og 2018. Arbeidet har enda ikke resultert i et salg ved avleggelsen av denne rapporten.

# Fokus i MRR i 2018

25

- ▶ I kundeperspektivet:
  - ▶ Gjennomføring av kommunikasjonsplan med fast innhold (3 møter per år)
  - ▶ Presentasjoner også etter forvaltningsrevisjoner
  - ▶ Gjennomføring av minimum 2 fagdager for våre kunder
- ▶ I samfunnsperspektivet:
  - ▶ Utarbeide åpenhetsrapport
  - ▶ Fokus på etiske problemstillinger gjennom dilemmatreninger
- ▶ I digitaliseringsperspektivet:
  - ▶ Utarbeide hjemmeside for MRR
  - ▶ Tilgang til kunders økonomi- og kontorstøttesystem
  - ▶ Kompetanseheving innenfor kjerneprogramvare

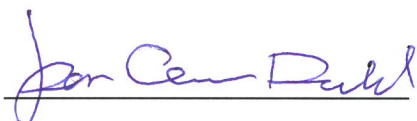
# Fokus i MRR i 2018 forts.

26

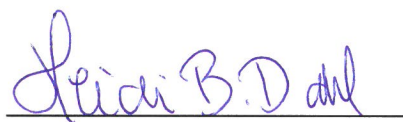
- ▶ **Finansperspektivet:**
  - ▶ Inndekning av tidligere års underskudd
  - ▶ Kartlegging av tidsbruk for å gi kommune god informasjon om forventet tidsbruk etter endret faktureringsprinsipp
- ▶ **Internperspektivet:**
  - ▶ Kvartalsvise interne fagsamlinger med fokus på kunnskapsdeling (fra 2. kvartal)
  - ▶ Felles arbeidstidsreglement
  - ▶ Start på prosess om prinsippavklaring av samordning av avlønning

Kristiansund 22. mars 2019

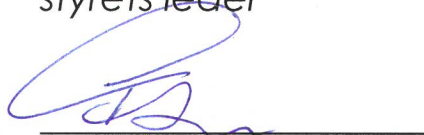
27



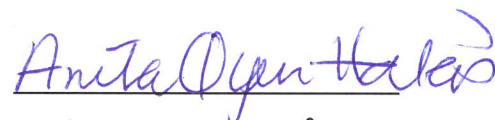
Per Ove Dahl  
styrets leder



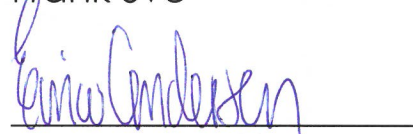
Heidi Blakstad Dahl  
styrets nestleder



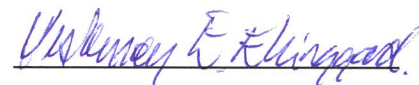
Frank Sve



Anita Øyen Halås



Einar Andersen  
ansattrepresentant



Veslemøy E. Ellinggard  
daglig leder

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS



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

- Møre og Romsdal Revisjon IKS

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

**Sak 15/2019**

**Representantskapet**

**29.04.2018**

## ORIENTERING OM STATUS I SAMMENSLÅINGSPROSESS

Vedlagt ligger presentasjon om Nye MRR. Presentasjonen gjennomgås i møtet.

### **Saken fremmes med følgende innstilling til vedtak:**

Presentasjonen tas til orientering



# NYE MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

STATUS PER 12. APRIL 2019

# Om selskapene

- ▶ Møre og Romsdal Revisjon IKS
  - ▶ Eies av 17 kommuner på Nordmøre og i Romsdal og Møre og Romsdal fylkeskommune.
  - ▶ 17 ansatte
  - ▶ Hovedkontor i Kristiansund, avdelingskontor i Molde og 1 ansatt i Surnadal
- ▶ Kommunerevisjonsdistrikt 3 i Møre og Romsdal IKS
  - ▶ Eies av 12 kommune på nordre Sunnmøre
  - ▶ 8 ansatte
  - ▶ Kontor i Ålesund



# Bakgrunn

- ▶ Kommunal sektor blir stadig mer kompleks og spesialisert på mange områder. Samtidig er det utvikling i revisjonsfaget som krever stadig høyere kompetanse.
- ▶ Det er en entydig utvikling mot større og mer robuste enheter innfor kommunal revisjon i hele landet. Dette skyldes bl.a.:
  - ▶ Sterkere fagmiljø med større muligheter for faglig spesialisering
  - ▶ Redusert sårbarhet/mer robusthet mht. vakanser, turnover og sykdom
  - ▶ Økonomiske stordriftsfordeler mht. administrasjon
- ▶ Større fleksibilitet ved kommunesammenslåinger
- ▶ Attraktivitet som arbeidsgiver

# Mandat

- ▶ Representantskapene i begge selskapene ga mandat til å gå i forhandlinger om mulig sammenslåing og utnevning av forhandlingsutvalg som bestod av:
  - ▶ 3 politiske oppnevnte representanter fra hvert selskap, samt styreleder, daglig leder og ansattrepresentant fra begge selskapene
- ▶ Forhandlingsutvalget fremmet enstemmig tilrådning om sammenslåing fra 01.01.2020 og utarbeidet sammenslåingsrapport
- ▶ Tilrådning ble enstemmig vedtatt i begge representantskapene
  - ▶ Oversendelse til kommunene for vedtak om opprettelse av samvirkeforetak og oppløsning av dagens selskaper

# Samvirkeforetak som selskapsform

- ▶ Samvirkeforetak er hensiktsmessig når en skal løse en oppgave i fellesskap
- ▶ Kommunene blir medlemmer med stor påvirkning og styring gjennom årsmøtet
- ▶ Lov om samvirkeforetak er fleksibel og legger til rette for skreddersydde vedtekter som sikrer politisk styring
- ▶ Det nye selskapet tar med seg det beste fra reglene for interkommunale selskaper
  - ▶ Årsmøtet vedtar budsjett, økonomiplan og strategi
- ▶ Lettere å forholde seg til for kommunene
  - ▶ Lettere å gå inn og ut av selskapet
  - ▶ Langt lettere å gjennomføre årsmøter



# Eierandel og stemmerett

- ▶ Kommunenes andel i de gamle selskapene videreføres i størst mulig grad som andelsinnskudd i det nye selskapet
  - ▶ Forskuttering med tilbakebetaling fra dagens selskaper i 2020
- ▶ Stemmerett på årsmøtet basere på omsetning (honorar med selskapet)
- ▶ Ansatte overføres til nytt selskap
- ▶ Kontorutstyr overføres til nytt selskap
- ▶ Pensjonsforpliktelse for tidligere ansatte overføre til tidligere eierkommuner





# Organisering

- ▶ Selskapet skal være lokalt forankret og minimum ha kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund
- ▶ De tre by-kontorene skal ha tilnærmet likt antall ansatte over tid for å sikre nærhet til kunder/medlemmer og å ha kontor som har akseptabel størrelse mht. kompetanse
- ▶ Det skal være forvaltningsrevisorer og regnskapsrevisorer ved alle de tre kontorene.
- ▶ Hovedkontoret til dagens MRR videreføres i det nye selskapet og blir værende i Kristiansund
- ▶ Tjenester til kommunene videreføres som i dagens selskaper med klare mål om effektivisering og utvikling til det beste for kommunene
  - ▶ Fakturering iht. medgått i for alle kunder.

# Status i sammenslåingsprosess

- ▶ Representantskapene i MRR og Komrev3 har enstemmig vedtak om sammenslåing fra 01.01.2020
- ▶ Behandling i kommunestyre i gang. MRR sender ut brev tidlig i mars med anmodning om behandling i kommunestyre, bystyre og fylkesting så snart som mulig for å vedta opprettelse av det nye selskapet og å velge representanter til stiftelsesmøte
- ▶ Etter vedtak blir det avholdt stiftelsesmøtet for det nye Møre og Romsdal Revisjon SA (samvirkelagsmodell). Dato for stiftelsesmøtet blir trolig **17. juni i Alesund** i forbindelse med fylkestingsmøte.
- ▶ I etterkant av stiftelsesmøtet kommer saken til kontrollutvalget for innstilling på valg av revisjonsselskap og det nye selskapet velges formelt av kommunestyret.
- ▶ Noen kommuner og fylkeskommunen har valgt å kun behandle saken i kommunestyret/fylkestinget én gang.
  - ▶ Da går saken først til kontrollutvalget som innstiller på valg av revisor.
  - ▶ Deretter behandling i kommunestyre/fylkesting med vedta opprettelse og deretter valg av det nye selskapet under forutsetning av at de blir stiftet.

# Om Møre og Romsdal Revisjon SA

9



## 25 ansatte med høy kompetanse

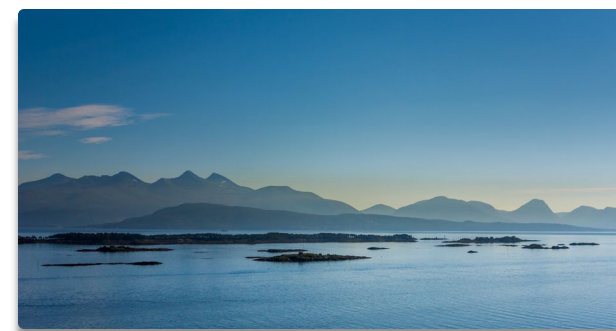
Kontor i Kristiansund, Ålesund, Molde og en ansatt i Surnadal.

Et betydelig kompetansemiljø i Møre og Romsdal.



## Representerer 219 000 innbyggere

Nye Ålesund kommune, nye Molde kommune, Hustadvika kommune sammen med 19 andre kommuner, samt Møre og Romsdal fylkeskommune



## Estimert omsetning på om lag MNOK 30

Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, attestasjoner og rådgivning

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

# Våre tjenester

- ▶ Vi skal dekke eierkommunenes totale behov for revisjonstjenester:
  - ▶ Regnskapsrevisjon
  - ▶ Forvaltningsrevisjon
  - ▶ Selskapskontroll og selskapsgjennomganger
  - ▶ Attestasjoner og bekreftelser
  - ▶ Rådgivning
- ▶ Revisjon av andre oppdrag
  - ▶ Kommunale foretak (KF), interkommunale foretak (IKS), kirkelige fellesråd og menighetsråd, kommunalt styrte legater og stiftelser, samt fjellstyrer



# Vår kompetanse

- ▶ Vi kjenner kommunene våre og kommunal sektor godt
- ▶ Vi har et bredt fagmiljø som består av:
  - ▶ Statsautoriserte revisorer
  - ▶ Registrerte revisorer
  - ▶ Samfunnsvitere
  - ▶ Statsvitere
  - ▶ Diplomert internrevisor
  - ▶ Jurist m.m.



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

- Møre og Romsdal Revisjon IKS

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

## PROTOKOLL

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

### Sak 7/2019: Åpning av møtet

Leder i representantskapet Egil Strand ønsket velkommen.

### Sak 8/2019: Registrering av deltakere/konstituering

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

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

Fra administrasjonen: Daglig leder Veslemøy E. Ellinggard



# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

## **Sak 9/2019: Godkjenning av innkalling og sakliste**

*Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.*

## **Sak 10/2019: Valg av møteleder og møtesekretær**

*Møteleder Egil Strand og møtesekretær Veslemøy Ellinggard ble enstemmig valgt*

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

*Tove Hensøen og Peder Hanem Aasprang  
ble enstemmig valgt*

## **Sak 12/2019: Godkjenning av årsregnskapet og styrets årsberetning**

*Årsregnskapet med styrets årsberetning godkjennes.*

## **Sak 13/2019: Åpenhetsrapport 2018**

*Åpenhetsrapporten tas til orientering*

## **Sak 14/2019: Orientering om status i sammenslåingsprosess**

*Presentasjonen tas til orientering*



# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

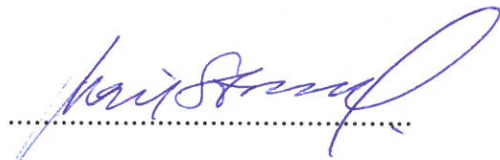
## Eventuelt:

Ingen saker.

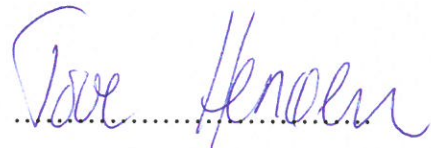
Leder i representantskapet Egil Strand avsluttet møtet.

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

Kristiansund N, 29.04.2019



Egil Strand



## NOTAT TIL KONTROLLUTVALGENE

Kristiansund, 26.04.2019

### TEMA: FORVALTNINGSREVISJON/UNDERSØKELSE AV KOMMUNENS BYGGESAKSGEBYR.

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

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

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

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

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

Vennlig hilsen

**Møre og Romsdal Revisjon IKS**

Marianne Hopmark

Fagansvarlig forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal  
Rådhusplassen 1  
6413 Molde

6.3.2019

Til Forum for kontroll og tilsyn

## Høringsuttalelse til ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift

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

*Styret gir fullmakt til daglig leder, i samråd med styreleder, å utforme høringssvar til ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift, samt veileder – kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor.*

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

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

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

Stig Holmstrøm (s)  
styreleder Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

## HØRING NY FORSKRIFT

### OM KONTROLLUTVALG OG REVISJON

#### INNLEDNING

Notatet gjelder forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

#### GENERELLE KOMMENTARER

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

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

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

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

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

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

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

#### KRAV TIL GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

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

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

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

## REVISJONSKRITERIER

Kravet til revisjonskriterier er tatt ut av regelverket.

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

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

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

## KOMPETANSEKRAV

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

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

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

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

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

## TIL PARAGRAFENE

Til § 1:

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

Til § 2:

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

Til § 4:

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

Til § 5:

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

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

Til § 6:

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

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

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

Til § 8:

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

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

Til § 9:

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

Til § 12:

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

Til § 13:

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

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

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

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

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

Til § 14:

Ingen kommentar

Til § 15:

Ingen kommentar

Til § 16 c:

Ingen kommentar

Til § 17:

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

Vi kan peker på to alternative forslag:

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

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

Til § 18 og 19:

Ingen kommentar.



# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS



## Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 16/19	Kontrollutvalet	6.5.2019

### REKNESKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅRSOPPGJER 2018

#### Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet tar revisjonen sin rapport frå årsoppgjeret 2018 til orientering.

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

#### Bakgrunn for saka

Med heimel i kommunelova § 77 nr. 4, skal kontrollutvalet påsjå at kommunen sitt årsrekneskap blir revidert på en trygg måte, under dette å halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet og påsjå at det skjer i samsvar med dei reglar som følgjer av lov og forskrift. Dette skjer bl.a. ved at revisor melder om sitt arbeid til kontrollutvalet.

Kontrollutvalet har fått følgjande orienteringar frå oppdragsansvarleg revisor:

- Kommunikasjons-/revisjonsplan 2018 i møte 02.10.18, sak 27/18.
- Interimsrapport rekneskapsrevisjon – revisjonsåret 2018 i møte 10.12.18, sak 34/18.

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

#### VURDERING

Revisjonen har no avslutta sin revisjon av årsrekneskapen til Aukra kommune for rekneskapsåret 2018. Revisjonen har utarbeida ei revisjonsberetning datert 15.4.2019 utan atterhald. Revisjonen har gjennom sitt revisjonsarbeid også observert forbetningsforhold, som ikkje har innverknad på revisjonsberetninga. Revisjonen vil i dette møte orientere om utført revisjonsarbeid og summere opp forbetningspunkt og merknader.

Kontrollutvalet må i det vidare arbeidet sjå til at revisor sine merknadar og forslag til forbetringar blir følgt opp av administrasjonen.

Jane Anita Aspen  
daglig leder



## Saksframlegg

<b>Utvallssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 17/19	Kontrollutvalet	6.5.2019

### AUKRA KOMMUNE. ÅRSREKNESKAP FOR 2018

#### Sekretariatet sitt forslag til fråsegn

Kontrollutvalet har i møte 6.5.2019, sak 17/19, handsama Aukra kommune sin årsrekneskap for 2018.

Grunnlaget for handsaminga har vore Årsrapport 2018 inkludert årsrekneskap, revisjonsmelding, datert 15. april 2019. I tillegg har revisjonen og rådmann/økonomisjef supplert utvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar. Årsrekneskapen 2018 vart levert innan fristen 15.2.

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

Aukra kommune sitt driftsrekneskap for 2018 viser 293 823 mill. kroner,- til fordeling til drift, og eit rekneskapsmessig meir/mindreforbruk på kr 0.-. Netto driftsresultat er på 135 221 mill. kroner.

Årets bruk av disposisjonsfond i driftsrekneskapen er på 5,4 mill. kroner. Disposisjonsfondet pr. 31.12.18 er på kr 524 792 000.-. Av dette utgjer Fond for Fastlandsløysing kr 439 900 649.-.

Nokre einingar har hatt mindreforbruk, og nokre einingar har hatt utfordringar med å halde budsjettet i 2018, men det er ikkje store avvik i forhold til endeleg budsjett.

Etter revisjonen si meining er rekneskapen avlagd i samsvar med lov og forskrifter. Årsrekneskapen gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stilling per 31.12.2018, og av resultatet for rekneskapsåret.

Utvalet er nøgd med at administrasjonen har tatt tak i dei tilbakemeldingane revisjonen gav knytt til årsrekneskapen 2017.

Etter utvalet sin gjennomgang av årsmelding 2018 med rekneskap og revisor sin uttale, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen, gir eit forsvarleg uttrykk for resultatet av Aukra kommune si verksemd og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2018.

Kontrollutvalet rår til at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen for Aukra kommune for 2018.

## Bakgrunn for saka

Etter lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova.) § 77 nr. 4 skal kontrollutvalet

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

Med heimel i lovreglane har Kommunaldepartementet gitt forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskrifta) kor kontrollutvalet sine oppgåver i samband med rekneskapsrevisjon kjem fram av kapittel 4.

Det følgjer av forskrifta sin § 7 at kontrollutvalet skal gje fråsegn om årsrekneskapen før det vert vedteke av kommunestyret. Fråsegna vert gjeve til kommunestyret med kopi til formannskapet. Fråsegna følgjer formannskapet si handsaming og tilråding om årsrekneskap til kommunestyret.

Vedlagt følgjer:

- Årsrapport 2018 med rekneskap og årsmelding
- Revisjonsmelding, datert 15. april 2019

## VURDERING

Grunnlaget for handsaminga av saka er kommunen sin årsrapport 2018 inkludert årsrekneskap og revisjonsmelding utan atterhald datert 15. april 2019.

Aukra kommune sitt driftsrekneskap for 2018 viser kr 293 822 991 ,- til fordeling til drift, og eit rekneskapsmessig meir/mindreforbruk på kr 0.-. Netto driftsresultat er positivt med kr 135 221 000.-.

### Nokre nøkkeltal

\*Tala er frå foreløpige KOSTRA-tal, og ikkje korrigert for feilen som revisjonen har avdekket.

<b>Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter</b>	2018*	2017	2016	Fylkesmannen sitt måltal
Aukra kommune	22,8	21,4	26,8	1,75

Dette viser delen av driftsinntektene som ikkje er brukt i drifta. Tala viser at kommunen ligg godt over fylkesmannen sitt måltal på 1,75%.

Netto driftsresultat er på 135.2 mill. kroner, 7,6 mill. kroner under endeleg budsjett.

<b>Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter</b>	2018*	2017	2016	Fylkesmannen sitt måltal
Aukra kommune	86,9	72,8	67,4	Minimum 4 %

Kommunen treng eit disposisjonsfond av ein viss størrelse for å møte uføresette utgifter og svipt i dei frie inntektene. Tala viser at Aukra kommune ligg langt over fylkesmannen sitt måltal.

Disposisjonsfondet pr. 31.12.18 er på kr 524 792 000.-. Av dette utgjer Fond for Fastlandsløysing kr 439 900 649.-.

<b>Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter for kommunekonsern</b>	2018*	2017	2016	Fylkesmannen sitt måltal
Aukra kommune	64,2	75,7	64,6	50 %

Dette nøkkeltalet seier noko om kommunen si fordeling mellom gjeld og eigenkapital. Lånegjelda til Aukra er høgare enn fylkesmannen sitt måltal. For å kunne takle ei auke i lånerente er det viktig at kommunen har ein god margin å gå på i netto driftsresultat og også ein buffer i eit disposisjonsfond. I så måte er Aukra godt stilt. Aukra har også kortare nedbetalingstid på sine lån., og kunne om det var naudsynt auka avdragstida.

Aukra kommune følgjer prinsipp om full amortisering over eitt år når det gjeld pensjon. Akkumulert premieavvik er difor lik årets premieavvik. Premieavvik er differansen mellom betalt pensjonspremie og berekna pensjonskostnad. I Aukra kommune har det over fleire år vore budsjettert med for høge kostnader til pensjon. I 2017 vart det eit rekneskapsmessig mindreforbruk på 7,0 mill. kroner. I 2018 vart det gjort ei budsjettkorrigering ved 2. tertial , slik revisjonen hadde rådd til.

Nokre einingar har hatt mindreforbruk, og nokre einingar har hatt utfordringar med å halde budsjettet i 2018, men det er ikkje store avvik i forhold til endeleg budsjett.

Kontrollutvalet vurderte at rekneskapen og årsrapporten 2017 gav svært lite informasjon om rekneskap og drifta i eininga Innvandring og integrering. Årsrapport for 2018 inneheld no også informasjon om årsoppgjeret for denne eininga. Det er opplyst i årsrapporten at det er eit meirforbruk på 2,3 mill. kroner. Eininga har redusert staben med 10 årsverk i 2018 grunna færre flyktningar.

Ut frå det sekretariatet kan sjå, så ser det ut til at administrasjonen har tatt tak i dei tilbakemeldingane revisjonen gav knytt til årsrekneskapen 2017.

Tidlegare år har kontrollutvalet, saman med revisjonsmeldinga, motteke eit brev der revisjonen har kome med kommentarar til rekneskapen som ikkje kjem fram av revisjonsmeldinga. Grunna at revisjonen ikkje har fått gjennomgått denne informasjonen med administrasjonen, så vil utvalsmedlemmene få tilsendt revisjonen sin presentasjonen i etterkant av møte. Revisor vil i møte presentere informasjonen for kontrollutvalet.

Dersom gjennomgangen i møtet bring fram nye opplysningar, kan det gjerast endring i fråsegna.

Jane Anita Aspen  
daglig leder



Aukra kommune

---

ÅRSRAPPORT  
**2018**

MED ÅRSREKNESKAP OG  
ÅRSMELDING

# ÅRSRAPPORT 2018

Aukra kommune



# INNHALD

## 04 KOMMUNEN VÅR

---

- 04 – Konsernkart
- 06 – Administrativ leiling
- 07 – Politisk leiling
- 10 – Innleiing
- 12 – Rådmannen sin kommentar
- 14 – Befolkning
- 16 – Strategi
- 26 – Medarbeidarar og organisasjon

## 34 STAB

---

- 34 – Serviceavdelinga
- 36 – Økonomiavdelinga
- 38 – Organisasjonsavdelinga

## 42 OPPVEKST OG KULTUR

---

- 42 – Oppvekst og kultur
- 54 – Gossen barne- og ungdomsskole
- 56 – Julsundet skole
- 58 – Barnebo barnehage
- 60 – Bergetippen barnehage
- 62 – Innvandring og integrering
- 64 – Kultur

## 68 HELSE OG OMSORG

---

- 68 – Helse og omsorg
- 80 – Institusjonstjenester
- 82 – Heimetenester
- 84 – Helse
- 86 – NAV Aukra



88

## TEKNISKE TENESTER

---

88 - Tekniske tenester

96

## ANDRE OMRÅDER

---

96 - Barnevernet  
98 - Næring, revisjon og kyrkja

102

## ÅRSREKNESKAP

---

102 - Rekneskapsskjema  
105 - Investeringsprosjekt  
110 - Økonomisk oversikt  
116 - Rekneskapsprinsipp og vurderingsreglar  
118 - Noter

129

## ÅRSMELDING

---

132 - Driftsinntekter  
133 - Driftsutgifter  
135 - Investeringsrekneskap  
136 - Balansen - diverse nøkkeltal

# KONSERNKART

## KOMMUNESTYRET

21 representantar

### Formannskapet

7 representantar

### KONTROLLUTVALET

5 representantar

### Drifts- og arealutvalet

7 representantar

### Livsløpsutvalet

7 representantar

### Eldrerådet

5 representantar

### Ungdomsrådet

7 representantar

### Rådet for likestilling av funksjonshemma

5 representantar

### Andre mindre råd, utval og nemnder

Administrasjonsutvalet

Dyrevernsnemnda

Forliksrådet

Grendautvalet

Heimevernsnemnda

Klagenemnda

Namneutvalet

Overskattetakstnemnda

Pårørandet Aukraheimen

Skattetakstnemnda

Sogenemnda

Tilflytnings- og innkvarteringsnemnda

Valstyret

Viltnemnda

### Administrativ leiing

#### Rådmann

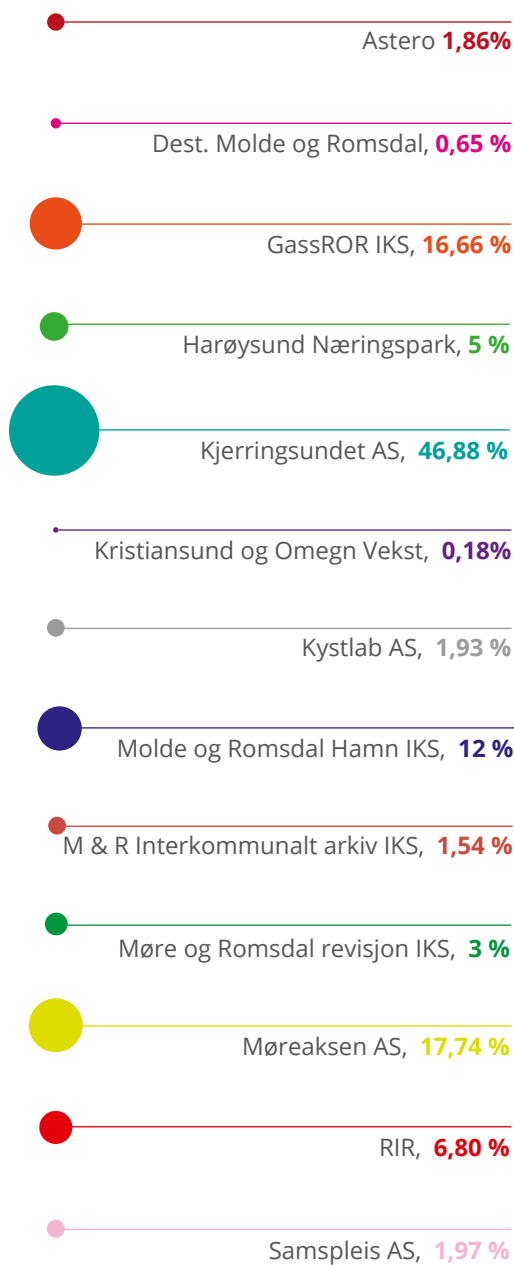
2 kommunalsjefar

3 stabsavdelingar

11 einingar

### Andre nettverk og samarbeid

- Nettverk av petroleumskommunar
- Norskehavsrådet
- Nettverk av fjord- og kystkommunar
- Nordisk Atlantsamarbeid
- Romsdal Regionråd (ROR)

**Eigardel i aksjar og andelar****Interkommunale samarbeid**

- ACT-team
- Driftsassistanse for vann og avløp
- Eiendomskattetaksering
- Eide vassverk
- Felles legevakt 2 (Aukra, Midsund og Sandøy)
- Felles legeskyssebåt (Aukra, Midsund og Sandøy)
- Friluftsrådet Nordmøre og Romsdal
- Harøysund Næringspark
- Interkommunal barneverntjeneste i Molde, Midsund, Aukra og Eide
- Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal
- Kontrollutvalgssekretariat for Romsdal
- Kulturskolesamarbeid (fagleg)
- Krisesenter
- Kystlab AS
- Møreaksen AS
- Møre og Romsdal Revisjon IKS
- PPT
- Romsdalskart
- ROR-samhandling
- Romsdalsmuseet
- Romsdalsorkesteret
- ROR Innkjøpssamarbeid
- ROR IKT
- Romsdal interkommunale utvalg mot akutt forurensning (RIUA)
- Samspleis AS (samferdselsbygger Nordmøre og Romsdal)
- Støttesenter mot incest og seksuelle overgrep
- Veterinærvakt Molde, Midsund og Aukra
- Visit Nordmøre og Romsdal AS

# ADMINISTRATIV LEING



**Rådmann**  
INGRID H. RIMSTAD



**Kommunalsjef drift**  
JAN ERIK HOVDENAK



**Kommunalsjef plan og utvikling**  
GEIR J. GÖNCZ



**Serviceavdelinga**  
AASLAUG SØREIDE



**Økonomiavdelinga**  
ERNA L. VARHAUGVIK



**Organisasjonsavdelinga**  
RANNVEIG H. SPORSEIM



**Gossen barne- og ungdomsskole**  
HEIDI FALKHYTTEN



**Innvandring og integrering**  
AUD L. LILLEBOSTAD



**Helse**  
ROALD BORTHNE



**Julsundet skole**  
HANNA V. KORSVIK



**Kultur**  
ANNE JORUNN SANDØY



**NAV Aukra**  
KJERSTIN J. MAURSETH



**Barnebo barnehage**  
SISSEL O. GARSETH



**Institusjonstenester**  
SIRI HALVORSEN



**Tekniske tenester**  
GERD NERBØ



**Bergtippen barnehage**  
SYNNØVE RISHAUG



**Heimetenester**  
NINA KRISTIN TOMREN

Stab ■

Oppvekst og kultur ■

Helse og omsorg ■

Tekniske tenester ■

# POLITISK LEIING

## Aukra kommunestyre



Ap

**Bernhard Riksfjord**  
Ordfører



KrF

**Helge Kjøll jr.**  
Varaordfører



FrP

**Grant J. Solem**  
Kommunestyremdl.



Ap

**Anne Elin Øverbø**  
Kommunestyremdl.



KrF

**Arne Hjelmås**  
Kommunestyremdl.



V

**Olav M. Oterhals**  
Kommunestyremdl.



Ap

**Berit C. Bytingsvik**  
Kommunestyremdl.



KrF

**Oddvar Hoksnes**  
Kommunestyremdl.



V

**Rita Rognskog**  
Kommunestyremdl.



Ap

**Katrine Rindarøy**  
Kommunestyremdl.



H

**Ingebjørg Neergaard**  
Kommunestyremdl.



AL

**Pål T. Huse**  
Kommunestyremdl.



Ap

**Kevin Solem**  
Kommunestyremdl.



H

**Odd J. Nilssen**  
Kommunestyremdl.



Sp

**Rune S. Skeide**  
Kommunestyremdl.



Ap

**Audhild Mork**  
Kommunestyremdl.



H

**Baard A. Fanghol**  
Kommunestyremdl.



Sp

**Heidi E. Løklingholm**  
Kommunestyremdl.



Ap

**Rolf H. Blomvik**  
Kommunestyremdl.



H

**Amalie Sandøy**  
Kommunestyremdl.



U

**Ole Rakvåg**  
Kommunestyremdl.  
(uavhengig repr. fra  
desember 2018 og ut  
valperioden)

# POLITISK LEIING

## Nøkkeltal

### KOMMUNESTYRET

2016 Saker: 120 Møter: 11 2017 Saker: 106 Møter: 9

99 saker

9 møter

### FORMANNSKAPET

2016 Saker: 117 Møter: 11 2017 Saker: 103 Møter: 8

102 saker

10 møter

### KONTROLLUTVALET

2016 Saker: 41 Møter: 5 2017 Saker: 38 Møter: 5

39 saker

6 møter

### LIVSLØPSUTVALET

2016 Saker: 57 Møter: 7 2017 Saker: 57 Møter: 7

57 saker

8 møter

### DRIFTS- OG AREALUTVALET

2016 Saker: 53 Møter: 7 2017 Saker: 27 Møter: 5

40 saker

7 møter

### ELDRERÅDET

2016 Saker: 29 Møter: 8 2017 Saker: 29 Møter: 8

36 saker

9 møter

### RÅDET FOR LIKESTILLING AV FUNKSJONSHEMMA

2016 Saker: 20 Møter: 5 2017 Saker: 23 Møter: 6

35 saker

9 møter

### UNGDOMSRÅDET

2016 Saker: 27 Møter: 10 2017 Saker: 18 – Møter: 7

18 saker

7 møter

### OVERSKATTETAKSTNEMNDA

2016 Saker: 3 Møter: 1 2017 Saker: 0 Møter: 0

Ingen møter i 2018

### SKATTETAKSTNEMNDA

2016 Saker: 16 Møter: 4 2017 Saker: 14 Møter: 3

7 saker

2 møter

**VALSTYRET**

2016 Saker: 14 Møter: 2 2017 Saker: 23 Møter: 5

Ingen møter i 2018

**KLAGENEMNDA**

2016 Saker: - Møter: - 2017 Saker: 8 Møter: 4

2 saker

1 møte

**ADMINISTRASJONSUTVALET**

2016 Saker: 31 Møter: 4 2017 Saker: 13 Møter: 3

35 saker

9 møter

**ARBEIDSMILJØUTVALET**

2016 Saker: - Møter: - 2015 Saker: 27 Møter: 4

34 saker

4 møter

**NAMNEUTVALET**

2016 Saker: - Møter: - 2017 Saker: - Møter: -

Ingen møter i 2018

**VILTNEMNDA**

2016 Saker: 5 Møter: 1 2017 Saker: 5 Møter: 2

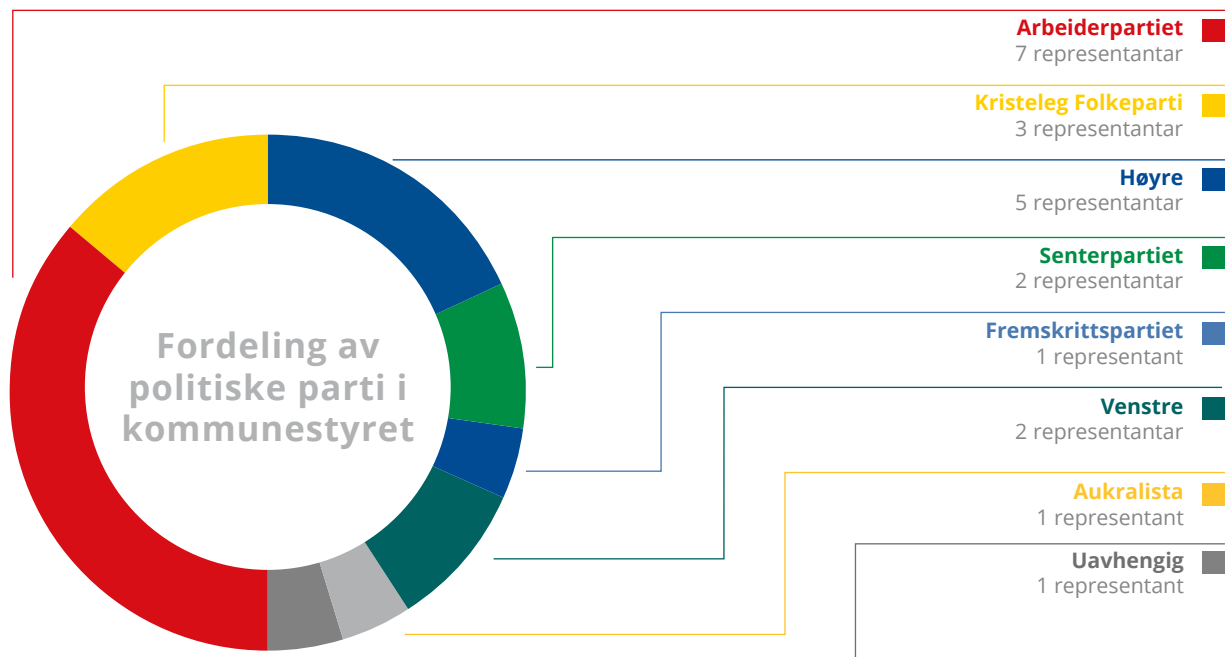
Ingen møter i 2018

**SOGENEMDA**

2016 Saker: - Møter: - 2017 Saker: 19 Møter: 9

22 saker

10 møter



# Innleing

Årsrapporten er rådmannen sin presentasjon av kommunen, og omfanget av tenester og aktivitetar som skjer i kommunal regi. Årsrapporten er bygd opp med eit hovudkapittel om «Kommunen vår», som inneheld rapporteringar på ulike tema på overordna nivå. I tillegg inneheld årsrapporten rapportering frå einingane, eit årsrekneskap og ei årsmelding. I tråd med forskriftene er det også gjort greie for likestilling og mangfald, samt etikk. Dei to sistnemnde emna er skildra i kapitlet «Medarbeidarar og organisasjon».

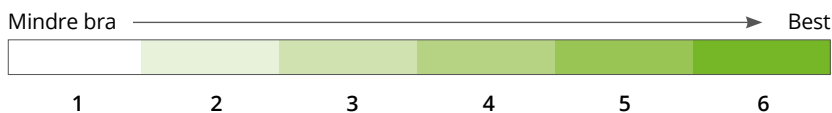
I år som i fjor presenterar vi resultat frå kommunebarometeret med kommentarar. Kom-

munebarometeret er ein måling som vert publisert av Kommunal Rapport kvart år. Kommunane vert rangert etter 152 nøkkeltal på tvers av 12 sektorar. Kommunebarometeret er presentert i kapitla Oppvekst og kultur, Helse og omsorg og under Tekniske tenester.

## BILDEBRUKEN I ÅRSRAPPORTEN

I år har kommunen valt å presentere noko av arbeidet til elevane ved kulturskolen si bildegruppe. Kvart bilde er merka med namn på eleven som har laga bildet. Det er flott å kunne vise fram kunsten deira på denne måten.

Oversikt over kommunen sine kostnader per eining. I tabellen er kommunens karakter merka med ulike nyansar av grønt. Det fungerer på den måten at desto mørkare grønt farga er, desto betre resultat fekk kommunen. Illustrert i baren rett under.



## Enhetskostnader

5 % vekt i barometeret	Kommunens nøkkeltall			Plass	Snitt	Topp	Kommunens karakter		
	2016	2017	2018				2018	2016	2017
GRUNNSKOLE: Netto utgifter til grunnskole per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet (30 %)	16 583	15 547	16 187	370	13 447	12 066	1,5	2,6	2,2
PLEIE OG OMSORG: Netto utgifter til pleie og omsorg per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet (35 %)	20 601	21 427	24 210	409	17 024	13 965	1,7	1,4	1,0
BARNEHAGE: Netto utgifter til barnehage per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet (15 %)	10 201	10 651	10 041	380	8 435	7 459	2,2	1,2	2,0
BARNEVERN: Netto utgifter til barnevern per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet (5 %)	1 353	1 184	9 028	423	2 221	1 116	5,3	5,8	1,0
SOSIALTJENESTE: Netto utgifter til sosialtjeneste per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet (5 %)	3 739	7 977	3 753	368	2 790	956	2,2	1,0	2,5
KOMMUNEHELSE: Netto utgifter til kommunehelse per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet (5 %)	3 125	3 237	3 334	336	2 624	1 931	3,1	3,3	3,0
ADMINISTRASJON: Netto utgifter til administrasjon per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet (5 %)	5 695	6 030	6 160	390	3 785	2 828	1,8	1,2	1,7





Norbert Daukaszyz, Trykk

# RÅDMANNENS KOMMENTAR

Aukra kommune står seg godt, med eit samla driftsresultat for 2018 på 135,2 mill. kroner.

Netto driftsresultat skal vere minimum 1,75% av totale driftsinntekter for ein samla kommunesektor. I Aukra kommune var netto driftsresultat på 22,6%. Dei siste åra har kommunen levert historiske resultat takka vere ilandføring av gass til Nyhamna. Det er eigedomsskattordninga som gjer at me i kommunen vår er privilegert og at me kan bygge velstand, og ikkje minst sørgje for å skaffe gode fagpersonar med kompetanse på alle fagfelt. Dette kjem innbyggjarane våre til gode.

Med eit solid overskot kan me gjere dei avsetjingane til fond som vart vedtatt i nytt økonomireglement. Som rådmann er eg godt nøgd med resultatet for 2018.

Det vart i 2018 vedtatt nytt og revidert økonomireglement. Eit føreseieleg reglement der politikarane gje tydelege signal om at dei vil satse på å skape trygge rammer for innbyggjarane i kommunen vår. Det er store avsetningar til Kjerringsundet, det er nedbetaling av lån på 15 år, det er vedtatt eit vedlikehaldsfond som sikrar dei flotte bygga våre for framtida. Det vert og sett av meir i disposisjonsfond enn tidlegare.

Leiarane for driftseiningane har i dokumentet ei framstilling av mål og måloppnåing. Me tek også eit blick framover og synleggjer noko av det som er viktig å planlegge for på kort og litt lengre sikt. Til slutt gje årsrekneskapen og årsmeldinga ei god og detaljert oversikt over

investeringsprosjekt og rekneskap, ein oversikt over økonomi og over nøkkeltal. Eit klart mål med årsrapporten er at dette skal vere eit dokument som kan lesast av alle og som kan nyttast i arbeidet med å gjere oss enno betre framover.

I 2018 var tida komen for å opne to nye store bygg. Julsundet skole og Aukra omsorgssenter. For ein kommune på vår størrelse er dette bevis på at me har arbeidd godt som har køyrt to so store prosjekt omtrent samtidig. Rett nok har det vore leid inn prosjektleiarar, men oversikta over prosjekta og til dels oppfølging har kommunen sine eigne medarbeidarar har vore sterkt inne i.

Forventningane om nye bygg og forventningane om at alt skal gå på skinner var eit mantra som gjekk i fleire år i planleggingsfasane – når berre omsorgssenteret er ferdig då blir alt på plass med ein gong! Når berre Julsundet skole er ferdig då får me alt sett i system med ein gong. Dette er tankar me har under planlegging og bygging av nye prosjekt.

Alle som har vore involvert i slike prosjekt veit at kultur og endring og ikkje minst å legge vekk ein etablert kultur - og ein vane – det er vanskeleg det! Alle involverte, dei som planlegg, dei som skal arbeide der, dei som skal bruke bygga har si meining om korleis dette skal vere og korleis ein skal bu seg til. Ikkje alle har tenkt at dette kan fleira år før ein har alt heilt på plass.

Kulturar skal byggast og forståing for ting som skjer er ein gradvis prosess med opp- og

nedturar under vegs. Men ei læring for livet for alle som på ein eller annan måte er deltakarar.

Dei som er elevar i Julsundet vil snakke saman om 20 år og minnst at «vi var dei første som flytta inn i nyskolen». Dei som flyttar inn i omsorgssenteret vil vere opptatt av at dei har fått alt so mykje finare og flottare enn før, men må kanskje bruke tid til å bli kjent med det nye på ein annan måte.

Rekruttere rett kompetanse er eit viktig arbeid som me saman prioriterer høgt i alle einingar. Det er fleire av våre nye medarbeidarar som nettopp seier at dei ser fram til å ha sitt daglege arbeid i nye bygg, og at moderne fasilitetar er viktig for at ein kan utføre arbeidet sitt på ein god måte. Det var lite vakansar i 2018, det er og rekruttert inn gode fagpersonar jamt over heile året og på dei fleste områda.

Det er og fleire tilsette som tek vidareutdanning for å auke sin eigen kompetanse. Me ser det er nødvendig å oppdatere kunnskap og å skaffe ny kunnskap. Innovasjon på mange områder krev at me må levere ut frå dei krava som vert stilt av myndighetene og av brukarane av tenestene våre.

Det er viktig å arbeide grundig med å få på plass langsiktige kompetanseplanar og vere trygg på at me rekrutterer rette fagfolk til stillingane. Dette er ei oppgåve som både politisk og administrativt nivå naturleg nok er sær opptatt av. Det er for notid og framtid me skal satse på dei gode medarbeidarane som skal ha nok kompetanse for å levere tenester innan alle fagområda.

Politikarane i Aukra er opptatt av korleis administrasjonen planlegg og bidrar til den utviklinga som er ønskjeleg – det er i denne årsrapporten gitt ei orientering om mange av dei oppgåvene som det har vore både krav og bestillingar frå politisk hald om å arbeide med.

Rapporten skal gje eit so godt og heilskapleg bilete av økonomi og drift på alle tenestemåte som mogleg. Ikkje minst gje den ei oversikt over dei delmåla som vart sett for den einskilde sitt budsjett for 2018.

Ny samfunnsplan gje ei god rettesnor for kva som er satsingsområda til kommunen framover. Eit viktig styringsdokument for politisk og administrativ leiing av Aukra kommune. I planen er det og skissert korleis ein skal arbeide med fleire av satsingsområda.

Årsrekneskapen og Årsmeldinga for 2018 gje lesaren ei detaljert og god oversikt over drift og investeringar. Den gje og ein god informasjon om økonomisk situasjon og korleis kommunen forvaltar sin kapital og fordeling av denne på ulike område.

Når årsrapporten har i seg mykje frå Kommunebarometeret er det fordi me ser det som viktig å orientere godt om korleis me står oss og ikkje minst kor me kan samanlikne oss med Møre og Romsdal fylke og med resten av landet. Slike statistikkar kan gje oss ein peikepinn på korleis me står samanlikna med andre, men seier ikkje so mykje om enkeltdetaljar og korleis ein individuelt opplever dette. I 2017 vart det køyrt ein medarbeidarundersøking for alle tilsette i kommunen, ein ny er planlagt i 2019. På fleire tenestemåte har det og vore brukarundersøkingar. Samla sett har me difor god oversikt over korleis det er å arbeide i kommunen, korleis tenestene er og korleis våre innbyggjarar er nøgd med det dei får frå kommunen.

I tillegg har me tillitsvalte for tilsette i kommunen og me har tillitsvalte for innbyggjarane – nemleg politikarar som er valt inn for å styre og for å ivareta innbyggjarane sine interesser.

Eg vil rette ein takk til politikarar, til leiarar og tillitsvalde for godt samarbeid. Eg vil varmt takke alle tilsette i kommunen for den betydelege innsatsen som vert gjort. Kommunen kan ikkje drifte utan at alle er med!

**Ingrid Husøy Rimstad**

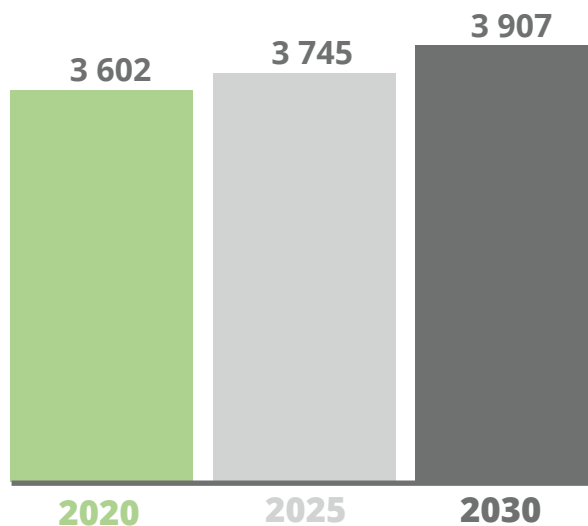
# BEFOLKNING

Per 31. desember 2018 var folketallet i Aukra på 3 539, som er ei endring på -18 personar eller ei nedgang på 0,5 pst. frå året før. Det siste tiåret har folketallet i kommunen auka med 383 personar, som er ei endring på 12,1 prosent. Av dei 36 kommunane i fylket kjem kommunen på 6. plass i befolkningsutvikling i perioden.

Krinsane som har størst vekst samanlikna med 2017 er Eidskrem, Hollingen og Nerbø. Krinsane som har hatt merkbar nedgang i folketallet i same periode er Sporsem, Falkhytta og Hukkelberg.

Kjelde: SSB

## VENTA VEKST I FOLKETAL FRAM MOT 2030

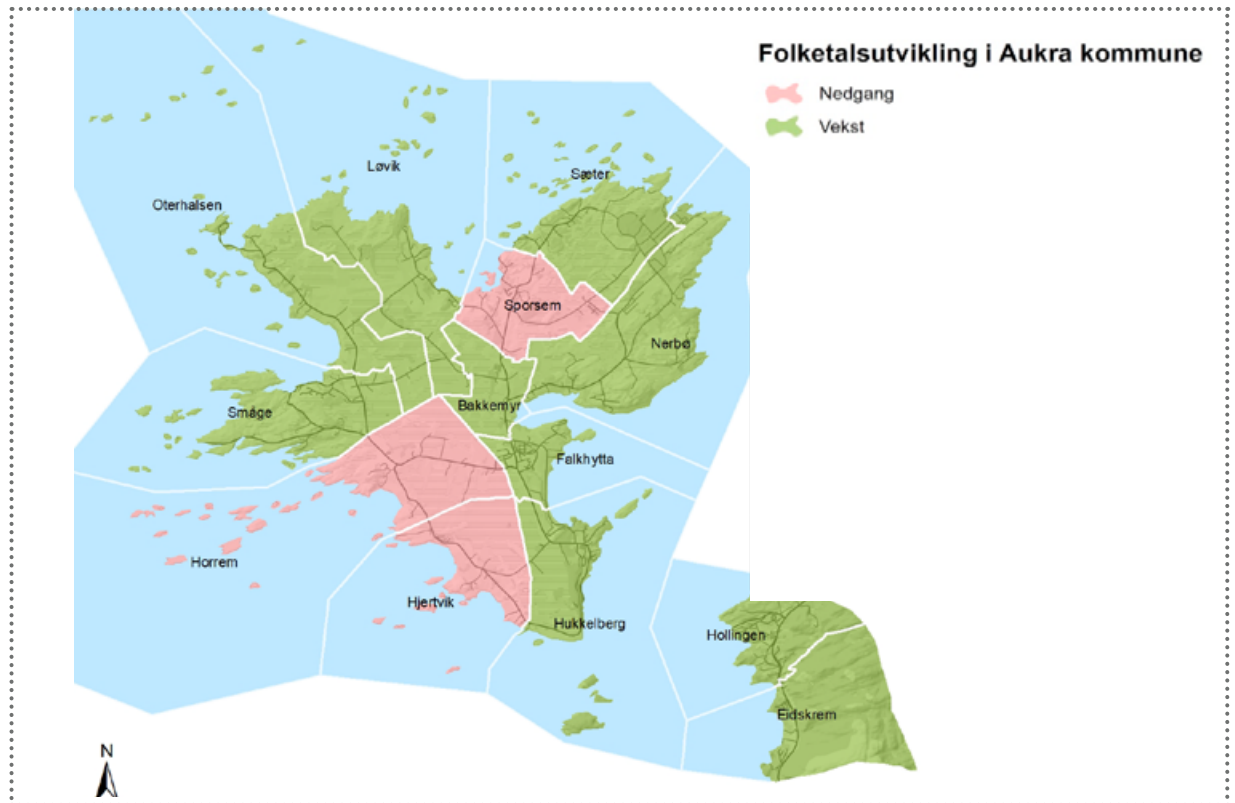


	2016	2017	2018
<b>Folkemengde per 31.12</b>	<b>3 547</b>	<b>3 557</b>	<b>3 539</b>
Fødte	33	31	34
Døde	27	27	32
<b>Fødselsoverskot</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>2</b>
Innflyttingar	194	199	139
Utflyttingar	171	193	159
Nettoinnflytting	23	6	-20
<b>Folketilvekst</b>	<b>29</b>	<b>10</b>	<b>-18</b>
Årleg vekst i %	1	0,3	-0,5
Der av:			
innvandring	27	21	16
utvandring	16	30	15

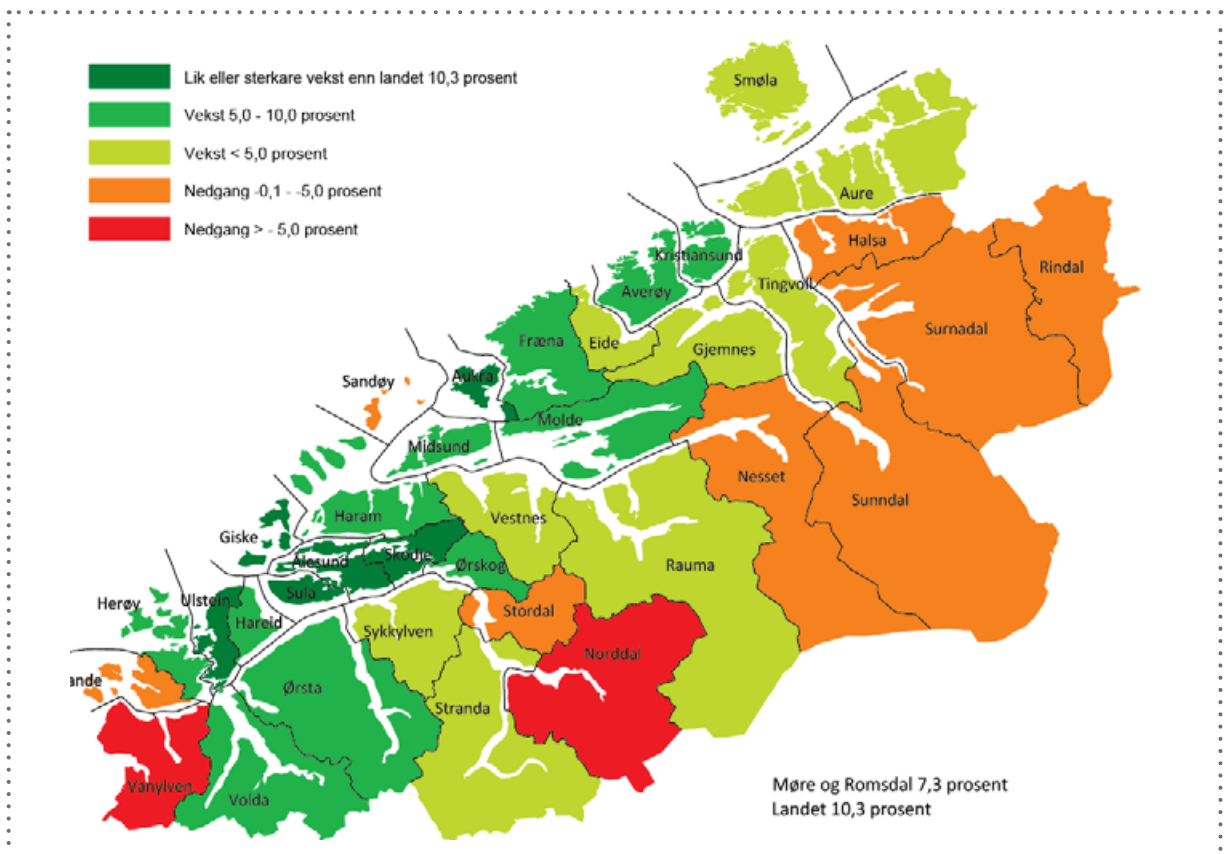
Grunnkrins	Folketal		
	2018	2017	Endring frå 2013
Horrem	98	97	-4
Småge	386	386	37
Oterhalsen	136	136	9
Løvik	70	72	3
Sæter	71	72	2
Sporsem	204	220	-13
Bakkemyr	132	140	9
Nerbø	338	320	4
Falkhytten	470	482	11
Hjertvik	89	94	-6
Hukkelberg	572	599	4
Hollingen	734	717	118
Eidskrem	250	201	47
Uoppgitt gr.krets		11	



## Folketalsutvikling i Aukra kommune dei siste 5 åra fordelt på grunnkrins

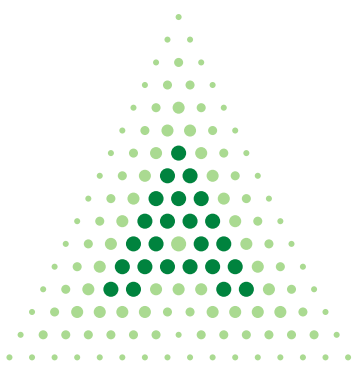


## Folketilveksten i Møre og Romsdal dei 10 siste åra



# STRATEGI

## Visjon og verdier



*Aukra – full av energi*

*Slagordet «Aukra – full av energi» har ein klår referanse til den unike ilandføringa av gass på Aukra. Slagordet reflekterer aktive og skapande innbyggjarar, eit aktivt næringsliv og ein organisasjon som ønskjer å vere ein pådrivar i samfunnsutviklinga. «Full av energi» legg vekt på det dynamiske, nyskapande og aktive Aukra.*

Ut frå Aukra kommune sitt slagord, Aukra - full av energi, har kommunen utarbeidd ein visuell profil, som uttrykkjer kven vi er og kva vi står for, og er forankra i kommunen sine verdier Attraktiv, Uredd, Kvalitet, Raus og Arbeidsglede. I desse orda finn ein AUKRA kommune.

A-symbolet står sentralt i kommunen sin grafiske profil og visualiserer kommunen sitt slagord.

Aukra - full av energi. Symbolet er bygt opp av energiske boblar som dannar ein A for Aukra.

A-en vert eit symbol på den grønne øya og dei flotte fjella på fastlandet. Til saman utstråler dei skaparvilje og framtidstru.

Ein kultur i ein organisasjon tek tid å byggje, og verdiane er eit grunnlag som vil gje eit fundament å bygge vidare på. Verdiane vert sett i samanheng med tenestene som vert gitt til brukarane, samt til interne og eksterne samarbeidspartar.

