



KONTROLLUTVALGET I EIDE KOMMUNE

Eide, 16.05.2019

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 2/19
TID: 23.05.2019 kl.12:00
STED: Nye Formannskapssal, Eide rådhus

Fra kl. 0900-1130 er det fellesmøte mellom kontrollutvalgene i Eide og Fræna i kommunestyresalen, Eide rådhus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 11/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 28.JANUAR 2019
PS 12/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 13/19	PRESENTASJON FRA ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2018 I EIDE KOMMUNE
PS 14/19	EIDE KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP FOR 2018
PS 15/19	DRIFTSRAPPORT 1.TERTIAL 2019 – EIDE KOMMUNE
PS 16/19	VALG AV REVISJONSORDNING OG REVISOR I HUSTADVIKA KOMMUNE FRA 01.01.2020
PS 17/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 18/19	EVENTUELT

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

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

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

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Kåre Vevang (s)
leder

Sveinung Talberg
rådgiver

Kopi:

Ordfører

Rådmann

Møre og Romsdal Revisjon IKS



EIDE KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1551/02
Arkiv: 033&17
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 13.05.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 11/19	Kontrollutvalget	23.05.2019

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 28.JANUAR 2019

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 28.januar 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder 28.januar 2019 godkjennes, velges:

1.
2.

Saksopplysninger

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

Sveinung Talberg
rådgiver



KONTROLLUTVALGET I EIDE KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr.: 1/19
Møtedato: 28.01.2019
Tid: Kl. 09.00-11.00, virksomhetsbesøk
Kl. 12.00 – 15.15, møte
Møtested: Nye Formannskapssal, Eide rådhus
Sak nr.: 01/19 – 10/19
Møteleder: Kåre Vevang, leder (Ap)
Møtende medlemmer: Synnøve Egge, nestleder (H)
Oddbjørg Hellen Nesheim (Ap)
Bjørn Ståle Sildnes (Ap)
Willy Farstad (H)
Forfall: Ingen
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Ingen
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver
Fra revisjonen: Ronny Rishaug (oppdragsansvarlig revisor)
Av øvrige møtte: Ole Bjørn Moen (rådmann), sak 04/19, 05/19,
06/19 og 07/19
Egil Strand (ordfører), sak 04/19, 05/19, 06/19,
07/19 og 08/19

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Det fremkom ingen merknader til innkalling og sakliste. Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 01/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 13. NOVEMBER 2018
PS 02/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 03/19	ÅRSMELDING 2018 - KONTROLLUTVALGET I EIDE KOMMUNE
PS 04/19	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FRA INTERIMREVISJONEN REGNSKAPSREVISJON FOR 2018 – EIDE KOMMUNE
PS 05/19	MØTEPLAN 2019 – KONTROLLUTVALGET I EIDE KOMMUNE
PS 06/19	TILTAKSPLAN 2019 – KONTROLLUTVALGET I EIDE KOMMUNE
PS 07/19	BUDSJETT 2019 FOR KONTROLL OG TILSYN – EIDE KOMMUNE
PS 08/19	REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE
PS 09/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 10/19	EVENTUELT

PS 01/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 13. NOVEMBER 2018
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak:

Protokollen fra møte 13.november 2018 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder 13.november 2018, velges:

1. Bjørn Ståle Sildnes

2. Oddbjørg Hellen Nesheim

Kontrollutvalgets behandling:

Leder orienterte. Ingen merknader til protokollen fra møte 13.11.2018.

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

PS 02/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
----------	--------------------------

Kontrollutvalgets vedtak:

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Sekretæren gikk gjennom referat- og orienteringssakene og kommenterte i forhold til sakene.

Referatsaker:

- RS 01/19 **Protokoll fra møte i Fellesnemda Eide-Fræna 06.11.2018** (vedlagt)
- RS 02/19 **Protokoll fra møte i Fellesnemda Eide-Fræna 11.12.2018** (vedlagt)
- RS 03/19 **Unummererte referatsaker - Protokoll fra Eide kommunestyre 08.11.2018**
(vedlagt)
- RS 04/19 **PS 18/57 Driftsrapport Eide kommune - 2. tertial 2018**
Protokoll fra Eide kommunestyre 08.11.2018 (vedlagt)
- RS 05/19 **PS 18/58 Revidering investeringsbudsjett 2018 - oktober**
Protokoll fra Eide kommunestyre 08.11.2018 (vedlagt)
- RS 06/19 **PS 18/59 Kontrollutvalget i Eide - Valg av ny 1. vara**
Protokoll fra Eide kommunestyre 08.11.2018 (vedlagt)
- RS 07/19 **PS 18/67 Kontrollutvalget i Eide - Oversendelse av sak til kommunestyret - Valg av sekretariatordning for kontrollutvalget i Hustadvika kommune**
Protokoll fra Eide kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 08/19 **PS 18/68 Kontrollutvalget i Eide - forslag til budsjett for kontroll og tilsyn 2019**
Protokoll fra Eide kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 09/19 **PS 18/69 Reglement for byggekomiteene i Eide kommune - Avklaring og forståelse av ansvarsforhold**
Protokoll fra Eide kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 10/19 **PS 18/70 Godkjenning av byggeregnskap for bygging av ny brannstasjon**
Protokoll fra Eide kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)

- RS 11/19 **PS 18/73 Revidering investeringsbudsjett III 2018**
Protokoll fra Eide kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 12/19 **PS 18/74 Budsjett 2019. Økonomiplan 2019-2022**
Protokoll fra Eide kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 13/19 **PS 18/75 Etablering av felles barnevernstjeneste for Fræna og Eide**
Protokoll fra Eide kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 14/19 **PS 18/76 Helseplattformen**
Protokoll fra Eide kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 15/19 **PS 18/77 Helhetlig plan for hjemmetjeneste og institusjonstjenester i Eide kommune i 2019**
Protokoll fra Eide kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 16/19 **Invitasjon til opplæring i ny kommunelov 12.3.2018, KS (vedlagt)**
- RS 17/19 **Innkalling med sakliste til representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS 18.01.19 (vedlagt)**

Orienteringssaker:

- OS 01/19 **RS 18/21 Kontrollutvalget i Eide - Møteprotokoll 03.10.18**
Protokoll fra Eide kommunestyre 08.11.2018 (vedlagt)
- OS 02/19 **RS 18/20 Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal - Møteprotokoll 05.09.18**
Protokoll fra Eide kommunestyre 08.11.2018 (vedlagt)
- OS 03/19 **RS 18/24 Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 13.11.18**
Protokoll fra Eide kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)

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

PS 03/19	ÅRSMELDING 2018 - KONTROLLUTVALGET I EIDE KOMMUNE
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget vedtar årsmelding for 2018. Saken legges frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2018 tas til etterretning.

Kontrollutvalgets behandling:

Sekretæren orienterte. Det ble korrigeret fra nestleder Synnøve Egge under pkt. 4 representasjon at i tillegg til leder var Synnøve Egge og Tore Melland representert under en intern opplæring og samling for kontrollutvalgene i Romsdal på rådhuset i Gjemnes 7.11.2018.

Årsmeldingen med endringer oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2018 tas til etterretning.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med endringer framsatt i møtet av nestleder. (5 voterende)

PS 04/19	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FRA INTERIMREVISJONEN REGNSKAPSREVISJON FOR 2018 – EIDE KOMMUNE
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport til kontrollutvalget fra interimsrevisjonen regnskapsrevisjon for 2018 i Eide kommune til orientering.

Kontrollutvalget forventer at rådmannen følger opp de anmerkninger som revisjonen kommer med i interimsrevisjonsrapporten

Kontrollutvalgets behandling

Oppdragsansvarlig revisor presenterte rapporten og gikk igjennom de enkelte punkt. Kontrollutvalget merker seg at en del av punktene samsvarer med det kontrollutvalget har på sin oppfølgingsliste. En del av punktene i revisjonen sin rapport står fortsatt fra 2017. Kontrollutvalget forventer at de anmerkninger som revisjonen har i sin rapport blir fulgt opp av rådmannen.

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

PS 05/19	MØTEPLAN 2019 – KONTROLLUTVALGET I EIDE KOMMUNE
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalgets møteplan for 2019 godkjennes.

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

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær redegjorde for møteplan og innhold for 2019. Rådmannen anbefalte at en unngikk mandager og torsdager som møtedager da dette kolliderer med interne møter i administrasjonen og Hustadvika kommune. En må komme tilbake til møtedatoer i kontrollutvalget for høsten da en avventer konstituering av Hustadvika kommunestyre og møteplaner der for 2019. Det fremkom ingen merknader ellers.

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

PS 06/19	TILTAKSPLAN 2019 – KONTROLLUTVALGET I EIDE KOMMUNE
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget godkjenner Tiltaksplan for 2019.
Tiltaksplanen vil fortløpende bli oppdatert av kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær redegjorde for tiltaksplanen og innhold for 2019. Rådmannen kom med en redegjørelse angående omorganisering og flytting fra 8.3.19 mellom Fræna og Eide sin administrasjon. En ber kontrollutvalget ta hensyn til disse endringene og i mindre omfang involvere administrasjonen i form av virksomhetsbesøk eller lengre utredninger og møter. Sekretær repliserte at det ikke er lagt opp til flere virksomhetsbesøk enn det som ble gjennomført 28.01.19 eller at det blir gjennomført bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt. Imidlertid må administrasjonen forvente å måtte svare ut sakene på oppfølgingslisten og andre saker som tilkommer slik at kontrollutvalget i tilstrekkelig grad kan vurdere om de skal avsluttes eller bli med videre til oppfølging i Hustadvika kommune.

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

PS 07/19	BUDSJETT 2019 FOR KONTROLL OG TILSYN – EIDE KOMMUNE
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel formannskapet, får innvirkning på tilsynsorganets budsjetttramme.

Kontrollutvalget er kritisk til at Formannskapet har pekt på poster i budsjettet som skal reduseres. Dette er en direkte inngripen i tilsynsorganets sitt budsjett som formannskapet i følge Forskrift om kontrollutvalg i kommuner § 18 ikke har kompetanse til å gjøre.

Dette er en saksbehandlingsfeil fra formannskapet som kontrollutvalget ønsker å rapportere til kommunestyret. Kontrollutvalget rapporterer prinsippet i saksbehandlingen og ikke den beløpsmessige delen.

Kontrollutvalgets behandling

Leder redegjorde for sitt forsøk på å få taletid i kommunestyret sitt møte 13.12.2018. Ordfører ville ikke gi leder ordet i saken. Leder mente en kunne ha ryddet av veien en del av problemet i saken før kommunestyret hadde gått til behandling av saken.

Ordfører kunne i møte med kontrollutvalget ikke svare for hvorfor formannskapet hadde innstilt på konkrete poster i budsjettet det kunne kuttes på, men at formannskapet med dette ville peke på poster det kunne kuttes i og at alle måtte bidra i en vanskelig økonomisk situasjon.

Sekretær stilte spørsmål om hvorfor ikke posten for revisjon var nevnt i vedtaket til formannskapet. Den største enkeltposten i budsjettet som kommunen selv og administrasjonen kunne ha indirekte innvirkning på. Det var heller ikke debattert i formannskapet.

Kontrollutvalget ønsket å følge innstillingen og sende saken over til kommunestyret som en saksbehandlingsfeil fra formannskapet sin side.

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

PS 08/19	REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget er kritisk til at administrasjonssjefen, senere PSU og Fellesnemda skal utarbeide forslag til reglement for kontrollutvalget. Utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, får innvirkning på tilsynsorganets regelverk som er kontrollutvalgets styringsredskap.

Kontrollutvalget burde fått tilsendt en bestilling fra Fellesnemda om å utarbeide et forslag til reglement for kontrollutvalget i Hustadvika kommune som Fellesnemda skulle videresendt til kommunestyret i Hustadvika kommune.

Fellesnemda har ikke beslutningsmyndighet slik det står i sak 34/2018 i Fellesnemda om reglement. I utvidet mandat for Fellesnemda som ble vedtatt i kommunestyrene juni 2017 (sak 17/66 i Eide kommunestyre 28.06.2017), er det vedtatt at Fellesnemda skal utarbeide forslag til politisk reglement, herunder godtgjørelsesreglement, delegeringsreglement og øvrige reglement som skal vedtas av kommunestyret i den nye kommunen.

Kontrollutvalgets behandling

Ordføreren som er leder i Fellesnemnda kunne ikke svare på hvorfor saken er behandlet slik den er i arbeidsgruppen ut fra fellesnemda sitt utvidede mandat. Han mente reglementene stort sett var en videreføring av dagens reglement.

Leder viste til at det ikke var innholdet i reglementet kontrollutvalget reagerte på, men saksbehandlingsmåten.

Kontrollutvalget sluttet seg til innstillingen slik den forelå og rapporterer saken til kommunestyret.

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

PS 09/18	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget realitetsbehandlet ikke sakene på oppfølgingslisten da en ikke kan registrere at det har skjedd endringer i sakene.

Kontrollutvalget vil til møtet 20.05.2019 ha svar på de enkelte sakene fra rådmannen slik at kontrollutvalget i møte til høsten kan vurdere hvilke saker som kan avsluttes og hvilke saker som en anbefaler blir med videre til kontrollutvalget i Hustadvika kommune.

Kontrollutvalgets behandling

Noen av sakene er omtalt i revisjonens interimrapportering i sak 04/19. Men en kan ikke se at det har skjedd vesentlige endringer i status for sakene siden sist møte.

Kontrollutvalget vil til møtet 20.05.2019 ha svar på de enkelte sakene fra rådmannen slik at kontrollutvalget i møte til høsten kan vurdere hvilke saker som kan avsluttes og hvilke saker som en anbefaler blir med videre til kontrollutvalget i Hustadvika kommune.

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

PS 10/19	EVENTUELT
-----------------	------------------

Redegjørelse og svar på spørsmål knyttet til «Istadfondene» fra Kolbjørn Gaustad

I møte 13.11.2018 refererte leder til innlegg i «Ordet fritt» i Romsdals Budstikke og tidligere spørsmål og påstander fra Kolbjørn Gaustad om bruk og status i «Istadfondene». Dette er midler kommunen har fått etter salg av Istad-kraft aksjene i 2000.

Leder spurte ordfører og rådmann hvordan kommunen vil forholde seg til spørsmål og påstander som står ubesvart og kan tas som en sannhet hvis de ikke blir besvart?
Leder anbefalte at kommunen svarte ut offentlig spørsmålene som er stilt slik at påstandene ikke blir stående.

Rådmann og ordfører redegjorde for at kommunen i flere møter gjennom revisor og leder for regnskapsavdelingen har forklart hvordan dette med «Istadfondene» henger sammen.

Ordfører spurte kontrollutvalget hvordan han skulle håndtere denne saken og ba om at kontrollutvalget kom med en henstilling om at ordfører burde svare ut spørsmålet.

Kontrollutvalget tok i møtet ikke stilling til denne henstillingen, men kontrollutvalget sluttet seg til leder sin anbefaling til kommunen.

Kontrollutvalgets behandling

I kontrollutvalgets møte 28.01.2019 tok oppdragsansvarlig revisor ordet og spurte hva kommunen ville gjøre for å imøtegå påstandene. Påstander som kan være med på å svekke tilliten både til revisjonen og administrasjonen.

Kontrollutvalget fikk en muntlig redegjørelse fra ordfører og revisor på hvordan en har prøvd å forklare sammenhengene overfor Kolbjørn Gaustad for å avvise påstandene angående «Istadfondene».

Kontrollutvalget ser ikke at en har andre måter å kommunisere og tilbakevise dette på enn å prøve med flere forsøk på forklaring. Påstandene bør ikke lenger stå uimotsagt.

Kontrollutvalget gjentar for sin del at de ikke har grunn til å påstå at regnskapet med noter til Eide kommune er feil på noen måte. Kontrollutvalget har avgitt en ren uttalelse til regnskapet basert på den revisjon som er foretatt og som ikke avdekker at noe er feil på dette området.

Eksterne tilsyn

Kontrollutvalget ønsker til neste møte en redegjørelse fra rådmannen på hvordan en håndterer rapporter fra eksterne tilsynsorgan.

1. Hvordan håndteres rapportene i administrasjonen?
2. Hvordan håndteres rapportene til politisk nivå?

Felle møte med kontrollutvalget i Fræna 05.03.19

Kontrollutvalget ønsker å spille inn følgende tema til fellesmøtet med kontrollutvalget i Fræna ang. etablering av Hustadvika kommune og kommunereformen:

1. Status for IKT-prosjektet og veien videre inn mot Hustadvika kommune
2. Ansettelsesprosessene og status for organiseringen og innplassering
3. Budsjettprosessene og en status inn mot Hustadvika kommune sitt budsjett 2020.

Kåre Vevang
leder

Synnøve Egge
nestleder

Willy Farstad

Oddbjørg Hellen Nesheim

Bjørn Ståle Sildnes

Sveinung Talberg
rådgiver



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 12/19	Kontrollutvalget	23.05.2019

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 18/19 **Protokoll fra møte i Fellesnemda Eide-Fræna 14.02.2019** (vedlagt)
- RS 19/19 **Protokoll fra møte i Fellesnemda Eide-Fræna 11.04.2019** (vedlagt)
- RS 20/19 **Del I Spørrehalvtimen**
Protokoll fra Eide kommunestyre 21.02.2019 (vedlagt)
- RS 21/19 **DEL II Orienteringer**
Protokoll fra Eide kommunestyre 21.02.2019 (vedlagt)
- RS 22/19 **PS 19/1 Kontrollutvalget i Eide - årsmelding 2018**
Protokoll fra Eide kommunestyre 21.02.2019 (vedlagt)
- RS 23/19 **PS 19/5 Konkretisering generelle trekk i budsjettet 2019**
Saksframlegg og protokoll fra Eide kommunestyre 21.02.2019 (vedlagt)
- RS 24/19 **DEL I Spørrehalvtimen**
Protokoll fra Eide kommunestyre 25.04.2019 (vedlagt)
- RS 25/19 **DEL II Temadel**
Protokoll fra Eide kommunestyre 25.04.2019 (vedlagt)
- RS 26/19 **PS 19/6 Etablering av nytt revisjonsselskap - sammenslåing av Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR) og Kommunerevisjonsdistrikt nr.3 i Møre og Romsdal IKS (Komrev3)**
Protokoll fra Eide kommunestyre 25.04.2019 (vedlagt)
- RS 27/19 **PS 19/9 Nedleggelse av fødeavdelingen i Kristiansund**
Protokoll fra Eide kommunestyre 25.04.2019 (vedlagt)
- RS 28/19 **Årsrapport 2018 – Skatteoppkreveren i Eide kommune**
(vedlagt)

- RS 29/19 **Kontrollrapport 2018 – Skatteoppkreverfunksjonen i Eide kommune** (vedlagt)
- RS 30/19 **Årsmelding for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 2018** (vedlagt)
- RS 31/19 **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 27.02.2019** (vedlagt)
- RS 32/19 **Innkalling til møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS 29.04.2019** (vedlagt)
- RS 33/19 **Protokoll fra møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS 29.04.2019** (vedlagt)
- RS 34/19 **Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal sitt høringssvar til ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon, datert 6.3.2019** (vedlagt)
- RS 35/19 **Møre og Romsdal Revisjon IKS sitt høringssvar til ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon, udatert** (vedlagt)
- RS 36/19 **Notat til kontrollutvalgene - tema: forvaltningsrevisjon/undersøkelse av kommunens byggesaksgebyr, notat datert 26.04.2019 fra Møre og Romsdal Revisjon IKS** (vedlagt)
- RS 37/19 **Kontrollutvalget i Eide - Referat fra virksomhetsbesøk hos Bo- og habiliteringstjenesten 28.01.2019** (vedlagt)
- RS 38/19 **Kontrollutvalget i Eide - Referat fra felles møte med kontrollutvalget i Fræna kommune 06.03.2019** (vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 04/19 **RS 19/3 Kontrollutvalget i Eide - Reglement for kontrollutvalget i Hustadvika kommune 2018/1500-3**
Protokoll fra Eide kommunestyre 21.02.2019 (vedlagt)
- OS 05/19 **RS 19/4 Kontrollutvalget i Eide - Uttalelse budsjett 2019 kontroll og tilsyn 2018/1500-4**
Protokoll fra Eide kommunestyre 21.02.2019 (vedlagt)
- OS 06/19 **RS 19/5 Kontrollutvalget i Eide - møteprotokoll fra møte 28.01.19 2019/93-2**
Protokoll fra Eide kommunestyre 21.02.2019 (vedlagt)
- OS 07/19 **RS 19/9 Spørsmål etter møte mellom kontrollutvalgene i Eide og Fræna 6.3.19** Protokoll fra Eide kommunestyre 25.04.2019 (vedlagt)

Sveinung Talberg
Rådgiver



Møteprotokoll

Utval: Fellesnemnda Eide-Fræna

Møtestad: Kommunestyresalen, Eide

Dato: 14.02.2019

Tidspunkt: 16:00

Følgjande faste medlemmer møtte:

Namn	Funksjon	Representerer
Sofie Elisabeth Brekken	Medlem	AP
Kjell Arne Iversen	Medlem	SP
Annhild Viken Sunde	Medlem	V
Johnny Varhol	Medlem	FRP
Trond Malmedal	Medlem	SP
Kjell Lode	Medlem	KRF
Tove Henøen	Medlem	SP
Jan Arve Dyrnes	Medlem	AP
Egil Strand (H)	Medlem	
Eli Sildnes (H)	Medlem	
Terje Lyngstad (H)	Medlem	
Rune Strand (Uavhengig)	Medlem	
Jarle Ugelstad Klavenes (AP)	Medlem	
Birgit Dyrhaug (SP)	Medlem	
Odd Magne Bolli	Medlem	SP EIDE

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Elise Fiske	MEDL	H
Kari Nergård (AP)	MEDL	
Ragnvald Olav Eide (V)	MEDL	

Følgjande varamedlemmer møtte:

Namn	Møtte for	Representerer
Jan Ove Breivik	Elise Fiske	H
Arne Birger Silnes (AP)	Kari Nergård (AP)	

Merknader

Ingen merknad til møteinnkalling eller protokoll fra forrige møte.
Først i møtet ble det holdt følgende orienteringer:

Prosjektleder for Hustadvika Anne Thorsrud:

Administrativ organisering

- Trinn 1 – offentliggjort
- Trinn 2 – enhetsledernivå
 - Kartleggingssamtaler
 - Organisasjonskart ute på høring
 - Drøftingsmøte med tillitsvalgte 20.02
 - Innplassering så snart det er klart

Flytting av funksjoner

- Jan Morten Dale fungerer som kommunalsjef for helse og omsorg i både Eide og Fræna fra 1.1.2019
- 1. mars flytter rådmann, kommunalsjef og ordfører i Eide inn i prosjektkontorene på Eide (tidligere lensmannskontorer)
- Prosjektet vil ha hovedkontor i Fræna, men vil være tilgjengelig på Eide i kontorene i 2. etasje i Coop-bygger

Flytting av funksjoner 8. mars

- Personalsjefsfunksjon for Hustadvika - Borghild Lie Hjellnes fra 8. mars
- Økonomisjefsfunksjon for Hustadvika - Ole Rødal fra 8. mars
- Barnevernstjeneste flytter inn i framtiden Familiens Hus på Eide
- PPT – flytter inn i framtidig Familiens Hus på Eide
- Den Norske Kirkes – flyttet til kontorer i 2. etasje på Coop-bygget i Eide
- Regnskap, lønn og personal flytter til kommunehuset i Elnesvågen

Økonomi 2019

- Budsjett for 2020 og økonomiplan 2020 – 2023
 - Investeringsbudsjett 2020 – samordning av investeringsplanene til Eide og Fræna kommuner.
 - Vi begynner med oppbyggingen av enhetenes budsjetter 5. mars.
 - Vi tar for oss enhet for enhet
 - Økonomisk oppfølging fortløpende i 2019
-

PwC - rapporten

- Rapport presentert i fellesnemnda 11.12.18
- Rapporten er tilgjengelig på hjemmesiden
- Kommunalsjef for helse og velferd har drøftet videre prosess i helseforum for Eide og Fræna
- Opprettelse av en prosjektgruppe – ledes av kommunalsjefen
 - Gå igjennom PwC rapporten
 - Analyser hvilke områder som det er behov for å utrede nærmere,
 - langt- og kort sikt.
 - Utarbeide en plan for hvordan en skal/kan jobbe med de langsiktige anbefalingene.
 - Prosjektgruppen skal utrede fordeler og ulemper med anbefalingene som framkommer i rapporten.
 - Opprette arbeidsgrupper

Hustadvika barnevern

- Eide kommune har sagt opp barnevernssamarbeidet med Molde
- Administrativt planleggingsmøte 03.01.18
 - Hvordan rigge arbeidet med Hustadvika barnevern
 - Barnets beste i fokus
 - Lage plan for overtagelse av saker fra Molde
 - Rekrutering inn i Hustadvika barnevern
 - Flytting av kontorer
- Møte med Fylkesmannen 12.02.19
 - Avklare juridiske spørsmål ved overtagelsen av sakene i Eide
 - Sikre god prosess
 - Sikre at økonomisk støtte blir videreført
- Samarbeid med Molde er etablert
- Administrativt planleggingsmøte 14.02.19

Masterplan reiseliv

- Arbeidsgruppen arbeider med forstudie
 - Neste møte 26.02.19
 - Oppstartsmøte 27.11.18
 - Arbeidsgruppe nedsatt
 - Politisk og administrativ
-

Nye veinavn

- Arbeidsgruppen gjør sin innstilling
 - Planlegger sak til fellesnemda mars/ april
- 2 høringsvar mottatt
- Omadressering ute på høring
 - Frist 1.1.2019

IKT - status

- Eide og Fræna skal ha felles IKT-løsning per 1.1.2019
 - Innen utgangen av februar er Eide og Fræna ute av ORKIDE
- Vi har oversikt over hva som må være på plass til 1.1.2020
- Alle overganger opplever problemer – vi tror vi har kontroll
- Vi er på plan.

Kommunale forskrifter

- Arbeidsgruppe VA (vann og avløp)
- Arbeidsgruppe BROF (byggesak, regulering, oppmåling, feiing og forurensning)
- Arbeidsgruppene har gått gjennom forskriftsforslagene og gitt innspill
- Forventet at forskriftene blir ferdig mars/ april 2019

Reglement for politiske råd og utvalg

Delegeringsreglement for Hustadvika kommune

- Oppstartsmøte 5.12.18
- Reglementene ut på høring 15. april til 10. mai
- 18. mai ferdig saksbehandlet
- Ferdig juni 2019
- Folkefest 4. januar 2020
- Arbeidsgruppe nedsatt og første møtet gjennomført
- Arbeidsgruppe 4: Informasjon og kulturbygging er styringsgruppe
- Orientering til fellesnemnda i marsmøtet

På gang

- Interkommunale samarbeid – vi følger opp fortløpende
 - Tøndergård skole – fremtidig organisasjonsform
 - Kommunevåpen - avklart med Patentstyret
 - Oppmålingstjenesten gjennomføres i Fræna for begge kommunene
-

-
- Kommuneavis – 5. utgave i postkassen 20.03.19

Orientering fra rådmann i Eide Ole Bjørn Moen:

Regnskap 2018.

Eide kommune fikk et merforbruk (underskudd) på 11 484 438 i 2018. I formannskapet 7.februar 2019 sa jeg 12,5, men strykningsbestemmelser fører til at merforbruket blir 1 mill. lavere. (reduisert dekning av tidligere års merforbruk).

7,4 mill. av dette kan dekkes av disposisjonsfondet, mens 5 mill. må dekkes inn i løpet av 2 år.

Avvik på drift:

Enhetene: 9,56 mill. mer enn budsjettet. Jeg rapporterte 7,8 mill. ved 2.tertial 2018.

Endringene skyldes:

- 2,23 mill. mindre enn budsjettet på refusjon ressurskrevende brukere, hvorav 650 000 skyldes utgiftsføring i 2017.
- 3,4 mill. mindre avkastning på finans enn budsjettet.
- 1,5 mill. mindre enn budsjettet på premieavviket.

Noen poster gikk andre veien (positiv) slik som:

- 1 mill. mer i inntekt enn budsjettet på skjønnsmidler
- 500 000 mindre enn budsjettet kostnad på renter
- 230 000 mer i inntekt enn budsjettet på selvkost.

Dette fører til en meget krevende likviditet.

Oppfølging av driften i 2019.

Jeg har innkalt til oppfølgingsmøte den 26.februar 2019 med de 4 enheter som hadde det største merforbruket i 2018. Det gjøres nå et arbeid med å få enhetene i balanse 31.12.2019.

Med på møtet blir økonomisjef Ole Rødal og regnskapskonsulent Håvard Herskedal.

Enhet:Merforbruk 2018:%

1. Bo- hab3 437 40417,4
2. Eide barneskole2 246 26210,2
3. Hjemmetjenesten1 180 90210,7
4. Teknisk1 112 45913,6

Sum7 977 027

I tillegg sterk økonomisk oppfølging av alle de andre enhetene/ansvarsområdene i 2019.

Vevang Friskole SA

UDir har den 29.01.2019 gjort vedtak om avslag på søknaden om å danne Vevang Friskole SA. Avslaget kan ankes inn for departementet innen 3 uker.

Eide sykehjem.

Eide sykehjem er en enhet fra 1.1.2019. Enhetene Furutoppen og Slettatunet er sammenslått. Brukerne ved Slettatunet post 1, er nå flyttet opp i nye Furutoppen. Post 1 skal bygges om i 2019 til fellesareal og omsorgsboliger for demente. Det investeres ytterligere 4,7 mill. ved Eide sykehjem. Ferdig høsten 2019.

Gaustad Kirkegård.

Ny reguleringsplan for Gaustad Kirkegård er under utarbeidelse av IKON, etter initiativ fra Stiftelsen Gaustad kapell. Eide kommune v/landbruksavdelingen har utarbeid ny dreneringsplan for området. Det er planlagt møte med hjemmelshaver.

Hustadvika kommune – nye kontor/intern omrokering

Det blir flytting av enheter slik:

Dato:Enhet:Til

- 1.3.OrdførerProsjektkontoret i Eide
- Rådmann og 50% kommunalsjefProsjektkontoret i Eide
- Administrasjonssjef – prosjektlederFræna + Coop Eide – 2 etj
- 1.8.Fræna barnevernRådmannsfløy – Eide rådhus
- PPTRegnskap/lønn og personell – Eide rådhus
- Regnskap/lønn og personellFræna rådhus – 2.etj – tidligere barnevern
- Kirkeverge, sokneprest m.m. Coop Eide – 2.etj – tidligere PPT.

Eide 14.februar 2019

Ole Bjørn Moen

Rådmann

Orientering fra Fræna kommune v/rådmann Anders Skipenes:

Årsresultat 2018

- Frist for levering av årsregnskap med noter er 15. februar
 - Fræna kommune rapporterer 0-resultat i 2018
 - Forklaring på budsjettavviket framgår av tabellen under
 - Etter flere år der driftsenhetene i store trekk har levert innenfor gitt budsjettamme, hadde vi i 2018 et samlet merforbruk på 10,8 mill. De største avvikene finner en innenfor områdene:
 - Barnehage – pga. stor økning i kommunale driftstilskudd til de private barnehagene
 - Hjemmebaserte tjenester – pga. omfattende og kostnadskrevende enkeltvedtak i tjenesteutmåling til brukere
 - Det er gjort en tapsavsetning på 6,3 mill. for dekning av mulig tilbakebetaling av eiendomsskatt i forbindelse med behandlingen av to omfattende klagesaker (Doosan og OMYA Hustad Marmor)
 - 2018 var det første året siden 2003 da utgangsverdien på aksjer notert på Oslo Børs ble lavere enn inngangsverdien. Dette påvirket i sterk grad kommunens avkastning på investeringsporteføljen. Fræna kommune hadde budsjettert med en inntekt på 4 mill. på denne posten, men måtte ta et tap på ca. 0,5 mill.
 - Etter flere år med positivt premieavvik, gikk denne posten ikke vår veg i 2018, og kommunen har utgiftsført ca. 2,5 mill.
 - Skatteinngangen i 2018 ble meget god for Fræna kommunes del, og er den vesentligste
-

årsaken til at året kunne gjøres opp med et marginalt overskudd

Tettstedsprogrammet

Vurderingsgruppa som har bearbeidet de tre arkitektforslagene har levert sin rapport. Saken er framlagt for politisk orientering i PLØK i dag, og skal behandles av kommunestyret den 21. februar.

Kommunestyret i Eide vil også få presentert rapporten i sitt kommende møte.

Skolefartøy Bjørnsund Leirskole

- Persontransport mellom Bud og Bjørnsund er ivaretatt av Bjørnsundruta AS. Selskapet er eid av Fræna kommune (86 %), Bud Auto (12 %) og andre aksjonærer (2 %)
- Selskapet har hatt varierende inntjening, og Fræna kommune har de siste 15 årene tilført selskapet ca. 2,7 mill. Resultatet for selskapet i 2018 er svakt, og Fræna kommune er på ny bedt om å bidra økonomisk
- Selskapet disponerer fartøyet Øybjørn. Båten er mer enn 40 år, og har et relativt omfattende renoveringsbehov for å kunne bli godkjent av Skipskontrollen
- Bjørnsund Leirskole disponerer et eget skolefartøy. Dette har på dispensasjon vært godkjent for 25 passasjerer. Det er nå varslet at dispensasjonen ikke vil bli videreført etter 2019, og leirskolen har dermed behov for et nytt skolefartøy med tilstrekkelig kapasitet
- Rådmannen har i den forbindelse vurdert om de to behovene kan ses under ett, og tilrår avvikling av Bjørnsundruta AS samtidig som kommunen går til innkjøp av et nytt skolefartøy som også kan ivareta nødvendig persontransport til Bjørnsund

Arctic Landscape Hotels

Selskapet Arctic Landscape Hotels ønsker å etablere et "hig-end" hotell i Askvågen. Eierne av selskapet er de samme som står bak Juvet Landskapshotell i Valldal. Konseptet er basert på luksuriøse hotellrom som enkeltmoduler plassert i særmerkte landskapsområder. En etablering i Askvågen vil bli et spennende tilskudd til reiselivsutviklingen i Hustadvika.

PLØK har bevilget kr. 150.000 fra næringsfondet til etableringen.

Bosetting av flyktninger 2019

IMDi har anmodet Fræna kommune om bosetting av 14 flyktninger i 2019. PLØK har gjort vedtak om at anmodningen imøtekommes.

Sykefravær 2018

Det samlede sykefraværet i Fræna kommune i 2018 var på 7,5 %. Dette var en oppgang fra 2017 (6,8 %). Sykefraværet var uvanlig høyt i 1. kvartal og deler av 2. kvartal som følge av en relativt omfattende influensaperiode. Fraværet i 3. og 4. kvartal var lavere enn "normalt".

Måltallet for sykefravær er 6,5 %.

Elnesvågen, 14. februar 2019

Anders Skipenes
Rådmann

Sak 1/2019:

Ny presisert innstilling fra administrasjonssjefen ble utsendt til Fellesnemndas medlemmer 06.02.2019. I tillegg ble det sendt en uttale fra Fagforbundet Hustadvika vedrørende saken i forkant av møtet.

Nestleder i Fellesnemnda/ordfører i Fræna Tove Henøen orienterte om:

Prosjektgruppa som har utredet den fremtidige strukturen for konsernets hvitostproduksjon i Norge har konkludert med at Tine sitt anlegg i Elnesvågen består og skal bygges om.

Kriminalomsorgen Vest ønsker å satse på Hustad Fengsel og det skal ikke være et konkurranseforhold mellom Hustad fengsel og nytt fengsel i Ålesund.

ATK-sentralen har fått 100% av alle fotoboksene i landet, de har ansatt og skal ansetter flere saksbehandlere.

Salmon Evolution har gjort den første emisjonen og har ansatt 9 personer i prosjektet. Investeringene som kommer her vil være på samme nivå som investeringene i nytt sykehus på Hjelset om alt blir realisert.

Etter behandling av sakene drøftet Fellesnemnda hvordan en skal jobbe med kommuneplanens samfunnsdel fremover.

Fra administrasjonen møte:

Namn	Stilling
Per Sverre Ersvik	Administrasjonssjef Hustadvika
Anne Thorsrud	Prosjektleder Hustadvika
Sverre Hovland	Prosjektmedarbeider Hustadvikka
Ole Bjørn Moen	Rådmann Eide
Anders Skipenes	Rådmann Fræna
Ole Rødal	Økonomisjef Fræna
Merete Rødal	Utvalgssekretær
Linn Eidem	Kommuneplanlegger Fræna
Myrstad	
Tove Herskedal	Kommuneplanlegger Eide

Underskrift:

Representantene Annhild Viken Sunde og Eli Sildnes ble enstemmig valgt til å skrive under protokollen.

Vi stadfester med underskriftene våre at det som er ført i møteprotokollen, er i samsvar med det som ble vedtatt på møtet.

Sakliste

Saksnr utvalg	Innhold	Ikke offentlig	Arkiv- saksnr
	Saker til behandling		
PS 1/2019	Brann og redning - framtidig organisering		2018/3306
PS 2/2019	Årsmelding Hustadvika kommune 2018		2017/3964
PS 3/2019	Registreringsmerke for fartøy i Hustadvika kommune		2019/188
PS 4/2019	Kommuneplanens samfunnsdel		2018/1530

Saker til behandling

PS 1/2019 Brann og redning - framtidig organisering

Administrasjonssjefens tilråding:

Hustadvika kommune inngår samarbeid med Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS.

Administrasjonssjefen får fullmakt til å innlede arbeidet med å bli en del av med Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS fra 1.1.2020.

Selskapsdokument skal legges fram for fellesnemnda/kommunestyret i Hustadvika kommune til godkjenning.

Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 14.02.2019

06.02.2019 ble følgende presisering sendt ut til alle medlemmene i Fellesnemnda fra administrasjonssjef Per Sverre Ersvik:

Etter flere innspill og spørsmål om presisering, erkjennes det at administrasjonssjefens tilråding i saken kan være egnet til å bli misforstått.

For å forsøke å tydeliggjøre innholdet ønsker administrasjonssjefen å fremme en ny og presisert tilråding i saken.

Ny tilråding fra administrasjonssjefen i PS-1/2019

Hustadvika kommune innleder samtaler/forhandlinger med det som skal bli Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS.

Dette med sikte på å få på plass en avtale som tilfredsstillter Hustadvika kommune sitt behov for en fremtidsrettet brann og redningstjeneste.

Administrasjonssjefen får fullmakt til å gå inn i pågående samtaler/forhandlinger.

Et eventuelt forslag til avtale legges frem for fellesnemnda/nytt kommunestyre for godkjenning, og valg av framtidig organisering av brann- og redningstjenestene for Hustadvika kommune foretas da.

Etter avtale med leder av fellesnemnda ettersendes denne til fellesnemndas medlemmer i forkant av møtet.

Etter utsending av møteinnkallinga ble en uttale til denne saken sendt til Fellesnemnda fra Fagforbundet Hustadvika.

Hustadvika Senterparti v/Tove Henøen satte fram følgende forslag til vedtak:

Innledning:

Intensjonsavtalen mellom Eide og Fræna sier blant annet at målet er å ha direkte styring over tjenesteproduksjon i egenregi og å delta i så få interkommunale samarbeid som mulig. I tillegg sier intensjonsavtalen at det er viktig å beholde og stimulere til kompetansearbeidsplasser i

Hustadvika. Dette synes vi i Senterpartiet er et viktig prinsipp i sammenslåingen av Eide og Fræna.

Hustadvika kommune skal gi kvalitativt gode tjenester til sine innbyggere og det er viktig at vi har tilstrekkelig fagkompetanse, godt fagmiljø og utstyr for å ivareta dette.

Fræna brann og redning har nødvendig kompetanse i dag til å ivareta tjenesten jfr. Dimensjoneringsforskriften paragraf 7-11 andre ledd alternativ to; minimum 2 års erfaring som brannsjef. Det samme gjelder varabrannsjefen i Fræna.

Slik vi ser det er Hustadvika kommune i stand til å ivareta dette i egen regi også når det gjelder brann og redning.

Vedtak:

Hustadvika Brann og redning etableres i egen regi. Administrasjonssjefen får fullmakt til å starte arbeidet med etableringen.

Det ble holdt gruppemøte før votering i saken.

Ved votering mellom forslagene til vedtak, stemte 7 representanter for Hustadvika Senterparti sitt forslag, mens 11 representanter stemte for administrasjonssjefens innstilling.

Vedtak:

Hustadvika kommune innleder samtaler/forhandlinger med det som skal bli Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS.

Dette med sikte på å få på plass en avtale som tilfredsstillende Hustadvika kommune sitt behov for en fremtidsrettet brann og redningstjeneste.

Administrasjonssjefen får fullmakt til å gå inn i pågående samtaler/forhandlinger.

Et eventuelt forslag til avtale legges frem for fellesnemnda/nytt kommunestyre for godkjenning, og valg av fremtidig organisering av brann- og redningstjenestene for Hustadvika kommune foretas da.

PS 2/2019 Årsmelding Hustadvika kommune 2018

Tilråding:

Årsmelding med regnskap for prosjektet Hustadvika kommune tas til orientering.

Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 14.02.2019

Innstillinga ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmelding med regnskap for prosjektet Hustadvika kommune tas til orientering

PS 3/2019 Registreringsmerke for fartøy i Hustadvika kommune**Administrasjonssjefens tilråding:**

Fellesnemnda for kommunesammenslåingen mellom Eide og Fræna kommuner støtter Hustadvika Fiskarlags anmodning til Fiskeridirektoratet om at bokstavene HU blir fremtidig merkebokstav for registrering av fiskerfartøy.

Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 14.02.2019

Innstillinga ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Fellesnemnda for kommunesammenslåingen mellom Eide og Fræna kommuner støtter Hustadvika Fiskarlags anmodning til Fiskeridirektoratet om at bokstavene HU blir fremtidig merkebokstav for registrering av fiskerfartøy.

PS 4/2019 Kommuneplanens samfunnsdel**Administrasjonssjefens tilråding:**

Fellesnemnda gir sin tilslutning til administrasjonssjefens skisse til involveringsprosess i arbeidet med kommuneplanens samfunnsdel

Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 14.02.2019

Eli Sildnes la frem følgende tilleggsforslag:

For å sikre barnas involvering bør barneskolene involveres i arbeidet med kommuneplanens samfunnsdel.

Administrasjonssjefens innstilling med tilleggsforslaget ovenfor ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Fellesnemnda gir sin tilslutning til administrasjonssjefens skisse til involveringsprosess i arbeidet med kommuneplanens samfunnsdel.

For å sikre barnas involvering bør barneskolene involveres i arbeidet med kommuneplanens samfunnsdel.



Møteprotokoll

Utval: Fellesnemnda Eide-Fræna

Møtestad: Kommunestyresalen, Fræna

Dato: 11.04.2019

Tidspunkt: 16:00

Følgjande faste medlemmer møtte:

Namn	Funksjon	Representerer
Kjell Arne Iversen	Medlem	SP
Annhild Viken Sunde	Medlem	V
Johnny Varhol	Medlem	FRP
Kjell Lode	Medlem	KRF
Elise Fiske	Medlem	H
Tove Henøen	Medlem	SP
Jan Arve Dyrnes	Medlem	AP
Egil Strand (H)	Medlem	
Eli Sildnes (H)	Medlem	
Terje Lyngstad (H)	Medlem	
Rune Strand (Uavhengig)	Medlem	
Kari Nergård (AP)	Medlem	
Jarle Ugelstad Klavenes (AP)	Medlem	
Birgit Dyrhaug (SP)	Medlem	
Ragnvald Olav Eide (V)	Medlem	
Odd Magne Bolli	Medlem	SP EIDE

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Sofie Elisabeth Brekken	MEDL	AP
Trond Malmedal	MEDL	SP

Følgjande varamedlemmer møtte:

Namn	Møtte for	Representerer
Arne Stavik	Trond Malmedal	AP
Hans Bjarne Tennøy	Sofie Elisabeth Brekken	AP

Merknader

Ingen merknad til protokoll fra forrige møte.

Ingen merknad til innkalling

Representanten Kjell Arne Iversen (Sp) forlot møtet før behandling av saker. Det er dermed 17 stemmeberettigede tilstede i møtet.

Før behandling av saker var Fellesnemnda og representanter fra administrasjonen og Hustadvika næringsforum ute på «bli kjent»- tur i Elnesvågen sentrum. Turen gikk innom Fræna kulturskole, Gnisten dagtilbud, Bøtunet omsorgssenter, biblioteket, Fræna ungdomsskole, Elnesvågen sentrum, Haukås skole, Fræna sjukeheim og friluftsområdet ned mot småbåthavna i Elnesvågen.

Presentasjon fra prosjektet v/Anne Thorsrud:

- Administrativ organisering
- Trinn 1 – Kommunalsjefsnivået



- Administrativ organisering
 - Trinn 2 – enhetsledernivå
 - Det er fremdeles noen avklaringer som gjenstår
 - Tilbud om innplassering har gått ut der prosessen er ferdig
 - 27 medarbeidere har til nå akseptert innplassering
 - Omstillingssamtaler
 - Flytting av funksjoner
 - Jan Morten Dale fungerer som kommunalsjef for helse og omsorg i både Eide og Fræna fra 1.1.2019
 - 1. mars flytter rådmann, kommunalsjef og ordfører i Eide inn i prosjektkontorene på Eide (tidligere lensmannskontorer)
 - Prosjektet vil ha hovedkontor i Fræna, men vil være tilgjengelig på Eide i kontorene
-

i 2. etasje i Coop-bygger

- Flytting av funksjoner 8. mars
 - Personalsjefsfunksjon for Hustadvika - Borghild Lie Hjellnes fra 8. mars
 - Økonomisjefsfunksjon for Hustadvika - Ole Rødal fra 8. mars
 - Barnevernstjeneste flytter inn i framtiden Familiens Hus på Eide
 - PPT – flytter inn i framtidig Familiens Hus på Eide
 - Den Norske Kirkes – flyttet til kontorer i 2. etasje på Coop-bygget i Eide
 - Regnskap, lønn og personal flytter til kommunehuset i Elnesvågen
 - Flytting av kontor
 - Økonomi 2019
 - Budsjett for 2020 og økonomiplan 2020 – 2023
 - Egen sak til fellesnemnda
 - Økonomisk oppfølging fortløpende i 2019
 - Rådmennene i Eide og Fræna har satt i gang tiltak
 - Forslag til tiltak mottatt fra enhetene
 - Vurdering av ledige stillinger
 - Rådmennene rapporterer til egne kommunestyre på vanlig måte
 - PwC - rapporten
 - Rapporten er tilgjengelig på hjemmesiden
 - Kommunalsjef for helse og velferd har drøftet videre prosess i helseforum for Eide og Fræna
 - Opprettelse av en prosjektgruppe – ledes av kommunalsjefen
 - Analyser hvilke områder som det er behov for å utrede nærmere
 - langt- og kort sikt.
 - Utarbeide en plan for hvordan en skal/kan jobbe med de langsiktige anbefalingene.
 - Prosjektgruppen skal utrede fordeler og ulemper med anbefalingene som framkommer i rapporten.
 - PwC - rapporten
 - Opprette arbeidsgrupper – opprettet 4 arbeidsgrupper
 - Arbeidsgruppe felles turnusprogram
 - Arbeidsgruppe felles aktivitetstilbud for personer med utviklingshemming
 - Arbeidsgruppe Hjemmetjeneste Hustadvika kommune
 - Arbeidsgruppe Tjenester til personer med nedsatt funksjonsevne
 - Hustadvika barnevern
 - Eide kommune har sagt opp barnevernssamarbeidet med Molde
 - Hustadvika barnevern fra 1.01.2020
 - Riggert arbeidet med Hustadvika barnevern
 - Barnets beste i fokus
 - Planlegger overtagelse av saker fra Molde
 - Rekruttering inn i Hustadvika barnevern
 - Møte med Fylkesmannen 12.02.19
 - Avklare juridiske spørsmål og sikre god overgang
 - Samarbeid med Molde er etablert
 - Brann og redning
 - Hustadvika kommune innleder samarbeid/forhandlinger med det som skal bli Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS. Dette med sikte på å få på plass en avtale som tilfredsstillende Hustadvika kommune sitt behov for en fremtidsrettet brann og redningstjeneste.
-

-
- Administrasjonssjefen får fullmakt til å gå inn i pågående samtaler/forhandlinger.
 - Et eventuelt forslag til avtale legges frem for fellesnemnda/ nytt kommunestyre for godkjenning, og valg av fremtidig organisering av brann- og redningstjenestene for Hustadvika kommune foretas da.
 - Brann og redning
 - Styringsgruppen Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS
 - Per Sverre er medlem
 - Prosjektgruppen
 - Jens Petter Husøy
 - Finn Kjetil Viken
 - Knut Jørgen Eide
 - Vi er med i videre utredningsarbeid
 - Sak til fellesnemnda 13. juni
 - Hustadvika brann og redning blir utredet
 - Arbeidsgruppe nedsatt
 - Medarbeidere fra Eide og Fræna
 - Tillitsvalgte fra Eide og Fræna
- Utredning legges fram 13. juni 2019
- Kommuneplanens samfunnsdel – bred involvering
- Oversikt over folkemøtene
- Mandag 29. april – Ungdomshuset på Vevang
- Torsdag 2. mai – Samfunnshuset i Bud
- Tirsdag 14. mai – Frodehuset på Eide
- Onsdag 15. mai – Kommunestyresalen i Elnesvågen
- Tirsdag 21. mai – Bygdahuset Vonheim i Malmefjorden
- Tidspunkt alle møter kl. 18.00 – 20.30
- Masterplan reiseliv
- Arbeidsgruppen arbeider med forstudie
- Neste møte 26.04.19
- Oppstartsmøte 27.11.18
- Arbeidsgruppe nedsatt
- Politisk og administrativ
- Nye veinavn
- Arbeidsgruppen gjør sin innstilling
- Planlegger sak til fellesnemnda mai
- Mottatt svar fra Språkrådet
- 2 høringsvar mottatt innen fristen
- Omadressering ute på høring
- Frist 1.1.2019
- Varholvegen
- Søknad om infrastrukturtiltak til Varholveien på 58,5 millioner kroner
- Fikk 4 millioner
- Sendt forespørsel til KRD om brukt til avkjørsel til Varholdvegen ved Trollkirka
- Regulerings sak vært ute på høring
- Regulerings saken er under saksbehandling før fremleggelse til vedtak
- Kommunale forskrifter
- 9 forskrifter planlegges lagt fram for fellesnemnda 12. juni
- Vann
 - Avløp
-

-
- Slam
 - Renovasjon
 - Byggesak
 - Regulering
 - Oppmåling
 - Forurensning
 - Feiing

Fellesnemnda vedtar å legge forskriftene ut på høring

Forskriftene blir vedtatt av Hustadvika kommunestyre høsten 2019

- Reglement for politiske råd og utvalg
Delegeringsreglement for Hustadvika kommune
Oppstartsmøte 5.12.18
Reglementene planlagt lagt ut på høring 15. april til 10. mai
 - Forsinket
- Delegeringsreglementet tok mer tid enn forventet
- Reglementet blir elektronisk og tilgjengelig på kommunens hjemmeside
- Folkefest 4. januar 2020
Arbeidsgruppe nedsatt
Arbeidsgruppe 4:
Informasjon og kulturbygging
er styringsgruppe
Arbeidsgruppe
Prosjektleder: Hanne Brakstad, kultursjef Fræna
Nestleder: Merete Rørdal
Elin Kleppen
Marianne Slutås Sildnes
Gjermund Moe
Olav Tornes
Bente Feltstykke
Elin Nyheim
Medlem lag og organisasjoner: inviteres inn i mars
På gang
- Arbeidsgruppe Interkommunale samarbeid
 - Møte 29.04.19
- Medarbeidertiltak for Hustadvika kommune.
 - Bowling, volleyball, Stikk ut
- Orientering fra Eide og Fræna
 - Skarvøya – Atlanterhavsvegen
 - Snipå
 - Gaustad kirkegård
 - Salmon Evolution

Etter behandling av saker ble følgende uttale lagt frem for behandling i Fellesnemnda:

Uttale fra fellesnemnda for Hustadvika kommune

Helse Møre og Romsdal er i en krevende økonomisk situasjon, og har et stort behov for å vurdere tiltak for å komme i balanse. I siste styremøte ble det blant annet vedtatt å slå sammen

fødeavdelingene i Kristiansund og Molde og lokalisere avdelingen til Molde. Styret utsatte å ta stilling til et forslag om å legge ned rehabiliteringssentret i Aure.

Tilsvarende økonomisk utfordringsbilde har kommunene også. Vi står ovenfor en situasjon der både kommunen og spesialisthelsetjenesten må gjøre endringer i forhold til organisering og tjenesteyting. Det er de samme pasientene som trenger hjelp fra spesialisthelsetjenesten og kommunen. Dette forutsetter at den ene parten ikke kan ha definisjonsmakt overfor den andre, og de utfordringene vi står overfor er ei felles utfordring som ikke kan løses av den enkelte instans alene. Løsningene må komme fram i et felleskap mellom kommunen og helseforetaket. Den inngåtte samarbeidsavtalen legger opp til dette, men det er grunn til å stille spørsmålstegn ved om helseforetaket har praktisert dette tilfredsstillende i prosesser rundt fødetilbudet på Nordmøre og rehabiliteringstilbudet ved Aure og Mork.

Etter flere år med vurderinger av behov for nytt sykehus på Nordmøre og Romsdal, fattet Helseforetaket et vedtak om nytt sykehus på Hjelset og etablering av et DMS i Kristiansund. Vedtaket var basert på omfattende utredninger av blant annet demografi, fag og økonomi. I dette arbeidet ble det tydelig formidlet at man ikke skulle foreta noen funksjonsendringer/fordelinger før det nye sykehuset stod ferdig. I dag opplever vi et brudd på dette ved å flytte fødetilbudet.

Proessen rundt etablering av nytt felles sykehus for Nordmøre og Romsdal har etter hvert blitt konstruktiv, og det var derfor svært uheldig at styret vedtok å samle føden ved ett sykehus nå. Reaksjonene og skuffelsen over vedtaket til Helse Møre og Romsdal er fullt forståelig.

Å trekke seg fra samarbeidsavtalen med helseforetaket vurderes likevel som uheldig. Både Nordmøre og Romsdal er tjent med å stå mer samlet, og å jobbe sammen for å snarest få til et godt og sterkt DMS i Kristiansund og akuttstusykehus på Hjelset for alle innbyggere. Ved å ikke stå samlet kan innbyggerne tape ved at alternative funksjoner havner andre steder, og da lengre unna våre innbyggere.

Tilråding

Fellesnemnda for Hustadvika kommune er sterkt kritisk til vedtaket i Helseforetaket om nedlegging av fødeavdelingen i Kristiansund og at rehabiliteringen på Aure og Mork vurderes nedlagt.

Fellesnemnda anbefaler ikke at kommune Eide eller Fræna sier opp samarbeidsavtalene med helseforetaket.

Fellesnemnda ønsker at bygging av nytt felles sykehus SNR gjennomføres snarest mulig til det beste for innbyggerne på Nordmøre og i Romsdal.

Behandling:

Tilrådinga ble enstemmig vedtatt.

Fra administrasjonen møte:

Namn	Stilling
Per Sverre Ersvik	Administrasjonssjef
Anne Thorsrud	Prosjektleder
Ole Bjørn Moen	Rådmann Eide
Anders Skipenes	Rådmann Fræna
Ole Rødal	Økonomisjef
Linn Eidem	Kommuneplanlegger
Myrstad	
Jan Morten Dale	Kommunalsjef
Merete Rødal	Utvalgssekretær

Underskrift:

Representantene Annhild Viken Sunde og Rune Strand ble enstemmig valgt til å skrive under protokollen.

Vi stadfester med underskriftene våre at det som er ført i møteprotokollen, er i samsvar med det som vart vedtatt på møtet.

Sakliste

Saksnr utvalg	Innhold	Ikke offentlig	Arkiv- saksnr
	Saker til behandling		
PS 5/2019	Oppnevning av nytt medlemmer Partssammensatt utvalg og personlig vara		2017/1529
PS 6/2019	Politiske møter høsten 2019 - Hustadvika kommune		2018/2646
PS 7/2019	Hustadvika - budsjettprosess 2020		2019/951
PS 8/2019	Sluttrapport - uttreden fra IKT ORKidé		2017/6

Saker til behandling

PS 5/2019 Oppnevning av nytt medlemmer Partssammensatt utvalg og personlig vara

Tilråding:

Fellesnemnda peiker ut Kjell Lode som fast medlem av Partssammensatt utval.

Personleg vara blir:

Personleg vara for Birgit Dyrhaug blir:

Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 11.04.2019

Birgit Dyrhaug la fram følgende forslag:

Odd Magne Bolli blir valgt som personlig vara for Birgit Dyrhaug.

Kjell Lode la frem følgende forslag:

Jan Ove Breivik blir valgt som personlig vara for Kjell Lode.

Forslagene ovenfor ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Fellesnemnda peiker ut Kjell Lode som fast medlem av Partssammensatt utval.

Personleg vara blir: Jan Ove Breivik

Personleg vara for Birgit Dyrhaug blir: Odd Magne Bolli

PS 6/2019 Politiske møter høsten 2019 - Hustadvika kommune

Administrasjonssjefens tilråding:

Saken tas til orientering.

Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 11.04.2019

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

PS 7/2019 Hustadvika - budsjettprosess 2020

Administrasjonssjefens tilråding til vedtak:

Fellesnemnda vedtar overordna budsjettprosess for Hustadvika kommune i samsvar med denne saka.

Prinsipper og måleparametre vedtas slik det fremgår av saken. Hustadvika kommune har som målsetting å snarest mulig å oppnå et netto driftsresultat på 2,0 % av driftsinntektene og et disposisjonsfond på 5 % av driftsinntektene.

Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 11.04.2019

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Fellesnemnda vedtar overordna budsjettprosess for Hustadvika kommune i samsvar med denne saka.

Prinsipper og måleparametre vedtas slik det fremgår av saken. Hustadvika kommune har som målsetting å snarest mulig å oppnå et netto driftsresultat på 2,0 % av driftsinntektene og et disposisjonsfond på 5 % av driftsinntektene.

PS 8/2019 Sluttrapport - uttreden fra IKT ORKidé

Rådmannens tilråding:

Orienteringen tas til etterretning

Behandling i Plan- og økonomiutvalet i Fræna kommune - 04.04.2019

Ved votering ble rådmannens tilråding enstemmig vedtatt.

Vedtak

Orienteringen tas til etterretning

Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 11.04.2019

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Forslag til vedtak

Orienteringen tas til etterretning



Møteprotokoll

Utvalg: Eide kommunestyre

Møtested: Kommunestyresalen, Eide rådhus

Dato: 21.02.2019

Tidspunkt: 17:00 – 19:15

Følgende faste medlemmer møtte:

Navn	Funksjon	Representerer
Egil Karstein Strand	Ordfører	H
Rune Strand	Medlem	Partipolitisk uavhengig
Stian Magne Teistklub	Medlem	H
Willy Farstad	Medlem	H
Ole Helge Nerland	Medlem	H
Eli Iren Sildnes	Medlem	H
Terje Ingar Lyngstad	Medlem	H
Charlotte Lyngstad	Medlem	H
Inderhaug		
Edith Øyen Risvik	Medlem	AP
Egil Trygve Ekhaugen	Medlem	AP
Kari Nergård	Medlem	AP
Birgit Leirmo	Medlem	AP
Jarle Ugelstad Klavenes	Medlem	AP
Arne Birger Silnes	Medlem	AP
Ragnvald Olav Eide	Medlem	V
John Helge Strand	Medlem	V
Kolbjørn Gaustad	Medlem	SP
Birgit Dyrhaug	Varaordfører	SP
Finn Joralf Lyngstad	Medlem	SP
Odd Magne Bolli	Medlem	SP
Merete Kristin Egge	Medlem	KRF

Følgende medlemmer hadde meldt forfall:

Navn	Funksjon	Representerer
------	----------	---------------

Følgende varamedlemmer møtte:

Navn	Møtte for	Representerer
------	-----------	---------------

Merknader Ingen merknader

Fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Ole Bjørn Moen	Rådmann
Christina Hammervik	Sekretær
Marianne S. Sildnes	Konstituert leder i servicekontoret
Emelie M. Langnes Holden	Kulturkonsulent
John Olav Gautvik	Teknisk sjef
Ellen Marie Krakeli	Folkehelsekoordinator
Anne Thorsrud	Prosjektleder
Synnøve Egge	Nestleder kontrollutvalget

Underskrift:

Vi bekrefter med underskriftene våre at det som er ført i møteboka, er i samsvar med det som ble vedtatt på møtet.

Egil Strand (ordfører)

Stian Magne Teistklub (H)

Birgit Leirimo (AP)

Del I Spørrehalvtimen

Representanten Kolbjørn Gaustad (SP) kom med følgende spørsmål:

Rådmannen har gitt uttrykk for bekymring for verdireduksjon og tap på kommunens aksje og obligasjonspapirer i 2018

Hvor mye har verdien på fondskontiene i Pareto og Carnegie sunket fra 1. januar 2018-til 1. februar 2019.?

Ordfører svarer:

Verdi 01.01.2018: 79,8 mill

Verdi 01.02.2019: 47,6mill

Endring: 32,2

Uttak: 33 mill

Gevinst på plassering: kr 782.000, hvorav kr 92.000 gjelder 2018

Hvor mye er det tatt ut fra disse konti i 2018 og til dags dato i 2019?

Ordfører svarer: Uttak: 33 mill

Bør kommunestyret gis en mulighet til å vedta innløsning av disse verdiene for å unngå framtidige tap?

Ordfører svarer: Kommunestyret har alltid en mulighet til å vedta innløsning.

Alternativet blir da å sette beløpet på bankkonto. Det betyr at vi må redusere forventet Gevinst på fondsplassering i budsjettet, kanskje med ca 2 mill. Enhetene må da kuttes tilsvarende.

RS 21/19

DEL II Orienteringer

To orienteringer under temadelen:

1. Kommunereform – status Hustadvika v/prosjektledelsen
2. Orientering ved kommuneplanlegger Linn Eidem Myrstad v/Fræna kommune «Tettstadprogram» i det nye kommunesenteret for Hustadvika kommune. Denne orientering ble tatt i slutten av dagens møte.

DEL III Vedtaksdel

Referatsak

RS 19/1 Vedtak om avslag - ny grunnskole etter friskoleloven - Vevang Friskole SA 2018/269-6

RS 19/2 Kontrollrapport 2018 - skatteoppkreverfunksjonen for Eide kommune 2015/138-5

OS 04/19

RS 19/3 Kontrollutvalget i Eide - Reglement for kontrollutvalget i Hustadvika kommune 2018/1500-3

OS 05/19

RS 19/4 Kontrollutvalget i Eide - Uttalelse budsjett 2019 kontroll og tilsyn 2018/1500-4

OS 06/19

RS 19/5 Kontrollutvalget i Eide - møteprotokoll fra møte 28.01.19 2019/93-2

PS 19/1 Kontrollutvalget i Eide - årsmelding 2018 2019/199-2

RS 22/19

Kontrollutvalgets innstilling

Kontrollutvalgets årsmelding for 2018 tas til etterretning.

Behandling i Eide kommunestyre - 21.02.2019

I sakspapirene som ble sendt ut var det gjort en saksbehandlingsfeil ved at det sto at det var rådmannens innstilling, istedenfor kontrollutvalgets innstilling. Ordfører beklager på vegne av saksbehandler, og feilen rettes opp i møteprotokollen.

Ved votering ble kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak (enstemmig vedtatt)

Kontrollutvalgets årsmelding for 2018 tas til etterretning.

PS 19/2 Eide Idrettsråd har sendt innspill vedrørende Eidehallen inn i Hustadvika kommune 2019/112-2

Rådmannens innstilling

Eide kommunestyre gir sin tilslutning til skriv av 05.01.2019 fra Eide Idrettsråd og uttale fra folkehelsekoordinator, datert 24.01.2019. Eide kommunestyre anmoder Fellesnemnda i Hustadvika kommune om å videreføre ordningen med gratis leie for organiserte treninger og idrettsarrangement for barn, unge og voksne fra Hustadvika kommune.

Behandling i Eide formannskap - 07.02.2019

Ordføreren la fram følgende forslag:



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Eide formannskap	19/5	07.02.2019
Eide kommunestyre	19/5	21.02.2019

Konkretisering generelle trekk i budsjettet 2019

Rådmannens innstilling

Eide kommunestyret godtar konkretiserte kutt lagt frem i saken.

Behandling i Eide formannskap - 07.02.2019

Ordføreren la fram følgende forslag:

Eide kommunestyre tar konkretiserte kutt lagt frem i saken til orientering.

Ved votering ble ordførerens forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak

Eide kommunestyre tar konkretiserte kutt lagt frem i saken til orientering.

Ingress: (Kort innledende avsnitt som oppsummerer hovedpunktene i saken)

Det ble i kommunestyresak **18/74 Budsjett 2019, økonomiplan 2019-2022**. Vedtatt følgende:
 «Kommunestyret ser det som uheldig å ha generelle uspesifiserte trekk i enhetens ramme (ostehøvel). Rådmann må legge fram nye konkrete forslag som behandles på første kommunestyremøte i 2019 slik at en får redusert de generelle trekkene vesentlig.»
 Rådmannen legger derfor frem konkretisering av generelle kutt utarbeidet av enhetslederne.

Støtte/Service

Folkevalgte (kr. 32 000,-)

Vi kutter kommunestyremøte i september. (kr. 15 000,-)

Mindre tilskudd fra formannskapet (Kr. 17 000,-)

Rådmann, ikt, lønn og personal (kr. 157 000,-)

Som er satt av til skole PC-er tas nå investeringsbudsjettet. (Kr. 137 000,-)

Tas av kursbudsjettet. (Kr. 20 000,-)

Servicekontoret (Kr. 105 000)

Vakant stilling renhold holdes vakant. (Kr. 105 000,-)

Fellesfunksjoner (kr. 24 000)

Bruk av Svar-ut, mindre kostnader på porto, konvolutter og papirkostnader. (Kr. 24 000,-)

Regnskap og skatt (kr. 33 000)

Mer elektronisk utsending av faktura. Innsparing på porto. (Kr. 33 000,-)

Fagsjef oppvekst (Kr. 91 000)

Mindre tjenestekjøp fagsjef barnehage og fagsjef skole fra Fræna kommune. (Kr. 91 000,-)

Eide ungdomsskole

Konto	Hva	Kr
10207	Vakant 60% stilling t.o.m. 01.08.19	225 000
11050	Skolebøker	15 000
12001	Datautstyr	35 000
12500	Materialer til vedlikehold	13 000
	Sum innsparing	287 000

Eide barneskole

Tiltak	Besparelse	Kommentar
1 assistentstilling, ansatt som har sluttet	258 798	Inkl. sosiale kostnader
Bøker til skolebibliotek	5 000	
Skolebøker	14 000	
Leker	3 000	
Inventar og utstyr	10 000	
Datautstyr	10 000	
Kurs opplæring	10 000	
Kontormateriell	5 000	
Sum	315 798	

Lyngstad og Vevang skole

Tiltak	Besparelse
Elev-pc	37 500
Lønn ferievikarer	45 000
Lønn ekstrahjelp	24 000
Skolebøker	6 000
Internett og bredbånd, Lyngstad og Vevang skole	17 000
Kjøp av tjenester til vedlikehold, Lyngstad og Vevang skole	14 000
Rengjøringsmateriell, Vevang skole	5 000
Telefon- abonnement og bruk, Vevang skole	5 000
Internett og bredbånd, Vevang skole	4 000
Annonser Vevang skole	15 000
Kjøp av tjenester til vedlikehold, Vevang skole	6 500
Service og driftsavtaler, Vevang skole	10 000
Samlet besparelse	189 000

Eide barnehage

Kutt på posten ferievikar:	10 000
Kutt på posten sykefravær under 16 arbeidsdager:	30 000
Kutt på posten vakanse vikar:	90 000
Sum kutt	130 000

Svanviken barnehage

Inventar og utstyr	Kr. 10 000
Annet forbruksmateriell	Kr. 10 000
Vedlikehold	Kr. 17 000
Leker	Kr. 5 000
Arbeidsmateriell til undervisning	Kr. 5 000
Kontormateriell	Kr. 1 000
Faglitteratur	Kr. 1 000
Bøker til bibliotek	Kr. 1 000
Sykevikar over 16 dager	Kr. 65 000
Sum	Kr. 115 000

For å klare disse kuttene må vi dele det ned til tusenlapper da rammen er marginal fra før. I 2018 hadde Svanviken barnehage en total utgift på kr. 22 000 på vikarer. Det er en innsats som er gjort etter klare kriterier for inntak av vikarer, perioder med lavt sykefravær og et meget godt samarbeid mellom personalet. Derfor har vi absolutt ingenting å gå på når det gjelder vikarer. Grunnen til at jeg tok med sykevikarer over 16 dager er at vi har hatt 3 svangerskapspermisjoner samtidig. De vil komme tilbake i 2019, men vi får en ny som skal ut i permisjon til sommeren. Vi kan ikke gå ned på bemanningen da stortinget har bestemt en bemanningsnorm og en pedagognorm som vi er forpliktet til å følge. Barna i Eide kommune bør ha et trygt og godt barnehagetilbud og jeg ser det ikke som forsvarlig å gå mer ned på bemanningen enn vi allerede har gjort.

Lyngstad og Vevang barnehage

Tiltak	Besparelse
Lønn permisjonsvikar	40 000
Lønn kursvikar	10 000
Lønn sjukevikar	21 000
Annet forbruksmaterial	20 000
Inventar og Utstyr	10 000
Datautstyr	5 000
Totalsum	106 000

PPT

Generelle kutt dekkes ved bruk av fond kr. 18 000,-.

Eide sykehjem

Tiltak	Redusert med kr	Sum
Lønn ferievikar relatert til reduksjon ansatte	205 000	205 000
Lønn kursvikar gjelder for hele PLO. Satt til kr 0,-	30 000	30 000
Redusert lønn sykevikar under 16 dager	74 000	74 000
Redusert matbudsjett etter nedlagt sykehjemsplasser	61 000	61 000
Strøm og nettleie	130 000	130 000
Redusert i forhold til generelle trekk		500 000

Bo og habilitering

Generell reduksjon av tjenestenivå med kr 282 000,- løses med ekstern gjennomgang av vedtak i enheten. Innsparingen forutsetter naturligvis at resultatet av gjennomgangen blir en reduksjon av det totale antall tjenestetimer.

Hjemmetjenesten

Ansvar/tjeneste	Konto	Innsparing
3344/2540 Hjemmeavlastning	10300 Ekstrahjelp	30 000
3344/2540 Hjemmeavlastningen	10202 Sykevikar	10 000
3300/ 2340 Slettatunet dagsenter	11150 Matvarer	50 000
3340/2540 Hjemmesykepleie	11100 Medisinsk forbruksmateriell	25 000
3341/2540 Praktisk bistand/hjemmehjelp	10300 Ekstrahjelp	55 000
Sum		170 000

Kultur og familie

Generelle kutt på kr. 320 000,-:

Har gått igjennom budsjettet, å justert opp, og ned ut i fra regnskap og budsjett i 2018.

Har kuttet i rammen til:

- Støttekontakt/omsorgsstønad med 170 000,-
- Avlastningsboligen med 150 000,-

Redusert rammen til avlastning/støttekontakt/omsorgsstønad på grunn av færre brukere pr.d.d.

Det er et mål å holde rammen, men tiltak rundt funksjonshemmede og i barnevernet er svært lite forutsigbart.

Mesteringsenheten

Generelle kutt på kr. 28 000,- dekkes inn med reduksjon i antall årsverk.

Teknisk

Tiltak:	Sum (kr):
1. Arbeidstøy - Vaktmester	5 000
2. Arbeidstøy / bekledning - brannmannskaper	25 000
3. Vedlikehold rådhus	25 000
4. Opplæring / kurs brannvesen	30 000
5. Somervedlikehold vei (grus, kosting, kantslått)	32 000
Sum sparetiltak:	117 000
Pålagt tjenestereduksjon	117 000
Avvik	0

Skjerming av gatelys:

I forhold til det samlede overforbruk som Teknisk har hatt i 2018 er det vanskelig å kutte mere på bemanning og utgiftsområder som er låst gjennom avtaler. Det er mulig å kutte på gatelys ved å slutte å reparere / og evt. slukke gatelys langs kommunale veier.

Med bakgrunn i nylig overgang til LED belysning og trafiksikkerheten, bes det om politisk aksept for at gatelys skjermes (unngå slukking av gatelys).

PS 19/5 Konkretisering generelle trekk i budsjettet 2019 2018/974-42

Rådmannens innstilling

Eide kommunestyret godtar konkretiserte kutt lagt frem i saken.

Behandling i Eide formannskap - 07.02.2019

Ordføreren la fram følgende forslag:

Eide kommunestyre tar konkretiserte kutt lagt frem i saken til orientering.

Ved votering ble ordførerens forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak

Eide kommunestyre tar konkretiserte kutt lagt frem i saken til orientering.

Behandling i Eide kommunestyre - 21.02.2019

Ved votering ble formannskapetets innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak (enstemmig vedtatt)

Eide kommunestyre tar konkretiserte kutt lagt frem i saken til orientering.



Møteprotokoll

Utvalg: Eide kommunestyre
Møtested: Kommunestyresalen, Eide rådhus
Dato: 25.04.2019
Tidspunkt: 17:00 – 18:50

Følgende faste medlemmer møtte:

Navn	Funksjon	Representerer
Egil Karstein Strand	Ordfører	H
Ole Helge Nerland	Medlem	H
Eli Iren Sildnes	Medlem	H
Terje Ingar Lyngstad	Medlem	H
Charlotte Lyngstad Inderhaug	Medlem	H
Edith Øyen Risvik	Medlem	AP
Egil Trygve Ekhaugen	Medlem	AP
Kari Nergård	Medlem	AP
Jarle Ugelstad Klavenes	Medlem	AP
Arne Birger Silnes	Medlem	AP
Kolbjørn Gaustad	Medlem	SP
Birgit Dyrhaug	Varaordfører	SP
Finn Joralf Lyngstad	Medlem	SP
Odd Magne Bolli	Medlem	SP
Merete Kristin Egge	Medlem	KRF

Følgende medlemmer hadde meldt forfall:

Navn	Funksjon	Representerer
Ragnvald Olav Eide	MEDL	V
Birgit Leirmo	MEDL	AP
Stian Magne Teistklub	MEDL	H
Willy Farstad	MEDL	H
Rune Strand	MEDL	PPU
John Helge Strand	MEDL	V

Følgende varamedlemmer møtte:

Navn	Møtte for	Representerer
Synnøve Egge	Willy Farstad	H
Frank Nerland	Stian Magne Teistklub	H
Normann Helberg	Birgit Leirmo	AP
Ingebjørg Margrete Eide	Ragnvald Olav Eide	V

Merknader Ingen merknader til sakslisten

Fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Ole Bjørn Moen	Rådmann
Christina Hammervik	Møtesekretær

Underskrift:

Vi bekrefter med underskriftene våre at det som er ført i møteboka, er i samsvar med det som ble vedtatt på møtet.

Egil Strand (ordfører)

Egil T. Ekhaugen (AP)

Birgit Dyrhaug (SP)

DEL I Spørrehalvtimen

Representanten Arne Birger Silnes (AP) kom med følgende spørsmål:

Hva er gjort med vedtaket i kommunestyre om å bruke 2.6 millioner kroner til oppgradering av sentrum i Eide? Kan ordfører orientere kommunestyre om fremdriften.

Svar fra ordfører:

Jeg har avtalt møte med et arkitektfirma den 7. mai 2019. Kulturskolerektor Olav Tornes og tidligere sjef for Eide næringsforum Ove Silseth er med og drive prosjektet. Eide sentrumsforening er orientert, og har mulighet til å komme med innspill.

Hva er gjort i forhold til vedtaket om håndtering av plastavfall i Eide kommune? Viser til vedtaket som ble fattet i kommunestyre i Eide 14. juni 2018.

Vedtaket (enstemmig)

Eide kommune tar sikte på å redusere det totale plastavfallet med 50% innen utgangen av 2020. (RIR bes om å bistå med nødvendige tallmateriale) Organisasjonen Eide kommune får ansvar å sette i gang nødvendige tiltak for opplæring i enhetene, opplysningskampanjer til innbyggerne, næringsliv, lag og organisasjoner- og også for å iverksette eventuelle dugnader og opplæringstiltak. Innbyggerne skal få kunnskap om plast, plashåndtering, og om gode erstatningsprodukter. Teknisk, Miljø og Næring får et overordnet ansvar for å følge opp tiltak som iverksettes for å nå målet om 50% reduksjon i plastforbruket og økt retur av den plast som forbrukes. Administrasjonen kontakter Fræna kommune for samkjøring av prosessen og tiltak.

Svar fra ordfører:

Eide kommune har ikke igangsatt noen tiltak, og det har derfor ikke blitt gjort noe. Vi har meldt oss på Strandrydderuka som starter mandag 29.april og varer frem til lørdag 4. mai. i regi av Hold Norge Rent, og oppfordrer kommunestyre til å ta med seg plastsekker og hansker for å delta. Vi har delt ut informasjon om StikkUT og plukk i regi Friluftsrådet der hver enkelt kan bestille pantelapper, og få 100,- pr sekk med søppel som plukkes. Fristen for vedtaket var innen 2020, og Hustadvika kommune skal bli en kommune som tar vare på miljøet.

Representanten Ingebjørg Margrete Eide (V) kom med følgende spørsmål:

Viser til RF 19/6 – Sentrale forventninger og oppdrag fra nasjonale myndigheter side 11 - 3.1 Oppvekst og utdanning.

***Formell utdanning for lærere** - Nye krav for lærere blir lovfestet i 2025. Staten har gode vikar- og stipendordninger for lærere slik at de kan ta formell utdanning i årene som kommer. Kommunene må ha oversikt og planer over lærerkompetansen slik at skoleeier sikrer at lærere får den nødvendige kompetansehevinga og får utnytte disse gunstige vikar- og stipendordningene.*

Regjeringens krav om at lærere må ha formell pedagogisk utdanning fra 2025. Har Eide kommune en plan for lærere som mister godkjenninga si i 2025? Hvis ikke kommunen har en plan for å få lærere godkjent, må kommunen ordne en plan for det.

Svar fra ordfører:

Romsdal Regionråd har tilbud i Molde med videreutdanning.

Sykkelsperren på gangvegen ved kirkestien mellom Slettavegen og Eidsbergveien har vært skadd og ødelagt i mange år. Er det mulighet for å ordne denne?

Svar fra ordfører:

Det er tøffe prioriteringer nå, men det er mulig vi har noe å hente fra trafikksikkerhetspotten, det må jeg sjekke opp.

Jeg har tidligere meldt om forurensing til kommunen til teknisk sjef, om silo lukt fra elv, olje søl osv, uten at det har blitt utbedret. Hvor skal dette meldes for at det skal bli tatt tak i?

Svar fra ordfører:

Jeg skal sjekke opp.

I forbindelse med RF 19/9 krevde representanten Ingebjørg Margrete Eide (V) at merknad taes med:

Partiet mener at det er uforsvarlig økonomisk å bygge opp en administrasjon i Hustadvika kommune som er så topptung. Venstre ønsker at adm. Sjefen tar saka tilbake og utarbeider en administrasjonsmodell som samsvarer med en av intensjonene for kommunesammenslåinga: effektiv drift, mer tjeneste ut av hver krone. Venstre ber om at fellesnemda behandler merknaden.

DEL II Temadel

1. Kommunereform: Fast orientering om status i kommunesammenslåingsprosessen ved prosjektledelsen

DEL III Vedtaksdel

Ordføreren ber om at det settes opp en ekstrasak på sakslista – PS 19/10 Uteområdet og trafikksikkerhetstiltak ved skolene og Eidehallen.

Orienteringer

Rådmannen ønsker å orientere kommunestyret om en personalsak. Rådmannen ber om at møte lukkes ved behandling av saken.

Vedtak:

Eide kommunestyre vedtok å lukke møte med hjemmel i kommunelovens §31- 4. Møteoffentlighet «4. Et folkevalgt organ kan vedta å lukke et møte når hensynet til personvern krever det.»

Vedtak i personalsak:

Eide kommunestyre tok saken til orientering.

Referatsak

RS 19/6 Forventningsbrev 2019 - sentrale forventninger og oppdrag fra nasjonale myndigheter 2019/363-1

RS 19/7 Aksjer i Fræna Næringsforum AS - Hustadvika Næringsforum 2019/354-1

RS 19/8 Årsrapport for 2018 med regnskap - skatteoppkreveren i Eide kommune 2019/370-1

OS 07/19

RS 19/9 Spørsmål etter møte mellom kontrollutvalgene i Eide og Fræna 6.3.19 - nytt møte 2019/303-4

RS 26/19

PS 19/6 Etablering av nytt revisjonsselskap - sammenslåing av Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR) og Kommunerevisjonsdistrikt nr.3 i Møre og Romsdal IKS (Komrev3) 2015/1293-27

Rådmannens innstilling

1. Eide kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal Revisjon SA.
2. Eide 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. Eide kommune vedtar at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløst, og egenkapital blir tilbakeført eierne i tråd med gjeldende regler.
5. Eide 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. Eide kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir fordelt på eierkommunene.

Behandling i Eide formannskap - 04.04.2019

Forslag til representanter legges frem til kommunestyret.

Ved votering ble rådmannens innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak (enstemmig)

Forslag til representanter legges frem til kommunestyret.

Rådmannens innstilling

7. Eide kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal Revisjon SA.
8. Eide kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
9. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir ___ valgt. Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
 5. ___

6. _____
7. _____
8. _____
10. Eide kommune vedtar at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløst, og egenkapital blir tilbakeført eierne i tråd med gjeldende regler.
11. Eide 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.
12. Eide kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir fordelt på eierkommunene.

Behandling i Eide kommunestyre - 25.04.2019

Ordføreren kom med følgende forslag til punkt 3. i formannskapets innstilling:

Som representanter til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir formannskapets medlemmer valgt. Egil Strand velges som hovedrepresentant.

Følgende vararepresentanter velges i følgende rekkefølge:

9. Birgit Dyrhaug
10. Kari Nergård
11. Eli Iren Sildnes
12. Rune Strand

Ved votering ble formannskapets innstilling med ordførerens forslag til punkt. 3 enstemmig vedtatt.

Vedtak (enstemmig vedtatt)

13. Eide kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal Revisjon SA.
14. Eide kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
15. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir Egil Strand valgt. Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
 13. Birgit Dyrhaug
 14. Kari Nergård
 15. Eli Iren Sildnes
 16. Rune Strand
16. Eide kommune vedtar at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløst, og egenkapital blir tilbakeført eierne i tråd med gjeldende regler.
17. Eide 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.
18. Eide kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir fordelt på eierkommunene.