Det er viktig å oppretthalde og å bruke desse orda i handling, slik at det vert «vår måte» å vise kva som er eit viktig fokus i Aukra kommune. Aukra kommune som arbeidsgjevar og politisk leiing er samde om eit felles verdi-grunnlag som ei rettesnor for det vidare arbeid.

# Mål og måloppnåing

*Kommuneplanen er kommunen sitt overordna styringsdokument. Kommuneplanen sin samfunnsdel skal legge føringar for korleis kommunen skal møte endringane i samfunnet framover.*

*Planen viser langsiktige utfordringar, mål og strategiar for kommunesamfunnet i det heile og kommunen som organisasjon. Planen inneheld overordna prioriterte mål for Aukra, og dannar mellom anna grunnlaget for kommunen sin fireårige økonomiplan og andre overordna plandokument.*

*I 2018 har kommuneadministrasjonen arbeidd med ny kommuneplan, der nye overordna mål, satsingar og langsiktige strategiar er definert. Plana skal opp til politisk saksbehandling tidleg i 2019.*

*Siste års rapportering av gjeldande kommuneplan sine mål og satsingsområde:*

## OVERORDNA MÅL

Befolkningsutviklinga er ein indikator som viser om kommunen lukkast med å skape ein kommune der innbyggjarane trivst, om kommunen greier å tiltrekkje seg nye innbyggjarar, om kommunen har ei berekraftig befolkningsutvikling og om kommunen er interessant for etableringar frå næringslivet.

Måla for befolkningsutviklinga i Aukra kommune er slik:

- Aukra vil arbeide for ein årleg befolkningsvekst på 0,7 pst.
- Aukra skal ha ei variert befolkningsammansetning

Frå 2017 til 2018 har befolkninga i Aukra vokse med 0.3 pst.

I kommuneplanen er det skissert fire overordna satsingsområde for kommunen. Nedanfor følgjer satsingsområda med kommentarar.

## 1. SATSINGSOMRÅDE BYGDEUTVIKLING

### 1.1 Aukra skal vere ein «vi-kommune»

Aukra kommune er ein av fire pilotkommunar i fylket som samarbeider med Nasjonalforeninga for folkehelse om prosjektet «Utløse frivilligressursen for god folkehelse for alle». Bakgrunnen for deltaking i prosjektet er at Aukra kommune har ei målsetting om at alle som bur i kommunen skal føle tilhøyre. I stor grad høyrer alle innbyggjarane i Aukra til i eit velforeinings- eller grendalagsområde. Velforeiningane vil derfor saman med kommunen få ei sentral rolle vidare i prosjektet.

### 1.2 Eit sterkt kultur- og fritidstilbod for alle aldersgrupper

Frivilligsentralen har målsetting om å gjere det enklare for fleire å vere med i frivillig arbeid. Blant mange sentrale oppgåver kan nemnast informasjon om aktivitetar, tilrettelegging for arrangement og frivillig engasje-

ment både for enkeltpersonar og lag, samt opplæring i bruk av Tilskuddsportalen.

Arbeidet med å legge til rette for etablering av ein erstatningssal for Soltun på Riksfjord vart starta opp. Det er viktig å oppretthalde tilbod i perioden etter at Soltun vart revet og fram mot nytt kulturhus står ferdig.

### 1.3 Legge til rette for eit variert bustadtilbod

Aukra kommune har i 2018 ferdigstilt bustadfeltet Torhaugmyra Aust på fastlandsdelen med tomter av ulik størrelse. Også øydelen av kommunen har fleire ledige bustadtomter til sals.

Det er i arealplanen lagt til rette for komande bustadfelt, private eller kommuneale, både i Julsundet og på Gossen.

Aukra kommune har i 2018 hatt fleire kommunale omsorgsbustader og utleigebustader for vanskeligstilte ledige. Det er bygd fire nye kommunale utleigebustader i Julsundet.

## 2 SATSINGSOMRÅDE NÆRINGS- OG REGIONUTVIKLING

### Arbeide for at Aukra skal ha fastlandssamband og forbetra veginfrastruktur

I regi av Kjerringsundet AS er det i 2017 jobba med utarbeidelse og bearbeiding av reguleringsplan for vegsambandet «Kjerringsundet». Dette har vore eit svært omfattande planarbeid med mellom anna registreringar og analyser av konsekvensar og moglege trase- og bruløysingar. Det er lagt opp til ei sluttbehandling våren 2019.

### Aukra skal ha eit meir mangfaldig næringsliv

Aukra kommune skal ha nok industriareal ferdig til sal og utleige, sjø og land. Kommuneplanen sin arealdel vart godkjent i februar 2017, som viser eksisterande og nye industriareal. Detaljplanlegging står att.

## 3 SATSINGSOMRÅDE TETTSTAD OG AREAL

### 3.1 Forbetre tettstadane som naturlege møtestadar

Arealplanen som vart vedtatt i 2017 legg til rett for å styrke tettstadane i kommunen. Reguleringsplan for sentrum på Falkhytten vart

vedtatt i 2018. Det nyopna omsorgssenteret og det planlagte kulturhuset med basseng vil styrke sentrum som møteplass.

Reguleringsplan for Hollingen er under arbeid, og vil bidra til å utvikle Hollingen som sentrum i Julsundet.

### 3.2 Eit betre tilbod på offentleg kommunikasjon til/frå tettstadane

Kollektivknutepunkt er planlagt på Falkhytten sentrum, ved det nye kulturhuset.

## 4 SATSINGSOMRÅDE KOMMUNALE TENESTER

### 4.1 God informasjonsflyt mellom kommunen og innbyggjarane

I desember 2018 lanserte kommunen ny heimeside med forbetra funksjonar for innbyggjardialog. Fleire skjema er no blitt digitale og MinSide er lansert. MinSide er ein side som innbyggjarane kan få tilgang til sin informasjon eller søke på ulike kommunale tenester gjennom å logge seg på ID-porten. Første som blir tilgjengeleg på MinSide er fakturaer frå kommunen.

Pleie og omsorg nyttar heimesida for å informere om tenesteytinga. Aukra Omsorgssenter har oppretta eiga Facebook side der det vert lagt ut informasjon og hendingar i kvardagen.

### 4.2 Bevisste prioriteringar

Pleie og omsorg har i 2018 implementert velferdsteknologiske løysingar i Aukra omsorgssenter. I 2019 skal dei same løysingane takast i bruk hjå heimebuande i Aukra kommune.

### 4.3 Aukra kommune skal vere ein pådriver i samfunnsutviklinga og ein attraktiv arbeidsgjevar

Pleie og omsorg har fokus på heiltidskultur, og pr i dag har alle tilsette med fagutdanning som ynskjer full stilling fått det.

Pleie og omsorg har utarbeidd ei plan for ønska kompetanse i tida framover.





Eg fiddæst ved havet. Mor an fædde meg  
i den søde fiskerian tid. Nalene kom inn med lankner  
oppvande i moren om natten, brestederige av fisk kom dei,  
som dunkande hjarto inn i mine draumar.

brant

Tsenat Tekle Hagos



Liz Roberts

# Internkontroll

*Aukra kommune har ansvar for mange oppgåver, og det er nødvendig med god styring for å vareta innbyggjarane sine behov og rettar. Eigenkontroll er den samla kontrollen kommunen fører med eiga verksemd, og er med på å byggje opp tilliten til kommunen. God eigenkontroll vil kunne redusere statleg tilsyn og kontroll, og gjev samstundes grunnlag for læring og forbetring.*

*Det er kommunestyret som har det øvste ansvaret for eigenkontrollen.*

## **FOKUSOMRÅDE FOR 2018: DEN NYE PERSONVERNFORORDNINGA**

Fokusområdet for 2018 har vore å etablere eit internkontrollsystem etter den nye personvernforordninga. I 2018 fekk Noreg ein ny personopplysningslov. Lova består av nasjonale reglar og EU si personvernforordning (GDPR - General Data Protection Regulation). Forordninga er eit sett reglar som gjeld for alle EU/EØS-land. Forordninga blei formelt vedteken i EU i 27. april 2016 og begynte å gjelde i EU 25. mai 2018. I Noreg blei personvernlov med forordning gjeldande frå 20. juli same år. Forordninga sitt formål er å sørje for ei god sikring av personopplysingar samtidig som personopplysingar skal kunne utvekslast fritt innanfor EØS-området.

### **Å møte krava til ny personvernforordning**

Den nye personvernforordninga har ein del krav som kommunen må møte. Aukra er godt i gang med dette arbeidet. Dette gjeld mellom anna:

- Revisjon av prosedyrane for personvern og informasjonssikkerheit. Dette arbeidet skal fortsetje i 2019.
- Føre protokollar over alle fagsystem som behandlar/inneheld personopplysingar. Dette arbeidet skjer saman med dei andre medlemskommunane i ROR IKT-samarbeidet. Dette er eit omfattande arbeid som skal fortsetje i 2019.
- Gjennomføre personvernkonsekvensvurdering (DPIA) og risikoanalysar for fagsystem som inneheld personopplysingar. Dette skal skje i samarbeid med ROR IKT-kommunane. Oppstart i 2019.
- Gjennomføre risikoanalysar for å definere truslar og sårbarheit på IKT-området.(2019)
- Revisjon av plan for informasjonssikkerheit (2019)

- Opplæring av tilsette
  - For å gjere det nye regelverket kjent for alle tilsette, vart det sendt ut eit e-læringsprogram som tilsette skulle gå gjennom på eiga hand eller saman med andre på eininga. I Aukra kommune gjennomførte ca. 39 pst. av tilsette desse leksjonane. Det vert vurdert om det skal gjennomførast fleire slike e-læringskurs, samt andre opplæringstiltak i 2019.
  - Faggruppedlemmane i ROR IKT-samarbeidet fekk tilbod om å delta på ein workshop i regi av KiNS (kommunal informasjonssikkerhet) og Bærum kommune, slik at faggruppedlemmane vart rusta til å starte arbeidet med å registrere protokollar og gjennomgå databehandlaravtalane. Faggruppedlemmane vil også få tilbod om å delta i ein ny Workshop del 2 i 2019.
  - Informasjonssikkerheitsansvarleg har også vore på fleire nasjonale kurs i regi av KiNS og Datatilsynet.
  - Den nye personvernforordninga har vore tema fleire gonger i leiarmøta i 2018. I tillegg hadde leiargruppa besøk av personvernombodet, som gjekk igjennom leiarane sine pliktar kring denne forordninga og personvernlova.
- Krav om personvernombod. Aukra kommune har, saman med 26 andre kommunar i fylket og fylkeskommunen, inngått eit

samarbeid med Interkommunalt arkiv for Møre og Romsdal, om å ha felles personvernombod. Personombodet var på plass i mai 2018 og har vore ein aktiv medspelar i dette arbeidet.

### TILSYN OG REVISJON

Det har vore gjennomført fleire tilsyn i kommunen i 2018. Det har vore tilsyn med verksemder, tilsyn med elektriske anlegg, tilsyn frå mattilsynet, tilsyn etter lov om kommunale helse- og omsorgstenester, tilsyn om arbeidsforhold og brannsyn. Forvaltningsrevisjonen har også gjennomført eit revisjonsprosjekt om offentlege innkjøp. Dette prosjektet starta i 2017 og sluttrapporten vart behandla i kommunestyret april 2018.

### KVALITETSSYSTEMET COMPILO

I førre årsrapport meldte Aukra kommune at dei skulle ta i bruk ein oppgradert versjon av kvalitetssystemet 2018. På grunn av lansering av ny heimeside, vart det ikkje prioritert å gå over på ein ny versjon dette året. Dette er utsett til 2019. Aukra kommune skal, saman med ROR IKT-kommunane gå til innkjøp av eit nytt kvalitetssystem. Det nye systemet kjem på plass i 2020 eller 2021.

### Å melde avvik

Tal på meldte avvik har gått opp med ca. 16 pst. sidan 2017. Tal på meldte avvik har auka dei siste åra, så det er positivt at tilsette melder fleire avvik. Å melde avvik gjer oss i stand til å lære av feil som er gjort, anten internt i organisasjonen eller av nokon utanfor organisasjonen.

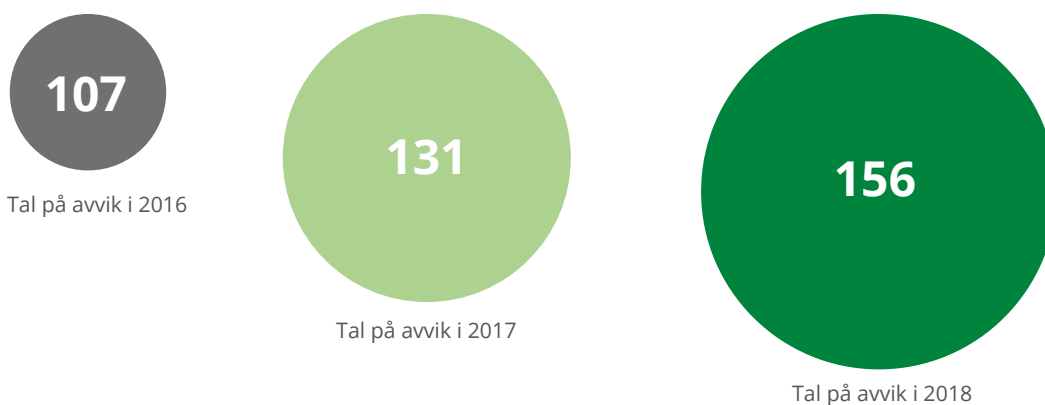
***Å melde avvik gjer oss i stand til å lære av feil som er gjort, anten internt i organisasjonen eller av nokon utanfor organisasjonen.***

På grunn av den nye personvernlova, vart det ordna ein eigen avvikskategori for personvern og informasjonssikkerheit i kvalitetssystemet. I 2018 vart det meldt 6 avvik knytt til denne kategorien og 1 avvik vart meldt vidare til Datatilsynet. Datatilsynet har kommentert avviket og det vart ikkje sett i verk sanksjonar mot kommunen.

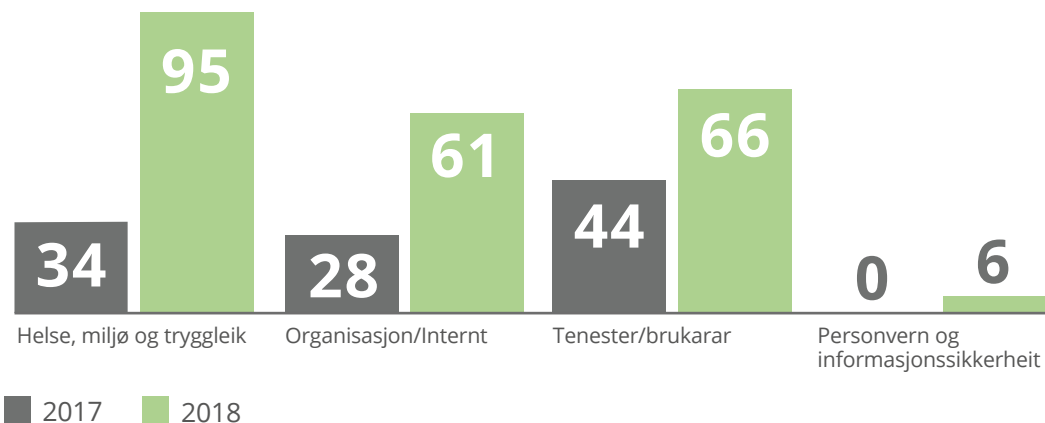
### Risikoanalyser

Det vart gjennomført 2 risikoanalyser i kvalitetssystemet i 2018. Begge analysane gjaldt dagleg informasjonssikkerheit.

### Avvik



### Oversikt over meldte avvik i Aukra kommune



Det kan sjå ut som at det er meldt fleire avvik i 2018 enn kakediagrammet ovanfor viser, dersom du samanliknar kakediagrammet med søylediagrammet. Dette skuldast at tilsette kan melde avvik på fleire kategoriar i same avviksmelding. T.d. kan dei melde avvik på «HMT» og «Teneste og brukarar» i same avvik.



# Digitalisering

*I 2018 lanserte Aukra kommune ny heimeside. Kommunen tok i bruk nye digitale løysingar for velferdsteknologi i samband med det nye omsorgssenteret.*

Kommunen har brukt mykje ressursar for å innfri tiltaka i digitaliseringsstrategien, som vart vedteke i 2017. Hovudmålsetnaden for kommunanes digitaliseringsarbeid er å bli e-kommunar, der gode og tilgjengelege digitale tenester styrkar dialogen med innbyggjar og næringsliv og gjer gode lokalsamfunn. Å skal bli ein e-kommune betyr at kommunen skal tilby digitale tenester til publikum, næringsliv og tilsette. Kommunikasjon og samarbeid skal skje digitalt, både eksternt og internt når det er føremålstenleg for kommunen.

## **I 2018 HAR KOMMUNEN ARBEIDD MED DESSE PROSJEKTA:**

### **Flytting av tenester**

Elevmaskinene for skolane i kommunen vart i sommar flytta til fellespunktet (felles serverpark for ROR IKT-kommunane). Aukra kommune sin IKT-teneste er, med nokre få unntak, flytta til fellespunktet som ligg i Molde kommune.

### **Ny heimeside og MinSide**

Aukra kommune lanserte ny heimeside i desember. Heile prosessen med innkjøp, oppbygging og lansering av heimesida, har vore ein god prosess. Det vart gjennomført fleire brukartestar før lansering, som ga verdifull informasjon om korleis den nye heimesida kan gjerast enda betre. Det skal etablerast ei prosjektgruppe som skal jobbe for fullt med å ta i bruk MinSide-produkt. MinSide er ein form for sikker innbyggjardialog, der ein må logge seg på via ID-porten. Her vil innbyggjarane kunne søke om tenester og få svar via same digitale kanal.

### **Nytt saks- og arkivsystem, samt SvarUT og SvarINN**

Kommunen skulle ta i bruk nytt saks- og arkivsystem i 2018, men på grunn av ulike utfordringar med leverandør, vart kontrakten heva og ny innkjøpsprosess satt i gang. Ny leverandør skal vere klar tidleg i 2019 og kommunen skal være oppe å gå i nytt system neste sommar. At

dette prosjektet stranda, fører til at andre prosjekt vert sett på vent. Kommunen har ikkje fått tatt i bruk SvarUT og SvarINN-tenesten fullt ut, noko som vil lette dialogen mellom kommune og innbyggjar. Kommunen skal ta i bruk eSigneringstenesta i samband med nytt saks- og arkivsystem.

### Telefoni

Kommunen er med i ein dialog saman med dei andre kommunane i ROR IKT-samarbeidet, om eventuelle endringar i telefoniavtalen og etablering av ein meir framtidsretta sentralbordløyving.

### Etablering av intranett

Dette prosjektet er utsett til 2019.

### Nytt barnehagesystem

Det er starta ein prosess med innkjøp av nytt fagsystem for barnehagane. Konkurransedokumenta vart sendt ut like før jul.

### Ny digital læringsplattform (LMS)

Faggruppe for oppvekst og kultur har gått til innkjøp av ein digital læringsplattform, der lærarar kan kommunisere med elevar ved å legge ut vekeplanar, lage testar med meir.

Plattformen vert innført i kommunane i 2019 og erstattar dagens Fronter-system.

I tillegg er kommunen, saman med mange andre kommunar, med i eit prosjekt om «Digitale læringsmidler» i regi av Bærum kommune.

### Velferdsteknologi

Når det nye omsorgssenteret vart opna i 2018, tok kommunen samtidig i bruk ny teknologi for pasientvarsling, dørlåser, ny telefonløyving med meir. Dette er teknologi som skal gjere arbeidsdagen til dei tilsette meir effektiv. Omsorgssenteret hadde ein del utfordringar med pasientvarslingssystemet, telefoni og manglande/dårleg mobildekning i ei lengre periode etter opninga. Fleire tiltak vart sett inn for å få løyst desse utfordringane. Omsorgssenteret skal vidare jobbe med å ta ut gevinstane etter innføring av ny teknologi.

### Digitale sjukemeldingar

Kommunen vart i desember klar til å ta imot digitale sjukemeldingar. No er heile sjukemeldingsprosessen digital.

## Sals- og skjenkeløyver

*I Aukra kommune har 4 butikkar løyve til å selje alkoholhaldig drikk i gruppe 1 (mellom 2,5 og høgst 4,7 volumprosent alkohol) og 1 skjenkestad som har løyve for gruppe 1, 2 og 3 (mellom 2,5 og høgst 60 volumprosent alkohol).*

I 2018 gjennomførte kommunen 12 salskontrollar fordelt på 4 salsstader og 3 skjenkekontrollar fordelt på 1 skjenkestad.

Tal på skjenkeløyve for eit enkelthøve: 37 i 2016, 9 i 2017 og 7 i 2018.

Status	2016	2017	2018
Sal av alkoholhaldig drikk	100 471	116 045	162 431
Skjenking av alkoholhaldig drikk	9 302	5306	3 102

Årsaka til auka av sal av alkoholhaldig drikk, skuldast at Bunnpris Hollingen hadde sitt første heile driftsår i 2018.

## Etikk

*Etikk er grunnlaget for våre moralske vurderingar og går ut på å ta stilling til om dei reglane tilsette og politikarane nyttar er riktige eller gale.*

Kommunestyret vedtok i 2018 nye etiske retningslinjer som har som målsetting å sikre ein god praksis og definere felles standardar for tilsette og folkevalde i kommunen. Kommunen har mange rollar og legg vekt på openheit og innsyn. Dette stiller store krav til rolleforståing og etisk medvit. For å sikre ein upartisk og rettferdig behandling, er det viktig å sjå til at relasjonar ikkje vert for nære.

Kommunen har og fått eigne retningslinjer for bruk av sosiale media og vil med dette hindre at det skjer overtramp i bruken av desse. Kommunen vektlegg sosiale media si betydning for informasjonsdeling og kommunikasjon med innbyggjarane og som eit verkty for omdømmebygging.

## Krise- og beredskapsarbeid

*Kommunen har eit generelt ansvar for befolkninga sitt vel og ve i ein krisesituasjon. Den politiske leiinga og administrasjonen er ansvarleg for at kommunen er i stand til å handtere kriser, og for at det ligg føre ein plan for korleis kommunen skal kunne oppretthalde verksamda si i ein krisesituasjon.*

I 2018 er både plan for kriseleiing samt plan for psykososialt kriseteam revidert.

Aukra kommune gjennomfører årlege øvingar i krisehandtering. I 2018 deltok kommunen på øving Fårikål i regi av fylkesmannen i Møre og Romsdal.

Det vart starta med utgreiingar om felles legevaktsamarbeid blant fleire Romsdalskommunar. Endeleg avgjerd om dette er venta i 2019. I samband med dette og som ein viktig del av beredskapen for ein øy- og fastlandskommune som Aukra er ferjetilbodet. I 2018 har det vore dialog mot relevante aktørar for å klarlegge grunnlaget og moglegheitene for utvida ferjetilbod og beredskapsferje. Endeleg avgjerd om dette er venta å kome i 2019.

# MEDARBEIDARAR OG ORGANISASJON

## FASTE TILSETTE OG OPPRETTA ÅRSVERK

Kommunen nyttar no for første gong Visma BI som statistikkverktøy på personalstatus. Innmeldte tal på årsverk har tidlegare blitt rekna ut manuelt og har kun sett på fast tilsette. I BI-statistikken ligg òg vikariat og andre midlertidige stillingar med fast stillingsbrøk inne. Difor er tala på årsverk òg endra for åra 2016 og 2017 slik at utviklinga er i tråd med BI. Kommunen har gått bort frå å nytte stillingsheimlar da desse er

vanskelege å følge opp. Det er lønnsbudsjettet som bestemmer kor mange årsverk ein kan nytte. 346 kvinner og 108 menn har stilling i Aukra kommune ved utgangen av 2018, til saman 454 tilsette fordelt på 368 årsverk. Det betyr at tilsette i Aukra kommune har ei gjennomsnittleg stillingsstorleik på 81 pst.

## HELSE, MILJØ OG TRYGGLEIK

Overordna HMS-plan vart vedteken i 2018. Overordna mål er at alle tilsette skal ha ein

### Faste tilsette og oppretta årsverk

	Tilsette			Årsverk		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018
Sentrale styringsorgan	18	19	16	15,8	16,3	14,7
Gossen barne- og ungdomsskole	62	62	59	52,3	53,0	52,6
Julsundet skole	38	39	41	32,8	32,1	35,2
Barnebo barnehage	40	40	37	31,2	32,6	30,9
Bergetippen barnehage	24	20	21	20,2	16,6	16,9
Innvandring og integrering	20	31	26	20,0	31,0	25,5
Kultur	19	19	20	11,3	11,0	11,8
Institusjonstenester	126	120	112	69,8	78,0	75,8
Heimetenester	44	50	46	31,9	38,2	35,8
Helse	20	23	23	16,2	17,4	18,2
NAV	4	4	5	2,8	2,5	4,0
Tekniske tenester	5	4	5	4,6	3,6	4,4
Teknikk, eigedom og brann*	51	49	47	25,7	26,7	27,5
Utbygging	3	3	3	3,0	2,6	2,0
Einingsleiarar	15	15	13	14,43	14,43	12,51
<b>Totalt i Aukra kommune</b>	<b>474</b>	<b>483</b>	<b>461</b>	<b>351,9</b>	<b>376,1</b>	<b>367,9</b>

Inkl. frivillig brannmannskap



trygg og god arbeidsplass med lågt sjukefråvær og minimal risiko for helseskadar. Det skal vere høg grad av arbeidsglede, motivasjon og trivsel. Einingane skal lage egne tiltaksplanar i tråd med den overordna planen.

### Nærværstiltak

Einingane med høgast fråvær har hatt stort fokus på nærvær og dei fleste har gode tal for 2018. Nærværsgruppa har sett på gjentakande fråvær og mønsterfråvær. Det ser ikkje ut til at dette er eit problem i Aukra kommune. Kronisk sjukdom, muskel og skjelettlidingar og avtalte behandlingar er dei største årsaka til fråvær. Einingane er flinke til å følge opp tilsette og vere tett på når tilsette blir sjuk. Det er likevel eit ønske at tilsette i enda større grad varslar når det er behov for tilrettelegging for på den måten å unngå at dei blir sjukemeld.

### Inkluderande arbeidsliv

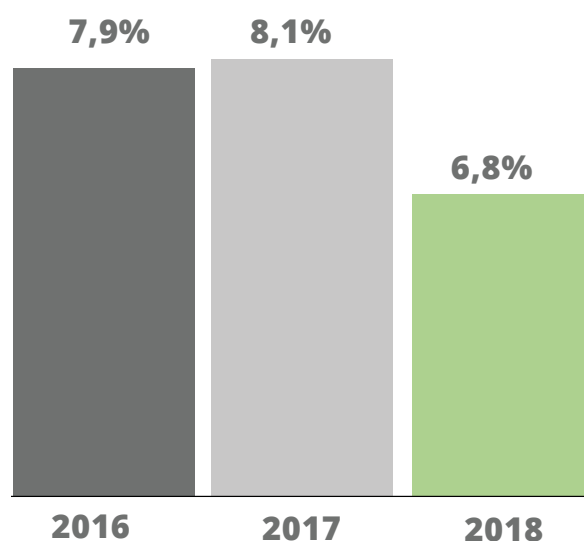
Arbeidsmiljøutvalet (AMU) har behandla reviderde handlingsplanar og rapportar på eksisterande planar. Dette vil bli følgt opp av AMU kvart år. IA-arbeidet er godt innarbeidd og HRM-systemet etterspør om oppfølgingsplanen blir følgt.

### Sjukefråvær

Sjukefråværet totalt er på 6,8 pst. og har gått ned frå 8,1 pst. året før. Av dette er 1,25 pst. eigenmeldt og 3,38 pst. innanfor arbeidsgjevarperioden. For kvinner er fråværet 7,8 mot 9,3 i fjor og for menn 4,2. Institusjonstenester har redusert fråværet frå 9,3 i 2017 til 7,4 i 2018, mens heimetenesta ligg på same niva rundt 8 pst.. Skolane har gått ned frå 7 til 5,4 pst. mens barnehagane har gått opp frå 10,6 til

# 6,8%

Sjukefråværet totalt er på 6,8 pst. og har gått ned frå 8,1% samanlikna med året før.



14 pst. Tekniske tenester har gått ned frå 8,6 til 4 pst. Dei andre einingane og sentrale styringsorgan har redusert frå 6,8 til 4,6 pst.

### Sjukefråvær i prosent

	2016			2017			2018		
	Menn	Kvinner	Alle	Menn	Kvinner	Alle	Menn	Kvinner	Alle
Sentrale styringsorgan	1,8	6	4,8	13,8	5,4	7,7	0,5	3,7	2,6
Oppvekst og kultur	8	8	8	3,9	8,9	7,9	6,7	8,5	8,1
Helse, omsorg og velferd	1,3	9,5	8,3	3,0	9,3	8,3	4,2	7,6	6,7
Tekniske tenester	7,6	8,5	8	3,3	15,5	8,6	1,4	7,1	4,0
Einingsleiarar							0	2,5	2,4
<b>Totalt</b>	<b>5,5</b>	<b>8,5</b>	<b>7,9</b>	<b>4</b>	<b>9,3</b>	<b>8,1</b>	<b>4,2</b>	<b>7,8</b>	<b>6,8</b>

### Medarbeidarundersøkingar

Det er ikkje gjennomført nye medarbeidarundersøkingar i 2018. Handlingsplanane etter 10-faktor undersøkinga i 2017 har vore følgt opp av leiargruppa og AMU. Det har vore gjort eit godt arbeid etter arbeidsmiljøkartlegginga ved Institusjonstenester, og skriftlege og munnlege rapportar er presentert for administrasjonsutvalet (ADM) i heile 2018. Dei har etablert møtearenaer mellom leiing, tillitsvalde, verneombod og tilsette. Lokalt AMU har hatt møter ein gong i månaden og sjukefråværet ved sjukeheimen er redusert med over 30 pst.

### KOMPETANSE

Fleire kvinner har tatt fagbrev i helsefag seinare åra. Dette går over 1 ½ år og kan tilpassast arbeidskvardagen. Målet er at alle tilsette skal ha minst fagarbeidarkompetanse. Dette er eit krav til nyttilsette og eit tilbod til alle andre som arbeider innanfor yrker som tilbyr fagbrev. Statistikken er tatt frå utdanningskodene. Det viser ein nedgang i talet på kvinner med høgskole/universitet. Fleire av dei som har høgare utdanning tek vidareutdanning og har såleis høgare grad enn bachelorgrad. Spesielt gjeld dette undervisningspersonale og i nokon grad spesialisering innanfor pleie og omsorg. Fondet som gir stipend og støtte til dei som tek ekstra påbygging er eit godt tiltak og ser ut til å vere kjent for einingane.

### I 2018 er det innvilga stønad slik:

#### Kultur:

Leiarutviklingsprogram på masternivå - kultur

#### Skole:

- 2 som tek rektorutdanning
- 1 nettbasert utdanning x 30 stp. i faga «Tekst og skriftleg kommunikasjon og Språkopplæring og muntleg kommunikasjon»
- 1 x 30 stp. i «Lesing og skriving som grunnleggjende ferdighet»
- 1 x 30 stp. i norsk 2

#### Pleie og omsorg:

- Stipend til dei som tek helsefag

### SENIORAR

Gjennomsnittalderen for kvinner er 45 år og for menn 44 år. 99 tilsette er mellom 55 og 65 år, av desse er 84 kvinner. 40 tilsette er over 62 år.

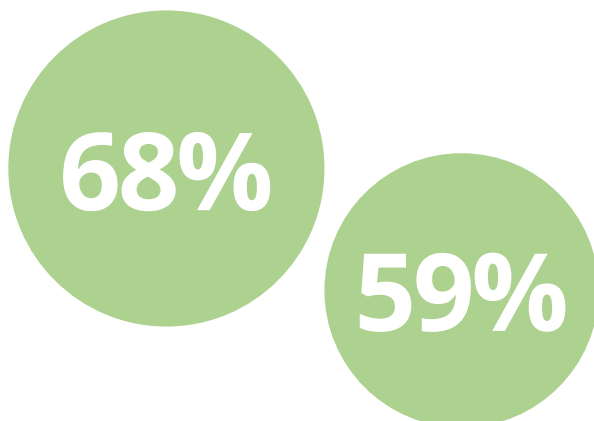
I 2018 har 7 tilsette tatt ut alderspensjon og 4 AFP. 2 tilsette har fått uførepensjon.

Det er no muleg å ta arbeidsoppdrag/vakter etter å ha gått av med alderspensjon. Det er nokre som nyttar seg av den mulegheita, spesielt i skolen og i pleie og omsorg. Dette skal ikkje skyve yngre folk ut, men det gir mulegheit til å ha kompetente vikarar ved kortvarige behov.

### LIKESTILLING

Gjennomsnitt stillingsstorleik for kvinner er 83 pst. og for menn 78 pst. Dersom frivillig brannmannskap vert teke ut av statistikken, som er lagt inn med ein låg stillingsprosent for å få opptening av pensjon, blir gjennomsnitt stillingsstorleik for menn 84 pst.

68 pst av mennene og 59 pst. kvinnene har full stilling. 6 pst. og 17 pst. har mellom 80 pst. og 99 pst stilling. Frivilleg brannmannskap, 19 i talet, er sett opp med 3,8 pst. stilling for å sikre pensjonsopptening. Når desse vert trekt ut, er det ca. 20 fast tilsette som har under 25 pst. stilling. Dei fleste av desse har enten ein uføregrad, er studentar eller unge arbeidstakarar; tilsette som av forskjellige årsaker ikkje skal ha større stilling.



68 pst av mennene og 59 pst. av kvinnene har full stilling.

## Kjønnsfordeling etter område

	2016		2017		2018	
	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner
Sentrale styringsorgan	4	13	5	14	5	13
Oppvekst og kultur	36	157	38	153	39	159
Helse, omsorg og velferd	27	147	28	156	31	154
Tekniske tenester	39	24	34	22	33	20
Total	106	341	105	345	108	346
I prosent	24 %	76 %	23 %	77 %	24 %	76 %
Leiargruppa	6	13	6	13	3	14

## Likestillingsindeksen 2017

	Aukra		Heile landet	
	2016	2017	2016	2017
Andel barn 1-5 år i barnehage (prosent)	87,1	91,3	91,1	91,3
Andel menn blant kommunestyrerepresentanter (prosent)	61,9	61,0	61,0	61,0
Andel kvinner blant kommunestyrerepresentanter (prosent)	38,1	39,0	39,0	39,0
Andel menn med høyere utdanning (prosent)	19,3	29,5	29,1	29,5
Andel kvinner med høyere utdanning (prosent)	31,0	37,2	36,3	37,2
Andel menn (20-66 år) i arbeidsstyrken (prosent)	85,9	79,0	83,4	79,0
Andel kvinner (20-66 år) i arbeidsstyrken (prosent)	79,6	74,6	77,5	74,6
Gjennomsnittlig bruttoinntekt, menn (kr)	531 700	533 900	522 900	533 900
Gjennomsnittlig bruttoinntekt, kvinner (kr)	328 600	369 600	359 000	369 600
Andel sysselsatte menn (20-66 år) som jobber deltid (prosent)	17,7	11,2	12,5	11,2
Andel sysselsatte kvinner (20-66 år) som jobber deltid (prosent)	41,2	35,4	36,8	35,4
Andel fedre som tar hele fedrekvoten eller mer av foreldrepengerperioden	72,2	69,8	69,7	69,8
Grad av kjønnsbalansert næringsstruktur (skår)	0,46	0,6	0,6	0,6
Andel menn blant sysselsatte (20-66 år) i offentlig sektor (prosent)	20,2	29,9	29,9	29,9
Andel kvinner blant sysselsatte (20-66 år) i offentlig sektor (prosent)	79,8	70,1	70,1	70,1
Andel menn blant sysselsatte (20-66 år) i privat sektor (prosent)	70,2	63,4	63,4	63,4
Andel kvinner blant sysselsatte (20-66 år) i privat sektor (prosent)	29,8	36,6	36,6	36,6
Andel menn blant ledere (20-66 år) (prosent)	61,4	64,1	64,7	64,1
Andel kvinner blant ledere (20-66 år) (prosent)	38,6	35,9	35,3	35,9
Grad av kjønnsbalanse i utdanningsprogram på videregående skole (skår)	0,66	0,67	0,68	0,67

## Utdanning

Tal i %

	Ufaglært			Fagutdanna			Høgskole/universitet		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018
Menn	30	32	28	17	21	21	53	48	51
Kvinner	23	25	25	29	27	24	48	48	51
<b>Totalt</b>	<b>25</b>	<b>26</b>	<b>26</b>	<b>26</b>	<b>25</b>	<b>23</b>	<b>49</b>	<b>48</b>	<b>51</b>

Rekna av alle som har eit tilsettingsforhold i kommunen.

51 % av dei tilsette har høgskole, ein auke frå 48 % på fagutdanna sjøl om 8 har tatt fagbrev eller er i gang med fagbrev no. Mangel på fagarbeidarar betyr at det blir rekrutteret ufaglærte, men leiinga har fokus på at dei skal vidareut-

danne seg. Målet er at alle tilsette i Aukra kommune minst skal ha eit relevant fagbrev. Vidaregåande opplæring gir mange mulegheiter for å ta fagbrev samtidig med at ein er i arbeid.

## Deltid

Tal i %

Stillingsbrøk	Menn			Kvinner			Del av tilsette		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018
100	66	70	70	150	173	190	48	56	57
80-99,9	3	2	5	61	63	69	14	15	16
60-79,9	2	3	1	39	33	29	9	8	7
50-59,9	4	1	3	25	18	17	6	4	4
25-49,9	3	4	6	31	24	20	8	6	6
<24	28	19	23	35	21	23	14	9	10

Rekna av alle som har eit tilsettingsforhold i kommunen.

59 pst. av dei tilsette har full stilling, ei auke frå 56 pst. i fjor. 72 pst. har meir enn 80 pst. stilling. Det er og nedgang i stillingar under 25 pst.. Statistikken viser at det er ein god reduksjon i talet på kvinner med stillingar under 80 pst. Blant menn har 20 brannmenn ca. 3,8 pst. stilling. Dette kan kommunen ikkje endre og det

er fint å kunne tilby mindre stillingar til studenter og unge arbeidstakarar. Pleie og omsorg melder at dei ikkje har særleg grad av uønska deltid på noverande tidspunkt. Arbeidsgjevar vil likevel ha fokus på høgare stillingsbrøkar for alle med tanke på framtida sitt behov for fleire ressursar.

## Oversikt over tilsette i Aukra kommune fordelt på einingar, kjønn, heiltid/deltid

	Tot. tal på tilsette	Totalt antall tilsette		Full stilling		Deltid		Europeiske arb.takere		Ikkje Europa
		Menn	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner	Begge
Administrasjon total	18	5	13	5	9	0	4	0	1	0
Gossen barne- og ungdomsskole	60	12	48	9	36	3	12	2	0	0
Julsundet skole	39	11	28	9	19	2	9	0	2	2
Bergetippen barnehage	22	2	20	2	9	0	11	0	1	0
Barnebo barnehage	33	0	33	0	22	0	11			
Innvandring og integrering	24	8	16	8	15	0	1	0	0	4
Kultur	20	6	14	2	4	4	10	2	4	1
Pleie og omsorg	158	23	135	11	57	12	78	1	1	9
NAV	4	0	4	0	2	0	2	0	2	0
Helse	23	8	15	5	8	3	7	0	0	0
Tekniske tenester	53	33	20	17	4	16	16			
Plan og utvikling	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utbygging	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totalt</b>	<b>454</b>	<b>108</b>	<b>346</b>	<b>68</b>	<b>185</b>	<b>40</b>	<b>161</b>	<b>5</b>	<b>11</b>	<b>16</b>

59 pst. av dei tilsette arbeider fulltid. For kvinner er det 53 pst. og menn 63 pst. menn. Vi vil alltid ha nokon med ønska deltidstillingar og det er positivt i forhold til studentar og elevar som får vere i praksis, likedan innanfor det frivillige brannvesenet. Tilbakemeldingane frå einingane er og at dei aller fleste no har ønska arbeidstid. Kommunen har 16 tilsette frå europeiske land og like mange frå land utanom Europa.

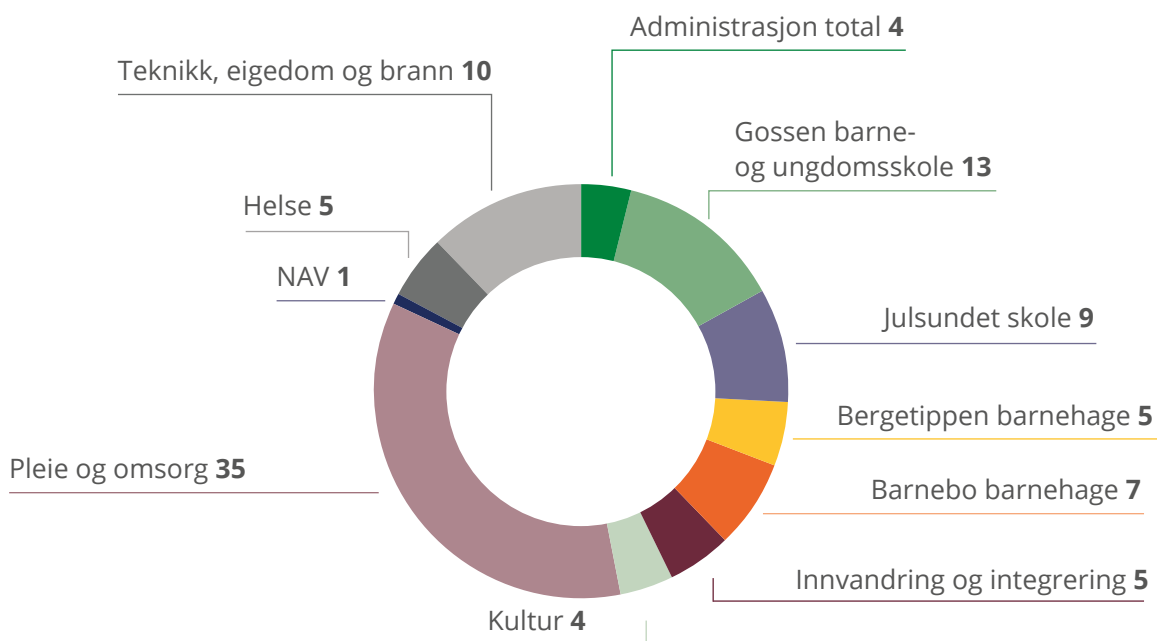
## Gjennomsnittleg årsløn

I heile 1.000 kr

	2016			2017			2018		
	Menn	Kvinner	Differanse i menns favør	Menn	Kvinner	Differanse i menns favør	Menn	Kvinner	Differanse i menns favør
Leiargruppa	782	754	3,70 %	796	783	1,70 %	879	799	10,00 %
Andre	459	430	6,3 %	467	442	5,7 %	483	446	7,3 %

Lønnsnivået for menn ligg 7,3 pst. over nivået for kvinner, ei auke i kvinners disfavour frå dei siste 2 åra. I leiargruppa er lønnsforskjellen 10 pst. i favør menn.

### Prosentvis fordeling av tilsette







*Elias Hukkelberg, foto Aukraskogen detaljar*

# Serviceavdelinga

## Delmål frå budsjettet 2018

## Kommentar

### Vi skal heve kvaliteten på papirarkivet og det elektroniske arkivet gjennom

- Innføring av nytt saks- og arkivsystem
- Rydding og klargjering av papirarkiv med fokus på dei einingane som ikkje er ferdig

Målet er ikkje oppfylt grunna at kontrakt med leverandør av nytt saks- og arkivsystem vart heva. Ny konkurranse vart køyrt i desember og oppgåva vert vidareført til 2019.

Grunna stor arbeidsbelastning i 2018 med innføring av ny portal og arbeid med GDPR, vart det ikkje anledning til å setje av nok tid til å rydde ferdig papirarkivet og klargjere for depot til IKA Møre og Romsdal. Oppgåva vert vidareført til 2019.

### Vi skal ha orden i eige hus gjennom å

- Implementere internkontroll på området informasjonssikkerheit
- Utvikle kvalitetssystemet Compilo

System for internkontroll etter implementering av GDPR, er godt i gang. Kommunen har oppgradert prosedyrane for personvern og informasjonssikkerheit. Overordna system for internkontroll vert utarbeidd i faggruppe informasjonssikkerheit i 2019. I 2019 vil kommunen også implementere ny versjon av kvalitetssystemet. I 2019 vil også arbeidet med å setje i gang ein anbudsprosess for nytt kvalitetssystem, setjast i gang. Dette skjer i samarbeid med ROR IKT-kommunane. Mogleg tidspunkt for lansering av nytt system er 2020/2021.

### Det skal vere ein god informasjonsflyt mellom kommunen og innbyggjarane

Ny heimeside vart lansert 3. desember 2018. Det vart lagt vekt på å betre informasjonen om tenestene som innbyggjarane kan søke på og fokusere på dei tenestene som er mest brukt av innbyggjarane. I tillegg er fleire skjema blitt elektroniske. MinSide vert lansert tidleg i 2019. Første teneste som vert lagt ut der, er tilgang til eigne faktura frå kommunen. I 2019 vert det arbeidd vidare med MinSide.

I 2018 starta avdelinga opp arbeidet med å utarbeide eit intranett for tilsette. Prosjektet er lagt på vent inntil vidare, då avdelinga ikkje har kapasitet til å prioritere dette arbeidet.

# 2019

Implementering av nytt saks- og arkivsystem skjer i 2019





## ØKONOMI OG AVVIK

Årsaka til mindreforbruket skuldast at den nye leverandøren av PC-ar ikkje leverte ei større bestilling til kommunen innan rekneskapsårets slutt. ROR Innkjøp signerte i juni 2018 ny innkjøpsavtale for PC-ar. Informasjon om pris per PC kom ganske seint, så kommunen fekk ikkje bestilt PC-ane som skulle gå av rulleringsbudsjettet før i oktober. Etter krav om leveringstid, skulle kommunen få levert dei bestilte PC-ane i god tid før årsskiftet. PC-ane var ikkje kommunen i hende ved årsskiftet og blir av den grunn belasta 2019-rekneskapen.

	Rekneskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
<b>2018</b>	19 184	19 520	-336	-1,7
<b>2017</b>	22 420	22 981	-561	-2,4
<b>2016</b>	19 139	18 534	606	1,9

Tal i heile 1 000 kr

## FRAMOVER

I 2019 vil avdelinga fortsetje deltakinga i dei ulike interkommunale faggruppene og prosjektgruppene. Dette tek ein del av dei tilsette si arbeidstid og utfordringa vert å oppretthalde grunnbemanninga i avdelinga samstundes som fleire deltek i dei ulike interkommunale gruppene.

Implementering av nytt saks- og arkivsystem skjer i 2019 og arbeid med eit nytt kvalitetsystem vert sett i gang dette året. I tillegg skal det vere fullt fokus på arbeidet med å bygge opp eit styringssystem for GDPR for Aukra, Midsund, Molde, Nesset, Rauma og Vestnes.

Arbeidet med å etablere eit intranett for tilsette i kommunen må vurderast på nytt.

Det må òg setjast av tid til å rydde ferdig i papirarkiva som ikkje er avslutta.

Framover må det setjast fokus på implementering av styringssystem og prosedyrar for personvern og informasjonssikkerheit. Dei tilsette og leiarane må ha kunnskap om korleis ein skal behandle og ta i vare personopplysningar etter det nye regelverket.

Det vert implementert fleire nye digitale løysingar i organisasjonen. Det må setjast fokus på opplæring i desse systema. Dette er viktig med tanke på å ta ut gevinstane med innføring av nye system og/eller arbeidsprosessar. Det må setjast fokus på gevinstrealisering når nye system vert teke i bruk.

**Aaslaug Søreide**  
Servicesjef

# Økonomiavdelinga

## Delmål frå budsjettet 2018

## Kommentar

**eHandel vert brukt til 30% av kommunen sine samla innkjøp**

Målet er ikkje nådd. Gjennom året har fleire som gjer innkjøp fått oppfrisking i bruken av systemet og vi ser no at fleire har teke i bruk løysingane. Målet er for 2019 konkretisert i forhold til innkjøp knytt til rammeavtaler. Avdelinga vil arbeide vidare med opplæring og forplikte organisasjonen i å bruke systemet.

**Alle fakturaer i organisasjonen er efakturaer ved årsskiftet**

Per 31.12.18. var 85 pst. av alle fakturaer kommunen mottok efaktuaer. Ønskje om 100% ser økonomiavdelinga har vore svært ambisiøst, og har for 2019 redusert dette ned til 95%. Dette målet vil vi framover arbeide systematisk for å nå.

**Elektronisk faktura-distribusjon ut av organisasjonen utgjør 70% av alle fakturaer ved årsskiftet**

I desember var 55% av kommunen sine fakturaer elektroniske. Arbeidet med å nå målet på 70% fortsett derfor i 2019

**Statleg initiert full digitalisert løysing for sjukemeldingar og refusjonskrav blir etablert**

Etablert. Siste del av digitaliseringa, inntektsmelding, skal være på plass i løpet av januar 2019.

**KOSTRA –rapport med analysedel innanfor tenesteområda vert utarbeidd innan juni**

Målet er ikkje nådd.

**Etablere mobile løysingar som sikrar effektiv handsaming av innkjøp, løn m.m.**

Løysinga er etablert for lønsslippar på mobil. Bestillings-app. for innkjøp er på plass og delvis teke i bruk.

**Styrke kompetanse for leiarar og merkantile ressursar i budsjettering, rekneskap, rapportering og løn gjennom jamleg kontakt og kursing.**

Dette er arbeid med i 2018, men dette vil måtte være eit kontinuerleg arbeid som og vil fortsette i 2019 og åra framover.

**Gjennom opplæring auke kunnskapen om og bruken av kommunen sine sjølvbeteningsmodular for tilsette (dokumentarkiv for lønsslipp m.m, oversikt over kompetanse, personalia med meir)**

Ved overgang frå lønsslipp på e-post, grunna GDPR, har dokumentarkivet blitt meir brukt av tilsette. Frå ROR-IKT vil legge til rette for pålogging slik at tilsette kan nytta løysinga også utanom arbeidsplassen. Ein ventar at dette gjer løysinga lettare tilgjengeleg.

**Utarbeide digital kursdokumentasjon for dagleg støtte og oppfrisking av organisasjonen sitt arbeid med økonomi og løn.**

Starta opp, men manglar retningslinjer og rutinar for at dette er fullgodt.

**Økonomireglementet er revidert og politisk handsama innan mars 2018**

Økonomireglementet vart politisk vedteke i desember 2018.

**Finansreglement er revidert og politisk handsama innan april 2018**

Finansreglementet vart politisk vedteke i juni 2018.

## ØKONOMI OG AVVIK

Meirforbruk i 2018 skuldast auka bruk av juridisk bistand og konsulenttenester ved innarbeiding av vedtekne endringar i Eigedomsskattelova og handsaming av mottekne klager.

	Rekneskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
<b>2018</b>	5 814	5 754	60	1,0
<b>2017</b>	5 426	5 592	-166	-3,0
<b>2016</b>	4 698	4 685	13	0,3

## FRAMOVER

Avdelinga vil i 2019 fortsette arbeidet med å etablere og betre kvaliteten på overordna rutinar, reglement, planar og rapporteringar, då spesielt utarbeiding av retningslinjer og rutinebeskrivingar knytt til nytt vedteke økonomireglement.

Økonomiavdelinga vil i 2019 ha fokus på å betre kvaliteten på kommunen sitt rekneskapen. Kvaliteten på rekneskap og løn er avhengig av korrekt handsaming av innkomne faktura, grunnlag for fakturering og korrekte lønsgrunnlag i tråd med avtaleverk. Økonomiavdelinga vil derfor arbeide for å betre denne i samarbeid med einingane/avdelingane.

Lønsområdet har hatt eit krevjande 2018 år med tilrettelegging av mange endringar på området. Berre knytt til reisegodtgjersle har det vore 7 vesentlege endringar dette året. I tillegg har Staten i 2018 etablert digitale sjukemeldingar og elektronisk oppfølging av desse. Siste del av denne omorganiseringa kjem i 2019 då innsending av inntektsmelding skal digitaliserast. Slike endringa krev mykje tilrettelegging i fagsystema, i tillegg til at alle som blir involvert i dei digitale prosessane skal ha nødvendige tilgangar og forståing av korleis systemet fungerer.

**Erna Varhaugvik**  
Økonomisjef

# FOKUS

på å etablere og betre kvaliteten på overordna rutinar, reglement, planar og rapporteringar



# Organisasjonsavdelinga

Organisasjonsavdelinga har 2 årsverk med ansvar for å utarbeide overordna reglement, retningslinjer og prosedyrar på personalområdet.

Andre oppgåver er må rådgjeving, opplæring og oppfølging av einingane sine lokale handlingsplanar og tiltak innanfor HMS, IA, arbeidsmiljøundersøkingar og vere aktiv i rekrutteringsarbeidet i organisasjonen.



## ØKONOMI OG AVVIK

Tal i heile 1 000 kr

	Rekneskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
<b>2018</b>	3 744	3 449	295	8,6
<b>2017</b>	3 982	3 566	417	11,7
<b>2016</b>	4 409	4 306	104	2,4

Eit meirforbruk på kr 294.979. Meirforbruket ligg i hovudsak på forsikringar med eit meirforbruk på kr 291 525 og på poster som kursutgifter, avgifter, innkjøp av datautstyr og julebord.

## Delmål frå budsjettet 2018

**Planlegge og gjennomføre nødvendig opplæring og informasjon innafor digitale løysingar og endringar i tariffavtalar og lovverk.**

**Følgje opp lokale IA-handlingsplanar; at dei vert revidert og at det blir rapportert til AMU (arbeidsmiljøutvalet).**

**Følgje opp 10-faktor undersøkinga og arbeidsmiljøkartlegginga ved Aukraheimen og at AMU får rapportar på planlagte og gjennomførte tiltak.**

**Rapportere til AMU på arbeidshelserapportar, sjukefråvær og vernerunder**

**Utarbeide overordna HMS-plan, revidere plan for likestilling og mangfald og ferdigstille revidert utgåve av etiske retningslinjer.**

**Rekrutteringsprosessen skal forløpande bli kvalitets-sikra.**

**Bevare og utvikle det gode samarbeidet med tillitsvalde og verneombod.**

## Kommentar

Erfaring viser at det må settast av faste tidspunkt for slik opplæring og informasjon. Det blir til dels gjort med dei største einingane. Avdelinga møter óg gjerne på einingane sine personal- og avdelingsmøter. Leiinga i den enkelte eining må sjølv lære opp sine tilsette.

Fleire einingar har revidert og rapportert på IA-handlingsplanar i AMU-møter i 2018.

Rapportering frå 10-faktorundersøkinga har vore sak i AMU (arbeidsmiljøutvalet). Det har vore rapportert frå arbeidsmiljøkartlegginga ved Aukraheimen på alle møter i administrasjonsutvalet og vore sak i AMU.

Desse sakene vert lagt fram for AMU etter kvart som rapportane kjem. Viser her til årsmelding for AMU.

Overordna HMS-plan for 2018-2019 vart vedtatt i administrasjonsutvalet i mai 2018. Revidering av plan for likestilling og mangfald vart utarbeidd og sendt til politisk behandling i januar 2019. Etiske retningslinjer er revidert med vedtak i k-sak 19/18.

Dette er det alltid fokus på og avdelinga har tett kontakt med einingane undervegs. Det er viktig å vise respekt for dei som søker ved å ha gode rutinar i tilsettingsprosessen.

Org.avdelinga har mest kontakt med hovudtillitsvalde og hovudverneombod, mens einingane har den daglege kontakten med dei plasstillitsvalde og verneomboda. Det er etablert møtearenaer og kontakten med tillitsvald- og verneombodsapparatet skal bidra til at alle partar kan ta opp tema til drøfting og behandling.

## FRAMOVER

Planlegge og gjennomføre nødvendig opplæring/informasjon innanfor digitale løysingar og endringar i tariffavtalar og lowerk.

Ny sentral IA-avtale er vedtatt og ei lokal plan skal bli utarbeidd med oppfølging av tiltaksplanar på einingane. Ny IA-avtale har større fokus på å følgje opp hyppige og langvarige sjukefråvær, og arbeide for å forebygge at dei tilsette fell ut av arbeidslivet. Avdelinga vil følgje opp at leiarane får informasjon om og kompetanse på korleis dei kan redusere slik fråvær.

Ny 10-faktor medarbeidarundersøking vert gjennomført i 2019.

Utgåtte planar, reglement og retningslinjer blir revidert i løpet av året. Dette gjeld ma overordna kompetanseplan, rekrutteringsplan og lønnspolitisk plan.

Rekrutteringsarbeidet framover skal ha fokus på gjennomføring av dei gode tiltaka som enno ikkje har blitt sett i verk og korleis vi kan få eit godt samarbeid om dette på tvers av einingar og avdelingar. Arbeidsmiljøutvalet vil fortsette å utvikle det gode samarbeidet med einingane som fortset å legge fram fleire aktuelle saker for utvalet i tråd med vedtak i amu-sak 3/17.

AKAN-arbeidet blir sett på agendaen.

Vi skal vere ein open, ansvarleg organisasjon med høge krav til etisk standard.

**Rannveig H. Sporsheim**

Organisasjons- og personalsjef



**Vi skal vere  
ein open,  
ansvarleg  
organisasjon  
med høge  
krav til etisk  
standard.**







*Lis Kristin Groven, foto*

# OPPVEKST OG KULTUR

## ØKONOMI OG AVVIK - PEDAGOGISK RÅDGJEVAR

	Rekneskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
<b>2018</b>	8 270	8 333	-63	0,0
<b>2017</b>	7 640	7 808	-168	-2,2
<b>2016</b>	6 680	7 573	-893	-11,8

Mindreforbruk kr. 63 340.

*I heile 1 000 kr*

Årsaka til mindreforbruket er forsinka fakturering frå anna kommune for gjesteelev, om lag kr. 40 000.

Den private barnehagen Trollmyra Barnehage Aukra A/S vart lagt ned medio august 2018.

# 47,47

Årsverk barnehagane



## «SAMMEN»

Kulturavdelinga og Innvandring og integrering samarbeider om deltaking i SOS-barnebyar sitt prosjekt «Sammen». Dette er eit integreringsprosjekt der ungdom med norsk og innvandrarakgrunn vert sett saman i grupper. Gjennom aktivitetar dei liker møtast dei ni gonger.

Her blir gode relasjonar bygd. Etterpå får dei tildelt attestar for deltaking. I 2019 er målet å gjennomføre to grupper.



## SAMARBEID

Kulturskolen samarbeider tett med grunnskolen og vaksenopplæringa om undervisning av elevar i kunst og kulturfag.

## SAMARBEID OM DELTAKING I SOS-BARNEBYAR SITT PROSJEKT «SAMMEN»



## FRAMOVER

### Skole- og barnehagemiljø

I samarbeid med Kunnskapsnett Romsdal og Læringsmiljøsentret i Stavanger vil Aukras-kolen fortsette med kompetanseutvikling innafør SIM – Skolen sitt innsatsteam mot mobbing.

Aukra kommune har søkt Fylkesmannen om å vere med i ei nasjonal satsing for ytterlegare å heve kompetansen i arbeidet med godt miljø for barna. Satsinga inkluderer både barnehage og skole.

Plan for overgang mellom barnehage og skole er under utvikling. Den vi vere ferdig til våren.

På landsbasis er skolefråvær blitt ei aukande utfordring. Med omsyn til tidleg innsats og tverrfagleg samarbeid, vil vi utarbeide ei kommunal brosjyre for kva vi gjer når skolefråvær bekymrar oss.

Kompetanseutvikling: Rekomp – dekomp

### Fag og fagområde

I samarbeid med Kunnskapsnett Romsdal og NTNU fortsett Aukra kommune tilbodet om vidareutdanning av lærarar i norsk, matematikk og engelsk, utdanning lokalisert i Molde.

Skolane vil intensivere arbeidet med å førebu implementering av nye læreplanar. Barnehagane fortsett med implementering av rammeplanen.

I 2019 vert felles tilstandsrapport for barnehage og skole utarbeidd.

# 53,66

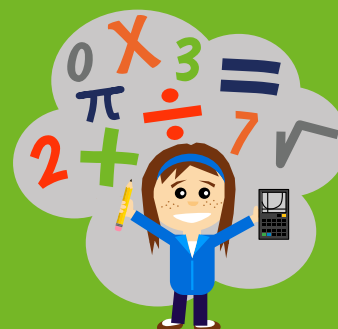
Årsverk for undervisningspersonale

# 102

Tal på barn i SFO

# 543

Elevtall grunnskole



## TURSTI

1 km med ny tursti frå Matberget til Lauvåsen. Denne bind saman skole- barnehage området med turstien til Hundetjønna. Kommunen etablerte også nye småstiar og god tilrettelegging i Falkeparken ved omsorgssenteret.

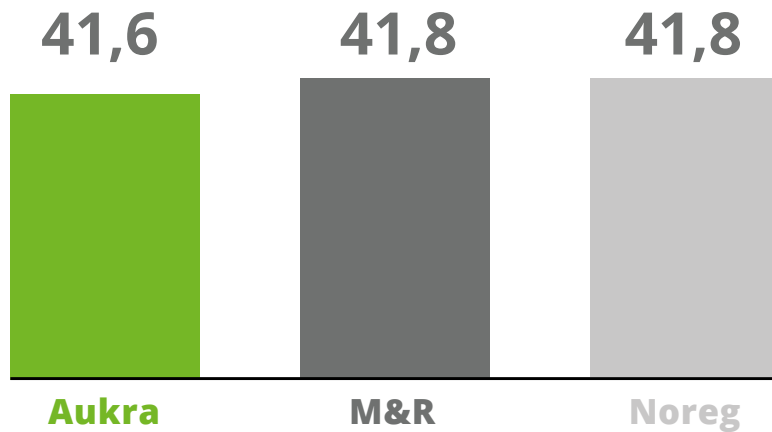
## TILSKOT

Med tilskot frå Senter for Kriminalitetsforebygging vart SLT-koordinator tilsett i august.

## GRUNNSKOLEPOENG

Grunnskulepoeng er eit mål for det samla læringsutbyttet for elevar som vert sluttvurdert med karakterar og vert nytta som kriterium for opptak til vidaregåande skule.

Poenga er utrekna som summen av elevane sine avsluttande karakterar, delt på tal på karakterar og ganga med 10.



## UNGDATAUNDERSØKINGA

I starten på 2018 gjennomførte skolane oppfølgingsarbeid etter Ungdataundersøkinga i 2107, ved å arrangere presentasjonar og workshops for ungdomsskoleelevar og foreldre på begge skolane. Ungdomsrådet var sterkt involvert desse dagane.

## ETTER SKOLETID

Tilboda «Etter skoletid» for ungdomsskoleelevar er populære. Dit kjem mellom 20 og 40 ungdommar kvar veke.

# Kick-off

Frivilligfesten i desember vart Kick-off for samarbeidsprosjektet med Nasjonalforeningen for folkehelse. Prosjektet «Utløse frivilligressursen for god folkehelse for alle» fekk ein god start, og vil fortsette med full drift i 2019

## Læringsutbytte i skolen

### Lesing, rekning og engelsk

Nasjonale prøvar i lesing og i rekning skal kartleggje i kva grad elevane sine dugleikar er i samsvar med mål for dei grunnleggjande dugleikane lesing og rekning, slik dei er integrerte i kompetansemål i læreplanar for fag i læreplanen Kunnskapsløftet (LK06). Engelsk er ikkje ein av dei grunnleggjande dugleikane i LK06. Derfor skil prøvane i engelsk seg frå dei andre nasjonale prøvane ved at dei tek utgangspunkt i kompetansemål i eitt fag – engelsk. Nasjonale prøver fortel ikkje heile sanninga om ein skole. Det er derfor viktig å sjå resultatata frå nasjonale prøvar i samanheng med annan informasjon om skolen eller kommunen.

Resultatet i søylediagramma viser samla resultat for faget. Kommentaraner under diagramma er på meistringsnivå per trinn.

### VIL DU VETA MEIR?

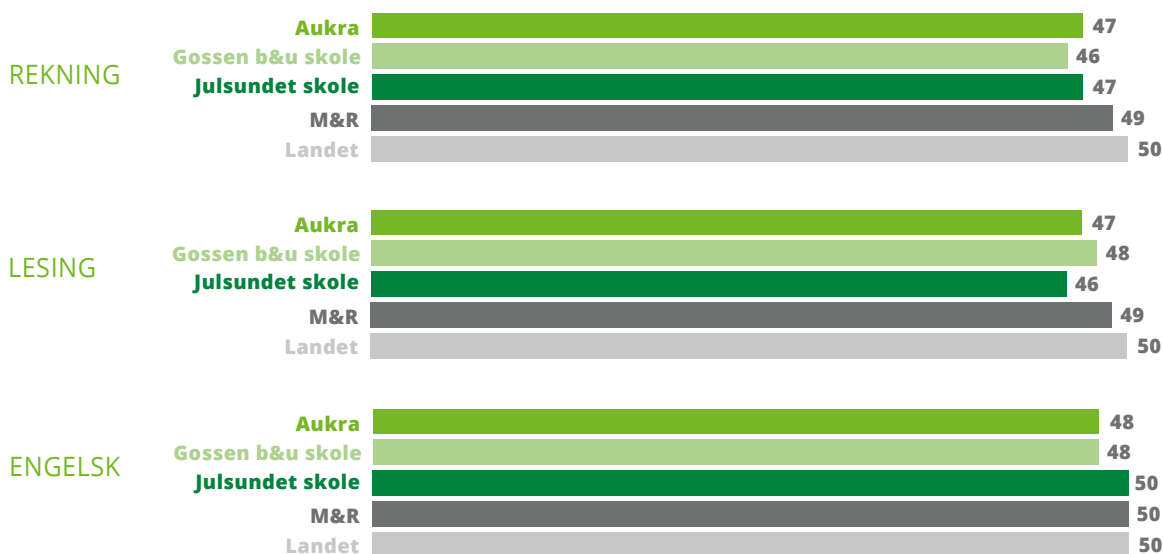
Kvar prøve er inndelt i ulike meistringsnivå.

På 5. trinn er meistringsnivået delt inn i 1-3 og ungdomstrinnet 1-5.

Les meir om dette på [www.skoleporten.udir.no](http://www.skoleporten.udir.no)



### 5. trinn

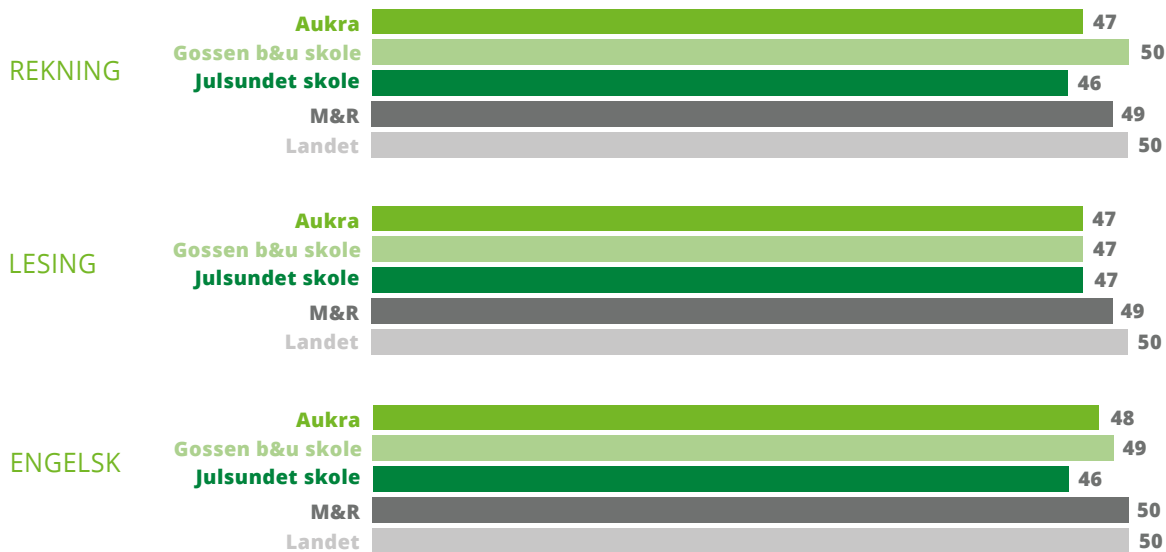


#### Kommentar til resultatet for 5. trinn

*Rekning:* Relativt mange elevar på lågt meistringsnivå (nivå 1). Resultatet for kommunen er 29,8. Møre og Romsdal 26,5 og landet 23,2. Få elevar på høgt meistringsnivå (nivå 3) med 8,5 for Aukra, Møre og Romsdal 16,7 og landet 22,3.

*Lesing:* Relativt mange elevar på lågt meistringsnivå (nivå 1). Resultatet for kommunen er 37,5. Møre og Romsdal 24,8 og landet 23,3. Relativt få elevar på høgt meistringsnivå (nivå 3) med 22,9 for Aukra, Møre og Romsdal 24,0 og landet 26,3.

*Engelsk:* Relativt mange elevar på lågt meistringsnivå (nivå 1). Resultatet for kommunen er 35,4. Møre og Romsdal 23,8 og landet 23,1. Få elevar på høgt meistringsnivå (nivå 3) med 18,8 for Aukra, Møre og Romsdal 22,8 og landet 25,6.

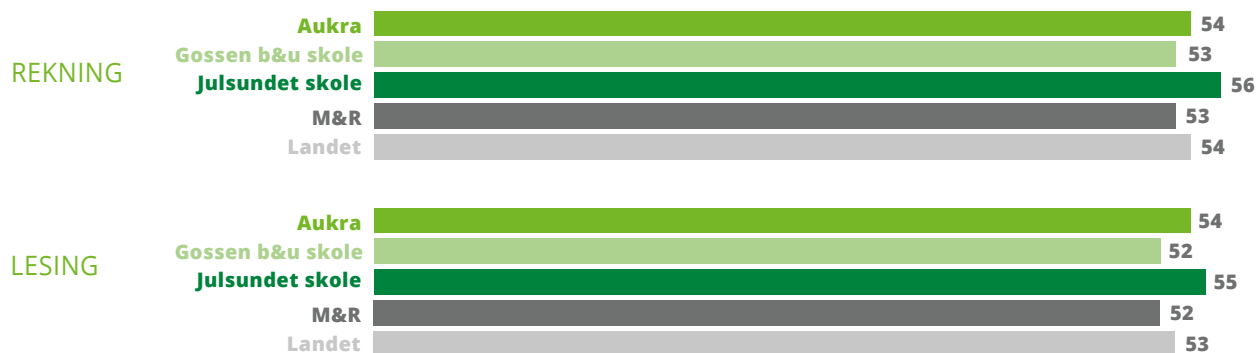
**8. trinn****Kommentar til resultatet for 8. klasse**

*Rekning:* Relativt mange elevar på lågt meistringsnivå (nivå 1 og 2). Aukra med totalt 36,2, M&R 31,1 og landet 29,7. Få elevar på høgt meistringsnivå (nivå 4 og 5). Aukra med totalt 20,2, M&R 29,5 og landet 32,9.

*Lesing:* Relativt mange elevar på lågt meistringsnivå (nivå 1 og 2). Aukra med totalt 36,7, M&R 29,0 og landet 25,8. Få elevar på høgt meistringsnivå (nivå 4 og 5). Aukra med totalt 19,7, M&R 26,3 og landet 31,7.

*Engelsk:* Relativt mange elevar på lågt meistringsnivå (nivå 1 og 2). Aukra med totalt 38,9, M&R 27,8 og landet 26,9. Få elevar på høgt meistringsnivå (nivå 4 og 5). Aukra med totalt 19,5, M&R 28,8 og landet 30,7.

## 9. trinn



### Kommentar til resultatet for 9. klasse

*Rekning:* Relativt få elevar på lågt meistringnivå (nivå 1 og 2). Aukra med totalt 17,2, M&R 19,2 og landet 19,1. Mange elevar på høgt meistringnivå (nivå 4 og 5). Aukra med totalt 46,8, M&R 46,9 og landet 48,1.

*Lesing:* Relativt mange elevar på lågt meistringnivå (nivå 1 og 2). Aukra med totalt 23,5, M&R 18,4 og landet 16,8. Mange elevar på høgt meistringnivå (nivå 4 og 5). Aukra med totalt 49,4, M&R 41,7 og landet 46,3.

## OPPSUMMERING NASJONALE PRØVER

Som alle andre år har elevane i Aukra kommune ei betydeleg fagleg utvikling frå hausten i 8. klasse til hausten i 9. klasse. Vi har enno ikkje greidd å identifisere kva som er suksessfaktor i undervisninga. Det må vi arbeide meir for å finne ut av.

## Læringsmiljø i skolen

Elevundersøkinga er ei spørjeundersøking frå Ut-danningsdirektoratet, der elevane skal svare på ei rekke med spørsmål om trivsel og læringsmiljø i skolen. Resultata frå elevundersøkinga viser elevanes subjektive oppfatning av eigen lærings-situasjon. Du kan lese meir om undersøkinga på [www.skoleporten.udir.no](http://www.skoleporten.udir.no)

### SKALAFORKLARING

Skala 1-5 der høg verdi betyr positivt resultat. Unnataket er mobbing, kor låg verdi er positivt.

## 7. trinn

Elevar på 7. årssteg melder om at dei er like nøgde, eller litt mindre nøgde, med miljøet enn elevar elles i fylket og landet.

Når det gjeld mobbing har vi ikkje offentlege tal for Aukra kommune. For fylket og landet er det om lag 6-7 prosent av elevane som melder om mobbing.

### SKOLEPORTEN - ELEVUNDERSØKINGA 2018

Aukra kommune, Grunnskole, Trinn 7, Begge kjønn

	Aukra	Møre og Romsdal	Landet	
Læringskultur	4,0	4,0	4,0	
Elevdemokrati og medvirkning	3,7	3,8	3,8	
Faglig utfordring	4,0	4,0	4,1	
Felles regler	4,3	4,5	4,4	
Trivsel	4,2	4,3	4,3	
Mestring	4,0	4,0	4,1	
Støtte fra lærerne	4,5	4,5	4,4	
Motivasjon	3,6	3,8	3,8	
Vurdering for læring	3,7	3,9	3,9	
Støtte hjemmefra	4,2	4,3	4,4	

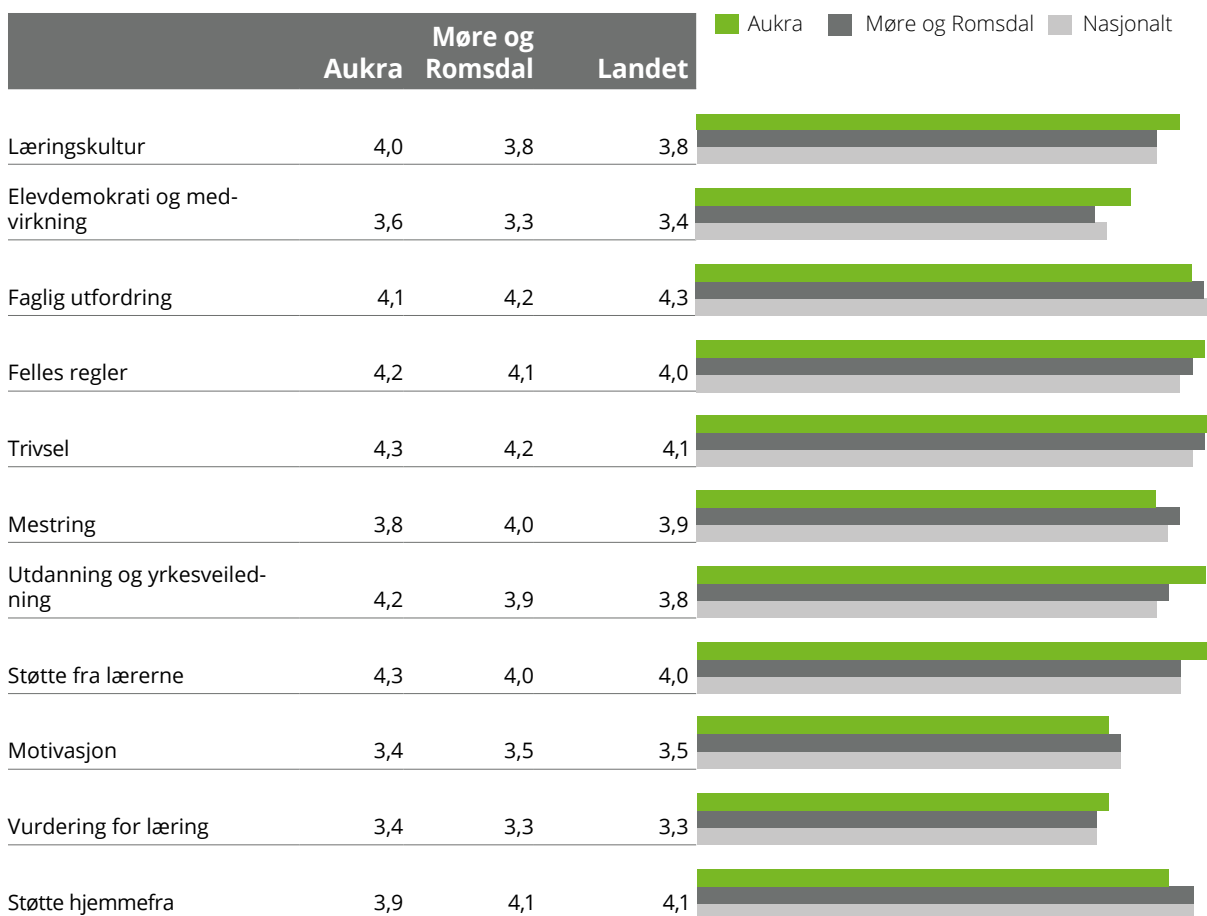
## 10. trinn

Elevlar på 10. årsteg melder om at dei relativt sett er nøgde med læringskultur, elevdemokrati og medverknad, felles regler, trivsel, yrkes- og utdanningsrettleiing, støtte frå lærarane og vurdering for læring.

Når det gjeld mobbing har vi ikkje offentlege tal for Aukra kommune. For fylket og landet er det om lag 6-7 prosent av elevane som melder om mobbing.

### SKOLEPORTEN - ELEVUNDERSØKINGA 2018

Aukra kommune, Grunnskole, Trinn 10, Begge kjønn





Kommunebarometeret

# Oppvekst og kultur

93%

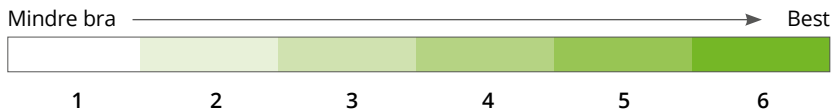
Visste du at 93 pst. av lærarane  
fyller krava til undervisning for  
8.-10. trinn?

Vil du lese meir?  
Bla om da vel!



## KOMMUNE BAROMETERET

Her er kommunebarometeret for Oppvekst og kultur. I tabellen er kommunens karakter merka med ulike nyansar av grønt. Det fungerer på den måten at desto mørkare grønt farga er, desto betre resultat fekk kommunen. Illustrert i baren rett under.



### BARNEHAGE

Aukra hamnar helt i botnsjiktet på årets tabell i sektoren. «Foreldre som har barn i små barnehagar, er meir tilfredse med tilbodet enn foreldre som har barn i mellomstore og store barnehagar», heiter det i ein rapport frå Fafo. I snitt har ein barnehage no 48 barn. Barnehagane i kommunen har ifølgje statistikken i snitt 46 barn.

Bemanninga blir no uttrykt i barn per årsverk, i staden for «opp-haldstimar per årsverk». Bemanninga var uendra i fjor i snitt, med 6 barn per voksar i kommunale barnehagar. Bemanninga i barnehagane i Aukra er midt på treet. Ifølgje tal frå SSB var bemanninga ein del betre i Aukra i fjor. Nesten ingen menn jobbar i barnehagane i Aukra.

I Aukra går 65 pst. av barna med minoritetsbakgrunn i barnehage. Delen er låg målt mot mange andre kommunar (snitt er 81 pst.).

# 38

Tal på nøkkeltal som har blitt betre

# 406

plass

### Barnehage

10 % vekt i barometeret	Kommunens nøkkeltall			Plass	Snitt	Topp	Kommunens karakter		
	2016	2017	2018				2016	2017	2018
BEMANNING: Antall barn korrigert for alder per årsverk i kommunale barnehager (15 %)	6,2	5,2	5,5	118	6,0	4,6	2,3	4,8	3,8
BEMANNING: Antall barn korrigert for alder per årsverk i private barnehager (5 %)	4,6	4,6	5,2	20	6,2	5,0	6,0	6,0	5,4
FAGUTDANNING: Andel styrere og ledere med pedagogisk utdanning, kommunale barnehager (15 %)	74	70	88	309	95	100	2,5	2,5	4,1
FAGUTDANNING: Andel styrere og ledere med pedagogisk utdanning, andre barnehager (5 %)	100	100	67	264	95	100	6,0	6,0	1,0
FAGUTDANNING: Andel ansatte i kommunale barnehager med pedagogisk utdanning, kommunale barnehager (15 %)	21	23	24	394	36	48	1,0	1,5	1,1
FAGUTDANNING: Andel ansatte i andre barnehager med relevant utdanning (5 %)	33	33	29	220	37	46	3,4	3,8	2,8
KJØNN: Andel ansatte som er menn, alle barnehager (7,5 %)	2,7	2,9	1,4	406	11,7	16,7	1,0	1,2	1,0
MINORITET: Andel av minoritetspråklige barn som går i barnehage siste år (7,5 %)	76	68	65	390	81	100	3,5	2,6	1,6
MINORITET: Andel av minoritetspråklige barn som går i barnehage, snitt siste fire år (5 %)	94	86	77	366	79	100	3,5	2,6	1,8
ÅPNINGSTID: Andel barnehager som har åpent minst 9 timer hver dag (5 %)	100	100	100	1	93	100	6,0	6,0	6,0
STØRRELSE: Barn per barnehage (5 %)	48	46	46	264	48	18	2,9	3,3	3,1
STØRRELSE: Leke- og oppholdsareal per barn i kommunale barnehager (5 %)	6,0	6,4	6,5	214	5,9	11,9	1,8	2,1	2,1
STØRRELSE: Leke- og oppholdsareal per barn i private barnehager (2,5 %)	8,0	8,0	6,0	82	5,3	9,2	4,9	4,8	2,6
DEKNINGSGRAD: Andel barn 1-5 år med barnehageplass (2,5 %)	85	85	88	286	91	100	2,7	2,5	3,0

## GRUNNSKOLE

Aukra er blant dei 50 beste på årets tabell. Karakterane på 10. trinn i Aukra har vore ganske bra dei siste fire åra, målt mot resten av Skole-Noreg. Nasjonalt har delen elevar som har fullført vidaregåande med bestått innan fem år, auka dei siste åra. Snittet er no på 73 prosent. Delen elevar frå kommunen som har fullført og bestått vidaregåande i løpet av fem år, er no på 78 prosent. Fråfallet har auka ein del frå kullet som starta i 2011, til dei som begynte året etter. Nedgangen i delen som har fullført og bestått er på 2 prosentpoeng.

I småskulen i Aukra får 8,3 prosent av elevane spesialundervisning. Delen er omtrent som for eitt år sidan. På 5.-7. trinn får 10,5 prosent av elevane spesialundervisning. Det er midt på treet målt mot andre kommunar. Dei som ligg lågast er på 5 prosent eller lågare. På ungdomsskule får 8,5 prosent av elevane spesialundervisning. Delen er låg målt mot dei fleste andre.

# 43

Tal på nøkkeltal som har blitt betre

# 30

plass

### Grunnskole

20 % vekt i barometeret	Kommunens nøkkeltall			Plass	Snitt	Topp	Kommunens karakter		
	2016	2017	2018	2018	2018	2018	2016	2017	2018
AVGANGSKARAKTERER: Snitt grunnskolepoeng (10. trinn) siste fire år (10 %)	42,4	42,1	41,8	67,0	41,0	43,0	5,8	5,2	4,7
AVGANGSKARAKTERER: Snitt grunnskolepoeng (10. trinn) siste år (5 %)	41,5	40,7	41,6	171	41,4	44,5	4,0	3,4	3,7
FRAFALL: Andel elever fra kommunen som har fullført og bestått vidaregåande innen fem år (10 %)	82	81	78	108	73	87	5,4	5,2	4,6
NP 5. TRINN: Andel elever på laveste mestringsnivå, snitt siste fire år (5 %)	27,4	32,1	31,3	242	24,1	19,5	4,2	2,8	2,6
NP 8. TRINN: Andel elever på laveste mestringsnivå, snitt siste fire år (10 %)	5,8	5,1	6,8	24	8,7	6,2	5,7	6,0	5,6
NP 9. TRINN: Andel elever på laveste mestringsnivå, snitt siste fire år (10 %)	3,0	2,4	2,4	6,0	4,9	2,9	5,7	6,0	6,0
SKOLEBIDRAG: Skoleresultater korrigert for sosiale faktorer på ungdomstrinnet, snitt siste to år (10 %)	3,3	3,5	3,5	51,0	3,5	3,7	2,6	4,3	4,3
"UTDANNING: Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 1.-7. trinn (5 %)"	68	75	87	71	70	100	3,3	4,0	4,7
UTDANNING: Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 8.-10. trinn (5 %)	94	76	74	164	68	100	5,6	4,3	4,0
UTDANNING: Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 1.-7. trinn (2,5 %)	91	93	87	371	95	100	3,6	4,0	2,9
UTDANNING: Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 8.-10. trinn (2,5 %)	88	88	93	318	96	100	1,9	2,4	4,0
TRIVSEL: 7. trinn, snitt siste fem år (5 %)	90	91	94	29	91	95	4,9	5,0	5,6
TRIVSEL: 10. trinn, siste fem år (5 %)	87	88	86	131	86	90	4,9	5,3	4,8
SPESIALUNDERVISNING: Andel elever med spesialundervisning 1.-4. trinn, snitt siste fire år (2,5 %)	6,1	8,6	8,3	318	5,2	2,8	4,3	2,2	2,2
SPESIALUNDERVISNING: Andel elever med spesialundervisning 5.-7. trinn, snitt siste fire år (2,5 %)	8,1	8,3	10,5	224	9,2	5,0	5,4	4,8	3,8
SPESIALUNDERVISNING: Andel elever med spesialundervisning 8.-10. trinn, snitt siste fire år (2,5 %)	8,4	9,0	8,5	76	10,2	6,3	5,5	4,9	5,1
LEKSEHJELP: Andel elever 1.-4. trinn som har leksehjelp (2,5 %)	10	4	8	303	16	68	1,7	1,3	1,6
LEKSEHJELP: Andel elever 5.-7. trinn som har leksehjelp (2,5 %)	50	54	60	45	29	82	4,0	4,2	4,7
LEKSEHJELP: Andel elever 8.-10. trinn som har leksehjelp (2,5 %)	0	0	0	230	8	51	1,0	1,0	1,0

## KULTUR

I Kommune-Noreg samla var gjestar på biblioteket uendra i fjor. Snittet er på 4,6 gjesting per innbyggjar. Biblioteket i Aukra har litt lågare gjesting enn normalen, ifølgje statistikken. 14 prosent av den vaksne befolkninga i Noreg er aktive lånereie på biblioteket, ifølgje Norsk kulturindeks frå Telemarksforsking. I Aukra er 12 prosent av dei vaksne registrert som aktive lånereie. Biblioteka låner ut stadig mindre, nasjonalt har omfanget aldri vore mindre per innbyggjar (3 utlån).

Justert for lønns- og prisvekster brukte ein kommune i snitt 775 kroner per innbyggjar av eigne pengar på idrett og idrettsanlegg i fjor. Det er rekord. Netto utgifter til idrett og anlegg er ikkje spesielt høge i Aukra; 681 kroner per innbyggjar.

Telemarksforsking set saman oversikt over kor mange kulturarbeidarar det er i kommunane, privat eller offentleg. I Aukra er sysselsetjinga ganske låg målt mot folketallet.

15 prosent av dei mellom 6 og 15 år går no på kultur- og musikkskule nasjonalt. Delen blei litt lågare det siste året. I kommunane der tilbodet er mest populært, er det sju gonger så mange som går på kulturskolen, som i dei kommunane med færrest elevar. Ifølgje statistikken er den 36 prosenten av barna som går på musikk- og kulturskule. Dei beste kommunane ligg på 52 prosent.

Norsk kulturindeks frå Telemarksforsking viser over kor mange timar kvar enkelt elev i kulturskolen får. I Aukra får elevane relativt få timar undervising målte mot resten av Kultur-Noreg.

# 63

Tal på nøkkeltal som har blitt betre

# 188

plass

### Kultur

Kultur	Kommunens nøkkeltall			Plass	Snitt	Topp	Kommunens karakter		
	2016	2017	2018				2016	2017	2018
2,5 % vekt i barometeret				2018	2018	2018			
BIBLIOTEK: Besøk i folkebibliotek per innbygger (7,5 %)	-	3,2	4,2	152	4,6	8,9	-	2,4	3,0
"BIBLIOTEK: Andel av vaksne som er aktive lånere på biblioteket (fra Norsk kulturindeks, Telemarksforsking) (5 %)"	13	12	12	251	14	26	3,0	2,7	2,7
BIBLIOTEK: Utlån alle medier fra folkebibliotek per innbygger (5 %)	2,5	2,1	2,1	337	3,0	7,1	1,5	1,5	1,8
BARN OG UNGE: Netto driftsutgifter til aktivitetstilbud for barn og unge (15 %)	1 877	1 747	2 158	56	1 294	3 444	3,7	3,6	4,1
IDRETT: Netto driftsutgifter til idrett og idrettsanlegg per innbygger (15 %)	2 537	756	681	170	775	1 621	6,0	3,4	2,9
KINO: Kinobesøk per innbygger (2,5 %)	0,5	0,4	0,3	225	2,2	4,0	1,6	1,4	1,3
"SYSSELSATTE: Ansatte kulturarbeidere i kommunen (fra Norsk Kulturindeks, Telemarksforsking), per 1.000 innbyggere (15 %)"	2,6	2,3	2,8	284	9,2	12,5	1,5	1,4	1,7
MUSIKKSKOLE: Andel av elevene som går på kommunens musikk- og kulturskole (10 %)	45	41	36	67	15	52	5,1	4,5	4,2
MUSIKKSKOLE: Antall timer per elev (fra Norsk Kulturindeks, Telemarksforsking) (5 %)	10	10	10	340	13	24	1,5	1,7	2,0
FRITIDSSENTER: Antall besøk i året, per innb. under 20 år (10 %)	0,3	0,4	0,4	296	1,9	10,1	1,1	1,2	1,2
FRIVILLIGE: Andel av kulturutgiftene som er overført til frivillige (10 %)	4,8	5,8	8,0	118	6,8	18,7	2,1	2,4	3,0

# Gossen barne- og ungdomsskole

## Delmål frå budsjettet 2018    Kommentar

### Godt skolemiljø:

- Alle elevane skal oppleve eit trygt og godt skolemiljø
- Skolen vil jobbe saman med elevane og heimane for å nå målet om at alle skal høyre til
- Nulltoleranse mot mobbing, aktivitetsplikt og dokumentasjonsplikt dersom nokon blir krenka

Skolen har etablert Innsatsteam mot mobbing på skolen.

Skolen har gjennomført LINK-samlingar: livsmeistring i norske klasserom.

Skolen har helsesøster 4 dagar per veke.

Skolen har starta PIS-gruppe (gruppe for barn med skilte foreldre).

Skolen har auka kompetansen på handtering av utfordrande atferd ved å følgje ei kursrekke frå Midt-norsk kompetansesenter for Atferd.

### Fagleg utvikling for ALLE elevane:

- Frå læreplan til elev: sikre alle elvane god tilpassa opplæring slik at dei opplever meistring, og best mogleg utbyte av opplæringa mest mogleg i eit fellesskap. Vi skal ha høge forventningar til alle elevane
- Tidleg innsats: alle elevane som heng etter i 1. – 4. klasse skal få tilbod om intensiv opplæring i lesing, skriving og rekning

Språkløype: Skolen jobbar etter ein nasjonal strategi som skal styrke norske elever i språk, lesing og skriving.

Vurdering for læring: All vurdering skal fremme læring, og skolen har jobba spesielt med medverknad som er eit av dei forskningsbaserte prinsippa for god undervegsvurdering; elevane skal vere involvert i eige læringsarbeid ved mellom anna å vurdere eige arbeid og utvikling.

Tidleg innsats: Skolen har laga system/rutine for intensiv opplæring for dei elevane som heng etter i lesing, skriving og rekning i 1.– 4. klasse. Skolen kartlegg behov, sett inn tiltak og evaluerer.

## ØKONOMI OG AVVIK

Gossen barne- og ungdomsskole (GBU) har eit mindreforbruk på totalt kr: 218.128,- i 2018. Eininga rapporterte i 2. tertial om auka utfordringar med elevar med omfattande behov, men eininga greidde å ta utfordringane innafør ramma.

	Rekneskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
<b>2018</b>	33 397	33 615	-218	-0,6
<b>2017</b>	32 965	33 674	-708	-2,1
<b>2016</b>	32 742	33 632	-890	-2,7

## FRAMOVER

Mange nok kompetente vaksne som er tett på både fagleg og sosialt er vesentleg for å nå måla i opplæringslova og for gjer elevane best mogleg rusta for framtida

### Bygge eit lag rundt elevane

Lærarar: Å rekruttere nok kvalifiserte lærarar vil bli ei utfordring framover. Nytilsette lærarar får ikkje lenger undervise i norsk, matematikk og engelsk utan fordjupning: Kravet er minst 30 studiepoeng på barnesteget og 60 studiepoeng i ungdomsskolen.

Miljøterapeuter/assistentar: Det er behov for andre yrkesgrupper i skolen: Skolen treng miljøterapeuter med kompetanse for å danne eit lag rundt elevane. Miljøterapeutane/assistentane og lærarane må jobbe tett i lag for å utvikle elevane best mogleg fagleg og sosialt.

### Godt og inkluderande skolemiljø

Skolen jobbar kontinuerleg for at alle elevane skal ha det trygt og godt på skolen og lære mest mogleg både fagleg og sosialt. Til hausten vil skolen starte med VIPP-makker. Skolen, elevrådet, FAU og tilsette, har fått presentert opplegget frå ein representant frå Molde vidaregåande skole. Opplegget går ut på ei systematisk trening på å jobbe, vere gode arbeidskollegaer med alle.

### Fagleg utvikling for alle

Her på Gossen barne- og ungdomsskole er det mange nasjonalitetar, nokre har budd her lenge, andre har kortare butid her i landet. Dette fører til ekstra utfordringar for å tilpasse opplæringa best mogleg for alle.

### Nye læreplanar

Utdanningsdirektoratet jobbar no med å fornye alle læreplanane i grunnskolen. Dei nye læreplanane skal takast i bruk frå 2020. Viktig stikkord her er djubdelæring. Skolen har vore med å sendt innspel i høyringsrundane.

### Digitalisering

Det skulle vore laga ei ruteringsplan for elev-PC på skolane. Digitale ferdigheiter er ein av dei fem grunnleggande ferdigheitene i skolen. Undervisningsopplegg, kartleggingsprøver, eksamen krev at skolen er oppdatert.

### Kokk og ernæring

Skolen er svært glad for at skolen har fått kokk, og gler oss til å utvikle eit sunt og godt tilbodet til elevane framover.

### Folkehelse og livsmeistring

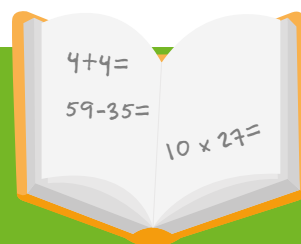
- Lage plan for å styrke den psykiske helsa til elevane, ønske om samarbeid med psykolog
- Pusterom-samarbeid med næringslivet for elevar som treng eit pusterom
- Tilbod om sommarjobb til alle i 10.klassingar må vere eit mål for Aukra kommune

### Heidi Falkhytten

Rektor

## NASJONALE PRØVER

Gossen barne- og ungdomsskole oppnår høgt resultat i rekning, 50 poeng. M&R hadde 49 poeng.



# Julsundet skole

## ØKONOMI OG AVVIK

	Rekneskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
<b>2018</b>	15 131	14 858	273	1,8
<b>2017</b>	15 341	15 600	-259	-1,7
<b>2016</b>	14 034	14 795	-761	-5,2

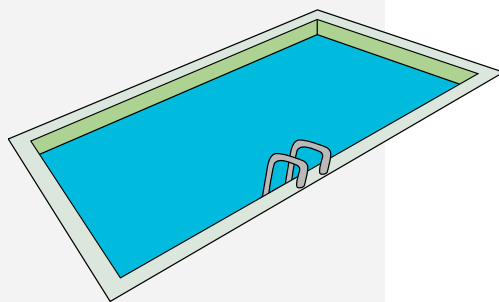
*I heile 1 000 kr*

SFO har brukt kr 75 000,- meir enn budsjettet. Dette kjem av høgare lønnsutgifter enn budsjettet.

I skolen skriv avviket seg frå fleire fødselspermisjonar enn budsjettet. For kvart barn som vert født, reknar ein med at eininga får utgifter på om lag kr 100 000,- Høgare utgifter på fritt skolemateriell kjem av auke i elevtalet ved skolen.

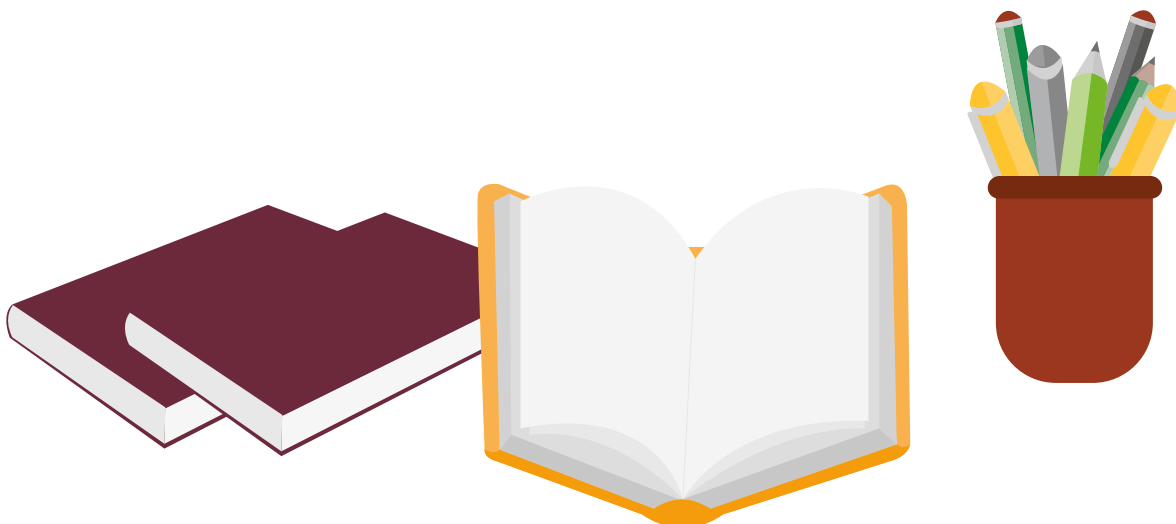
## SYMJING

Eininga arbeider med å gje elevane i kommunen eit likeverdig symjetilbod.



## 9. KLASSE

er godt over nasjonalt nivå i både rekning og lesing på nasjonale prøver.





## Delmål frå budsjettet 2017      Kommentar

**Eleven sitt psykososiale læringsmiljø: Resultat på elevundersøkinga for 7. og 10. årstrinn er lik eller betre enn nasjonalt nivå**

7.kl: Julsundet skole  
Nasjonalt:  
  
10.kl: Julsundet skole  
Nasjonalt:

**Nasjonale prøver. Del av elevar som presterer på lågaste nivå i kommunen skal vere mindre enn dei som presterer på lågaste nivå nasjonalt Del av elevar som presterer på høgaste nivå i kommunen skal vere høgare enn dei som presterer på høgaste nivå nasjonalt**

5.kl: Elevane presterer på nasjonalt nivå i rekning og under dette i lesing og engelsk  
8.kl: Elevane presterer under nasjonalt nivå i alle fag  
9. kl: Godt over nasjonalt nivå i både rekning og lesing

**Eksamen: Ikkje vesentleg forskjell på standpunktkarakter og karakter til skriftleg eksamen i 10. klasse.**

Eksamen: skriftleg  
Norsk hovudmål: 3,7- standpunkt 4,2  
Norsk sidemål: 3,8- standpunkt 3,9  
Eksamen munnleg:  
Norsk: 4,5- standpunkt 4,5  
Samfunnsfag: 4,9- standpunkt 4,7  
Engelsk: 5,4- standpunkt 4,3  
I skriftleg eksamen ligg karakterane noko under standpunktkarakterane. I munnleg ligg eksamensresultatet over.  
Både til munnleg og skriftleg eksamen er resultatene sterke

**Overgang grunnskole- vidaregåande opplæring: Alle avgangselevar skal starte i den vidaregåande skolen**

Alle elevane som går ut av 10. klasse, startar på eit av tilboda i vidaregåande skole

### FRAMOVER

- Få skolebygga funksjonelle. Alle garantisaker vert ordna
- Godt bookingsystem for brukarar av fleirbrukshuset
- Tilpasse den økonomiske ramma til eit auka driftsnivå. Dette gjeld både lærarar og administrasjonsressurs. Frå hausten 2019 vert det 6 klasser på ungdomstrinnet (våren 2018 var det 3)
- Gje elevane i kommunen eit likeverdig symjetilbod
- Etablering av matservering for elevar (kokk)
- God vurderingspraksis som fremmar læring
- Godt skolemiljø for elevane (kap. 9A)
- Gode faglege resultat

**Hanna Valved Korsvik**  
Rektor

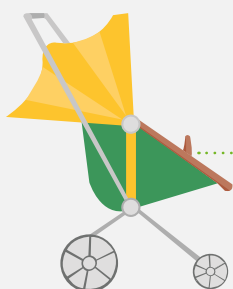
# Barnebo barnehage

## ØKONOMI OG AVVIK

Mindreforbruk skuldast større inntekter enn budsjettet. Størst er meirinntekter knytta til refusjonar frå staten og brukarbetaling.

	Rekneskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
<b>2018</b>	16 286	17 091	-805	-4,7
<b>2017</b>	16 339	16 472	-133	-0,8
<b>2016</b>	16 204	16 687	-484	-2,9

I heile 1 000 kr



# 35

35 små barn i Barnebo barnehage.

# 64

64 store barn i Barnebo barnehage.



## FORELDREUNDER-SØKINGA 2018

På ein skala frå 1–5, kor 5 er best, har foreldra svart på ulike spørsmål knytt til deira oppleving av barnehagetilbodet. 73 pst. av foreldra deltok i undersøkinga.

Ute- og innemiljø	4,0
Relasjon mellom barn og voksen	4,5
Barnets trivsel	4,7
Informasjon	4,2
Barnets utvikling	4,6
Medvirkning	4,3
Henting og levering	4,2
Tilvenning og skolestart	4,4
Tilfredshet	4,3

## Delmål frå budsjettet 2017

## Kommentar

### Auke kvaliteten på innhaldet i tenesta gjennom tiltak under paraplyen «barns psykiske helse»

Eininga gjennomførte hausten 2018 tredje året ei meir «foreldreaktiv tilvenjing», med mål om trygg tilknytning i overgangen kor tryggleiksirkelen (COS) vert brukt som verktøy. Dette er no ei fast ordning som foreldra og dei tilsette er godt nøgt med og ser verkar.

Å forebygge, avdekke, handtere og følgje opp mobbing startar i barnehagen. Eininga har vore med og utarbeidd Plan for å fremme eit godt psykososialt miljø i Aukrabarnehagen. Planen vart gjort kjent for foreldre og rådsorgana til barnehagen. Planen vart gjort kjent for og er teken i bruk i konkrete saker. Den sikrar eit forebyggjande perspektiv, at mobbing vert avdekt og systematikk i arbeidet når forhold vert avdekt og skal følgast opp.

Eininga har gjort Handlingsplan mot vald i nære relasjonar kjent for foreldre og tilsette i barnehagen og det er utarbeidd flytskjema ved mistanke om vald og overgrep mot barn.

Ein tilsett ferdig med vidareutdanninga Tverrfagleg psykososialt arbeid med barn og unge. Ho vert brukt som ressursperson i tverrfagleg arbeid, no i utarbeiding av plan for rus og psykisk helse.

### Utdanne eigne tilsette til barnehagelærarar og barne- og ungdomsarbeidarar

Med til saman 35 små og 64 store barn skal Barnebo barnehage ha 10 pedagogiske leiarar etter ny pedagognorm. Av desse hadde 2,8 dispensasjon frå utdanningskravet.

Ein tilsett tek arbeidsplassbasert barnehagelærarutdanning.

Ein tilsett tok fagbrev som barne- og ungdomsarbeidar.

### Auke den barnehagefaglege kompetansen til alle tilsette innan prioriterte kompetanseområde

Eininga har hatt fokus på implementering av rammeplanen i det barnehagebaserte kompetansehevingsarbeidet:

Avdelingane har fått Ipad til pedagogisk bruk saman med barna. I den forbindelse vart planleggingsdagen i april brukt til workshop i personalet med tema *barnehagen sin digitale praksis*. Fokus på digital dømmekraft, digital kreativitet og korleis barn kan vere produsentar og ikkje konsumentar i bruk av digitale verktøy.

Eininga har pakka ut omgrepet *mangfald* i barnehagen, med eit ressursperspektiv på omgrepet. Eininga har forska på korleis mangfald ser ut og korleis ein møter og fremmer likskapar og forskjellar på vår barnehage. Språket si betydning for utvikling av identitet.

*Livsmesting og helse* er tema eininga starta opp i 2018 og kor utvikling av tilsette sin relasjonskompetanse er viktig. Dette er ikkje avslutta.

## FRAMOVER

Tilsette og utdanne fleire barnehagelærarar og barne- og ungdomsarbeidarar.

Vidareutvikle barnehagen sin digitale praksis slik at digitale verktøy vert brukt i leik, kreativitet og læring.

Eininga fortsett arbeidet med å implementere rammeplanen på områda livsmeistring, helse og overgangar.

Arbeide for eit inkluderande barnehagemiljø kor barna trivst og opplever livsglede, meistring og ei kjensle av eigenverd og førebygge mobbing og krenking.

Utvikle eit godt tilbod saman med kokken, slik at måltid og matlaging i barnehagen gir grunnlag for utvikling av matglede og sunne helsevanar.

**Sissel Oliv Garseth**  
Styrar

# Bergetippen barnehage

## ØKONOMI OG AVVIK

Eininga har ved utgangen av 2018 eit mindreforbruk på kr. 347 928,-. Årsak til dette er refusjon frå staten i samband med sjukemelding. Den økonomiske ramma for Bergetippen vart justert ned med kr 1.496.000,- ved andre tertial. Barnehagen hadde tidlegare utvida drift, men har no gått over til ordinær drift med 5 avdelingar og kunne difor gå ned på ramma.

	Rekneskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
<b>2018</b>	9 394	9 742	-348	-3,6
<b>2017</b>	10 005	11 175	-1 170	-10,5
<b>2016</b>	10 489	10 168	321	3,2

*I heile 1 000 kr*

## Delmål frå budsjettet 2018

## Kommentar

**Rekruttering av barnehagelærarar.**  
Jmf. lov om barnehager.

Eininga treng 7 barnehagelærarar for å oppfylle lovkravet. Det er tilsett 5,5 barnehagelærarar i eininga og 1 barne- og ungdomsarbeidar tek barnehagelærarutdanning.

**Kompetanseheving**  
**Implementere Rammeplan**

Eininga arbeider for å utvikle ein felles pedagogisk plattform.  
2 tilsette har tatt fagbrev som barn og ungdomsarbeidar.  
4 tilsette deltok på nordisk konferanse om Reggio Emilia wfilosofien.  
1 tilsett tek barnehagelærerutdanning.

**Tidleg innsats**

7 tilsette deltok på 8 dagars kompetansehevande kurs om vald i nære relasjonar.

Spesialpedagogisk ressurs blir satt inn på bakgrunn av sakkyn- dig vurdering frå ppt og etter at vedtak er fatta av rådmann.

Felles plan for godt barnehagemiljø i Aukrabarnehagane er tatt i bruk.

**Satsingsområda:**  
**Språk**  
**Kultur**  
**Friluftsliv**

Etablert lokalt bibliotek og språkvegg.

Bruker programmet Troll med ord.

Turar i nærområdet. Utvikla vidare Nøtteskogen som turmål.

**Auka digitalisering**

Leiargruppa ved eininga er daglege brukarar av digitale verktøy.

Mykje informasjon og samarbeid skjer digitalt, både internt og eksternt. Stor del av felles informasjon til foresatte vert delt digitalt. Leiargruppa ved barnehagen har teke i bruk OneDrive til samarbeid om felles dokument. t.d. vekeplan.

Eininga har fokus på gode rutiner for å sikre at alle registrerin- gar i Visma kjem inn. Vi har hatt gjennomgang av GDPR og alle er oppmoda til å sette seg inn i dette.

**Udir sin foreldreundersøking gjennomført i november 2018.**

Svarrespons på over 80 %. Foreldre er jamt over godt fornøgd med tilbodet. Dei gjer tilbakemelding på oppleving av tryggleik og trivsel ved Bergetippen. Dei ønskjer endå betre tilgang til informasjon. Det er ønske om eit betre mattilbod.

**God overgang barnehage skole**

Gode rutiner er etablert. Har vore evaluert og gjort små endringar.

## FRAMOVER

### Kompetanseheving

Vere ein lærande organisasjon der vi i fellesskap får auka pedagogisk kompetanse gjennom arbeid med pedagogisk grunnsyn, rammeplan for barnehagen og grunnprinsippa i Reggio Emilia filosofien. Vidareføre og ivareta satsingsområda språk, kultur og friluftsliv.

Tilsette og utdanne fleire barnehagelærarar og barne og ungdomsarbeidarar.

Auka kompetanse ved eininga i foreldreveiledning og sertifisering i cos (circle of security) veiledning.

### Tidleg innsats:

- Gode rutiner og verktøy for å oppdage dei sårbare barna. Alle tilsette skal ha kompetanse og mot til å sjå og handle klokt når barn treng særskilt hjelp.
- Etablere kokkestilling i samarbeid med Julsundet skole. Fremme helse, mat og måltids glede. Tilby variert mat og måltider i tråd med helsedirektoratets kosthaldsråd. Vidareføre måltida som pedagogisk arena der barn deltek i mat og måltidsaktiviteter.
- Bærekraftig utvikling, jf. rammeplan: Barna skal lære å ta var på seg sjølv, kvarandre og naturen, og barnehagen har ei viktig oppgåve i å fremme verdier, holdninger og praksis for mer bærekraftige samfunn. Det handler om å tenke og handle lokalt, nasjonalt og globalt. Barnehagen skal bidra til at barna kan forstå at dagens handlinger har konsekvenser for fremtiden. Gje barna mange og varierte naturopplevingar til alle årstider. Plukke og sortere søppel. Hauste frå naturen. Ta vare på dei tingene (leikene) vi har.

Arbeide for eit godt og inkluderende barnehagemiljø med okus på å skape gode sosiale arenaer.

### Digitalisering:

Eininga venter spent på nytt fagsystem.

Leiargruppa vil ta i bruk OneDrive som hjelpemiddel til deling/samarbeid om vekeplan og andre aktuelle dokument.

### Synnøve Rishaug

Styrrar

Bergetippen barnehage har **90** barnehageplassar fordelt på **5** avdelingar. Barn under **3** år tel for **2** plassar difor vil talet på barn variere mellom **60** og **70**.



Lov om barnehagar, Rammeplan for barnehagen, kommunale planer og verksemda si eiga årsplan legg føringane for det pedagogiske innhaldet i barnehagen.

# Innvandring og integrering

## ØKONOMI OG AVVIK

Årsoppgjeret viser eit meirforbruk på kr. 2.233.729,-. Dette skuldast i hovudsak meirutgifter eininga har hatt til busette flyktningar som har hatt behov for ekstra ressursar. Desse utgiftene er det søkt tilskot 2 på, men tilskotet var ikkje utbetalt ved frist for årsoppgjer. I tillegg skuldast det ei sein fakturering frå Molde voksenopplæringscenter som gjeld utgifter i 2016.

	Rekneskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
<b>2018</b>	8 346	6 112	2 234	36,6
<b>2017</b>	-21	0	-21	0
<b>2016</b>	0	0	0	0

I heile 1 000 kr

# 10

flyktningar vart busett i 2018. I tillegg kom ein person på familieinnvandring

# 22

personar deltok i kommunen sitt introduksjonsprogram per 31.12.18

# 10

Eininga har redusert staben med 10 årsverk i 2018.

## INTRODUKSJONSPROGRAMMET

23 personar avslutta introduksjonsprogrammet i 2018. Av desse gjekk 15 personar over til arbeid eller utdanning. Tre personar går siste året på grunnskol for vaksne og er i eit utdanningssløp. Dei resterande 5 personane er på arbeidsretta tiltak gjennom NAV.

### Delmål frå budsjettet 2018

### Kommentar

**Sikre eit fagleg godt innhald i introduksjonsprogrammet.**

I tillegg til opplæring norsk og samfunnsfag, gjennomgår alle deltakarane i introduksjonsprogrammet økonomikurs, arbeidslivskurs, foreldrerettleiingskurs (ICDP), datakurs og opplæring i helse og ernæring. Det er og eit samarbeid med kulturskolen om opplæring i kunst og musikk.

**Drifte elevbedrift der kommunen kan tilby egne praksisplassar, både til deltakarane i vaksenopplæringa og til andre som står langt frå arbeidslivet.**

Eining for innvandring og integrering driv både Dialogkafè og skreddarverkstad. Desse tiltaka vert flittig brukt av innbyggjarane i kommunen. Deltakarar i introduksjonsprogrammet, brukarar frå NAV og deltakarar frå andre kommunar har arbeidspraksis i desse tiltaka.

**Utstrakt samarbeid med frivillige organisasjonar og kulturavdelinga i kommunen.**

Saman med kulturskolen arrangerer Eining for innvandring og integrering Internasjonal veke. Eininga og kulturskolen samarbeider og om Småbarnstrall. Den årlege drakefestivalen er eit samarbeid med Røabukta velforening. Prosjektet «Saman», med støtte frå SOS Barnebyar, er eit samarbeid mellom Eining for innvandring og integrering og Kulturavdelinga. I tillegg samarbeider eininga med Røde Kors, avdeling Aukra omsorg, med leksehjelp, språkkafè og øvelseskøyring.