Konsum av utskjenket alkoholholdig drikk må opphøre senest 30 minutter etter skjenketidens utløp. Lukketidspunkt for uteservering settes til 30 minutter etter skjenketidens utløp.

Rafan Durmus godkjennes som styrer for skjenkebevillingen og daglig leder for drift av serveringsstedet.

Ewa Danuta Mleczko godkjennes som stedfortreder for skjenkebevillingen.

Det må søkes om godkjenning ved bytte av styrer og stedfortreder.

RS 27/19

PS 19/9 Nedleggelse av fødeavdelingen i Kristiansund 2019/495-3

Ordførerens innstilling

Eide kommunestyre viser til uttale i Eide formannskap 04.04.2019 og vedtak i Fellesnemda for Hustadvika kommune 11.04.2019 angående helseforetakets vedtak om endringer i fødetilbud og rehabiliteringstilbud. Eide kommunestyre støtter vedtakene.

Ingress:

Helse Møre og Romsdal er i en krevende økonomisk situasjon, og har et stort behov for å vurdere tiltak for å komme i balanse. I styremøte den 27. mars 2019 ble det blant annet vedtatt å slå sammen fødeavdelingene i Kristiansund og Molde og lokalisere avdelingen til Molde. Styret utsatte å ta stilling til et forslag om å legge ned rehabiliteringssentret i Aure.

Behandling i Eide formannskap 04.04.2019

Representanten Birgit Dyrhaug (SP) ønsket at Eide kommune diskuterer situasjonen om nedleggelse av fødeavdelingen i Kristiansund.

Formannskapet ble enige om følgende uttale:

Formannskapet i Eide er sterkt kritisk til vedtaket i Helseforetaket om nedleggelse av fødeavdelingen i Kristiansund og at rehabiliteringen på Aure og Mork vurderes nedlagt. Formannskapet ønsker ikke at Eide kommune sier opp samarbeidsavtalen med Helseforetaket.

Bygging av nytt felles sykehus SNR gjennomføres snarest mulig. **Behandling i Fellesnemda Hustadvika 11.04.2019** Fellesnemda for Hustadvika kommune er sterkt kritisk til vedtaket i Helseforetaket om

nedlegging av fødeavdelingen i Kristiansund og at rehabiliteringen på Aure og Mork vurderes nedlagt.

Fellesnemnda anbefaler ikke at kommune Eide eller Fræna sier opp samarbeidsavtalene med helseforetaket.

Fellesnemda ønsker at bygging av nytt felles sykehus SNR gjennomføres snarest mulig til det

beste for innbyggerne på Nordmøre og i Romsdal.

**Fellesnemda sin tilråding ble enstemmig vedtatt.
Behandling i Eide kommunestyre - 25.04.2019**

Ordføreren kom med følgende endringsforslag:
Eide kommunestyre støtter Fellesnemda sitt vedtak.

Ved votering ble vedtatt med 18 stemmer for og 1 stemme imot.

Vedtak

Eide kommunestyre støtter Fellesnemda sitt vedtak.

PS 19/10 Uteområdet og trafikksikkerhetstiltak ved skolene og Eidehallen /-

Behandling i Eide kommunestyre - 25.04.2019

Ordfører ber om at ekstrasak PS 19/10 – Utpeking av byggekomitè for prosjekt uteområdet og trafikksikkerhetstiltak ved skolene og Eidehallen settes opp på sakslista. Den prosjekterte utbedring gjennomføres og startes opp i 2019, det haster derfor med å få utpekt byggekomitè i dagens møte siden neste kommunestyremøte ikke er før 20.06.2019. Kommunestyret sa seg enig i å behandle saken.

Fra vedtak i kommunestyremøte 13.12.2018:

Uteområdet og trafikksikkerhetstiltak ved skolene og Eidehallen. Den prosjekterte utbedring av uteområde ved Eidehallen og Eide Ungdomsskole gjennomføres og startes opp i 2019. Det avsettes kr 5 000 000 i 2019 og kr 2 000 000 i 2020 (alle beløp inkl. mva). Uteområde ved Eide barneskole og Eide ungdomsskole utvides med hensyn til parkering og trafikksikkerhet. Planforslag-området utvides til også å berøre gamleskoleområdet, området om og ved kunstgressbanen og FV64 avkjøring til Myravegen.

Kommunestyret kom med følgende forslag:

Byggekomitè - prosjekt uteområdet og trafikksikkerhetstiltak ved skolene og Eidehallen

Leder: Terje Ingar Lyngstad (H)
John Helge Strand (V)
Kari Nergård (AP)

Rådmannen peker ut medlemmene fra administrasjonen.

Ved votering ble kommunestyrets forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak (enstemmig vedtatt)

Byggekomitè - prosjekt uteområdet og trafikksikkerhetstiltak ved skolene og Eidehallen

Leder: Terje Ingar Lyngstad (H)
John Helge Strand (V)
Kari Nergård (AP)

1

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 155/	
Dato: 24 JAN 2019	
Saks og <small>skjema</small> nr: 155/	Løpenr: 038/19
Arkivkode: 232	Gradering: -

Organisering
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring

Skatteoppkrever

Margin
Skatteinngang
Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2018

Skatteoppkreveren i Eide kommune

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Skatteutvalg	4
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	4
2. Skatteregnskapet.....	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen.....	4
2.3 Margin.....	5
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen.....	6
3.2 Innfordringens effektivitet	7
3.3 Særnamskompetanse.....	8
4. Arbeidsgiverkontroll.....	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	8
4.3 Resultater fra kontrollene	8
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	8
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	9

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

Skatteoppkreverne skal i henhold til Skatteoppkreverinstruksen § 2-9 nr. 1 utarbeide en årsrapport i samsvar med retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. I henhold til § 3-3 nr. 2 skal skatteoppkreveren også utarbeide et årsregnskap som vedlegges årsrapporten.

Årsrapporten skal omhandle hvordan oppgavene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll er ivaretatt ved skatteoppkreverkontoret.

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

To personer arbeider ved skatteoppkreverkontoret som har ansvaret for skatteinnkrevingen for Eide og Fræna. I 2017 er 1,1 årsverk benyttet til skatteoppkrevingen i Fræna og 0,5 årsverk til Eide.

Skatteoppkreverkontoret har delt oppgavene for Eide slik:

Skatteoppkrever har ansvaret for innkreving av skatt for arbeidsgivere, innfordring av upersonlige skattytere og utleggsforretninger. Ligningsoppgjør og forhåndsligninger, regnskap, forberede saker til skatteutvalg, har ansvaret for saker som gjelder avskrivning, berostilling og lemping, ansvar for periodisk oppgjør, årsregnskap og årsrapport.

Beslutning om konkursbegjæring og tvangsrealisasjon.

Den andre tilsette har ansvaret for innfordring av skatt for personlige skattytere. Utleggsforretninger og utleggstrekk personlige skattytere. Avskrivninger, regnskap og bankavstemming.

Skatteoppkrever kan delegere oppgaver ved behov.

Ressurser

For 2017 er det 0,7 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Samarbeidsavtale med Kristiansund kommune v/Nordmøre kemnerkontor om kjøp av arbeidsgiverkontroll er inkludert med 0,2 årsverk.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,2	%
Innfordring	0,3	%
Arbeidsgiverkontroll	0,2	%
Administrative oppgaver		%
SUM	0,7	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Skatteregnskap: Vi mener vi har nok ressurser og kompetansen er bra.

Innkreving: Vi mener vi har nok ressurser og kompetansen er bra.

Arbeidsgiverkontroll: Samarbeidsavtale med Kristiansund kommune v/Nordmøre kemnerkontor om kjøp av arbeidsgiverkontroll.

Kompetansen er bra.

Skatteoppkreverkontoret ble tillagt oppgaven som eiendomsskattekontor for Fræna kommune f.o.m 2014 og for Eide kommune f.o.m 2018. Ca. 0,4 – 0,5 % av en stilling benyttes til denne oppgaven.

Utfordringen for skatteoppkreverkontoret er endring i regler for utskrivning av eiendomsskatt som medfører merarbeid. Merarbeid er vanskelig å måle i ressurser siden vi arbeider på flere fagfelt i løpet

av dagen. Ressursene skal fordeles mellom skatteoppkreverfunksjonen og arbeidet med eiendomsskatt. I løpet av 2018 har ressursene blitt prioritert til eiendomsskatt pga av endringer i eiendomsskatteloven, med påfølgende nye takseringer av verk og bruk.

1.2 Internkontroll

En person utarbeider bilaget for utbetaling, en annen attesterer/anviser. Ikke samme person kan utarbeide bilag, attester og anviser, dvs. det er lagt inn kontrollfunksjon i skatteregnskapet. En person godkjenner utbetalinger fra skatteregnskapet, ikke samme personer godkjenner utbetalinger fra nettbanken. Tyngre saker blir vurdert av skatteoppkrever før utbetaling. Skatteoppkreverkontoret følger retningslinjene for dokumentasjon og oppbevaring av bilag som vi har mottatt fra skattedirektoratet.

1.3 Skatteutvalg

Skatteoppkreveren har ikke behandlet og sendt saker til skatteutvalget.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 07.04.2018.

Skatteoppkreverkontoret er ikke gitt pålegg som følge av kontroll.

2. Skatteregnskapet

Skatteoppkreverens arbeid med skatteregnskapet innbefatter regnskapsføring, regnskapsavleggelse, behandling av inn- og utbetalinger, krav, periodisk oppgjør og fordeling til skattekreditorene.

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2018 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinntangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinntangen for regnskapsåret 2018.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Samlet skatte- og avgiftsinngang i 2018 for alle skattekreditorer er på kr 357 047 434. Dette er en økning på kr. 5 140 775 fra 2017 til 2018 som er mer enn økningen fra 2016 til 2017 som var kr.3 901 135. Av samlet skatteinntang er kr 281 578 130 personlige skattytere og kr 15 324 342 upersonlige skattytere. Det er innbetalt arbeidsgiveravgift på kr 59 613 248 som er kr. 3 939 470 høyere enn i 2017.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Skatteinngang 2018 for de ulike skattekreditorene er fordelt slik:

Kommunen	Staten	Fylket	Folketrygden medlemsavgift	Folketrygden arbeidsgiveravgift
Kr 86 541 995	Kr 106 805 664	Kr 18 381 016	Kr 85 707 178	Kr 59 613 249

Skatteinngang for 2017 for de ulike skattekreditorene er fordelt slik:

Kommunen	Staten	Fylket	Folketrygden medlemsavgift	Folketrygden arbeidsgiveravgift
Kr 83 031 338	Kr 112 683 752	Kr 17 577 765	Kr 82 940 125	Kr 55 673 778

2.3 Margin

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal skatteoppkrever holde tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal brukes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2017 og 2018.

	per 31.10.2018 (inntektsåret 2017)	per 31.12.2018 (inntektsåret 2018)
Innestående margin	550 484	25 596 393
For mye avsatt margin	550 479	
For lite avsatt margin		
Prosentstans	10	

Kommentarer til marginavsetningen

Det er avsatt tilstrekkelig med margin for 2017

3. Innfordring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innfordring iverksettes uten unødig opphold etter forfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Ved vurdering av innfordringstiltak skal skatteoppkreveren legge avgjørende vekt på tiltak som enkeltvis eller samlet bidrar til at oppgjør kan skje hurtig og effektivt, samtidig som det overfor skyldner blir utvist den hensynsfullhet og varsomhet som forholdene tillater.

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2018 og 2017, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Endring i	
					restanse	berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	8 076 914	1 506 396	8 163 437	1 506 396	-86 523	0
Arbeidsgiveravgift	396 190	45 852	548 848	45 852	-152 658	0
Artistskatt						
Finansskatt						
Forsinkelsesrenter	491 398	16 739	528 504	16 739	-37 106	0
Forskuddsskatt						
Forskuddsskatt person	2 176 677	712 302	1 973 929	712 302	202 748	0
Forskuddstrekk	615 928		331 233		284 695	
Gebyr						
Innfordringsinntekter	119 719	9 381	161 437	9 381	-41 718	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør						
Kildeskatt						
Restskatt	22 413		90 560		-68 147	
Restskatt person	4 075 272	722 122	4 337 887	722 122	-262 615	0
Tvangsmulkt	179 317		191 039		-11 722	
Sum restanse diverse krav						
Diverse krav						
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	8 076 914	1 506 396	8 163 437	1 506 396	-83 523	0

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totale restanser pr. 31.12.2018 kr. 8 076 914, herav berostilt kr. 1 506 396.

Samla restanse er redusert med kr 83 523 fra 2017 til 2018. Arbeidsgiveravgift er redusert med kr. 152 658, forsinkelsesrenter redusert med kr. 37 106, innfordringsinntekter er redusert med kr. 41 718. Restskatt upersonlig er redusert med kr. 68 147, restskatt person er redusert med kr. 262 615. Restanse forskuddsskatt person har økt med kr. 202 748. Økningen er i hovedsak restanser som forfalt til betaling 15.11.2018. Kravene er under innfordring. Restanser forskuddstrekk har økt med kr. 284 695, Restansene er i hovedsak fra 4. -6.termin 2018 og er i innfordringsløpet. Tvangsmulkt er et krav som innfordres av skatteoppkreveren men illegges av staten.

Ingen endring av berostilte restanser og ingen nye krav er berostilt i 2018.

I 2018 er det avskrevet krav tilhørende 3 aksjeselskap til sammen kr. 326 879. Kravene er avskrevet pga konkurs.

I 2018 er det innvilget ettergivelse av restanser tilhørende 1 person på til sammen kr. 349 318. Dette med grunnlag i søknad.

For inntektsåret 2017 ble det utliknet skatt og avgift for person på kr 273 060 322. Dette er en økning på kr 1 983 541 fra 2016.

Utliknet skatt upersonlige skattytere for inntektsåret 2017 er på kr 15 069 405. Dette er en reduksjon på kr. 6 683 495 fra 2016.

Restanser eldre år

Tabellen viser totale restanser eldre år og restansene på restskatt person for de samme årene.

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2016	642 881	494 581
2015	456 672	300 871
2014	611 810	533 741
2013 – 19XX	3 867 997	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 1

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: kr. 200

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2018.

Skatteoppkrever vil forsøke innfordring av eldre krav der vi kan oppnå dekning.

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

Skatt Midt-Norge har satt opp resultatkrav pr 31.12.2018.

Tabellen nedenfor viser resultatene pr 31.12.18 og resultatkrav for innbetalt skatt/avgift:

	Resultat pr 31.12.17	Resultatkrav
Restskatt personlige skattytere (2016)	95,35%	96,0%
Forskuddsskatt personlige skattytere (2017)	100,00%	99,0%
Forskuddstrekk (2017)	99,95%	99,9%
Arbeidsgiveravgift (2017)	99,95%	99,8%
Restskatt upersonlige skattytere (2016)	99,92%	99,4%
Forskuddsskatt upersonlige (2017)	100,00%	99,9%

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Tabellen viser at resultatkravet er oppnådd for innbetalt skatt/avgift utenom restskatt personlige skattytere. Restskatt personlige er kr. 0,65% under kravet. Noen av kravene kan være krevende å innfordre pga av vansker med å oppnå dekning.

Skatteoppkreveren driver aktiv innfordring, ved hjelp av utleggsforretning, utleggstrekk, tvangssalg, konkursbegjæring, motregning og bistandsanmodning.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Starte tidlig med innfordring og følge opp restansene umiddelbart etter forfall.

Finne gode utleggsobjekt og benytte tvangsrealisasjon.

Begjære konkurs i virksomheter som er insolvent, dvs virksomheter som opparbeider seg restanser.

Omtale av spesielle forhold

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkreveren benytter særnamskompetansen til alle utleggsforretninger som blir avholdt i kommunen. I 2018 er det berammet 17 utleggsforretninger. Det er 7 færre enn i 2017. Færre utleggsforretninger kan være et resultat av mer rettidig betaling og skatteoppkrevers oppfølging av restanser etter forfall. Skatteoppkreveren krever et gebyr på kr. 1 921 pr varslet utleggsforretning. Ved å benytte særnamskompetansen blir utleggsforretningene avholdt mye raskere enn om vi skulle benytte ordinær namsmann. Særnamsmann forsøker å finne reelle utleggsobjekter der vi kan oppnå dekning for skatterestansene. Kravene blir ofte betalt når utleggsforretningen blir varslet.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Eide kommune har samarbeidsavtale med Kristiansund kommune v/Nordmøre kemnerkontor om kjøp av alle kontroller.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2018 var 6. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 6. Dette utgjør 4,7 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 7

4.3 Resultater fra kontrollene

Det er gjennomført 5 avdekkingskontroller og 1 undersøkelseskontroll i 2018. Av avdekkingskontroller har 2 av kontrollene avdekket beløp. Endring i inntektsgrunnlag kr. 64 515 og endring i arbeidsgiveravgiftsgrunnlag kr. 48 275.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Skatteoppkreveren har utført kontroll av 6 arbeidsgivere og oppnådd kravet til kontroll av opplysningspliktige som er 6 kontroller i 2018.

Antall avdekkingskontroller med avdekket beløp er 2 kontroller. Kravet om avdekking i 65% av kontrollene er ikke oppnådd..

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Ikke samarbeid med andre en Nordmøre Kemnerkontor i 2018

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Skatteoppkrever har god dialog med arbeidsgivere og regnskapsførere via telefon, mail og arbeidsgiverkontroll.
Ingen andre informasjonstiltak.

Sted/dato: *Elverøyen 18/1.19*

Eivind Høy
Skatteoppkreverens signatur

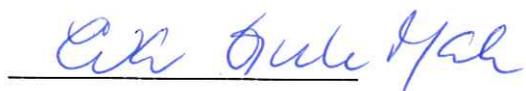
Vedlegg: Årsregnskapet for 2018
 Vedlegg til årsregnskapet

Skatteregnskapet

Årsregnskap for Eide kommune for regnskapsåret 2018. Avlagt etter kontantprinsippet

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	28,322,615	26,242,595
Skyldig skattekreditorene	-2,677,497	-1,569,165
Skyldig andre	-48,724	-729
Innestående margin	-25,596,393	-24,672,700
Udisponert resultat	-1	-1
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-59,613,249	-55,673,779
Finansskatt lønn	-72,665	0
Kildeskatt mv - 100% stat	-8	0
Personlige skatteyttere	-281,578,130	-274,137,393
Tvangsmulkt	-304,356	-120,474
Upersonlige skatteyttere	-15,324,342	-21,759,969
Renter	-255,322	-227,756
Innfordring	100,638	12,612
Sum	-357,047,434	-351,906,759
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	59,613,249	55,673,778
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	85,707,178	82,940,125
Fordelt til Fylkeskommunen	18,381,016	17,577,765
Fordelt til Staten	106,805,664	112,683,752
Fordelt til kommunen	86,541,995	83,031,338
Krav som er ufordelt	0	1
Videresending plassering mellom kommuner	-1,668	0
Sum	357,047,434	351,906,759
Sum totalt	0	0

Elnesvågen, 18.01.2019



Eva Gule Male, skatteoppkrever

Vedlegg til årsregnskapet for 2018

Årsregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Årsregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**

Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.

- **Skyldig skattekreditorene**

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene pga mangelfull informasjon fra den som innbetaler.

- **Innestående margin**

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal det holdes tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

- **Udisponert resultat**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, finansskatt, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, tvangmulkt samt renter og gebyrer.

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.

- **Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



Skatteetaten

Vår dato 15.02.2019	Din/Deres dato	Saksbehandler Arnfinn Christian Kvernstad
800 80 000 Skatteetaten.no	Din/Deres referanse	Telefon 90031666
Org.nr 974761076	Vår referanse 2019/5324319	Postadresse Postboks 9200 Grønland 0134 OSLO

Kommunestyret i Eide kommune
Rådhusvegen 7
6490 EIDE

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreveren for Eide kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

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

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at skattekontoret:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkrevere" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkrevere" av 16. mai 2018.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkrevingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

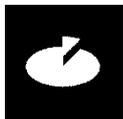
2. Om skatteoppkreveren

Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Eide og Fræna.

Sum årsverk for Eide kommune i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
0,7	0,7	0,7

Samarbeidsavtale med den interkommunale kontrollordningen ved Nordmøre kemnerkontor om kjøp av arbeidsgiverkontroller er inkludert med 0,2 årsverk.



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2019. Skattekontoret har mottatt det innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Eide kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 357 047 434 og utestående restanser² på kr 8 076 914, herav berostilte krav på kr 1 506 396.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Eide kommune.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	96,00 %	95,35 %	96,26 %	96,94 %
Forskuddstrekk 2017	99,90 %	99,95 %	100,00 %	99,95 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	99,00 %	100,00 %	99,25 %	99,51 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,90 %	100,00 %	100,00 %	99,95 %
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,40 %	99,92 %	99,39 %	99,08 %
Arbeidsgiveravgift 2017	99,80 %	99,95 %	99,70 %	99,86 %

Skatteoppkrever har nådd alle resultatkrav med unntak av restskatt personlige skatteyttere 2016, her oppnådde de 0,65 % poeng under kravet.

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren for Eide kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen ved Nordmøre kernerkontor.

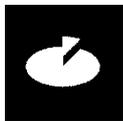
Resultater for kommunen per 31. desember 2017 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2018	Utført kontroll 2018 (i %)	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
129	6	6	4,7 %	5,4 %	4,2 %

Skatteoppkreverkontoret har gjennomført tilstrekkelig antall arbeidsgiverkontroller.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2018 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for skatteregnskapet.

Skattekontoret har i 2018 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for områdene skatteregnskap og innkreving avholdt 12. mars 2018. Rapport er sendt skatteoppkreveren 7. april 2018.

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

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

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

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

Skatte- og avgiftsinnkreving

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

Med hilsen

Ida Moen
Skatteetaten

Arnfinn- Christian Kvernstad

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

For ettertiden kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkreverne rettes til:

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatteregnskaps- og innkreivingsområdet
- SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet

Kopi til: Skatteoppkreveren for Eide kommune
Kontrollutvalget for Eide kommune
Rådmann/administrasjonssjef for Eide kommune
Riksrevisjonen



KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL

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

ÅRSMELDING FOR 2018

1. INNLEDNING

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

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

2. STYRETS SAMMENSETNING

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

*Nesset kommune gjorde nyvalg av medlem/varamedlem i 2018, da Ivar Henning Trælvik flyttet fra kommune

2.1 Styrets oppgaver

Styrets oppgaver fremgår av vedtektene §§ 5 og 6:

§ 5 Organisering av samarbeidet

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

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

§ 6 Styrets møter

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

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

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

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

3. SEKRETARIAT

3.1 Bemanning og arbeidsfordeling

I 2018 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalgene ivaretatt av rådgiver Sveinung Talberg og daglig leder Jane Anita Aspen, begge i 100 % stilling.

Sveinung Talberg har i 2018 ivaretatt sekretærfunksjonen for kontrollutvalgene i Eide, Fræna, Nesset og Sunndal. Jane Anita Aspen har ivaretatt sekretærfunksjonen for kontrollutvalgene i Aukra, Gjemnes, Molde, Rauma, Vestnes og styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

3.2 Sekretariatets oppgaver

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

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

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

Sekretariatets vedtekter § 4 Formål sier følgende:

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

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

3.3 Arbeidsmiljø

Sekretariatet hadde i lang tid en alt for stor arbeidsbelastning. Arbeidsbelastningen har normalisert seg etter at bemanningen i 2014 ble økt fra en til to ansatte i 100 % stilling. Det var ikke sykefravær i 2018.

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

3.4 Likestilling

Sekretariatet er bemannet av en kvinne og en mann.

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

3.5 Etikk

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

3.6 Kontorplassering

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

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

Avtalen fra 2014 med Molde kommune om kjøp av administrative tjenester ivaretar sekretariatets behov for bistand til utbetaling av lønn og godtgjøring, regnskap, budsjett, IKT-tjenester og noe kontormateriale. Avtalen er videreført i 2018.

3.8 Personvern og informasjonssikkerhet

Etter at nytt personvernregelverk trådte i kraft i juli 2018, har bl.a. offentlige virksomheter fått krav om å ha et personvernombud. Kontrollutvalgssekretariatet har inngått en avtale med Forum for kontroll og tilsyn (FKT) om tjenester til personvernombud. Tjenestene utføres av adv. Kjetil Kvammen.

Etter personvernloven har sekretariatet ansvar for å ha oversikt over all behandling av personvernopplysninger, og kunne dokumentere at loven følges. Dette har det vært arbeidet med i 2018.

I styremøte 5.9.2018, sak 12/18, vedtok styret Strategi og plan for informasjonssikkerhet.

4. VIRKSOMHET I 2018

4.1 Styret

Styret har i 2018 avholdt 3 møter; 25.april, 5.september og 20. november og behandlet 25 protokollerte saker. I tillegg er det i 2018 behandlet 4 referatsaker og 3 orienteringssaker. Siden styremedlemmene er kontrollutvalgsledere, har styremøtene også blitt benyttet til erfaringsutveksling.

4.2 Møteaktivitet i utvalgene

Totalt ble det i 2018 avviklet 51 møter i kontrollutvalgene og behandlet 356 protokollerte saker. I tillegg har det i 2018 blitt lagt fram for kontrollutvalgene 483 referatsaker og 128 orienteringssaker.

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

Antall møter i det enkelte utvalg i 2018 har variert fra 4 til 7 møter.

Antall protokollerte saker for det enkelte utvalg har variert mellom 29 og 62 saker.

4.3 Kurs/konferanser

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

Samtlige kontrollutvalg var representert ved Kontrollutvalgskonferanse 2018 på Gardermoen 7.- 8. februar 2018. De ansatte i sekretariatet var også deltakere på konferansen.

Alle deltakerkommunene er nå medlemmer av Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).

Utvalgsmedlemmer fra Aukra, Eide, Molde, Nesset, Rauma og Vestnes var representert på FKTs¹ Årsmøte og Fagkonferanse 2018 på Gardermoen 29.- 30. mai 2018. De ansatte i sekretariatet var også deltakere på fagkonferansen og årsmøtet.

På FKT's Sekretariatskonferanse på Lillestrøm 20.-21. mars 2018, deltok de ansatte i sekretariatet.

Sekretærforumet for Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane var samlet til arbeidsmøte i Kalvåg 20.6.2018 og i Ålesund 22.-23.11.2018 (i forbindelse med NKRF's fagsamling for Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane). Dette er arbeids-/nettverksmøter for ansatte i sekretariatene i Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane.

Sekretariatet har også deltatt på sekretærsamling for Vestlandet og Trøndelag på Flesland, 4.-5.10.2018.

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

4.4 Økonomi

Regnskapet for 2018 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 161 177,-. Mindreforbruket skyldes i hovedsak at innføring av elektronisk saks- og arkivsystem ikke ble gjennomført i 2018 som planlagt.

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

Fordeling av kostnader for 2018 til sekretariatstjenester for samarbeidskommunene er som følger:

Kommune	Folketall 01.01.17	Fordeling %	Budsjett 2018
Aukra	3 547	5,0	111 250
Eide	3 454	5,0	111 250
Fræna	9 741	14,0	311 500
Gjemnes	2 611	4,0	89 000
Molde	26 822	38,0	845 500
Nesset	2 963	4,0	89 000
Rauma	7 503	11,0	244 750
Sunndal	7 126	10,0	222 500
Vestnes	6 577	9,0	200 250
Sum	70 344	100,0	2 225 000
Sum inntekter			2 225 000

¹ Forum for Kontroll og Tilsyn

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

4.5 Revisjon

KPMG er revisor for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

4.6 Administrative utfordringer

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

Sekretariatet har sett det som nødvendig å få på plass et elektronisk saks- og arkivsystem. Dette er en prosess som tidligere og nåværende styre har vært involvert i. Sekretariatet ble anbefalt å følge i ROR-IKTs anbudsprosess, fremfor å sette i gang en egen prosess.

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

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

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

Det viste seg at ROR IKT i oktober 2018 måtte avbryte kontrakten med Evry, grunnet forsinket og mangelfull levering av Elements. Anbudet måtte lyses ut på nytt. Grunnet forsinkelsen i levering, så ser ikke daglig leder det som hensiktsmessig å ta i bruk et slikt system i 2019, når en likevel vil måtte starte en ny arkivdanning med nye kommuner i fra 1.1.2020.

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

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

Sekretariatet har siden 2017 hatt en egen hjemmeside www.kontrollutvalgromsdal.no Siden inneholder informasjon om sekretariatet og kontrollutvalgene. Det er en fane for hvert utvalg, der en finner møteinnkalling, protokoller, forvaltningsrevisjonsrapporter og annen relevant informasjon.

4.7 Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020

Resultatet fra kommunesammenslåingsprosessene vil også få konsekvenser for sekretariatets arbeid. Dette er en problemstilling som styret har arbeidet med i hvert styremøte i 2018.

Kontrollutvalgene i alle kommunene som er berørt av kommunesammenslåingene har valgt å innstille på å fortsette med Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal som sekretariat. Dette gjelder Fræna, Eide, Molde og Nesset, som vi i dag er sekretariat for. Samt Midsund, som i dag får tjenester Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS.

Det er flere faktorer som påvirker sekretariatenes arbeid.

Ny kommunelov trer i kraft etter valget i 2019. Loven stiller krav til at de samarbeidene som er organisert etter nåværende kommunelov § 27, innen en overgangsperiode på 4 år, må omdannes til en annen samarbeidsform. Det er *Kommunalt oppgavefelleskap* som er foreslått å erstatte § 27 samarbeidene. Styret ønsker at en foretar denne omdanningen samtidig med at en likevel må omdanne vedtektene grunnet nye kommuner fra 1.1. 2020.

I styremøte 20.11.2018 ble det fattet følgende vedtak:

1. Styret vedtar at det skal arbeides videre ut fra at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020 organiseres som et Kommunalt oppgavefelleskap etter ny kommunelov § 19-1.
2. En arbeidsgruppe bestående av styreleder Stig Holmstrøm, Lars Ramstad, Trygve Grydeland, Synnøve Egge og daglig leder Jane Anita Aspen arbeider videre med utforming av samarbeidsavtalen.
3. Arbeidsgruppen arbeider ut fra følgende mandat:
 - a. Arbeidsgruppen skal innen juni 2019 ha klart et utkast til samarbeidsavtale.
 - b. Arbeidsgruppen skal i arbeidet med samarbeidsavtalen ha dialog med alle deltakerkommunene.
 - c. En ny kostnadsfordelingsnøkkel vil være sentral å få på plass i samarbeidsavtalen.
4. Det kan innhentes ekstern bistand ved behov.

Videre er vi påvirket av generelle samfunnsendringer. En ser på ulike områder en utvikling der mindre enheter slår seg sammen til større organisasjoner. Som følge av at landets sekretariat i større eller mindre grad er påvirket av kommunesammenslåinger, pågår det flere steder drøfting av mulige sammenslåinger av sekretariat til større enheter. Dette er prosesser som Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal også bør ta stilling til. I dag har Møre og Romsdal 5 sekretariat med 1-2 medarbeidere.

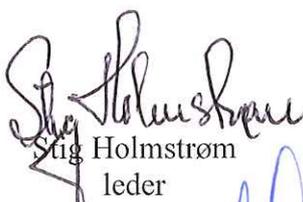
5. SAMMENDRAG

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

Utforming av Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020 vil ha fokus fremover.

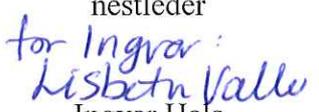
Styret for Kontrollutvalgssekretariatet

Molde, 27. februar 2019


Stig Holmstrøm
leder


Trygve Grydeland
styremedlem


Lars Ramstad
nestleder

for Ingvar:

Ingvar Hals
styremedlem


Øyvind Gjøen
styremedlem

Kåre Vevang
styremedlem


Oddvar Hoksnes
styremedlem

Jostein Øverås
styremedlem


Trond H. Riise
styremedlem

Styret
for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	1/19
Møtedato:	27.2.2019
Tid:	Kl. 09.30 – kl. 12:00
Møtested:	Møterom «Formannskapssalen», Molde rådhus
Sak nr:	1/19 – 6/19
Møteleder:	Stig Holmstrøm
Av styrets medlemmer møtte:	
Aukra kommune:	Oddvar Hoksnes
Gjemnes kommune:	Øyvind Gjøen
Molde kommune:	Trygve Grydeland
Rauma kommune:	Lars Ramstad, nestleder
Sunndal kommune:	Trond M. H. Riise
Vestnes kommune:	Stig Holmstrøm, styreleder
Forfall:	
Fræna kommune:	Ingvar Hals
Møtende vara:	
Fræna kommune:	Lisbeth Valle
Ikke møtt:	
Eide kommune:	Kåre Vevang
Neset kommune:	Jostein Øverås
Fra sekretariatet:	
	Jane Anita Aspen, daglig leder
	Sveinung Talberg, rådgiver
Av øvrige møtte:	
	Ingen
	Protokollen godkjennes formelt i neste styremøte

Styrelederen Stig Holmstrøm ønsket velkommen og ledet møtet.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
ST 01/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 20. NOVEMBER 2018
ST 02/19	ÅRSMELDING FOR 2018
ST 03/19	ÅRSREGNSKAP FOR 2018
ST 04/19	KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL FRA 1.1.2020 – ENDRET MANDAT FOR ABEIDSGRUPPEN
ST 05/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
ST 06/19	EVENTUELT

Styrets vedtak

Protokollen fra styremøte 20. november 2018 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1. Øyvind Gjøen
2. Trygve Grydeland

Styrets behandling

Det foreslås at Øyvind Gjøen og Trygve Grydeland velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra styrets medlemmer. (7 voterende)

Daglig leders innstilling:

Protokollen fra styremøtet 20. november 2018 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1.
2.

Styrets vedtak

Årsmelding for 2018 godkjennes.

Styrets behandling

Daglig leder svarte på spørsmål fra styremedlemmene.

Det fremkom ikke forslag til endring i årsmeldingen.

Det ble bemerket at i vedlegget til saksframlegget som viser oversikt over behandlede saker i 2018, er sak 22/18 merket med «avsluttet». Det korrekte skal være «til videre oppfølging». Dette blir korrigert.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (7 voterende).

Styrets vedtak

Årsregnskap for 2018 for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.

Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 161 177,- avsettes til disposisjonsfond i samsvar med vedtektene § 10.

Styrets behandling

Daglig leder opplyser at det i Note 5 under ** skal stå 2019, og ikke 2018.
Daglig leder svarer på spørsmål fra styremedlemmene.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (7 voterende).

ST 04/19	KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL FRA 1.1.2020 – ENDRET MANDAT FOR ARBEIDSGRUPPEN
-----------------	---

Styrets vedtak

1. Styret tar statusrapport til orientering
2. Styret godkjenner endring av mandat med følgende tillegg:
 - d) Arbeidsgruppen gjør en formell henvendelse til alle styringsorgan for sekretariatene i Møre og Romsdal, for å avklare interessen for samarbeid. Resultatet legges frem for styret i styremøte i mai/juni.

Styrets behandling

Mandatet som ble gitt i styremøte 20.11.18, sak 23/18 var som følger:

1. Arbeidsgruppen arbeider ut fra følgende mandat:
 - a. Arbeidsgruppen skal innen juni 2019 har klart et utkast til samarbeidsavtale.
 - b. Arbeidsgruppen skal i arbeidet med samarbeidsavtalen ha dialog med alle deltakerkommunene.
 - c. En ny kostnadsfordelingsnøkkel vil være sentral å få på plass i samarbeidsavtalen.

Daglig leder hadde innstilt på å endre dette mandatet, bla for å avklare interessen for et større sekretariat i Møre og Romsdal.

Styret diskuterte fordeler og ulemper med å få et større sekretariat i Møre og Romsdal. En av utfordringene som pekes på er at selv med sammenslåing av dagens sekretariat, så vil en ikke få et stort fagmiljø, da det bare dreier seg om 6-7 personer. Det er derfor viktig å kartlegge hvilke andre fordeler en slik samordning kan ha. Det vil være viktig å kartlegge hvilke sekretariatstjenester kontrollutvalgene har behov for. Geografien blir også pekt på som en utfordring.

Styret hadde i dagens møte også en grundig diskusjon om mandatet og realismen i forslag til fremdriftsplan.

Styret konkluderte med at det var mest hensiktsmessig å kjøre to parallelle prosesser:

- I. Arbeide frem vedtekter/samarbeidsavtale for de 7 kommunene som blir deltakere i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020; jf. mandatet fra 20.11.2018 sak 23/18: En viderefører § 27 samarbeidet, da en har en overgangsperiode på 4 år til å gjøre en omdanning til kommunalt oppgavefellesskap. Den vesentlige oppgaven blir å vurdere kostnadsfordelingsmodellen. Det er realistisk å legge frem forslag til vedtekter/samarbeidsavtale til godkjenning i kommunestyrene fra 1.1.2020.
- II. Arbeide for å avklare om det mulig å få til et større sekretariatssamarbeid i Møre og Romsdal, jf. tillegg til mandatet som gjøres i dagens møte. Denne prosessen må ta den tiden som er nødvendig. Det kan ta lang tid, da det vil være viktig med forankring i av en slik prosess i kommunen.

Det fremsettes følgende forslag til vedtak

1. *Styret tar statusrapport til orientering*
2. *Styret godkjenner endring av mandat med følgende tillegg:*
 - d) *Arbeidsgruppen gjør en formell henvendelse til alle styringsorgan for sekretariatene i Møre og Romsdal, for å avklare interessen for samarbeid. Resultatet legges frem for styret i styremøte i mai/juni.*

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar omforent forslag fra styremedlemmene (7 voterende).

Daglig leders innstilling

1. Styret tar statusrapport til orientering
2. Fremdriftsplan blir endret i tråd med forslag fra daglig leder.
3. Styret godkjenner endring av mandat for arbeidsgruppen som følger:
 - a. *Arbeidsgruppen gjør en formell henvendelse til alle styringsorgan for sekretariatene i Møre og Romsdal, for å avklare interessen for samarbeid.*
 - b. *Arbeidsgruppen skal innen mai 2019 ha avklart utkast til fremtidig sekretariatsorganisering.*
 - c. *Arbeidsgruppen skal i arbeidet ha dialog med alle deltakerkommunene.*
 - d. *En ny kostnadsfordelingsnøkkel vil være sentral å få på plass i ny samarbeidsavtale.*

ST 05/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
----------	--------------------------

Styrets vedtak

- 1) Referat- og orienteringssakene tas til orientering.
- 2) 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.

Styrets behandling

Referatsaker:

- RS 01/19 **Høringsnotat om ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift, Kommunal og moderniseringsdepartementet**, samt invitasjon til høring fra FKT med høringsfrist 15.3.2019.
Daglig leder gjennomgikk det som blir vurdert som viktig å gi høringsuttalelse til.
- RS 02/19 **FKT – Høringsutkast – Veileder - Kontrollutvalgets påse-ansvar over for regnskapsrevisor**, med høringsfrist 15.3.2019.
Daglig leder gjennomgikk det som blir vurdert som viktig å gi tilbakemelding om i høringen.
- RS 03/19 **Uavhengig revisors beretning – Kompensasjonsmelding for merverdiavgift**, KPMG 7.2.2019.

Styreleder fremsetter forslag om følgende vedtak:

- 1) Referat- og orienteringssakene tas til orientering.
- 2) 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 fattet enstemmig vedtak i samsvar med forslag fra styreleder. (7 voterende)

Daglig leders innstilling:

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

ST 06/19	EVENTUELT
----------	-----------

Under Eventuelt ble følgende tema tatt opp:

- Statusrapport fra sekretariatet
 - Tanker om saks- og arkivsystem
Ny utlysning av anbud har ført til at vi nå nærmer oss sterkt 1.1.2020. Sekretariatet vil måtte avslutte og opprette arkiv for nye kommuner. I tillegg skal en ha en overgang fra papirarkiv- til elektronisk arkiv. Daglig leder anbefaler da ikke å gå over til elektronisk arkiv før 1.1.2020, selv dersom dette skulle vise seg å bli tilgjengelig i løpet av året. Det bør også ses i sammenheng med kartlegging av mulighet for sekretariatssamarbeid.
 - Styremøte mai/juni?
 - Styret ønsker at avholdes et **styremøte 28.5.2019**.
 - Ramme for lokale forhandlinger
Utsettes til styremøte 28.5.2019.
- **Erfaringsutveksling**
Styremedlemmene utvekslet erfaring omkring problemstillinger og saker som er aktuelle i kontrollutvalgene.

Lars Ramstad
nestleder

Stig Holmstrøm
leder

Oddvar Hoksnes
styremedlem

Øyvind Gjøen
styremedlem

Trygve Grydland
styremedlem

Trond M. H. Riise
styremedlem

Lisbeth Valle
varamedlem

Jane Anita Aspen
sekretær

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:
Sak 13/2019	Representantskapet	29.04.2018

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.

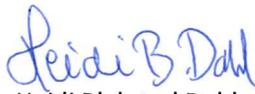
Selskapet hadde i 2018 18 ansatte, hvorav 14 kvinner og 4 menn.