### EINSLEGE MINDREÅRIGE

Det er to døgnbemanna bufellesskap for einslege mindreårige. Dei tre eldste i denne gruppa har flytta til bufellesskap med tilsyn og vert følgt opp av Einsleg mindreårig oppfølgingsteam (EMO)

### EIGNE ARBEIDSRETTA TILTAK

Dialogkafèen og skreddarverkstaden, to populære tiltak som innbyggjarane i kommunen støttar opp under.



### FRAMOVER

Aukra kommune vart oppmoda om å busette 12 flyktningar i 2019. Saman med ekstraoppmodinga kommunen fekk om å busette 10 flyktningar i 2018, gir dette Eining for innvandring og integrering auka forutsigbarheit og grunnlag for vidare drift.

På bakgrunn av at kommunen likevel får færre flyktningar enn tidlegare, og ikkje fleire einslege mindreårige, er det og i 2019 naudsynt med ei nedbemanning på seks årsverk for å sikre ei for-svarleg økonomisk drift av eininga.

Eininga skal halde fram med tett individuell oppfølging og skreddarsying av introduksjonsprogrammet for den einskilde deltakar. Frå hausten 2018 har eininga hatt auka fokus på arbeidsretting av programmet. Ein tilsett har ansvar for tilrettelegging av praksisplassar, både i egne arbeidsretta tiltak og saman med aktørar i lokalt næringsliv. Etter vinterferien skal alle deltakarane i introduksjonsprogrammet og ha arbeidspraksis to dagar i veka og norskundervisning tre dagar i veka.

Vaksenopplæringa vil i 2019 ha mellom 35 og 45 elevar. Dette er deltakarar i introduksjonsprogrammet og andre deltakarar med rett og plikt til norskopplæring. NAV kjøper og norskkurs til nokre av sine brukarar. Nytt av i år er at vaksenopplæringa skal starte med familielæring. Ein stor familie med overføringsflyktningar skal få opplæring i norsk i vårsemesteret.

Aukra kommune har 10 einslege mindreårige flyktningar. I løpet av 2019 skal fleire av dei eldste over til einsleg mindreårig oppfølgingsteam. Då får dei større ansvar for sin eigen kvardag, men har dagleg tilsyn av oppfølgingsteamet. Frå hausten 2019 vil åtte av ti vere elevar i vidaregåande skole, og det vil berre vere eit døgnbemanna bufellesskap. Eininga held fram arbeidet med at barna skal få god og naudsynt omsorg og legg til rette for at dei skal verte gode og sjølvstendige vaksne.

Eininga vil framleis ha fokus på integrering i lokalsamfunnet og arbeide for at alle skal trivast i kommunen.

**Anne Lisbeth Lillebostad**  
Einingsleiar



# Kultur

## Delmål frå budsjettet 2018 med kommentar

---

### **Vedta og innarbeide ny MOT-avtale; «MOT Løftet 2017» i løpet av våren 2018.**

Kommunestyret vedtok ny samarbeidsavtale med MOT; Kommunen som samfunnsbyggjar og to ungdommar ved Gossen BU er utdanna som «Ung MOTleiar» ved MOT Camp.

---

### **Vi skal styrke det førebyggjande barne- og ungdomsarbeidet ved å tilsette ein medarbeidar i prosjektstilling i 2018.**

Ungdomsarbeidar i prosjektstilling vart tilsett 1. februar og tilbodet «Etter skoletid» vart starta, først på Gossen og deretter i Julsundet.

---

### **Arbeide for å betre det tverrsektorielle folkehelsearbeidet gjennom å etablere ei folkehelsegruppe der barnehagar, skolar og helsetenesta er viktige deltakarar.**

Dette er framleis eit fokusområde. I samling med aktuelle representantar for å etablere ei folkehelsegruppe ønska deltakarane at tema heller skal opp jamleg i leiargruppa.

---

### **Følgje opp arbeidet med Kyststi vidare frå Komedantholmen og nordaustover mot Kleivhaugen.**

Det er eit stort ønske frå innbyggjarane at Aukra kyststi skal utvidast i tråd med arealplanen. Det vart gjort eit forsøk på å få til det, utan å lukkast. Utviding er framleis eit mål.

---

### **Utvikle arbeidet med frisklivssentral i samarbeid med helsetenesta og få med fleire deltakarar.**

Faste samarbeidsmøte med helsetenesta er godt etablert. Har starta lågterskel treningstilbod saman med Gossen IL. Deltakarar i Frisklivssentral og Aktiv på dagtid kan vere med.

---

### **Auke fokuset på gode levekår for alle innbyggjarar i Aukra kommune, særleg for dei som har ein utfordrande kvardag.** Dette har ikkje fått nok fokus. Utstyrssentral og redusert betaling til fritidsaktivitetar er tiltak som gjer at fleire kan ta del i aktivitetar.

---

### **Systematisere samarbeidet med velforeiningar, grendalag og andre frivillige organisasjonar.**

Kommunen er avhengig av dei frivillige når det gjeld å ta vare på turstiar og friluftsområde. Det er viktig å ha dialog og finne kvarandre i dette arbeidet.

---

### **Samarbeide med frivillige lag og organisasjonar. Sende ut månadleg e-post om aktuelle saker, tilskot etc.**

Det er arbeid for å få fleire lag og organisasjonar registrert i Tilskuddsportalen. Hittil er 32 registrert.

---

### **Starte opp kor i samarbeid med pleie og omsorgstenestene med brukarar og pårørande som songarar.**

Kor vart starta opp og nokre øvingar er gjennomført. Det vart etter kvart utfordrande å finne dag som passa i forhold til andre tilbod på omsorgssenteret.

---

### **Fortsette samarbeidet med NAV med tanke på å ha folk i arbeidspraksis.**

Frivilligsentralen og kulturskolen har hatt tilbod til personar i arbeidspraksis. Dette samarbeidet vil fortsette.

---

### **Vidareutvikle engasjement for det lokalhistoriske arbeidet gjennom å etablere historielag.**

Gjennomført presentasjon og verving på Aukradagen og open dag i Julsundet. Få meldte seg, men arbeidet vert vidareført.

---

### **Gjennomføre dei prioriterte tiltaka som er vedtatt i handlingsdelen av kulturminneplan.**

Gjennomført skjøtsel av bunkerar og kanonstillingar på Kleivhaugen. Restaurering av fire kanonstillingar er meir omfattande og kostnadskrevjande enn antatt.

---

### **Arbeide for å behalde og vidareutvikle tilboda vi har starta opp i vårt breiddeprogram; Småbarnstrall, Fleire Fargar og Elektronisk musikkproduksjon.**

Har satsa på tilbod med låg terskel for deltaking og mål om å nå flest mogleg. Tilboda er Småbarnstrall, Workshop i foto, kurs i Elektronisk musikkproduksjon og gitarkurs for vaksne. Har starta tilbodet Hip Hop dans på Julsundet med 17 barn.

---

### **Kompetanseheving blant tilsette innan IKT og digital kultur. Rekruttere kulturskolelærar med teknisk og digital kompetanse.**

Kulturskolen har hatt digital rådgivar på engasjement, med oppgåver som rådgiving og kompetanseoverføring i digitalt arbeid til personalet, arbeid med nettside, kursing i bruk av sosiale media, foto og marknadsføring av tilbod og tenester.

---

### **Arbeide for å få eit best mogleg folkebibliotek i det nye kulturhuset. Vi skal bruke tid på å sjå på framtidretta løysingar, og ta kontakt med bibliotek som har vore gjennom den same prosessen.**

Året vart prega av flytting til midlertidige lokale på Aukraheimen og det medførte mindre aktivitet enn åra før. Var stengt i 11 veker, og redusert opningstid i 6 veker til. Dette får konsekvensar for utlånstal og talet på besøk.

---

### **Ha fokus på arrangement og formidling med vekt på kvalitet og variasjon.**

SamLESITT, eit samarbeidsprosjekt mellom folkebiblioteka i fylket og Bjørnsonfestivalen, har hatt gode arrangement både i biblioteket, på skolane og for barnehagane.

---

## ØKONOMI OG AVVIK

Varsla reduksjon i inntekt 2. tertial kulturskole for bortfall sal av tenester internt i kommunen. Seinare er nye avtalar inngått med skole og vaksenopplæring slik at budsjett vart nådd. Meirforbruk kr. 62.258,- skuldast innkjøp av lys og lydutstyr til erstatningssal for Soltun, samt ikkje refundert tilskot frå fond til vidareutdanning kr. 20.705,-. Totalt for 3 personar innafor eininga kr. 35.611,-.

	Rekneskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
<b>2018</b>	10 745	10 440	305	2,9
<b>2017</b>	10 207	9 856	351	3,6
<b>2016</b>	9 202	9 304	-2	-

*I heile 1 000 kr*

Aukradagen har årleg kostnadsauke. Vart ikkje fremma i fjor då kostnad var kr. 53.000,- høgare enn året før. Hovudårsak er utgift til rigging, samt svikt i inntekt på kveldsarrangement. At kommunen no er åleine som arrangør er òg forklarande faktor. Kostnad 2018 var kr. 205.660,- og budsjett kr. 120.000,-.

Nedgang i besøkstal for bassenget, samt auke i vikarutgifter. Faste utgifter til drift av betalingssystem er ikkje kompensert for i ramme. Meirforbruket er kr. 60.850,-.

Ikkje avsette feriepengar er utbetalt for tilsett som slutta etter eige ønske, kr. 43.075,-.

Årleg auke i faste avgifter, lisensar og gebyr medfører kvart år ei utfordring som må kompensast gjennom bruk av aktivitetsmidlar. Ny MOT-avtale trådde i kraft og gav auke kr. 35.000,-.

## FRAMOVER

- Alle tilsette skal vere konstruktive bidragsytar i arbeidet fram mot nytt kulturhus. I år skal m.a. driftsprosjekt gjennomførast der effekt av å samle tenestene vert vurdert.
- Open kveld på Julsundet skal innarbeidast som eit fast tilbod og møtestad for ungdom.
- Systematisk arbeid med samordning av lokalt rus- og kriminalitetsførebyggande arbeid skal gjennomførast. Ei felles forståing som utløyser samhandling og gir rett hjelp til rett tid er viktig.
- Frivilligsentralen informerer og rettleier om økonomiske støtteordningar til lag og organisasjonar. Marknadsføring skjer primært gjennom Tilskuddsportalen og Facebook.
- Folkehelse er eit gjennomgåande perspektiv i kommuneplanen sin samfunnsdel. Det er framleis ei utfordring å få på plass det systematiske folkehelsearbeidet som skal vere tverrsektorielt.
- Utstyrssentralen vert stadig meir brukt og særleg er vintersesongen populær. Ekstra gledeleg er det at våre nye innbyggjarar låner meir utstyr. Den digitale ordninga er ei utfordring pga. mange feil. I samarbeid med leverandøren av dei digitale tenestene gjere portalen teknisk feilfri for brukarane.
- Biblioteket vil arbeide for å få publikum til å «oppdage» dei nye lokala gjennom aktivitetar og gode arrangement.
- Det blir oppstart registrering av gjenstandar, foto, film og dokument i det digitale registrerings- og forvaltningssystemet Primus til våren.
- Planlegging i gang av arrangement i Løvika, med ulike aktivitetar i bunkeranlegg og på flyplass. Målet er å etablere ei venneforeining for Løvik Fort.
- Gjennom Øyriket i Romsdal er det fokus på kulturisme og kva Aukra kommune vil presentere som interessante stader å besøke for turistar.
- I tråd med rammeplan arbeide systematisk med pedagogisk utviklingsarbeid for å vidareutvikle kulturskolen sine fag.
- Kulturskolen har som mål å få tilsett ein lærar med band- teknisk- og digital kompetanse. Dette i samband med komande ressursbehov i det nye kulturhuset.

**Anne Jorunn Sandøy**  
Kultursjef







*Ane Hoksnes Olsen, Trykk*

## HELSE OG OMSORG

Pleie og omsorg må sjå ressursar og kompetanse på tvers av einingane institusjon, heimete- neste og helse. Det vert viktig med tanke på å nytte rett person på rett plass og ha tilgjengeleg sjukepleiarkompetanse på alle vakter heile året. For å få til god samhandling på tvers av einingane er det viktig å bygge opp felles arenaer kor ein møtes i kvardagen. Dette kan ein få til ved å gjennomføre felles opplæring, felles møter, ha sambruk av rom, utstyr og kompetanse. Einingane i pleie og omsorg har i dag sambruk av nattvakter i felles turnus. Ein ser for seg at i framtida må ein ha felles turnusar og samkøyring av sjukepleieressursar, som skal yte teneste i legevaktsamarbeidet.

Etablering av legevaktsatelitt vil føre til at pleie og omsorg får fleire spennande arbeidsoppgåver, som kan verke attraktivt for tilsette som

likar utfordringar. Det kan vere ein faktor som bidreg til å trekke til seg kompetanse.

Eit viktig satsingsområde er å førebygge funksjonsfall og legge til rette for at tenestemottakarar kan bu heime i eigen heim lengst mogeleg. Auke i bruk av aktivitet og avlastning kan vere ein veg å gå for å nå målet. Rett bruk av velferdsteknologi og kompetanse kan gjere at einingane kan yte teneste til fleire ved å endre på måten ein utfører arbeidsoppgåver.

I 2018 har einingane gjennomført tverrfaglege møte mellom einingar/avdelingar i helse, pleie og omsorg kvar veke. Dette er ein viktig arena for å avdekke behov og intervernere i ein tidleg fase med tanke på førebygging, då fastlegane ofte er dei som kjem først i kontakt med potensielle tenestemottakarar.



# 17

I 2018 hadde PLO 17 personar i fallførebyggjande treningsgruppe.

Heiltidskultur-ingen fagarbeidarar på ufrivillig deltid.

## FRAMOVER

Einingane i helse, pleie og omsorg må framover ha eit samarbeid om opplæring, kompetansedeling og rekruttering av nye medarbeidarar. Då utfordringsbildet vert meir komplisert og utfordrande i framtida vert det viktig å sikre at vi har tilstrekkeleg og riktig kompetanse til å utføre arbeidsoppgåvene. Auka behov for teneste i befolkninga på grunn av demografiske variablar, auke i teneste innan psykisk helse og rus og etablering av legevaktsatelitt vil vere faktorar som krev samarbeid på tvers av einingane.

Folkehelsearbeid med tanke på førebygging på alle nivå vert viktig for å førebygge fysisk og psykisk sjukdom hos innbyggerane i Aukra. Det vert òg viktig å arbeide for at sjukefråværet hjå tilsette i Aukra kommune går ned. Auka fokus på tilrettelegging og meir aktiv bruk av avventande sjukmelding kan vere tiltak som gjer at fleire likevel kan vere i arbeid heilt eller delvis i ein periode dei ikkje fungerer optimalt. Dette krev aktivt samarbeid mellom tilsett, fastlege og arbeidsgjevarrepresentantar. Ved å nytte eigenmelding framfor sjukmelding kan det vere med på å redusere det administrative arbeidet, som sjukefråværet genererer.

# 100%

Barn som har fullført helseundersøkingar innan utgangen av 1. trinn  
(tal frå Kommunebarometeret)

# 82%

av 2-åringane som er med i vaksinasjonsprogrammet (tal frå Kommunebarometeret)

# 3,8

Snitt stønadslengde (månadar) for sosialhjelp for mottakarar mellom 18 og 24 år (tal frå Kommunebarometeret)

# 67%

Barn under omsorg som har omsorgsplan (tal frå Kommunebarometeret)

# Folkehelseprofilen

Tryggleik og trivsel i oppveksten er temaet for folkehelseprofilen 2019, og indikatorar og figurar tar utgangspunkt i dette temaet. Indikatorane som blir presenterte er generelt valde med tanke på helsefremjande og førebyggjande arbeid, men er også begrensa av kva for data som er tilgjengelege på kommunenivå. All statistikk må tolkast i lys av anna kunnskap om lokale forhold.

## Trygt og godt oppvekstmiljø i kommunen

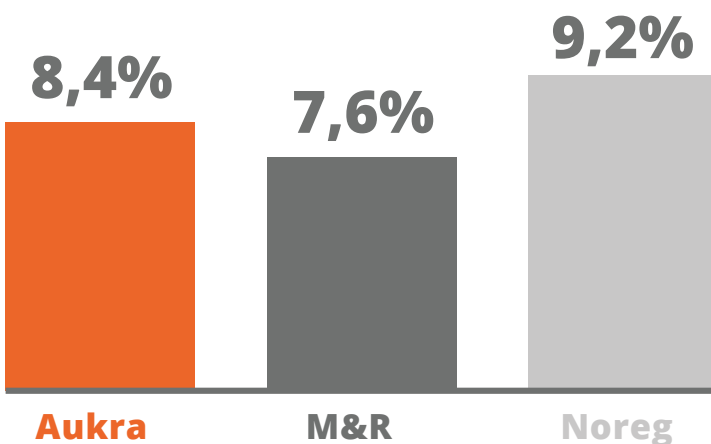
Barn og unge si helse og livskvalitet blir danna i samspel med andre barn og vaksne i dei ulike miljøa som barn og unge er ein del av. Unge som opplever at dei har støtte frå foreldre, lærarar og medelevar, har mindre helseplagar og er meir tilfredse med livet.

### FAMILIEN

Familien danner grunnlaget for livskvaliteten og den psykiske helsa til barn. I ein trygg familie får barna omsorg og kjenner tillit, noko som er viktig når dei seinare i livet skal skape gode relasjonar til andre menneske. Familieøkonomien har mykje å seie for barna sin oppvekst. I planarbeidet er det viktig at kommunen er spesielt merksam på låginntektsfamiliar og andre utsette familiar, sjå figur nedanfor.

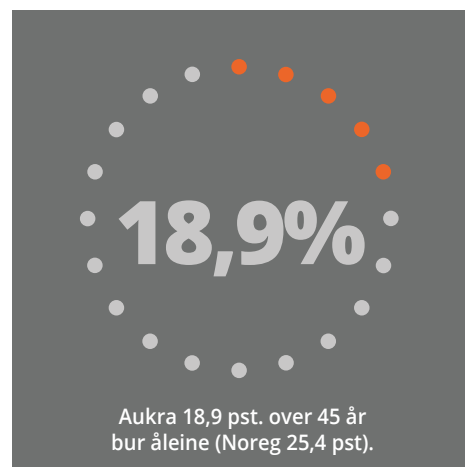
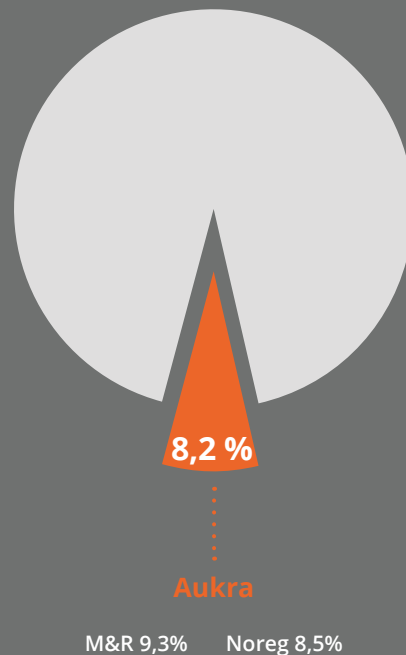
Førebyggjande tiltak som tar sikte på å styrke foreldrerolla har vist seg å ha positiv effekt på barna si psykiske helse og livskvalitet. Det finst ei rekke rettleiingsprogram for foreldre. Her kan helsestasjonane ha ein viktig rolle.

Del av barn som bur i låginntektsushaldingar (2017-tal)



### LEVEKÅR

Stønad til livsopphald i aldersgruppa 20-29 år ligg like under landsnittet. Dette omfattar mottakarar av uføretrygd, arbeidsavklaringspengar, arbeidsløysetrygd, overgangsstønad for einslege forsørgjarar og tiltaksmottakarar (individstønad).





**VENNER OG FRITID**

Med aukande alder får vennene og skulen stadig større betydning. Venner gir sosial og følelsesmessig støtte. Gode vennskap kan fremje god psykisk helse og livskvalitet og verne mot negative verkingar av mobbing og utestenging. Dersom det i lokalsamfunnet finst gode og rimelege fritidstilbod og møteplassar for barn og unge, kan dette vere med på å fremje gode relasjonar mellom ungdommane og hindre at nokon blir ståande utanfor.

Sosiale medium er i dag ein viktig arena for barn og unge. Sosiale medium kan gjere det lettare å halde kontakt med venner, finne nye venner og følge med på kva som skjer i lokalmiljøet og ute i verda. På den andre sida er det nokre som bruker så mykje tid på sosiale medium at det går utover søvn, skule og venner. Figuren viser kor stor del av elevane som bruker mykje tid på skjermaktivitetar.

Fleire kommunar har gode erfaringar med å opprette eigne møteplassar for ungdom som bruker så mykje tid på dataspel at det går utover søvn, skule eller andre fritidsaktivitetar. Slike møteplassar kan hjelpe ungdom tilbake til skule og jobb.



Del av skuleelevar som oppgir at dei dagleg brukar meir enn 4 timar på skjermaktivitetar utanom skoletida (Ungdata 2016-2018, tal i pst.)

BEFOLKNING	Aukra	M&R	Landet	Eining*
Andel barn, 0-17 år (2018)	23	21	21	prosent
Personar som bur åleine, 45 år + (2018)	18,9	23,8	25,4	prosent
Andel over 80 år, framskriven (2025, utrekning basert på middels vekst i fruktbarheit, levealder og netto innflytting)	6,0	5,7	4,9	prosent

HELSERELATERT ÅTFERD	Aukra	M&R	Landet	Eining*
Lite fysisk aktive, Ungd. 2017 (Ungdomsskole, fysisk aktiv (sveitt og andpusten) mindre enn éin gong i veka)	19	13	14	prosent (a,k)
Røyking, kvinner (2013-2017, fødande som har opplyst at dei røykte i byrjinga av svangerskapet i prosent av alle fødande med røykeopplysningar)	7	6,2	6	prosent (a)

\* = standardiserte verdiar, a = aldersstandardisert og k = kjønnsstandardisert



### SKOLE OG BARNEHAGE

Skolen er ein arena for fagleg og sosial utvikling. Å lære elevane strategiar for problemløysing, samarbeid og kommunikasjon kan styrke barn og unge si sjølvoppfatning, auke sjansane for at dei opplever meistring og betre moglegheita for læring, i tillegg til å førebygge angst og depresjon.

Gode barnehagar kan bidra til at barna meistrar skulen betre og til å jamne ut sosiale forskjellar. Særleg for barn frå familiar med låg sosioøkonomisk status, kan barnehagen ha stor betydning for språkutvikling og psykisk helse.

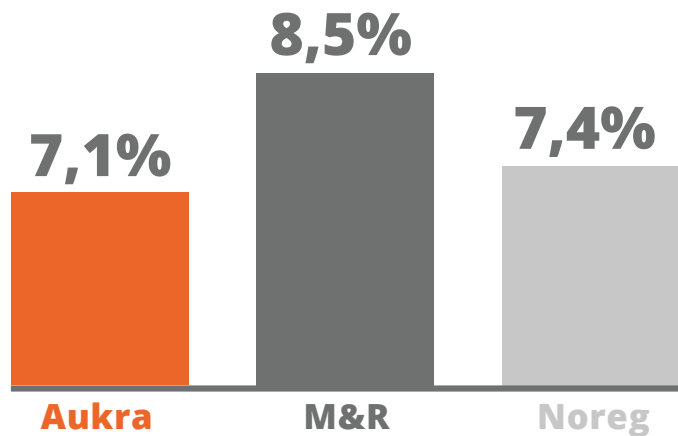
### MILJØ, SKADAR OG ULYKKER

	Aukra	M&R	Landet	Eining*
Nøgd med lokalmiljøet, Ungd. 2017 (Ungdomsskole, svært eller litt nøgd)	69	67	70	prosent (a,k)
Med i fritidsorganisasjon, Ungd. 2017 (Ungdomsskole, svarer «ja, eg er med nå»)	64	64	66	prosent (a,k)
Einsemd, Ungd. 2017 (Ungdomsskole, ganske mykje eller veldig mykje plaga)	23	21	19	prosent (a,k)
God drikkevassforsyning (ny def.) (2017, definert som tilfredsstillande resultat for E. coli og stabil levering av drikkevatn. Omfattar vassverk som forsyner minst 50 personar.)	100	90	91	prosent (a,k)
Forsyningsgrad, drikkevatn (2017, andel av totalbefolkninga som er knytt til vassverk som forsyner minst 50 personar)	84	90	88	prosent
Skadar, behandla i sjukehus, per 1000 (2015-2017, inkl. forgiftingar)	12,5	14,4	13,7	prosent

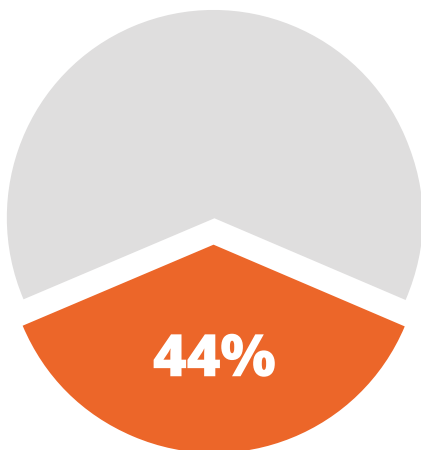
\* = standardiserte verdiar, a =aldersstandardisert og k = kjønnsstandardisert

**MOBBING**

Barn og unge som opplever mobbing har betydelig auka risiko for å få psykiske problem, søvnevanskar og kroppslege plager som vondt i hovudet og magesmerter. Når det gjeld digital mobbing, er det fleire grunnar til å vere bekymra for konsekvensane: Det er vanskelegare å skjermje seg frå digital mobbing enn frå anna mobbing.



Del av ungdomsskuleelevar som opplever at dei blir mobba minst kvar 14. dag (Ungdata 2016-2018, tal i pst.)



Del av ungdommane som synes at det i kommunen er eit bra tilbod av lokale der dei kan treffe andre unge ligg noko under landsgjennomsnittet. Ungdomsskolen svarar svært bra eller nokså bra tilbod.

Aukra 44% M&R 46% Landet 49%

**LOKALSAMFUNN**

Å vekse opp i eit nabolag og lokalsamfunn som er prega av fellesskap, sosial samhandling og varierte fritidsaktivitetar fremjer trivsel og helse blant barn og unge. I arealplanlegginga kan kommunen legge til rette for trygge og aktivitetsfremjande omgivnader der barn og unge får varierte moglegheiter for sosialt samvær, og for å leike og utfalde seg saman med andre.

Fritidstilbod som blir utforma slik at dei er tilgjengelege for alle, kan bidra til å jamne ut sosiale forskjellar. For unge med mindre nettverk og for flyktingar og unge som står utanfor skule og arbeidsliv, kan slike tiltak bidra til å styrke kjensla av å høyre til i lokalmiljøet.

I arealplanlegginga kan kommunen legge til rette for trygge og aktivitetsfremjande omgivnader der barn og unge får varierte moglegheiter for sosialt samvær, og for å leike og utfalde seg saman med andre.

Gang- og sykkelveggar og kollektivtransport kan gjere det lettare og tryggare for barn og unge å treffast på fritida.

Det at barn og unge deltek aktivt i planlegginga saman med vaksne, til døme gjennom ungdomsråd, er viktig for å lukkast med utviklinga av gode lokalsamfunn. Når barn og unge deltek, skapar dette engasjement og ansvarskjensle, og tiltaka treff ungdommane sine behov betre.

HELSETILSTAND	Aukra	M&R	Landet	Eining*
Forventa levealder, menn (2003-2017, berekninga er basert på aldersspesifikk dødelegheit)	80,9	79,8	79,1	år
Forventa levealder, kvinner (2003-2017, berekninga er basert på aldersspesifikk dødelegheit)	85,6	84,2	83,3	år
Utdanningsforskjell i forventa levealder (2002-2016, vurdert etter forskjellen i forventa levealder, ved 30 år, mellom dei som har grunnskule som høgaste utd. og dei som har vidaregåande eller høgare utdanning)	-	4	5	år
Nøgd med helsa, Ungd. 2017 (Ungdomsskole, svært eller litt nøgd)	61	68	71	prosent (a,k)
Psykiske sympt./lid., 15-29 år (2015-2017, brukarar av primærhelsetenestene fastlege og legevakt.)	147	153	159	per 1000 (a,k)
Muskel og skjelett (015-2017, 0-74 år, muskel- og skjelettplager og -sjukdommar (utanom brot og skader), brukarar av primærhelsetenestene fastlege/legevakt/fysioterapeut/kiropraktor.)	339	343	319	per 1000 (a,k)
Overvekt og fedme, 17 år (2014-2017, KMI som svarar til over 25 kg/m <sup>2</sup> , basert på sjølvrapportert høgde og vekt frå nettbasert sesjon 1)	31 %	26 %	23 %	prosent (k)
Hjarte- og karsjukdom (2015-2017, omfattar innlagde på sjukehus og/eller døde)	14,3	16,6	17,7	per 1000 (a,k)
Antibiotikabruk, reseptar (2017, 0-79 år, utleveringar av antibiotika på resept)	220	350	340	per 1000 (a,k)

\* = standardiserte verdiar, a =aldersstandardisert og k = kjønnsstandardisert

OPPVEKST	Aukra	M&R	Landet	Eining*
Vgs eller høgare utdanning, 30-39 år (2017, høgaste fullførte utdanning (av alle med oppgjeve utdanning))	83	80	81	prosent
Låginntekt (hushald.), 0-17 år (ny def.) (2017, barn som bur i hushald med inntekt lågare enn 60 % av nasjonal median, og brutto finanskapital under 1G)	8,4	7,6	9,2	prosent
Ulikskap i inntekt, P90/P10 (2017, forholdet mellom inntekta til den personen som ligg på 90-prosentilen og den som ligg på 10-prosentilen)	2,6	2,6	2,8	-
Bur trangt, 0-17 år (2017, å bu trangt er definert ut ifrå areal og antal rom)	15	14	19	prosent
Barn av einslege forsørgjarar (2015-2017, 0-17 år, av alle barn det vert betalt barnetrygd for)	13	14	15	prosent
Blir mobba, Ungd. 2017 (Ungdomsskole, opplevd mobbing kvar 14. dag eller oftare)	7,1	8,5	7,4	prosent (a,k)
Lågaste meistringsnivå i lesing, 5. kl. (Skuleåret 2015/16-2017/18)	29	27	24	prosent (k)
Lågaste meistringsnivå i rekning, 5. kl. (Skuleåret 2015/16-2017/18)	32	24	23	prosent (k)
Fråfall i vidaregåande skole (2015-2017, omfattar elevar busett i kommunen)	15	19	21	prosent (k)
Trur på eit lykkeleg liv, Ungd. 2017 (Ungdomsskole, svarar «ja» på at dei trur dei kjem til å få eit godt og lykkeleg liv)	69	69	73	prosent (a,k)

\* = standardiserte verdiar, a =aldersstandardisert og k = kjønnsstandardisert

Kommunebarometeret

# Helse og omsorg

100%

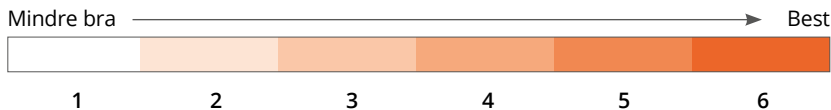
Visste du at alle bebuarane på  
sjukeheimen har brukartilpassa  
einerom med bad/wc?

Vil du lese meir?  
Bla om da vel!



## KOMMUNEBarometeret

Her er kommunebarometeret for Helse og omsorg. I tabellen er kommunens karakter merka med ulike nyansar av rødt. Det fungerer på den måten at desto mørkare rødt farga er, desto betre resultat fekk kommunen. Illustrert i baren rett under.



### HELSE OG OMSORG

Legedekninga fortset å auke, slik den har gjort dei siste ti åra. Snittet er 11 legar per 10.000 innbyggjarar. Normalt har småkommunane langt høgare legedekning enn storbyane. Legedekninga i Aukra er på 8,2 legar per 10.000 innbyggjarar.

Delen av fastlegelistene som faktisk er opne, er no på 36 prosent nasjonalt. Det er ikkje mange fastlegg som manglar totalt, men vi kjenner ikkje til kor mange av desse som for eksempel er vikarar. I Aukra er det ledig plass på 100 prosent av fastlegelistene.

Det blir fleire helsesystrar og jordmødrer i Kommune-Noreg. Dersom det er feil stillingskode i A-meldinga, blir årsverka ikkje registrerte riktig. Dekninga av helsesyster målt mot tal småbarn i kommunen er middels. Dei beste ligg på 180 årsverk per 10.000 småbarn.

Tal tilsette med vidareutdanning innan psykisk helse er middels, målt mot tal innbyggjarar.

I dei tilfella kommunen står utan jordmor, har vi sett bort frå talet då kommunen i slike tilfelle sannsynlegvis leiger inn tenesta frå andre, noko som ikkje blir fanga opp i statistikken.

Ein del av 9-åringane i kommunen er ikkje vaksinerte mot meslingar, ifølgje statistikken. Kan kommunen hjelpe til at delen vaksinerte aukar?

# 255

Plass

# 32

Tal på nøkkeltal som har blitt betre

Helse	Kommunens nøkkeltall			Plass	Snitt	Topp	Kommunens karakter		
	2016	2017	2018				2016	2017	2018
7,5 % vekt i barometeret	2016	2017	2018	2018	2018	2018	2016	2017	2018
LEGEDEKNING: Andel legeårsverk per 10.000 innbyggere (10 %)	8,2	8,2	8,2	404	11,0	23,2	1,1	1,0	1,0
FASTLEGE: Andel av fastlegelistene som har ledige plasser (5 %)	100	100	100	1	36	100	6,0	6,0	6,0
FASTLEGE: Andel av fastlegelistene som mangler lege (5 %)	0	0	0	1	1	0	6,0	6,0	6,0
FASTLEGE: Andel ledige listeplasser (5 %)	18	17	18	79	4	36	3,5	3,4	3,5
HELSEØSTER: Antall årsverk per 10.000 innbyggere under 5 år (10 %)	38	124	122	83	78	180	1,0	3,9	3,9
PSYKISK HELSEARBEID: Antall med vidareutdanning innan psykisk helsearbeid, per 10.000 innbyggere (5 %)	7,8	11,8	11,5	150	8,6	20,4	2,7	3,7	3,7
JORDMOR: Antall årsverk per 10.000 fødte (5 %)					72	671			
"INNLEGGELSER: Antall innleggelses på sykehus per 1.000 innbyggere (5 %)"	214	223	144	66	151	128	4,9	4,3	5,1
SKOLEHELSE: Andel barn m fullført undersøkelse innen utgangen av 1. trinn (10 %)	98	79	100	1	87	100	5,8	3,3	6,0
HJEMMEBESØK: Andel hjemmebesøk, nyfødte innen to uker etter hjemkomst (10 %)	100	100	97	188	89	100	6,0	6,0	5,7
VAKSINE: Andel 2-åringar som er med i vaksinasjonsprogrammet (10 %)	82	79	82	355	95	98	1,5	1,0	1,0
VAKSINE: Andel 9-åringar som er vaksinert mot meslingar (10 %)	91	89	88	345	95	98	3,0	1,9	1,6
MEDISINBRUK: Total medisinbruk, per 10.000 innbyggere (5 %)	594	586	589	25	671	586	5,4	5,9	5,9
FOREBYGGING: Netto driftsutgifter forebygging, kr per innb - snitt fire år (5 %)	209	200	195	168	195	599	2,9	2,7	2,6



## PLEIE OG OMSORG

I Aukra har 74 pst. av dei tilsette fagutdanning. I dei beste kommunane er delen minst 84 pst. Dei ti siste åra har dei blitt langt fleire geriatriske sjukepleiarar i kommunane. Delen ligg no på 8,9 årsverk per 1.000 innbyggjarar over 80 år. I Aukra er det 16 årsverk med geriatrisk sjukepleiar per 1.000.

Av dei som bur på sjukeheim, har 80 pst. omfattande pleiebehov landet sett under eitt. I Aukra er det heile 93 pst. som er i denne kategorien. Det kan synast som om omsorga i veldig stor grad er heimebasert.

I Aukra er tal plassar i skjerma avdeling for demente 25 pst. av dei over 80 år som faktisk bur på sjukeheim. Denne dekningsgraden er langt høgare no enn for eitt år sidan, det er positivt. Endringa er på 6 prosentpoeng.

For landet totalt er det registrert tryggleiksalarmar tilsvarande 40 pst. av dei over 80 år som bur heime. Målt mot der mange gamle som bur heime, er delen registrerte tryggleiksalarmar i kommunen litt over middels

# 255

Plass

# 54

Tal på nøkkeltal som har blitt betre

### Pleie og omsorg

20 % vekt i barometeret	Kommunens nøkkeltall			Plass	Snitt	Topp	Kommunens karakter		
	2016	2017	2018	2018	2018	2018	2016	2017	2018
BEMANNING: Andel ansatte med fagutdanning (10 %)	75	74	74	254	74	84	4,2	3,7	3,4
SYKEHJEM: Andel av beboere i institusjon totalt med omfattende bistandsbehov (10 %)	76	84	93	42	80	98	3,5	4,5	5,5
DEMENTE: Andel plasser til demente, mot antall over 80 år på sykehjem (10 %)	21	19	25	336	37	86	2,3	2,1	2,5
KORTTIDSPASSER: Andel korttidsplasser av alle totalt antall plasser med heldøgns omsorg (5 %)	12	12	3	396	19	58	2,4	2,4	1,3
BEMANNING: Tid med lege på sykehjem (5 %)	31	18	39	89	1	59	3,1	1,5	3,9
BEMANNING: Tid med fysioterapeut på sykehjem (5 %)	27	26	34	79	0	58	3,3	3,0	3,8
ENEROM: Andel brukertilpasset enerom på sykehjem med bad/wc (5 %)	100	100	100	1	87	100	6,0	6,0	6,0
DAGTILBUD: Antall vedtak om dagaktivitet, målt mot andel over 80 år som ikke bor på institusjon (5 %)	32	32	18	51	10	28	6,0	6,0	4,3
REHABILITERING: Plasser avsatt til rehabilitering i institusjon per 1.000 innbyggere over 67 år (5 %)	4	3	0	353	4	13	2,3	2,3	1,0
PROFIL: Gjennomsnittlig antall tildelte timer i uken, hjemmesykepleie (5 %)	3,7	3,8	3,9	227	4,8	10,5	2,0	2,1	2,1
HJEMMETJENESTE: Andel vedtak om hjemmetjenester som iverettes innen 15 dager (5 %)	99	97	98	233	95	100	5,3	4,8	5,1
SAMHANDLING: Antall døgn på sykehus for utskrivningsklare pasienter, per 10.000 innb. (5 %)	0	0	299	400	105	0	6,0	6,0	1,6
TRYGGHET: Antall trygghetsalarmer, målt som andel av hjemmeboende eldre over 80 år (2,5 %)	63	60	51	170	40	71	5,2	5,1	4,2
BEMANNING: Årsverk av geriatrisk sykepleier per 1.000 innb over 80 år (2,5 %)	22,1	22,5	16,0	75	8,9	24,2	5,5	5,6	4,3
HJEMMETJENESTE: Mottakere av matombringning, gruppa over 80 år som ikke bor på institusjon (2,5 %)	31	32	29	207	12	57	3,6	3,7	3,6
"FUNKSJONSHEMMETE: Andel med funksjonshemminger som får bistand til å delta i arbeid og studier (5 %)"	80	76	79	195	77	96	3,6	3,2	3,5
"FUNKSJONSHEMMETE: Andel med funksjonshemminger som får bistand til å delta i organisasjonsarbeid, kultur eller fritidsaktiviteter (5 %)"	38	33	39	364	60	85	1,7	1,3	1,9
FUNKSJONSHEMMETE: Andel med funksjonshemminger som får bistand til å delta i organisasjonsarbeid, kultur eller fritidsaktiviteter (5 %)	38	33	39	385	60	85	1,7	1,3	1,9

## BARNEVERN

Eit nytt nøkkeltal er delen barn i barnevernet. I barometeret er det positivt at delen er låg, men ein kan også argumentere for at låg del kan indikere at barnevernet ikkje er nok involvert. I snitt er 4,3 pst. av barna omfatta av tiltak. Når vi korrigerer delen av barn som er i barnevernet for behovet, er delen i Aukra på 7 pst. Eit ganske stort mindretal av barna i kommunen som er omplasserte, manglar ein omsorgsplan.

**292**  
plass

**56**  
Tal på nøkkeltal  
som har blitt  
betre

### Barnevern

10 % vekt i barometeret	Kommunens nøkkeltall			Plass	Snitt	Topp	Kommunens karakter		
	2016	2017	2018	2018	2018	2018	2016	2017	2018
OMFANG: Andel barn i barnevernet, korrigert for behovet (15 %)	3,4	5,8	7,0	322	4,3	3,2	5,6	4,0	3,5
SAKSBEHANDLINGSTID: Andel undersøkelser m behandlingstid under 3 mnd (15 %)	63	58	91	169	87	100	2,9	2,2	5,1
SAKSBEHANDLINGSTID: Andel undersøkelser med behandlingstid under 3 mnd, snitt siste fire år (10 %)	73	65	78	211	81	94	3,8	2,7	4,0
INSTITUSJON: Andel barn i institusjon og fosterhjem (10 %)					34	22			
INSTITUSJON: Andel barn i institusjon og fosterhjem, snitt siste fire år (10 %)					32	23			
ÅRSVERK: Stillinger med fagutdanning, per 1.000 mindreårige (10 %)	3,5	5,1	5,7	117	4,8	8,8	1,8	2,8	3,3
ÅRSVERK: Barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk, f244 (5 %)	16	18	21	250	20	11	4,7	4,5	3,6
PLAN: Andel barn under omsorg som har omsorgsplan (5 %)	100	100	67	307	94	100	6,0	6,0	1,0
PLAN: Andel barn under omsorg som har omsorgsplan, siste fire år (5 %)		100	89	231	92	100		6,0	3,5
PLAN: Andel barn med utarbeidet plan (5 %)	44	80	90	140	85	100	1,0	4,0	5,0
PLAN: Andel barn med utarbeidet plan, snitt siste fire år (5 %)		67	71	251	83	99		2,7	2,8
TIDLIG INNSATS: Netto utgifter til forebygging, helsestasjon og skolehelsetjeneste, per innb. 0-5 år (2,5%)	9 378	11 470	10 780	187	9 064	20319	2,6	2,9	2,7
BRUKERPERSPEKTIV: Brukerundersøkelser siste fire år (2,5 %)	0	0	0	184	0	3	1,0	1,0	1,0

## SOSIALTENESTE

Nasjonalt har 10 pst. av dei med sosialhjelp, dette som hovudinntekt. Delen mottakarar som har sosialhjelp som hovudinntekt er låg. I barometeret tel det positivt. 70 pst. av søknadene om kommunal bustad blei i snitt innvilga i fjor. Delen har vore ganske stabil dei siste ti åra. I Aukra blei 29 pst. av søknadene om kommunal bustad innvilga i fjor.

**209**  
plass

**11**  
Tal på nøkkeltal  
som har blitt  
betre

### Sosialteneste

7,5 % vekt i barometeret	Kommunens nøkkeltall			Plass	Snitt	Topp	Kommunens karakter		
	2016	2017	2018	2018	2018	2018	2016	2017	2018
SOSIALHJELP: Snitt stønadslengde for mottakere mellom 18 og 24 år (15 %)	2,2	2,7	3,8	185	4,4	2,2	5,8	5,1	3,6
SOSIALHJELP: Snitt stønadslengde for mottakere mellom 25 og 66 år (10 %)	2,3	2,8	3,4	76	5,3	2,5	6,0	5,5	4,8
SOSIALHJELP: Andel mottakere 25-66 år som har mottatt økonomisk sosialhjelp, korrigert for behovet (10%)	9,2	10,5	11,6	346	5,9	3,9	4,2	3,6	2,2
SOSIALHJELP: Andel mottakere 18-24 år som har mottatt økonomisk sosialhjelp, korrigert for behovet (10 %)	4,7	4,4	4,5	220	3,7	2,4	4,4	4,7	4,1
SOSIALHJELP: Andel som går over 6 måneder på stønad (5 %)		15	22	81	38	15		5,6	4,8
SOSIALHJELP: Andel av mottakere med stønad i over 10 måneder (5 %)			7	31	20	5			5,7
ØKONOMI: Andel av mottakerne som har sosialhjelp som hovudinntektskilde (10 %)	7	13	8	68	10	6	5,9	5,3	5,6
AKTIVITET: Mottakere av kvalifiseringsstønad, andel av dem som går over 6 mnd på sosialhjelp (10 %)		44	24	38	16	36		6,0	4,3
ØKONOMISK RÅDGIVNING: Brukere som får gjeldsråd, som andel av langtidsmottakere (10 %)		289	24	288	57	246		5,8	1,5
BOLIG: Andel søknader om kommunal bolig som blir innvilget (10 %)	75	54	29	376	70	100	4,1	2,5	1,0
INDIVIDUELL PLAN: Brukere som har individuell plan, som andel av langtidsmottakere (5 %)					9	74			
INDIVIDUELL PLAN: Brukere som har individuell plan, som andel av langtidsmottakere (5 %)					9	74			

# Institusjonstenester

## ØKONOMI OG AVVIK

Eininga har ved årets slutt eit mindre-forbruk i forhold til justert budsjett for 2018 på kr. 73.621.

Etter andre kvartal 2018 rapporterte eininga eit meirforbruk på kr. 3.782', og eit estimert meirforbruk for 2018 på om lag kr. 4.500'. Ny prognose trefte godt med eit mindreforbruk på kr. 73'.

Eininga fekk etter rapportering i andre tertial vedtak om auke i ramme for 2018 grunna meirforbruk på lønskostandar. Høgt sjukefråvær i første kvartal førte til auka bruk av overtid og ekstra innleie av ressursar. Endra organisering i leinga, har gitt positive resultat med reduksjon i sjukefråvær.

Liggedøgn på sjukehus har vore ei utfordring i perioden frå mai til september 2018. Orsaka er ein kombinasjon av at pasientar vert skrivne ut tidlegare enn før, og at kommunen ikkje har kompetanse på alle felt. Frå september og ut 2018 nytta ikkje eininga liggedøgn for utskrivningsklare pasientar.

Reduksjon til 30 sjukeheimplassar vart innfridd først i oktober 2018.

Eininga fekk ein auke i lovpålagt avlastning i 2018. Avlastning er utfordrande og kostnadskrevjande sidan den ikkje let seg planlegge, og tilsette må difor arbeide overtid for å innfri dei lovpålagde krava kommunen har.

Ny teknologi har òg vore krevjande i 2018.

	Rekneskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
<b>2018</b>	54 639	54 712	-73	-0,1
<b>2017</b>	52 479	50 872	1 607	3,2
<b>2016</b>	46 634	45 355	1 279	2,8

*I heile 1 000 kr*

Nytt omsorgssenter har gjeve eininga auke i lisenskostandar samt ressursmessige og økonomise utfordringar i 2018 grunna manglande funksjonalitet i systemet. Eininga har i 2018 hatt ekstra bemanning og dertil ekstra kostnader som følgje av desse manglane. Til orientering kan eininga opplyse om at teknologien har kome på plass, og fungerer no tilfredstillande.

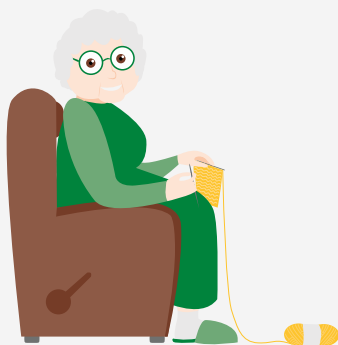
Ein av suksessfaktorane er eininga sin innsats og fokus på kostnadsreducerande tiltak i 2018:

Helsepersonell frå kommunen har reist til sjukehuset for å kartlegge tenestebehov hos utskrivningsklare pasientar for å kunne gje riktig omsorgsnivå.

Eit godt samarbeid mellom INT og HET har betra flyten i bruk av sjukepleiekompetanse mellom einingane, og vi har unngått innleie frå vikarbyrå i 2018.

Eininga har lukkas med å halde sjukefråværet lågt gjennom tett oppfølging av leing.

Fokus på opplæring av teknologi i nybygget.



## 14. MAI

Den 14. mai flytta bebuarar inn i nye Aukra omsorgssenter.

Det har vore ei omfattande opplæring av tilsette før, under og etter flytteperioden.

## Delmål frå budsjettet 2018

## Kommentar

**Flytte inn i nye Aukra omsorgssenter.  
Organisere opplæring i nytt bygg.  
Organisere flytting; bebuarar, inventar,  
bemanning.**

14 mai flytta bebuarane inn i nye Aukra omsorgssenter. Det har vore ei omfattande opplæring av tilsette før, under og etter flytteperiode.

**Drift av nye Aukra omsorgssenter. Ta i bruk  
ny velferdsteknologi.**

Pleie og omsorg har hatt utfordringar med å drifte pasientvarslingsanlegget i 2018. Eininga har hatt ei stor kartlegging av avvik, for å auke pasientsikkerheita. På slutten av året har drifta av teknologien stabilisert seg, og ein kan føle seg trygg på at systema fungerer som dei skal. Eininga vil fortsatt i 2019 ha eit stort fokus på opplæring av tilsette i bruk av velferdsteknologi. Alle skal gjennom eit program; Velferdsteknologiens ABC. Mål for 2019 er å ta i bruk meir velferdsteknologi i tiltak funksjonshemma.

**Heiltidskultur. Rett bruk av kompetanse.**

I 2018 har eininga 6 tilsette som har gjennomført og bestått fagprøven som helsefagarbeidar. I tiltak funksjonshemma har avdelinga 26 fagutdanna (4 høgskule og 22 fagarbeidarar), og 26 pleiemedarbeidarar.

På Aukra omsorgssenter sjukeheim er 28 av 36 med fagutdanning. På sjukeheimsdel er det ikkje vakansar, berre foreldrepermisjonsvikariat.

Nattevakt heimetenesta og institusjon; 9 av 10 er fagutdanna. Eininga har jobba systematisk med å forbetre turnusane slik at eininga har rett kompetanse på jobb sju dagar i veka. Eininga har auka stillingane til dei med helsefagleg utdanning og har per no ikkje vakanse. Eininga har i dag ingen på ufrivillig deltid.

## FRAMOVER

Samkøyring av kompetanse på tvers av einingane institusjon og heimetenesta. Eininga vil i 2019 ha fokus på felles opplæring for tilsette i heile Pleie og omsorg. Hovudtema i 2019 Velferdsteknologiens ABC, opplæringsprogram som alle tilsette skal gjennom (pleie og omsorg.)

Eininga arbeider no med å etablere legevaksatselitt i Aukra omsorgssenter, og det vil være eit behov for å sjå på korleis bemanning og kompetanse eininga skal ha på plass for å drifte dette tilbudet på ein forsvarleg måte.

I sjukeheimen skal det jobbast systematisk med forbetringar av pasientsikkerheita, og det vil krevje opplæring av tilsette.

Bergtun og avlastning vil ha som fokusområde å kartlegge mogleg bruk av teknologi, til dømes digitale tilsyn som eit tryggleiksskapande tiltak.

**Siri Halvorsen**  
Einingsleiar

# Heimetenester

## ØKONOMI OG AVVIK

Eininga har eit mindre meirforbruk i 2018 på kr. 117.136.

I 2018 har det vore naudsynt å ta inn ekstra bemanning på grunn av omfattande pleiebehov på heildøgns omsorg. Dette er ein konsekvens av omlegging frå sjukeheims plassar til heildøgns omsorg. Meirforbruk på heimesjukepleie for 2018 er på kr. 1.988'.

Avviket skuldast i all hovudsak høgare forbruk av overtid og ferievikarar enn budsjettert for området, saman med innføring av ny teknologi og auke i lisenskostandar. Omfattande opplæring grunna flytting til nytt omsorgssenter og kompleks sjukdomsbilete hjå brukarar har òg vore med på å auke ressursbruken.

Dagsentera har i lengre tid hatt vakanse. Eininga har vurdert behovet for bemanning og kome fram til at det er god dekning i forhold til norm, og at det til no difor ikkje har vore naudsynt å opprette fleire stillingar med det tilbodet og den etterspurnaden som er i dag. Dagsentra har eit samla mindreforbruk på kr. 1.586', og bidreg i stor grad til å dekke meirforbruket i heimesjukepleia.

Ressursane er nytta på dei nye trinna i omsorgstrappa, og særleg på bustadar med heildøgns omsorg jamfør omsorgsplan 2015 - 2018.

Ein av suksessfaktorane er eininga sin innsats og fokus på kostnadsreducerande tiltak i 2018:

Helsepersonell frå kommunen har reist til sjukehuset for å kartlegge tenestebehov hos utskrivingsklare pasientar for å kunne gje riktig omsorgsnivå.

Eit godt samarbeid mellom INT og HET har betra flyten i bruk av sjukepleiekompetanse mellom einingane, og vi har unngått innleie frå vikarbyrå i 2018.

Fokus på opplæring av teknologi i nybygget.

### Rekneskap Budsjett Avvik Avvik i %

	Rekneskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
<b>2018</b>	31 708	31 590	118	0,4
<b>2017</b>	29 282	30 854	-1 571	-5,1
<b>2016</b>	25 625	26 189	-564	-2,2

*I heile 1 000 kr*

# 3,9

Gjennomsnitteleg tal tildelte timar i veka for heimesjukepleie

(tal frå Kommunebarometeret).

# 98%

Vedtak om heimetenester som vert sett i verk innan 15 dagar

(tal frå Kommunebarometeret).

# 29

Tal på mottakarar som har matombringing, over 80 år som ikkje bur på institusjon

(tal frå Kommunebarometeret).

## Delmål frå budsjettet 2017

## Kommentar

**Innflytting i Aukra omsorgs-  
senter. Teke i bruk nytt tilbod  
i omsorgstrappa; heildøgns  
omsorgsbustader**

Eining heimetenester har base og dagsenter i omsorgssenteret. I samarbeid med pårørende flytta ein 7 brukarar frå Aukraheimen inn i heildøgns omsorgsbustader ved omsorgssenteret. Tilsette har planlagt flytting, flytta, fått opplæring og gjort seg kjend med nytt bygg. Ved årets slutt var 13 bustader teke i bruk.

**Opplæring i velferdsteknologi i  
nytt bygg.  
Felles opplæring; Velferdsteknologi  
s ABC  
Tryggleikspakke hos heimebuande**

Pleie og omsorg har hatt utfordringar med pasientvarslingsanlegget ved Aukra omsorgssenter, og det har kravd ekstra bemanning i situasjonar der varslinga har vore ustabil eller ikkje har fungert. Det er no i orden. Nytt bygg og ny teknologi har kravd mykje opplæring. Det som står att er å organisere opplæring i Velferdsteknologiens ABC for alle tilsette i pleie og omsorg. Utrulling av velferdsteknologi hos heimebuande utover heildøgns omsorgsbustader er noko forseinka grunna problem med pasientvarslinga i omsorgssenteret.

**Rekruttering av kompetanse**

**Heiltidskultur**

**Kompetanseplan**

Eining heimetenester har lukkas med å rekruttere i 2018, og det er ikkje noko stillingar vakant med unntak av 2 helgestillingar. Det vert gjort tilsettingar på nyåret 2019. Eininga legg til rette for heiltidskultur, og tilsette som går deltid gjer det etter eige ønske. Per i dag har eininga 19 sjukepleiarar ( 5 spesialisjukepleiarar), 16 fagarbeidarar og 8 assistentar.

Det har vore arbeid med ei felles kompetanseplan i pleie og omsorg.

**Aktiv bruk av dagsentertilbod for  
eldre og personar med utfordring  
med psykisk helse og rus**

Dagsentertilbod er eit viktig tiltak for å aktivisere brukarar, avlaste pårørende og ha eit tilbod for dei personane som slit med psykisk helse og rus. Tilboda gjer dei meir aktiv, og dei kan oppretthalde kontakt med andre.

## FRAMOVER

Eining heimetenester skal implementere velferdsteknologi hos heimebuande i 2019 og skifte ut analoge tryggleiksalarmar med digitale. Eininga ser det som viktig at innbyggjarar og tilsette vert kjent med dei moglegheitene som fins ved riktig bruk av teknologi. Det vert viktig å ta i bruk velferdsteknologi i dei høva det er funksjonelt for å frigjere ressursar og kompetanse til å løyse fleire og meir komplekse helseoppgåver og behandling/pleie.

Heimetenesta har som mål å legge til rette for at fleire kan bu heime lengst mogeleg. For å nå målet er det viktig å supplere med dagsentertilbod som kan avlaste pårørende og aktivisere brukarane. Dette vil eininga legge til rette for ved på sikt å foreslå å utvide opningstida på ettermiddag/kveld og på helg, slik at fleire kan nytte tilbodet.

Prosjektet «Fortsatt godt liv med demenssjukdom, med kunnskap, støtte og rett hjelp til rett tid» blei starta i 2017 med hjelp av statleg tilskot. Målet er metodeutvikling og kunnskapsformidling til samfunnet. Dette arbeidet vil eininga vidareføre komande år. Kvardagsrehabilitering som integrert modell er sett i verk med fagpersonar frå heimesjukepleia, dagsenter og helse. Gruppetilbodet med balansetrening viser god effekt ved at vi registrerer færre fall, og det vert viktig å vidareføre tilbodet.

Robuste og dyktige fagpersonar er viktig for å sikre kontinuitet og kvalitet i tenestene som kommunen har ansvar for. Statlege tilskot og kommunale midlar gjer det mogleg for medarbeidarar å få delfinansiert vidareutdanning, som einingane i pleie og omsorg treng i framtida. Det vil vere viktig for vidare rekruttering.

**Nina Kristin Tomren**

Einingsleiar

# Helse

## ØKONOMI OG AVVIK

Drift Helse har overforbruk på kr. 2.590.713. Dei viktigste årsakene til det er:

4011 Legevakt overforbruk på kr. 1.389.942. Viktigste årsak er auka kompensasjon for køyring med legevaktsbåtane på kr 802.176.

4060 Ambulansebåt overforbruk på kr. 421.966. Viktigste årsak er auka utgifter etter ny lønsavtale.

4090 og 4091 Drift ambulansestasjon og drift helsesenter er inntekter på kr. 455.000 er flytta over på eigendomsavdelinga og ikkje tatt ut frå Helse.

	Rekneskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
<b>2018</b>	16 804	14 214	2 590	18,2
<b>2017</b>	12 412	13 040	-628	-4,8
<b>2016</b>	11 194	10 610	585	11,1

*i heile 1 000 kr*

## Delmål frå budsjettet 2018

## Kommentar

### Legevakt

Kommunestyret vedtok at Aukra skal gå inn i eit samarbeid om legevakt med fleire kommunar som får legevaktsentral i Molde. Dette for å oppretthalde ei forsvarleg legevakt når Midsund og Sandøy slår seg saman med Molde og Ålesund i 2020.

### Ambulansebåten

*Aukra vil halde fram med drift av ambulanserbåten Dr. Riiber og i tillegg vert det jobba for å få beredskapsferje for kommunen.*

### Vaksine

Vaksinedekninga er 100 %.

### Helsestasjonen

Helsestasjonen vart godkjent i 2018 som ammekyndig helsestasjon. To helsesøstre er også sertifisert i 2018 som ICDP-rettleiingar i for foreldre. De tilbyr kurs i foreldrerettleiing

### Skolehelsetenesta

Skolehelsetenesta er bemanna med 80 prosent helsesøsterstilling i Julsundet og 100 prosent helsesøster på Gossen.

### Helse

Helse har hatt møte med psykolog som skal utarbeide et prosjekt for å betre skolemiljø og hindre mobbing i skolen.

### Fysioterapeutane

Fysioterapeutane har fått redusert ventetid for behandling og pasientar som har første prioritet får tilbod innan ei veke. Andre pasientar får time til behandling innan to til tre veker.

### Møter for betre samhandling og kvalitet i tenestene til pasientar

Legar, ergoterapeut, fysioterapeut, sjukepleiar ved heimetenesta, sjukeheim og dagtilbod har etablert faste møter for betre samhandling og kvalitet i tenestene til pasientar.

### Tannlege

Det er ikkje tilsett eigen tannlege i Aukra, men tannlege har tilbod om behandling faste dagar på helsesenteret.

### Pandemiplanen

Pandemiplanen vart ikkje revidert i 2018.



## FRAMOVER

### Legevakt

Etablering og planlegging av ny legevakt vert prioritert. Beredskap og ROS analyse må ta høgde for mellom anna endring i legevakt. Vurdering av etablering av satellittstasjon på omsorgssenteret blir vurdert. Vidare drift av ambulansébåt og ny avtale med Helseforetaket må bli utarbeida.

Ein må arbeide vidare med å sjå på korleis psykolog kan jobbe i kommunen og i samarbeid men andre. Ei utviding av stillinga er også aktuelt.

**Roald Borthne**

Helsesjef

## HELSESØSTER

**80%**

bemanna stilling i  
Julsundet

**100%**

bemanna stilling på  
Gossen

**100%**

Delen av barn som har fullført helseundersøkinga innan utgangen av 1. trinn.

# NAV Aukra

## ØKONOMI OG AVVIK

I heile 1 000 kr

	Rekneskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
<b>2018</b>	4 570	3 472	1 098	31,6
<b>2017</b>	3 690	3 399	262	8,6
<b>2016</b>	3 531	3 461	70	2,0

NAV Aukra har i 2018 hatt eit overforbruk.

Årsaka til overforbruket i 2018 skuldast fleire forhold. Fleire innbyggjarar i kommunen har ein vanskeleg økonomi, og fleire har teke kontakt med NAV. Blant desse er det og fleire familiar med små barn som ein må ta omsyn til. Vi ser og ei auking i bruk av økonomisk sosialhjelp frå unge som har falt frå skulen. Fleire av dei bur fortsatt heime med foreldre.

I 2018 mottok NAV Aukra nok eit år med ein dobling av antall søknader om økonomisk sosialhjelp samanlikna med året 2017.

Eit av tiltaka som har vore sentralt i 2018 er at det har vore stilt eit høgare aktivitetskrav til brukarne som har motteke langvarig økonomisk sosialhjelp. Fokus har vore å gje hjelp til å kome ut i arbeid.

Eininga har i 2018 hatt fleire tilflyttarar til kommunen som har hatt behov for økonomisk sosialhjelp for ein periode, hjelp til etablering og hjelp til å kunne kome ut i arbeid.

Fleire har stabil arbeidsinntekt, men prioriterer økonomien feil. Kommunen har også for 2018 hatt langt fleire saker til namsmannen enn det vi tidligare har hatt. Mange unge har motteke råd og økonomisk rettleiing, men ein erfarer at dei ikkje tek tak i økonomien.

Lett tilgjengelege kurs i økonomi og fokus på økonomi i skulen kan vere tiltak som kan virke forebyggjande.

# 11,6%

Delen av mottakarar 25-66 år som har motteke økonomisk sosialhjelp.

(tal få Kommunebarometeret)

# 29%

Del søknadar om kommunal bustad som vart innvilga

(tal få Kommunebarometeret)

# 8%

Delen av sosialmottakarar som har sosialhjelp som hovudinntektkjelde

(tal få Kommunebarometeret)

## Delmål frå budsjettet 2017

## Kommentar

### Økt individuelt tilpassa tiltaks- og virkemiddelbruk: Hurtigsporet i introduksjonsprogrammet

Eit tett og godt samarbeid med fleire einingar i kommunen har vore ein føresetnad for å fleire raskare i arbeid. For dei fleste flyktningane som har fått opphald, vil arbeid vere den beste integreringa. Hurtigsporet er for introduksjonsprogramdeltakara som allereie har kompetanse som er etterspurt i det norske arbeidsmarknad, og kan derfor kome raskt ut på ein relevant arbeidsplass. NAV kan tilby lønnskudd og andre virkemidler til arbeidsgjevarar for å stimulere til ein raskare overgang til arbeid. I 2018 skal NAV Aukra i tett samarbeid med eininga for innvandring og integrering og arbeidsgjevarar utnytta muligheita til ein raskare inkludering i arbeidslivet.

### Auka og tettare samarbeid med arbeidsgjevarar og andre samarbeidsaktørar

NAV Aukra har i 2018 hatt eit fokus på å auke samarbeidet med arbeidsgjevarar, bruk av ordinær arbeidsplass ved opplæring og arbeidstrening, inkludering. Dette vil eininga fortsetje med i 2019 sidan brukargruppa for inkludering har auka.

### Auka inkluderingskompetanse

NAV Aukra har prioritert brukarar under 30 år og barnefamiljar i individuell tilpassa arbeidsretta oppfølging. Eit tett og god samarbeid med fleire einingar har vore viktig for å nytta arbeidsmarkanden for å inkludere brukarar i arbeidslivet. NAV Aukra vil i 2019 fortsette med prioritere denne målgruppa.

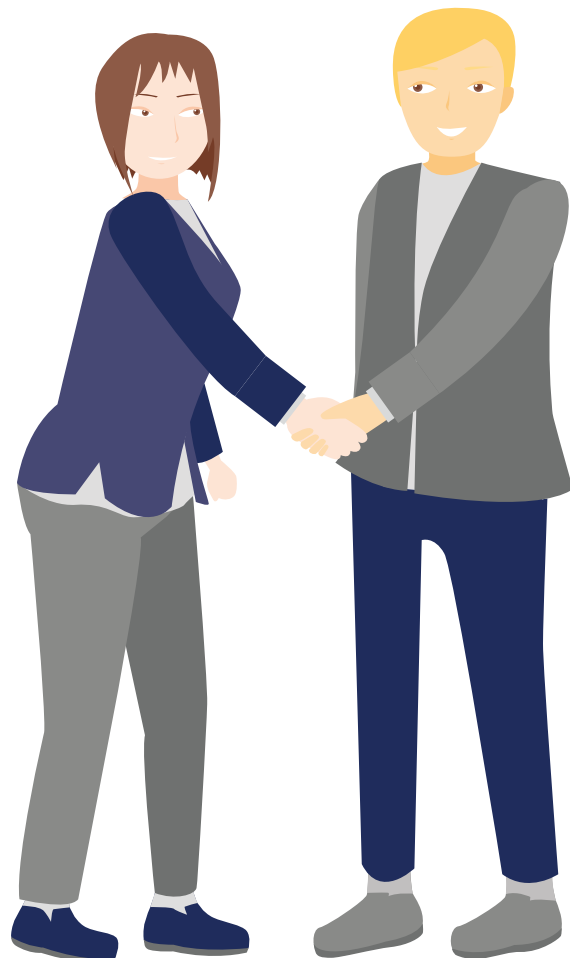
## FRAMOVER

NAV Aukra vil fortsette med å arbeide for at det blir oppretta eit lågterskel aktivitetstilbod i kommunen for dei som mottar sosialhjelp. Prioriterte personar vil vere dei som er under 30 år, «hol» i CVen og ikkje har fått fullført utdanning.

NAV Aukra skal arbeide vidare med å auke kompetanse om arbeidsmarkanden, ein tett og god dialog og samarbeid med arbeidsgjevarar vil vere ein føresetning. NAV Aukra ynskjer å auke bruk av ordinær arbeidsmarknad som tiltaksarena for å inkludere våre brukarar i arbeidslivet.

Eit tett og godt samarbeid med eining for innvandring og integrering for å gje enkelte brukarar ein raskare integrering i arbeidslivet

**Kjerstin Mauseth**  
Einingsleiar



# Tekniske tenester

I år er det første året vi rapporterer som ei eining. Det betyr at felleskapittelet til PLU, TEB og UTB, samt einingssidene for desse tre einingane, vert erstatta med dette kapittelet.



## ØKONOMI OG AVVIK

I heile 1 000 kr

	Rekneskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
<b>2018</b>	29 312	28 928	384	1,3
<b>2017</b>	16 741	17 032	-290	-1,7
<b>2016</b>	20 762	22 863	-2 101	-9,2

Plan og utvikling og Teknisk, eigendom og brann blei i 2018 samanslått til Tekniske tenester

På tross av budsjettkorrigering 2.tertial, viser rekneskapen likevel eit stort meirforbruk på kostnader til straum. Dette skuldast at nye bygg har vore tatt i bruk, samtidig som det framleis er drift i dei gamle, og at det har vore svært høge prisar på straum siste del av 2018. Eininga arbeider saman med Istad for å redusere kostnader her. Dersom ein held sjølvkostområdet utanfor, er drifta likevel i balanse. Forklaringa her er eit mindreforbruk innan løns-/personalkostader og at vedlikehaldskostnadane er haldne på eit minimum, medan husleigeinntektene er større enn budsjettet.

Sjølvkostområder viser eit meirforbruk på om lag ein million. Dette skuldast i hovudsak at inntekter på renovasjonsgebyra ikkje dekker utgiftene. Eininga har hatt ekstraordinære utgifter her som skuldast tiltak kring avslutning av deponiet på Rothaugen. Meirforbruket må dekkast inn over gebyra dei komande åra.

# 2019

I 2019 skal kommunen utarbeide ei hovudplan for avløp.

# 2

To store byggeprosjekt skal følgast opp dei neste åra.

# 4

Fire større anleggsprosjekt skal fullførast i 2019.

## Delmål frå budsjettet 2018

## Kommentar

**Framhald med kompetanseheving innan fagfelte byggesak og oppmåling**

Gjennom intern opplæring er det meste av kompetansen som trengst for å gjere oppmålingsarbeidet på plass.

Deltaking i nettverk og brukarkonferansar.

Eininga er i dialog med nabokommunar om samarbeid om tilsyn.

**Arbeide vidare med høg fokus på god kvalitet og sikker leveranse i vassforsyninga.**

Hovudplan for vatn vart vedtatt i 2018.

Stort fokus på situasjonen i Tverrlia og optimalisering av produksjon. Dette har krevd ein del personalressursar frå eiga eining og i tillegg ein del innleigd kompetanse for studiar av vassbalanse og kjemikalier i 2018.

Utbetring av det eine filteret har ført til auka i kapasitet i Tverrlia.

**Eigedomsavdelinga, som har fått ein auka byggmasse, skal framleis ha fokus på effektivitetsauke og kvalitet, innanfor dei rammene som er gjeve.**

Det har vore eit krevjande år for Eigedomsavdelinga då fleire nye bygg vart tatt i bruk i 2018. Avdelinga mottok Arbeidsmiljøprisen for 2018. Vaktmeistertenesta er i endring etter kvart som vi tek i bruk nye teknisk kompliserte bygg. Eininga har styrka dette fagområdet.

**Sikre god fagkompetanse innan prosjektstyring**

Store byggeprosjekt er under arbeid. Prosjektleiarane har deltatt på kurs i byggherreforskrifta, offentlege kjøp, entreprisekontrakter. Eininga heldt innlegg på Eigedomskonferansen i Molde.

**Slutføring av kommuneplanen sin samfunnsdel**

Det har vore brukt mykje tid på samfunnsdelen til kommuneplanen. Alle einingane i kommunen har vore involverte, den administrative leiargruppa, næringslivet, lag og organisasjonar, dei politiske partia og i formannskapet som styringsgruppe for planarbeidet. Planarbeidet vart sendt på høyring mot slutten av året.

**Digitalisering**

Aukra har hatt ei koordinerande rolle i ROR ved etablering av digitale kartløysingar.

Aukra sitt deling- og byggesaksarkivet er no digitalisert.

Saman med ROR-kommunane deltek Aukra i Norkart sitt pilot-prosjekt « Den digitale kommune».

## FRAMOVER

Intensjonen om at ei samla teknisk eining skulle gi betre fagleg samordning har slege til. Tidleg involvering frå dei ulike faggruppene gir gjensidige innspel og eit tryggare grunnlag for gjennomføring anten det gjeld VA, plan, byggesak eller konkrete byggeprosjekt. Dette arbeidet vil halde fram.

Planen for avslutning av avfallsdeponiet på Rothaugen skal ferdigstillast og tiltak må planleggast.

Planlegge tilsyn innan byggesak og avløp gjennom interkommunalt samarbeid.

Automatisere drifta i Tverrlia og reforhandle avtalen om vassforsyning med Fræna kommune.

Energieffektive bygg og anlegg for å reduserer energikostnader og nå måla i samfunnsplana.

Bygge rett kompetanse i forhold til oppgåvene som står føre.

**Gerd Nerbø**  
Einingsleiar

Kommunebarometeret

# Teknikk

100%

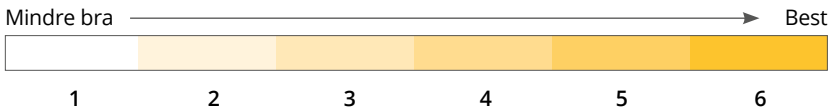
Visste du at alle innbyggjarane i kommunen er knytta til vassverk med god kvalitet når det gjeld E-coli, IE, farge og pH?

Vil du lese meir?  
Bla om da vel!



## KOMMUNEBAROMETERET

Her er kommunebarometeret for Teknikk. I tabellen er kommunens karakter merka med ulike nyansar av gult. Det fungerer på den måten at desto mørkare gul farga er, desto betre resultat fekk kommunen. Illustrert i baren rett under.



## MILJØ OG RESSURSAR

Energikostnadene for bygg i Aukra er ganske høge målt mot resten av Kommune-Noreg; 172 kroner per kvadratmeter. Snittet er no på 113 kroner per kvadratmeter.

Eit viktig ressurs spørsmål er kor mykje søppel som blir produsert. Det blir produsert søppel i Aukra på linje med det som er vanleg elles i landet. Vi har korrigert for tal fritidseigedomar i kommunen.

Kommunane sine utgifter til rekreasjon i tettstad har auka med godt over 10 prosent det siste året, sjølv etter at vi har justert for lønns- og prisvokster. Det er første gong i nyare tid vi ser ein slik vekst i pengebruken på dette feltet.

Det er få nøkkeltal knytt til samferdsel. Kommunen brukar tilsynelatande noko meir enn normalkommunen på å vedlikehalde kommunale vegar målt som netto driftsutgifter per kilometer.

Kostnadene til vedlikehold av kommunale bygg kan sjåast på som ein indikator for om formuen blir bevara eller ei. Utgiftene auka med knapt 5 pst. i fjor, etter at vi har justert for lønns- og prisvokster. I snitt er utgiftene til vedlikehold i Kommune-Noreg på 108 kroner per kvm. Kommunen bruker ganske lite pengar på vedlikehold. Høy pengebruk er positivt; det skal i utgangspunktet forlengje bygget si levetid.

# 45

Tal på nøkkeltal som har blitt betr

# 210

plass

### Miljø og ressurser

	Kommunens nøkkeltall			Plass	Snitt	Topp	Kommunens karakter		
	2016	2017	2018				2016	2017	2018
2,5 % vekt i barometeret									
RESSURSER: Energikostnader per kvadratmeter bygg (15 %)	152	181	172	391	113	70	2,1	1,2	1,2
RESSURSER: Samlet antall kvadratmeter per innbygger (formålsbygg) (15 %)	6,0	5,8	5,9	193	4,8	3,7	4,6	4,7	4,7
RESSURSER: Søppel per innbygger (kilo), korrigert for antall fritidsboliger (15 %)	354	347	378	119	435	236	5,4	5,4	3,9
RESSURSER: Vannforbruk per tilknyttet innbygger (m3) (15 %)	98	100	96	280	65	43	4,1	3,4	3,6
REKREASJON: Netto driftsutgifter til rekreasjon i tettsteder, per innb. (10 %)	350	330	304	67	213	530	4,4	3,9	3,9
LANDBRUK: Jordbruksareal omdisponert siste fire år, per 1.000 dekar (10 %)	2,5	1,9	0,0	35	1,1	0,0	4,0	4,6	6,0
BEREDSKAP: ROS-analyser siste år innen skred og ras, flom og overvann (5 %)	2	2	2	137	2	3	3,5	3,5	3,5
SAMFERDSEL: Biler per 1.000 innbyggere (5 %)	536	535	543	175	598	442	3,0	3,4	3,5
SAMFERDSEL: Netto driftsutgifter til kommunale veier, per kilometer vei (5 %)	160	170	173	54	135	244	4,5	4,5	4,2
VEDLIKEHOLD: Utgifter til vedlikehold per kvadratmeter bygg (5 %)	63	54	43	314	108	233	1,9	1,7	1,5



## SAKSBEHANDLING

Sektoren handlar framleis i all hovudsak om byggjesak og teknisk sektor, ettersom det nesten ikkje finst data om saksbehandling i Kommune-Noreg generelt. Ei utfordring er at det manglar data for mange kommunar på enkelte nøkkeltal, noko som gjer plasseringar og vurderingar meir usikre enn elles.

Dei nyaste dataa som er brukte i Kommunebarometeret viser at kommunen hald fristane i 99 pst. av sakene. Dette er 2016-tal.

Tal faktiske tilsyn målte mot tal byggjesaker viser framleis store variasjonar mellom kommunane, og mange som ikkje rapporterer. Det var berre 7 prosent tilsyn i fjor, det lågaste som er målt i dei fire åra statistikken har eksistert. Kommunen har ikkje ført tilsyn med byggjesakene.

Saksbehandlingsgebyret for einebustad er litt under snittet i Aukra på 7 025 kroner.

# 20

Tal på nøkkeltal som har blitt betre.

# 145

plass

### Saksbehandling

20 % vekt i barometeret	Kommunens nøkkeltall			Plass	Snitt	Topp	Kommunens karakter		
	2016	2017	2018				2018	2016	2017
FRISTBRUDD: Andel byggesaker med overskredet frist (20 %)	9	1	1	133	7	0	4,7	5,8	5,8
BYGGESAK: Behandlingstid saker med 3 ukers frist (15 %)	7	7	7	33	17	5	5,6	5,6	5,6
BYGGESAK: Behandlingstid saker med 12 ukers frist (15 %)	16				38	9	5,2		
EIERSEKSJONERING: Saksbehandlingstid (5 %)	14	10	23	179	3		4,6	5,4	4,3
REGULERINGSPLANER: Saksbehandlingstid (10 %)	237				88	24	4,0		
OPPMÅLINGSFORRETNING: Saksbehandlingstid (5 %)	14	14	104	386	14		5,8	5,8	1,0
TILSYN: Andel av vedtatte byggesaker med faktisk tilsyn (15 %)		0	0	278	7	29		1,0	1,0
GEBYR: Saksbehandlingsgebyr for enebolig (15 %)	6 420	7 190	7 025	94	12 645	4 134	5,3	5,2	5,4

## VATN, AVLØP OG RENOVASJON

Aukra er heilt i toppsjiktet i sektoren. Gebyra skal i utgangspunktet vere så lave som praktisk mogeleg. Gebyra har no sokke i seks år på rad, og er i snitt på 10 443 kr. Gebyra for vann, avløp, renovasjon og feiing i Aukra er litt lågare enn normalen. Det er positivt så sant det ikkje betyr at vedlikehaldet på anlegga lir.

Lekkasje frå vassleidningsnett er eit problem i mange kommunar, kor ein stor del av vatnet rett og slett forsvinn. I snitt forsvinn framleis 30 pst. av vatnet på vegen. I dei dårlegaste kommunane er lekkasjen på nær 50 pst. Ifølgje statistikken lek det noko frå leidningsnett.

Få kommunar har fornya vassleidningsnett i så stor grad som Aukra dei siste tre åra. Det trekkjer opp i barometeret.

Nasjonalt blir levert 39 pst. av hushaldsavfallet til gjenvinning og biologisk behandling. Dei beste kommunane her ligg på godt over 50 pst, dei dårlegaste på ned mot og under 20 pst. Delen av avfallet som går til materialgjenvinning og biologisk behandling frå kommunen ligg litt over normalen.

# 39

Tal på nøkkeltal som har blitt betre

# 18

plass

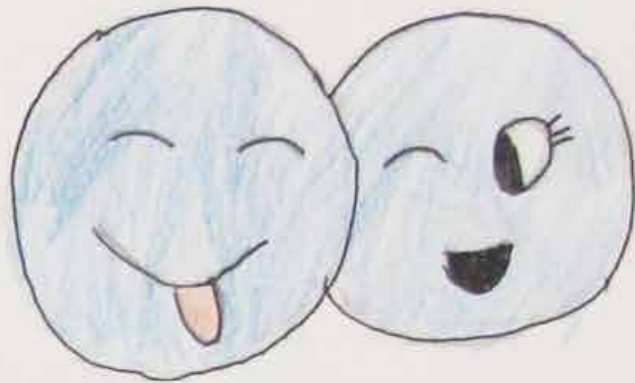
### Vatn, avløp og renovasjon

2,5 % vekt i barometeret	Kommunens nøkkeltall			Plass	Snitt	Topp	Kommunens karakter		
	2016	2017	2018	2018	2018	2018	2016	2017	2018
GEBYR: Årsgebyr, vann, avløp, renovasjon og feiing (10 %)	10 075	9 482	8 994	104	10 443	7 031	4,2	4,6	4,7
VANNKVALITET: Andel innbyggere tilknyttet vannverk med god kvalitet E-coli (7,5 %)	100	100	100	1	98	100	6,0	6,0	6,0
VANNKVALITET: Andel innbyggere tilknyttet vannverk med god kvalitet IE (7,5 %)	100	100	100	1	99	100	6,0	6,0	6,0
VANNKVALITET: Andel innbyggere tilknyttet vannverk med god kvalitet farge (2,5 %)	100	100	100	1	99	100	6,0	6,0	6,0
VANNKVALITET: Andel innbyggere tilknyttet vannverk med god kvalitet pH (2,5 %)					96	100			
LEVERANSE: Brudd i vannleveransen, snitt timer per år per innbygger (5 %)	0,0	0,0	0,0	106	0,7	0,0	6,0	6,0	6,0
VANNLEKKASJE: Andel av vannet som går taps på grunn av lekkasjer (5 %)	10	20	20	133	30	5	5,4	4,3	4,2
ALDER: Andel fornyet vannledningsnett siste tre år (%) (2,5 %)	2,7	3,3	3,0	13	0,7	2,2	6,0	6,0	6,0
ALDER: Alder på vannledningsnett (år) (2,5 %)	19	19	20	32	33	15	4,9	4,9	4,8
ALDER: Andel fornyet spillvannnett siste tre år, avløp (%) (2,5 %)					0,6	1,8			
ALDER: Alder på spillvannnett (år) (2,5 %)	30	31	32	226	30	12	1,9	1,7	1,6
RENSEKRAV: Andel innbyggere som er tilknyttet anlegg som overholder alle renskrav (20 %)	98	96	96	22	46	98	6,0	6,0	5,9
ANLEGG: Antall stopp i kloakken per 100 km spillvannnett (5 %)	8	10			5	0	4,3	4,4	
OVERSVØMMELSER: Antall oversvømte kjellere hvor kommunen har erkjent ansvar, per 10.000 innbyggere (5 %)	0	0	3	399	1	0	6,0	6,0	1,9
RENOVASJON: Andel husholdningsavfall levert til gjenvinning og biologisk behandling (20 %)	46	46	46	105	39	52	5,0	5,3	5,0

BLUEBERRY PIE!



and first.....



BLUEBERRY'S

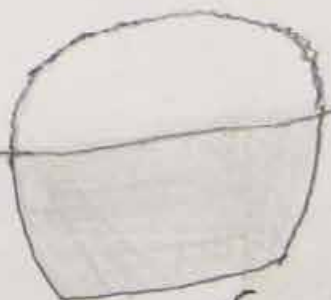
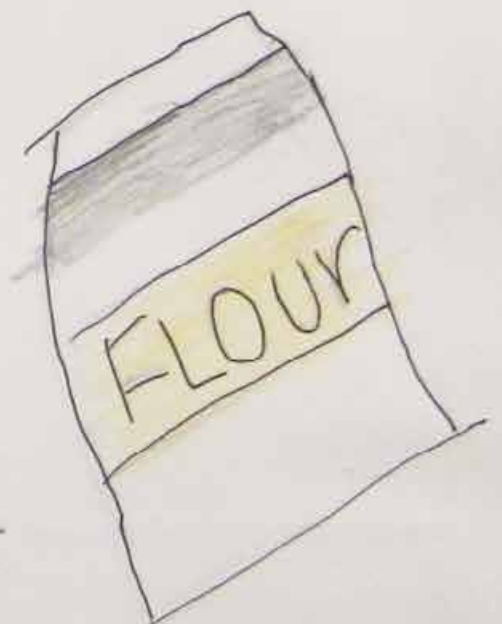
Cinnamon



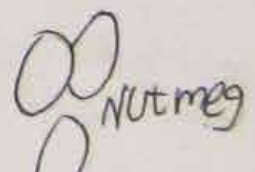
Lemon



Juice



SUGAR



NUTMEG

# Barnevern

## OM BARNEVERNTENESTA

Barneverntenesta er ei interkommunal teneste for Molde, Midsund, Aukra, Vestnes og Eide kommunar, med Molde som vertskommune. Barnevernet skal sikre at barn som lever under forhold som kan skade helsa og utviklinga deira, får rett hjelp til rett tid. Vidare skal tenesta hjelpe til at barn får tryggje oppvekstvilkår. Barnevernet gir råd og rettleiing til barn, foreldre og samarbeidspartnarar. Barneverntenesta har eit spesielt ansvar for å avdekkje og forhindre at barn får varige skadar i utviklinga si.

Frå oktober 2018 overtok eininga ansvaret etter barnevernlova for Vestnes kommune, som då vart med i den interkommunale barneverntenesta saman med kommunane Molde, Midsund, Aukra og Eide.

Barnevernvakt for dei samarbeidande kommunane blei etablert i 2016 og utvida frå desember 2018 til ei interkommunal barnevernvakt for Nordmøre og Romsdal. Utvidinga omfattar 9 kommunar i tillegg til dei 5 faste samarbeidskommunane. Barnevernvakta har sidan etableringa hatt meldingar om barn i alle kommunane i samarbeidet. Barnevernvakt er tilgjengeleg utanom ordinær kontortid.

Barneverntenesta erfarer at tenesta kjem tidlegare inn i familiar der det er behov for akutt hjelp. I tillegg til å vere døgn- og akuttberedskap, er det også klart eit førebyggjande grep for meir alvorlege hendingar, og bidreg til at barn får rett hjelp til rett tid.

Barneverntenesta er framleis aktivt deltakande i prosjektet «Mitt liv» der ein har testa ut arbeidsmetodar tilrått for barn og unge med personleg erfaring frå samarbeid med barnevernet.

Barneverntenesta har også ein representant frå barneverntenesta i SLT - teamet. Barneverntenesta har ingen fristbrot på barnevernsundersøkingane sine og ein god auke i gjennomførte evalueringar av tiltak. Det vil framleis vere eit av satsingsområda for 2019 å sørge for at alle barn i fosterheim får lovpålagd tilsynsførar og oppfølging.

Eininga fekk eit samla sjukefråvær på 13,6 pst. noko som er ein auke på 4,9 pst. frå 2017. Ein stor del av sjukefråværet i 2018 var knytt til fråvær i framkant av fødslepermisjonar. Det blir jobba aktivt med tilrettelegging og oppfølging av sjukemelde.

## FØREBYGGANDE TVERRFAGLEG ARBEID

Faste team i Aukra som barneverntenesta deltek i:

- **Skoleteam:** Gossen barne- og ungdomsskole og Julsundet skole
- **Samarbeidsmøte:** NAV, helsestasjonen og psykiatrisk sjukepleiar
- **Tverrfagleg skoleteam:** Barnehagar, helsestasjon og PPT
- **Samarbeidsmøter med ulike instansar:** Familievernkontor, politi, krisesenteret, Smiso med fleire

**ØKONOMI OG AVVIK**

Barnevernet har eit mindreforbruk på kr. 210 000,- ved rekneskapsårets slutt. Mindreforbruket er hovudsakleg knytt til meirinntekter frå sjukelønnsrefusjon på drift.

	Rekneskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
<b>2018</b>	7 570	7 780	-210	-3
<b>2017</b>	6 953	7 780	-827	-10,6
<b>2016</b>	4 963	4 038	925	22,9

Den interkommunale barneverntene-

sta fekk i 2018 til saman 1,3 mill. kroner i prosjektskjønnsmidlar for å utgreie og utarbeide barnevernsvakt for fleire kommunar. Aukra kommune sin del av midlane blei inntektsført med 0,2 mill. kroner.

*I heile 1 000 kr*

Tiltaksutgifter i familiar, fekk eit meirforbruk på kr. 388 000,-. Det var 2 nye institusjonsplasingar i 2018 som starta i februar og blei avslutta i august. Tiltaksutgifter utanfor familiar var det eit mindreforbruk på kr. 345 970,-. Største innsparinga var på lønn til fosterheim då 2 fosterheim blei avslutta i løpet av året, samt meirinntekter av refusjonar enn budsjettert.

**FRAMOVER**

Det er planlagt at eininga skal flytte inn i nyrenoverte lokale i Storgata 31 i løpet av 2019. Bakgrunnen for flyttinga er utviding av eininga sitt ansvarsområde, endring i talet på kommunar, samt krav til nødvendig tryggleik og arbeidsmiljø for dei tilsette.

Det er varsla vesentlege endringar i lov om barneverntenester og det blir forventa at desse vil iverksetjast gradvis i åra framover. Lova er varsla sendt ut på ny høyring våren 2019.

Den kommunale barneverntenesta er under eit stadig press i forhold til å følgje opp samfunnsmandatet sitt. Barnevernet har eit stort fokus retta mot seg frå nasjonale og internasjonale mediet. Barneverntenesta må rustast for å møte utfordringane og det aukande presset på tenester og legitimiteten til barnevernet i samfunnet. Det må satsast på personalet i barneverntenesta gjennom god rekruttering, kompetanseheving og arbeidsmiljø for at dyktige fagfolk skal stå i den viktige jobben. Kompetanseutvikling for arbeid med treffsikre tiltak blir vidare viktig for at barn og unge skal få rett hjelp til rett tid. I tillegg må eininga ha framleis fokus på samarbeid og rettleiing til andre offentlege instansar som skal forbygge behov for tiltak frå barneverntenesta.





# Næring, Revisjon og Kyrkja

## ØKONOMI OG AVVIK

Etter avvikling av tidlegare revisjonssamarbeid Komrev2 må deltakarkommunane dekke årlege pensjonsutgifter, som i 2018 utgjorde kr. 50.000,- for Aukra kommune. Vidare har Aukra Sokn i 2018 motteke, i hovudsak grunna gjennomføring av investeringsprosjekt, eit tilskot som var kr. 2,1 mill. høgare enn i 2017. Dette får direkte konsekvens i utmåling av tilskot til andre trussamfunn som då blir auka med kr. 490.839,-. Desse forholda var ikkje teke omsyn til i årets budsjett og fører derfor til eit meirforbruk på området.

	Rekneskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
<b>2018</b>	32 178	31 560	618	2,0
<b>2017</b>	26 604	27 435	-831	-3,0
<b>2016</b>	24 299	24 568	-269	-1,1

*I heile 1 000 kr*





Aukra kommune

---

REKNESKAP  
2018



*Sandra Ræstad, foto detaljar*



# REKNESKAP 2018

Tal i heile 1 000 kr

REKNESKAPSSKJEMA 1A – DRIFT	Rekneskap 2018	Noter	Budsjett m/end.	Budsjett (oppr.)	Rekneskap 2017
<b>Frie disponible inntekter</b>					
Skatt på inntekt og formue	97 066		93 552	103 552	102 416
Ordinært rammetilskudd	111 825		111 232	106 832	101 823
Skatt på eiendom	258 822		259 095	240 095	228 649
Andre direkte eller indirekte skatter	0		0	0	0
Andre generelle statstilskudd	7 344		6 913		712
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>475 058</b>		<b>470 792</b>	<b>450 479</b>	<b>433 601</b>
<b>Finansinntekter/-utgifter</b>					
Renteinntekter og utbytte	4 169		1 907	1 907	5 684
Gevinster finansielle instrumenter (oml.m.)	0	9	10 037	10 037	2 139
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	7 709		6 887	6 887	6 544
Tap finansielle instrumenter (oml.m.)	94	9	0	0	
Avdrag på lån	35 288	7	35 293	35 293	28 621
<b>Netto finansinnt./utg.</b>	<b>38 922</b>		<b>30 236</b>	<b>30 236</b>	<b>27 343</b>
<b>Avsetninger og bruk av avsetninger</b>					
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0		0	0	0
Til ubundne avsetninger	151 673	10	160 347	135 839	141 989
Til bundne avsetninger					0
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	2 467		2 467	0	11 918
Bruk av ubundne avsetninger					550
Bruk av bundne avsetninger	6 893	10	6 600		
<b>Netto avsetninger</b>	<b>142 313</b>		<b>151 280</b>	<b>135 839</b>	<b>129 520</b>
<b>Til fordeling</b>					
Overført til investeringsregnskapet			0	0	
Til fordeling drift	293 823		289 276	284 404	276 735
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	-293 823		-289 276	-262 421	-274 269
<b>Regnskapsmessig mindreforbruk</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>21 983</b>	<b>2 467</b>

Tal i heile 1 000 kr

REKNESKAPSSKJEMA 1B - DRIFT	Rekneskap 2018	Noter	Budsjett (end)	Oppr. budsjett	Rekneskap 2017
Rådmann, politisk leing og serviceavdelinga	19 184		19 520	19 446	22 420
Økonomiavdelinga	5 814		5 754	5 684	5 426
Organisasjonsavdelinga	3 744		3 449	3 412	3 982
Barnevern	7 603		7 780	7 780	6 953
Pedagogisk rådgjeving	8 270		8 333	8 573	7 640
Næring, revisjon, kyrkja	32 178		31 560	27 430	26 604
Gossen barne- og ungdomsskole	33 397		33 615	33 244	32 965
Julsundet skole	15 131		14 858	14 760	15 341
Barnebo barnehage	16 286		17 091	16 904	16 339
Bergetippen barnehage	9 394		9 742	11 108	10 005
Eining for innvandring og inegrering	8 346		6 112	0	-21
Kultur	10 745		10 440	10 330	10 207
Institusjon og buteneste	53 548		54 712	49 741	52 479
Tenester til heimebuande	31 708		31 590	31 318	29 282
Helse og sosial	16 804		14 214	13 108	12 412
NAV Aukra	4 570		3 472	3 453	3 690
Tekniske tenester	29 312		28 928	26 557	30 463
<b>Sum</b>	<b>306 034</b>		<b>301 172</b>	<b>282 848</b>	<b>286 189</b>
Budsjettbuffer lagt på område 89/90			0	6 452	
Motpost kalkulerte renter/avskrivningar	-5 851		-4 897	-4 897	-5 431
Andre driftstilskot og refusjoner med meir	306				542
Pensjon og premieavvik	-6 666		-7 000	0	-7 031
<b>Sum fordelt til drift</b>	<b>293 823</b>		<b>289 275</b>	<b>284 404</b>	<b>274 269</b>

Tal i heile 1 000 kr

REKNESKAPSSKJEMA 2A – INVESTERING	Rekneskap 2018	Noter	Budsjett m/ end.	Oppr. budsjett	Rekneskap 2017
Investering i anleggsmidler	145 148	4	191 480	166 723	248 084
Utlån og forskutteringer	1 882		1 800	1 800	2 157
Kjøp av aksjer og andeler	998	5	998	902	903
Avdrag på lån	1 570	7	1 100	1 100	1 694
Dekning av tidligere års udekket	0		0	0	0
Avsetjingar	1 497	10	0	0	400
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>151 093</b>		<b>195 378</b>	<b>170 525</b>	<b>253 237</b>

## Finansiert slik:

Bruk av lånemidler	1 882		1 800	1 800	114 632
Inntekter fra salg av anleggsmidler	1 162	5 og 4	1 000	1 000	583
Tilskudd til investeringer	86 440		91 300	91 300	984
Kompensasjon for merverdiavg.	25 475		27 494	25 294	46 570
Mottatte avdrag på lån og refusjoner	2 247	7	755	755	1 418
Andre inntekter	2		0	0	757
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>117 208</b>		<b>122 349</b>	<b>120 149</b>	<b>164 944</b>
Overført fra driftsregnskapet	0		0	0	0
Bruk av tidligere års udekket	0		0	0	0
Bruk av avsetninger	33 886	10	73 029	50 376	87 390
Sum finansiering	151 093		195 378	170 525	253 236
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0</b>	2	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tal i heile 1 000 kr

REKNESKAPSSKJEMA 2B – INVESTERING	Rekneskap 2018	Noter	Budsjett (end)	Oppr. budsjett	Rekneskap 2017
Investering i anleggsmidler på den enkelte eining					
Sentrale styringsorgan	2 013		2 528	2 228	908
Gossen barne- og ungdomsskole					108
Julsundet skole	38 069		37 757	34 115	78 214
Barnebo barnehage	1 242		500	500	-
Bergetippen barnehage					
Kultur	5 834		6 700	6 700	2 234
Institusjon og buteneste	62 867		76 449	71 460	134 857
Tenester til heimebuande	2 100		3 118	1 950	1 037
Helse og sosial					
NAV Aukra					
Teknikk, eigendom og brann	33 022		64 428	49 770	30 725
<b>Sum investering i anleggsmidler</b>	<b>145 148</b>	-	<b>191 480</b>	<b>166 723</b>	<b>248 084</b>

# Investeringsprosjekt

## STORE INVESTERINGSPROSJEKT

Tal i heile 1 000 kr

Prosjekt-nr.		Rekneskap 2018	Budsjett 2018 m/endingar	Avvik	Rekneskap tidlegare år	Kostnadsramme
210200	Julsundet skole og fleirbrukshus	37 199	37 254	-55	104 461	135 000
210201	Julsundet skole - midlertidig løysing	163	0	163	4 724	0
257000	Kulturhus og basseng	4 761	4 000	761	2 644	196 900
303201	Tilrettelagt bustad Bergtun	3 268	8 434	-5 166	365	8 700
309200	Aukra omsorgssenter	54 333	63 110	-8 777	153 666	210 000
313000	Julsundet omsorgsbaser, planlegging	2 975	1 887	1 088	2 670	0
616101	Torhaugmyra aust bustadfelt	15 790	20 900	-5 110	10 187	26 700
620100	Energisentral, trinn 2	13	100	-87	14 701	15 200
645204	Opparbeiding - Falkhytten sentrum	1 693	2 500	-807	133	0
645207	Utbygging Falkhytten Bergtun Aust	1 880	3 400	-1 520	1 361	0
648115	Hovudvassleidning Løvikkrysset - Rindarøy.	457	5 000	-4 543	0	0
648117	Hovudvassleidning Flatvoll - Hukkelberg	1 582	6 900	-5 318	242	0
669001	Utleigebustader i Julsundet	6 660	7 835	-1 175	3 159	0
669002	Nybygg Aukratun	1 242	500	742	0	0
679103	Gang- og sykkelveg Solem - avkj.Røabukta	99	0	99	10 083	0
679106	Sykkelveg Eidskrem - Molde Grense	0	200	-200	0	0
683018	Vegutbetring og veglys Hollingsætervegen	89	3 900	-3 811	0	0
683021	Veglys Hogsnesvegen, Skarshaugvegen-Løvikvegen og Hellegota	1 632	6 970	-5 338	0	0
<b>Sum store tiltak</b>		<b>133 835</b>	<b>172 890</b>	<b>-39 055</b>	<b>308 397</b>	<b>592 500</b>

## STORE INVESTERINGSPROSJEKT

### 210200 Julsundet skole og fleirbrukshus

Skolen vart formelt overtatt før ferien sommaren 2018. Sluttsammen vil bli noko høgare enn vedtatt auka ramme på 135 mill. Dei viktigaste tiltaka vert gjennomført eller bestilt no, andre tiltak vil bli tatt i første tertial 2019.

### 210201 Julsundet skole - midlertidig løysing

Demontering og sal av pavilljongar som har vore nytta som klasserom

**257000 Kulturhus og basseng** Det har vore nødvendig å bruke meir ressursar enn planlagt då ein vurderte det slik at det vart nødvendig med omfattande tekniske beskrivingar, grunna kompleksiteten i prosjektet.

### 303201 Tilrettelagt bustad Bergtun

Bygget med to tilrettelagte bustader vert ferdigstilt i mai 2019.

### 309200 Aukra omsorgssenter

«Bygget er overtatt og sluttoppgjør ferdigstilt under ramme. Det er behov for ein del tilpassingar i bygget, slik at det vert søkt om rebudsjettering av noko av løyvet.»

### 313000 Julsundet omsorgsbaser, planlegging

Må sjåast i samanheng med prosjekt mindreforbruk på prosjekt 669 001 Utleigebustader Julsundet.

### 616101 Torhaugmyra aust bustadfelt

Prosjektet er overtatt. Oppmåling av tomter pågår. Arbeid med støyvoll avsluttes i utgangen av 2019.

### 648115 Hovudvassleidning Løvikkrysset - Rindarøy.

Prosjektet vart starta opp i andrehalvår 2018, grunna manglande kapasitet i eininga. Prosjektering tok lenger tid enn planlagt grunna nødvendige avklaringar av trase.



**648117 Hovudvassleidning Flatvoll – Hukkelberg**

Framdrift er forsinka, grunna prosjektering som tok lang tid, klagehandsaming og avklaringskring kulturhustomta.

**669001 Utleigebustader i Julsundet**

Må sjåast i samanheng med prosjekt 313 000 Julsundet omsorgsbuse.

**679103 Gang- og sykkelveg Solem – avkj. Røabukta**

Oppgjer grunnkjøp.

**679106 Sykkelveg Eidskrem – Molde Grense**  
Ikkje starta opp.**683018 Vegutbetring og veglys Hollingsætervegen**

Prosjektet er forsinka grunna forhandlingar med grunneigarar, og at det vart nødvendig å lage ei reguleringsplan for veggen.

**683021 Veglys Hogsnesvegen, Skarshaugvegen-Løvikvegen og Hellegota**

Prosjektering har tatt lengre tid enn planlagt, då prosjektet vart utvida til gjelde vatn og brannvatn i heile strekninga.

**SMÅ INVESTERINGSPROSJEKT**

Tal i heile 1 000 kr

Prosjekt-nr.	Rekneskap 2018	Budsjett 2018 m/endingar	Avvik	Rekneskap tidlegare år	
104002	Investering ROR-IKT	1 003	1 228	-225	3 360
210026	Smartboard Julsundet	510	315	195	0
210027	Klassesett pc-ar Julsundet skole	187	188	0	0
210300	Utviding av parkering	10	0	10	706
255000	Kommunal eigendel for spelemiddelsøknader	0	300	-300	596
257001	Midlertidige bygg kulturhus og basseng	633	1 400	-767	0
300014	Innkjøp velferdsteknologi	1 599	2 188	-589	662
302001	Utskifting av utslitt utstyr	281	330	-49	140
302002	Utstyr til treningsrom	411	500	-89	0
320000	Bilar heimetenesta	493	500	-7	779
320001	IKT velferdsteknologi heimetenesta	123	718	-596	432
320004	Tryggleiksalarmar	145	500	-355	0
320006	Velferdsteknologi nytt omsorgssenter, heimetenester	1 339	1 400	-61	0
625001	Tiltak kommunehuset	1 010	1 300	-290	0
625003	Hurtigladestasjon	0	200	-200	0
625004	Koble kommunehus til den nye energisentralen	0	1 550	-1 550	0
625010	Kyststi	0	1 000	-1 000	1 038
625011	Tursti Matberget til Lauvåsen	440	0	440	0
627109	Reinhaldsmaskinar	151	150	1	0
645206	Tiltak Falkhytten vest	497	900	-403	607
648000	Vatn generelle investeringer	434	500	-66	3 563
648001	Forsystem grunnlag eiendomsskatt	313	420	-107	0
648500	Avløp generelle investeringer	352	350	2	3 499
648520	Utsleppsleidning på Rindarøya	0	360	-360	0
683015	Veglys gml. kommunehus til sentrum	13	810	-797	0
683016	Veglys Buktavegen	568	137	431	1 876
683017	Veglys Hjertvikvegen til Hjertvikberget bustadfelt	575	417	158	783
683019	Fiberutbygging	13	421	-408	478
683022	Fiberstrekk Sporsheimsbrauta - Juvika	151	200	-49	0
684000	Busskur	59	308	-249	1 209
<b>Sum små tiltak</b>	<b>11 313</b>	<b>18 590</b>	<b>-7 277</b>	<b>19 726</b>	

## STORE INVESTERINGSPROSJEKT

### **210026 Smartboard Julsundet**

Ungdomsskolen måtte skifte ut digitale tavler i alle klasseromma, då dei gamle var utdaterte i høve software og nyare teknologi. Denne utskiftinga var ikkje med i utbyggingsprosjektet. Etter at ein hadde budsjettert med 9 nye tavler, kom LED tavler for fullt inn i skolane. Desse krev mindre vedlikehald og er langt meir lyssterke.

Etter ei samla vurdering, fann ein det riktig å kjøpe dei nye tavlene for elevane i ungdomsskolen, i alt 7 tavler, medan ein heldt fast på smart-Board i småskolen. Avviket kjem av at LED har langt høgare pris enn vanlege Smart-Board.

### **210300 Utviding av parkering**

Siste leige midlertidig parkering Julsundet skole

### **255000 Kommunal eigendel for spelemiddelsøknader**

Kommunal eigenandel er knytt opp mot prosjekt Tursti Matberget - Lauvåsen som vart gjennomført i 2018.

### **257001 Midlertidige bygg kulturhus og basseng**

Noko arbeid står igjen for å gjere lokala klare for bibliotek og kino/kulturskole.

### **300014 Innkjøp velferdsteknologi**

Investering er gjennomført og avslutta under ramma i 2018.

### **Restmidler søkas ikkje overført til 2019.**

Midlar avsatt som investeringstiltak i 2019 - 2021 søkes omgjort til driftstiltak og midlane settes på fond. Den store investeringa er gjennomført og i dei næraste åra vil det kun verte vedlikehald og supplerende innkjøp av teknologi som ikkje kvalifiserar som investering.

### **302002 Utstyr til treningsrom**

Restmidlar søkes overført til 2019.

I tillegg ynskjer INT å søkje om at midlane vert omgjort frå investeringstiltak til driftstiltak, og avsatt til fond. Bruksområdet søkes utvida til Inventar og utstyr INT.

Treningsrommet er godt utrusta, men det vil verte behov også i framtida for utbedring og kjøp av nye apparat. Mellom anna har vi eit akutt behov for ei ""ståheis"", som kan nyttas i fleire stader for flere pasienter. Denne har en pris på ca 25.000 og en levetid på 10 - 15 år og kan nyttas også andre stader"

### **320001 IKT velferdsteknologi heimetenesta**

Midlar avsatt til investeringstiltak i 2019 - 2021 søkes omgjort til driftstiltak og avsatt på fond. Velferdsteknologi for heimetjenesta er vil både ha element av leasing og mindre kostnader pr stykk, som ikkje kvalifiserer for investering.

### **320004 Tryggleiksalarmar**

Søker å overføre kr. 250.000 til 2019, grunna forsinka implementering av nye tryggleiksalarmar grunna tekniske utfordringar hos ROR-IKT. Videre utskifting vert gjennomført i 2019.

### **320006 Velferdsteknologi nytt omsorgssenter, heimetenester**

Investering er gjennomført og avslutta under ramma i 2018. Restmidler søkas ikkje overført til 2019.

Midlar avsatt som investeringstiltak i 2019 - 2021 søkes omgjort til driftstiltak og settes på fond.

Den store investeringa i velferdsteknologi er gjennomført og i dei komande åra vil det verte vedlikehald og supplerende innkjøp av teknologi, som ikkje kvalifiserar som investering.

### **625001 Tiltak kommunehuset**

Kommunestyresalen er ferdigstilt. Tiltak i ekspedisjonen vart utsatt til 2019.

### **625003 Hurtiglادestation**

Ikkje interesse for å bygge ut blant eksterne aktørar.

### **625004 Koble kommunehus til den nye energisentralen**

Tekniske tenester hadde ikkje kapasitet til å starte opp dette arbeidet i 2018. Vert søkt om rebudsjettering til 2019.

**625010 Kyststi**

Ikkje påbegynt med bakgrunn i at grunneigar ikkje er positiv til prosjektet. Kyststien er vedteken i arealplan for kommunen og det er eit sterkt ønskje om fortsatt å arbeide for å finne ei løysing for realisering.

**625011 Tursti Matberget til Lauvåsen**

Det er gitt tilsegn frå spelemidlane på 195.000 kroner. Prosjektet viser ein sluttkostnad på 440.200 kroner, noko som er litt høgare enn godkjent kostnad i høve søknaden.

Brev frå fylkeskommunen datert 10.12.2018 stadfestar utbetaling av kr. 195.000.

Restbeløp vert dekt av kommunen sin eigenandel.

**645206 Tiltak Falkhytten vest**

Ny parkeringsplass er opparbeidd. Avvikling av miljøstasjon og tilpasning kring dagsenteret står igjen. Det vil bli søkt om rebudsjettering av løyvet.

**648520 Utsleppsleidning på Rindarøya**

Prosjektet er forsinket fordi det er avhengig av framdrifta til Vikenco si etablering nytt avløp for prosessvatn. Søknad om utslippstillatelse er sendt Aukra kommune.

**683015 Veglys gml. kommunehus til sentrum**

Del av prosjekt vassleiding Flatvoll - Hukkelberg

**683019 Fiberutbygging**

Løyvet her er ein del av prosjektet vassleiding Flatvoll-Hukkelberg, difor forsinka framdrift.

Quadratullah Fanjakhel,  
foto Aukraskogen



# Økonomisk oversikt

## DRIFT

Drift (tal i heile 1 000 kr)	Regneskap 2018	Noter	Budsjett (end)	Oppr. budsjett	Regneskap 2017	Budsjett 2019
<b>DRIFTSINNTEKTER</b>						
Brukerbetalinger	12 525		11 872	11 872	13 494	11 992
Andre salgs- og leieinntekter	31 103		30 351	31 847	29 036	36 022
Overføringer med krav til motytelser	49 204		39 242	36 163	45 904	44 736
Rammetilskudd	111 825		111 232	106 832	101 823	114 834
Andre statlige overføringer	37 938		35 080	36 335	40 833	27 958
Andre overføringer	892		20	20	529	177
Skatt på inntekt og formue	97 066		93 552	103 552	102 416	100 764
Eiendomsskatt	258 822		259 095	240 095	228 649	250 000
Andre direkte og indirekte skatter	0		0	0	0	0
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>599 376</b>		<b>580 445</b>	<b>566 717</b>	<b>562 684</b>	<b>586 483</b>
<b>DRIFTSUTGIFTER</b>						
Lønnsutgifter	223 676		213 744	215 421	214 605	214 136
Sosiale utgifter	56 168	3	57 201	64 224	52 440	59 044
Kjøp av varer og tj. som inngår i tj.produk-sjonen	57 001		54 261	51 850	67 553	50 923
Kjøp av varer og tj. som erstatter tj.produk-sjonen	41 553		35 762	35 636	35 605	35 029
Overføringer	46 958		46 615	38 860	44 156	41 052
Avskrivninger	34 693	4	34 591	28 961	35 163	34 082
Fordelte utgifter	-163		-232	-232	-14	-42
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>459 886</b>	0	<b>441 942</b>	<b>434 719</b>	<b>449 509</b>	<b>434 223</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>139 490</b>		<b>138 504</b>	<b>131 997</b>	<b>113 176</b>	<b>152 259</b>
<b>FINANSINNTEKTER</b>						
Renteinntekter og utbytte	4 262		1 940	1 940	5 743	4 188
Gevinst på finansielle instrumenter (om-løpsmidler)	0	9	10 037	10 037	2 139	14 067
Mottatte avdrag på lån	40		80	80	100	80
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>4 302</b>	1	<b>12 057</b>	<b>12 057</b>	<b>7 982</b>	<b>18 335</b>
<b>FINANSUTGIFTER</b>						
Renteutgifter og låneomkostninger	7 752		6 887	6 887	6 602	7 744
Tap på finansielle instrumenter (omløps-midler)	94		0	0	-1	0

## DRIFT FORTS.

Drift (tal i heile 1 000 kr)	Regneskap 2018	Noter	Budsjett (end)	Oppr. budsjett	Regneskap 2017	Budsjett 2019
Avdrag på lån	35 288	7	35 293	35 293	28 621	35 293
Utlån	130		80	80	159	80
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>43 264</b>		<b>42 260</b>	<b>42 260</b>	<b>35 380</b>	<b>43 117</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>-38 962</b>		<b>-30 203</b>	<b>-30 203</b>	<b>-27 397</b>	<b>-24 782</b>
Motpost avskrivninger	34 693	4	34 591	28 961	35 163	34 120
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>135 221</b>		<b>142 892</b>	<b>130 754</b>	<b>120 941</b>	<b>161 598</b>
<b>INTERNE FINANSTRANSAKSJONER</b>						
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	2 467		2 467	0	11 918	0
Bruk av disposisjonsfond	5 441	10	6 315	5 325	5 209	5 814
Bruk av bundne fond	10 307	10	9 044	129	6 678	167
Bruk av likviditetsreserve						0
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>18 215</b>		<b>17 826</b>	<b>5 454</b>	<b>23 805</b>	<b>5 981</b>
Overført til investeringsregnskapet	0		0	0	0	0
Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0		0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	151 873	10	160 348	135 839	142 001	166 224
Avsatt til bundne fond	1 563	10	371	371	278	1 354
Avsatt til likviditetsreserven						0
<b>Sum avsetninger</b>	<b>153 436</b>		<b>160 718</b>	<b>136 210</b>	<b>142 279</b>	<b>167 579</b>
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 467</b>	<b>0</b>



## INVESTERING

Investering (tal i heile 1 000 kr)	Rekneskap 2018	Noter	Budsjett (end)	Oppr. budsjett	Rekneskap 2017	Budsjett 2019
<b>INNTEKTER</b>						
Salg av driftsmidler og fast eiendom	1 162	4	1 000	1 000	326	8 000
Andre salgsinntekter	0		0	0	757	0
Overføringer med krav til motytelse	265		0	0	214	0
Kompensasjon for meirverdiavgift	25 475		27 494	25 294	46 570	8 753
Statlige overføringer	86 139		91 300	91 300	984	0
Andre overføringer	301		0	0	0	0
Renteinntekter og utbytte	2		0	0	0	0
<b>Sum inntekter</b>	<b>113 344</b>	<b>1</b>	<b>119 794</b>	<b>117 594</b>	<b>48 851</b>	<b>16 753</b>
<b>UTGIFTER</b>						
Lønnsutgifter	1 869		0	0	2 848	0
Sosiale utgifter	537		0	0	823	0
Kjøp av varer og tj. som inngår i tj.produk-sjonen	115 884		191 480	166 723	196 518	72 528
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produk-sjonen	1 380		0	0	1 325	1 065
Overføringer	25 478		0	0	46 570	0
Renteutgifter og omkostninger	1		0	0	0	0
Fordeelte utgifter	0		0	0	0	0
<b>Sum utgifter</b>	<b>145 148</b>	<b>1,4</b>	<b>191 480</b>	<b>166 723</b>	<b>248 084</b>	<b>73 593</b>
<b>FINANSTRANSAKSJONER</b>						
Avdrag på lån	1 570	7	1 100	1 100	1 694	783
Utlån	1 882		1 800	1 800	2 157	2 000
Kjøp av aksjer og andeler	998	5	998	902	903	950
Dekning av tidligere års udekket	0		0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	10	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	1 497	10	0	0	400	0
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>	<b>5 945</b>		<b>3 898</b>	<b>3 802</b>	<b>5 153</b>	<b>3 733</b>
<b>FINANSIERINGSBEHOV</b>	<b>37 749</b>		<b>75 584</b>	<b>52 931</b>	<b>204 385</b>	<b>60 573</b>
<b>Dekket slik:</b>						
Bruk av lån	1 882		1 800	1 800	114 632	2 000
Salg av aksjer og andeler	0	5	0	0	257	0
Mottatt avdrag på utlån	1 982	6	755	755	1 204	783





## KOMMUNEN SIN BALANSE

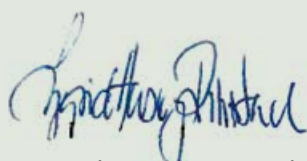
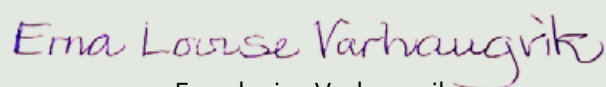
(tal i heile 1 000 kr)

Oversikt – Balanse	Regneskap 2018	Noter	Regneskap 2017
<b>EIENDELER</b>			
Anleggsmidler	1 744 128		1 608 270
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg	1 273 100	4	1 174 710
Utstyr, maskiner og transportmidler	33 040	4	32 844
Utlån	20 297		20 309
Konserninterne langsiktige fordringer	0		0
Aksjer og andeler	13 335	5	12 338
Pensjonsmidler	404 356	3	368 069
Omløpsmidler	617 353	1	531 963
Herav:			
Kortsiktige fordringer	35 945	6	37 960
Konserninterne kortsiktige fordringer	311		381
Premieavvik	4 277	3	2 341
Aksjer og andeler	46 523	9	7 665
Sertifikater	35 908	9	6 704
Obligasjoner	233 078	9	14 815
Derivater	0		0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	261 310		462 098
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>2 361 481</b>		<b>2 140 233</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
Egenkapital	1 405 576		1 149 026
Herav:			
Disposisjonsfond	524 792	10	411 846
Bundne driftsfond	4 930	10, 12	13 674
Ubundne investeringsfond	5 471	10	5 471
Bundne investeringsfond	1 568	10	471
Regnskapsmessig mindreforbruk	0		2 467
Regnskapsmessig merforbruk	0		0
Udisponert i inv.regnskap	0		0
Udekket i inv.regnskap	0		0

## KOMMUNEN SIN BALANSE FORTS.

Oversikt – Balanse	Rekneskap 2018	Noter	Rekneskap 2017
Kapitalkonto	871 228	11	717 510
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-2 413		-2 413
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0		0
Langsiktig gjeld	884 370		898 112
Herav:			
Pensjonsforpliktelser	467 611	3	450 495
Ihendehaverobligasjonslån	0		0
Sertifikatlån	0		0
Andre lån	416 759	7	447 617
Konsernintern langsiktig gjeld	0		0
Kortsiktig gjeld	70 286	1	93 095
Herav:			
Kassekredittlån	0		0
Annen kortsiktig gjeld	71 878		92 271
Derivater	0		0
Konsernintern kortsiktig gjeld	-343		557
Premieavvik	0		267
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>2 361 481</b>		<b>2 140 233</b>
<b>MEMORIAKONTI</b>			
Memoriakonto	5 912		2 932
Herav:			
Ubrukte lånemidler	8 406	1	4 288
Ubrukte konserninterne lånemidler	0		0
Andre memoriakonti	-2 494	12	-1 356
<b>Motkonto til memoriakontiene</b>	<b>-5 912</b>		<b>-2 932</b>

Aukra, 15.02.2019


Ingrid Husøy Rimstad  
Rådmann

Erna Louise Varhaugvik  
Økonomisjef

# Rekneskapsprinsipp og vurderingsreglar

Rekneskapen er utarbeidd i tråd med instruksane i kommunelova, forskrifter og god kommunal rekneskapsskikk.