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

Balanse pr. 31.12.2018

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

Balanse pr. 31.12.2018

EGENKAPITAL OG GJELD

EGENKAPITAL

Innskutt egenkapital

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

Sum innskutt egenkapital		2 767 000	2 767 000
---------------------------------	--	------------------	------------------

Opptjent egenkapital

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

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

Sum opptjent egenkapital		77 030	-230 008
---------------------------------	--	---------------	-----------------

SUM EGENKAPITAL		2 844 030	2 536 992
------------------------	--	------------------	------------------

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
------------------------	---	-----------	-----------

SUM KORTSIKTIG GJELD		3 405 198	3 686 051
-----------------------------	--	------------------	------------------

SUM GJELD		3 405 198	3 686 051
------------------	--	------------------	------------------

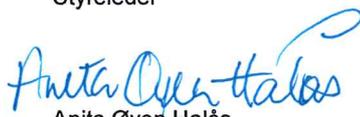
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		6 249 228	6 223 043
---------------------------------	--	------------------	------------------

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
Totalt	15 885 262	12 546 421
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.

Skattetrekkinnnskudd 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 tjenestepensjon

Selskapet er pliktig å ha tjenestepensjon etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. 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
Estimat 31.12		
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
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:
Sak 14/2019	Representantskapet	29.04.2018

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

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 «endringsvillig».
- ▶ 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

- ▶ 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

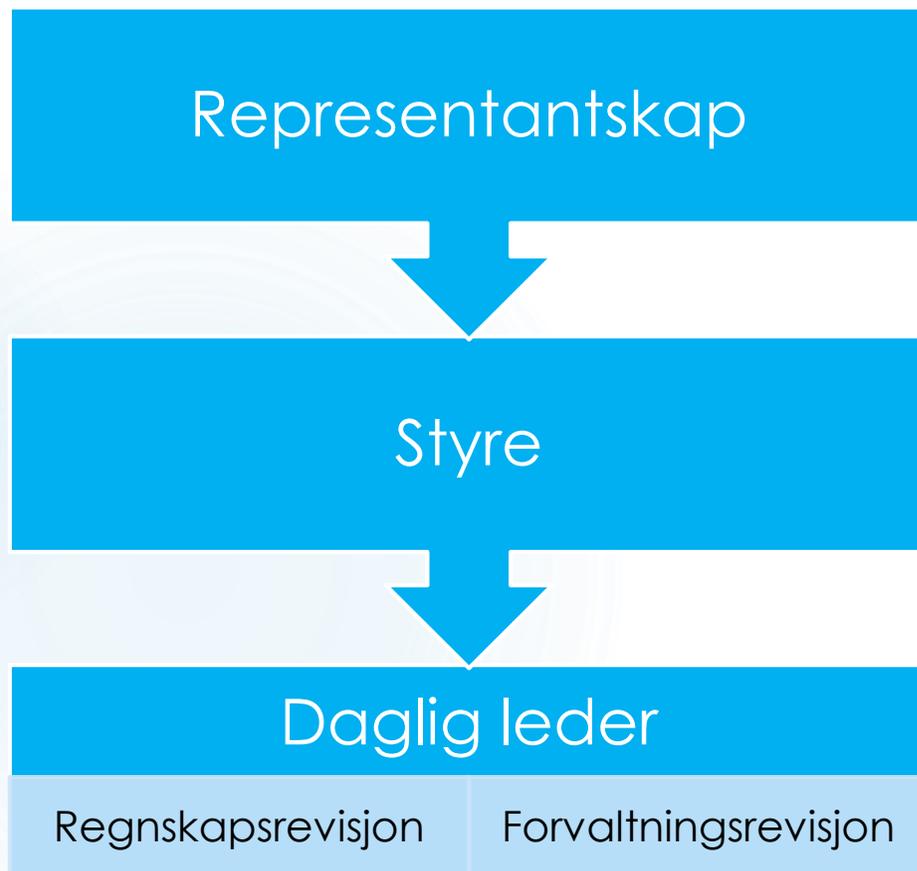
Leveranser

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

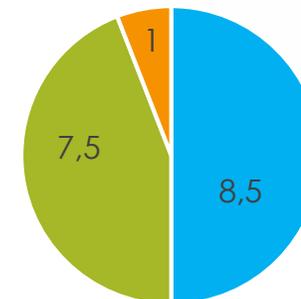
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Virksomheten i 2018

19

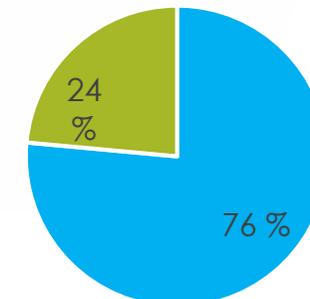
- ▶ 2018 har vært vårt første fulle driftsår
- ▶ Hovedkontor i Kristiansund og avdelingskontor i Molde og Surnadal.
- ▶ Avdelingskontoret i Molde flyttet i november til nye lokaler i Storgata 18.
- ▶ Vi har p.t. 17 høyt utdannede ansatte
 - ▶ 11 regnskapsrevisorer og 6 forvaltningsrevisorer
- ▶ Vedtak 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

- ▶ 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

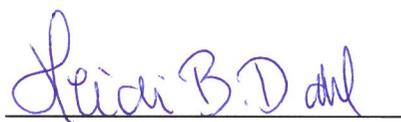
- ▶ **Finansperspektivet:**
 - ▶ Inndekning av tidligere års underskudd
 - ▶ Kartlegging av tidsbruk for å gi kommune god informasjon om forventet tidsbruk etter endret faktureringsprinsipp
- ▶ **Internperspektivet:**
 - ▶ Kvartalsvise interne fagsamlinger med fokus på kunnskapsdeling (fra 2. kvartal)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

Kristiansund 22. mars 2019

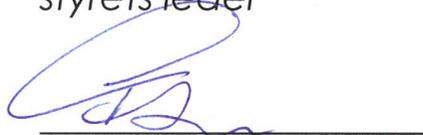
27



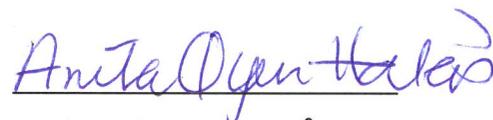
Per Ove Dahl
styrets leder



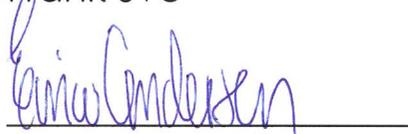
Heidi Blakstad Dahl
styrets nestleder



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

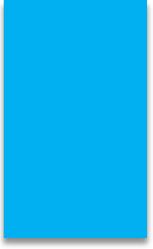
29.04.2018

ORIENTERING OM STATUS I SAMMENSLÅINGSPROESS

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

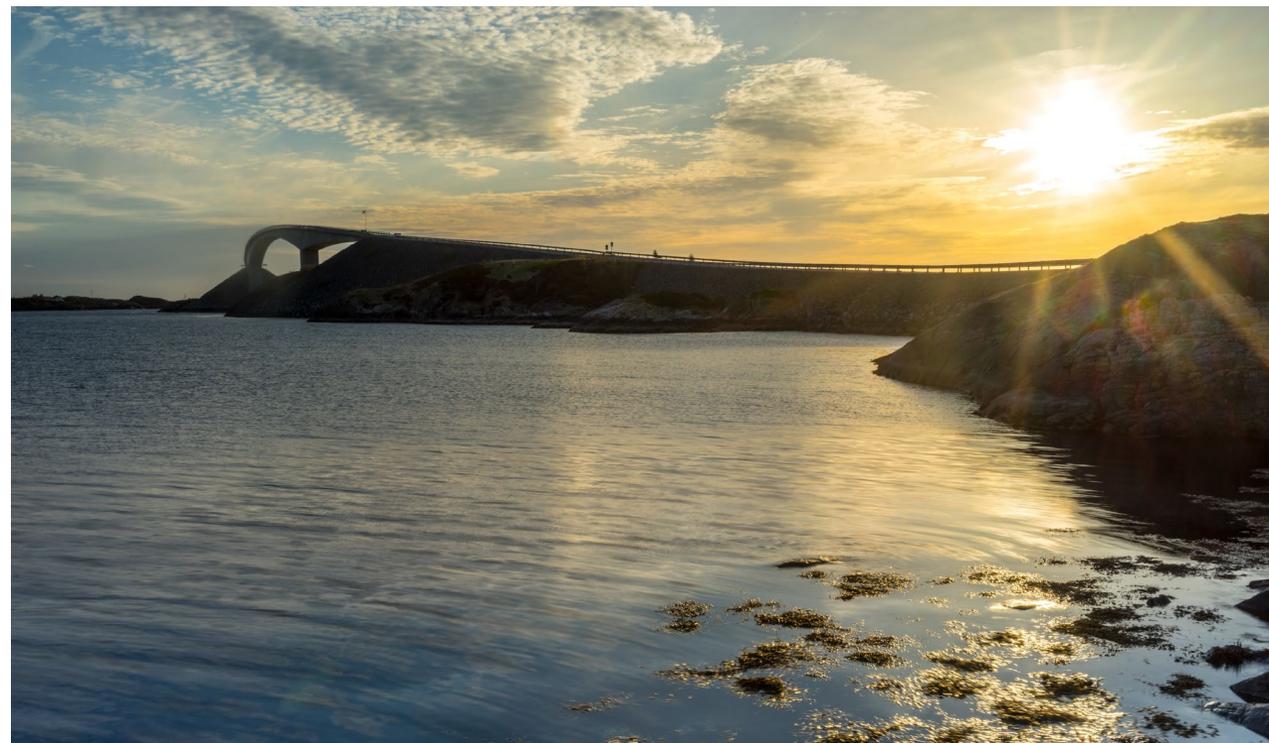
- ▶ Representantskapene i begge selskapene ga mandat til å gå i forhandlinger om mulig sammenslåing og utnevning av forhandlingsutvalg som bestod av:
 - ▶ 3 politiske oppnevnte representanter fra hvert selskap, samt styreleder, daglig leder og ansattrepresentant fra begge selskapene
- ▶ Forhandlingsutvalget 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

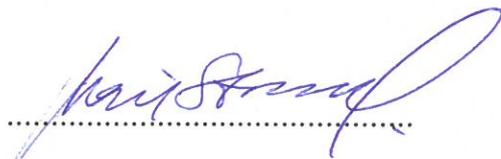
Eventuelt:

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



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

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

Kontrollutvalget i Eide kommune**Sekretariatet:**

Telefon: 71 11 14 52 - direkte
Telefon: 71 11 10 00 - sentralbord
Telefaks: 71 11 10 28
Mobil: 991 60260
E-post: sveinung.talberg@molde.kommune.no

Referat fra virksomhetsbesøk hos enheten bo og habilitering 28.01.2019.

Kontrollutvalget i Eide har som mål å gjennomføre 1-2 virksomhetsbesøk pr. år. Tidligere har en gjennomført besøk med godt utbytte.

I kontrollutvalgets møte 13.11.2018 ble det gjort følgende vedtak i sak PS 36/18:

Kontrollutvalget ønsker å besøke enheten «Bo og habilitering» før møtet 28.01.2019.

Besøket vil vare i ca. 2 timer og en ønsker å starte besøket kl. 0900 .

Besøket ble gjennomført som planlagt og tilstede fra enheten var enhetsleder Merete Egge. Fra kontrollutvalget møtte alle medlemmene samt kontrollutvalgssekretær.

Enhetsleder ønsket kontrollutvalget velkommen og åpnet besøket med å orientere om enheten.

Bo og habilitering gir tjenester til mennesker over 18 år, med psykisk utviklingshemming og/eller psykiske lidelser. Tilbudet består av:

- Boligtjeneste
- Dagtilbud
- Arbeidstilbud
- Omsorgsbolig
- Brukerstyrt personlig assistanse (BPA)

Enheten hadde 27 ansatte i turnusplana i 2018. De fleste går i 80 % eller 100 %-stillinger. Det er 22 brukere i enheten. 15 brukere i boenheter på «Mikalmarka», 2 brukere i egen bolig og 2 brukere med brukerstyrt personlig assistanse. I tillegg kommer noen brukere som benytter seg av tilpassa arbeidsplasser på Svanpro/Torabu. Flere av brukerne benytter seg av tilbudet om dagsenterplass.

Enheten tar imot PU-brukere over 18 år og brukere med psykiske lidelser. I 2018 tok enheten imot 3 nye brukere. En kjenner til at det vil komme 2 nye brukere i 2019.

Enheten har ressurskrevende brukere og en kommer inn under den statlige refusjonsordningen for ressurskrevende tjenester. Alle brukerne har enkeltvedtak som hjemler tjenesten de mottar. Det ble gjort presiseringer og endringer i tilskuddsberegningen som medførte at enheten fikk mindre i refusjon et underskudd i driften for 2018. En ser for seg at enheten kan redusere med ca. 1 årsverk i 2019. Enheten bruker ekstern konsulent for å gå igjennom drifta inn mot dannelsen av Hustadvika kommune.

Sykefraværet i enheten varierer en del og har vært forholdsvis høyt i den siste perioden. I 2. tertial 2018 var sykefraværet på 6,8 %. En har system for å få ned sykefraværet. I 2016 var sykefraværet på 7,7 % og i 2017 på 5,8 %.

En har hatt en del utfordringer med avvik i utagerende adferd hos enkelte brukere. Kommunen har kurset personalet i å takle dette. Kommunen har et manuelt system for å varsle avvik. Det skal minimum være ansatte med helsefagarbeiderutdannelse tilstede ved bruk av tvang. Det kan fremover bli større kompetansebehov med yngre brukere med andre behov, adferdsproblem og psykiatri. En har nå 3 brukere der det er vedtak om bruk av tvang. En har spesielt arbeidet med avvik knyttet til utøvelse av tvang og makt. Enheten arbeider kontinuerlig med kompetanseheving og tilrettelegging for den ansatte i forhold til HMS og opplevelse av mestring og tilhørighet. Enheten har ikke så mye med samhandlingsreformen å gjøre, men det er noe samarbeid med «Mestringsenheten». Enheten varsler i 2. tertial 2018 å ha hatt mindre avvik knyttet til medikamenthåndtering og kompetanse hos personell.

Enheten har noen utfordringer knyttet til å ha tilstrekkelig med areal til administrasjon (garderobe, møterom, kontor, lager). En vil se på dette i forbindelse med byggingen av nye boliger. En må ha ny base for dagtilbud da dagens lokaler er for små. Enheten har også blitt så stor at en med tanke på fornuftig ledelse bør vurdere om den skal deles.

Utfordringer fremover blir fortsatt å ha fokus på mottak av nye brukere, behov for boliger med og personell med relevant kompetanse samt tilrettelegging av dag- og aktivitetstilbud.

En er spent på inngangen til Hustadvika kommune. Samkjøring av tjenester med Fræna kommune vil måtte starte i årene som kommer og det kan bety nye løsninger for enheten. En håper det blir opprettet en gruppe for å se på strukturene. En ser for seg at 3-4 stillinger står på spill. Faste fagstillinger blir ikke berørt.

Det kan i dag være diskusjoner til hvilken enhet og tjeneste en bruker «hører hjemme». Er det i denne enheten, hjemmetjenesten eller på institusjon? Eide har ikke et koordinerende kontor eller fagseksjon som vurderer dette i dag. Kommunen har i dag et inntaksmøte hver Tirsdag. Enhetsleder bo- og habilitering er ikke med der.

Enheten ser også utfordringer i å ha nok midler til vedlikehold av bygningsmassen. Budsjett til bygningsvedlikehold ligger i enhetens driftsbudsjett. Husleieinntektene inngår i budsjettet, men dette blir i dag brukt inn i den ordinære driften og ikke øremerket vedlikehold.

Kontrollutvalget takket enheten for at de fikk komme på besøk og syntes besøket ga et godt utbytte.

Sveinung Talberg (s)
rådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

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

Til
Kontrollutvalget i Fræna kommune
Kontrollutvalget i Eide kommune

Deres referanse:	Vår referanse:	Arkivkode:	Sted/dato
	2019- /STA	1548/1551-033	Molde, 11.03.2019

REFERAT FRA FELLESMØTE FOR KONROLLUTVALGENE I EIDE OG FRÆNA 06.03.2019

Kontrollutvalgene i Eide og Fræna hadde vedtatt og avtalt et fellesmøte den 06.03.2019 med følgende program og ramme for dagen:

- 0900-1000 Orientering fra administrasjonssjef og prosjektleder i Hustadvika kommune og spørsmål.
- 1000-1200 Diskusjon mellom kontrollutvalgene og fokus på risikoområder.
- 1200 Lunsj

Møtet var på Formannskapetssalen i Fræna rådhus fra kl. 0900-1200 der følgende møtte:

Fra kontrollutvalget i Eide:

Kåre Vevang (leder), Synnøve Egge (nestleder), Oddbjørg Hellen Nesheim, Arnfinn Lien (vara) og Tore Melland (vara). Willy Farstad og Bjørn Ståle Sildnes hadde meldt forfall.

Fra kontrollutvalget i Fræna:

Lisbeth Valle (nestleder og møteleder), Leif Johan Lothe, Inge Kvalsnes og Ann Helen Rødal Dalheim og Ole Per Nøsen (vara). Ingvar Hals (leder) hadde meldt forfall.

Fra Hustadvika kommune:

Per Sverre Ersvik (Administrasjonssjef) og Anne Thorsrud (prosjektleder) møtte fra kl. 0900-1030.

Fra kontrollutvalgssekretariatet:

Sveinung Talberg (sekretær)

Lisbeth Valle ble valgt som møteleder. Møteleder ønsket velkommen.

Fra kontrollutvalgene var det på forhånd sendt inn 8 spørsmål og tema en ville ha mer orientering om fra administrasjonssjef:

- Landbrukskontorets innplassering i organisasjonen og begrunnelse for slik plassering.
- Ansettelse av siste kommunalsjef
- Hvordan de sittende rådmenn som har fått kommunalsjefstillinger skal løse sine rådmannsoppgaver frem til 1.1-2020 (Herunder hvor mye forventes at det blir gjort som kommunalsjef før 1.1-2020)
- IKT-prosjektet 1.1.2020
- Budsjett 2020
- Rigging av Hustadvika kommune-Hva vil være på plass 1.1.2020
- Ny kommunelov kap. 25 – Internkontroll. Hvordan fungerer interne kontrollrutiner i dag
- Ny personvernloven/personvernombud (rutiner på området)

Møteleder ga ordet til Adm.sjef som åpnet med å orientere om prosessen så langt. Prosjektleder orienterer i hvert kommunestyremøte i Eide og Fræna om status i prosjektet så langt.

Adm.sjef fortsatte orienteringen. Arbeidet med den administrative organiseringen fortsetter og medvirkning skjer via arbeidstakerorganisasjonene der forslag blir sendt på høring før en går videre i de enkelte prosessene. En er ennå ikke ferdig med den endelige organisasjonsstrukturen.

Landbruksavdelinga er forslått som en del av Teknisk sektor. Innplasseringen der er ønsket av de ansatte fordi de i dag har en god del med Teknisk forvaltning å gjøre i det daglige arbeidet. Landbruk sin viktige betydning som næring i Hustadvika mener adm.sjef ikke er tonet ned som følge av innplasseringen. Landbruk får en sterkere posisjon og bedre arbeidsbetingelser i hverdagen med denne innplasseringen. Myndighet og ansvar er det adm.sjef som delegerer, og denne myndigheten er ikke påvirket av om landbruk hadde stått som egen enhet eller som nå å bli innlemmet i Teknisk sektor.

Kommunalsjefene er fra 8.3. allerede innplassert i Hustadvika kommune og arbeider vekselvis i dagens funksjoner i sine kommuner og med tilrettelegging av Hustadvika kommune. Slik vil det også bli i tiden frem mot 1.1.2020 og arbeidet intensiveres i stadig sterkere grad inn mot Hustadvika kommune.

Budsjettet 2020 blir en krevende øvelse. Begge kommunene leverte i 2018 merforbruk i driftsenhetene på anslagsvis 25 mill. kr til sammen. Kommunene skulle etter intensjonsavtalen levere kommuneregnskapet for 2019 i balanse. Dagens rådmenn arbeider aktivt med å se på innsparinger i sine respektive kommuner. Adm.sjef vil se på potensialet i naturlig avgang, overtallighet og vakante stillinger for å få et budsjett 2020 i balanse. En av bakgrunnene til at økonomiavdelingen for Eide og Fræna nå er samlokalisert i Elnesvågen er med tanke på å starte denne budsjettprosessen nå.

Når det gjelder PWC-rapporten om Helse- og omsorg, er arbeidet med anbefalingene i denne rapporten fordelt på 4 arbeidsgrupper.

Barnevern er nå samlokalisert for Eide og Fræna til rådhuset i Eide i enheten «Familiens hus». Eide kommune har sagt opp avtalen med Molde kommune om barnevern og en utreden er ventet i løpet av sommeren. Stillinger er nå lyst ut. En har avklart med Fylkesmannen omkring det juridiske og hvem som har instruksjonsrett på området.

Utreden av IKT-Orkide er nå stadfestet. Det skal være et avslutningsmøte med IKT-Orkide i løpet av mars. Organisering av IKT-funksjonen følger den opprinnelige plan.

Forskrifter for de ulike tjenester skal vedtas av Hustadvika kommunestyre. Reglement for politiske utvalg skal vedtas Hustadvika kommunestyre etter innstilling av Fellesnemda.

Det foregår også avklaringer mht. interkommunale samarbeid. Forholdet til Tøndergård skole er nå avklart.

Kåre Vevang: Budsjettet 2020 er en krevende sak. Er det realistisk og gjennomførbart at dagens kommuner leverer et regnskap som er i balanse 31.12.2019?

Adm.sjef: Det er krevende. Skal en få ned driftsutgiftene må en se på ledige stillinger og vakanse.

Inge Kvalsnes: Det er mange enhetsledere i dagens kommuner. Ser en på om dete kan bli færre?

Adm.sjef: Det er relativt færre enhetsledere i Fræna enn i Eide i dag grunnet en flatere struktur i Eide. Like viktig som antall enhetsledere, er det viktig å se på antallet ledere under enhetsledernivå. Det er heller ikke likhetstegn mellom to like strukturer. To like strukturer kan gi ulikt økonomiske resultat.

Lisbeth Valle: Hvorfor er landbruk plassert inn under Teknisk sektor når landbruk har en så stor og viktig plass i næringsssammenheng i Hustadvika kommune?

Adm.sjef: Det er ulik organisering av næringsarbeid og landbruk i kommunene. Dette er ikke et uttrykk for status, viktighet eller posisjon. Landbruk bærer også mer preg av forvaltning, mens næringsarbeid har mer preg av plan- og utviklingsarbeid. Innplassering av landbruk inn under Teknisk sektor er gjort av praktiske hensyn og er en ønsket ordning av de ansatte på landbruk.

Lisbeth Valle: Hvilken myndighet får landbrukssjef overfor kommunalsjef Teknisk?

Adm.sjef: Dette er ennå ikke avklart, men det er ingen ting som hindrer adm.sjef i å delegere spesifikk myndighet til landbrukssjef om det er mest praktisk.

Oddbjørg Hellen Nesheim: Status for IKT og personellmessig ressurstilgang 1.1.2020.

Adm.sjef: En har ennå ikke definert hvordan denne avdelingen blir.

Lisbeth Valle: Hvor står dagens rådmenn og fremtidige kommunalsjefer organisasjonsmessig nå?

Adm.sjef: Formelt er disse innplassert i Hustadvika fra 1.1.2020. En vil gradvis fokusere mer av arbeidet fra dagens kommuner og inn mot Hustadvika. Beslutningsmyndigheten sitter i dag hos den enkelte rådmann. Dette er avklart juridisk. For barnevernstjenesten har en konferert med Fylkesmannen.

Lisbeth Valle: Hva skjer med behandlingen av politiske reglement?

Adm.sjef: Har registrert brevet fra kontrollutvalgene om prosessene rundt behandling av kontrollutvalget sitt reglement. En forventer at kontrollutvalget kommer med innspill/forslag til fellesnemda på dette reglementet samt høringsuttalelser til de andre reglementene. Reglementene skal behandles av kommunestyret i Hustadvika. Fellesnemda skal ha et forslag klart i juni. En prøver å manøvrere seg i hva som kan og må vente til beslutning i dette kommunestyret.

Leif Johan Lothe: Internkontroll i Hustadvika kontra dagens internkontroll.

Adm.sjef: Vil ikke uttale seg om dagens internkontrollsystem, men det er nå ansatt en person som skal arbeide med dette og en har nå anskaffet et elektronisk kvalitetssystem (Compilo). En vil arbeide for mer systematisk virksomhetsstyring, uten at omfanget av dette er klarlagt. Systemet skal inneholde reglement, regelverk og verktøy for avvikshåndtering.

Ann Helen Rødal Dalheim: Hvordan er det med forholdet like tjenester i skole uavhengig av hvor en bor etter 1.1.2020?

Adm.sjef: En skal oppleve det samme tjenestetilbudet og faglige innhold uavhengig av hvor en bor i kommunen. Tema i skolesektoren vil være nye læreplaner og vedtekter for SFO.

Inge Kvalsnes: PPT har/ har hatt problemer med tjenestetilbudet jf. avlagt

forvaltningsrevisjonsrapport. Hvordan vil PPT bli organisert i Hustadvika kommune?

Adm.sjef: En vil med full bemanning kunne yte de tjenester som forventes. Adm.sjef har ikke

oversikt over om den sist utlyste stillingen nå er besatt. En har ikke signaler om at Gjemnes kommune, som kjøper tjenester, vil si opp sitt engasjement.

Leif Johan Lothe: Streaming av møter fra fellesnemda. Åpenhet til publikum. Er det tenkt på dette?

Prosjektleder: Det er kun i Fræna det er mulig med streaming av møter. Det blir i dag ikke streamet fra møtene i fellesnemda fordi annethvert møte er bestemt lagt til hhv. Fræna og Eide. I Eide er det ikke muligheter for streaming. Det er i dag ikke et tema å streame eller å legge alle møtene til Fræna.

Administrasjonssjef og prosjektleder forlot møtet etter spørsmål og orientering.

Leder i fellesnemda får melding fra kontrollutvalgene om at de vil lage forslag til reglement som blir presentert i møtet i mai. Forslaget blir oversendt fellesnemda som legger dette fram for kommunestyret i Hustadvika kommune.

Lisbeth Valle har møtt i møter i fellesnemda og ser dette som en viktig arena for å få informasjon. Kontrollutvalgene ser at møtene burde ha blitt streamet slik at det er mulig for innbyggerne å kunne følge debatten. Det handler om å være åpen, informativ og tilgjengelig. Kontrollutvalgene stiller også spørsmål til at bare 4 av 9 arbeidsgrupper har lagt ut protokoller fra møtene eller redegjort for status. Dette bidrar heller ikke til åpenhet og tilgjengelighet. Kontrollutvalgene spør leder i fellesnemda om status og hvorfor protokollene ikke er lagt ut fra de resterende arbeidsgruppene.

Kontrollutvalgene spør også om dagens rådmenn har nok kapasitet til å følge opp nåværende kommuner og å legge til rette for Hustadvika kommune. Utvalgene ser det som viktig å holde oppe fokus i tjenesteproduksjonen i eksisterende kommuner selv om en skal ha større fokus mot Hustadvika kommune fremover.

I sist møte i kontrollutvalget i Eide kommune 28.01.2019, opplyste rådmannen at en rekke funksjoner blir lagt om denne uken (8.3.). Rådmannen i Eide kommune skal overta Teknisk sektor i Fræna kommune. Kommunalsjef Målfrid Monge i Eide kommune har tiltrådt kvalitetssjefstillingen i Hustadvika kommune. Kommunalsjef Jan Morten Dale i Fræna kommune har tiltrådt som Helse- og omsorgssjef i Eide kommune. Landbruksavdelinga i Eide kommune skal over til Teknisk sektor i Fræna kommune. Barnevernet i Fræna kommune skal over til Eide kommune og Regnskap og lønn i Eide kommune flytter til Fræna kommune der Ole Rødal bli økonomisjef for disse. Dette gjentok adm.sjef i møtet 6.3.: Formelt er disse innplassert i Hustadvika fra 1.1.2020. En vil gradvis fokusere mer av arbeidet fra dagens kommuner og inn mot Hustadvika. Beslutningsmyndigheten sitter i dag hos den enkelte rådmann. Dette er avklart juridisk. For barnevernstjenesten har en konferert med Fylkesmannen.

Kontrollutvalgene har på denne bakgrunn følgende spørsmål?

- 1. Har Eide og Fræna inngått interkommunalt samarbeid eller vertskommunesamarbeid på disse områdene fra 8.3.19 eller har de nå en funksjon i Hustadvika kommune?**
- 2. Hvem har bestemt at disse funksjonene skal være slik fra 8.3.19?**
- 3. Hvis det er de enkelte kommunene som har ansvaret (og ikke Hustadvika v/adm.sjef), hvordan er samarbeidsavtalen utformet og hvilken rådmann har ansvaret?**
- 4. Hvordan er det økonomiske oppgjøret tenkt gjennomført?**

Kontrollutvalgene spør også om en nå kan forvente å se konturene av et budsjett for 2020. Tiden frem til at formannskapet i Hustadvika kommune skal få adm.sjef sitt forslag er ikke lang og utfordringene med merforbruk i de eksisterende kommunene er en utfordring.

Kontrollutvalgene spør om på hvilken måte kommunestyrene kan bli orientert om spørsmålene kontrollutvalgene har til prosjektet og den tilsynsfunksjon utvalgene har nå. En ble enige om at referatet med spørsmålsstillingene går til adm.sjef i Hustadvika kommune med kopi til kommunestyrene (referatsak).

Neste fellesmøte for kontrollutvalgene blir forsøkt lagt til enten 21.5. eller 23.5. i forbindelse med neste ordinære møte i kontrollutvalgene. Dette må tilpasses at adm.sjef kan møte.

Sveinung Talberg
kontrollutvalgssekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 13/19	Kontrollutvalget	23.05.2019

PRESENTASJON FRA ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2018 I EIDE KOMMUNE

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2018 til orientering.

Kontrollutvalget ber revisjonen melde tilbake til kontrollutvalget om forbedringspunkt og merknader blir fulgt opp av administrasjonen.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget har fått følgende orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor:

- Kommunikasjons-/revisjonsplan 2018 i møte 03.10.2018, sak PS 26/18
- Interimrapport regnskapsrevisjon – revisjonsåret 2018 i møte 28.01.2019, sak PS 04/19

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

Vedlegg:

- Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2018, Rapport fra Møre og Romsdal Revisjon IKS datert 03.05.2019

VURDERING

Revisjonen har nå avsluttet sin revisjon av årsregnskapet til Fræna kommune for regnskapsåret 2018. Revisjonen har avgitt en revisjonsberetning datert 15.04.2019 uten forbehold. Revisjonen har gjennom sitt revisjonsarbeid likevel observert forbedringsforhold, men som ikke har innvirkning på forbehold i revisjonsberetningen. Revisjonen vil i møtet orientere om utført revisjonsarbeid og summere opp forbedringspunkt og merknader.

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

Sveinung Talberg
rådgiver

ÅRSOPPGJØR

EIDE KOMMUNE

02.05.2019 OPPSUMMERINGSMØTE MED ADMINISTRASJONEN

20.05.2019 ORIENTERING I KONTROLLUTVALGET

MRR

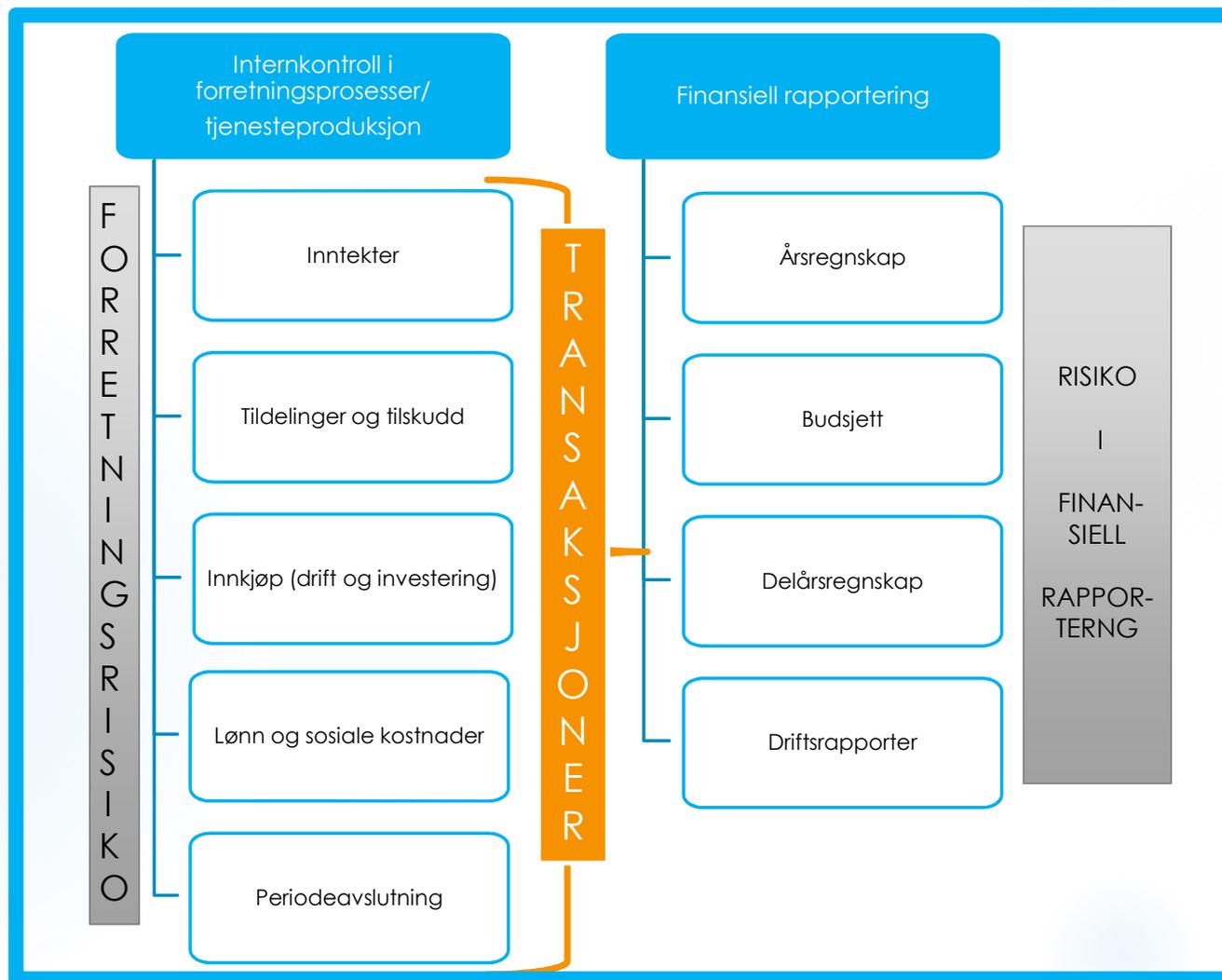
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Nytt om MRR og 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.

Virksomhetsstyring – «orden i eget hus»

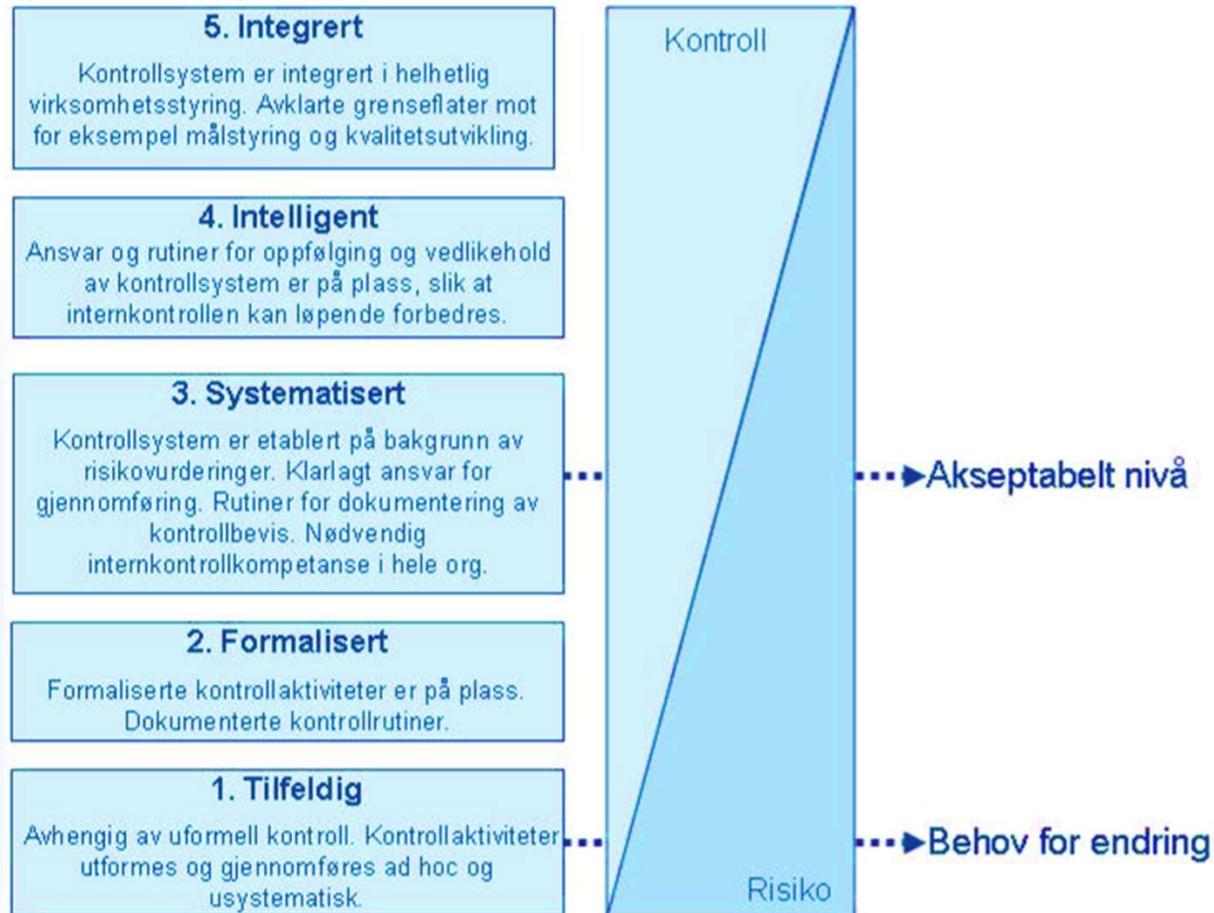
3



Effektiv kontroll i forretningsprosessene/ tjenesteproduksjon gir kvalitet i finansiell rapportering.