## REKNEKAPSPRINSIPP

All tilgang og bruk av midlar i løpet av året som vedkjem kommunen si verksemd, går fram av drifts- eller investeringsrekneskapen. Rekneskapsføring av tilgang og bruk av midlar berre i balanserekneskapen vert normalt gjort berre ved endring i rekneskapsprinsipp. Dette vert då kommentert i note i årsrekneskapen. Alle utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar er rekneskapsført brutto. Dette gjeld også interne finansieringstransaksjonar.

Alle kjende utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar i året er tekne med i årsrekneskapen, anten dei er betalte eller ikkje. For lån er berre den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsrekneskapen.

Den delen av lånet som ikkje er brukt, er registrert som memoria-post. I den graden enkelte utgifter, utbetalingar, inntekter eller innbetalingar ikkje kan fastsetjast eksakt ved tidspunktet rekneskapen vert lagt ut, vert ein vurdert sum registrert i årsrekneskapen.

## KLASSIFISERING AV ANLEGGSMIDDEL OG OMLØPSMIDDEL

I balanserekneskapen er anleggsmiddel eigedelar bestemte til varig eige eller bruk for kommunen. Andre eigedelar er omløpsmiddel.

Fordringar knytte til eigen vare- og tenesteproduksjon, samt marknadsbaserte verdipapir som inngår i ein handelsportefølje er omløpsmiddel.

Andre marknadsbaserte verdipapir er klassifiserte som omløpsmiddel med mindre kommunen har gjennomført investeringa ut frå næringspolitiske eller samfunnsmessige omsyn.

I slike tilfelle er verdipapira klassifiserte som anleggsmiddel. Andre fordringar er omløpsmiddel dersom desse forfell til betaling innan eitt år etter anskaffingstidspunktet. Elles er dei klassifiserte som anleggsmiddel. Kommunen følgjer KRS (F) nr. 4: "Avgrensing mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet". Standarden har særleg verdi for å skilje mellom vedlikehald og å koste på i forhold til anleggsmiddel. Utgifter som ein har for å oppretthalde anleggsmiddelet sin standard vert utgiftsført i driftsrekneskapen. Utgifter som representerer ei standardheving av anleggsmiddelet utover standard ved innkjøpet vert utgiftsført i investeringsrekneskapen og vert aktivert på anleggsmiddelet i balansen.

## KLASSIFISERING AV GJELD

Langsiktig gjeld er knytt til formåla i kommunelova § 50. All anna gjeld er kortsiktig gjeld. Neste år sitt avdrag på utlån inngår i anleggsmiddel og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

## VURDERINGSREGLAR

Omløpsmiddel er vurderte til lågaste verdi av anskaffingskost og verkeleg verdi. Marknadsbaserte finansielle omløpsmiddel er vurderte til verkeleg verdi. Uteståande fordringar er vurderte til pålydande med frådrag for forventa tap. Anleggsmiddel er vurderte til innkjøpskost.

Anleggsmiddel med avgrensa økonomisk levetid vert avskrivne med like store årlege sum over levetida til anleggsmiddelet. Avskrivningane startar året etter at anleggsmiddelet er skaffa/teke i bruk av verksemda. Avskrivningsperiodane er i tråd med § 8 i forskrift om årsrekneskap og årsmelding. Vurderingane for eigedelar gjeld tilsvarande for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjelds-posten sitt pålydande i norske kroner på det tidspunktet som gjelda oppstår. Lånekostnader (gebyr, provisjonar mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over

og underkurs vert periodisert over løpetida til lånet som kortsiktig fordring/gjeld etter same prinsipp som gjeld for obligasjonar som vert haldne til forfall.

### SJØLVKOSTBEREKNINGAR

Innanfor dei rammar der sjølvkost er sett som den rettslege ramma for kva kommunen kan krevje av brukarbetalingar, bereknar kommunen sjølvkost etter retningslinjer for berekning av sjølvkost for kommunale betalingstenester (H-3/14, Kommunal- og moderniseringsdepartementet, februar 2014). For dei tenestene kommunen sjølv har valt å krevje brukarbetalingar etter sjølvkostprinsippet vert same retningslinjer følgde.

### MVA-PLIKT OG MVA-KOMPENSASJON

Kommunen følgjer reglane i mva-lova for dei tenesteområda som er omfatta av lova. Rekneskapen er avlagt i tråd med god kommunal rekneskapskikk, medrekna kommunale rek-

neskapsstandardar (KR) utgitt av «Foreningen for god kommunal regnskapskikk (GKRS)».

Ved lånefinansiering av investeringar er ikkje renteutgiftene lagde til anskaffingskost i samsvarende med tilrådd løysing i KRS nr. 2.

### ORGANISERING AV KOMMUNEN SIN VERKSEMD

Den samla verksemda til kommunen er i hovudsak organisert innanfor kommunen sin ordinære organisasjon, men noko av verksemda er lagt til einingar som legg fram eige særrekneskap eller andre rettssubjekt.

Rekneskapsprinsipp - organisering	Type verksemd	Type eining	Kontor-/ vertskommune
<b>Einingar som avlegg særrekneskap</b>			
Romsdalshalvøya interkommunale renovasjonsselskap	Avfall	IKS	Molde kommune
Interkommunalt arkiv for Møre og Romsdal IKS	Arkiv	IKS	Fylkeskommunen
Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal	Revisjonstenester	IKS	Molde kommune
Molde og Romsdal havn IKS	Havneverksemd	IKS	Molde kommune
<b>Andre</b>			
Barnevern	Barnevern		Molde kommune
ROR IKT	IKT		Molde kommune
RORinnkjøp	innkjøp		Molde kommune
Tøndergård skole	Opplæring		Molde kommune

*Aukra kommune kjøper tenester frå Fræna kommune på landbruksområdet og frå Molde kommune på området feiing, branntilsyn og brannvaksamarbeid.*

# Noter

## NOTE 1 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

Balanserekneskapet	2018	2017	Endring
2.1 Omløpsmidler	617 353 082	531 962 548	85 390 534
2.3 Kortsiktig gjeld	71 534 705	93 094 757	-21 560 052
<b>Arbeidskapital</b>	<b>545 818 377</b>	<b>438 867 791</b>	<b>106 950 586</b>

Drifts- og investeringsrekneskapet	2018	2017
------------------------------------	------	------

### Anskaffelse av midler :

Inntekter driftsregnskap	599 376 432	562 684 318
Inntekter investeringsregnskap	113 341 827	48 852 379
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	8 168 310	124 075 057
Sum anskaffelse av midler	720 886 568	735 611 754

### Anvendelse av midler :

Utgifter driftsregnskap	425 193 363	414 345 558
Utgifter investeringsregnskap	145 147 344	248 083 653
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	47 713 776	40 133 215
Avskrivninger		
Sum anvendelse av midler	618 054 482	702 562 426
Anskaffelse - anvendelse av midler	102 832 086	33 049 328
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	4 118 500	-10 631 761
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap	106 950 586	22 417 567
Endring arbeidskapital i balansen	106 950 586	22 417 567
<b>Differanse (forklares nedenfor)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## NOTE 2 ANTALL ÅRSVERK OG YTELSER TIL LEDENDE PERSONER OG REVISOR

Ytingar til leiande personar	Løn og anna godtgjersle	Godtgjersle for andre verv	Tilleggs-godtgjersle	Natural-ytingar
Ordfører	977 160			
Varaordfører	115 934			
Rådmann	1 062 000			500

## GODTGJERSLE TIL REVISOR

Kommunen sin revisor er Møre og Romsdal revisjon IKS. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag. Godtgjersle for 2018 er på kr. 330.000,- I tillegg er det i 2018 betalt kr. 51.810,- for pensjonsutgifter i opphørt revisjonsselskap KOMREV2

### NOTE 3 PENSJON

#### Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

#### Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

#### Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen

måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen påfølgende år.

Kommunen følger prinsipp om full amortiserings over et år. Akkumulert estimatavvik er derfor lik årets estimatavvik. Likeledes er akkumulert premieavvik lik årets premieavvik.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 48 nr 2). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik (inkl. arbeidsgiveravgift) har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2018 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 2.202.606,- lågare enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innbærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Premiefond	2018	2017
Innestående på premiefond 01.01.	50 165	49 192
Tilført premiefondet i løpet av året	5 138 052	3 053 697
Bruk av premiefondet i løpet av året	5 123 542	3 052 724
Innestående på premiefond 31.12.	64 675	50 165

#### Regnskapsføring av pensjon

Økonomiske føresetnader for berekning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,20 %	-
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	-
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	-
Forventet årlig grunnbeløpsregulering	2,97 %	2,97 %	-
Forventet årlig pensjonsregulering	2,20 %	-	-



## Spesifikasjon av samla pensjonskostnad, premieavvik pensjonsansvar og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2018	2017
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	23 802 545	21 380 689
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	17 774 464	17 008 796
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-16 942 037	-15 438 982
	Adminstrasjonskostnad	1 554 815	1 421 753
<b>A</b>	<b>Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>26 189 787</b>	<b>24 372 256</b>
B	Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	29 938 574	26 190 626
<b>C</b>	<b>Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>3 748 787</b>	<b>1 818 370</b>

Pensjonskostnad og premieavvik		2018	2017
B	Forfalt pensjonspremie inkl. adm.kostnader)	29 938 574	26 190 626
C	Årets premieavvik	-3 748 787	-1 818 370
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	1 818 370	809 292
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	28 008 157	25 181 548
<b>G</b>	<b>Pensjonstrekk ansatte</b>	<b>3 849 577</b>	<b>3 602 268</b>
	<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>24 158 580</b>	<b>21 579 280</b>

Akkumulert premieavvik		2018	2017
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	1 818 370	809 292
	Årets premieavvik	3 748 787	1 818 370
	Sum amortisert premieavvik dette året	-1 818 370	-809 292
	<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>3 748 787</b>	<b>1 818 370</b>
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	528 579	255 259
	<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>4 277 366</b>	<b>2 073 629</b>

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2018	2017
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	72 240 237	78 119 157
	Årets premieavvik	-3 748 787	-1 818 370
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-13 009 490	-4 060 550
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	<b>Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.</b>	<b>55 481 960</b>	<b>72 240 237</b>
	Herav:		
	Brutto pensjonsforpliktelse	459 838 178	440 309 355
	Pensjonsmidler	-404 356 218	-368 069 118
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	7 772 568	10 185 873

**NOTE 4 ANLEGGSMIDDEL**

Tal i heile tusen	Tomte-områder	EDB-utstyr, kontor-maskiner	Anleggs-maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	SUM
Anskaffelseskost 01.01	119 163	17 264	79 774	148 813	803 056	270 022	1 438 091
Korrigeringar av tidligare års feil i anleggsmodulen							0
Årets tilgang	15 790	5 096	2 910	6 021	53 262	62 069	145 148
Årets avgang	508			8 900			9 408
<b>Anskaffelseskost 31.12</b>	<b>134 445</b>	<b>22 360</b>	<b>82 684</b>	<b>145 934</b>	<b>856 318</b>	<b>332 091</b>	<b>1 573 831</b>
Akk avskrivninger 31.12.	735	12 528	46 526	32 656	107 988	30 104	230 537
Netto akk. og rev. nedskrivninger							0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	735	13 648	54 233	39 473	126 774	32 830	267 692
<b>Bokført verdi pr. 31.12</b>	<b>133 710</b>	<b>8 712</b>	<b>28 452</b>	<b>106 460</b>	<b>729 545</b>	<b>299 261</b>	<b>1 306 139</b>
Herav finansielle leieavtaler							0
Årets avskrivninger		1 119	7 332	5 832	17 683	2 726	34 693
Årets nedskrivninger			375	985	1 102		2 462
Årets reverserte nedskrivninger							0
Tap ved salg av anleggsmidler				8 620			8 620
Gevinst ved salg av anleggsmidler							0
<b>Økonomisk levetid</b>		<b>5 år</b>	<b>10 år</b>	<b>20 år</b>	<b>40 år</b>	<b>50 år</b>	
<b>Avskrivningsplan</b>	<b>Ingen avskr.</b>	<b>Lineær</b>	<b>Lineær</b>	<b>Lineær</b>	<b>Lineær</b>	<b>Lineær</b>	

**Tilskot til finansiering av investeringane**

Aukra omsorgssenter mottok kr 83.029.000,- i finansieringstilskot frå Husbanken. Betingelsen for tilskotet er forutsett at boligene og sjukeheimplassane skal brukast av personar med behov for heildøgns- helse og sosialtenester uavhengig av alder, diagnose eller funksjonshemming i minst 30 år frå dato for utbetaling av tilskotet. Det er og foresett at kommunen har oppretta heildøgns pleie- og omsorgstenester alle sju vekedagane.

**Nedskrivning av anlegg**

Paviljong Solem, paviljong Bergetippen er slått saman med paviljong Julsundet skole. Alle paviljongane er selde i 2018. Dei to første anlegga er nedskreve til null.

I samband med innflytting i nytt omsorgssenter har vi nedskreve ein del inventar og utstyr på den gamle Aukraheimen som ikkje er teke med til nytt omsorgssenter.

**NOTE 5 AKSJAR OG ANDELAR I VARIG EIGE**

Selskap	Eigarandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 2018	Balanseført verdi 2017
Møre og Romsdal revisjon IKS	3,00 %		84 000	84 000
Astero AS	1,86 %		20 000	20 000
Andel i privat avløpsanlegg			21 644	21 644
Destinasjon Molde & Romsdal AS	0,65 %		10 000	10 000
Eigenkapitalinnskott fellesordninga KLP			7 284 482	6 421 187
Eigenkapitalinnskott sjukepl. KLP			1 997 952	1 863 577
Forsamlingshuset Soltun BA			10 000	10 000
Gass ROR IKS	16,66 %		200 000	200 000
Gassvegen - Fylkesveg 215/279 AS			100 000	100 000
Hollingsholm Småbåtlag			20 000	20 000
Kristiansund og Omegn Vekst AS	0,18 %		18 943	18 943
Kjerringsundet AS	46,88 %		1 500 000	1 500 000
Molde Lufthavnutvikling AS			164 000	164 000
Molde og Romsdal Havn IKS *	12,00 %		*	*
Muritunet AS			5 000	5 000
Møreaksen AS	17,74 %		1 435 000	1 435 000
Romsdalshalvøyas renovasjonsselskap IKS	6,80 %		379 129	379 129
Samspleis AS	1,97 %		70 000	70 000
Småge Småbåtlag BA			10 200	10 200
Eksportvegen AS			5 000	5 000
<b>Sum</b>		-	<b>13 335 350</b>	<b>12 337 680</b>

\* Molde og Romsdal Havn IKS har disposisjonsrett til kaiene som er eigd av Aukra kommune, og registrert som egne anleggsmiddel i kommunerekneskapen.

**NOTE 6 FORDRINGAR**

Av kommunens kortsiktige fordringar, utgjer kundefordringar kr 13.169.046,- fordelt slik:

Fordringa sin art	Balansført forplikting	0-30 dager	31-60 dager	61-90 dager	over 90 dager
Kommunale avgifter	4 505 565	1 825 753	-8 671	2 449 386	239 097
Husleige	863 171	98 870	14 130	-36	750 207
Diverse	5 945 482	5 562 408	211 395	570	171 108
Oppvekst og kultur	668 010	226 173	24 369	0	417 468
Pleie og omsorg	1 108 847	1 063 677	2 778	2 082	40 310
<b>Sum usikre forpliktingar</b>	<b>13 091 074</b>	<b>8 776 881</b>	<b>244 001</b>	<b>2 452 002</b>	<b>1 618 189</b>

Det er i 2018 avskrevet kr. 60.906,- som konstaterte tap. Vidare er det i rekneskapen gjort avsetning for venta tap med kr. 210.772,- som er korrigert i fordringane sine verdier i balansen. Siste faktura på kommunale avgifter og Pleie og omsorg hadde forfall den 31.12.2018, og er årsak til store restanser mellom 0 - 30 dagar på

desse kundene. Restanse på kommunale avgifter 61-90 dagar er hos kunde som blir vurdert som sikker betaler, og skuldast at fakturaen ved ein feil ikkje har blitt purra.

Av restanser på Kunder diverse er innbetaling på kr. 2.477.172,00 motteke i januar 2019.

**NOTE 7 GJELD**

	Rekneskap 2018	Rekneskap 2017	Renter	Gjenværande løpetid
Kommunens samlede lånegjeld m/rentebetingelse	416 759 347	447 617 172		12,3 år

**Fordelt på følgende kreditorer:**

Kommunalbanken fastrente	59 085 920	64 009 740	2,42	12,1 år
Kommunalbanken flytende rente	264 000 040	289 333 360	1,86	10,2 år
KLP flytende rente	60 666 664	65 333 332	1,85	12,7 år
Husbanken flytende rente	33 006 723	28 940 740	1,49	14,6 år
Andel knyttet til selvkostområder	135 290 240	130 502 253		
Andel knyttet til selvkostområder i %	32,46 %	29,15 %		

*Rentebetingelsene er gjennomsittsberekna pr utlånar.*

**Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer**

	2018	2017
Mottatte avdrag på startlån	1 981 935	1 203 894
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1 569 504	1 694 260
Avsette midlar til avdragsfond	1 193 314	399 628

**Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdrag**

Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	35 287 656	28 620 996
Bergnet minimumsavdrag	11 922 444	13 017 572
Awik	23 365 212	15 603 424

**NOTE 8 KOMMUNENS GARANTIANSVAR**

Gjeve ovanfor	Beløp per 31.12.		Stoppar dato
	2018	2017	
Aukra Sokn	2 669 995	3 559 995	30.12.2021
RIR Romsdalshalvøyas interkomm.renovasjonsselskap	6 087 402	5 181 940	01.11.2048
Tøndergård Skole	11 000	55 000	15.06.2021
Stiftelsen Aukra Boligselskap, restgjeld *	366 015	398 397	
Molde og Romsdal havn IKS	9 160 274	7 016 760	
<b>Kommune sitt totale garantiansvar pr. 31.12</b>	<b>18 294 686</b>	<b>16 212 092</b>	

**NOTE 9 MARKEDSBASERTE FINANSIELLE OMLØPSMIDLER**

Aktivklasse	Finansreglement	Anskaffelseskost 2014	Balansført-verdi 1.1.	Plasserte midlar 2018	Markeds-verdi	Balansført-verdi 31.12	Resultatført verdi- endring*
Kapitalforvaltningskontoer	Punkt 7	9 260 000	5 570 487	11 033 363	19 152 097	19 152 097	2 546 840
Nordiske aksjefond	Punkt 7	6 840 000	3 981 076	26 231 418	24 406 113	24 406 113	-5 806 381
Globale aksjefond	Punkt 7	0	3 683 615	20 528 353	22 116 978	22 116 978	-2 094 990
Sertifikat	Punkt 7		6 703 845	28 813 238	35 907 970	35 907 970	390 888
Obligasjoner	Punkt 7	13 900 000	14 814 801	213 393 628	233 077 641	233 077 641	4 869 313
<b>Sum</b>		<b>30 000 000</b>	<b>34 753 824</b>	<b>300 000 000</b>	<b>334 660 799</b>	<b>334 660 799</b>	<b>-94 330</b>

\*Resultatført verdiendring viser endringer i aktivklasse ut frå korleis forvaltarane ynskjer å plassere kapitalen innanfor Aukra kommune sitt finansreglement.

**NOTE 10 FOND**

Alle fond	KOSTRA-art	Rekneskap 2018	Rekneskap 2017
Avsetninger til fond	SUM(530:550)	154 933 005	142 678 139
Bruk av avsetninger	SUM(930:958)	49 633 426	88 259 366
Bruk av tidligare reknesk..m. mindreforbruk	980	2 467 493	11 918 464
<b>Netto avsetninger</b>		<b>102 832 086</b>	<b>42 500 309</b>

Disposisjonsfond	KOSTRA art/ balanse	Rekneskap 2018	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjett skjema	Rekneskap 2017
IB 01.01	2.56	411 845 613				362 540 800
Avsetninger driftsregnskapet	540	151 873 086	160 347 665	135 839 172		142 000 932
Herav budsjettskjema 1A					160 347 665	
Herav brutto budsjettskjema 1B					0	
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	5 441 144	6 315 000	5 325 000		5 208 523
Herav budsjettskjema 1A					0	
Herav brutto budsjettskjema 1B					5 325 000	
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	33 485 985	73 028 500	50 376 000		87 487 596
<b>UB 31.12</b>	<b>2.56</b>	<b>* 524 791 570</b>				<b>411 845 613</b>

\* Inkludert i kommunen sitt disposisjonsfond er Fond for fastlandsløysing med kr. 439 900 648,60 der avsetninga har blitt auka med kr. 116 mill. og kr. 837 990,- av fondet er nytta til overføring til Kjerringsundet AS.

Fond for rekruttering, utvikling og omstilling oppretta etter vedtak i K-sak 62/18 har ein saldo pr. 31.12.2018 på kr. 4 735 003,92

Bundet driftsfond	KOSTRA art/balanse	Rekneskap 2018	Rekneskap 2017
IB 01.01	2.51	13 673 780	20 073 956
Avsetninger	550	1 563 327	277 580
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	950	10 306 669	6 677 756
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	950	0	0
<b>UB 31.12</b>	<b>2.51</b>	<b>4 930 438</b>	<b>13 673 780</b>

Ubundne investeringsfond	KOSTRA art/ balanse	Rekneskap 2018	Regulert bud- sjett	Opprinnelig budsjett	Rekneskap 2017
IB 01.01	2.53	5 471 371			5 471 371
Avsetninger	548	0	0	0	0
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	948	0	0	0	0
<b>UB 31.12</b>	<b>2.53</b>	<b>5 471 371</b>			<b>5 471 371</b>

Bundet investeringsfond	KOSTRA art/balanse	Rekneskap 2018	Rekneskap 2017
IB 0101	2.55	471 298	875 635
Avsetninger	550	1 496 592	399 628
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	950	399 628	803 965
<b>UB 31.12</b>	<b>2.55</b>	<b>1 568 262</b>	<b>471 298</b>

## NOTE 11 KAPITALKONTO

Kapitalkonto			
01.01.2018 Balanse		01.01.2018 Balanse	717 510 088
<b>Posterings i året:</b>			
Sal av fast eiendom og anlegg	9 408 278	Aktivisering av fast eiendom og anlegg	137 581 835
Nedskrivninger fast eiendom	2 087 033	Oppskrivning av fast eiendom	0
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	27 697 076		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	7 566 159
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	375 001	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	6 995 547	Kjøp av aksjer og andeler	997 670
Salg av aksjer og andeler		Oppskrivning av aksjer og andeler	
Nedskrivning av aksjer og andeler		Utlån formidlings/startlån	0
Avdrag på formidlings/startlån	0	Utlån sosial lån	130 100
Avdrag på sosial lån	41 998	Utlån egne midler	1 881 500
Avdrag på utlånte egne midler	1 981 935	Korrigerings av tidligere års feil	
Avskrivning sosial utlån	0	Oppskrivning utlån	0
Avskrevet andre utlån	0	Avdrag på eksterne lån	36 857 160
Bruk av midler fra eksterne lån	1 881 500	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0
Urealisert kurstap utenlandslån	0	UB Pensjonsmidler (netto)	0
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	-16 758 277	Estimatavvik pensjonmidler	0
Aga pensjonsforpliktelse	-2 413 305	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
<b>31.12.2018 Balanse</b>	<b>871 227 726</b>	<b>31.12.2018 Balanse</b>	
<b>Kapitalkonto</b>	<b>871 227 726</b>		<b>0</b>



## NOTE 12 SJØLVKOSTOMRÅDE

Etterkalkyle sjølvkost	Vatn	Avløp	Renovasjon	Slam-tømming	Feiing
Gebyrinntekter	10 816 191	5 915 824	3 148 621	220 005	451 063
Øvrige driftsinntekter	886 712	1 551	0	0	0
<b>Driftsinntekter</b>	<b>11 702 903</b>	<b>5 917 375</b>	<b>3 148 621</b>	<b>220 005</b>	<b>451 063</b>
Direkte driftsutgifter	7 707 508	3 284 100	4 086 249	222 351	451 370
Avskrivningskostnad	2 389 092	1 157 507	0	1613	0
Kalkulatorisk rente (1,94 %)	1 527 122	695 979	789	918	0
Indirekte netto driftsutgifter	244 092	151 882	72 957	7 345	16 991
Indirekte avskrivningskostnad	6 140	2 861	3 636	79	160
Indirekte kalkulatorisk rente (1,94 %)	1 014	500	642	3	5
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)					
<b>Driftskostnader</b>	<b>11 874 969</b>	<b>5 292 829</b>	<b>4 164 274</b>	<b>232 308</b>	<b>468 526</b>
+/- Korrigering av tidligere års feil i kalkyle					
+/- Bruk av/avsetning til etterdriftsfond					
+/- Gevinst/tap ved salg/utrangering av anleggsmiddel					
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad sjølvkostfond (1,94 %)					
+ Tilskudd/subsidiering					
<b>Resultat</b>	<b>-172 066</b>	<b>624 546</b>	<b>-1 015 653</b>	<b>-12 303</b>	<b>-17 463</b>
Kostnadsdekning i %	86,04 %	99,42 %	87,61 %	97,69 %	105,10 %
<b>Framførbart underskot/Sjølvkostfond 01.01</b>	<b>-1 353 979</b>	<b>1 320 363</b>	<b>81 767</b>	<b>59 206</b>	<b>166 917</b>
+ Avsetning til sjølvkostfond					
- Bruk av sjølvkostfond	-172 066	624 546	-1 015 653	-12 303	-17 462
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad sjølvkostfond (1,94 %)	-34 128	38 693	0	0	0
<b>Fremførbart underskot/Sjølvkostfond 31.12 (inkl. rente på fond)</b>	<b>-1 560 173</b>	<b>1 983 602</b>	<b>-933 886</b>	<b>46 903</b>	<b>149 455</b>
Gebyrinntekter	11 702 903	5 917 375	3 148 621	220 005	451 063
Gebyrgrunnlag	11 874 969	5 292 829	4 164 274	232 308	468 526
Finansiell dekningsgrad i % (gebyrinntekter/gebyrgrunnlag)	98,55 %	111,80 %	75,61 %	94,70 %	96,27 %

**NOTE 12 SJØLVKOSTOMRÅDE FORTS.**

Etterkalkyle sjølvkost	Behandling plansaker	Bygge- og delesaks-behandling, seksjonering	Kart og oppmåing	Totalt
Gebyrinntekter	103 846	486 072	443 662	21 585 284
Øvrige driftsinntekter	2 652	455	6 906	898 276
<b>Driftsinntekter</b>	<b>106 498</b>	<b>486 527</b>	<b>450 568</b>	<b>22 483 560</b>
Direkte driftsutgifter	185 756	1 051 496	1 025 825	18 014 655
Avskrivningskostnad	0	0	52 053	3 600 265
Kalkulatorisk rente (1,94 %)	0	0	10 486	2 235 294
Indirekte netto driftsutgifter	22 157	45 692	34 833	595 949
Indirekte avskrivningskostnad	66	372	364	13 678
Indirekte kalkulatorisk rente (1,94 %)	2	12	12	2 190
Sjåblongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind. dr.kostn.)				0
<b>Driftskostnader</b>	<b>207 980</b>	<b>1 097 572</b>	<b>1 123 573</b>	<b>24 462 031</b>
+/- Korrigerering av tidligere års feil i kalkyle				0
+/- Bruk av/avsetning til etterdriftsfond				0
+/- Gevinst/tap ved salg/utrangering av anleggsmiddel				0
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad sjølvkostfond (1,94 %)				0
+ Tilskudd/subsidiering	101 482	611 045	673 005	1 385 532
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-592 939</b>
Kostnadsdekning i %	12,44 %	66,17 %	32,65 %	85,27 %
<b>Framførbart underskot/Sjølvkostfond 01.01</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>274 272</b>
+ Avsetning til sjølvkostfond				0
- Bruk av sjølvkostfond	0	0	0	-592 938
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad sjølvkostfond (1,94 %)	0	0	0	4 565
<b>Fremførbart underskot/Sjølvkostfond 31.12 (inkl. rente på fond)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-314 100</b>
Gebyrinntekter	106 498	486 527	450 568	22 483 560
Gebyrgrunnlag	207 980	1 097 572	1 123 573	24 462 031
Finansiell dekningsgrad i % (gebyrinntekter/ gebyrgrunnlag)	51,21 %	44,33 %	40,10 %	91,91 %

**NOTE 13 IKKJE INNTEKSTFØRT TILSKOT**

Eininga Innvandring og integrering har søkt om tilskot for busetting av person med nedsatt funksjonsevne og/eller adferdsvanskar med maks utbetaling på kr. 1 235 000,-. Denne søknaden er ikkje ferdig handsama hos IMDI og ein kan derfor ikkje konkludere sikkert at kommunen vil motta dette. Tilskotet er derfor ikkje teke med som inntekter i kommunen sitt rekneskap for 2018. Dette påverkar og avviket på eininga Innvandring og integrering då dette er inntekter som blir ført direkte på eininga.

**NOTE 14 STRYKNINGAR**

Årets resultat på drifta gjev ikkje rom for å gjennomføre ønska avsetting til disposisjonsfondet, denne vert derfor redusert med kr. 8 516 000,-.

# ÅRSMELDING

## DRIFT

Aukra kommune sitt rekneskap for 2018 viser eit netto driftsresultat på kr. 135,2 mill. som svarar til 22,6 prosent av kommunen sine samla driftsinntekter. Netto driftsresultat er 7,6 mill. mindre enn føresett i regulert budsjett. Mål sett i kommuneplanen sin samfunnsdel om eit netto driftsresultat på minimum 10 prosent av driftsinntektene blir nådd. Aukra kommune set og framleis av 50% av driftsresultatet til fond. Heile denne avsetninga blir ikkje lenger nytta til å møte framtidige økonomiske svingingar eller til finansiering av egne investeringar, då største delen av avsetninga går til fond for fastlandsløysing. Høgt netto driftsresultat kjem av kommunen sine inntekter frå eigedomsskatt, som utgjør 43,2 prosent av kommunen sine samla driftsinntekter.

Einingane sine driftsrammer har i løpet av 2018 samla blitt vedteke auka med kr. 18,3 mill. Dei største aukane har vore gjeve i driftsrammene til Næring, revisjon og kyrkja, Innvandring og integrering, Institusjon og buteneste, Helse og Tekniske tenester som meldte utfordringar og nye behov i drifta og derfor har fått auka sine rammer med til saman kr. 18,7 mill.

Auka driftsrammer har vore grunngeve med:

- Kompensasjon for lønsauke i året
- Auka tilskot til Aukra Sokn knytt til gjennomføring av investeringsprosjekt.
- Kompensasjon for redusert inntektsnivå på eininga Innvandring og integrering etter korrigering av for mykje inntektsføring i 2017 og eit utgiftsnivået som er høgare enn statlege tilskot dette året.
- Høge løns- og overtidskostnader grunna

høgt sjukefråvær og auke i lovpålagte avlatingstenester, og ei auke i utgifter til liggedøgn på sjukehus. I samband med innflytting i nytt omsorgssenter vart det og ei auke i driftsutgiftene knytt til organisatoriske endringar og avvik på ny velferdsteknologi.

- Høgare utgifter til transporttenesta for legevakt, motorhavari på Dr. Riiber og belastning for 2017 utgifter til oppgjør for innbyggjarar sin bruk av fastlegar i andre kommunar.
- Auka utgifter til straum, reduserte leigeinntekter frå næringsareal og auke i utgift til avtalt brannberedskap med Molde Brann og Redning.

I tillegg til auke i driftsrammer har høgare driftsutgifter og vore finansiert med auke i inntekter og bruk av bundne/ubundne fond innanfor einingane sine driftsrammer.

## BRUTTO DRIFTSRESULTAT

Brutto driftsresultat viser resultat av Aukra kommune si ordinære drift, inkludert avskrivning, og fortel om kommunen sin evne til å betene lånegjeld, finansierer årets investeringar og avsette midlar til seinare års bruk.

Brutto driftsresultat er i 2018 på kr. 139,5 mill., 1 mill. høgare enn fastsett i regulert budsjett, og viser at kommunen har god evne til å betene si lånegjeld, finansiere delar av årets investeringar eller avsette midlar til seinare års bruk.

## NETTO DRIFTSRESULTAT

Netto driftsresultat viser differansen mellom kommunens ordinære løpande inntekter (inklusive finansinntekter) og dei løpande utgiftene (inklusive finansutgifter), korrigert for

avskrivningar. Denne korreksjonen skjer fordi kommunale rekneskap sitt netto driftsresultat skal innehalde avdragsutgifter, og ikkje avskrivningar. Eit positivt netto driftsresultat viser at kommunen klarer å finansiere investeringsutgifter og/eller avsette til framtidig drift. Et negativt driftsresultat viser at kommunen tærer på tidlegare avsette reserver eller går med underskot. Netto driftsresultat seier noko om kommunen sin handlefridom.

Rekneskapen i 2018 har eit netto driftsresultat på kr. 135,2 mill. som viser at kommunen har stor handlefridom. Netto driftsresultat er redusert med kr. 7,6 mill. i forhold til regulert budsjett. Dette skuldast i hovudsak eit vesentleg avvik på avkastning på finansielle instrumenter, der det var budsjettet med ein gevinst på 10 mill. medan ein fekk eit tap på kr. 94.430,-. Samstundes vart deler av plassering til eksternt forvaltning forsinka slik at ein i denne perioda fekk høgare renteinntekter frå bank enn føreset, dette utgjør ei auke på kr. 2,3 mill. i forhold til budsjett.

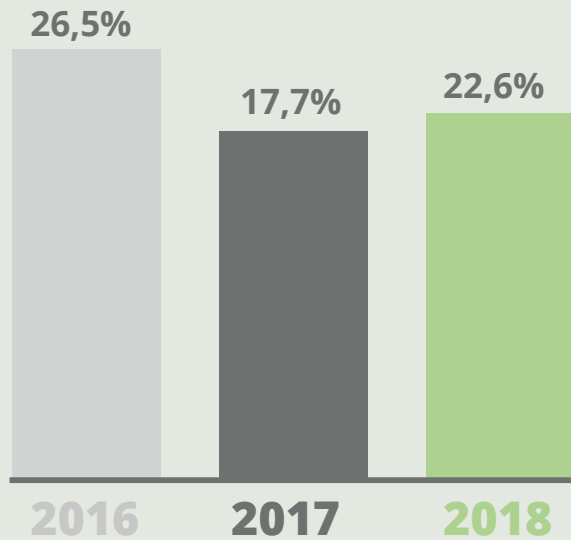
Netto driftsresultat er kr. 14,2 mill. høgare enn i 2017, som i hovudsak skriv seg frå auke i eigedomsskatt.

Kommunestyret har vedteke at det årleg skal avsettast til fond for fastlandsløysing. I 2018 er avsetting gjort med kr. 116 mill. som vedteke. Fondet hadde ved slutten av året ein saldo på kr. 439,6 mill. etter at aktivitet i Kjerringsundet AS var finansiert med kr. 0,8 mill. Vedteke avsettinga dei neste fire åra er kr. 100 mill. kvart år. Dersom dette blir gjennomført som planlagt, vil saldo ved utgangen av økonomiplan-perioda være kr. 836 mill.

### MEIR/MINDREFORBRUK

Rekneskapsmessig meir/mindreforbruk er eit avvik frå årets vedteke balanserte budsjett. Mindreforbruk («overskot») er ein positiv saldo etter at netto driftsresultat er disponert i tråd med vedteke budsjett. Meirforbruk («underskot») er ein negativ saldo etter at netto driftsresultat er disponert i tråd med vedteke budsjett. Ved meirforbruk skal kommunen foreta nødvendige strykingar av vedteken disponering slik det går fram av FKR § 9, 1. ledd.

### Netto driftsresultat



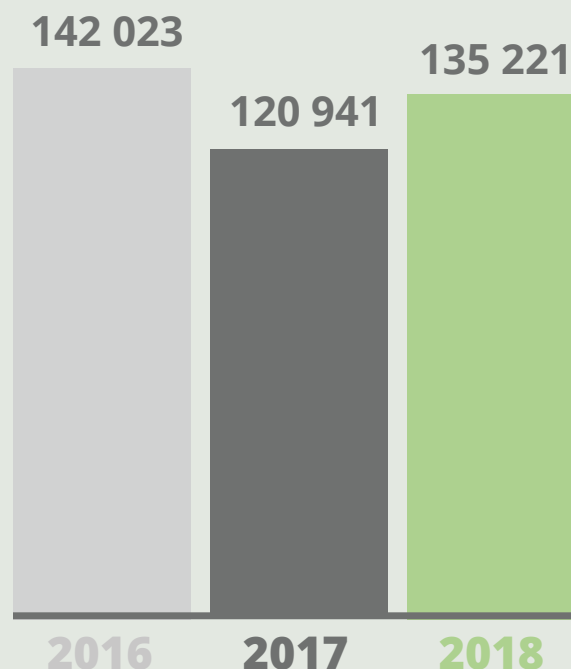
### Utvikling i korrigert netto driftsresultat

Tal i heile 1 000 kr

	2016	2017	2018
Netto driftsresultat	142 023	120 941	135 221
Premieavvik	-2 300		-2 202
Korrigert netto driftsresultat	139 823	120 941	133 019
Korrigert netto driftsresultat i % av inntektene	26,0	22,5	22,2

### Utvikling i netto driftsresultat

Tal i heile 1 000 kr

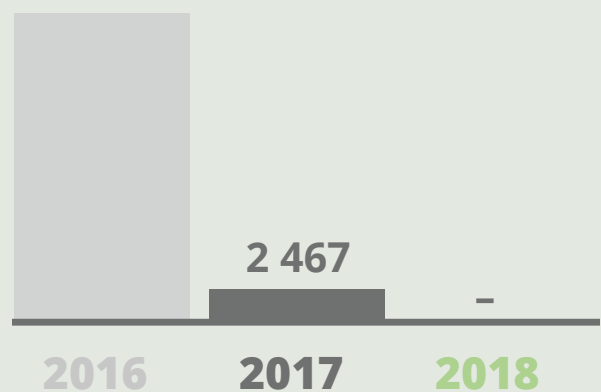


Kommunen sitt rekneskap for 2018 viser eit rekneskapsmessig meir-/mindreforbruk med kr. 0,-. Dette skuldast at redusert netto driftsresultat ikkje er tilstrekkeleg til å gjennomføre dei avsetningane som er vedteke i kommunen sitt regulerte budsjett.

Budsjetterte avsetningar er gjennomført so langt netto driftsresultat har gjeve rom for dette.

### Rekneskapsmessig meir/mindreforbruk

Tal i heile 1 000 kr



Tal i heile 1 000 kr

	Rekneskap 2018	Budsjett (end)	Avvik 2018	Avvik i %	Budsjett (oppr)	Avvik 2017
Rådmann, politisk leing og serviceavdelinga	19 184	19 520	-336	-1,7	19 446	-561
Økonomiavdelinga	5 814	5 754	59	1,0	5 684	-166
Organisasjonsavdelinga	3 744	3 449	295	8,6	3 412	417
Barnevern	7 603	7 780	-177	-2,3	7 780	-827
Pedagogisk rådgjeving	8 270	8 333	-63	-0,8	8 573	-168
Næring, revisjon, kyrkja	32 178	31 560	618	2,0	27 430	-831
Gossen barne- og ungdomsskole	33 397	33 615	-218	-0,6	33 244	-708
Julsundet skole	15 131	14 858	273	1,8	14 760	-259
Barnebo barnehage	16 286	17 091	-804	-4,7	16 904	-133
Bergetippen barnehage	9 394	9 742	-348	-3,6	11 108	-1 170
Eining for innvandring og inegrering	8 346	6 112	2 234	36,5	0	-21
Kultur	10 745	10 440	306	2,9	10 330	351
Institusjon og buteneste	53 548	54 712	-1 165	-2,1	49 741	1 607
Tenester til heimebuande	31 708	31 590	117	0,4	31 318	-1 571
Helse og sosial	16 804	14 214	2 591	18,2	13 108	-628
NAV Aukra	4 570	3 472	1 098	31,6	3 453	292
Tekniske tenester	29 312	28 928	384	1,3	26 557	4 728
<b>Sum avvik</b>	<b>306 034</b>	<b>301 172</b>	<b>4 862</b>	<b>1,6</b>	<b>282 848</b>	<b>352</b>

### FOND

Kommunen sitt generelle disposisjonsfond har i 2018 blitt tilført kr. 35,7 mill., som er 8,6 mill. mindre enn føresett i regulert budsjett. Samtidig er bruk av disposisjonsfond til finansiering av investeringane kr. 39,5 mill. lågare enn budsjettert. Ved årsslutt har det generelle disposisjonsfondet ein saldo på kr. 85 mill. Dette er kr. 16,6 mill. høgare enn pr. 31.12.2017 og 26,6 mill. høgare enn kva som er lagt til grunn i regulert budsjett for 2018. Årsaka er at bruken

av disposisjonsfond til finansiering av investeringar har vore vesentleg mindre enn budsjettert i 2018.

Vesentleg del av ubrukte investeringsløyver frå 2018 vil bli føreslått rebudsjettert i 2019, og planlagt bruk av fond vil då bli føreslått nytta til finansiering. Auke utover budsjettert nivå pr. 31.12.2018 vil ut frå dette berre være midlertidig fram til at investeringane er gjennomført som planlagt.

# Driftsinntekter

Sum driftsinntekter i 2018 er på 599,4 mill. kroner som er kr. 18,9 mill. høgare enn budsjettert.

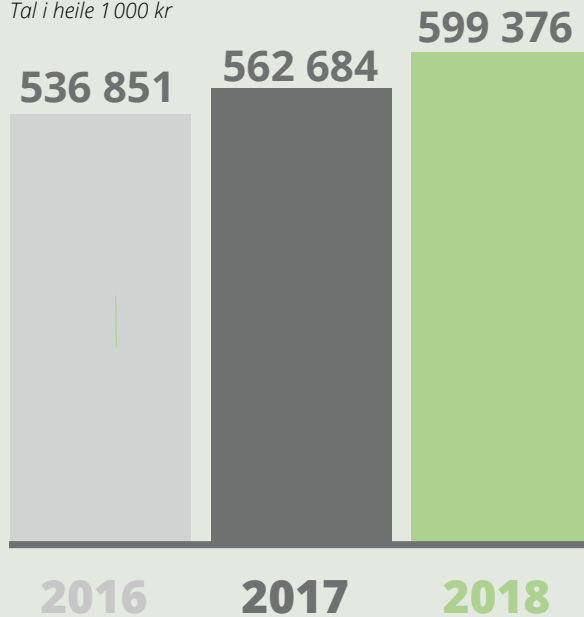
Auka inntekter skriv seg i all hovudsak frå desse forhold:

- Det er motteke refusjon for skolesamarbeid i Julsundet som er 1,2 mill. høgare enn det som var budsjettert for 2018.
- Ved økonomirapportering pr. 31.08.18 vart det meldt om reduserte inntekter frå skatt på inntekt og formue. Dette vart då vedteke at budsjetterte inntekter, på dette grunnlaget, vart redusert med 10 mill. I budsjettet for 2018 var det opphaveleg lagt til grunn at vi skulle ha eit utvikling på skatt av inntekt og formue lik landet elles. Samla skatteinngang for 2018 samanlikna med 2017 viser at Aukra kommune har ein nedgang i skatt pr. innbyggjar (før skatteutjamning) på 5,5 prosent, medan landet elles har ei auke på 3,1 prosent.
- Refusjon sjukeløn og fødselspermisjon er 6,4 mill. høgare enn budsjettert. Kommunen sitt samla sjukefråvær var i 2018 på 6,84 prosent, og dette er 1,26 prosent lågare enn for 2017. Samtidig ser ein at sjukefråvær har ei anna fordeling i forhold til arbeidsgjevarperioda. Av sjukefråværet i 2018 er 3,39 prosent i arbeidsgjevarperioda, medan 3,45 er utanfor. For 2017 var 3,27 i arbeidsgjevarperioda medan 4,73 var utanfor. Reduksjonen i sjukefråvær er i langtidsfråvær, slik at ein ikkje har reduksjon av fråværskostnader tilsvarande reduksjon i sjukefråværet.
- Andre statlege refusjonar er redusert med kr. 5,2 mill. Eininga Innvandring og integrering har den største reduksjonen medan Kultur, Institusjon og busteneste og Helse har motteke større statlege overføringar enn det som er teke med i sine detaljbudsjett.

Årsak til redusert skatteinngang er ein større nedgang i forskotstrekk frå arbeidsgjevarar i andre kommunar og at netto til gode skatt ved året si skatteavrekning var kr. 8 mill. høgare enn i 2017.

## Sum driftsinntekter

Tal i heile 1 000 kr



## Kommunen sine frie inntekter frå statlege overføringar og eigendomsskatt

	2016	2017	2018	Pst.
Rammetilskudd	101 283	101 823	111 825	24
Skatt på inntekt og formue	97 278	102 416	97 066	21
Eigendomsskatt	217 840	228 649	258 822	55
<b>Sum</b>	<b>416 401</b>	<b>432 888</b>	<b>467 713</b>	<b>100</b>

Tal i heile 1 000 kr

Frå 2017 til 2018 har inntektene auka med kr. 35,6 mill. og dette skriv seg hovudsakleg frå auke i inntekter frå eigedomsskatt, utbetaling frå havbruksfondet og rammetilskot medan skatt på inntekt og formue har blitt redusert.

Auke i rammetilskot skriv seg frå auka innbyggjartilskot, berekna auka utgiftsbehov og auka inntektsutjamning grunna ei endring i skattenivå i forhold til landsgjennomsnittet frå 97 % i 2017 til 88,9 prosent i 2018. Auke i eigedomsskatt skuldast omtaksring etter at det er gjort forandringar på dei skattepliktige objekta.

# Driftsutgifter

Sum driftsutgifter var i 2018 på kr. 459,9 mill. som er 17,9 mill. kroner høgare enn budsjettet. Dette skuldast vikarutgifter og utbetaling av overtid ved sjukefråvær som er vesentleg høgare enn budsjettet nivå. Kjøp av varer og tenester som inngår i tenesteproduksjonen og kjøp av tenester som erstattar tenesteproduksjonen har og ei vesentleg auke i forhold til det som er budsjettet.

## Endring frå 2017

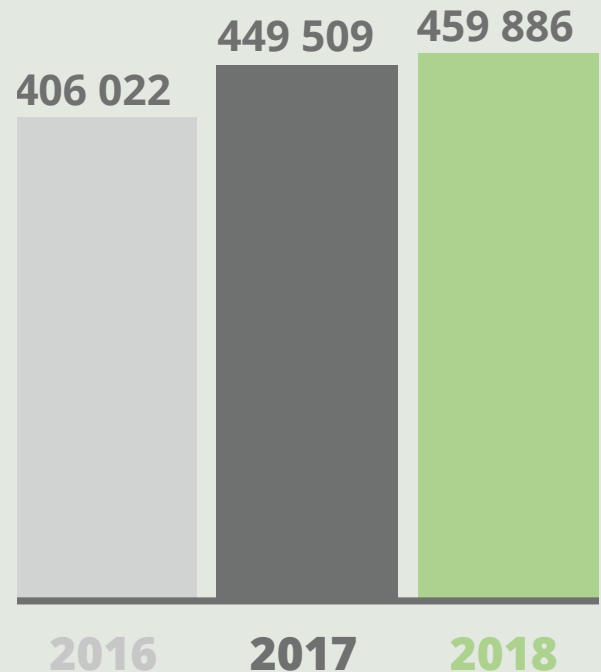
Frå 2017 til 2018 har sum driftsutgifter auka med 10,4 mill. kroner, tilsvarande 2,3 pst. Dette er ei vesentleg lågare årleg utgiftsauke enn i 2017, då denne var på 10,7 prosent, og noko lågare enn auke i 2016 som var på 3,9 pst.

Frå 2017 til 2018 har det vore ei auke i lønsutgifter med kr. 9 mill. som svarar til ei auke på 4,2 prosent. Auke i løn skuldast i hovudsak auke knytt til sentrale og lokale forhandlingar. Sosiale utgifter aukar med 7,1 prosent som i tillegg til lønsauke skuldast ei generell auke i kommunen sine rekneskapsførte pensjonsutgifter.

Verknaden av lønsveksten blir delvis dempa ved ein reduksjon i andre driftsutgifter på kr. 2,4 mill. som er ein reduksjon på 5,5 prosent frå 2017. Reduksjon kjem i utgiftspostar som inventar og utstyr, vedlikehald og byggtjenester, og konsulenttenester. Sjølv om det samla er ein reduksjon ser ein likevel ei vesentleg

## Sum driftsutgifter

Tal i heile 1 000 kr



auke i utgifter til straum, kjøp av tenester frå staten, andre kommunar, private og IKS og tilskot til GassROR iks. Tal i heile 1 000 kr

I kommunen sitt opphavslege budsjett var det lagt inn ein svak vekst i sum driftsutgifter frå budsjett 2017 til 2018 på 1,8 %, som i løpet av året har auka til 2,3 pst

KS opplyser at den generelle gjennomsnittlege lønsveksten for frå 2017 til 2018 er på 2,9 pst.

## Brutto driftsutgifter på tenesteområda

	2016	2017	2018
Administrasjon, styring og fellesutgifter	30 466	30 245	26 905
Barnehager	41 160	41 450	40 538
Barnevern	11 368	27 034	7 647
Bolig	2 673	3 938	3 423
Brann og ulykkesvern	6 465	5 653	6 078
Fys. planl., kulturminne, natur og nærmiljø	10 591	11 147	8 761
Grunnskoleopplæring	82 741	89 757	89 376
Kirke	2 612	4 135	6 627
Kommunehelse	15 174	16 191	20 915

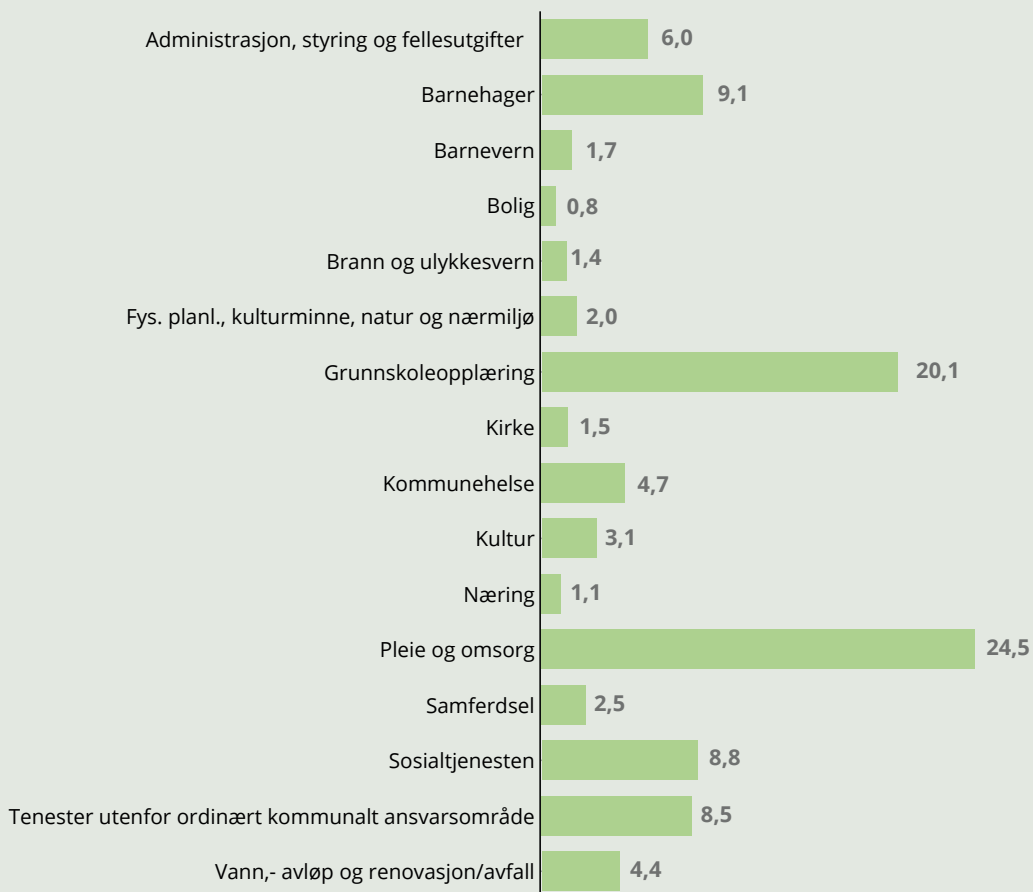


	2016	2017	2018
Kultur	12 303	12 211	13 798
Næring	4 754	4 778	4 870
Pleie og omsorg	93 367	104 675	109 126
Samferdsel	8 657	9 565	11 010
Sosialtjenesten	18 179	19 427	39 078
Tenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde	32 153	33 593	37 690
Vann,- avløp og renovasjon/avfall	18 072	19 180	19 428

Innanfor det enkelte tenesteområde samsvarar det nødvendigvis ikkje med rammenivået i Aukra kommune

\*Fellesutgifter som pensjonsutgift, premieavvik, livsforsikringar med meir, er trekt ut, då dette gjer betre informasjon

### Brutto driftsutgifter på tenesteområda, i pst.



# Investeringsrekneskap

Investeringsrekneskapen viser investeringar i anleggsmidlar som er 46,3 mill. lågare enn budsjettert. Årsaka er forsinka framdrift i fleire av dei store investeringsprosjekta og at prosjekta Aukra omsorgssenter og Torhaugmyra aust byggefelt er ferdigstilt med lågare investeringsutgift enn løyvd i 2018. Dei små investeringsprosjekta har og eit vesentleg mindreforbruk som hovudsakleg kan forklarast med at fleire av dei enno ikkje er sett i gang, og at framdrifta for andre er forsinka.

Det var for 2018 planlagt ei investering i anleggsmidlar som var kr. 56,6 mill. lågare enn i 2017.

Reduserte investeringar i forhold til budsjett førte til mindre inntekter frå momskompensasjon, som er redusert med kr. 2 mill. Statlege overføringar er kr. 5,2 mill. lågare enn det som var lagt til grunn i budsjettet og skuldast at til-

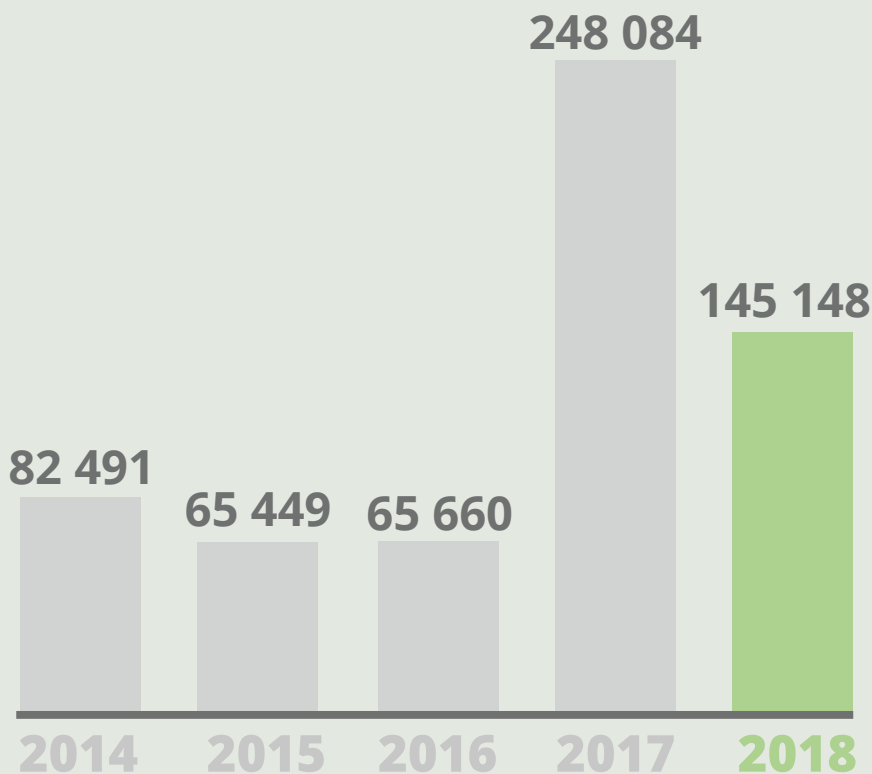
skot til Tilrettelagt bustad Bergtun og Julsundet skole og fleirbrukshus enno ikkje er motteke. Samla er det ei mindreinntekt til finansiering av investeringar på kr. 6,5 mill. som er kompensert gjennom auka bruk av disposisjonsfondet.

Mottekne ekstraordinære avdrag på forvaltingslån er avsett til bunde fond for utbetaling i 2018.

Investeringsane i 2017 vart hovudsakleg finansiert ved statleg tilskot, momskompensasjon og bruk av disposisjonsfond.

Investeringsrekneskapen er avslutta med eit resultat utan udekkja/ udisponerte løyvingar.

## Utvikling i investeringsutgifter frå 2014-2018



## Balansen – diverse nøkkeltall

### Arbeidskapital

Seier noko om kommunen sin evne til å betale for sine forplikingar etter kvart som dei forfell. Blir berekna som differansen mellom omlaupsmidlar og kortsiktig gjeld. Likviditeten målt som arbeidskapitalens driftsdel bør minst utgjere 5 % av kommunens driftsinntekter. Oversikta viser at Aukra kommune har god likviditet.

Tal i heile 1 000 kr

Arbeidskapital	2016	2017	2018
Arbeidskapital	416 450	438 868	545 818
Arbeidskapital i % av sum driftsinntekter	89,3	78,0	91,1

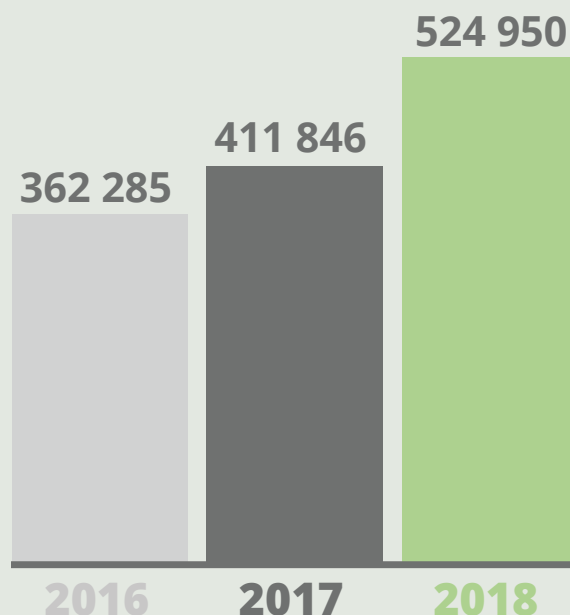


### Disposisjonsfond inkl. fastlandsløysing

Seier noko om kor mykje kommunen har i frie reserver, dvs del av frie inntekter som ikkje er brukt i drifta. Kommunen treng eit disposisjonsfond av ein viss storleik for å møte ikkje venta kostnader, svikt i dei frie inntektene og finansieringa av framtidige investeringar.

Tal i heile 1 000 kr

Disposisjonsfond	2016	2017	2018
Disposisjonsfond	362 285	411 846	524 792
Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter	67,5	73,2	87,6



### Netto lånegjeld

Seier noko om kommunens soliditet dvs. fordeling mellom gjeld og egenkapital. I lånegjelda er formidlingslån og pensjonsforpliktingar halde utanom. Aukra kommune hadde pr. 31.12.2018 ei langsiktig gjeld på kr. 884,4 mill., av dette utgjorde pensjonsforpliktingane kr. 467,6 mill. og formidlingslån kr. 31,5 mill. Netto lånegjeld utanom pensjon og formidlingslån har blitt redusert med kr. 35,3 mill. frå 31.12.2017.

Tal i heile 1 000 kr

Netto lånegjeld	2016	2017	2018
Netto lånegjeld	349 078	420 457	385 169
Netto lånegjeld i kroner per innbygger	98 332	118 272	108 285
Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter	65,0	76,7	87,6

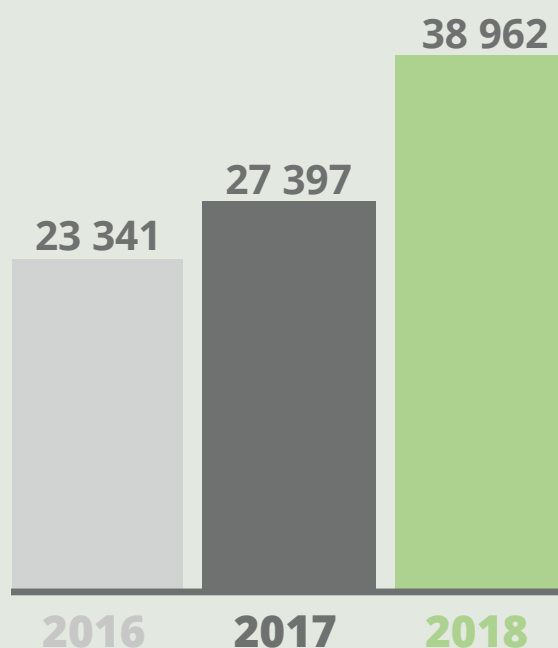


### Netto eksterne finansutgifter

Viser kor stor del av kommunens driftsinntekter som blir nytta til å betale renter og avdrag.

Tal i heile 1 000 kr

Netto eksterne finansutgifter	2016	2017	2018
Netto finans og avdrag	23 341	27 397	38 962
Netto finans og avdrag i % av brutto driftsinntekter	4,3	5	6,5





# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Til **Kommunestyret i Aukra kommune**

Kopi:

Kontrollutvalet

Formannskapet

Rådmannen

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert Aukra kommunes årsregnskap som viser kr 293 822 991 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 0,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Aukra kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen*

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

#### *Øvrig informasjon*

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

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

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



# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

## *Rådmannens ansvar for årsregnskapet*

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

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

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

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av administrasjonssjefen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

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



# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

## **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

### *Konklusjon om budsjett*

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

### *Konklusjon om årsberetningen*

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

### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

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

Molde, 15. april 2019

**Møre og Romsdal Revisjon IKS**



Ronny Rishaug

*oppdragsansvarlig revisor*



# AUKRA KOMMUNE

## Kontrollutvalet

Saksmappe: 2019-1547/03  
Arkiv: 210&13  
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen  
Dato: 26.4.2019

### Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 18/19	Kontrollutvalet	6.5.2019

## VAL AV REVISJONSORDNING. VAL AV REVISOR

### Sekretariatet si tilråding

1. Aukra kommunestyret godkjenner at Aukra kommune held fram med revisjon i eigenregi.
2. Aukra kommunestyre vel Møre og Romsdal SA som revisor for Aukra kommune, under føresetnad av at selskapet blir stiftet.
3. Kontrollutvalet inngår og godkjenner oppdragsavtaler med Møre og Romsdal Revisjon SA.

### Bakgrunn for saka

Ei styringsgruppe la i april 2014 fram et forslag om å etablere eit nytt interkommunalt revisjonsselskap (IKS) med deltaking frå 29 kommunar og fylkeskommunen, dvs. ein fusjon av revisjonseiningane på Nordmøre, i Romsdal og nordre Sunnmøre, samt fylkesrevisjonen. Søre Sunnmøre Kommunerevisjonsdistrikt IKS valte å stå utanfor utredningsarbeidet.

Like før avgjerd om stifting av selskapet våren 2015, fatta Komrev 3 (nordre Sunnmøre) følgjande vedtak:

*«Med bakgrunn i kommunereforma, usikkerheit knytt til økonomi, framlegg til endringar i ansvarsreglane i lov om interkommunale selskap og forslaget om plassering av verksemda sitt hovudkontor, ønskjer ikkje KomRev3 IKS å delta i selskapet Møre og Romsdal revisjon IKS.»*

Våren 2015 fatta Aukra kommunestyre vedtak om å velje Møre og Romsdal Revisjon IKS som revisor for kommunen. Selskapet vart stifta etter vedtak i Møre og Romsdal fylkeskommune og dei 17 kommunane på Nordmøre og Romsdal. Av ulike årsaker vart etableringa forseinka og det nye selskapet var først i drift frå februar 2017. Selskapet har sida då levert revisjonstenester til kommunen.

Sommaren 2018 tok KomRev3 IKS kontakt med Møre og Romsdal Revisjon IKS for å diskutere om det var mogeleg å få til ei samanslåing. Det vart nedsett eit forhandlingsutval og ei arbeidsgruppe, disse har utarbeidd rapporten «Nye Møre og Romsdal Revisjon». Representantskapa i de to selskapa har slutta seg til konklusjonar og innstilling i vedlagte rapport, og sender denne over til eigarkommunar/fellesnemnder med tilråding om å stifte selskapet.

Med heimel i kommunelova § 78 nr. 3 og 4, er kontrollutvalet tillagt innstillingsretten i spørsmål om val av revisjonsordning og revisor. Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal er saksførebuvar for denne delen av saken.

Mens stifting av selskapet og godkjenning av vedtekter, jf. tilråding frå representantskapet, ligg til rådmannen å førebu og legge fram for formannskapet med innstilling til kommunestyret.

Vedlagt saka følger:

- Rapport «Nye Møre og Romsdal Revisjon»

## **VURDERING**

Dette saksframlegget vil innehalde vurderingar knytt til val av revisjonsordning og val av revisor.

### **Val av revisjonsordning**

Når ein kommune har gjort val av revisjonsordning, så vert det vanlegvis ikkje gjort ei ny vurdering av dette utan at det blir tatt initiativ til det. Sjølv om det ikkje er tatt noko initiativ til å vurdere ei anna revisjonsordning no, så vurderer sekretariatet at det er naturleg at kontrollutvalet og kommunestyret får ein beskriving av dei ulike alternativa som er å velgje. Det er eit naturleg krysspunkt å gjere ei slik vurdering, når det no er tatt initiativ til å etablere eit nytt revisjonsselskap.

#### **1. Revisjon i eigenregi - Tilsette eigen revisor**

Dette er ikkje eit reelt alternativ. Revisor vil ikkje ha eit fagmiljø og kompetansen som kommunen vil få tilført ville vore avgrensa til ein eller to personar. Kostnadene vil difor måtte vere høge, og ein vil vere svært sårbar ved sjukdom og avgang i stillinga. Ordninga med ein revisor tilsett i kvar kommune gjekk en bort frå i 1993, når Kommunerevisjonsdistrikt 2 og dei andre revisjonsdistrikta vart oppretta. Det er nokre få store kommunar og fylkeskommunar som har denne løysinga, f.eks.; Oslo kommune og Trondheim kommune.

#### **2. Revisjon i eigenregi - Delta i interkommunalt samarbeid**

Kommunane i Møre og Romsdal har sidan 1993 deltatt i interkommunale revisjonsordningar.

Frå 1993 og til 2017 fekk Aukra kommune sine revisjonstenester frå Kommunerevisjonsdistrikt 2, som var eit interkommunalt samarbeid heimla i kommunelova § 27. Kommunane som tok del i samarbeidet var Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes kommunar.

Frå 2017 har Aukra kommune fått sine revisjonstenester frå Møre og Romsdal Revisjon IKS. Deltakarane i dette interkommunale selskapet er Møre og Romsdal fylkeskommune og dei 17 kommunane på Nordmøre og i Romsdal.

Representantskapa i Møre og Romsdal Revisjon IKS og KomRev 3 IKS har vedtatt å slå seg saman og innstille på at Møre og Romsdal SA blir stifta. Eigarane i føretaket vil då frå 1.1.2020 vere Møre og Romsdal fylkeskommune, 6 kommunar på Nordre Sunnmøre og 15 kommunar i Romsdal og på Nordmøre. Til saman 22 moglege eigarar.

Dersom kommunen vel å fortsette med revisjon i eigenregi, så er det Møre og Romsdal SA som må veljast som revisor. Ein har ikkje noko alternativ revisor å velje dersom ein går for revisjon i eigenregi, då Møre og Romsdal IKS ikkje lenger vil eksistere som noko alternativ.

Revisjon i eigenregi – interkommunalt samarbeid, er den revisjonsordninga som sidan 1993 har blitt vurdert som den mest tenlege for Aukra kommune. Ei slik ordning føreset at ein har

nok deltakarar til at ein kan ha ei løysing som er robust nok når det gjeld kapasitet og kompetanse. Ordninga må også kunne vere konkurransedyktig i forhold til pris. Det er viktig å vere merksam på at Møre og Romsdal Revisjon IKS først i 2019 har gått over til revisjon etter medgått tid. Vi har difor berre eit anslag og ikkje erfaringstal frå kva revisjonen vil koste i 2019. Møre og Romsdal Revisjon SA vil også ha revisjon etter medgått tid.

Ein konkurransefordel som denne ordninga har, er at ein har forvaltningsrevisjon og rekneskapsrevisjon i same selskap og kan utnytte fordelane det gjev. Denne ordninga gjev også kommunane eigarinnflyting på selskapet. Det betyr at dersom det er noko kommunen er ueinig om i forhold til drift og styring av selskapet, så har ein høve til å seie i frå om dette og få til endringar. Selskapet vil også ha god kunnskap om kommunen og kommunal revisjon. Ein veit også i stor grad kva kvalitet ein vil få på tenestene, då det ikkje er grunn til å tru at det nye selskapet vil bli vesentleg endra frå Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Ulempene kan være at det kan være ei dyrare ordning, særleg når det gjeld rekneskapsrevisjon. Sjølvstende i forhold til eigar kan også vere ei utfordring; ikkje juridisk fordi lovverket støttar ei slik ordning; men i praksis så kan ein møte på nokre utfordringar i forhold for tette band over tid.

## **2. Konkurranseutsetting av revisjonstenestene**

Det er ingen kommunar i Møre og Romsdal som har konkurranseutsett revisjonstenestene, men pr. 1.6.2018 nytta 59 av landets kommunar og to fylkeskommunar seg av ein privat leverandør av revisjonstenester. For eksempel er det relativt mange kommunar i Hordaland som har konkurranseutsett revisjonstenestene, ca. 20 kommunar. Nokre kommunar har konkurranseutset all revisjon som eit samla oppdrag, nokre har delt oppdraga i rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Noko eksakt tall for kostnader ved privat revisjon kan en ikkje få av omsyn til ein mogleg konkurranse, men ved ein mindre førespurnad i 2015 så uttalte eitt av selskap at deira priser på forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er timebasert og generelt innafor intervallet 950-1500 kr.

Ved å sjå på budsjetterte revisjonstenester i kommunar som har konkurranseutsett revisjonstenestene, så viser nokre eksemplar at kommunar på mellom 3000-4000 innbyggjarar, har budsjettert med ca. kr 510 000,- til revisjon inkl. forvaltningsrevisjon.

Dei private revisjonsselskapa er i det alt vesentlege store selskap med mange tilsette. Desse tilbyr tenester med høg kompetanse innan for eit bredt spekter av oppgåver.

### **Kort om regler for anbod**

Innkjøp av revisjonstenester fell inn under reglar om offentlege innkjøp og reglar som følgjer av EØS-avtalen. Reglane set krav til kva prosedyre ein må følgje, avhengig av kor stor kontrakt det er snakk om. Etter nasjonale reglar så må ein lyse ut anbodskonkurranse når verdien på kontrakten er meir enn 1,3 mill. kr. Når verdien på kontrakten overstig 2 mil kr, så krev EØS-avtalen at anbodet må kunngjerast i heile EØS-området, noko som vil vere tilfelle for denne kontrakten.

Når en skal regne ut kor stor kontrakten er i forhold til disse reglane, så må ein sjå på alle åra kontrakten gjelder under eitt. Det inneber at en må summere opp kjøpa for dei åra som kontrakten skal gjelde (normalt 4 år). I følgje budsjettet for 2019 er det sett av kr 750 000,- til kjøp av revisjonstenester i Aukra kommune. Forutsett det same nivå i åra som kjem, så vil kontrakten ha ein total verdi på ca. 3,0 mill. kr. Dette er over terskelverdien i EØS-avtalen som gjer at kontrakten må lysast ut i heile EØS-området.

Kjøpet må då gjerast gjennom ein open anbodskonkurranse.

Reglene for offentleg anskaffingar er omfattande. Dersom kommunestyret vel å konkurranseutsette revisjonstenestene vil difor sekretariatet vere avhengig av å samarbeide med kompetanse på innkjøpsområdet som kommunen har tilgang til, slik at dei er med på å kvalitetssikre en prosess. Ein må også ut med ny anbodskonkurranse jamleg, ca. kvart 4. år. Det kan vere ei utfordring å utforme eit anbod som gjev dei revisjonstenestene som ein ønskjer. Korleis vektar ein til dømes pris i forhold til kvalitet?

Brynjar Gilberg ved Nord-universitet har gjennomført ei undersøking blant sekretariat og revisjonsselskap som bl.a. viser at respondentane meinte at

- det var enklare å vurdere kvalitet på forvaltningsrevisjon enn rekneskapsrevisjon
- det kan være vanskeleg å skilje tilbydarane på kvalitet når det er fleire private revisjonsfirma med forholdsvis same erfaring og bakgrunn som gjev tilbod
- Dei private revisjonsfirma som ikkje har levert inn tilbod grunngjev det bl.a. i at kvalitet ikkje eller i liten grad vart vektlagt, konkurransen er i stor grad basert på pris og lite anna. Prisene er så låg at det ikkje er mogleg å gjennomføre forsvarleg revisjon.

Fordelen med privat revisjon kan være at prisen truleg kan være noko lågare på spesielt rekneskapsrevisjon, fordi det er fleire tilbydarar i marknaden som yter slik tenester. Ein anna fordel kan vere at ein kan sette spesifikke krav til kva kompetanse ein ønskjer; som er særleg aktuelt ved forvaltningsrevisjon.

Ulempe kan vere mindre kunnskap om kommunal revisjon og lokale forhold. Det vil også koste noko å gjennomføre anbodskonkurranse.

### **3. Delt løysing**

Det er også mogleg å velje ei revisjonsordning der ein har revisjon i eigenregi når det gjeld forvaltningsrevisjon og privat revisjon når det gjelder rekneskapsrevisjon, eller omvendt. Fleire kommunar i Sogn og Fjordane har valt ei slik løysning. Dei har rekneskapsrevisjon i eigenregi, og har konkurranseutsett forvaltningsrevisjon.

Fordelane med ei slik løysning er at ein kan velje dei ein meiner er best til rekneskapsrevisjon til det oppdraget, og det selskapet ein meiner er best til forvaltningsrevisjon til det oppdraget. Det treng ikkje vere det same selskapet. Ofte kan det nok vere viktigare med større kompetansebreidde innan forvaltningsrevisjon enn rekneskapsrevisjon. Ein anna fordel er sjølvstende; både i forhold til eigar og i forhold til at forvaltningsrevisor ikkje er i same selskap som rekneskapsrevisor. Dette kan være aktuelt om det dukkar opp ei sak der det blir stilt spørsmål til rekneskapsrevisor. For eksempel; kva har regnskapsrevisor gjort for å avdekke oppståtte mislegheiter?

Ulempene er at ein ikkje får utnytt synergiane med at rekneskaps og forvaltningsrevisorane kan samarbeide om prosjekt, slik ein kan gjere når begge er i same selskap. Mange forvaltningsrevisjonsprosjekt inneheld regnskapsmessige aspekt som rekneskapsrevisor kan ha den beste kompetansen å bidra med. Ei anna ulempe er at det er ressurskrevjande å køyre anbodskonkurransar; og her kan ein då måtte køyre to konkurransar kvar gong anbod vert lyst ut.

### **Val av revisor**

#### Vurdering av dagens revisjonstenester

Aukra kommune har dei siste åra fått revisjonstenester frå Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Det er kontrollutvalet sitt ansvar å sørge for at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Dette vert sikra blant anna gjennom at kontrollutvalet har inngått ein oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS. Oppdragsavtalen sitt innhald legg rammer for revisjonen sitt arbeid. Kontrollutvalet får framlagt revisjonen sine planar, det blir rapportert undervegs i revisjonsarbeidet om løpande revisjon (interimsrapport), Kontrollutvalet vurderer også kvaliteten på dei rapportar og undersøkingar som revisjonen gjennomfører på oppdrag frå kontrollutvalet. I desember 2018 behandla kontrollutvalet sak 35/18 Vurdering av kontrollutvalet sitt tilsynsansvar for revisjon – revisjonsåret 2017. Kontrollutvalet slutta seg til dei vurderingar som var gjort av sekretariatet. Hovudkonklusjonen: *«Ut frå den vedlagte gjennomgangen vert det vurdert at revisjonsordninga som Aukra kommune har hatt revisjonsåret 2017, har vore forsvarleg»*. Sekretariatet har registrert at Møre og Romsdal IKS er i ei positiv utvikling. Det ser ut til at det er tatt grep for å utvikle arbeidsmetodikk og systematikk i revisjonsgjennomføringa. Dette har gitt seg særleg utslag i ei betring når det gjeld rapporteringsform og innhald på rapporteringa til kontrollutvalet. Dette har igjen gitt kontrollutvalet betre innsikt i revisjonen sitt arbeid. Dei merknader som kontrollutvalet har hatt knytt til revisjonen si gjennomføring, har vore knytt til kvalitet og levering av forvaltningsrevisjonsrapport.

Sekretariatet vurderer at Møre og Romsdal Revisjon IKS i liten grad har klart å utnytte den fordelten selskapet har ved å ha regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor i same selskap. Det er å merke at kontrollutvalssekretariatet og kontrollutvalet si vurdering av revisjonskvalitet i stor grad er avgrensa til ei vurdering av formelle kvalifikasjonar, revisors rapportering, og i mindre grad sjølve revisjonsutføringa, særleg på rekneskapsrevisjon.

I det daglege så går det meste av kontakten direkte mellom revisjon og administrasjon. Sekretariatet har difor bede om tilbakemelding om korleis administrasjonen opplever kvaliteten på revisjonstenestene dei mottok i dag. Det er gjeve tilbakemelding om at rekneskapsrevisjonen dei siste åra har fått ein betra kvalitet, og at den i dag er god. Det vert jobba meir planmessig og strukturert, men enno litt rom for forbetring kring revideringa av årsrekneskapan. Når administrasjonen søker avklaring på spørsmål og problemstillingar får dei kompetente og gode svar/avklaringar. Det vert opplevd å være eit godt samarbeid mellom revisjon og administrasjon med godt rom for faglege meningsutvekslingar og drøftingar. Administrasjonen har også gjeve tilbakemelding om at pris bør være med i vurderinga av revisjonsordning.

Revisjonskostnadene for Aukra kommune var i 2018 kr 330 000,-. Kommunen fekk stipulert ei stor auke i kostnader når Møre og Romsdal Revisjon IKS gjekk over til revisjon etter medgått tid frå 2019. I budsjettet 2019 er det satt av 750 000,- til revisjon; 500 000,- til rekneskapsrevisjon og 250 000,- til forvaltningsrevisjon. Dette er stipulert ut frå erfaringar frå revisjonsåret 2017. Økonomisjefen i Aukra kommune har informert om at kommunen for 1. kvartal 2019 er blitt fakturert med kr 166 500,- mot kr 82 500,- første kvartal 2018. Møre og Romsdal Revisjon IKS har kommunisert at dersom administrasjonen er god til å dokumenter rekneskapan og prosessen, så vil revisjonen trenge mindre tid til å gjennomgå årsrekneskapan. Dette vil føre til lågare revisjonskostnader.

#### Kva inneber endringa frå Møre og Romsdal Revisjon IKS til Møre og Romsdal SA?

Representantskapet rår til at det nye selskapet blir etablert som eit samvirkeforetak. Bakgrunnen for forslag om val av samvirkemodell er drøfta nærare i kapittel 5 i rapporten.

Deltakarar: Det vert lagt opp til at Møre og Romsdal fylkeskommune og 21 kommunar vil ha revisjonstenester frå Møre og Romsdal SA frå 1.1.2020. Sjølv om kommunane på nordre Sunnmøre no kjem til, så vil ikkje talet kommunar auke så mye frå dagens Møre og Romsdal IKS. Dette skuldast kommunesamanslåingar. Selskapet vil likevel dekke eit større geografisk område.

Kompetanse. Det blir i rapporten frå arbeidsgruppa peika på generelle årsaker til utviklinga med større revisjonseiningar; sterkare fagmiljø med større høve til fagleg spesialisering, redusert sårbarheit, økonomiske stordriftsfordelar i forhold til administrasjon, større fleksibilitet ved kommunesamanslåingar og attraktivitet som arbeidsgjevar. Det er i rapporten ikkje peika på korleis dette spesifikt slår ut for dette foretaket. Er det til dømes kompetanse som ein i dag berre har i det eine selskapet, og ikkje i det andre?

Situasjonen er nok den at for Komrev 3 IKS, så var dei no tvungen til å ta organisatoriske grep. Kommunesamanslåingane vil halvere eigarkommunane deira til berre 6 kommunar. Når det gjelder Møre og Romsdal Revisjon IKS, så ville nok dette selskapet også etter 1.1.2020 kunne være et robust selskap, då dei i mindre grad er råka av kommunesamanslåingar. Det har likevel vore eit ønske om å få til et større revisjonsselskap i Møre og Romsdal. Ser ein på landsplan, så har mange av dei kommunale revisjonsselskapa dei siste åra blitt samanslått til større revisjonsselskap.

Møre og Romsdal Revisjon IKS har frå hausten 2018 vore innleigd og hjelpt KomRev 3 IKS med ressursar til forvaltningsrevisjon. For kommunane som i dag har revisjonstenester frå Møre og Romsdal Revisjon IKS, så ser ein ikkje på kort sikt at samanslåinga vil føre til styrka kompetanse på forvaltningsrevisjonssida. Når det gjeld rekneskapsrevisjon så kan ein kanskje få høve til meir spesialisering.

Det går fram av rapporten som arbeidsgruppa utarbeidde, at det har vore ein grundig diskusjon om organisasjonsform. Representantskapa har vedtatt å stifte selskapet som eit Samvirkeforetak. Dette er ei organisasjonsform som kommunane er lite kjent med. Revisjon Midt-Norge SA har frå 1.1.2018 levert revisjonstenester til de fleste Trøndelagskommunane. Det er denne etableringa som i stor grad er blitt brukt som mal for etableringa av Møre og Romsdal Revisjon SA. Men med så kort tid sida dette foretaket vart etablert, er det ikkje så mye erfaringar å hauste.

Det blir framheva i rapporten at foretaksforma er kjenneteikna ved at medlemskap er fleksibelt.

Det er slik at medlemmer i foretaket kan melde seg inn og ut, utan at det må handsamast ny selskapsavtale i alle kommunestyra. Reglane om behandling i eigarorgan er tilsvarande som for AS, med mindre krav til deltaking på møter i eigarorgan enn IKS-modellen for å kunne gjere vedtak.

Sekretariatet ser at dette kan være en risiko at kommunestyret får mindre styring med selskapet enn dei har hatt med dagens IKS. I dag er det kommunestyret som utnemner personar til representantskapet, med personlege varamedlemmer. Det er også kommunestyret som godkjenner selskapsdokument og endringar av disse.

I samvirkeforetaket kan medlemmer møte i eigarorganet med fullmakter.

Det meste av foretaksstyringa vil skje i styret og ikkje i det øvste eigarorganet i foretaket som er årsmøtet.

For å bøte på dette er det i vedtektene lagt inn at årsmøte skal ha 3 oppgåver som etter samvirkelova skulle ligge til styret:

- Vedta budsjett for kommande år etter forslag frå styret
- Vedta økonomiplan for dei 4 neste åra etter forslag frå styret
- Vedta overordna mål og retningslinjer for drifta.

I rapporten frå arbeidsgruppa blir det peika på som positivt den fleksibiliteten som ligg i denne selskapsforma ved at det er enklare for kommunar å melde seg inn og ut, utan behandling i alle kommunestyra. Inn og utmelding kan no godkjennast av styret/dagleg leiar. .



Men i fleksibiliteten ligg også ein risiko i at føretaket kan blir kraftig redusert, ved at medlemmene enkelt kan seie opp sin avtale.

Det blir også peika på at det er enklare å samle og gjennomføre møter i eigarorganet, der ein kan møte med fullmakter og ikkje så strenge krev til tal medlemmer for å gjennomføre vedtak som i et IKS. Representantskapet i IKS kan fatte vedtak når minimum halvparten av medlemmene er til stades, og disse representerer 2/3 av stemmene. Ei vedtaksendring i eit samvirkeforetak krev 2/3 av stemmene som er gitt. Det vil seie at det kan gjennomførast vedtaksendringar dersom 3 medlemmer møter på medlemsmøte, og 2 av desse stemmer for. Sekretariatet vil peike på dette som ein risiko i forhold til kommunen si eigarstyring.

Ein annan forskjell er at eigarane i IKS har økonomisk ansvar i samsvar med prosent- eller brøkdeler av eigarskap. Interkommunale selskap kan ikkje gå konkurs. Medlemmene i eit samvirkeforetak pliktar eventuelt til å betale inn innskotsbeløp i føretaket, og er ansvarleg for dette beløpet. Føretaket kan gå konkurs. Dette kan innebere ein noko større risiko for dei tilsette om ikkje føretaket er godt leia. Dei tilsette i dagens to selskap som ønskjer å samanslåast, stiller seg positiv til samanslåinga av de to revisjonsselskapa.

## **Tilrådingar**

Gjennomgang viser at det er fordeler og ulemper både med revisjon i eigenregi og konkurranseutsett revisjon. Ved vurdering av revisjonsordning så er det ikkje uvanleg at haldningar til konkurranseutsetting eller ikkje, er medverkande. Nokon har ei grunnhaldning om at konkurranseutsetting er bra, medan andre meiner at ei kommunal løysing er den beste. Sekretariatet finn det ikkje naturleg å drøfte denne tilnærminga

Sjølv om sekretariatet ser at det er ein viss risiko med at kommunen sitt høve til eigarstyring vil bli mindre i Møre og Romsdal Revisjon SA, enn i dagens Møre og Romsdal Revisjon IKS, så vil sekretariatet likevel tilrå å gje Møre og Romsdal Revisjon SA ein sjanse. Interkommunalt samarbeid er den revisjonsløysinga kommunane i Noreg har mest erfaring med. Det er forventa at kompetansebreidde og stordriftsfordelar aukar i eit større selskap. Det er også forventningar til at det nye selskapet i større grad må klare å utnytte fordelene med å ha rekneskapsrevisor og forvaltningsrevisor i eitt selskap.

Som utgreiinga som dagens revisjonsselskap har fått utført viser, så gir denne føretaksforma ei meir fleksibel ordning dersom kommunen ved neste korsveg ønskjer å velje konkurranseutsetting av revisjonstenestene. Då kan kommunen enkelt seie opp avtalen, utan at alle deltakarkommunane må behandle saka på nytt.

Etter kommunelova § 78, pkt. 3 og 4 skal kommunestyret sitt vedtak om val av revisjonsordning og val av revisor, treffast etter innstilling frå kontrollutvalet. Sekretariatet rår til at kontrollutvalet tilrår kommunestyret å godkjenne at Aukra kommune fortsett med revisjon i eigenregi og at Møre og Romsdal Revisjon SA blir vald som kommunen sin revisor.

Saka vert lagt fram med ovannemnde forslag til vedtak

Jane Anita Aspen  
daglig leder

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

## INNKALLING

### MØTE I REPRESENTANTSKAPET I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

**TID: 18. JANUAR 2019 KL. 09.30**

**STED: Quality Hotel Grand i Kristiansund**

**SAKLISTE REPRESENTANTSKAPET:**

- |        |   |
|--------|---|
| 1/2019 | Åpning av møtet   |
| 2/2019 | Registrering av deltagere/konstituering   |
| 3/2019 | Godkjenning av innkalling og sakliste   |
| 4/2019 | Valg av møteleder og møtesekretær   |
| 5/2019 | Valg av 2 representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder   |
| 6/2019 | Etablering av nytt revisjonsselskap – sammenslåing av MRR og KOMREV3<br>Eventuelt |

Sakspapirer ligger vedlagt.

Eide/Kristiansund 11. januar 2019

Egil Strand

*representantskapets leder*

Veslemøy E. Ellinggard

*daglig leder*

# ETABLERING AV NYTT REVISJONSSKAP

SAMMENSLÅING AV KOMREV3 OG MRR

SAK 6/2019 VEDTAKSSAK

# Innstilling til vedtak

- ▶ Saken fremmes for representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS med følgende innstilling til vedtak:

- ▶ Representantskapet slutter seg til konklusjoner og innstilling i vedlagte rapport, og sender denne over til eierkommuner/fellesnemnder med tilråding om å gjøre følgende vedtak:

1. \_\_\_ kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal Revisjon SA.
2. \_\_\_ kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir \_\_\_ valgt. Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
  1. \_\_\_
  2. \_\_\_
  3. \_\_\_
  4. \_\_\_
4. \_\_\_ kommune vedtar at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløst, og egenkapital blir tilbakeført eierne i tråd med gjeldende regler.
5. \_\_\_ kommune godkjenner at kontorutstyr og liknende i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS får tilbud om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
6. \_\_\_ kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir fordelt på eierkommunene.

# Styrebehandling i MRR 30.11.2018

- ▶ Styrets behandling: Med utgangspunkt i sammenslåingsrapport og resultat fra forhandlingsutvalget ble saken grundig gjennomgått og drøftet i styret.
- ▶ Enstemmig vedtak: Saken fremmes for representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS med følgende innstilling til vedtak:

Representantskapet slutter seg til konklusjoner og innstilling i vedlagte rapport, og sender denne over til eierkommuner/fellesnemnder med tilråding om å gjøre følgende vedtak:

1. \_\_\_ kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal Revisjon SA.
  2. \_\_\_ kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
  3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir \_\_\_ valgt. Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
    1. \_\_\_
    2. \_\_\_
    3. \_\_\_
    4. \_\_\_
  4. \_\_\_ kommune vedtar at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløyst, og egenkapital blir tilbakeført eierne i tråd med gjeldende regler.
  5. \_\_\_ kommune godkjenner at kontorutstyr og liknende i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS får tilbud om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
- ▶ KomRev3 sin innstilling til vedtak inneholder også et nr. 6: \_\_\_ kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansatte i Komrev3 blir fordelt på eierkommunene.

KomRev3 sin innstilling nr. 6 blir også tatt med i innstillingen til representantskapet i MRR selv om den var utelatt i styrebehandlingen.

# Behandling i KomRev 3 sitt representantskap 14.12.2018

- ▶ Det ble gjort enstemmig vedtak som er i overensstemmelse med innstilling til vedtak i denne saken
- ▶ Før voteringen kom det innspill til en mindre endring i forslag til vedtekter §2 slik at det er større åpning for nye kommuner å slutte seg til samarbeidet og eventuelle nye kontorsteder som følge av dette. Dette er innarbeidet i sammenslåingsrapporten som følger denne saka.

# Sammenslåingsrapport

- ▶ Forhandlingsutvalget ønsker sammenslåing av selskapene og står samlet bak den utarbeidede sammenslåingsrapporten
- ▶ Bekrivelsen i fortsettelsen er på nynorsk slik at den er i mest mulig samsvar med beskrivelse til Komrev 3.
- ▶ Vedlagt følger rapport med forslag til løysing frå forhandlingsutvala i Komrev3 IKS og Møre og Romsdal Revisjon IKS. I rapporten blir det gjort greie for kvifor ein meiner at det er naudsynt med danning av nytt og større føretak, og det blir foreslått korleis dette skal gjerast på det ein meiner er best mogleg måte.



# Hovudpunkt i løysinga

- ▶ Danning av samvirkeføretaket «Møre og Romsdal Revisjon SA»
  - ▶ Samvirkemodellen blir foreslått då den er vurdert til å i størst grad ivareta dei behov både eigarar og selskap vil for styring og drift av nytt selskap. Eit samvirkeføretak er ein medlemsmodell der det berre er innskotskapitalen kommunen heftar for. I eit IKS derimot heftar eigarane til saman for selskapet sine totale forpliktingar i høve sin eigardel, og eit IKS kan difor ikkje gå konkurs. Bakgrunn for forslag til val av samvirkemodell er drøfta nærare i kapittel 5 i rapporten.

# Hovudpunkt i løysinga forts.

- ▶ Det skal minimum være kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund, med innbyrdes tilnærma likt tal av tilsette over tid. Det leggjast dermed ikkje opp til endring av kontorstruktur som følge av samanslåinga.
  - ▶ Sikrar at kommunane har kompetanse og bemanning i nærleiken. Det skal vere både forvaltningsrevisorar og rekneskapsrevisorar på alle dei tre kontora.
- ▶ Hovudkontor i Kristiansund
  - ▶ MRR har allereie sitt hovudkontor i Kristiansund, og det er vurdert slik at det fungerer godt slik det er.
- ▶ Fakturering etter medgått tid
  - ▶ MRR gikk over på dette i 2019, og det blir foreslått at dette skal gjelde for det nye føretaket frå dag 1, altså 01.01.2020 ved opprettinga av selskapet. Det inneberer kvartalsvise avrekningar ut frå kva som faktisk er utført for den enkelte kommune/kunde.

# Hovudpunkt i løysinga forts.

- ▶ Innskotskapital for våre eigarkommunar blir i all hovudsak dekt av egenkapitalinnskotet i MRR – det blir mao ikkje ekstra utgifter for kommunane til danning av føretaket. Likevel vil kommunane sannsynlegvis måtte forskottere egenkapitalinnskot i det nye selskapet, før dei mottar tilbakebetalinga.
- ▶ Eigarkommunane er i utgangspunktet ansvarlege for pensjonsforpliktingane i Komrev3 IKS. Det blir foreslått at forpliktingane som gjeld tidlegare tilsette i selskapeta blir overført til kommunane ved danning av nytt føretak. Dette vart gjort då Møre og Romsdal Revisjon IKS vart danna, og denne løysinga gjer at det blir lik fordeling av forpliktingar mellom distrikta i eit nytt selskap.

# Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR)

9

Informasjon som har gått ut til alle våre eierkommunenes administrasjon og kontrollutvalg i forbindelse med interimrapportering

- ▶ Det nærmer seg 2 år med drift i MRR og den nye organisasjonen er godt etablert og vi ser store fordeler med etableringen av en større revisjonsenhet
- ▶ Sommer og høst 2018 har vi hatt sonderinger med revisjonsenheten på Nordre Sunnmøre (Komrev 3) om mulig sammenslåing for ytterligere å styrke kompetansen, kapasiteten og robustheten i kommunerevisjonen.
- ▶ Sonderingene førte til forhandlinger etter vedtak i begge selskapenes representantskap i september.
- ▶ Forhandlingene vært vellykkede og forhandlingsutvalget som har bestått av politikere, styreledere, daglig leder og ansatt representanter fra begge selskapene har kommet til en samstemt tilrådning om sammenslåing fra 1. januar 2020.
- ▶ Tilrådingene fra forhandlingsutvalget skal behandles av styrene i de to selskapene i løpet av november og deretter i representantskapene i desember eller januar 2019.

# Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR)

10

Informasjon som har gått ut til alle våre eierkommunenes administrasjon og kontrollutvalg i forbindelse med interimrapportering

- ▶ Prosessen i sammenslåingsdokumentet som er utarbeidet av forhandlingsutvalget legger opp til behandlinger i de enkelte kommunestyre og fellesnemder i løpet av våren 2019.
- ▶ Sammenslåingen medfører ikke nytt valg av revisjonsordning, siden revisjonen fortsetter i «egen regi», men den nye juridiske enheten må velges som revisjonsselskap.
- ▶ Vi kommer tilbake med mer informasjon etter hvert som prosessen går fremover og involvering av kontrollutvalgene.
- ▶ I tillegg: Vi har byttet kontorlokaler i Molde og dere finner oss nå i 3. etasje i Storgata 18 i Molde.

# Innstilling til vedtak

- ▶ Saken fremmes for representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS med følgende innstilling til vedtak:

- ▶ Representantskapet slutter seg til konklusjoner og innstilling i vedlagte rapport, og sender denne over til eierkommuner/fellesnemnder med tilråding om å gjøre følgende vedtak:

1. \_\_\_ kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal Revisjon SA.
2. \_\_\_ kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir \_\_\_ valgt. Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
  1. \_\_\_
  2. \_\_\_
  3. \_\_\_
  4. \_\_\_
4. \_\_\_ kommune vedtar at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløst, og egenkapital blir tilbakeført eierne i tråd med gjeldende regler.
5. \_\_\_ kommune godkjenner at kontorutstyr og liknende i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS får tilbud om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
6. \_\_\_ kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir fordelt på eierkommunene.

“ Vi vil bidra til at innbyggerne i vårt distrikt får et enda bedre fylke å bo i

”

- Møre og Romsdal Revisjon IKS





**«Nye»  
Møre og Romsdal Revisjon**

---

# Innhald

1. Innleiing.....	1
2. Oppsummering og tilråding.....	3
3. Om selskapa .....	5
3.1 Oversyn over oppgåver .....	5
3.1.1 Rekneskapsrevisjon.....	5
3.1.2 Særattestasjon.....	5
3.1.3 Forvaltningsrevisjon.....	5
3.1.4 Selskapskontroll.....	5
3.1.5 Diverse andre oppgåver .....	6
3.2 Kunder/eigarar .....	7
3.2.1 Status .....	7
3.2.2 Kommunereform .....	7
3.3 Oversyn over tilsette.....	8
4. Om utvikling av revisjon.....	9
4.1 Revisjonsfagleg og kommunal utvikling.....	9
4.2 Status for andre kommunerevisjonar.....	9
5. Selskapsform .....	11
5.1 Aksjeselskap .....	11
5.2 Interkommunalt selskap .....	12
5.3 Samvirkemodellen .....	12
5.4 Kommunalt oppgåvefelleskap .....	13
5.5 Tilråding.....	13
6. Forholdet til dei tilsette.....	15
6.1 Spesielt om arbeidsvilkår.....	15
6.2 Spesielt om pensjon .....	15
7. Funksjonar, oppgåver mv. ....	17
7.1 Kontorplassering/oppgåvefordeling.....	17
7.2 Hovudkontor .....	17
7.3 Eigardel/stemmerett/styrerepresentasjon .....	17
7.4 Rekneskapsføring/IKT.....	17

---

8. Prinsipp for kostnadsfordeling.....	18
9. Prosess for etablering av nytt selskap .....	19
10. Forslag til vedtekter .....	20
Vedlegg .....	25
Kjelder .....	26

---

# 1. Innleiing

Det har over tid vore samtaler mellom revisjonsselskapa i Møre og Romsdal om moglege samanslåingar.

I representantskapsmøte for Komrev3 IKS 15.06.18 vart det gjort følgjande vedtak:

- 1. Det blir sett ned følgjande arbeidsgruppe som saman med representantar frå tilsette skal arbeide vidare med strategiplan og utvikling av selskapet med mål om å etablere ei større og meir robust revisjonseining frå og med 01.01.2020:*
  - *Jim-Arve Røssevold, ordførar Sula kommune*
  - *Harry Valderhaug, ordførar Giske kommune*
  - *Dag Olav Tennfjord, ordførar Skodje kommune*
  - *Johs Aspehaug, styreleiar*
  - *Kurt Løvoll, konst. dagleg leiar*
- 2. Arbeidsgruppa får mandat som forhandlingsutval ovanfor aktuelle samtalepartnarar.*
- 3. Det skal sendast invitasjon til forhandlingar både til eigarar i Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS og til Møre og Romsdal Revisjon IKS jf. deira styrevedtak 01.06.2018:*

*«Styret stiller seg bak sonderinger knyttet til mulig sammenslåing og ber styrets leder og daglig leder å fortsette dialogen med KomRev3 og ev. etablere dialog med revisjonsenheten på Søre Sunnmøre.»*
- 4. Resultat av forhandlingar med framforhandla forslag til løysing skal leggjast fram i neste representantskapsmøte i november 2018.*
- 5. Dersom det er naudsynt skal det kallast inn til ekstra representantskapsmøte.*

I tråd med vedtaket vart det sendt slike invitasjonar.

Det vart mottatt munnleg tilbakemelding frå Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS om at det ikkje er aktuelt å gå i forhandlingar no.

Møre og Romsdal Revisjon IKS hadde etter dette representantskapsmøte 07.09.18 der det vart fatta følgjande vedtak:

- 1. Representantskapet ønsker at MRR skal gå i forhandlingar om mulig sammenslåing med KOMREV 3.*
- 2. Representantskapet oppnevner forhandlingsutvalg bestående av:*
  - *3 Ordførere/varaordførere fra eierne i MRR, samt 3 vararepresentanter*

- 
- *Styrets leder i MRR*
  - *Daglig leder i MRR*
  - *Ansattrepresentant fra MRR*
3. *Forhandlingsutvalget får forhandlingsfullmakt til å forhandle med forhandlingsutvalget i KOMREV 3.*
  4. *Resultatet fra forhandlingene fremmes i eiermøte i MRR.*

*Representanter:*

*Kjell Neergård med Ingunn Golmen som vara*

*Gunn Berit Gjerde med Jon Aasen som vara*

*Torgeir Dahl med Lilly Gunn Nyheim som vara*

Det var felles møte i forhandlingsutvalga på Vestnes 02.10.18 der ein gjekk gjennom tidsplan og disposisjon av rapport.

Deretter har ei arbeidsgruppe med styreleiar, dagleg leiar og tilsettrepresentant frå begge selskapa hatt møte og utarbeidd eit forslag til rapport som vart handsama i nytt møte i forhandlingsutvalga 07.11.18 i Kristiansund. I dette møtet vart forslaga diskutert, og det blei utarbeidd denne rapporten og ei tilråding som det var semje om.

---

## 2. Oppsummering og tilråding

Kommunal sektor blir stadig meir kompleks og spesialisert på mange område, og samstundes er det ei utvikling av revisjonsfaget som også krev stadig høgare kompetanse.

Det er som følgje av mellom anna dette ei klar og eintydig utvikling mot større og meir robuste einingar innan kommunal revisjon over heile landet. Årsaker til dette er m.a.:

- Sterkare fagmiljø med større moglegheiter for fagleg spesialisering
- Redusert sårbarheit/meir robust i høve vakansar, turnover og sjukdom
- Økonomiske stordriftsfordelar i høve administrasjon
- Større fleksibilitet i høve kommunesamanslåingar
- Attraktivitet som arbeidsgjevar

Komrev3 har 8 tilsette, og MRR har 18 tilsette. Det er vår vurdering at ei samanslåing vil gi grunnlag for å oppnå dei fordelane som er nemnde over.

Moglege selskapsformer har vore diskutert, og den reelle diskusjonen har vore val av IKS vs. Samvirkemodell. Vi rår til val av Samvirkemodellen. Det er fleire årsaker til det.

For det første er kommunestrukturen i endring, og etter vår vurdering er samvirkemodellen best eigna til å handtere slike endringar på ein smidig måte. Både inn- og utmeldingar kan gjerast utan at ny selskapsavtale må handsamast i alle kommunestyra. For det andre blir det avstandar i eit nytt selskap, og samvirkemodellen er betre eigna til å få gjennomført eigarmøter då det er mindre krav til deltaking for å kunne gjere vedtak enn ved eit IKS.

For å sikre politisk styring blir det foreslått at årsmøtet skal vedta følgjande (som det i utgangspunktet skulle ligge til styret å vedta): vedta budsjett, vedta økonomiplan og vedta strategiar.

Det blir foreslått at eit nytt samvirkeføretak skal ha sitt hovudkontor i Kristiansund, og det blir samstundes foreslått at det skal minimum være kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund, med innbyrdes tilnærma likt tal av tilsette over tid. Dette for å sikre nærleik til kommunane i heile revisjonsdistriktet.

For dei tilsette er dette å sjå på som verksemdoverdraging, og alle tilsette får tilbod om stilling i det nye føretaket med same løns- og arbeidsvilkår som dei har i dag.

Prinsipp for kostnadsfordeling mellom kommunane skal vere etter såkalla «medgått» tid. Det inneberer at det kvartalsvis skal gjerast opp ut frå dokumenterbart tal på timer som har gått med til rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, andre oppdrag eller rådgjeving for dei einskilde kommunane.

Overgang til nytt revisjonsselskap inneber inga endring knytt til revisjonsordning for kommunane. Det vil framleis være revisjon i eigenregi sjølv om den vil bli utført av

---

eit nytt selskap med ny eigarsamansetning.

Det er ein klar intensjon at samanslåinga ikkje skal føre til nye utgifter til innskott for eigarane. Eigenkapitalen til dei to selskapa skal dekkje behovet for eigenkapital i det nye selskapet. Likevel vil kommunane måtte forskottere eigenkapital innskott i det nye selskapet, før dei motar tilbakebetalinga frå dei eksisteranda selskapa.

I samband med etableringa av Møre og Romsdal Revisjon IKS blei pensjonsforpliktingar til tidligare tilsette og pensjonistar halde utanfor det nye selskapet for å unngå skeivdeling av kostnader mellom tidligare eigarar. Vi tilrår difor tilsvarande løysing ved denne samanslåinga. Den nye eininga vil difor berre ta med seg pensjonsforpliktingar til tilsette. Tidligare forpliktingar dekkes frå dei tidligare eigarane på same måte som om det ikkje hadde blitt ei samanslåing.

Forhandlingsutvalet som har bestått av politikarar, styreleiarar, tilsette og daglig leiing står bak tilrådingane. Vi trur at samanslåinga sikrar ei god revisjonsordning for kommunane framover og vil bidra til å trygge og styrkje tilliten til kommunal sektor.



---

## **3. Om selskapa**

### **3.1 Oversyn over oppgåver**

#### **3.1.1 Rekneskapsrevisjon**

Rekneskapsrevisjon er å kontrollere og stadfeste at rekneskapan ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar, og at den er i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal rekneskapsskikk. Revisjonen blir gjennomført i tråd med god kommunal revisjonsskikk.

Det blir og kontrollert at tal i årsrekneskap stemmer med endeleg budsjett og at det er gjort greie for eventuelle vesentlege avvik i årsmeldinga.

Det skal og vurderast om leiinga har sytt for tilstrekkelig registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar, og at det er etablert ein god økonomisk intern kontroll.

#### **3.1.2 Særattestasjon**

Kommunerevisjonen har ansvar for å stadfeste ulike prosjektrekneskap for statlege tilskot, til dømes spelemidlar.

I tillegg er det mange andre attestasjonsoppdrag, til dømes momskompensasjon, ressurskrevjande tenester og pasientrekneskap. Arbeidet med særattestasjonar tek mykje tid.

#### **3.1.3 Forvaltningsrevisjon**

Forvaltningsrevisjon er å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret eller fylkestinget sine vedtak og føresetnader.

Ein ser mellom anna på om ressursbruk og verkemiddel er effektive i høve til dei mål som er satt på området og om regelverk blir etterlevd.

Målet med forvaltningsrevisjonen er å etterprøve måten offentlege tiltak er sett i verk, og å sjå på kva slags verknader tiltaka har hatt.

Forvaltningsrevisjon skal bidra til ei betre og meir effektiv forvaltning.

#### **3.1.4 Selskapskontroll**

Selskapskontroll er ein gjennomgang av forvaltninga av eigarinteressene i selskap som er organisert som AS, interkommunale selskap (IKS) eller liknande.

---

Målet er å vurdere om dei som forvaltar kommunen sine eigarinteresser i selskapet, gjer dette i samsvar med kommunestyret eller fylkestinget sine vedtak og føresetnader (eigarskapskontroll).

Selskapskontrollen kan i tillegg til den obligatoriske eigarskapskontrollen, utvidast med ein meir omfattande forvaltningsrevisjon.

### **3.1.5 Diverse andre oppgåver**

#### **Rådgeving**

Kommunerevisjonen arbeider nært med kommunane, og dette skaper arenaer og gode høve til å vere ein samtalepartner innan ulike utfordringar og problemstillingar.

Selskapa har brei erfaring og fleirfagleg kompetanse innan kommunal forvaltning, og er medlem i nettverk med spesialkompetanse innanfor offentleg forvaltning.

#### **Internkontroll**

God styring og kontroll er avgjerande for tilliten til kommunal sektor. Revisor har høg kompetanse om internkontroll og har fokus på dette i både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. I tillegg tilbyr selskapa attestasjonar eller andre gjennomgangar av organisering og internkontroll på ulike områder i kommunane og fylkeskommunen som et ledd i risikovurderingshandlingar eller anna kartlegging.

#### **Finansforvaltning**

Det er krav om å utarbeide eit finansreglement med administrative rutinar for finansforvaltninga, minst ein gong i kommunestyret sin valperiode.

Dette reglementet og rutinane skal kvalitetssikrast av ein uavhengig instans før det blir vedteke av kommunestyret. Kommunerevisjonen har vore uavhengig instans for kommunane i revisjonsdistriktet.

#### **Misligheter**

Kommunerevisjonen skal bidra til å førebyggje og avdekke misligheter og feil.

Vi skal sende ei førebels innberetning til kontrollutvalet dersom vi avdekkjer misligheter. Når saksforholdet er nærare klarlagt, skal vi sende ei endeleg innberetning med kopi til rådmannen.

#### **Kurs og seminar**

Revisjonsselskapa tilbyr årlige kurs til tilsette i økonomifunksjonen til kommunane, men også andre kurs og seminar til dømes innanfor offentlege anskaffingar eller andre særregelverk.

---

## 3.2 Kundar/eigarar

### 3.2.1 Status

Komrev3 IKS har 12 kommunar som eigarar:

- Giske, Haram, Midsund, Norddal, Sandøy, Skodje, Sula, Stordal, Sykkylven, Stranda, Ørskog og Ålesund

Dette er dei store kundane inkl. kommunale føretak i desse kommunane. I tillegg blir ÅRIM IKS, ein del kyrkjelege fellesråd og nokre stiftingar og liknande revidert.

Møre og Romsdal Revisjon IKS har 17 kommunar og 1 fylkeskommune som eigarar:

- Aukra, Aure, Averøy, Eide, Fræna, Gjemnes, Halså, Kristiansund, Molde, Møre og Romsdal Fylke, Nesset, Rauma, Rindal, Smøla, Sunndal, Surnadal, Tingvoll og Vestnes.