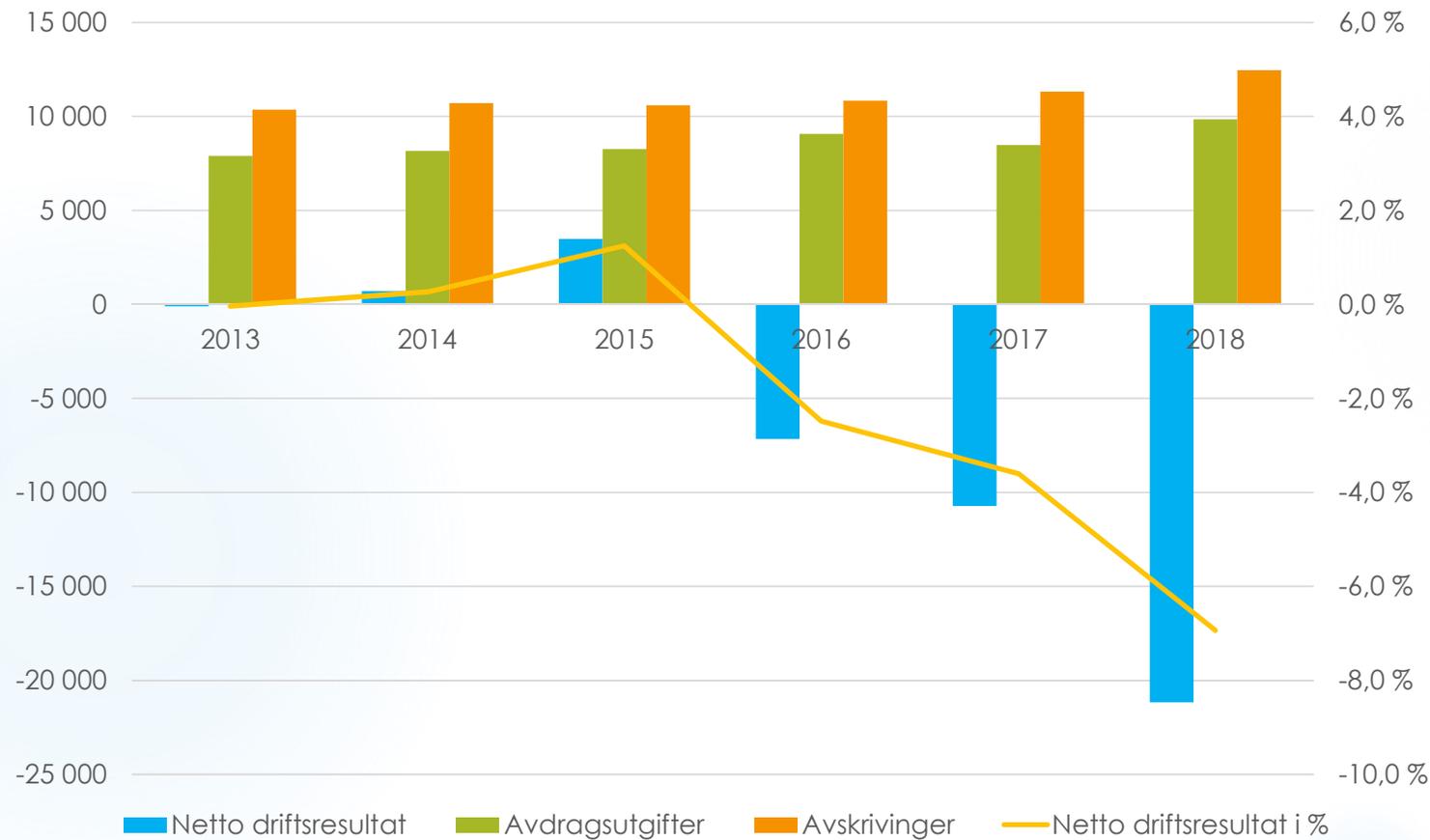
Revisjonens forretningsorienterte og kontrollorienterte angrepvinkel

Modenhetsnivå for internkontroll



Økonomisk utvikling i kommunen

Tall i TNOK

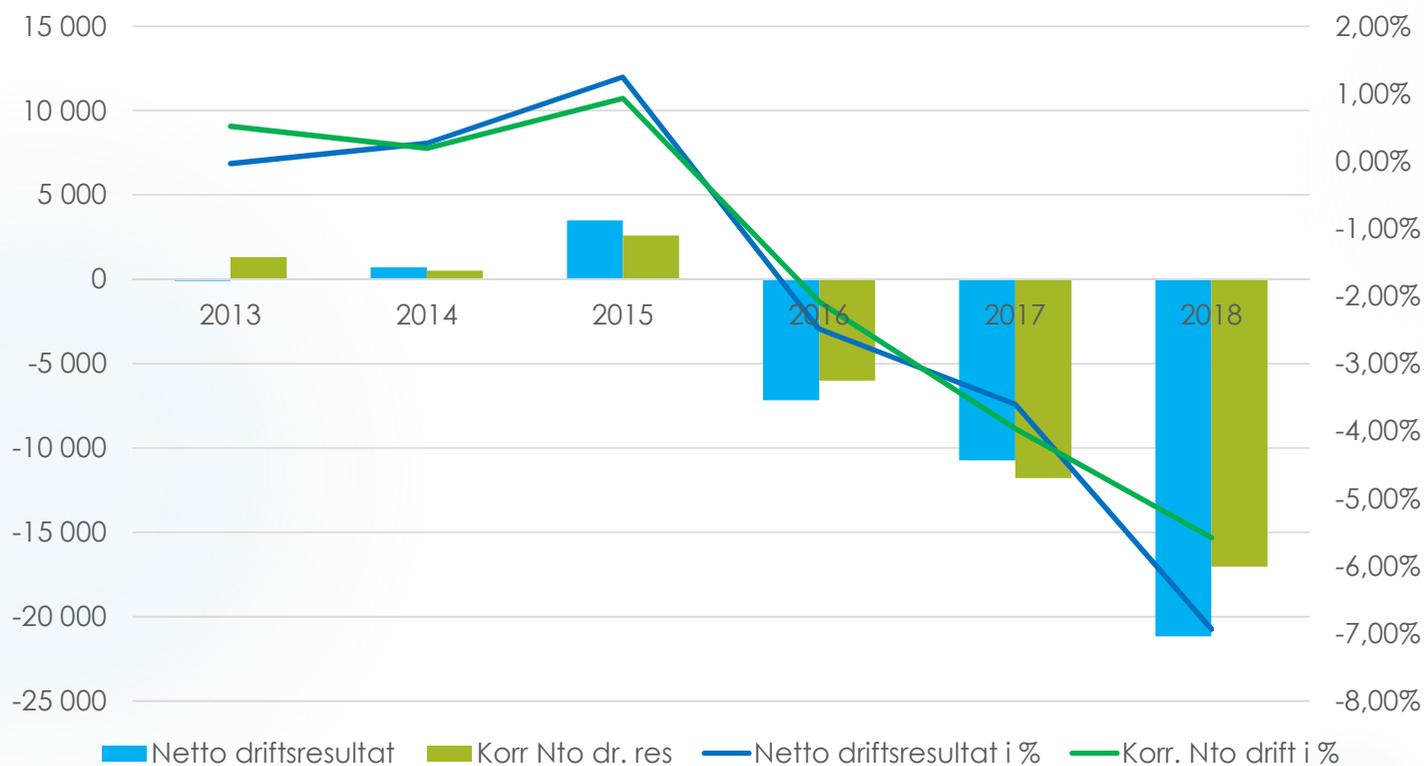


Måltall netto driftsresultat i % av driftsinntekter: 1,75%

Økonomisk utvikling i kommunen – Korrigert resultat.

6

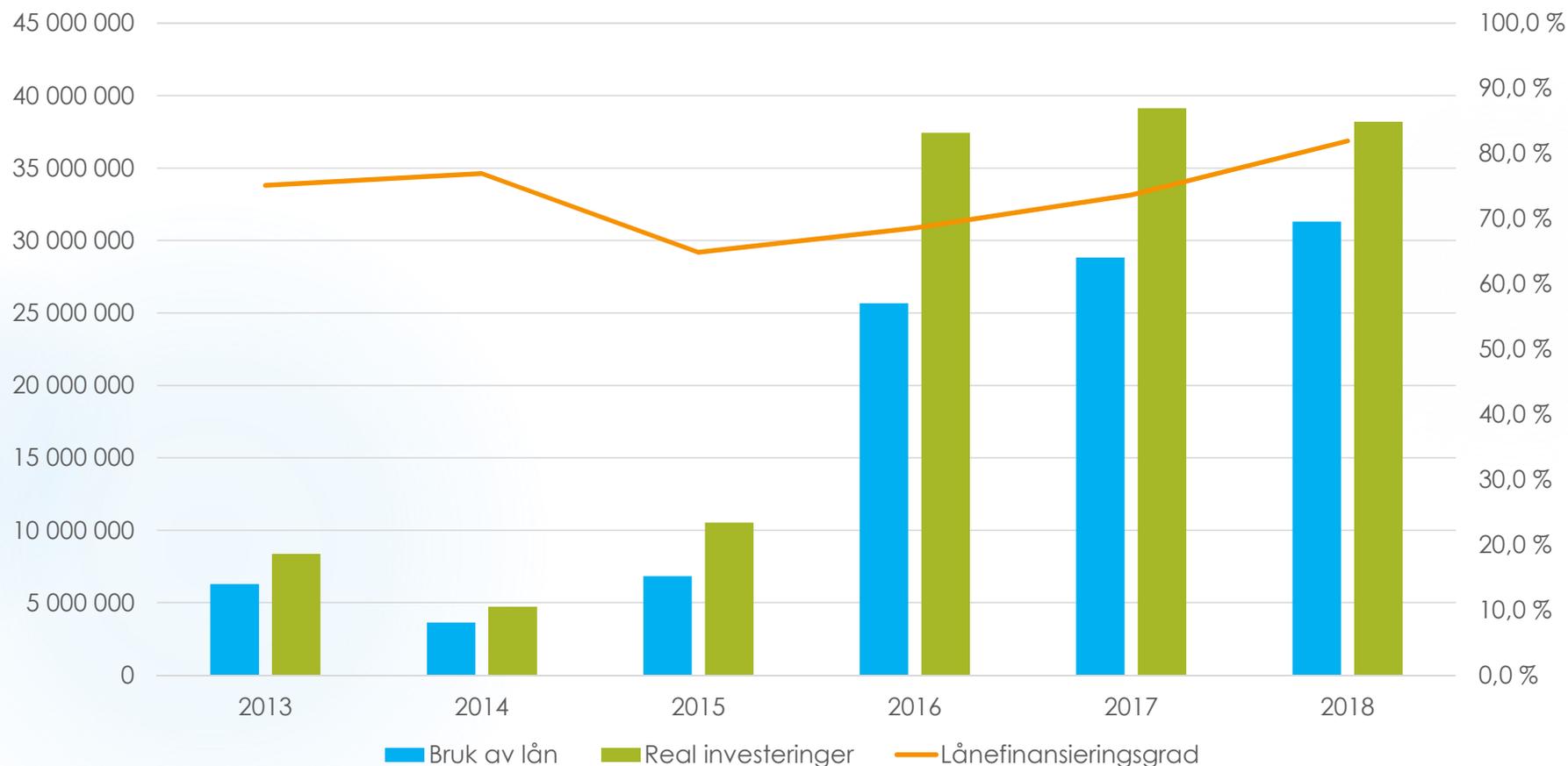
Tall i TNOK



Måltall netto driftsresultat i % av driftsinntekter: 1,75%

Lånefinansiering i kommunen

7



Informasjon om avdekkede feil

8

År	Beskrivelse	Beløp	Påvirkning	Virkning	Klassifisering	Område	Korrigert
2018	Anleggsaksjer - Oppskrivning	155 360	Feil bokført balansesum og kapitalkonto,	Resultat-/egenkapitalsfeil	Faktisk feil	Finans	Ja
2018	Ressurskrevende tjenester	300 456	For høyt resultat	Resultat-/egenkapitalsfeil	Faktisk feil	Overføring	Nei
2018	Feil periodisering av investeringskostnad	1 820 000	For lite kostnadsført/ Aktivert	Resultat-/egenkapitalsfeil	Faktisk feil	Driftsmiddel - Investering	Nei

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Kommunes virksomhetsstyring er i det vesentlige tilfredsstillende

Status, trend	Observasjon	Anbefaling
	<ul style="list-style-type: none"> Ledermøter: etablert møtestruktur synes å være hensiktsmessig for organisasjonen. Det avholdes jevnlig møter mellom rådmann og ledergruppe, og mellom rådmann og ordfører Egne møter med adm.sjef Hustadvika 	
	<ul style="list-style-type: none"> Tertialrapportering: Det rapporteres på drift med avvik og prognose for året hvor enheter rapporterer skriftlig på avvik. Rapportering på investeringsiden har med prognoser for prosjektet for året, årsbudsjett og med kommentarer. Finansrapport for 2018 2.tertial lagt frem i november som en del av driftsrapporten. 	<ul style="list-style-type: none"> Investeringsprosjektene kunne hatt med totalbudsjett, totalt forbruk og forventning opp mot totalramme.

TJENESTEPRODUKSJON – RISIKO OG INTERN KONTROLL

Kommunen har formelle kontrollrutiner som synes å være tilfredsstillende på de fleste områder

10

Status, trend	Observasjon	Anbefaling/status
	<ul style="list-style-type: none">Rutiner i lønnsprosessen synes å fungere tilfredsstillende.<ul style="list-style-type: none">Sjekkliste lagres elektronisk pr mnd over gjennomførte kontroller.	<ul style="list-style-type: none">Signatur/angivelse av hvem som har gjennomført kontrollen bør påføres.
	<ul style="list-style-type: none">Merverdiavgiftskompensasjon: Rutinene synes å være gode, vi har avdekket få feil.	<ul style="list-style-type: none">Viktig å opprettholde fokus på dette området da det kan være store beløp og konsekvensene av feil kan bli stor grunnet kort foreldelsesfrist.
	<ul style="list-style-type: none">Innkjøp – Lov om offentlige anskaffelser<ul style="list-style-type: none">Ikke eget reglement.Mangler rutiner for dokumentasjon av innkjøpMangler skriftlige rutiner rundt driftsinnkjøp på teknisk.	<ul style="list-style-type: none">Vi anbefaler at Eide kommune utarbeider enhetlige system og rutiner for innkjøp.

TJENESTEPRODUKSJON – RISIKO OG INTERN KONTROLL

Kommunen har formelle kontrollrutiner som synes å være tilfredsstillende på de fleste områder

11

Status, trend	Observasjon	Anbefaling/status
	<ul style="list-style-type: none">• Salg:<ul style="list-style-type: none">• Tapsvurderinger er gjennomført• Rutiner rundt salg vurderes til å være tilfredsstillende	
	<ul style="list-style-type: none">• Finans:<ul style="list-style-type: none">• Nytt Finansreglement og Rutiner – egen attestasjon• Krav til disposisjonsfond – Brutt – pga. kommunens økonomi. Rapportert til kommunestyret i driftsrapport for 2 tertial.• Bokfører verdiendringer/gevinster på finansielle plasseringer kun ved årsoppgjøret	<ul style="list-style-type: none">• Brudd på finansreglementet må lukkes.• Bokføre realiserte tap, gevinster, renter og utbytte fortløpende• Kun påløpte/urealiserte poster ved årets slutt.
	<ul style="list-style-type: none">• Transaksjoner med nærstående<ul style="list-style-type: none">• Kartlegging er gjennomført av kommunen til innkjøpsansvarlige• Ikke sett noen vurdering av resultatet• Funn i byggesak i 2018.	<ul style="list-style-type: none">• Vurdering av resultat fra kartlegging og eventuelle tiltak.

TJENESTEPRODUKSJON – RISIKO OG INTERN KONTROLL

Kommunen har formelle kontrollrutiner som synes å være tilfredsstillende på de fleste områder

12

Status, trend	Observasjon	Anbefaling/status
	Overføringer <ul style="list-style-type: none">• Ikke funnet feil i rutiner/kontroller• (Ressurskrevende tjenester vurdert særskilt nedenfor.)	
	Driftsmiddel/Investering <ul style="list-style-type: none">• Budsjettavvik på noen større prosjekt.• Et bilag feilperiodisert, se avvik.	

Oppfølgingspunkter fra 2017

Status, trend	Observasjon	Konklusjon/Anbefaling
	<ul style="list-style-type: none"> • Årsavslutningsprosessen 	<ul style="list-style-type: none"> • Fulle ut PBC-liste med henvisninger for å sikre at alle opplysninger er dokumentert • Forbedringspunkter Årsmelding og Noter
	<ul style="list-style-type: none"> • Obligatoriske budsjett skjema <ul style="list-style-type: none"> • Driftsbudsjett 2019 er i tråd med forskriften • Investeringsbudsjett er ikke satt opp i tråd med forskriften 	<ul style="list-style-type: none"> • Dette var siste budsjett for Eide kommune.
	<ul style="list-style-type: none"> • Pensjon – budsjettering <ul style="list-style-type: none"> • Budsjettendring vurdert i forbindelse med 2.tertial. Ikke gjennomført endring i budsjettet. • Mindreinntekt premieavvik 1,5 mill. kroner 	<ul style="list-style-type: none"> • Bruke oppgaver fra KLP/SPK for å justere budsjett. • Realistisk budsjettering

Oppfølgingspunkter fra 2017

Status, trend	Observasjon	Konklusjon/Anbefaling
	<ul style="list-style-type: none"> • Lov om offentlige anskaffelser <ul style="list-style-type: none"> • Jf over under Intern kontroll 	
	<ul style="list-style-type: none"> • Tapføring eldre krav <ul style="list-style-type: none"> • Jf over under Intern kontroll 	
	<ul style="list-style-type: none"> • Transaksjoner med nærstående <ul style="list-style-type: none"> • Jf over under Intern kontroll 	
	<ul style="list-style-type: none"> • Skille drift og investering <ul style="list-style-type: none"> • Ikke funnet tegn på avvik under revisjonen gjennom året • Ikke funnet premisser utover note 14 	<ul style="list-style-type: none"> • PBC-liste – kommunen må redegjøre for sine premisser på området.

Konklusjon oppfølgingspunkter fra 2017

15

- ▶ Vi har sett forbedringer på enkelte punkter.
- ▶ Kommunen har vurdert tilbakemeldingene og gjennomført noen tiltak
- ▶ Vi vil følge opp Lov om offentlige anskaffelser og budsjettering av pensjon i 2019.

Generelle risikopunkter fra 2018

Status, trend	Observasjon	Konklusjon/Anbefaling
	<ul style="list-style-type: none"> • Skille drift og investering • Se oppfølging 2017 	
	<ul style="list-style-type: none"> • Pensjon • Se oppfølging 2017 	
	<ul style="list-style-type: none"> • Ressurskrevende tjenester • Egen særattestasjon med frist 01.04.19 • Siste versjon 29.03.19. 	<ul style="list-style-type: none"> • Kommunen bør starte arbeidet tidlig og kvalitetssikre at alle data er korrekt, vedtak på plass og ressursberegningene er i tråd med rundskriv fra Helsedirektoratet.
	<ul style="list-style-type: none"> • Lov om offentlige anskaffelser • Se oppfølging 2017 	

Særskilte risikopunkter for 2018

Status, trend	Observasjon	Konklusjon/Anbefaling
	<ul style="list-style-type: none"> • Sammenslåingsprosessen – Innvirkning på Intern kontrollen. <ul style="list-style-type: none"> • Endringer blir utsatt til Hustadvika kommune 	<ul style="list-style-type: none"> • Beholde fokus på den interne kontrollen under prosessen og endrede stillinger i 2019.
	<ul style="list-style-type: none"> • Økonomisk situasjon – betydning for regnskapsføring <ul style="list-style-type: none"> • Se områdene. Ingen vesentlige feil funnet. 	<ul style="list-style-type: none"> • Realisme i budsjettering og regnskapsføring også i 2019.
	<ul style="list-style-type: none"> • Finansreglement <ul style="list-style-type: none"> • Krav til disposisjonsfond er ikke oppfylt. 	<ul style="list-style-type: none"> • Styrke disposisjonsfondet eller redusere risiko i plasseringer. • Kommunestyret må informeres om bruddet.

Særskilte risikopunkter for 2018

Status, trend	Observasjon	Konklusjon/Anbefaling
	<ul style="list-style-type: none">• Attestasjon Ressurskrevende tjenester• Jf generelle risikopunkt	
	<ul style="list-style-type: none">• Overgang ny IKT-plattform• Har ikke merket noen negative konsekvenser knyttet til regnskap eller intern kontroll.• Enklere deling av dokument.	

Konklusjon risikopunkter for 2018

19

- ▶ Vi har innhentet tilstrekkelige revisjonsbevis for å kunne avgi normal revisjonsberetning for 2018.
- ▶ Likevel er det klare forbedringspunkter som reflekteres gjennom anbefalingene.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Hovedkonklusjon

20

- ▶ Vi avgir «normal» revisjonsberetning for 2018 uten presiseringer eller forbehold
- ▶ Vi har ikke avdekket vesentlige feil gjennom vår revisjon for 2018
- ▶ Oppfølgingspunkter gjelder i stor grad avdekkede forbedringspunkter som vi vil følge opp i revisjonen av 2019
- ▶ Det vil ikke bli sendt nummert brev basert på revisjonen for 2018

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

“ Vi vil bidra til at innbyggerne i Møre og Romsdal får et enda bedre fylke å bo i ”

- Møre og Romsdal Revisjon IKS



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 14/19	Kontrollutvalget	23.05.2019

EIDE KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP FOR 2018

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 23.05.2019, sak PS 14/19 behandlet Eide kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsrapport for 2018 fra rådmannen, årsregnskap 2018 og revisor sin beretning datert 15.04.2019. I tillegg har revisjonen og rådmann supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møtet.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet er avlagt 01.03.2019 av rådmann og regnskapsleder. Dette er etter fristen for å avlegge regnskapet som er 15.02.2019.

Eide kommunes driftsregnskap for 2018 viser kr 206 163 153 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 11 484 439. Netto driftsresultat er negativt med kr 21 155 691, som utgjør minus 6,94 % av driftsinntektene. Dette bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre minst 1,75 % av driftsinntektene. Kommunen skulle da hatt et positivt netto driftsresultat på kr 5 337 764. Dette er en differanse på kr 26 493 455. Korrigert for bruk av og avsetning til bundne fond er netto driftsresultat minus kr 25 294 153, eller minus 8,3 % av driftsinntektene. Kommunen har de siste 8 år hatt et netto driftsresultat langt under anbefalt nivå fra TBU og hatt negative netto driftsresultat i 5 av 8 år. Dette er en ugunstig situasjon der kommunen ikke lenger bygger egenkapital for å møte fremtidige utfordringer i drift eller investering.

Regnskapet viser at skjema 1b totalt har et merforbruk mot budsjett på kr 10 937 191, herav kr 9 414 807 i enhetene. Det er budsjettet med kr 5 532 790 i bruk av disposisjonsfond, slik at driftsnivået i realiteten er nærmere 16 mill. kr for høyt i forhold til løpende inntekter. I 2017 var merforbruket i skjema 1b på kr 4 774 305 og bruk av disposisjonsfondet kr 7 524 000. Dette viser en betydelig negativ endring av økonomien og utfordringer med å holde budsjettet.

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

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Eide kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2018.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Eide kommune for 2018 slik det er avlagt.

Saksopplysninger

I henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 77 nr. 4 skal kontrollutvalget ”**påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.**”

Med hjemmel i bestemmelsen har Kommunaldepartementet gitt forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskriften) hvor kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon fremkommer i kapittel 4.

Det følger av forskriftens § 7 at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret med kopi til formannskapet som følger formannskapets behandling og innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Vedlagt saken følger:

- Årsrapport Eide kommune 2018.
- Årsregnskap Eide kommune 2018.
- Revisjonsberetning datert 15.04.2019.

VURDERING

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsrapport for 2018 fra rådmannen, årsregnskap 2018 og revisor sin beretning datert 15.04.2019.

I tillegg har revisjonen og rådmann supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møtet.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt.

Årsregnskapet er avlagt 01.03.2019 av rådmann og regnskapsleder. Dette er etter fristen for å avlegge regnskapet som er 15.02.2019.

Eide kommunes driftsregnskap for 2018 viser kr 206 163 153 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 11 484 439. Netto driftsresultat er negativt med kr 21 155 691, som utgjør minus 6,94 % av driftsinntektene. Dette bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre minst 1,75 % av driftsinntektene. Kommunen skulle da hatt et positivt netto driftsresultat på kr 5 337 764. Dette er en differanse på kr 26 493 455. Korrigert for bruk av og avsetning til bundne fond er netto driftsresultat minus kr 25 294 153, eller minus 8,3 % av driftsinntektene. Kommunen har de siste 8 år hatt et netto driftsresultat langt under anbefalt nivå fra TBU og hatt negative netto driftsresultat i 5 av 8 år. Dette er en ugunstig situasjon der kommunen ikke lenger bygger egenkapital for å møte fremtidige utfordringer i drift eller investering. Netto driftsresultat er under det nivå på 2 % av driftsinntektene som er forutsatt i intensjonsavtalen og nøkkeltallene for Hustadvika kommune. 2019 vil vise om Eide kommune sitt regnskap kan vise overskudd og bidra til å nå dette nøkkeltallet.

Regnskapet viser at skjema 1b totalt har et merforbruk mot budsjett på kr 10 937 191, herav kr 9 414 807 i enhetene. Det er budsjettert med kr 5 532 790 i bruk av disposisjonsfond, slik at driftsnivået i realiteten er nærmere 16 mill. kr for høyt i forhold til løpende inntekter. I 2017 var merforbruket i skjema 1b på kr 4 774 305 og bruk av disposisjonsfondet kr 7 524 000. Dette viser en betydelig negativ endring av økonomien og utfordringer med å holde budsjettet.

Eide kommunes disposisjonsfond utgjør pr. 31.12.2018 kr 7 450 849. Dette er ikke tilstrekkelig til å dekke kommunen sitt akkumulerte merforbruk på kr 12 553 229. Disposisjonsfondet utgjør 2,4 % av driftsinntektene før inndekking av merforbruk og er under det nivå på 5 % av driftsinntektene som er forutsatt i intensjonsavtalen og nøkkeltallene for Hustadvika kommune. 2019 vil vise om Eide kommune sitt regnskap kan vise regnskapsmessig balanse eller mindreforbruk og bidra til å nå dette nøkkeltallet. Eide kommune bør ha et disposisjonsfond på ca. 15 mill. kr ved utgangen av 2019. Eide kommune må derfor sette av ca. 15 mill. kr til disposisjonsfond i 2019 for å nå dette målet. I tillegg må en ha midler til å dekke inn resterende akkumulert merforbruk. Anbefalingene i måltallene fra Fylkesmannen er at disposisjonsfondet minimum bør utgjøre 4 % av driftsinntektene. Kontrollutvalget sin konklusjon er at Eide kommune ikke har en buffer til å møte uforutsette driftsutgifter samt egenfinansiering av investeringer. 2019 er det siste året Eide kommune avlegger regnskap og dette vil vise om kommunen er istand til å levere nøkkeltall som forutsatt i intensjonsavtalen til Hustadvika kommune.

I 2018 har likviditeten til kommunen vært anstrengt. En har tatt ut 33 mill. kr fra fondsplasseringen hos Carnegie og Pareto for å kunne betale kommunens løpende forpliktelser. Alternativet var å ta opp kassakreditt jf. finansreglementet.

Eide kommune har de siste 3 årene hatt et forholdsvis høyt investeringsnivå. Dermed har også lånegjelden økt, og i forhold til landsgjennomsnittet er lånegjelden høy. Nå står kommunen foran store investeringer og da vil lånegjelden øke. Da er det viktig med et tilfredsstillende disposisjonsfond til å finansiere investeringer og takle økte rente- og avdragsutgifter i driften.

Det fremgår av rådmannens årsrapport at det i 2018 er brukt 38,2 mill. kr til investeringer i anleggsmidler. Dette er 8 mill. kr mindre enn det som var bevilget i revidert budsjett. Dette mindreforbruket utgjør 17 % av budsjettet. Årsaken til dette fremgår av årsrapporten. Noen av prosjektene er ikke igangsatt eller bare delvis igangsatt.

Eide kommunes brutto lånegjeld utgjør kr 341 925 569 pr. 31.12.2018. Korrigert for ubrukte lånemidler og utlån utgjør kommunens netto lånegjeld kr 319 941 757. Kommunen har en netto lånegjeld på 105 % av driftsinntektene. Landet for øvrig har en lånegjeld på 78 % av driftsinntektene. Kommunens lånegjeld er høy i forhold til landsgjennomsnittet. En bør også ta i betraktning at en del av lånegjelden er selvfinansierende da den er knyttet til betalingsområder og kompensasjonsområder som bla. VAR. Lånegjelden vil stige markant i økonomiplanperioden (Hustadvika kommune) med de vedtak som er fattet.

Noen nøkkeltall:

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	2018	2017	2016	Fylkesmannens og TBU sitt måltall
Eide kommune	- 6,9	- 3,6	- 2,5	Minimum 1,75 %

Dette nøkkeltallet viser andelen av driftsinntektene som ikke er brukt i driften. Tallene viser at kommunen har hatt en negativ utvikling, og ligger godt under Fylkesmannen og TBU sitt måltall på 1,75 %.

Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter	2018	2017	2016	Fylkesmannens måltall
Eide kommune	2,4	4,7	7,9	Minimum 4 %

Kommunen trenger et disposisjonsfond av en viss størrelse for å møte uforutsette utgifter og svikt i de frie inntektene. Med bruk av disposisjonsfondet de siste årene, har ikke kommunen midler igjen på fondet etter at merforbruket i 2018 er dekket inn.

* Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter for kommunekonsern	2018	2017	2016	Fylkesmannens måltall
Eide kommune	105,0	100,6	96,9	50 %

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

Dette nøkkeltallet sier noe om kommunens fordeling mellom gjeld og egenkapital. Kommunens lånegjeld har vært høy og langt over landsgjennomsnittet på 78 %, og vil fortsette å øke med vedtatte investeringer 2019. For å kunne takle en økning i lånegjelden og en rentestigning, er det viktig at kommunen har en god margin å gå på i netto driftsresultat og en buffer i disposisjonsfondet. Det har ikke Eide kommune.

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

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Eide kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2018.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Eide kommune for 2018 slik det er avlagt.

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

Sveinung Talberg
rådgiver

2018

Årsrapport for Eide kommune



Innholdsfortegnelse

Rådmannens kommentar	1
Organisering.....	2
Kommunens økonomiske situasjon	4
Regnskapet.....	4
Utvikling fondsplassering	7
Årsverk	8
Resultat på enhetsnivå.....	10
Inntekter og utgifter.....	12
Investering	16
Lånegjeld	18
Stresstest.....	23
Egenkapitalen.....	23
Likviditet.....	24
Analyse av balansen	27
Likviditet/ubrukte lånemidler	28
Konklusjon.....	29
Gjennomføring av politiske saker	30
Sykefraværsutvikling.....	31
Folketall.....	35
Pendling til og fra Eide kommune	38
KOSTRA	39
Årsrapport fra enhetene	46
• Folkevalgte, rådmanns kontor, NAV, flyktningetjenesten, fagsjef oppvekst, servicekontor, renhold m.m.	46
• Eide ungdomsskole.....	48
• Eide barneskole	49
• Lyngstad og Vevang skole.....	50
• Eide barnehage.....	51
• Svanviken barnehage	52
• Lyngstad og Vevang barnehager	53
• PPT.....	54
• Furutoppen.....	55
• Slettatunet.....	56
• Bo- og habilitering	57
• Hjemmetjenesten	58
• Kultur og Familie.....	59
• Mestringsenheten	61
• Teknisk.....	62

Rådmannens kommentar

2018 ble et meget vanskelig driftsår for Eide kommune økonomisk. Eide kommune har ikke klart å holde vedtatt budsjett. Rådmannen må rapportere et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) på kr 11 484 439. Budsjett 2018 ble vedtatt med et innskudd på kr 5 532 790 fra disposisjonsfondet. Det var helt nødvendig for å saldere budsjettet. Dette medfører at det økonomiske utfordringsbildet blir forskjøvet fram i tid. Eide kommune har ikke evnet å tilpasse driftsutgiftene etter driftsinntektene. Sett i ettertid burde kommunestyret ha gjennomført foreslåtte tiltak som reduserte driftsnivået. Kommunen har ikke hatt økonomi til å videreføre dagens tjenestenivå.

Det mest sentrale økonomiske nøkkeltallet er netto driftsresultat. Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene viser kommunens handlingsfrihet. Teknisk beregningsgrunnlag (TBU) anbefaler at kommunene bør ha måltall på 1,75 prosent. Eide kommune har negativt måltall på 6.87 prosent.

For 2018 ble netto driftsresultat på hele kr - 21 155 691. Den økonomiske handlefriheten til Eide kommunestyre er borte.

Ser en på utviklingene av netto driftsresultat i Eide de siste 3 årene, er det en svært dårlig utvikling. Disposisjonsfondet er brukt opp til drift, uten å ta hensyn til det reelle driftsnivået, det faktiske merforbruket i kommunen.

Rådmannen har varslet i tertialrapporter, men ikke evnet å tilpasse driften. Her må kommunestyre, formannskap og rådmann ta innover seg sitt ansvar.

Denne økonomiske situasjonen blir overført til 2019 og videre til Hustadvika kommune i 2020. Dette gir utfordringer også for nykommunen.

Netto driftsresultat	2016	2017	2018
Fræna kommune	33 540	39 975	102
Eide kommune	- 7 153	- 10 723	- 21 156
Sum	26 387	29 252	- 21 054
Eide kommune %	- 2,49	- 3,60	- 6,87
Fræna kommune i %	4,29	4,71	0,012

I tillegg til driftsutfordringene, har Eide kommune en krevende likviditet. Dette har ført til at kommunen har tatt ut hele 33 millioner fra vår portefølje i aktiv forvaltning. Avkastningen ble i 2018 kun på kr. 92 751. Det var budsjettet med 3,5 mill. Beholdning aktiv forvaltning 31.12.2018 er på kr 46 951 970,-

Den totale lånegjelden i Eide kommune er pr 31.12.2018 på 341,9 millioner, som er en økning på 8,7 millioner fra 2017. Den totale lånegjelden pr innbygger er i 2018 på kr 99 649,-. Eide kommune har en relativ høy samlet lånegjeld i forhold til andre kommuner i regionen.

I 2018 var det totale sykefraværet (korttids og langtidsfravær) på 8,20 % - en økning på 0,50 prosentpoeng fra 2017. Rådmannen sitt mål på 6,5 % ble ikke oppnådd. Egenmeldt fravær har i 2018 har vært på 0,98%. Korttidsfraværet var fra 1-8 dager var på 1,42 % og 9-16 dager var på 0,76%.

Eide kommune har et godt utarbeidet internkontrollsystem. Det styres mellom annet ved hjelp av virksomhetsplaner. Alle enheter har sin virksomhetsplan som beskriver hva som skal gjennomføres på enheten i driftsåret. Tiltakene er godt beskrevet. Eventuelle avvik blir rapportert i tertialrapporten til kommunestyret. Her rapporteres også HMS, sykefravær, gjennomføring av politiske vedtak og oversikt/status på våre vedtatte investeringsprosjekt. Kommunen har en meget god personalhåndbok som angir interne rutiner og ulike reglement for våre ansatte.

Likestillingsarbeidet i kommunen er regulert i personalhåndboken. Ved ansettelse blir dette arbeidet ivaretatt.

Når det gjelder høy etisk standard og varsling viser jeg til personalhåndboken kap. 14 «Etske retningslinjer for Eide kommune» og kap. 16 «Varsling».

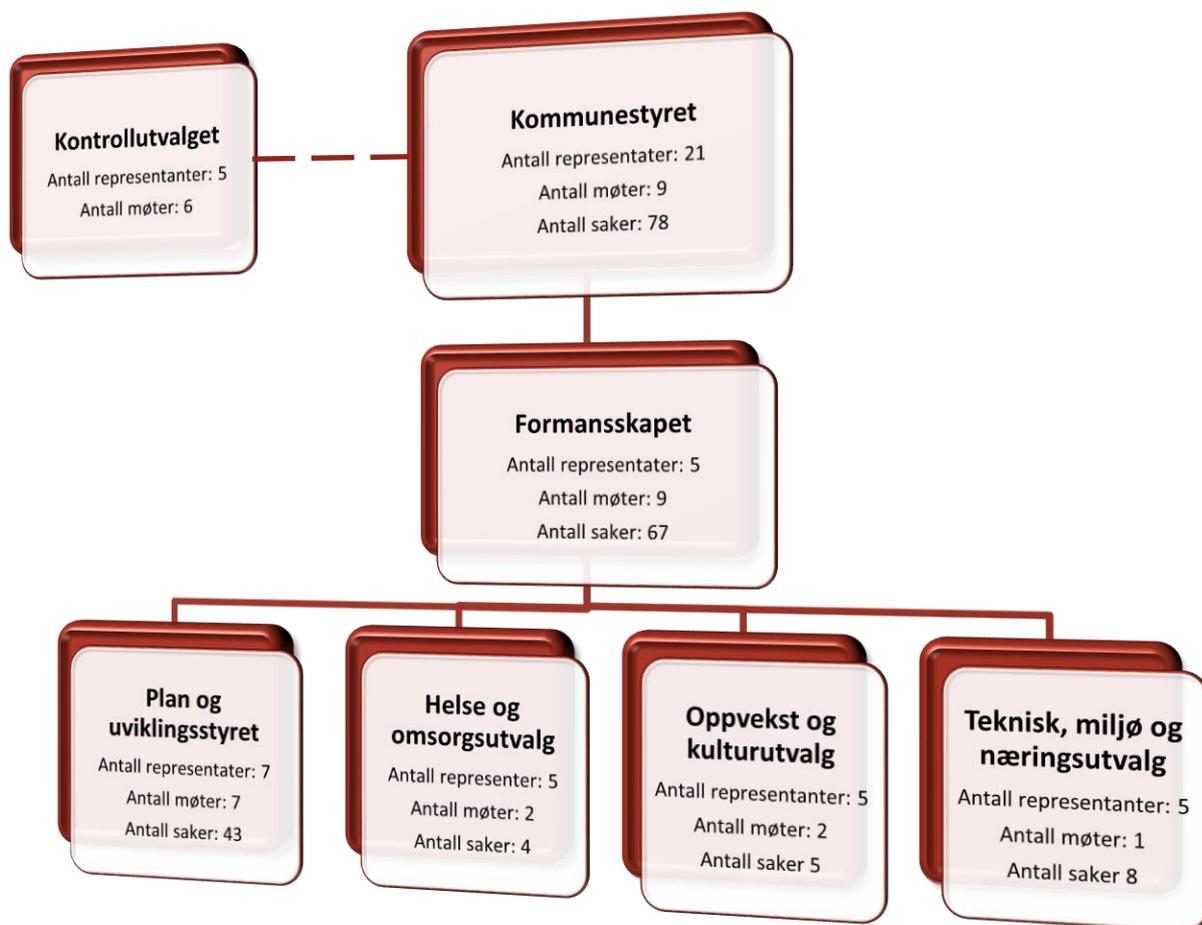
Eide 20.mars 2019

Ole Bjørn Moen

Rådmann

Organisering

Politisk organisering



Figur 1: Politisk organisering

Representanter i kommunestyret:

Høyre
Egil Karstein Strand (Ordfører)
Stian Magne Teisklubb
Willy Farstad
Ole Helge Nerland
Eli Iren Sildnes
Terje Ingar Lyngstad
Charlotte Lyngstad Inderhaug

Senterpartiet
Birgit Dyrhaug (varaordfører)
Finn Joralf Lyngstad
Odd Arne Halås
Kolbjørn Gaustad

Partipolitisk uavhengig
Rune Strand

Arbeiderpartiet
Egil Trygve Ekhaugen
Kari Nergård
Edith Øyen Risvik
Birgit Leirmo
Jarle Ugelstad Klavenes
Arne Birger Sildnes

Kristelig folkeparti
Merete Kristin Egge

Venstre
John Helge Strand
Ragnvald Olav Eide

Representanter i formannskapet:

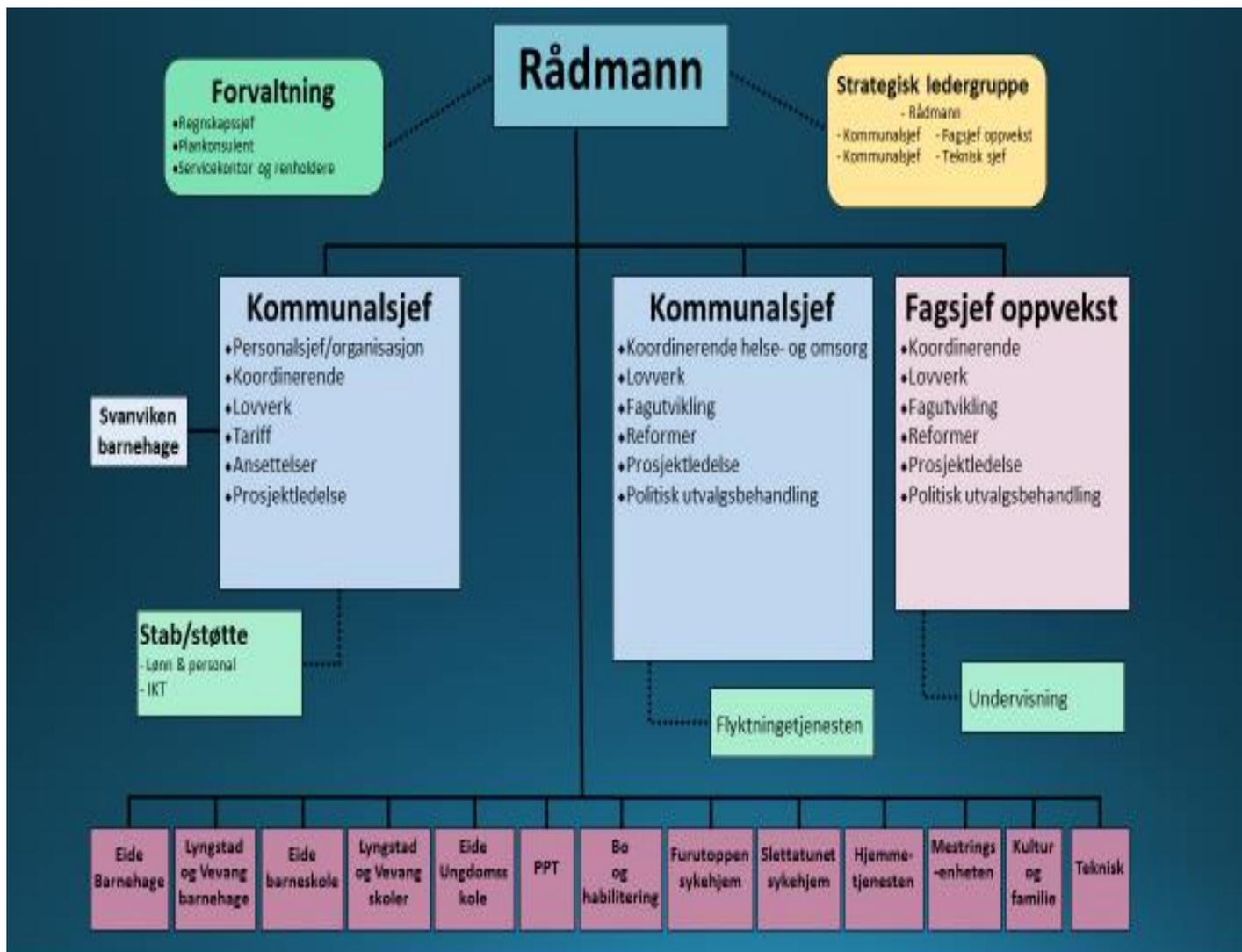
Høyre
Egil Karstein Strand (Ordfører)
Eli Iren Sildnes

Arbeiderpartiet
Kari Nergård

Senterpartiet
Birgit Dyrhaug (Varaordfører)

Partipolitisk uavhengig
Rune Strand

Organisasjonskart



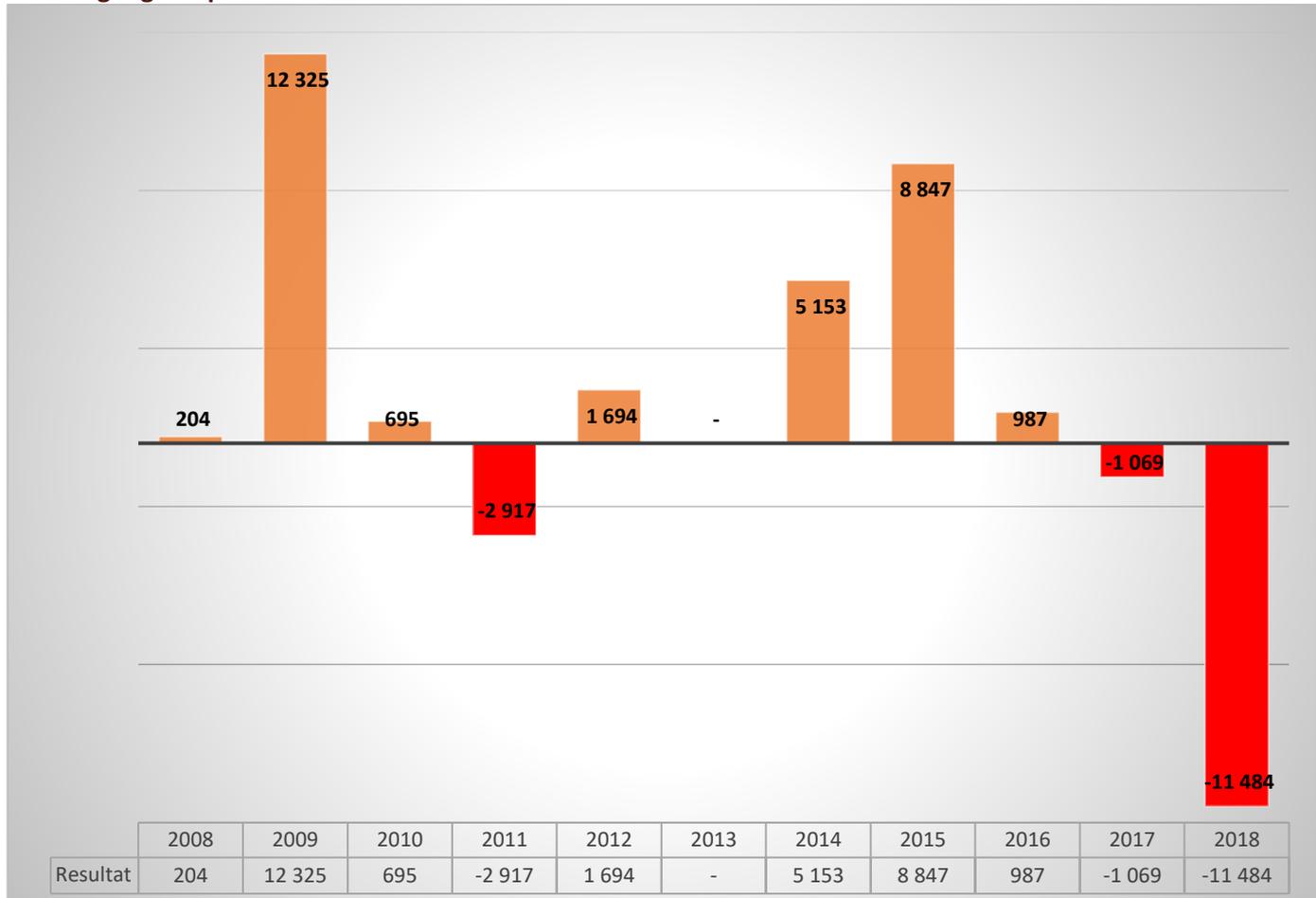
Figur 2: Organisasjonskart

Kommunens økonomiske situasjon

Regnskapet

Regnskapet for Eide Kommune er ført etter de retningslinjer og bestemmelser som er nedfelt i kommuneloven. Anordningsprinsippet gjelder i kommunal sektor, det betyr at all tilgang og bruk av midler i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, uavhengig av om de er betalt/mottatt eller ikke ved årets slutt.

Utvikling regnskapsresultat



Figur 3: Regnskapsresultat 2008-2018 (tall i hele tusen)

Regnskapet for 2018 viser et underskudd på 11 484 439. Dette er etter strykninger. Vi har måtte stryke kommunestyrets vedtak om å dekke inn underskuddet for 2017 av disposisjonsfond. **Underskuddet før strykninger var 12 553 229,-**. Merforbruk på resultatenehetene for 2017 var 9,8 millioner. Det er brukt 5,5 millioner av disposisjonsfond for å saldere budsjettet i 2018.

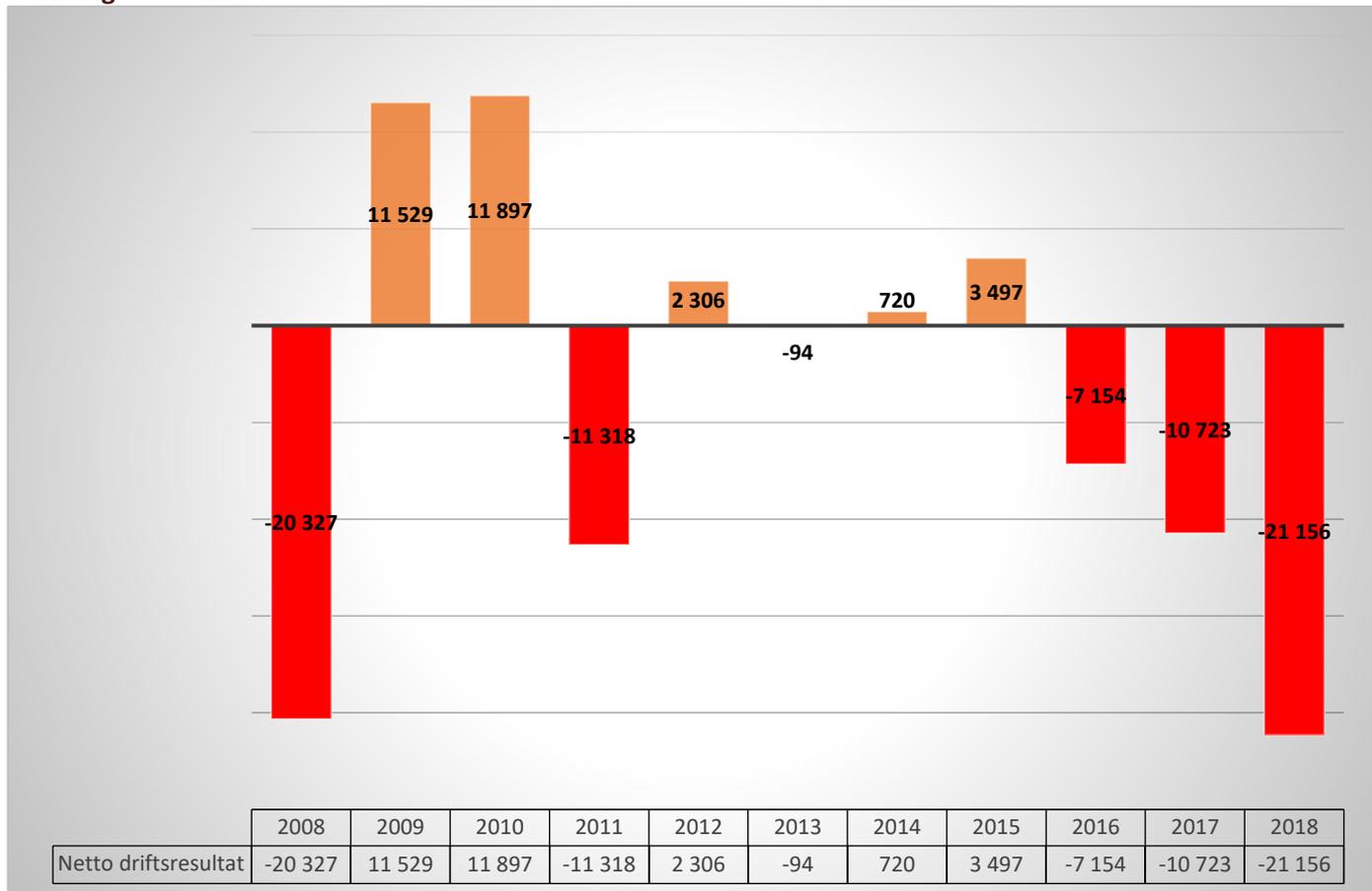
Grunnen til det merforbruket er:

- Merforbruk enhetene (ca. 9,8 millioner)
- Mindre avkastning på finansplasseringer (ca. 3,4 millioner)
- Lavere premieavvik enn forventer (ca. 1,5 millioner)

Ting som bidro positivt:

- Ekstra skjønnstilskudd fra fylkeskommunen (1 million)
- Skatteinntang (skatteutjevning): ca. 770 000
- Renteutgifter (ca. 500 000)

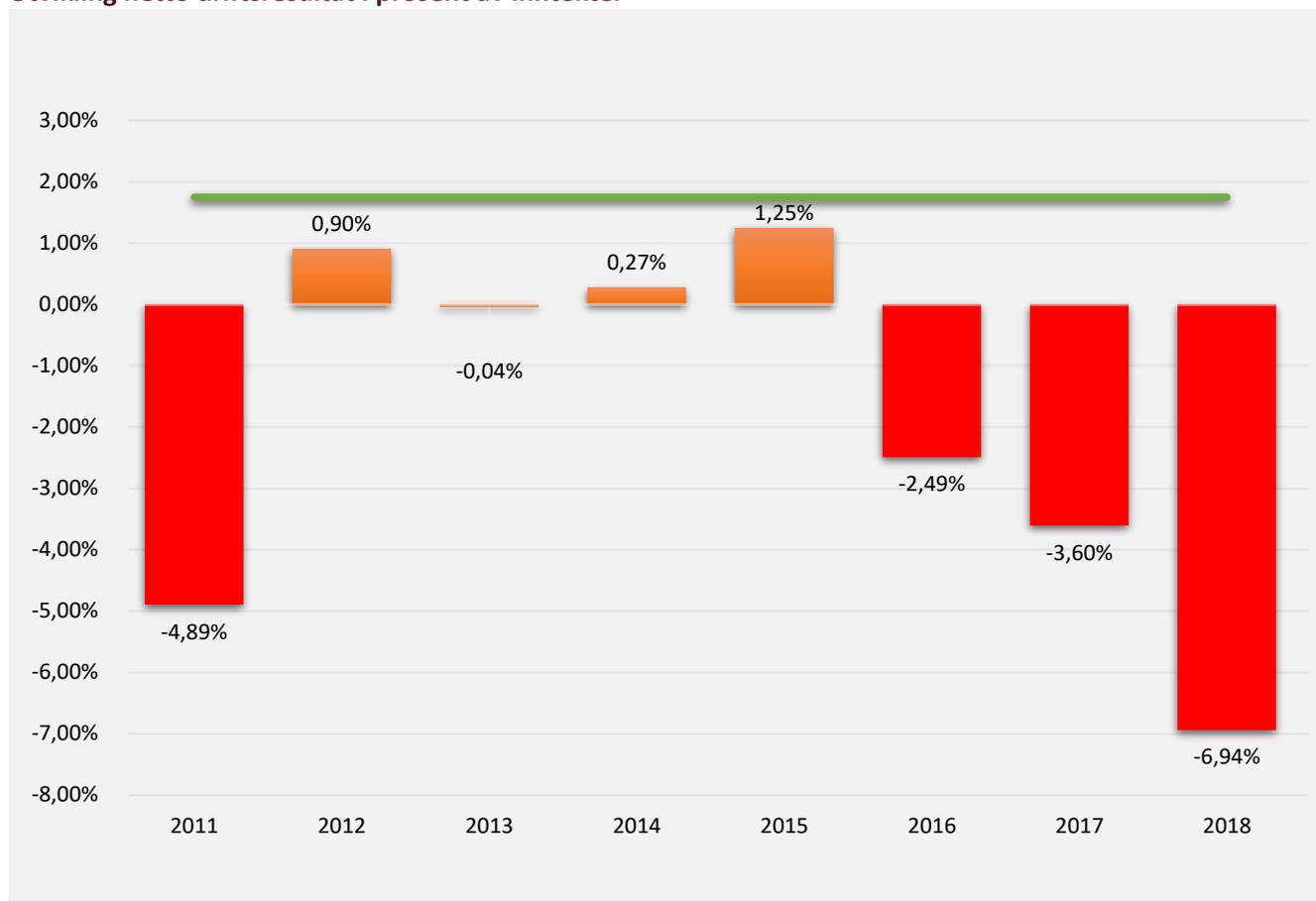
Utvikling netto driftsresultat



Figur 4: Utvikling netto driftsresultat fra 2008 (tall i hele tusen)

I figuren over ser vi utvikling i Netto driftsresultat for Eide kommune. Ser vi samlet siden 2008 har Eide kommune hatt et negativt netto driftsresultat på 40,8 millioner.

Utvikling netto driftsresultat i prosent av inntekter



Figur 5: Utvikling netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter fra 2011

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir brukt som et mål på kommunenes økonomiske handlingsfrihet. Teknisk beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) anbefaler at denne størrelsen over tid burde ligge på rundt 1,75 prosent. Eide har ingen av de siste 7 årene nådd dette målet. I 2018 så er Eide kommune ca. 26 millioner unna å klare dette.

Gjennomsnittet for landet i 2018 var 2,1%. Sammenlignbare kommuner i KOSTRA-gruppe en hadde 1,6% i netto driftsresultat i forhold til driftsinntektene.

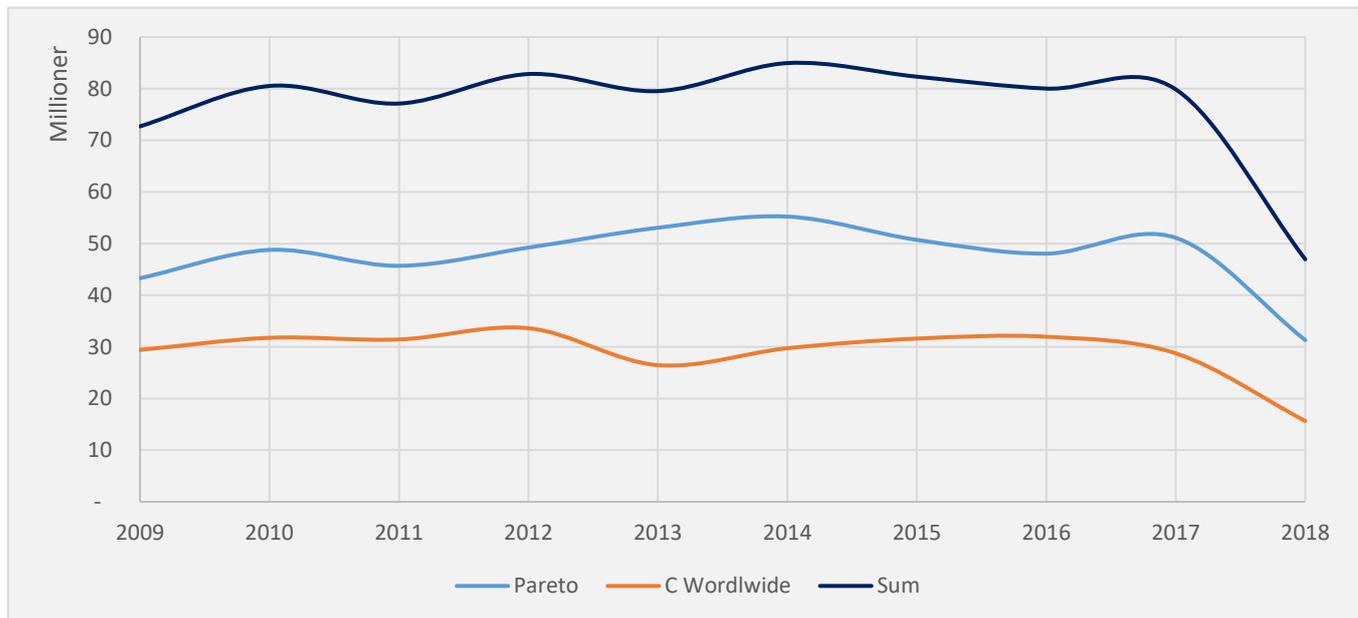
Utvikling fondsplassering

Avkastningen på aktiv forvaltning ble i 2018 kroner 92 000. Vi tok totalt ut 33 millioner fra aktiv forvaltning i 2019.

	01.01.2018	Uttak 2018	31.12.2018	Endring i 2018
C Worldwide				
Aksjer	10 189 720	-3 950 000	4 407 201	-18,0 %
Obligasjoner	11 665 355	-5 300 000	8 053 578	14,5 %
Kontanter	6 888 139	-3 750 000	3 192 672	0,8 %
Sum Carnegie/C Worldwide	28 743 214	-13 000 000	15 653 451	-0,3 %
Avkastning			-89 763	-0,3 %
Pareto				
Aksjer	16 767 129	-5 700 000	10 620 672	-2,7 %
Obligasjoner	34 118 648	-14 300 000	20 312 247	1,4 %
Kontanter	230 399		365 600	58,7 %
Sum Pareto	51 116 176	-20 000 000	31 298 519	0,4 %
Avkastning			182 343	0,4 %
Total Verdi	79 859 390	-33 000 000	46 951 970	0,12 %

Tabell 1: Aktiv forvaltning 2018

Utvikling i midler på aktiv forvaltning

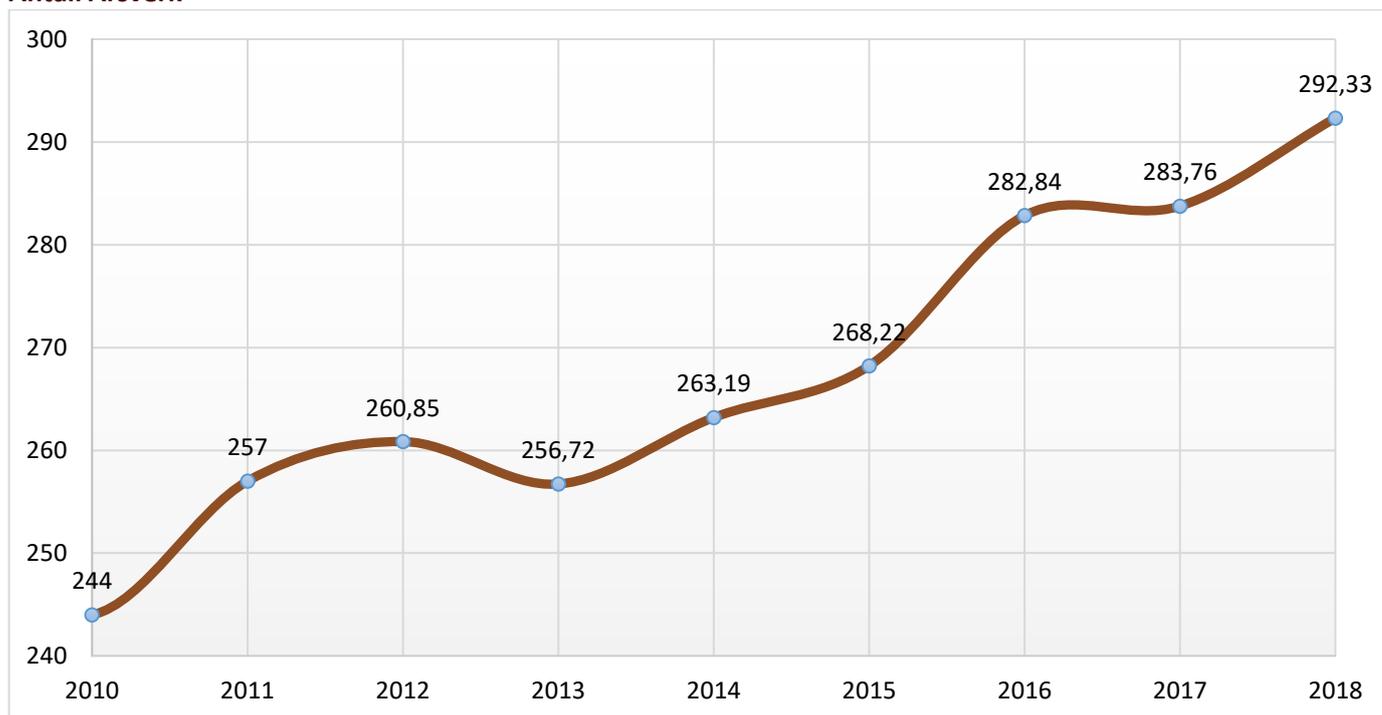


Figur 6: Utvikling fondsplassering

Dette er oversikt over verdiene Eide kommune har på aktiv forvaltning. Alle uttak vi har hatt for å berge likviditeten er også med. Det må derfor ikke ses i sammenheng med avkastningen i Pareto og C Worldwide.

Årsverk

Antall Årsverk



Figur 7: Utvikling i antall årsverk

Figuren over viser utviklingen i antall totale årsverk i kommunen fra 2010 til 2018. Vi ser at kommunen har økt med over 48 årsverk fra 2010, hvorav 36 av disse har kommet siden 2013.

Utvikling årsverk siste 5 år per sektor/enhet

	2014	2015	2016	2017	2018
ADMINISTRASJON	26,40	26,40	27,40	26,15	27,15
Rådmann/folkevalgte	5,00	5,00	5,00	5,00	5,10
Flyktningkonsulent			1,00		
Lønn og personal	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
IKT	2,00	1,80	1,80	1,80	1,80
Service og renhold	11,60	11,60	11,60	11,35	12,25
Regnskap	5,80	6,00	6,00	6,00	6,00
Oppvekst	129,87	130,68	138,12	140,73	142,20
Fagsjef	2,00	2,85	4,30	5,60	4,40
Eide ungdomsskole	22,87	23,63	23,05	26,52	30,20
Eide barneskole	27,42	31,95	37,51	37,98	36,72
Lyngstad Vevang skoler	20,98	16,52	18,72	19,37	17,73
Eide barnehage	19,40	18,40	17,80	18,20	18,05
Svanviken barnehage	15,80	17,43	15,40	15,40	15,40
Lyngstad Vevang barnehager	14,40	12,50	13,84	13,16	13,20
PPT	7,00	7,40	7,50	4,50	6,50
PLEIE OG OMSORG	51,67	51,58	52,47	56,31	57,75
Furutoppen	22,90	23,13	22,77	23,11	24,38
Slettatunet	16,32	16,29	16,27	16,78	15,79
Hjemmetjenesten	12,45	12,16	13,43	16,42	17,58
HELSE	47,04	47,25	52,26	51,09	53,71
Bo- og Rehabilitering	18,00	20,01	23,46	22,90	26,79
Kultur og familie	18,94	17,74	19,20	16,19	12,62
Mestringsenheten	8,10	7,50	9,60	12,00	14,30
NAV	2,00	2,00			
TEKNISK	9,00	9,19	9,39	8,79	8,36
Teknisk Adm./Saksbehandling	5,00	5,00	5,00	4,40	3,50
Vaktmestre	4,00	3,80	4,00	4,00	4,53
Brannvesen		0,39	0,39	0,39	0,33

Tabell 2: Sektorvis endring i årsverk

Vi ser fra tabellen at oppvekst sektoren fortsetter å vokse. Det har vært en økning i med over 12,3 årsverk i oppvekstsektoren siden 2014, i samme periode er befolkningen under 15 år redusert med 44 personer.

Eide kommune har ikke lengre ansatt fagsjef for barnehage og skole. Kommunen kjøper nå tjenester fra Fræna kommune på området.

Det kan være noen mindre differanser fra andre statistikker på årsverk. Dette skyldes at enkelte har deltidsstillinger i flere enheter. Og det varier litt hvor disse blir ført.

Resultat på enhetsnivå

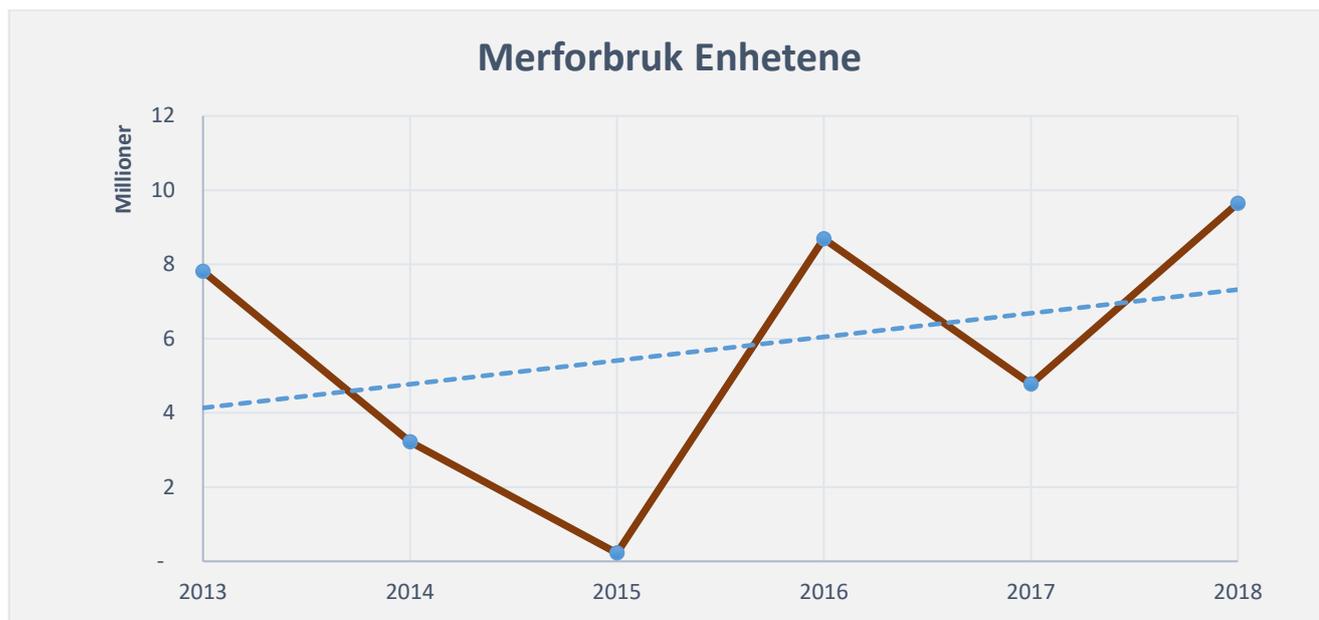
	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Forbruk i %	Avvik i kr
Folkevalgte	2 359 058	2 271 000	103,88 %	88 058
Rådmann, IKT og lønn	11 901 714	11 017 000	108,03 %	884 714
Service og renhold	7 158 058	7 345 000	97,45 %	-186 942
Fellesfunksjoner	1 510 218	1 672 000	90,32 %	-161 782
Regnskap og skatt	2 342 021	2 287 000	102,41 %	55 021
Kontroll og Revisjon	570 329	524 000	108,84 %	46 329
Fagsjef Oppvekst	5 954 569	6 381 000	93,32 %	-426 431
Stab/Støtte (summert)	31 795 967	31 497 000	100,95 %	298 967
Eide ungdomsskole	20 136 038	20 152 000	99,92 %	-15 962
Eide barneskole	24 353 262	22 107 000	110,16 %	2 246 262
Lyngstad og Vevang skole	12 883 960	13 214 000	97,50 %	-330 040
Eide barnehage	9 536 867	9 135 000	104,40 %	401 867
Svanviken barnehage	7 985 131	8 046 000	99,24 %	-60 869
Lyngstad og Vevang barnehager	7 242 508	7 412 000	97,71 %	-169 492
PPT	1 375 123	1 231 000	111,71 %	144 123
Furutoppen	20 863 674	21 109 000	98,84 %	-245 326
Slettatunet	14 355 134	13 971 000	102,75 %	384 134
Bo- og habilitering	23 201 404	19 764 000	117,39 %	3 437 404
Hjemmetjenesten	12 243 722	11 068 000	110,62 %	1 175 722
Kultur og familie	23 548 569	22 454 000	104,87 %	1 094 569
Mestringsenheten	2 093 797	1 945 000	107,65 %	148 797
Teknisk	9 297 606	8 161 000	113,93 %	1 136 606
Sum resultatenehetene	220 912 762	211 266 000	104,57 %	9 646 762

Tabell 3: Forbruk på resultatenehetene 2018

Merforbruket i 2019 ble 9,6 millioner. Dette er det høyeste merforbruket i senere tid.. Tar vi med at budsjettet ble saldert med 5,5 millioner tilsier det at driftsnivået er 15,1 millioner for høyt.

Merforbruk enhetene siste 5 år	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Avvik i kroner	7 810 310	3 222 765	223 032	8 688 846	4 774 305	9 646 762
Avvik i %	104,8 %	101,85 %	100,12 %	104,50 %	102,29 %	104,57 %

Tabell 4: merforbruk på enhetene siste 6 år

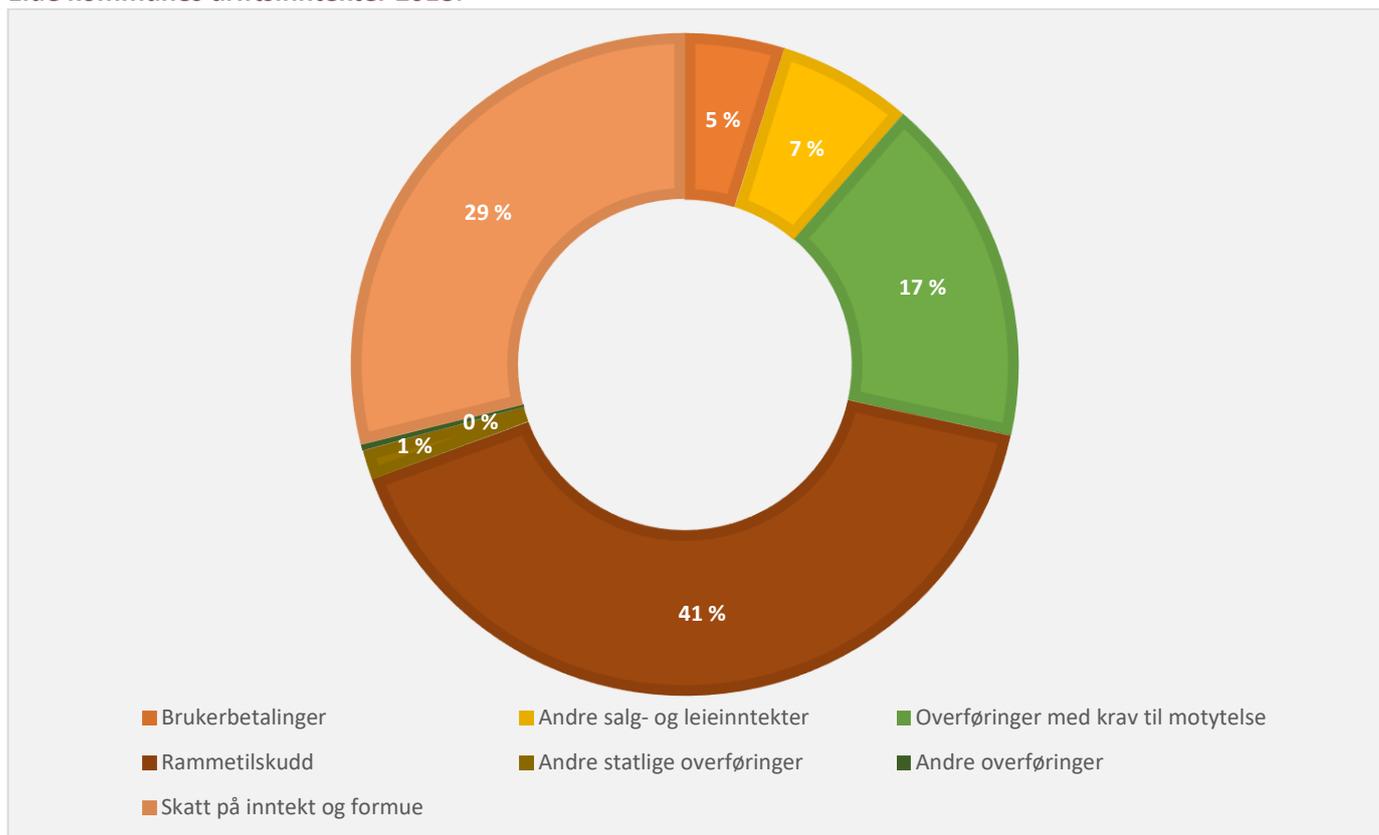


Figur 8: Merforbruk enhetene

Gjør oppmerksom på at det ble ført tilbake ca. 3,6 millioner på enhetene som gjaldt mindre kostander til pensjon. Denne inntekten ble i 2014, 2016, 2017 og 2018 ført på ansvar premieavvik. Merforbruket i 2015 var 3,8 millioner hvis man ser bort fra tilbakeført pensjon

Inntekter og utgifter

Eide kommunes driftsinntekter 2018:



Figur 9: Driftsinntekter 2018

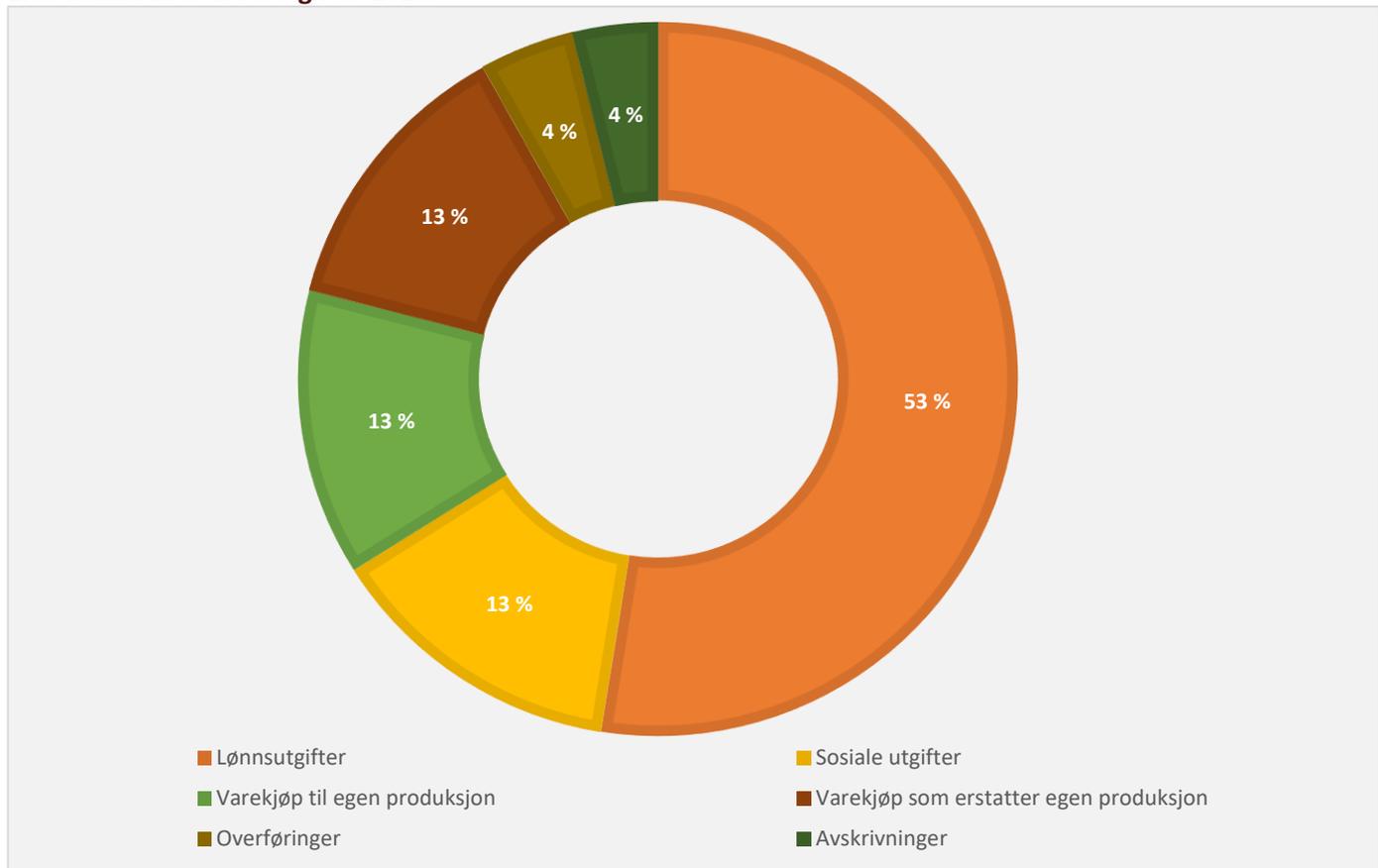
	Regnskap 18	Andel 2018	Andel 2017	Andel 2016	Andel 2015
Brukerbetalinger	14 438 669	4,73 %	4,92 %	5,09 %	5,15 %
Andre salg- og leieinntekter	19 569 878	6,42 %	6,37 %	6,97 %	8,20 %
Overføringer med krav til motytelse	51 223 233	16,79 %	16,42 %	16,00 %	16,01 %
Rammetilskudd	122 723 158	40,24 %	40,83 %	40,99 %	41,70 %
Andre statlige overføringer	4 334 877	1,42 %	2,95 %	2,02 %	1,53 %
Andre overføringer	883 964	0,29 %	0,60 %	0,22 %	0,15 %
Skatt på inntekt og formue	86 541 995	28,37 %	27,89 %	28,72 %	27,27 %
Eiendomsskatt	5 299 335	1,74 %	-	-	0
Sum driftsinntekter	305 015 109				

Tabell 5: Utvikling Driftsinntekter

Figur 9 viser en grafisk fremstilling av Eide kommunes totale driftsinntekter for 2018.

I Tabell 5 kan vi sammenligne utviklingen fra tidligere år. Vi ser at skatteinntektene utgjør en større andel av kommunens driftsinntekter i 2018 enn hva de gjorde i 2017. Dette har en sammenheng med at Eide kommune har større skatteinngang sammenlignet med andre kommuner. Siden vi har økt skatteinngangen vil rammetilskuddet også bli mindre ettersom kommunen da får mindre skatteutjevning i sitt rammetilskudd. Rammetilskuddet utgjør også en stadig lavere andel av kommunens totale inntekter. Vi ser at Eiendomsskatten som er ny fra 2018 utgjør 1,74% av kommunenes totale inntekter.

Eide kommunes driftsutgifter 2018:



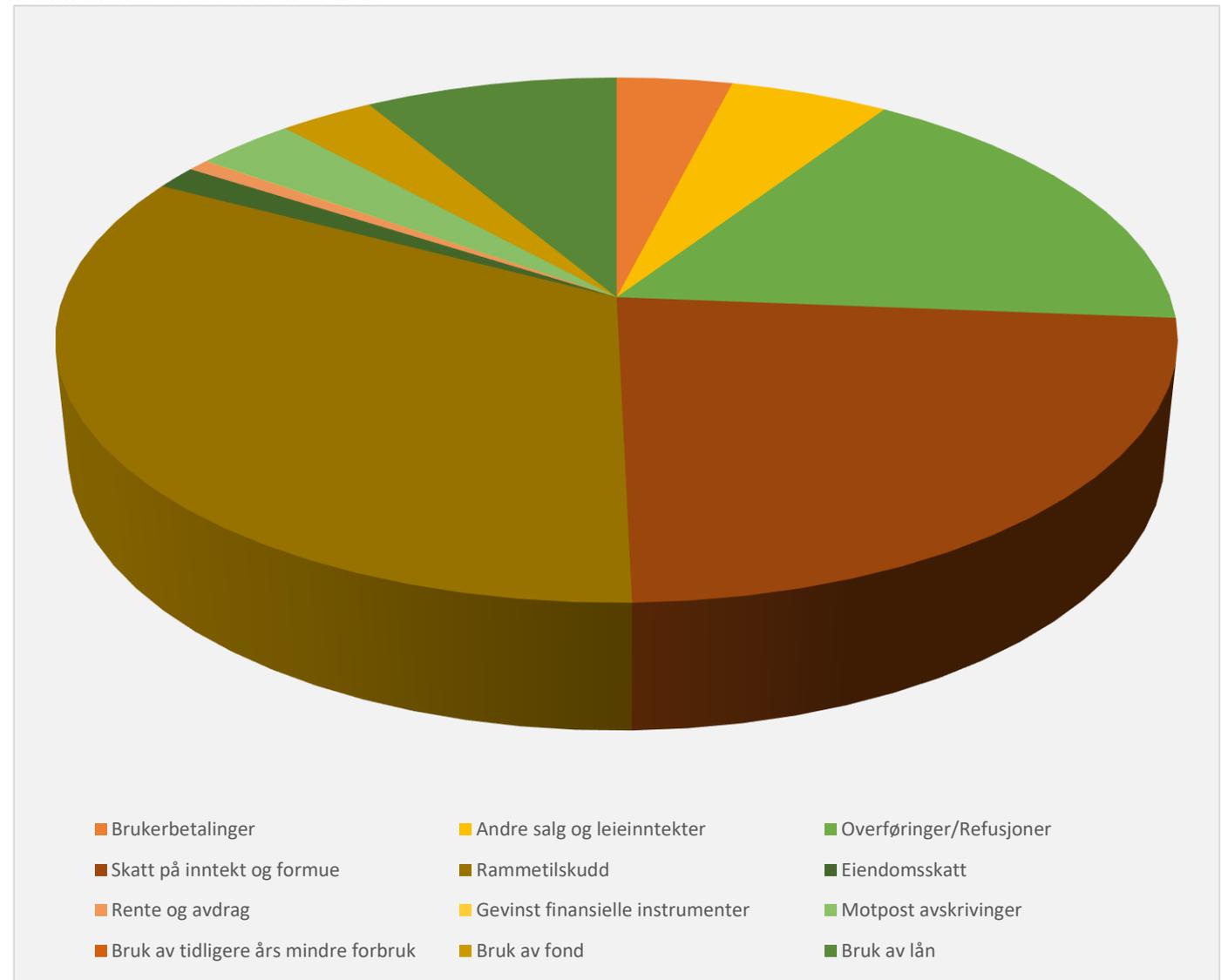
Figur 10: Driftsutgifter 2018

	Regnskap 18	Andel 2018	Andel 2017	Andel 2016	Andel 2015
Lønnsutgifter	171 774 439	52,53 %	52,97 %	52,54 %	54,07 %
Sosiale utgifter	44 133 445	13,50 %	13,13 %	13,51 %	13,40 %
Varekjøp til egen produksjon	42 531 452	13,01 %	13,65 %	13,46 %	12,93 %
Varekjøp som erstatter egen produksjon	42 092 174	12,87 %	12,46 %	12,51 %	10,92 %
Overføringer	13 978 153	4,27 %	4,19 %	4,34 %	4,82 %
Avskrivninger	12 475 866	3,82 %	3,61 %	3,64 %	3,85 %
Sum driftsutgifter	326 985 529				
Fordelte utgifter	-4 256 615				
Sum driftsutgifter inkl. fordelte utgifter	322 728 914				

Tabell 6: Utvikling av fordeling av driftsutgiftene

Vi ser fra tabellen over at 66,03% av kommunens utgifter nå er kostnader til lønn og sosiale utgifter. For 2017 var dette 66,10%. Andelen lønnsutgifter er redusert fra 2017 til tross for en markant økning i antall årsverk.