I tillegg reviderer Møre og Romsdal IKS kommunale føretak, interkommunale selskap, kyrkjelege fellesråd, sokn og stiftingar heimehøyrande i desse kommunane.

### 3.2.2 Kommunereform

Det er vedteke følgjande kommunestruktur blant eigarane til Komrev 3 frå 01.01.2020:

- Nye Ålesund kommune (Haram, Sandøy, Skodje, Ørskog og Ålesund)
- Fjord kommune (Stordal og Norddal)
- Giske kommune
- Sula kommune
- Sykkylven kommune
- Stranda kommune

(Midsund slår seg saman med Molde kommune)

Det vedteken følgjande kommunestruktur blant eigarane til Møre og Romsdal Revisjon frå 01.01.2020:

- Nye Molde kommune (Midsund, Nesset og Molde)
- Hustadvika kommune (Eide og Fræna)
- Rindal kommune (del av Trøndelag fylke frå 01.01.2019)
- Aukra kommune
- Aure kommune
- Averøy kommune
- Gjemnes kommune
- Heim kommune (Hemne, Halså og deler av Snillfjord kommune)
- Kristiansund kommune
- Møre og Romsdal Fylkeskommune

- 
- Rauma kommune
  - Smøla kommune
  - Sunndal kommune
  - Surnadal kommune
  - Tingvoll kommune
  - Vestnes kommune

Det vil og bli samanslåingar av kyrkjelege fellestråd som skal følgje nye kommunegrenser.

### **3.3 Oversyn over tilsette**

Komrev3 IKS har for tida 8 tilsette (7,8 årsverk). 1 konstituert dagleg leiar (forvaltningsrevisor), 2 oppdragsansvarlege rekneskapsrevisorar, 4 rekneskapsrevisorar og 1 oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor. Dei 2 oppdragsansvarlege rekneskapsrevisorane legg opp til å gå av med pensjon i løpet av 2020.

Møre og Romsdal Revisjon IKS har for tida 18 tilsette. 1 dagleg leiar (oppdragsansvarleg revisor), 3 oppdragsansvarlege rekneskapsrevisorar, 8 rekneskapsrevisorar, 2 oppdragsansvarlege forvaltningsrevisorar og 4 forvaltningsrevisorar der 1 er tilsett i eit vikariat.

---

## 4. Om utvikling av revisjon

### 4.1 Revisjonsfagleg og kommunal utvikling

Kommunane har blitt meir og meir komplekse og spesialiserte. Det er viktig at kommunerevisjonen sikrar seg kompetanse på den utviklinga som både skjer i kommunane og innan revisjonsfaget.

Innan revisjonsfaget er det og no ei rivande utvikling innan digitalisering der det er viktig å kunne bruke nye verktøy på ein effektiv måte, noko som igjen kan frigjere ressursar. Det er grunn til å tru at dette vil ha store konsekvensar for finansiell revisjon, men det vil og kunne gi nye moglegheiter innanfor forvaltningsrevisjon. Det er vidare grunn til å tru at jobben som revisor kan få mindre vekt på rutinearbeid og meir vekt på å levere analyser og innsikt.

Det er ei klar utvikling mot større einingar innan kommunal revisjon (sjå neste avsnitt). Det blir nemnt fleire årsaker til dette:

- Sterkare fagmiljø med større moglegheiter for fagleg spesialisering
- Redusert sårbarheit/meir robust i høve vakansar, turnover og sjukdom
- Økonomiske stordriftsfordelar i høve administrasjon
- Større fleksibilitet i høve kommunesamanslåingar
- Attraktivitet som arbeidsgjevar

Revisor sin kompetanse og kor robust revisjonsselskapet er, blir gjerne sett på ved vurdering av uavhengigheit. Oppdragsansvar for rekneskapsrevisjon for ei kommune bør mellom anna med jamne mellomrom rullerast. Det er lettare å få til i eit større selskap.

Undersøkingar i andre revisjonsdistrikt har vist at det var ei forventing til at erfaringsdeling og kunnskapsoverføring mellom kommunane ville auke ved ein større revisjon, noko som også er naturleg når revisjonen har fleire kommunar å hente informasjon frå.

Medarbeidarar i revisjonen vil som nemnt også i større grad kunne spesialisere seg på ulike område, og opparbeide ekspertise på fleire områder enn i dag. Dette vil komme kommunane til nytte. Det er grunn til å tru at det også er forventingar til auka effektivitet/reduksjon i kostnader, større grad av kunnskapsutveksling mellom kommunane og økt fokus på å førebyggje feil.

### 4.2 Status for andre kommunerevisjonar

I nabofylket Sogn og Fjordane er alle dei 3 kommunerevisjonane i ferd med å slå seg saman til ei eining. Dei ser ut til å velje å organisere seg i såkalla kommunalt oppgåvefelleskap. Dette er ein ny modell som følger av ny kommunelov og skal erstatte dei tidlegare § 27-samarbeida. 2 av dei 3 einingane i Sogn og Fjordane er slike samarbeid no, og det er nok hovudårsak til val av modell slik vi forstår det.

---

I det andre nabofylket Trøndelag er det allereie gjennomført samanslåing der fylkeskommune og nesten alle kommunane er med (ikkje Trondheim som har eigen kommunerevisjon). Dei har valt ein Samvirke-modell, og nytt selskap heiter Revisjon Midt-Norge SA. Nokre av kommunane i Nordland er og med her.

Fosen Revisjon IKS med 6 kommunar stod i utgangspunktet utanfor, men er no i ferd med å gå inn i Revisjon Midt-Norge SA slik vi forstår det.

I samband med regionreforma er det og mykje som skjer. Innlandet Revisjon IKS med ei rekkje kommunar og Oppland fylkeskommune som eigarar/kundar, og Hedmark Revisjon IKS er nå i samtaler om samanslåing av selskapa.

Også i nye Viken vil det vere utvikling. Buskerud kommunerevisjon IKS er revisor for Buskerud fylkeskommune og kommunane i Buskerud, medan Akershus og Østfold har felles fylkesrevisjon. Det er vidare mellom anna samtaler mellom kommunerevisjonar i Follo og Østfold.

KomRev Nord er allereie eit stort selskap med 37 eigarkommunar i Troms, Nordland og Finnmark i tillegg til Troms fylkeskommune.

Det er fleire endringar på gang, og biletet er heilt eintydig på at det går mot større einingar. Fleire selskap som allereie har slått seg saman, går no mot vidare samanslåingar.

---

## 5. Selskapsform

I NOU om ny kommunelov gjekk det fram at kommunale revisjonar i all hovudsak er organisert som Interkommunale selskap (28 stk), men det er og nokre få som er/har vore organisert som samarbeid etter kommunelova §27.

Etter dette har Trøndelag organisert seg etter den såkalla samvirkemodellen i Revisjon Midt-Norge SA.

Som tidlegare nemnt opnar ny kommunelov for ei ny organisasjonsform, såkalla oppgåvefellesskap.

Det kan i utgangspunktet vere aktuelt å vurdere 4 ulike selskapsformer: IKS, AS, Samvirkemodellen og kommunalt oppgåvefellesskap (ny modell).

### 5.1 Aksjeselskap

Vert regulert av lov om aksjeselskap og lov om allmennaksjeselskap. Eigarskapet er i form av aksjar. I utgangspunktet kan alle vere medeigarar dersom ikkje anna er bestemt i vedtektene.

Eigarane har ikkje ansvar for selskapet sin forpliktingar. I utgangspunktet er eigarane berre ansvarleg for, og kan tape, aksjekapitalen. Aksjeselskap kan gå konkurs.

Generalforsamlinga kan fatte vedtak med alminneleg fleirtal av dei frammøtte stemmene. Lova gir ingen nedre grense på kor stor del av aksjane som må vere representert for at organet skal vere vedtaksfør føresett at innkalling er lovleg eller godkjent. Aksjonærar kan gje fullmakter til å møte og stemme for seg.

Det er styret som vedtar budsjett.

Med tilpassingar i vedtektene er det grunn til å tru at aksjeselskap kan oppfylle krav om eigenregi<sup>1</sup>:

- Oppdragsgjevar må ha kontroll over selskapet som svarar til den kontrollen ein har over eiga verksemd
- Selskapet må utføre meir enn 80% av sin aktivitet for oppdragsgjevar eller andre retts-subjekt som oppdragsgjevar kontrollerer
- Det kan ikkje vere privat deltaking i selskapet

Selskapsforma blir gjerne vurdert å vere tenleg dersom ein ønsker å ha ulike grupper av eigarar eller legge til rette for at fleire, både fysiske og juridiske personar, kan vere eigarar.

---

<sup>1</sup> Unntak for utvida eigenregi jf. praksis i EU. Frå og med 01.01.2017 også i forskrift om offentlige anskaffelser §§ 3-1 og 3-2.

---

Aksjeselskap er en selskapsform som er lovregulert i høve til at selskapet driv verksemda si i ein marknad. Innretninga av selskapsforma byggjer på den risiko som slik konkurranseeksponert verksemd inneberer.

Det er ikkje nokon annan kommunerevisjon som er danna som aksjeselskap.

## 5.2 Interkommunalt selskap

IKS er regulert i Lov om interkommunale selskap. Eigarane blir omtala som deltakarar. Det er berre kommunar, fylkeskommunar eller andre IKS som kan vere deltakarar i eit IKS. Dersom eit nytt medlem skal inn eit IKS må det vere eit positivt og likt vedtak om dette i kommunestyra til alle eigarkommunane.

Dersom ein skal tre ut av selskapet, skjer det normalt med eitt års skriftleg varsel, med mindre anna er avtalt i selskapsavtalen. Dette medfører og ny handsaming i alle kommunestyra.

Det er ikkje krav om å skyte inn eigenkapital i eit IKS.

Representantskapet kan fatte vedtak når minimum halvparten av medlemmane er til stades, og desse representerer minst 2/3 av stemmene. Ein kan ikkje gje fullmakter til andre som møter for seg, og det er difor vanleg med personlege vararepresentantar til IKS.

Den enkelte deltakar har økonomisk ansvar i samsvar med prosent- eller brøkdel av eigarskap. Interkommunale selskap kan ikkje gå konkurs.

IKS er i sin form tilpassa offentleg sektor med reglar for å ivareta omsyn til tett, offentleg eigarstyring. Det er deltakarane som i representantskapet vedtar budsjett, og endringar i selskapsavtale må som nemnt handsamast i alle kommunestyre.

Dei fleste kommunerevisjonar er i dag organisert som IKS, og det ser ut til at fusjonar som blir gjennomført i all hovudsak endar i nye IKS.

## 5.3 Samvirkemodellen

Samvirkeføretak blir oppretta etter Lov om samvirkeforetak (samvirkelova). Eigarane blir omtala som medlemmer, og føretaksforma er kjenneteikna ved at medlemskap er fleksibelt.

I eit slik føretak skjer innmelding ved ein søknad til og handsaming av styret. Utmelding er skriftleg. Revisjon Midt-Norge SA er einaste kjente revisjonsselskap som no er danna etter denne modellen. KS var med og kvalitetssikra danninga av dette føretaket. Revisjon Midt-Norge SA har ein utmeldingsfrist på 12 månader.

Det er med andre ord slik at medlemmar kan melde seg inn og ut utan at det må handsamast ny selskapsavtale i alle kommunestyra. Dette er ei aktuell problemstilling med kommunereform og ein kommunestruktur som sannsynlegvis



---

fortsett vil vere i endring framover, og dette er med andre ord ein modell som ser ut til å gi ein høgare grad av fleksibilitet på eigarsida.

Reglane om handsaming i eigarorgan er tilsvarende som for AS med mindre krav til deltaking på møter i eigarorgan enn IKS-modellen for å kunne gjere vedtak. I Trøndelag vart dette lagt vekt på ved val av modell då selskapet er eigd av mange kommunar med store geografiske avstandar som medlemar, og at det kunne vere vanskeleg å samle tilstrekkeleg i til dømes representantskapsmøter.

Jf. § 54 i samvirkelova krev ei vedtektsendring i eit samvirkeføretak i utgangspunktet to tredjedelar av dei røystene som er gitt. Eit medlem har som utgangspunkt høve til å gje fullmakt til ein annan til å møte og stemme på sine vegne i årsmøtet, dersom ikkje anna er fastsett i vedtektene (jf. § 36).

Medlemene i eit samvirkeføretak pliktar eventuelt til å betale inn innskotsbeløp i føretaket, og vil som i AS vere ansvarlege for dette beløpet. Føretaket kan gå konkurs.

## **5.4 Kommunalt oppgåvefellesskap**

I ny kommunelov går det fram at eit kommunalt oppgåvefellesskap skal organiserast med eit representantskap der alle deltakarane i oppgåvefellesskapet skal vere representert.

Dette er ein organisasjonsmodell ein ser for seg skal erstatte dei såkalla § 27-samarbeida i kommunane.

Samarbeidsforma er etter vår vurdering i hovudsak mest aktuelt på mindre samarbeid der kommunane ser på dei andre organisasjonsformene for interkommunalt samarbeid som å vere mindre hensiktsmessige. I kommentarane til § 19-1 står det eksempel på aktuelle oppgåver kan vere kontrollutvalssekretariat, kommuneadvokat og liknande, men at det og kan vere større og meir omfattande samarbeid.

Deltakarkommunane må ved etablering av kommunalt oppgåvefellesskap ta stilling til om samarbeidet er eit eige rettssubjekt, og deltakarane heftar uavgrensa for sin del av fellesskapet sine samla forpliktingar. Ved oppretting av fellesskapet skal bli inngått samarbeidsavtale som minst regulerer forhold som går fram av § 19-4 fjerde ledd.

Ved eventuelt val av denne modellen vil det etter vår vurdering berre vere aktuelt med organisering som eige rettssubjekt for å sikre sjølvstende og uavhengigheit.

## **5.5 Tilråding**

Etter vår vurdering står det reelle valet mellom danning av IKS og Samvirkeføretak. Dess høgare tal på kommunar og stort geografisk område, dess meir aktuelt kan det

---

vere med eit samvirkeføretak då det er lettare å samle og gjennomføre møter i eigarorgan i eit samvirkeføretak enn i eit IKS.

Ved eit samvirkeføretak er det og enklare for kommunar å melde seg inn og ut utan at ny selskapsavtale må opp til ny handsaming i alle kommunestyre slik det må i eit IKS, og som nemnt er dette noko som er særleg aktuelt no i ein situasjon der kommunestrukturen kan vere i endring. Dette gir ein høgare grad av fleksibilitet på eigarsida.

Vi vurderer det difor slik at modellen med samvirkeføretak slik den er valt i Midt-Norge kan passe godt i vårt fylke, og rår til ein slik modell. Forslaget til vedtekter som ligg ved er i stor grad bygd på vedtektene som er vedtekne for Revisjon Midt-Norge SA.

I vedtektene er det lagt inn forslag om at årsmøtet skal ha 3 oppgåver som etter lova skulle liggje til styret:

- Vedta budsjett for komande år etter forslag frå styret
- Vedta økonomiplan for dei 4 neste åra etter forslag frå styret
- Vedta overordna mål og retningsliner for drifta

I tillegg blir det presisert at det er årsmøtet som skal velje valkomité. Årsak til desse endringane er at dette styrkar kommunane sin kontroll med selskapet, og kontrollaspektet er viktig også i høve til at dette skal vere kjøp at tenester i eigenregi.

Det blir og sett grense på 20% på sal av tenester til andre (føretaket kan uansett ikkje utføre revisjon for aksjeselskap etter dagens reglar). Denne grensa er og viktig i høve krav knytt til at dette skal vere eigenregi (jf. Forskrift om off.anskaffelser).

Det blir foreslått innskot i det nye selskapet på om lag same nivå som innskota som i dag er i MRR. Eigenkapitalen i dei to selskapa vil bli tilbakeført til eigarane i tråd med gjeldande reglar, og dette vil vere tilstrekkeleg til å dekkje dei innskota som er foreslått for det nye føretaket.

---

## 6. Forholdet til dei tilsette

Ved ei eventuell etablering av nytt føretak blir det lagt til grunn at kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø vert gjeldande. Dette gir alle tilsette tilbod om stilling i den nye eininga med same løns- og arbeidsvilkår som dei har i dag. Eventuelle naudsynte harmoniseringar av til dømes lønsvilkår må skje gjennom prosessar mellom arbeidstakarar og arbeidsgjevar i nytt selskap. Eksisterande pensjonsordningar blir vidareført.

Etableringa av nytt føretak vil så langt forhandlingsutvala kan sjå, ikkje påverke forholdet til dei tilsette på negativ måte.

Det nye selskapet vert å melde inn i arbeidsgjevarorganisasjonen KS Bedrift (begge selskapa er medlemmar i dag).

Utkast til uttale som er motteke frå arbeidstakarorganisasjonane ligg ved.

### 6.1 Spesielt om arbeidsvilkår

Dersom det er arbeidsvilkår som lett let seg harmonisere på førehand, bør dette så langt som mulig gjerast i løpet av 2019. Dette kan til dømes vere permisjonsreglement, gåvereglement, arbeidstidsregistrering med vidare.

### 6.2 Spesielt om pensjon

Ved stiftinga av MRR vart forpliktingane i KLP for tidlegare tilsette overført til kommunane og fylkeskommunen. Det betyr at det for dette selskapet er berre ein person som har slutta etter dette, som det er knytt forpliktingar til.

I Komrev3 ligg derimot desse forpliktingane for tidlegare tilsette i selskapet.

Det er difor eigentleg 2 alternativ. Anten blir forpliktingane for Komrev3 fordelt på eigarkommunane i Komrev3 sitt distrikt etter ein brøk på kor mykje som blir betalt for revisjon, og slik at dette blir ein del av rekningane frå KLP til kommunane. På den måten vil ikkje forpliktingane for tidlegare tilsette gå inn i nytt selskap.

Det andre alternativet er at pensjonsforpliktingane som vart overført til kommunane i MRR sitt distrikt blir tilbakeført, og at alle forpliktingane blir med inn i eit nytt selskap. (Ved stiftinga av Revisjon Midt-Norge SA vart alle forpliktingane med inn i nytt selskap).

Det er mogleg at ei løysing med å ta med forpliktingane inn i nytt selskap kan gjere det noko enklare/meir rettferdig dersom andre kommunar i etterkant vel å gå inn i selskapet/føretaket. Dersom alle har med sine forpliktingar vil det kunne slå ut nokolunde likt totalt sett.

På den andre sida vil det kunne argumenterast for at det er enklare for føretaket å vere samanliknbar ved eventuell konkurranse dersom ein ikkje tek med dei

---

forpliktingane som ligg i selskapa ved danning av nytt selskap.

Dersom det blir valt ein samvirkeføretaksmodell, er det slik at eit slikt føretak kan gå konkurs. I høve til pensjon er det uansett slik at rettar knytt til framtidige pensjonar og G-reguleringar er sikra i den såkalla Sikringsordninga dersom ein slik situasjon skulle oppstå.

I dialog med KLP går det fram at alternativet med å fordela forpliktingane på eigarkommunane ser ut til å vere ei praktisk, enkel løysing som dei kan gjere. Dette er uansett forpliktingar som kommunane har, så hovudpoenget vil her vere å finne den løysinga som er enklast og mest økonomisk gunstig for våre eigarar.

Vår vurdering er at det er mest ryddig å følgje opplegget som vart gjort ved danninga av MRR slik at forpliktingane blir fordelt på kommunane. For MRR vil ikkje dette utgjere særleg då det vart gjort sist ved danninga av selskapet. For Komrev3 er forpliktinga på tidlegare tilsette og pensjonistar høgare, men dette vil ikkje utgjere store summar årleg for kommunane.

---

## **7. Funksjonar, oppgåver mv.**

Organiseringa av det nye selskapet vil vere styret sitt ansvar. Styret må utarbeide ein strategiplan for framtida basert på intensjonane i denne rapporten og vedtektene for føretaket. Strategiplanen skal etter vedtektene handsamast i årsmøtet.

### **7.1 Kontorplassering/oppgåvefordeling**

Det er ein klar intensjon at selskapet skal vere lokalt forankra og minimum ha kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund som skal ha tilnærma lik storleik på bemanninga over tid, slik at ein sikrar nærleik til kundar/eigarar, og med kontor som har ein akseptabel storleik mtp. kompetanse. Dette blir og foreslått lagt inn i vedtektene.

Det er vidare ein føresetnad at det skal vere forvaltningsrevisorar og rekneskapsrevisorar ved alle dei tre kontora. Omfang av dette tek ein ikkje stilling til her, men det er etter kvart ikkje unaturleg å forvente at talet på forvaltningsrevisorar skal aukast i høve talet til rekneskapsrevisorar. Dette er noko som vil vere naturleg å kome attende til ved utarbeiding av strategiplan for føretaket.

### **7.2 Hovudkontor**

Hovudkontoret for MRR er i dag i Kristiansund, medan hovudkontoret for Komrev3 er i Ålesund. MRR har i tillegg kontor i Molde og eit lite kontor i Surnadal. Per i dag er kontora i dei tre byane jamstore.

Det blir her lagt inn forslag om at hovudkontor for det nye selskapet blir lagt til Kristiansund.

### **7.3 Eigardel/stemmerett/styrerepresentasjon**

Det blir foreslått styre med 4 eigarrepresentantar og 1 tilsettrepresentant.

Det skal innarbeidast ei geografisk rullering av eigarmøte/styremøter slik at dette går på omgang mellom Nordmøre, Romsdal og Sunnmøre.

### **7.4 Rekneskapsføring/IKT**

Kristiansund kommune fører rekneskap for MRR, medan Ålesund kommune fører rekneskap for Komrev3.

Ein legg opp til at val av leverandør av denne type tenester skal gjerast etter forretningsmessige vurderingar.

---

## 8. Prinsipp for kostnadsfordeling

Ein kan sjå for seg fleire alternativ for fordeling av utgiftene til revisjon mellom kommunane:

- Fast grunnbeløp i tillegg til fordeling etter innbyggjartal
- Utgiftsfordeling etter innbyggjartal
- Utgiftsfordeling etter brukt («medgått») tid
- Kombinasjonar av dei tre modellane over

Dersom berre innbyggjartal blir lagt til grunn vil det kunne gi ein for høg utgift for kommunar med mange innbyggjarar. Storleiken på ei kommune vil likevel bety ein del for spesielt rekneskapsrevisjon. I kva grad ein har god internkontroll vil bety noko for revisjonen sin ressursbruk, og kva tingingar som kjem frå kontrollutval og kommunestyre vil og bety ein del.

Komrev3 får sitt budsjett bestemt av representantskapet, og der fordeling mellom eigarkommunane går fram. Det har ikkje vore praksis for å fakturere ekstra til kommunar der ein har brukt meir tid, noko som har variert frå år til år.

Ein meir vanleg modell no er fakturering etter såkalla «medgått» tid. Dette blir gjennomført fullt ut i Møre og Romsdal Revisjon IKS frå 01.01.2019.

Det inneberer at ein del oppgåver framleis vil vere like mellom kommunane, og det vil i praksis bli fakturert likt på det. Så vil det vere ein del faktorar som i tillegg gjer at revisjonshonoraret vil variere mellom kommunar:

- Kompleksitet og omfang i rekneskapa
- Kvalitet i rekneskapsføringa
- Kvalitet på internkontrollen
- Etterspurnad etter forvaltningsrevisjonar og granskingar
- Etterspurnad etter andre tenester som ikkje er i strid med uavhengigheita

Det blir derfor foreslått at kostnadsfordelinga i nytt føretak skal vere etter prinsippet om «medgått tid».

Reisetid bør etter vår vurdering ikkje vere ein del av «medgått» tid då dette vil gi kommunar som ikkje har revisjonskontor liggande i si kommune større utgifter enn kommunar med revisjonskontor. Eit slikt prinsipp om å fordele desse kostnadane er også gjeldande i MRR i dag, og etter overgangen 01.01.2019.

---

## 9. Prosess for etablering av nytt selskap

Det blir lagt no lagt opp til styrehandsaming av tilrådingane i denne rapporten, og at styra gir ei innstilling til sine representantskap.

Framlegget vil kunne vere:

1. \_\_\_ kommune sluttar seg til samvirkeføretaket med namn Møre og Romsdal Revisjon SA.
2. \_\_\_ kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir \_\_\_ valt. Følgjande vararepresentantar blir valde i rekkefølge:
  1. \_\_\_
  2. \_\_\_
  3. \_\_\_
  4. \_\_\_
4. \_\_\_ kommune vedtek at Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS (eller Møre og Romsdal Revisjon IKS) blir oppløyst, og eigenkapital blir tilbakeført eigarane i tråd med gjeldande reglar.
5. \_\_\_ kommune godkjenner at kontorutstyr og liknande i Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS (eller Møre og Romsdal Revisjon IKS) blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Tilsette i Komrev3 IKS (eller Møre og Romsdal Revisjon IKS) får tilbod om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
6. \_\_\_ kommune godkjenner at pensjonsforpliktingar på tidlegare tilsette i Komrev3 IKS (eller Møre og Romsdal Revisjon IKS) vert fordelt på eigarkommunane.

Deretter må innstilling frå representantskap bli sendt til kommunane og fellesnemndene. Det blir då eigne saker i kommunar/fellesnemnder om etablering av nytt føretak.

Deretter blir det gjennomført stiftingsmøte, og det blir oppnemnt avviklingsstyrer for dei selskapa som skal løysast opp.

Styret i det nye føretaket vil så tilsetje ny dagleg leiar.

Det nye føretaket som no er etablert må deretter veljast som revisor i kommunestyre/fellesnemnder etter innstilling frå kontrollutvala.

Målsetjing er at nytt føretak skal vere i aktivitet 01.01.2020.

---

## **10. Forslag til vedtekter**

### **§ 1 Sammenslutningsform og foretaksnavn**

Sammenslutningen er et samvirkeforetak med foretaksnavn Møre og Romsdal Revisjon SA.

Medlemmene hefter ikke overfor kreditorene for foretakets forpliktelser.

### **§ 2 Forretningssted**

Forretningskontoret er i Kristiansund kommune. Det skal minimum være kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund, med innbyrdes tilnærma likt antall ansatte over tid.

### **§ 3 Virksomhet**

Foretaket skal drive revisjon av de kommuner og fylkeskommuner som har medlemskap i foretaket, i tråd med den til enhver tid gjeldende kommunelov. Foretaket skal fremme medlemmenes økonomiske interesser gjennom deres deltakelse i virksomheten. Foretaket forplikter seg til å dekke medlemmenes behov for revisjonstjenester, og medlemmene forplikter seg til å kjøpe hoveddelen av sine revisjonstjenester fra samvirkeforetaket.

Foretaket kan selge tjenester til andre rettssubjekter som eies helt eller delvis av et eller flere av medlemmene, eller til andre, så lenge den totale andelen av denne omsetningen ikke overstiger 20 % av foretakets totale omsetning.

Foretaket kan inngå på eiersiden i andre foretak eller selskap der dette er hensiktsmessig for oppfyllelsen av foretakets hovedformål.

Medlemskap er ikke åpent for andre enn kommuner og fylkeskommuner beliggende i Møre og Romsdal og nærliggende områder.

Foretaket skal være medlem i KS Bedrift. Foretakets ansatte skal ha offentlig tjenestepensjon i KLP.

Medlemmenes kontrollutvalg og valgte revisor har rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, fra selskapets daglige leder, styre og foretakets valgte revisor.

### **§ 4 Andelsinnskudd**

Hvert medlem skal betale andelsinnskudd etter følgende fordeling, basert på innbyggertall:



---

Folketall	Innskudd
Under 3000	63.000
3000-4999	84.000
5000-9999	105.000
10000-19999	180.000
20000-39999	336.000
Over 40000	500.000
Fylkeskommune	700.000

Årsoverskudd skal ikke benyttes til å bygge opp kapitalkonti for enkeltmedlemmer. Utover dette gjelder bestemmelsene i vedtektenes punkt 5 om anvendelse av årsoverskudd.

Medlemmene skal ikke betale medlemskontingent.

### **§ 5 Anvendelse av årsoverskudd**

Overskudd skal som hovedregel forbli i virksomheten og komme medlemmene til gode gjennom gode og effektive revisjonstjenester.

Beslutning om anvendelse av årsoverskuddet treffes av årsmøtet etter forslag fra styret. Det kan ikke besluttes anvendt et høyere beløp enn det styret foreslår eller godtar, men årsmøtet kan selv bestemme anvendelsen innenfor følgende rammer:

1. Godskriving av foretakets egenkapital
2. Etterbetaling til medlemmene basert på omsetning, jf. samvirkeoven § 27

### **§ 6 Årsmøtet**

Årsmøtet velger fast møteleder med vara på det første møtet etter kommunevalg.

På det ordinære årsmøtet skal følgende saker behandles og avgjøres:

1. Godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen, herunder disponering av årsoverskudd.
2. Budsjett for kommende år etter forslag fra styret.
3. Økonomiplan for de fire neste budsjettår etter forslag fra styret.
4. Overordnede mål og retningslinjer for driften.
5. Valg til valgkomite og styre etter vedtektenes § 8
6. Valg av revisor
7. Andre saker som etter loven eller vedtektene hører under årsmøtet.

---

## § 7 Stemmerett på årsmøtet

Medlemmenes stemmerett på årsmøtet er basert på fjorårets omsetning med foretaket etter denne modellen:

Fjorårets omsetning	Antall stemmer
Under 0.5 mill. kroner	1
0,5 – 1 mill. kroner	2
1 – 2 mill. kroner	4
2 – 3 mill. kroner	6
3- 5 mill. kroner	8
Mer enn 5 mill. kroner	12

## § 8 Styre, valgkomite og daglig leder

Foretaket skal ha et styre med 4 medlemmer med numeriske varamedlemmer som velges av årsmøtet, og 1 medlem med varamedlem som velges av og blant de ansatte. Styreleder og nestleder velges av årsmøtet.

Styret skal sammensettes ut fra selskapets behov for kompetanse, kapasitet og uavhengighet. Av styremedlemmene som velges av årsmøtet, skal det være to av hvert kjønn. Styresammensetningen skal så langt som mulig gjenspeile medlemskommunenes geografi.

Foretaket skal ha en valgkomite, med 3 medlemmer. Disse 3 medlemmene skal velges slik at de representerer hvert sitt distrikt – Sunnmøre, Romsdal og Nordmøre. Valgkomiteen avgir en begrunnet innstilling til valg av medlemmer til styret. Årsmøtet skal fastsette retningslinjer for komiteens arbeid. Valgkomiteen innstiller også på valg av møteleder med vara til årsmøtet, jf. § 6.

Årsmøtet skal fastsette en styreinstruks. Styret har myndighet til å inngå tjenesteavtaler med det enkelte medlem som tjenestemottaker. Slik myndighet kan delegeres til daglig leder. Dersom denne myndigheten delegeres, skal styret fastsette prinsipper for avtalenes innhold som sikrer behandling av medlemmene i tråd med samvirkelovens likhetsprinsipp, dog slik at forskjellsbehandling er tillatt dersom dette er saklig begrunnet i tråd med samvirkeloven.

Foretaket skal ha en daglig leder som tilsettes av styret.

## § 9 Uttreden

---

Uttreden kan foretas med ett års varsel. Utmelding skal skje skriftlig.  
Ved utmelding har medlemmet krav på å få tilbakebetalt sitt andelsinnskudd.  
Innskuddet utbetales på uttredelsestidspunktet. Medlemmene har ikke krav på å få utbetalt renter på andelsinnskudd.  
Ved uttreden skal det foretas en beregning av pensjonsforpliktelsen ved opphør (engangspremie) per dato. Medlemmer som trer ut av selskapet må innbetale sin andel av foretakets engangspremie.

#### **§ 10 Fordeling av nettoformuen ved oppløsning av foretaket**

Foretakets medlemmer har rett til å få utbetalt sine andelsinnskudd dersom det er midler i foretaket etter at det har dekket sine forpliktelser. Medlemmene har ikke krav på å få utbetalt renter på andelsinnskudd.  
Gjenværende midler utover dette skal tilfalle dem som er medlemmer på oppløsningstidspunktet. Fordelingen av midlene skal skje på grunnlag av deres omsetning med foretaket de siste tre årene.



---

# Vedlegg

**Forhandlingsutvalget for sammenslåing av  
Møre og Romsdal revisjon IKS og  
Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS**

## **Tillitsvalgte sine kommentarer til sammenslåingen**

De ansatte ved Møre og Romsdal Revisjon IKS og Kommunerevisjonsdistrikt nr.3 i Møre og Romsdal IKS stiller oss positive til prosessen med sammenslåing av våre to revisjonsselskaper.

Vi er fornøyd med at det er to tillitsvalgte med i forhandlingsutvalget, og forventer at de ansattes medvirkning, drøftinger og informasjon følger arbeidsmiljøloven og tariffen.

Som tillitsvalgte så er vi glade for at en starter prosessen med å samordne ulike reglement, arbeidstid, hovedkontor og kontorplasseringer såpass tidlig. Det er også positivt at ansattes lønns-, arbeids- og pensjonsvilkår videreføres.

Når det gjelder styresammensetning, så ser vi det som naturlig at ved et styre på 5 personer at ansatte velger et styremedlem blant de ansatte, med personlig vara.

Vi ser frem mot oppstart av det nye selskapet.

Molde/Ålesund 01.11.2018  
Vennlig hilsen

Ronny Rishaug  
Ansattrepresentant MRR IKS

Ann-Kristin Melseth  
Ansattrepresentant Komrev 3 IKS

---

## Kjelder

Jan Roar Beckstrøm – avdelingsdirektør Riksrevisjon – *Maskinlæring, automatisering og algoritmer – det er nå det skjer* – artikkel i Kommunerevisoren nr. 6, 2017

Kommunerevisjon i Møre og Romsdal – *Utredning av sammenslåing av 4 av de 5 revisjonsenhetene i Møre og Romsdal* – 30.04.2014

NOU 2016:4 *Ny kommunelov* – 10.03.2016

NKRF – Høyrings svar NOU 2016:4 *Ny kommunelov – til Kommunal og moderniseringsdepartementet* - 07.10.2016

NKRF – *Kommunereform – sjekklister for revisor, kontrollutvalg og sekretariat*

Rapport Nordland Revisjon – *Grunnlag for etablering* – 08.05.2013

Revisjon Midt Norge SA – *Utredning av sammenslåing av selskapene Revisjon Midt-Norge IKS og Komrev Trøndelag IKS* – 31.01.2017

KS – *Selskaper og kommunereform – konsekvenser for selskaper med kommunalt eierskap, samvirkeforetak og stiftelser* -03.05.2016

Lov om interkommunale selskaper – (LOV-1990-01-29-6)

Lov om fastsetjing og endring av kommune- og fylkesgrenser (inndelingslova) – (LOV-2001-06-15-70)





**AUKRA KOMMUNE**  
**Kontrollutvalet**

Saksmappe: 2019-1547/03  
Arkiv: 033  
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen  
Dato: 26.4.2019

**Saksframlegg**

<b>Utvålssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 19/19	Kontrollutvalet	6.5.2019

**OPPFØLGINGSLISTE**

**Sekretariatet si tilråding**

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

**Bakgrunn for saka**

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr.1.4.2019.

**VURDERING**

Dersom det er saker utvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i eit seinare møte, kan desse verte fremma i møtet for oppføring på oppfølgingslista.

Jane Anita Aspen  
daglig leder



**SAKSOPPFØLGING**

(à jour pr.25.2.2019)

Saker som er tatt opp:	Merknad:	Status:
25.02.15 <b>Oppfølging av politiske vedtak</b> Ansvar: Adm.	Kontrollutvalet ønsker å få framlagt oversikt over politiske vedtak som av ulike årsaker ikkje er vorte satt i verk innan rimeleg tid. Oversikta skal gjere greie for vedtak fatta av politiske utval med avgjerdsmynde. Hensikta med å få ei slik oppstilling er å sjå til at administrasjonen sett i verk og gjennomfører vedtak som er gjort. Kontrollutvalet har oppmoda om at ei slik oversikt vert lagt inn i tertialrapporteringa til kommunestyret, rådmannen har valt å ikkje følgje opp denne oppmodinga.	<b>25.02.15:</b> Sekretær vert beden om å skrive til rådmann og be om å få oversendt ei oversikt over politiske vedtak fatta i perioden 01.01.2010 – 31.12.2014 som av ulike årsaker ikkje er sett i verk. <b>23.04.15:</b> Sekretæren har sendt brev til Aukra kommune 18.03.2015 og bedt om å få framlagt slik oversikt. Saka vil truleg komme opp i utvalet sitt neste møte. <b>11.06.15:</b> Sekretæren har vore i dialog med politisk sekretariat i Aukra kommune vedr. arbeidet med å lage ei oversikt over politiske vedtak i perioden 2010 – 2014 som ikkje er sett i verk. Saka vil truleg komme opp i utvalet sitt første møte til hausten. <b>18.09.15:</b> Oppfølging av politiske vedtak vart lagt fram som eigen sak i dagens møte, jfr. sak PS 30/15. <b>09.06.16:</b> Kontrollutvalet ønsker å få framlagt ei slik oversikt i kontrollutvalet sitt møte i september 2016. <b>15.09.16:</b> Kontrollutvalet fekk framlagt oversikt i dagens møte, jf. Sak 27/16. Utvalet oppmodar om at oversikt vert lagt inn i perioderapporteringa til K-styret. <b>03.05.17:</b> KU fatta i 2016 vedtak om å oppmode til at oppfølginga vert lagt inn i perioderapporteringa til kommunestyret. Sekretariatet har mottatt lister over vedtaksoppfølging frå adm., og har spurt om det betyr at oppmodinga ikkje blir følgt. Dersom oppfølging av vedtak ikkje vert lagt i perioderapportering, så får utvalet framlagt oversiktene i eiga sak i neste møte. <b>14.06.17:</b> Kontrollutvalet behandla oppfølginga i dagens møte, jf. sak 19/17. Utvalet ønsker i neste møte å få ei statusoppdatering på kvifor sakene ikkje er avslutta og kva som står att av arbeid knytt til dei sakene som ligg som restansar i 2016 og tidlegar. <b>27.09.17:</b> Utvalsmedlemmene hadde før møtet fått ettersendt liste med statusoppdatering på kvifor sakene ikkje er avslutta og kva som står att av arbeid

		<p>knytt til dei sakene som ligg som restansar i 2016 og tidlegare. Det var ikkje tid til å gjennomgå listene i møte.</p> <p><b>20.11.17:</b> Sekretær gjekk gjennom lista, som det ikkje var tid til å gjennomgå i førre møte. Utvalet har merka seg at rådmannen <b>ikkje har følgd oppmodinga frå kontrollutvalet om å legge status for oppfølging av politiske vedtak inn i tertialrapporteringa til kommunestyret som fast post.</b></p> <p><b>15.02.18:</b> Kontrollutvalet hadde til dagens møte, jf. sak 06/18, fått framlagt liste over politiske vedtak som ikkje er sett i verk. Det er 3 saker knytt til Drift og arealutvalet som er naturleg ikkje er avslutta. Sak om skogrydding knytt til vedtak i kommunestyret i 2013 er ikkje sett i verk. Rådmannen vil følgje opp saka. Når det gjeld oversikt over oppfølging av vedtak i tertialrapporteringa, så opplyser rådmannen at ho ikkje vil følgje oppmodinga om dette. Rådmannen vil sørge for at det vert lagt fram sak om vedtak som ikkje er følgd opp i same møte som tertialrapportane.</p> <p><b>15.03.18:</b> Utvalet ønskjer i møte 3.5.18 svar frå rådmannen om korleis saka om skogrydding vert følgd opp. Det er også ønskeleg at skogbruksfagleg kompetanse er tilstades i møte for å orientere og svare på spørsmål.</p> <p><b>08.05.18:</b> Utvalet fekk i møte utdelt oppdatert liste med status for vedtaksoppfølging. Utvalet ønskjer at det i merknadsfeltet vert gjeve konkret informasjon om status. Fagsjef plan, Kjell Lode, orienterte kontrollutvalet i dagens møte, jf. OS 04/18. Det blir no lagt fram sak for kommunestyret der det blir skissert vidare handtering av skogryddingssaka.</p> <p><b>10.12.18:</b> Nestleiar Ole Rakvåg opplyste at det er lagt inn midlar til Forvaltningsplan skog i budsjettet.</p> <p><b>01.04.19:</b> Staus for vedtaksoppfølging vart lagt fram i dagens møte, jf. RS 17/19. Kontrollutvalet stiller spørsmål om kva konsulenten skal gjere knytt til skogryddingssaka, samt kvifor klima, miljø og energiplanen ikkje er revidert i 2018 som opplyst.</p>
<p>14.06.17 <b>Arbeidsmiljøutvalet (AMU)</b> Ansvar: Adm./sekr./</p>	<p>Kontrollutvalet har merka seg i Aukra kommune sin årsrapport for 2016 at AMU i 2016 ikkje hadde gjennomført møter. Etter</p>	<p><b>14.06.17:</b> Kontrollutvalet hadde til dagens møte bedt om orientring om korleis arbeidstakar og arbeidsgjevarsida ser på bruk av AMU og kvifor det ikkje var</p>

	<p>arbeidsmiljølova skal kommunen ha eit slikt utval. Arbeidsmiljølova gjev reglar for kva type saker AMU skal behandle. På bakgrunn av dette ønskjer kontrollutvalet å følgje opp korleis arbeidet i arbeidsmiljøutvalet fungerer.</p>	<p>avvikla møter i AMU i 2016, jf. OS 16/17. Kontrollutvalet ønskjer å få ei oppdatering i neste møte der også representantar frå dei tilsette i AMU deltar.</p> <p><b>27.09.17:</b> Ordførar, fung.rådmann, personalkonsulent og fire medlemmer frå AMU deltok i dagens møte, sjå OS 17/17. Utvalet ønskjer å fortsatt følgje med på AMU sitt arbeid og resultatet av arbeidsmiljøundersøkinga ved Aukraheimen.</p> <p><b>20.11.17:</b> Kontrollutvalet ønskjer i neste møte ei orientering om resultatet frå arbeidsmiljøundersøkinga ved Aukraheimen.</p> <p><b>15.02.18:</b> Rådmannen ønskjer ikkje at møteinnkallingar og protokollar frå AMU sine møter vert publisert på kommunen si heimeside, men kontrollutvalet vil få tilsendt møteinnkallingar og protokollar.</p> <p><b>10.12.18:</b> Kontrollutvalet ønskjer at det vert protokollert om dei som møter i AMU stiller frå arbeidsgjevar- eller arbeidstakersida. Kontrollutvalet vil sende eit brev til AMU om deira oppfølging av arbeidet i AMU.</p> <p><b>01.04.19:</b> Utvalet fekk framlagt protokoll frå møte i AMU 20.02.19. Protokollen viste at AMU behandla brevet som vart sendt frå kontrollutvalet. Vedtak: AMU tek dokumentet til vitande og vil jobbe for at fleire saker får meir konkrete vedtakspunkt.</p>
<p>14.06.17 <b>Barnevernstenester</b></p> <p>Ansvar: Adm./sekr</p>	<p>Barnevernstenesta er ei interkommunal teneste for Molde, Midsund, Aukra og Eide kommunar, med Molde kommune som vertskommune. Kontrollutvalet vart i møte 3.5.2017 gjort kjent med foreløpige KOSTRA-tal 2016, som viser at Aukra kommune har mange fristbrot. Det har også dei andre kommunane som er med i barnevernssamarbeidet. Sidan dette er 2016-tal, ønskjer kontrollutvalet ei oppdatering frå administrasjon om situasjonen når det gjeld barnevern.</p> <p>Tertialrapport 1. tertial 2017 viser at behov for fleire barnevernstiltak fører til ei auke i utgifter på 3 742 000.- frå 4 038 000.- til 7 780 000.-, dvs. nesten 100 % auke.</p>	<p><b>14.06.17:</b> Kontrollutvalet ønskjer i neste møte ei statusoppdatering når det gjeld fristbrot, info om bakgrunnen for den store kostnadsauken og status etter administrasjonen sitt avtalte møte med barnevernstenesta i Molde kommune.</p> <p><b>27.09.17:</b> Utvalet fekk ei statusoppdatering frå leiar i Barnevernstjenesten for Molde, Midsund, Aukra og Eide, jf. OS 19/17.</p> <p><b>08.05.18:</b> Rådmannen skal delta i årleg statusmøte med barnevernstenesta 1. juni. I møte vil ein m.a. ta opp KOSTRA-tala som viser at Aukra ligg dårlegare ann enn vertskommunen. Rådmannen vil gje tilbakemelding til utvalet etter statusmøte.</p> <p><b>14.06.18:</b> Rådmannen gav utvalet tilbakemelding etter statusmøte med barnevernstenesta. Ho seier ho er trygg på at dei jobbar systematisk, og ser ikkje grunn til uro. Rådmannen vil følgje med på utviklinga. Ho er litt bekymra for den organisasjonsendringa som er venta (Eide ut/Vestnes inn), då slike endringar alltid medfører risiko.</p>

		<p><b>10.12.18:</b> Kontrollutvalet fekk i dagens møte, jf. RS 34/18 framlagt Barnevernstenesta si rapportering for Aukra kommune 1. halvår 2018. Utvalet ønskjer at rådmannen undersøker, og gjev tilbakemelding til utvalet, om barnehagar og skular i Aukra kommune er fornøgd med den samhandlinga dei har med barnevernstenesta.</p> <p><b>25.02.19:</b> Kommunalsjef drift, Jan Erik Hovdenak orienterte utvalet i dagens møte, jf. OS 01/19.</p> <p><b>01.04.19:</b> Under temaet Utanforskap orienterte barnevernsskurator Kristin Heggdal og fagsjef Gunn Nakken frå Barneverntjenesten utvalet om kva som er utfordringane for aukra kommune på barnevernsområdet og det vart gjeve ei beskriving av utviklinga på barnevernsområdet i Aukra kommune, jf. OS 05/19.</p>
15.02.18	<p><b>Grunnskoleområdet</b></p> <p>Ansvar: Adm./sekr</p>	<p>Kontrollutvalet fekk i 2016 framlagt tilsynsrapporten «Skolen sitt arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa, Aukra kommune – Gossen barne- og ungdomsskole» Tilsynet viste (3 avvik). Kontrollutvalet ønskjer årleg å få framlagt kommunen sin tilstandsrapport for grunnskoleområdet, for å følgje med på utvikling på området.</p>
15.02.18	<p><b>Omstillingsprosessen i omsorgstenestene i Aukra kommune</b></p> <p>Ansvar: Adm./sekr</p>	<p>Fylkeslegen hadde i 2016 tilsyn og avdekt følgjande; Avvik 1: Aukra kommune sikrar ikkje at tilsette har nødvendig kunnskap om pasient- og brukerreteighetsloven kapittel 4A. Avvik 2: Aukra kommune sikrar ikkje at helsehjelp til pasientar i sjukeheim blir vurdert i tråd med reglane i pasient- og brukerreteighetsloven kapittel 4A. Tidlegare forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i sykehjemstjenster i Aukra kommune» avdekte også utfordringar med å sikre tilstrekkeleg bemanning og kompetanse ved Aukraheimen. I 2017 har det vore uro knytt til ny arbeidstidsordning ved Aukraheimen og i 2018 skal det nye omsorgssenteret takast i bruk. Utvalet ynskjer difor å</p>
		<p><b>15.02.18:</b> Kontrollutvalet fekk orientering i dagens møte, jf. OS 01/18, knytt til arbeidsmiljøprosjektet ved Aukraheimen.</p> <p><b>08.05.18:</b> Rådmannen opplyser at nye turnusar er på plass. Ein har fått på plass AMU for Institusjonstenestene og verneombod, men ein manglar framleis hovudtillitsvald for sjukepleiarane.</p> <p><b>14.06.18:</b> Nestleiar hadde fått eit eksemplar av ei brosjyre «Aukra omsorgssenter», brosjyra vert arkivert i kontrollutvalet sitt arkiv.</p> <p><b>02.10.18:</b> Kontrollutvalet drøfta i dagens møte sak 31/18 Eventuelt, nokre spm. stilt av utvalsmedlem Wilhelm Andersen knytt til omsorgssenteret. Utvalet konkluderer med at utvalet forstår det slik at Administrasjonsutvalet følgjer opp situasjonen ved omsorgssenteret tett. Utvalet følgjer med på dette arbeidet.</p>

	følgje utviklinga.	
15.02.18 <b>Informasjonssikkerheit</b>  Ansvar: Adm./sekr	Kontrollutvalet ønskjer å følgje temaet informasjonssikkerheit vidare, då dette generelt vert opplevd som eit risikoområde med det fokus som er på digitalisering i kommunane. Kommunen har etter at forvaltningsrevisjonsprosjekt på området vart gjennomført i 2015 utarbeidd rutinar og retningslinjer, som kontrollutvalet ønskjer å følgje opp at vert implementert i heile organisasjonen. Kommunane står og føre store utfordringar med innføring av ny personvernforordning (GDPR).	<b>15.02.18:</b> Kontrollutvalet fekk i dagens møte orientering knytt til oppfølging av attståande arbeid med å implementere rutinar, inngåing av databrukaravtalar og avvikshandtering, jf. OS 02/18, <b>08.05.18:</b> Rådmannen opplyser at innføringa av GDPR er utsett til 01.07.2018. <b>10.12.18:</b> Kontrollutvalet ønskjer i først møte i 2019 å få ein statusrapport frå rådmannen knytt til implementering av nytt personvern regelverk. <b>25.02.19:</b> Administrasjonen bad om at orienteringa vert utsett til neste møte. <b>01.04.19:</b> Servicesjef Aaslaug Søreide orienterte utvalet jf. OS 06/19. Kontrollutvalet ber rådmannen, som ein del av prosjektet, legge fram ein plan for opplæring i GDPR for dei tilsette.
10.12.18 <b>Forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlige anskaffelser i Aukra kommune»</b>  Ansv.:Adm./sekr.	Kontrollutvalet behandla i møte 15.3.2018 sak 10/18 Forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlige anskaffelser i Aukra kommune». Kontrollutvalet innstilte til kommunestyret som behandla saka i møte 17.4.2018 i k-sak 29/18. Tilrådingane var knytt til følgjande områder: -Tiltak for etterleving av regelverket -Anskaffingar etter regelverket -Bruk av rammeavtalar -Organisering av området Kommunestyret bad rådmannen om å syte for at tilrådingane blir følgt og påsjå at arbeidet vert gjennomført. Kommunestyret bad rådmannen om å gje kontrollutvalet ein skriftleg plan for oppfølging av tilrådingane, slik at planen kan behandlast i kontrollutvalet sitt møte 14. juni 2018.	<b>10.12.18:</b> Utvalet ønskjer ein statusrapport frå arbeidet i første møte i 2019 <b>25.02.19:</b> Økonomisjef Erna Varhaugvik gav utvalet ein statusrapport for arbeidet med oppfølging av tilrådingane, jf. OS 03/19. Utvalet ønskjer ei ny orientering i først møte hausten 2019.



**AUKRA KOMMUNE**  
**Kontrollutvalet**

Saksmappe: 2019-1547/03  
Arkiv: 033  
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen  
Dato: 26.4.2019

**Saksframlegg**

<b>Utvallsaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 20/19	Kontrollutvalet	6.5.2019

**EVENTUELT**

**Erfaringar som bør overførast til nytt kommunestyret og kontrollutval**

Utvalet diskutere kva erfaringar som det er viktig å overføre til nytt kommunestyre og kontrollutval. Utvalsmedlemmene bør tenke over kva du meiner det er viktig å overføre av erfaringar.

**Arbeidsplan 2019 – Kontrollutvalet i Aukra**

Det vert høve til å oppdatere tiltaksplanen i møte

---

# ARBEIDSPLAN 2019

## KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE



**Oppdatert 01.04.19**

---

---

## Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knytt til tilsyn med forvaltninga
Løpande rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalsmedlemmene skal ha tilgang til dokument frå alle politiske utval.</li> <li>Oddvar Hoksnes og Ole Rakvåg er kommunestyret sine representantar i kontrollutvalet.</li> <li>Kontrollutvalet har fordelt merksemd på politiske utval slik: <ul style="list-style-type: none"> <li>Saker frå drift- og arealutvalet- Håkon Inge Sporsheim</li> <li>Saker frå livsløpsutvalet – Ole Rakvåg</li> <li>Saker frå administrasjonsutvalet – Oddbjørg Sporsheim</li> <li>Saker frå formannskapet – Ole Rakvåg</li> <li>Saker frå eldrerådet og rådet for likestilling av funksjonshemma – Wilhelm Andersen</li> </ul> </li> <li>Rapportar frå andre tilsynsorgan og kommunen sitt svar/oppfølging</li> <li>Sjukefråver</li> <li>Meldingar til politiet og varslingar</li> </ul>
Aktuell informasjon/orienteringar	I den grad tema/områder ikkje blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det vere aktuelt å be om tilbakemeldingar frå administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut frå overordna analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under kvart enkelt møte. Saker til oppfølging vil også gå fram av oppfølgingslista til kontrollutvalet
25.02.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Arbeidsplanplan 2019 – Kontrollutvalet i Aukra</li> <li>Barnevernstenestene – tilbakemelding på samhandling</li> </ul>
01.04.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Orientering om utanforskap</li> <li>Status implementering av av GDPR</li> <li>Få skatteoppkrevjaren sin årsrapport for 2018 og kontrollrapport frå Skatteetaten til orientering</li> </ul>
06.05.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Teknisk drift og vedlikehald av bygg og utleigebustader i Aukra kommune</li> <li>Erfaringar som bør overførast til nytt kommunestyret og kontrollutval</li> </ul>
25.09.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Økonomirapport 1. tertial/finansrapport</li> </ul>
18.11.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Økonomirapport 2. tertial/finansrapport</li> <li>Opplæring av nytt kontrollutval</li> </ul>

## Kontrollutvalet sine oppgaver i samband med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knytt til rekneskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgåvene er i hovudsak knyt til reglane i kap. 4 i forskrift om kontrollutval.
25.02.19	•
01.04.19	•
06.05.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskapsen for 2018, Aukra kommune</li> <li>Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.</li> </ul>
25.09.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.</li> </ul>
18.11.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Interimrapport rekneskapsrevisjon, rekneskapsåret 2019 (ev. i det første møte i 2020).</li> <li>Sluttrekneskap investeringsprosjekt?</li> </ul>

## Kontrollutvalet sine oppgaver i samband med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knytt til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgåvene er plan for forvaltningsrevisjon og reglane i kap. 5 i forskrift om kontrollutval.
25.02.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Status oppfølging av forv.rev.rapport om Offentlege anskaffingar</li> </ul>



<b>Møte</b>	<b>Oppgaver knytt til forvaltningsrevisjon</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt</li> </ul>
01.04.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt</li> </ul>
06.05.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sekretær innhentar statusrapport frå forvaltningsrevisor med prosjektet</li> </ul>
25.09.18	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Forvaltningsrevisjonsrapport Brukermedvirking innen helse og omsorg</li> <li>• Status for oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlige anskaffelser»</li> </ul>
18.11.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bestilling av overordna analyse for forvaltningsrevisjon 2020-2024</li> </ul>

### **Kontrollutvalet sine oppgaver i samband med selskapskontroll.**

<b>Møte</b>	<b>Oppgaver knytt til selskapskontroll</b>
	Utgangspunktet for oppgåvene er plan for selskapskontroll og reglane i kap. 6 i forskrift om kontrollutval
25.02.19	•
01.04.19	•
06.05.19	•
25.09.19	•
18.11.19	•

### **Tilsyn med revisjonen**

<b>Møte</b>	<b>Oppgaver knytt til tilsyn med revisjonen</b>
	Revisjonen rapporterer om si verksemd ved behov. Revisjonsplan for Aukra kommune er til ei kvar tid tilgjengeleg for kontrollutvalet. Utgangspunktet for oppgåvene er bl.a. relatert til reglane i koml. § 77 nr. 4.
25.02.19	•
01.04.19	•
06.05.19	• Val av revisor 2020
25.09.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor sin vurdering av uavhengigheit for Aukra kommune for revisjonsåret 2019.</li> <li>• Openheitsrapport frå revisjonen</li> <li>• Vurdering av kontrollutvalet sitt tilsynsansvar for rekneskapsrevisjon</li> </ul>
18.11.19	

### **Budsjettbehandlinga**

<b>Møte</b>	<b>Oppgaver knytt til budsjettbehandlinga</b>
	Utgangspunktet for oppgåvene er reglane i forskrift om kontrollutval § 18.
25.02.19	•
01.04.19	•
06.05.19	•
25.09.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 for kontrollutvalet.
18.11.19	•

### **Kontrollutvalet si rapportering**

<b>Møte</b>	<b>Oppgaver knytt til Kontrollutvalet si rapportering</b>
-------------	---

<b>Møte</b>	<b>Oppgaver knytt til Kontrollutvalet si rapportering</b>
	Utgangspunktet for oppgåvene er bl.a. relatert til reglane i koml. § 77 nr. 6.
25.02.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalet sin årsrapport for 2018 vert behandla og sendt kommunestyret til orientering.</li> <li>• Oppfølging av tilrådingar i forvaltningsrevisjonsrapportar/selskapskontrollar skal gå fram av kontrollutvalet sin årsrapport.</li> </ul>
01.04.19	•
06.05.19	•
25.09.19	• Rapport frå kontrollutvalet si verksemd valperioden 2015-2019
18.11.19	•