Kommunenes totale inntekter 2018



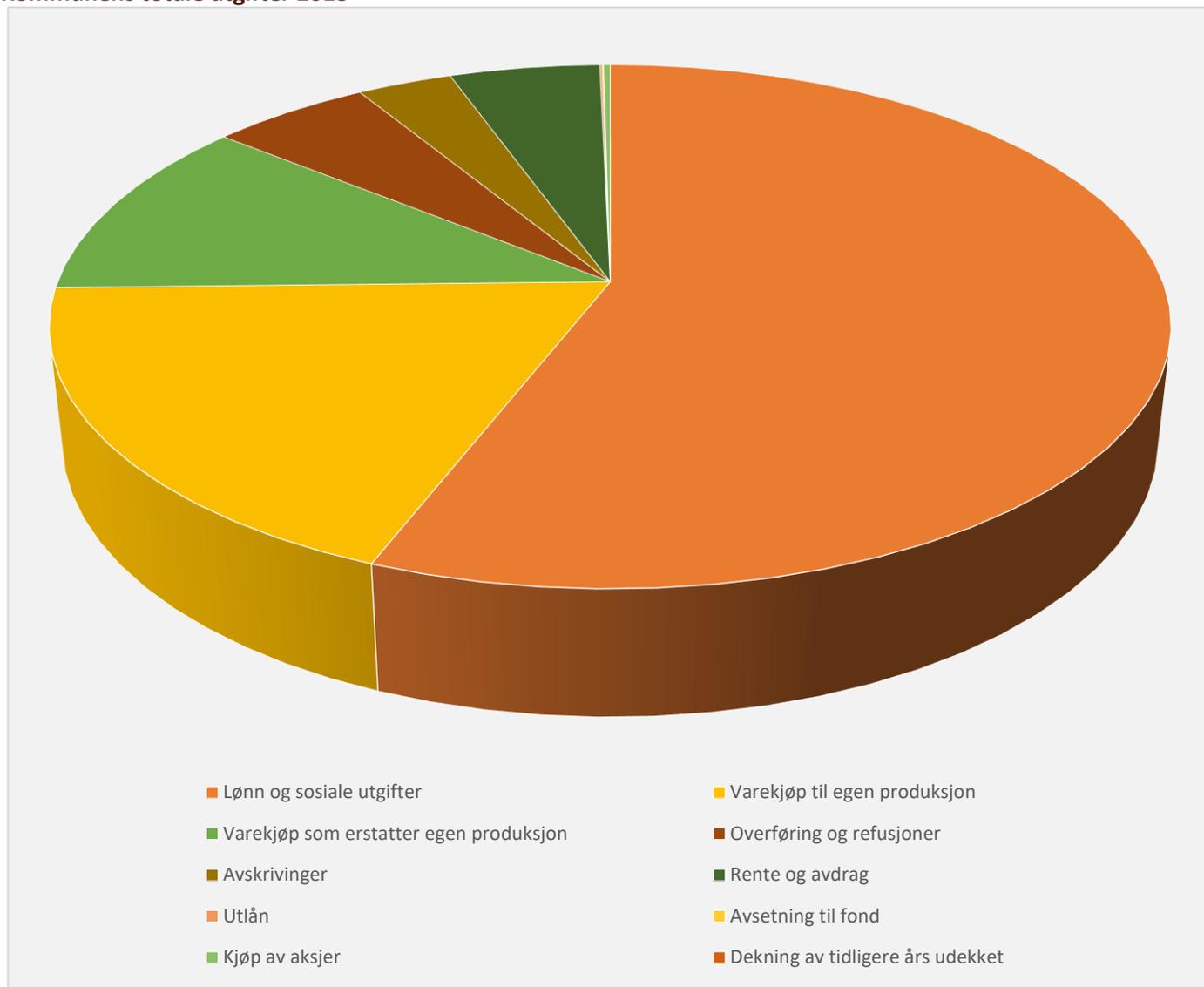
Figur 11: Totale inntekter 2018

	Regnskap 2018	Andel 2018	Andel 2017	Andel 2016	Andel 2015
Brukerbetalinger	14 438 669	3,90 %	3,85 %	4,05 %	4,27 %
Andre salg og leieinntekter	19 905 933	5,37 %	6,21 %	5,60 %	7,10 %
Overføringer/Refusjoner	63 011 084	17,00 %	16,84 %	17,08 %	16,07 %
Skatt på inntekt og formue	86 541 995	23,35 %	23,08 %	22,87 %	22,57 %
Rammetilskudd	122 723 158	33,12 %	32,74 %	32,63 %	34,51 %
Eiendomsskatt	5 299 335	1,43 %			
Rente og avdrag	2 651 442	0,72 %	0,92 %	1,24 %	1,31 %
Gevinst finansielle instrumenter	92 751	0,03 %	1,29 %	0,74 %	0,70 %
Motpost avskrivninger	12 475 866	3,37 %	3,02 %	3,00 %	3,13 %
Bruk av tidligere års mindre forbruk	-	0,00 %	0,26 %	2,45 %	1,52 %
Bruk av fond	11 814 823	3,19 %	3,85 %	3,17 %	6,22 %
Bruk av lån	31 603 629	8,53 %	7,92 %	7,17 %	2,61 %
Sum inntekter	370 558 685				

Tabell 7: Utvikling inntekter

Vi ser at oversikten over at bruken av lån har økt mye fra 2015, dette på grunn at kommunens høye investeringsnivå. Årsaken til reduksjon på bruk av fond er at kommunen omklassifiserte mye fond i 2015. Som gjorde at tallet for 2015 ble unormalt høyt.

Kommunens totale utgifter 2018



Figur 12: Totale utgifter 2018

	Regnskap 2018	Andel 2018	Andel 2017	Andel 2016	Andel 2015
Lønn og sosiale utgifter	215 990 750	55,91 %	54,91 %	53,70 %	56,28 %
Varekjøp til egen produksjon	72 352 308	18,73 %	19,61 %	19,42 %	12,80 %
Varekjøp som erstatter egen produksjon	43 424 849	11,24 %	10,41 %	10,25 %	9,39 %
Overføring og refusjoner	20 947 163	5,42 %	5,48 %	5,19 %	5,04 %
Avskrivninger	12 475 866	3,23 %	3,00 %	2,96 %	3,21 %
Rente og avdrag	19 738 721	5,11 %	4,77 %	5,01 %	5,56 %
Utlån	300 000	0,08 %	0,22 %	0,07 %	0,61 %
Avsetning til fond	179 166	0,05 %	0,98 %	3,19 %	5,57 %
Kjøp av aksjer	890 915	0,23 %	0,22 %	0,22 %	1,54 %
Dekning av tidligere års udekket	-	0,00 %	0,40 %	0,00 %	0,00 %
Sum utgifter	386 299 738				
Fordelte utgifter	-4 256 615				
Sum utgifter inkl. fordelte utgifter	382 043 123				

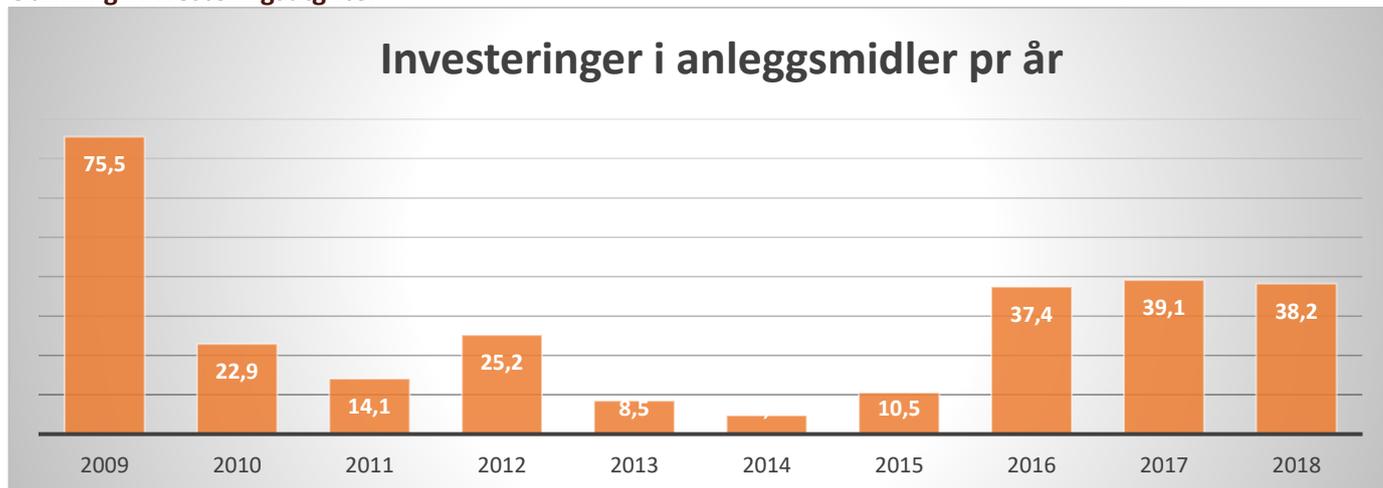
Tabell 8: Utvikling utgifter

Investering

Det ble i 2018 gjennomført investeringer i anleggsmidler for om lag 38,2 mill. kroner. De største postene er

❖ Brannsikring Furutoppen	22 818 199,-
❖ Industriområdet vest for Vikavegen/Indre Eide	4 698 361,-
❖ Oppgradering av garderobesvømmehall	2 107 881,-
❖ Inventar Eide sykehjem	1 689 408,-

Utvikling i investeringsutgifter



Figur 13: Investeringer pr. år i anleggsmidler (tall i millioner)

Til sammen er det blitt investert for over 276 millioner kroner i anleggsmidler de siste ti årene.

Oversikt over Eide kommunes investeringer i 2018

Prosjekt	Regnskap	Rev. Budsjett	Budsjettendring	Oppr. budsjett
01003 Kapitalinnskudd i pensjonskasse	890 915	830 000	0	830 000
01005 IKT - kommunikasjon	1 531 103	485 000	0	485 000
01011 Lydisolering helsestasjon	123 554	100 000	0	100 000
02011 Renovering kjøkken Eide ungdomsskole	159 848	250 000	250 000	0
02013 Renovering kjøkken Vevang skole	0	0	-300 000	300 000
02014 Prosjektering av kulturskole/Eide barneskole	82 719	100 000	-900 000	1 000 000
02015 Nytt tak Eide ungdomsskole	315 125	300 000	0	300 000
02016 Oppgradering av garderobesvømmehall	2 107 881	2 100 000	1 400 000	700 000
02017 Gjerde rundt Eide barnehage	303 000	300 000	0	300 000
02018 Ombygging Lyngstad skole ifm. sammenslåing skoler	329 478	300 000	300 000	0
03002 Brannsikring Furutoppen/Helseforetaket	22 818 199	29 500 000	-1 000 000	30 500 000
03009 Inventar Eide sykehjem	1 689 408	1 776 000	708 000	1 068 000
03010 Oppgradering fellesareal Slettatunet	283 158	250 000	-200 000	450 000
03011 Nye omsorgsboliger Mikalmarka	126 324	100 000	-400 000	500 000
03012 Klatrevegg Eidehallen	772 613	922 000	922 000	0
03013 Slukkevann Eide sykehjem	320 370	265 000	265 000	0
04004 Energiltak i kommunale bygg	405 631	400 000	0	400 000
04107 Industriområdet vest for Vikavegen	2 509 678	1 350 000	0	1 350 000
04205 Oppgradering av veilys (LED-lys)	1 057 866	1 000 000	0	1 000 000
04208 Regulering gangvei Krakeli	0	0	-250 000	250 000
04212 Overtagelse av Lysgårdvegen	308 508	250 000	0	250 000
05002 Avløp Vevang	76 865	0	0	0
05017 Indre Eide	2 188 683	0	0	0
05020 Oppgradering Avløp Visnes	298 549	0	0	0
05998 Avløp utenfor sentrum	0	1 450 000	-600 000	2 050 000
05999 Avløp i sentrum	0	3 585 000	550 000	3 035 000
07003 Utvidelse gravplass Krakeli	400 000	400 000	0	400 000
Sum	39 099 475	46 013 000	745 000	45 268 000

Tabell 9: Kommunens investeringsprosjekt 2018

Grunnen til differansen mellom tabell 9 og figur 13, er kjøp av aksjer (hovedsakelig egenkapitalinnskudd KLP)

Lånegjeld

Den totale lånegjelden til Eide kommune er pr 31.12.2018 på 342,1 millioner. En økning på 8,9 millioner fra 2017. Dette gjelder både formidlingslån og investeringslån. Kommunens lånegjeld har utviklet seg slik:

Formidlingslån	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Lån pr 31.12	30 849	30 849	30 507	34 533	37 973	37 179	34 317	31 504	29 208
Årlig økning	-1 390	-0	-342	4 026	3 440	-794	-2 862	-2 813	-2 296
Økning i %	-4,5 %	0,0 %	-1,1 %	11,7 %	9,1 %	-2,1 %	-8,3 %	-8,9 %	-7,9 %

Investeringslån	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Lån pr 31.12	270 499	272 520	269 195	261 497	255 439	255 123	265 422	301 710	312 718
Årlig økning	41 295	2 021	-3 325	-7 698	-6 058	-316	10 299	36 288	11 008
Økning i %	15,3 %	0,7 %	-1,2 %	-2,9 %	-2,4 %	-0,1 %	3,9 %	12,0 %	3,5 %

Totalt	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Lån pr 31.12	301 348	303 369	299 702	296 030	293 412	292 302	299 739	333 214	341 926
Årlig økning	39 905	2 021	-3 667	-3 672	-2 618	-1 110	7 437	33 475	8 712
Økning i %	13,2 %	0,7 %	-1,2 %	-1,2 %	-0,9 %	-0,4 %	2,5 %	10,0 %	2,5 %

Tabell 10: Lånegjeld (tall i hele tusen)

Vi ser at den totale gjelden er økt med 8,9 millioner. Andelen formidlingslån er redusert med 2,3 millioner, mens investeringslånene er økt med 11,1 millioner. Dette grunnet større investeringer i 2018 enn hva vi betaler ned på gamle lån.

I budsjettet for 2019 og 2020 er det vedtatt at 38 av kommunens investering skal dekkes med lånemidler. I samme periode er det budsjettet med å betale avdrag med 21 millioner. Vi øker derfor kommunens gjeld med 17 millioner.

Endring i lånegjeld pr. innbygger fra 2009 til 2018



Figur 14: Endring i lånegjeld pr innbygger

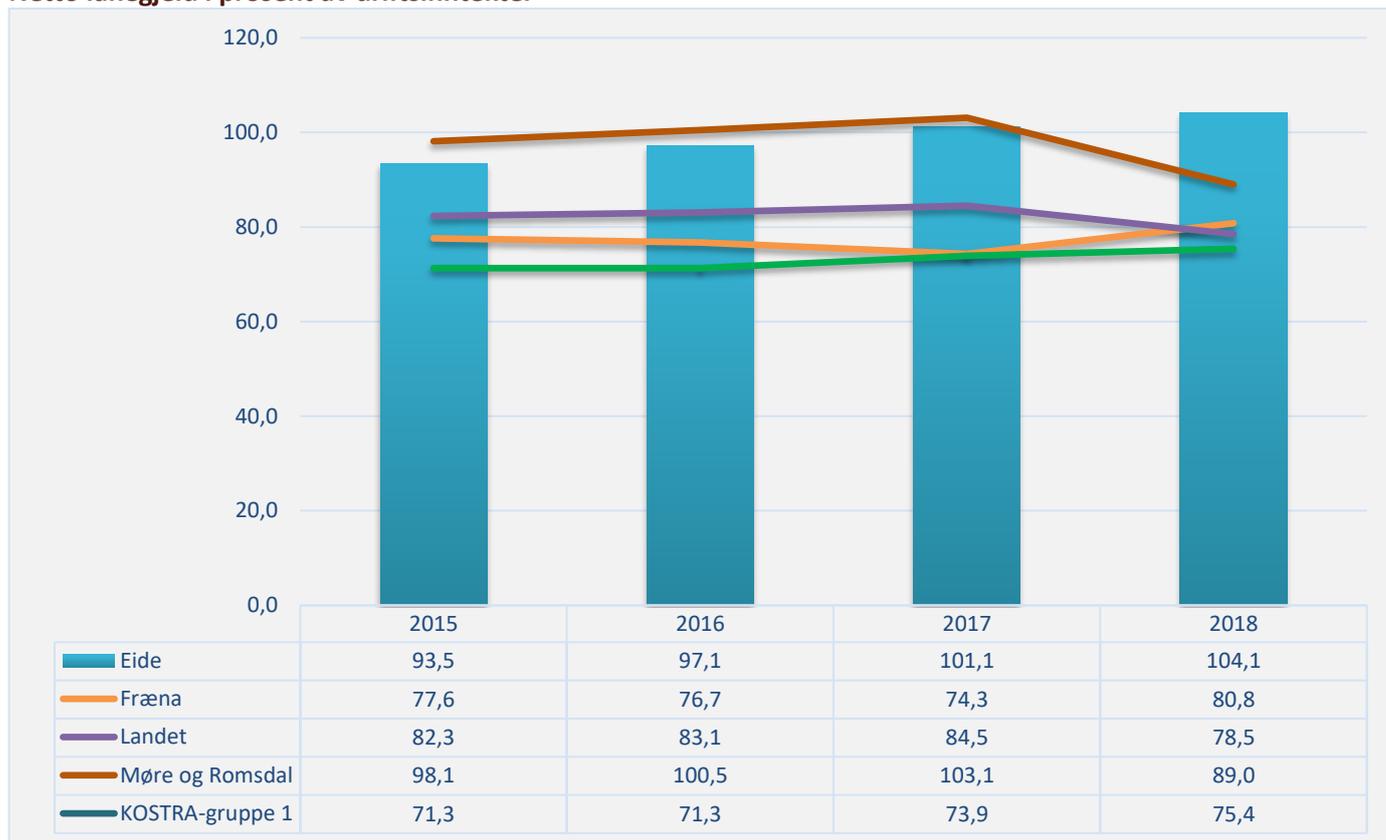
Lånegjeld pr. innbygger	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Formidlingslån	9 421	8 973	8 962	8 776	9 949	10 965	10 724	9 935	9 158	8 508
Investeringslån	66 980	78 679	79 175	77 444	75 338	73 762	73 586	76 845	87 706	91 092
Totalt	76 401	87 652	88 137	86 220	85 287	84 728	84 310	86 780	96 865	99 600

Tabell 11: Lånegjeld pr innbygger

Vi ser fra Figur 14 og tabell 11 av Eide kommunes totale lånegjeld pr. innbygger er økt med ca. 2 700 pr. innbygger i 2018. En økning i lånegjeld på investeringslån og en reduksjon i formidlingslån. Vi forventer at denne trenden vil fortsette de nærmeste årene.

Denne statistikken vil variere en del fra KOSTRA sin statistikk over netto lånegjeld pr innbygger. Dette ettersom de trekker fra ubrukte lånemidler og utlån i sin statistikk.

Netto lånegjeld i prosent av driftsinntekter

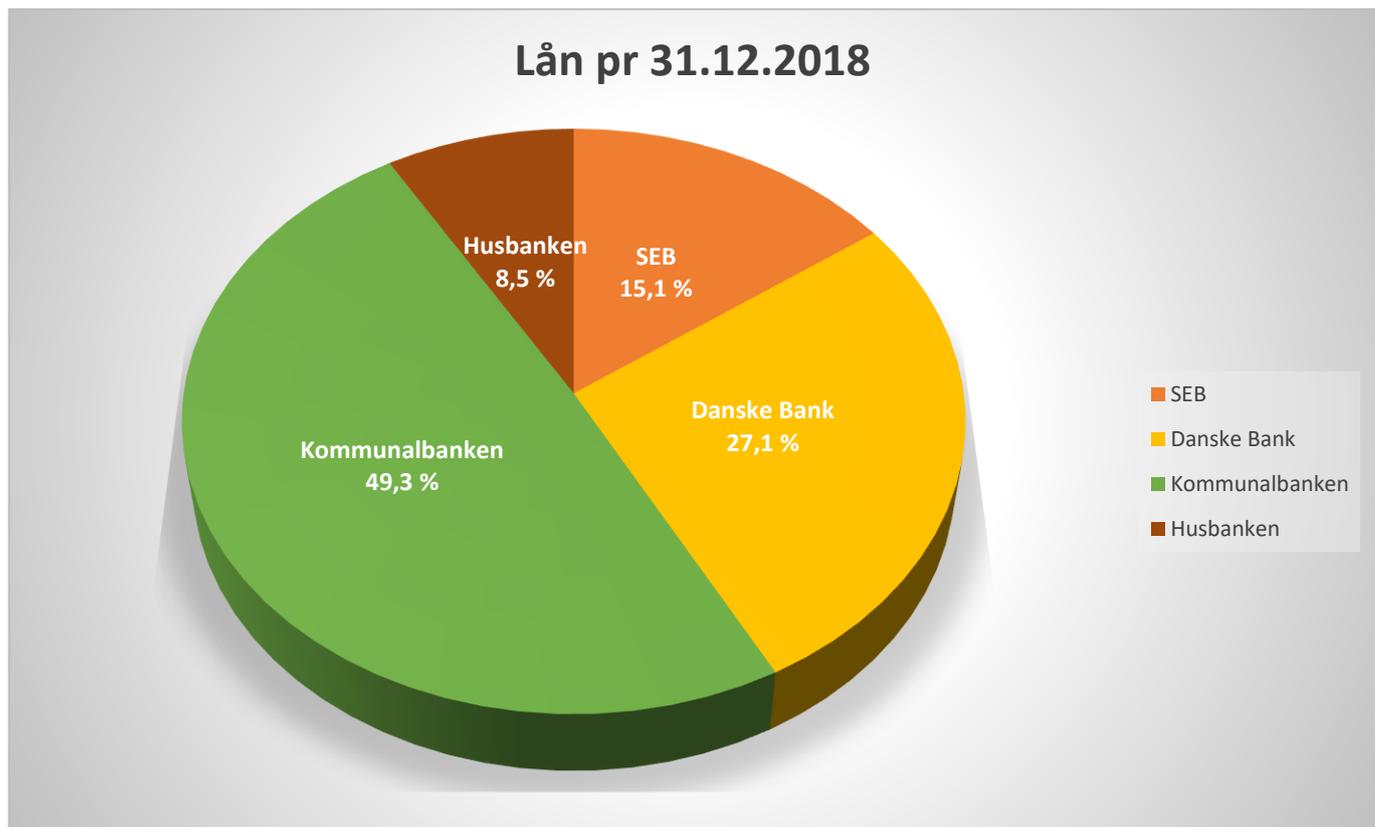


Figur 15: Lånegjeld i prosent av brutto driftsutgifter

Figuren over gir oss et sammenligningsgrunnlag med andre kommuner. Vi ser at Eide kommune har forholdsvis høy lånegjeld i forhold til andre kommuner i KOSTRA gruppe 1 og landet for øvrig. Det har vært en gradvis økning fra 2015. Eide kommune betaler kun minimumsavdrag som gjør at lånegjelden reduseres saktere, men kostnadene per år i avdrag blir mindre.

I Intensjonsavtalen står det under nøkkeltall – handlingsregelen for den nye kommunen at gjeldsgraden ikke skal overstige 100 prosent av netto driftsinntekter. Eide kommune oppfyller per i dag ikke dette.

Lån per leverandør



Figur 16: Lån per leverandør

Kommunens lån

Lån	Restverdi	Rente	Rentetype	Innfrielsesdato
SEB NO0010759715 obligasjonslån 2016/2019	51 600 000	1,83 %	Flytende	20.03.2019
Danske Bank NO0010775018 obligasjonslån 2016/2019	92 500 000	1,69 %	Flytende	18.09.2019
Komm. banken - 20170186 - Lån til investering 2017	113 400 000	1,49 %	Flytende	18.03.2020
Komm. banken - 20170478 - Lån til investering 2017	1 218 000	1,70 %	Flytende	22.09.2037
Kommunalbanken 20180198 - Lån til investering 2018	54 000 000	1,43 %	Flytende	16.03.2022
<i>Renteswap Nordea (Flytende)</i>	40 000 000	1,21 %	<i>Flytende</i>	15.09.2021
<i>Renteswap Nordea (Fast)</i>	-40 000 000	3,52 %	<i>Fast</i>	15.09.2021
<i>Renteswap Sparebank1 SMN (flytende)</i>	35 000 000	1,21 %	<i>Flytende</i>	17.03.2027
<i>Renteswap Sparebank1 SMN (fast)</i>	-35 000 000	2,02 %	<i>Fast</i>	17.03.2027
Sum investeringslån	312 718 000	1,73 %		14.08.2020
Husbanken - 14615345 - etabl. lån 1999	80 149	1,42 %	Flytende	01.07.2019
Husbanken - 14617929 - etabl. lån 2000	391 305	1,42 %	Flytende	01.04.2021
Husbanken - 14620695 - etabl. lån 2001	781 485	1,42 %	Flytende	01.07.2021
Husbanken - 14623895 – etabl. lån 2002	1 346 659	1,42 %	Flytende	01.05.2022
Husbanken - 14626261 - Startlån 2003	1 884 357	1,42 %	Flytende	01.07.2025
Husbanken - 14628026 - Startlån 2004	1 220 021	1,42 %	Flytende	01.06.2026
Husbanken - 14629001 - Startlån 2005	1 825 557	1,42 %	Flytende	01.05.2027
Husbanken - 14629863 - Startlån 2006	2 015 055	1,42 %	Flytende	01.05.2028
Husbanken - 14631371 - Startlån 2008	1 172 482	1,42 %	Flytende	01.06.2030
Husbanken - 14631995 - Startlån 2009	2 495 046	1,42 %	Flytende	01.05.2031
Husbanken - 14632656 - Startlån 2010	665 112	1,42 %	Flytende	01.06.2032
Husbanken - 14633286/1/1 - Videreutlån 2011	1 453 168	1,42 %	Flytende	01.11.2033
Husbanken - 14633853/2/1 - Videreutlån 2012	1 491 439	1,42 %	Flytende	01.07.2034
Husbanken - 14634505/1/1 - Videreutlån 2013	4 721 902	1,42 %	Flytende	01.04.2035
Husbanken - 14635246/1/1 - Videreutlån 2014	4 955 732	1,42 %	Flytende	01.05.2036
Husbanken - 14636251/2/1 - Videreutlån 2015	1 727 446	1,42 %	Flytende	01.06.2037
Husbanken - 14638271/3/1 - Videreutlån 2018	980 654	1,42 %	Flytende	01.04.2040
Sum formidlingslån	29 207 569	1,42 %		06.09.2029
Sum alle lån	341 925 569	1,71 %		02.06.2021

Tabell 12: Oversikt over alle kommunens lån

Stresstest

Aktiva/Passiva	Balanse %	Balanse Mill. kr.	Endrings- parameter	Beregnet tap mill. kr.
Gjeld		341,9	2 %	6,84
Renteswap (fastrente)	21,9 %	-75,0	2 %	-1,50
Kapital i VAR	8,0 %	-27,3	2 %	-0,55
Rentekompensasjon Husbanken	6,6 %	-22,7	2 %	-0,45
Utlån husbankmidler/startlån	3,7 %	-12,5	2 %	-0,25
Samlet utlån, innskudd, renteswap og komp.	40,2 %	-137,5		-2,75
Netto renteeksponering		204,4	2 %	4,09
Bankinnskudd	32,4 %	20,8	2 %	-0,42
Omløpsobligasjoner	44,2 %	28,4	2 %	0,57
Aksjer	23,4 %	15,0	30 %	4,50
Finansielle aktiva	100,0 %	64,2		4,65
Mulig tap vil utgjøre				8,74

Tabell 13: Stresstest

Her ser vi at en økning på rentenivået på 2% og en reduksjon på 30% kommunens aksjeportefølje vil utgjøre en økt kostand for kommunen på 8,74 millioner.

Egenkapitalen

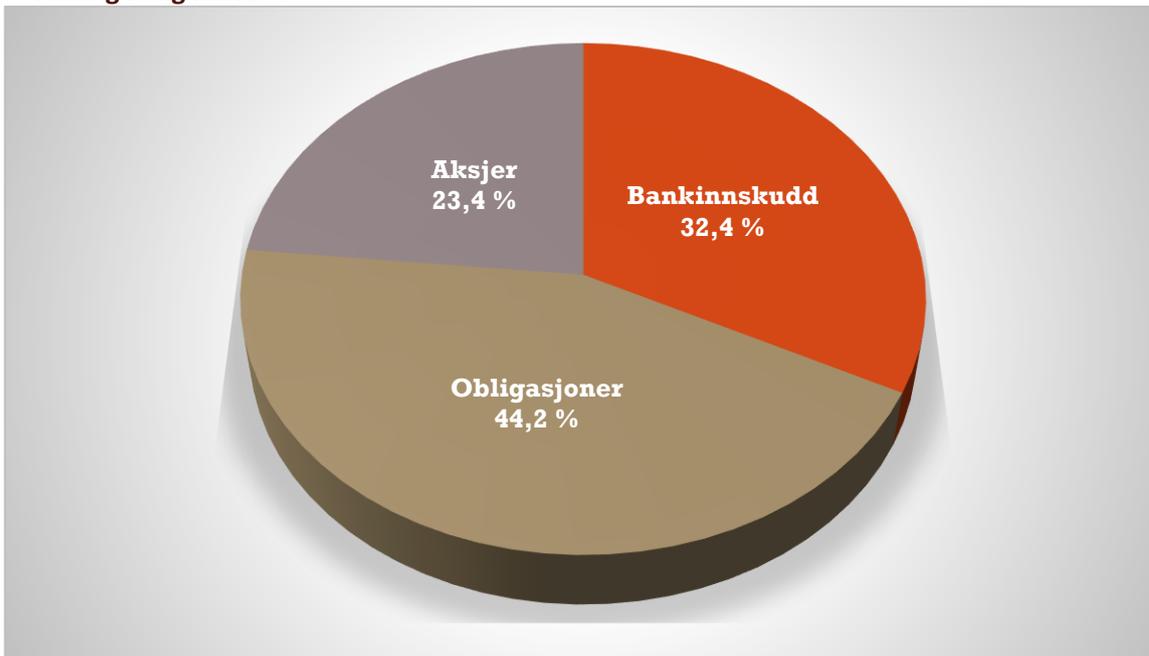
	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Disposisjonsfond	7 450 849	12 983 639
Bundne driftsfond	8 535 916	12 674 378
Ubundne investeringsfond	5 100 299	5 991 214
Bundne investeringsfond	10 476 199	11 549 689
Regnskapsmessig mindreforbruk	-	-1 068 791
Regnskapsmessig merforbruk	-12 553 229	
Udisponert i inv.regnskap	-	
Udekket i inv.regnskap	-	
Kapitalkonto	22 752 480	11 025 325
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-864 732	-864 732
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	-	
Sum egenkapital	40 897 782	52 290 722

Tabell 14: Oversikt egenkapital sammenlignet med fjoråret

Likviditet

	Beløp 31.12.2018	Beløp 31.12.2017
Bankinnskudd	20 761 783	30 406 793
Obligasjoner	28 365 825	45 784 003
Aksjer	15 027 874	26 956 849
Sum	64 155 482	103 147 645

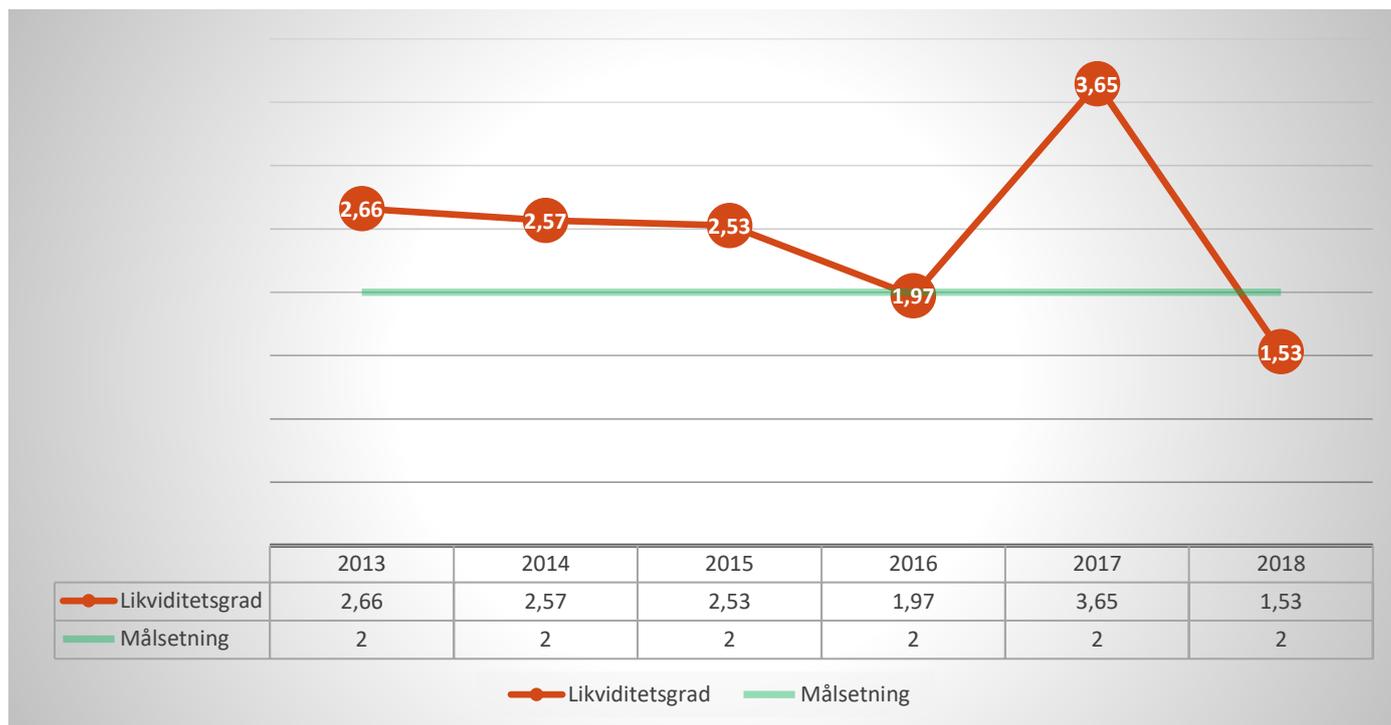
Tabell 15: Kommunens likvide midler

Fordeling ledig likviditet

Figur 17: Fordeling av kommunens ledige likviditet

Likviditetsanalyse

Likviditetsgrad 1 (bør være over 2)

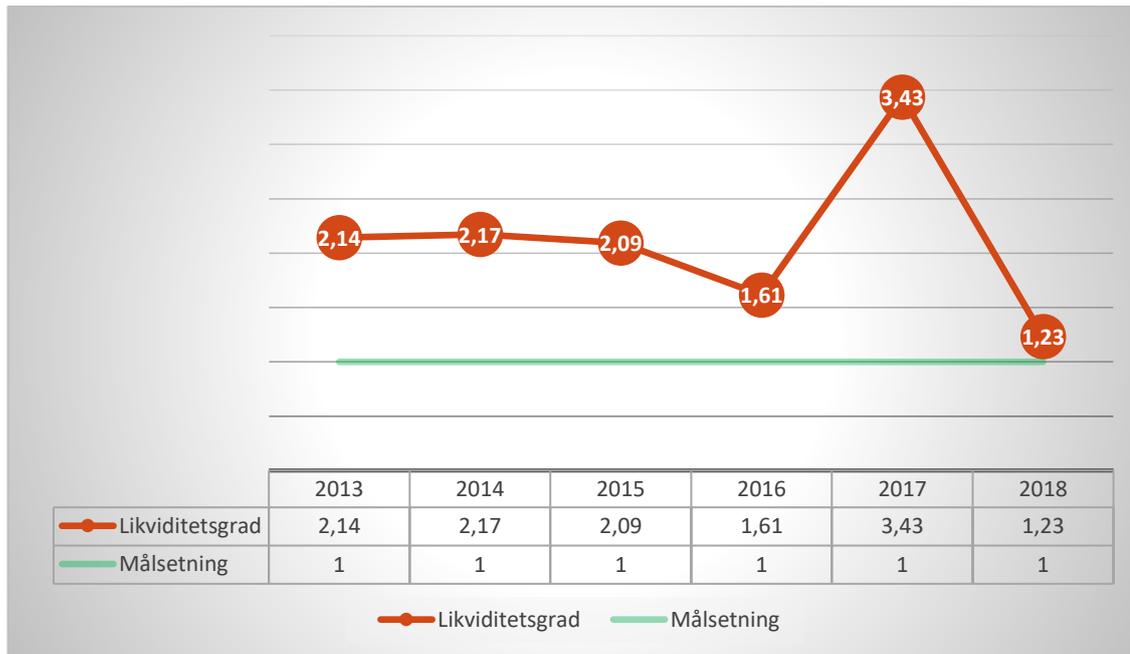


Figur 18: Likviditetsgrad 1 (Omløpsmidler/Kortsiktige fordringer)

Vi ser av figuren over at Eide kommune nå har dårligere likviditet enn anbefalt. Likviditetsgrad 1 bør være over 2. Eide kommune har ved utgangen av 2018 1,53.

Likviditetsgrad 1 er sammenligning av kommunens omløpsmidler (Aksjer, bankinnskudd, obligasjoner, premieavvik og kortsiktige fordringer) og kommunens kortsiktige gjeld.

Likviditetsgrad 2 (Bør være over 1)



Figur 19: Likviditetsgrad 2 (Likvide midler/Kortsiktig gjeld)

Vi ser av figuren over at Eide kommune klarer likviditetsgrad 2. Denne bør være over 1 og Eide har ved utgangen av 2018 1,23. Dette er en sterk nedgang fra 2017 der Eide kommune hadde 3,43.

Likviditetsgrad 2 er sammenligning av kommunens mest likvide midler (Aksjer, obligasjoner og bankinnskudd) og kommunens kortsiktige gjeld.

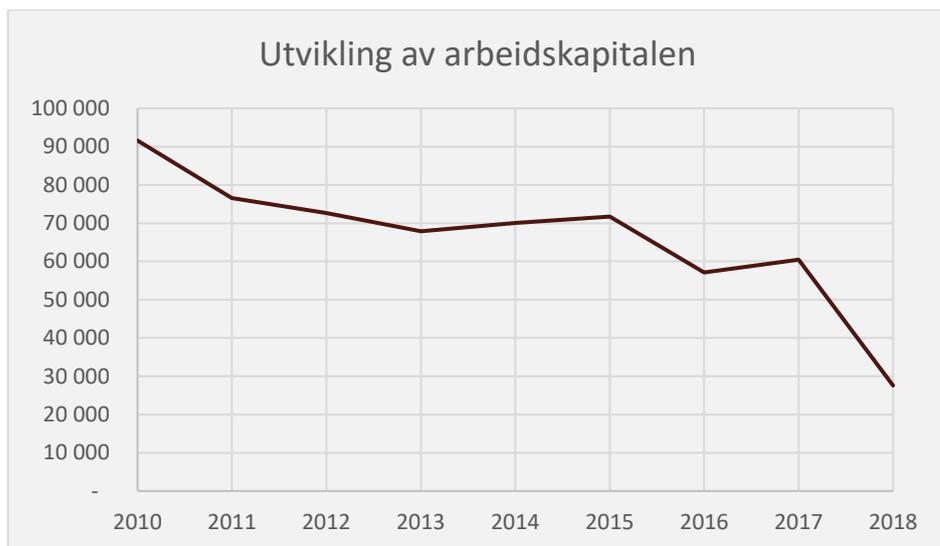
Analyse av balansen

Arbeidskapitalen

Arbeidskapitalen er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld og gir uttrykk for kommunens evne til å betjene denne gjelden. Omløpsmidler i tabell 15 er korrigert for premieavvik, da det i realiteten ikke er likvide midler

Utvikling av arbeidskapitalen									
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Omløpsmidler	140 994	110 207	118 196	108 619	114 844	119 132	114 510	122 721	79 581
Kortsiktig gjeld	49 401	33 617	45 559	40 769	44 814	47 411	57 368	62 286	52 011
	91 593	76 590	72 637	67 850	70 030	71 721	57 142	60 435	27 570

Tabell 16: Utvikling av arbeidskapitalen (tall i hele tusen)

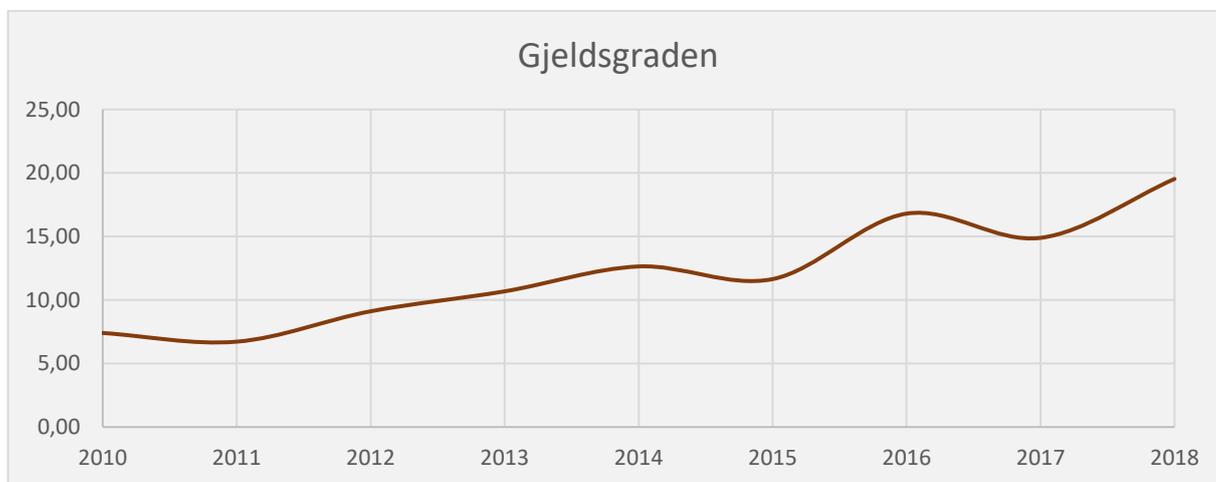


Figur 20: Utvikling av arbeidskapitalen

Gjeldsgraden

Utvikling av gjeldsgraden									
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Gjeld	598 475	568 998	632 512	648 698	669 796	683 882	724 495	778 735	798 852
Egenkapital	80 844	84 671	69 402	60 719	52 981	58 716	43 120	52 290	40 898
	7,40	6,72	9,11	10,68	12,64	11,65	16,80	14,89	19,53

Tabell 17: Utvikling gjeldsgraden (tall i hele tusen)

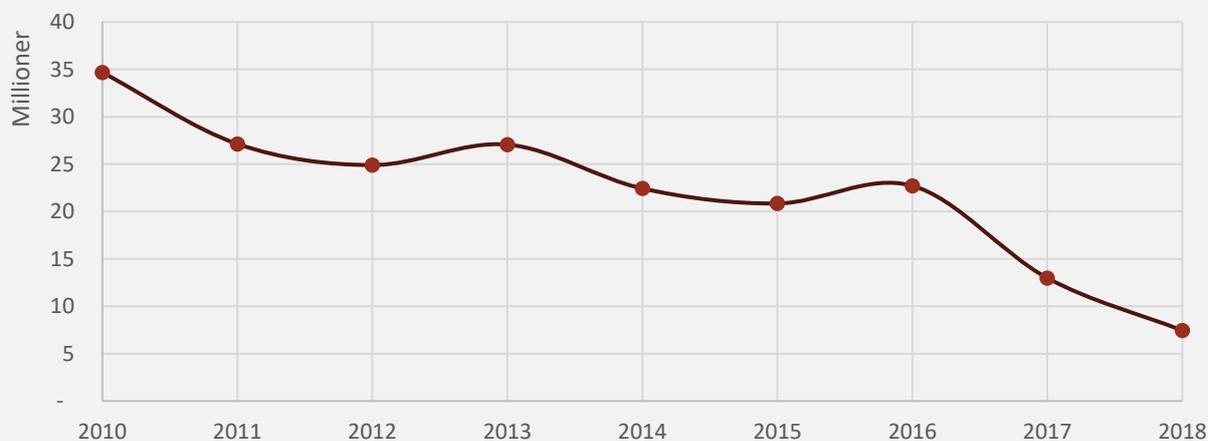


Figur 21: Utvikling av gjeldsgraden

Gjeldsgraden viser forholdet mellom gjeld og egenkapital. En gjeldsgrad på 1 vil si at kommunen har like stor gjeld som egenkapital. Jo lavere prosenten er, jo mer solid er kommunen. Fra 2010 har det vært en negativ trend for Eide kommune.

Disposisjonsfond

Verdi på disposisjonsfond									
ÅR	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Utg. verdi	34 682 719	27 138 692	24 905 420	27 066 673	22 433 673	20 849 681	22 715 639	12 983 639	7 450 849



Figur 22: Verdi på disposisjonsfond

Her ser vi at reduksjon fra 2017 til 2018 på 5,5 millioner. Dette er samme sum mellom ligger i budsjettet for bruk av disposisjonsfond i 2018. Eide kommunes merforbruk i 2018 er større enn verdien på disposisjonsfond. Det legges fram forslag fra rådmannen og bruke resten av disposisjonsfondet til å dekke tapet, resten av merforbruket må dekkes inn med reduksjon i kostnader eller økte inntekter de neste årene. I intensjonsavtalen mellom Eide og Fræna står det at kommunenes skal gå inn i den nye kommunen med et disposisjonsfond som er 5% av brutto driftsinntekter. For Eide vil dette si at vi bør ha et disposisjonsfond på ca. 15 millioner ved utgangen av 2019. Eide kommune må derfor sette av ca. 15 millioner til disposisjonsfond i 2019 for å nå dette målet. Dette kommer da i tillegg til at kommunen må dekke merforbrukene fra 2017 og 2018.

Likviditet/ubrukte lånemidler

For 2018 har likviditeten vært anstrengt. Vi har måttet ta ut 33 millioner fra Carnegie (C Worldwide) og Pareto for å kunne betale kommunens regninger.

Ved utgangen av 2018 hadde kommunen ca. 5,5 millioner i ubrukte lånemidler som stammer fra investeringslån. Dette skyldes at kommunen ikke klarte å bruke opp de investeringsmidlene som lå i det opprinnelige budsjettet (herav ca. 6,7 millioner på Brannsikring Furutoppen). Ellers ble flere av prosjektene litt dyrere enn budsjettet. Dette tilsier at vi ikke kan ta opp et større lånebeløp i 2019 som vil forverre kommunes likviditet. Kommunen har ved utgangen av 2018 ca. 3,9 millioner i ubrukte lånemidler som stammer fra formidlingslån.

Konklusjon

Eide kommune fikk i 2018 et merforbruk på 11 484 439,-. Grunnet dette merforbruket klarte vi heller å dekke opp merforbruket fra 2017. Kommunen har derfor et akkumulert merforbruk på kr. 12 553 229,-. Det gjenstår ca. 7,5 millioner på disposisjonsfondet. Dette er mindre enn merforbruket og vi må derfor redusere driften med ca. 5 millioner for å få dekket inn merforbruket.

Netto driftsresultat for Eide kommune ble kr. -21 155 691,-. Dette betyr at kommunen bruker over 21 millioner mer enn de har i inntekter. Dette tilsvarer nesten 7% av kommunens driftsinntekter. For at en kommune skal ha sunn drift bør netto driftsresultat være 1,75 (positivt) av driftsinntektene. For Hustadvika kommune er handlingsregelen 2%. For Eide vil dette si at vi burde ha ca. 5 millioner i positivt netto driftsresultat. Eide kommune er derfor ca. 26 millioner unna å klare dette kravet.

Kommunens plasseringer på aktiv forvaltning ga en avkastning kr. 92 000,- i 2018. Budsjettet var på 3,5 millioner. Dette er forklarer en del av kommunens dårlige resultat. Hovedårsaken er uansett merforbruket på enhetene på nesten 10 millioner.

Det har i 2018 vært et lavt rentenivå, noen av våre eldre rentebytteavtalene har og utløpt som gjør at vi nå har større andel av våre lån i flytende renter. Dette gjør kommunen mer sårbar i forhold til svingninger i rentene.

Kommunen bør ha et disposisjonsfond for å håndtere svingninger i rentemarked, aksjemarked og andre uforutsette hendelser. Dette har vi ikke, da resten av disposisjonsfondet må brukes til dekket merforbruket for 2018.

Investeringsnivået til Eide kommune har vært høyt både i 2016, 2017 og 2018. Det er også budsjettert med store investeringer i 2019 og 2020. Dette vil føre til høyere rente og avdragsutgifter. Disse ekstra utgiftene må dekket inn med reduksjon i tjenestenivå. Dette kommer i tillegg til reduksjonen i tjenestenivået på grunn av merforbruket.

I 2018 har antall årsverk økt med 8,57. Ca. halvparten av dette er i oppvekstsektoren. Her er økningen litt over 14 årsverk fra utgangen av 2015 til utgangen av 2018. Dette til tross for av vakanse på fagsjef, vakant stilling på PPT og at Eide ungdomsskole også melder om vakant stilling ved utgangen av 2018.

Gjennomføring av politiske saker

Politiske saker	2016		2017		2018	
	Antall møter	Antall saker	Antall møter	Antall saker	Antall møter	Antall saker
Kommunestyret	9	129	10	77	9	78
Formannskapet	11	93	11	92	9	67
Plan og utviklingsstyret	10	48	10	52	7	43
Helse og omsorgsutvalg	5	14	5	13	2	4
Oppvekst og kulturutvalg	9	27	6	19	2	5
Teknisk miljø og næringsutvalg	5	17	3	10	1	8

Tabell 18: Antall politiske saker

Det ble i 2018 totalt behandlet 205 saker politisk. Dette er en nedgang fra 2017 hvor det ble behandlet 263 saker.

Vedtatte planer i 2018

Kommunedelplan for sjøområdene i Eide kommune, [se her](#)

Vedtatt i Eide kommunestyre 03.05.2018

Strategisk kompetanseplan Helse og omsorg 2018-2020, [se her](#)

Vedtatt i Eide kommunestyre 14.06.2018

Helhetlig plan for hjemmetjenesten og institusjonstjenesten

Vedtatt i Eide kommunestyre 13.12.2018

Sykefraværsutvikling

Sykefravær 2018	Fravær i % 2017	Endring til 2018	Fravær i % 2018
Service / støtte /adm.	2,10	0,40	2,50
Eide ungdomsskole	3,20	6,40	9,60
Eide barneskole inkl. SFO	7,90	2,50	10,40
Lyngstad skole	6,60	1,00	7,60
Vevang skole	10,10	2,00	12,10
Eide barnehage	18,30	-12,10	6,20
Svanviken barnehage	5,80	2,90	8,70
Lyngstad barnehage	15,70	-6,90	8,80
Vevang barnehage	2,50	-0,60	1,90
Fagsjef barnehage/skole	7,00	5,80	12,80
PPT	19,60	-14,80	4,80
Barn og oppvekst/helse	3,00	3,90	6,90
Mestringsenheten	10,10	-2,00	8,10
Furutoppen inkl. kjøkken	7,60	-2,30	5,30
Hjemmetjenesten	7,30	-2,20	5,10
Slettatunet	11,80	4,40	16,20
Bo- og habilitering	5,80	1,80	7,60
Kultur/bibliotek/musikksk.	3,50	-2,20	1,30
Teknisk inkl. vaktmester	0,90	-0,50	0,40
Renholdere	9,80	15,30	25,10
Total fraværs %	7,70	0,50	8,20

Tabell 19: Sykefravær

I 2018 var det totale sykefraværet (korttids og langtidsfravær) på 8,20 % - en økning på 0,50% prosentpoeng fra 2017. Rådmannen sitt mål på 6,5 % ble ikke oppnådd.

Egenmeldt sykefravær var på 0,98%

Rådmannen mener at det arbeides godt med dialog og oppfølging av syke medarbeidere. Alle enhetene har fokus på reduksjon av sykefraværet.

Det er utarbeidet retningslinjer for oppfølging av syke medarbeidere som er i tråd den nye IA-avtalen. Ny handlingsplan for IA-arbeidet for 2016 – 2018 er vedtatt.

Rådmannen har fortsatt et mål om at sykefraværet skal være 6.5 % innen utgangen av 2018.

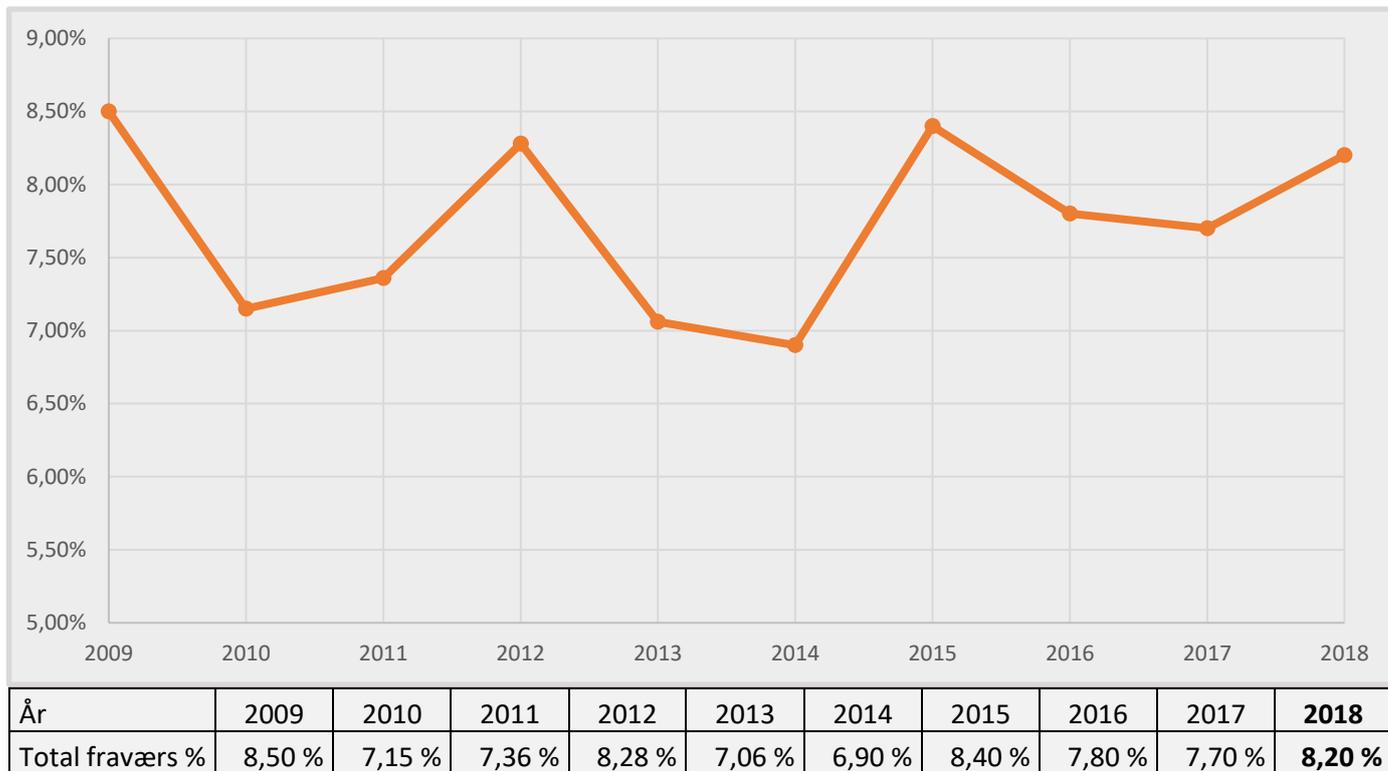
Egenmeldt sykefravær

Ansvar	Mulige dagsverk	Egenmeldingsdager	Egenmeldt fravær
1200 Rådmannen	1 004,00	6,00	0,60 %
1205 IKT	451,80	2,80	0,62 %
1207 Lønn og personal	502,00	9,00	1,79 %
1210 Servicekontoret	843,00	7,00	0,83 %
1215 Renholdspatruljen	2 146,30	7,30	0,34 %
1230 Regnskap	1 506,00	9,00	0,60 %
1250 Undervisning	1 297,30	2,00	0,15 %
2110 Eide ungdomsskole	7 203,20	37,50	0,52 %
2120 Eide barneskole	9 162,50	100,50	1,10 %
2130 Lyngstad skole	3 675,60	20,20	0,55 %
2131 Vevang skole	1 047,90	4,80	0,46 %
2210 Eide barnehage	4 434,90	75,70	1,71 %
2220 Svanviken barnehage	3 863,40	57,50	1,49 %
2230 Lyngstad barnehage	1 670,10	66,30	3,97 %
2231 Vevang barnehage	1 630,90	15,10	0,93 %
2500 PP-Tjeneste for GEF	1 460,50	11,50	0,79 %
3010 Sykehjemmet	4 032,80	61,00	1,51 %
3012 Kjøkken	1 155,60	7,00	0,61 %
3013 Legetjenesten	414,00	-	0,00 %
3100 Slettatunet	4 171,70	26,40	0,63 %
3240 Mikalmarka boligjeneste	6 290,00	89,30	1,42 %
3300 Dagsenter Slettatunet	182,60	-	0,00 %
3340 Hjemmesykepleie	2 449,70	11,60	0,47 %
3341 Hjemmehjelp	299,00	-	0,00 %
3344 Hjemmeavlastning	971,40	3,00	0,31 %
3360 Fysioterapitjenesten	135,60	2,40	1,77 %
3520 Helsestasjon	1 303,30	13,80	1,06 %
3521 Frisklivssentral	108,80	1,60	1,47 %
3530 Psykiatri u/18 år	251,00	1,00	0,40 %
3540 Støttekontakt barn og unge u/18år	4,20	-	0,00 %
3550 Avlastningsbolig i Mikalmarka	794,90	0,50	0,06 %
3551 BPA Skole/Avlastning	550,60	8,10	1,47 %
3580 Kultur	117,70	0,50	0,42 %
3582 Eide kulturskole	761,10	0,10	0,01 %
3583 Bibliotek	62,80	0,30	0,48 %
3700 Rusoppfølging	721,40	10,60	1,47 %
3701 Psykiatritjenesten interkom. samarbeid	1 878,10	15,00	0,80 %
3703 Gnisten	782,00	10,60	1,36 %
4000 Administrasjon - Teknisk	251,00	-	0,00 %
4010 Saksbehandling teknisk	604,10	4,00	0,66 %
4030 Vaktmestre	1 129,60	3,00	0,27 %
4070 Brannbemanning	93,40	-	0,00 %
SUM	71 415,80	701,70	0,98 %

Tabell 20: Egenmeldt sykefravær

Når det gjelder HMS og eventuelle avvik viser en til enhetenes sine årsrapporter. Alle rapporterte avvik innenfor HMS er behandlet i Arbeidsmiljøutvalget og fulgt opp av resultatenhetslederne.

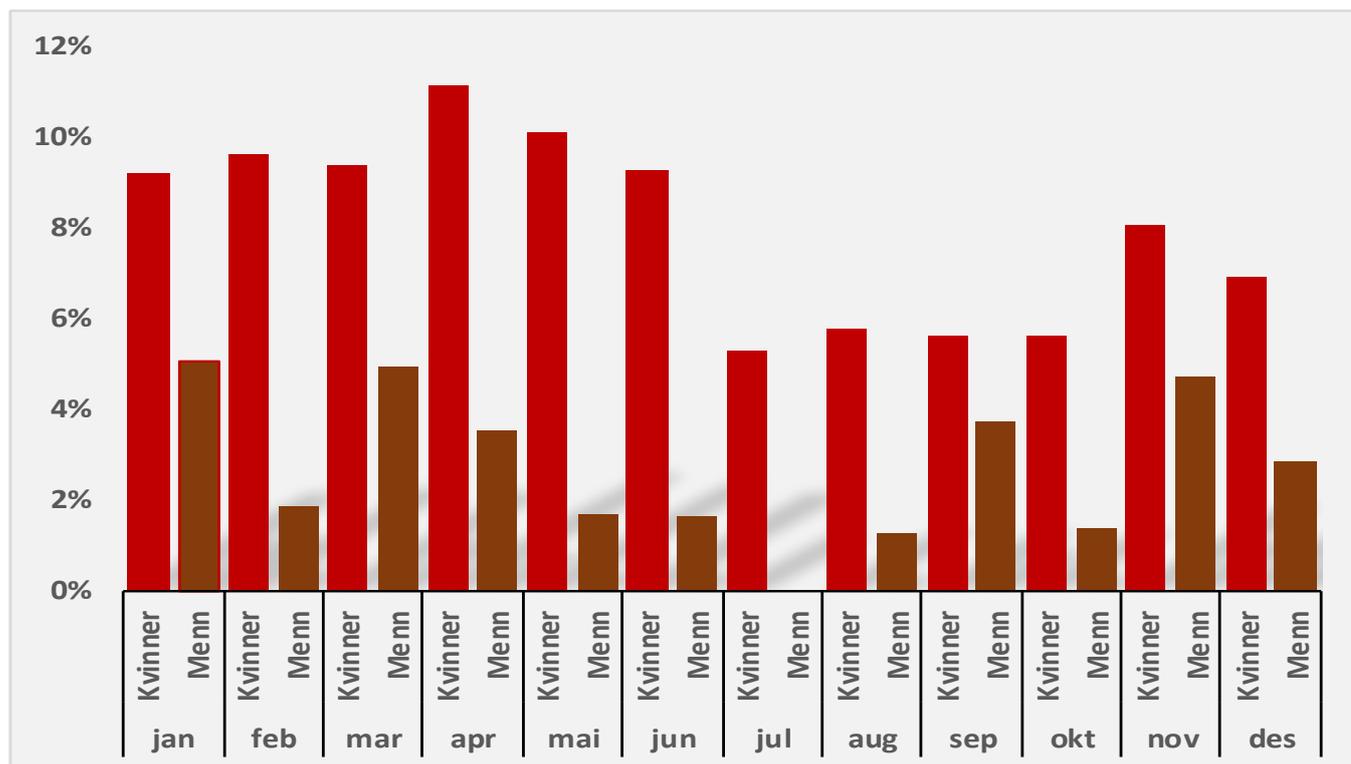
Utvikling i sykefravær



Figur 23: Utvikling sykefravær

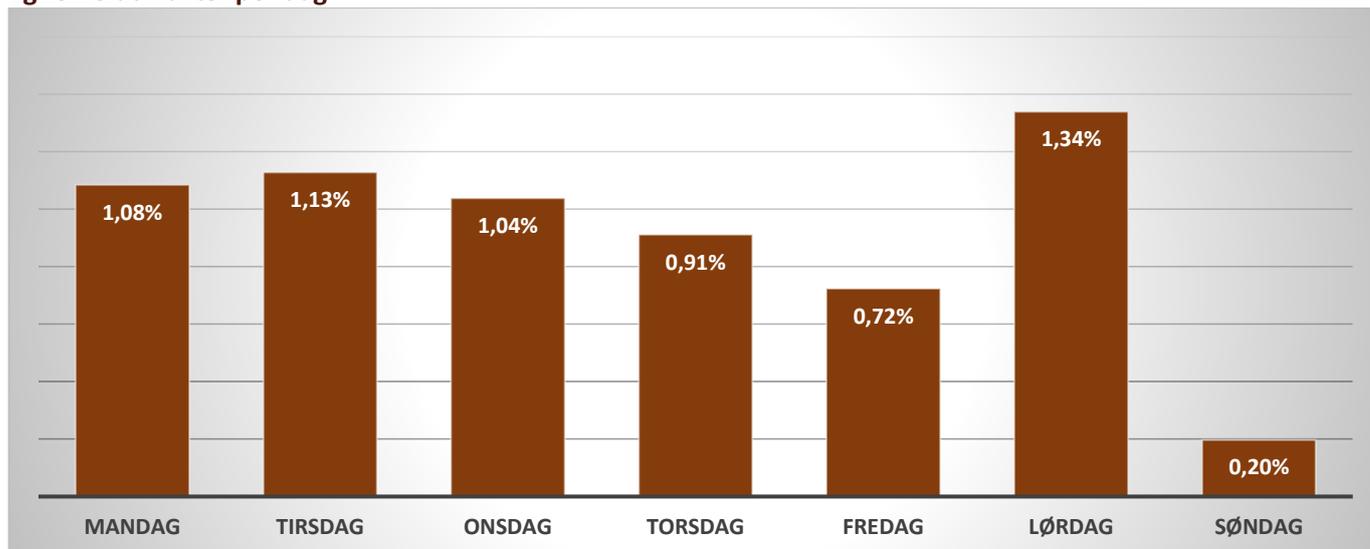
I gjennomsnitt har sykefraværet de siste 9 årene (f.o.m. 2009 t.o.m. 2018) vært på 7,74 %

Sykefravær per måned og kjønn



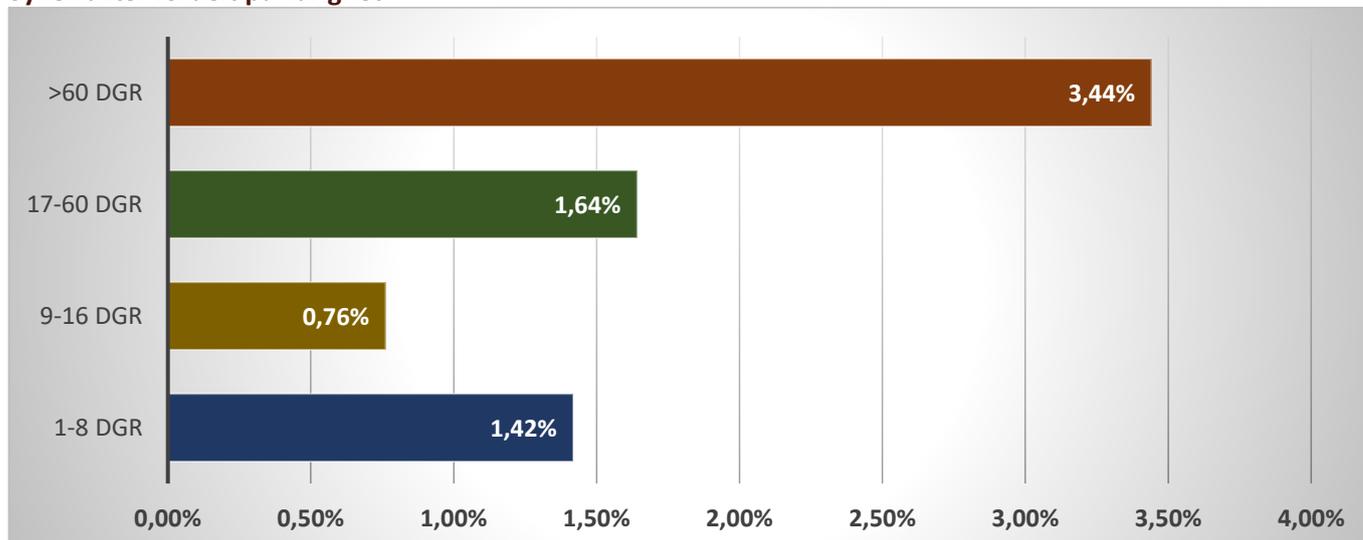
Figur 24: Sykefravær per måned og kjønn

Egenmeldt fravær per dag



Figur 25: Egenmeldt fravær per dag.

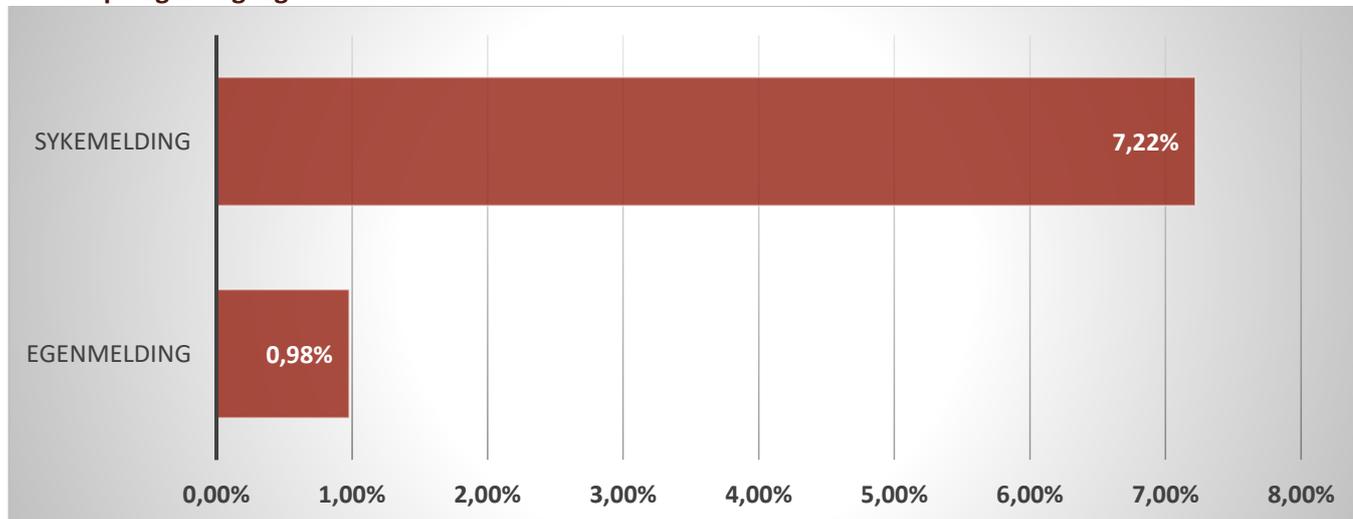
Sykefravær fordelt på varighet



Figur 26: Sykefravær fordelt på varighet

Figuren over viser at en stor andel av Eide kommunes sykemeldinger er sykemeldinger over 60 dager.

Fordelt på egen- og legemeldt



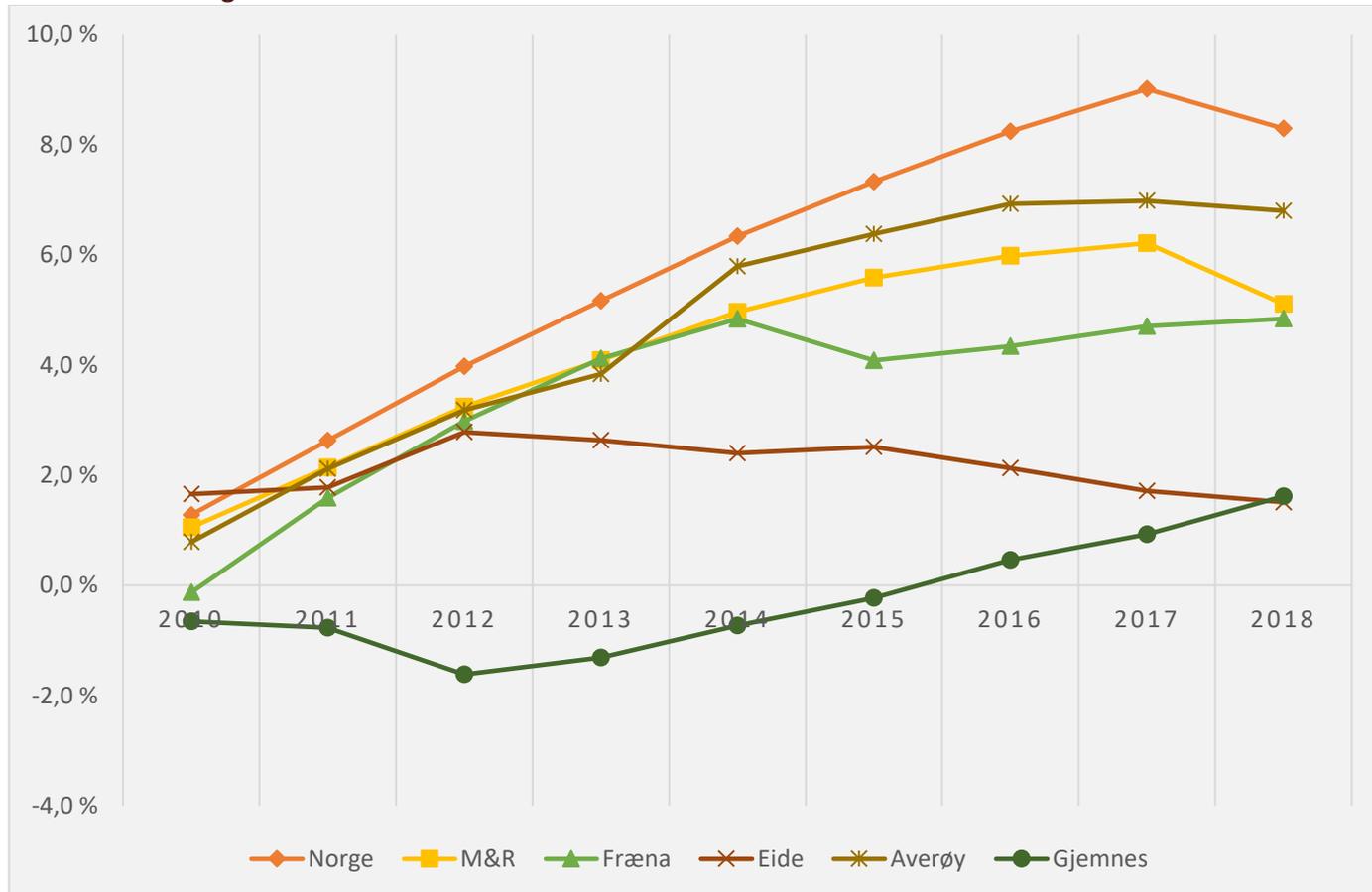
Figur 27: Sykefravær fordelt på egen- og legemeldt

Folketall

Folketallet i Eide var ved utgangen av 2017 var 3 433 personer. En reduksjon med 7 personer fra 2017. Siden utgangen av 2012 er folketallet redusert med 43 personer.

I Figuren under kan du se utviklingen i Eide i forhold til nabokommunene, Møre og Romsdal og Landet

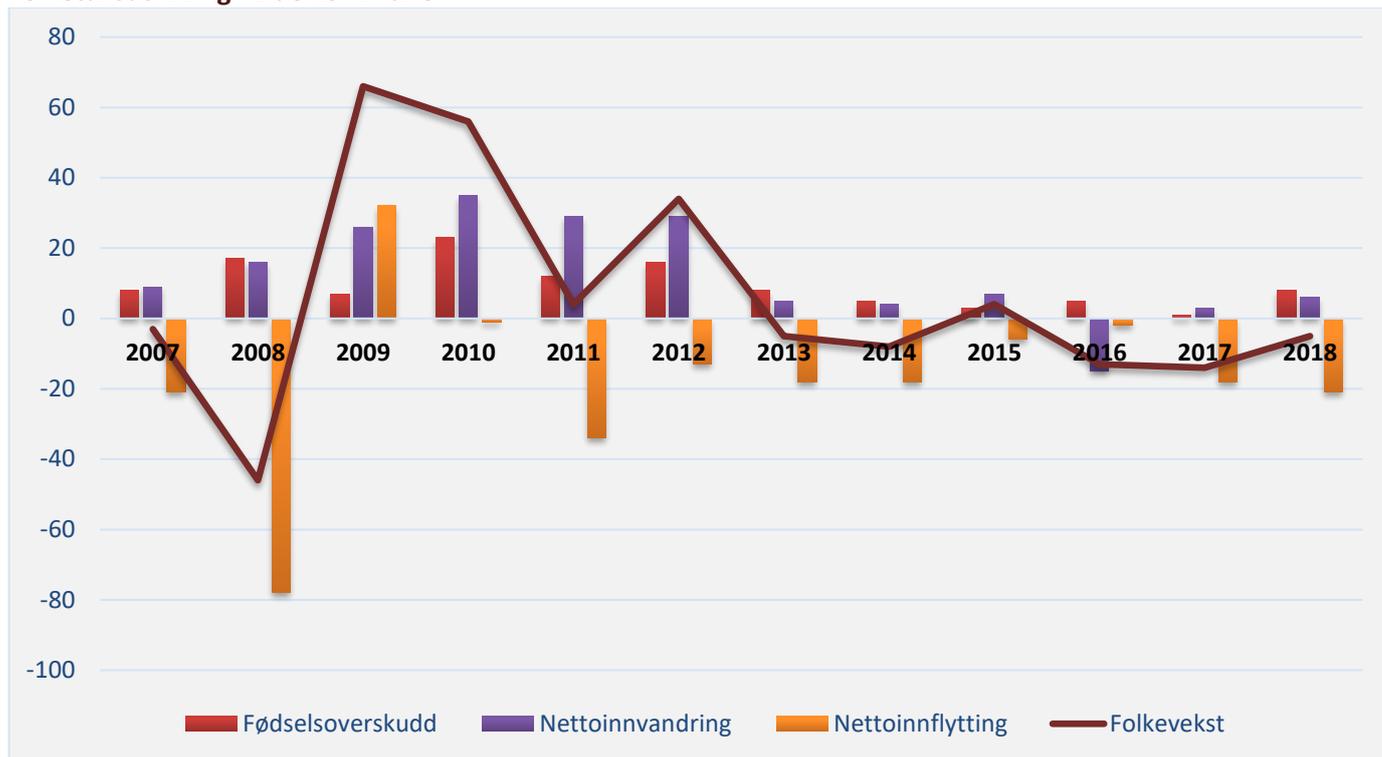
Prosentvis endring i folketall



Figur 28: Utvikling folketall i prosent

Vi ser fra oversikten at Eide har hatt en lavere prosentvis folkevekst enn Averøy, Fræna, Møre og Romsdal og landet. Og omtrent samme som Gjemnes i perioden 2010-2018. Fra 2012 har trenden snudd for Gjemnes som nå har positiv folketallsutvikling mens den reduseres i Eide.

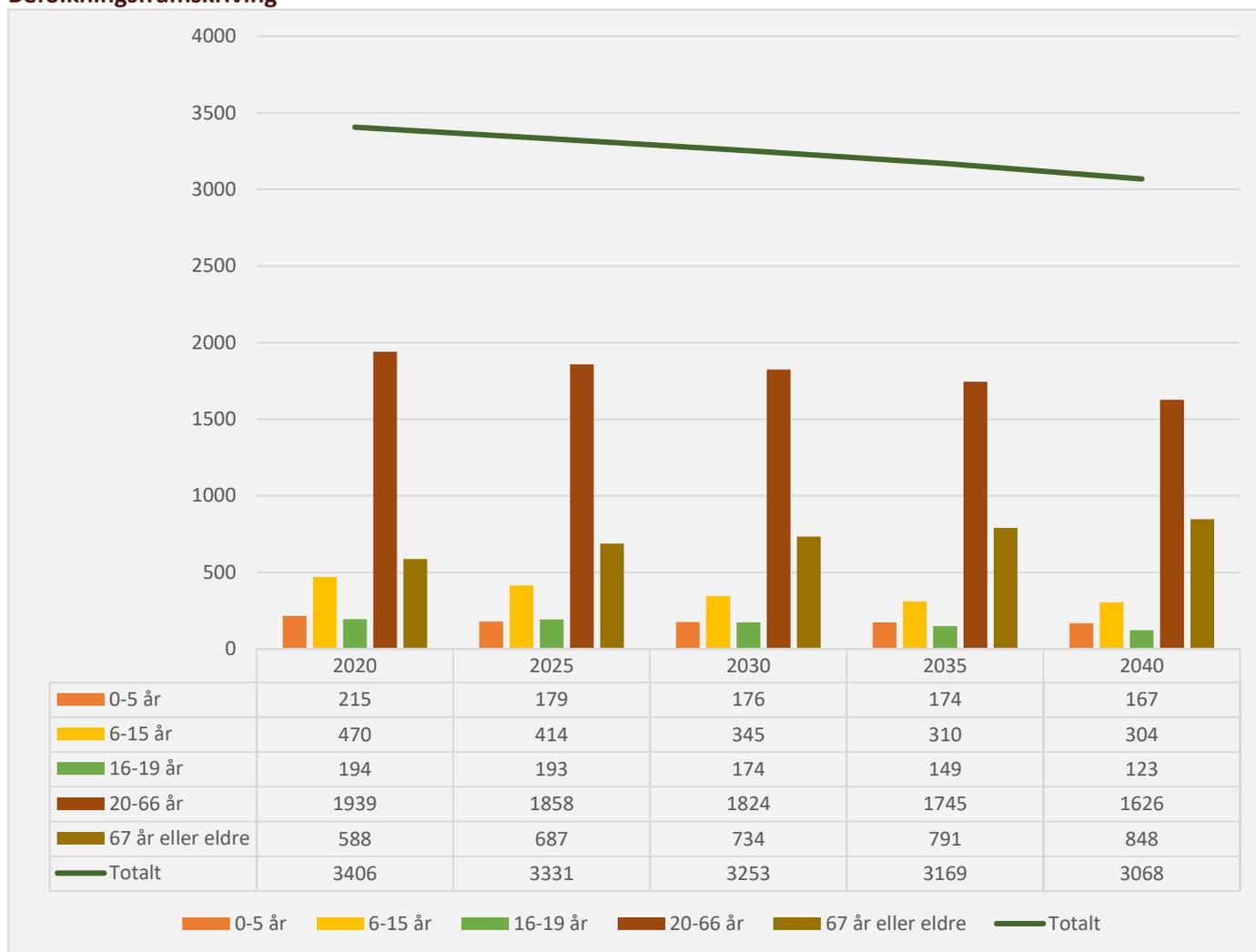
Folketallsutvikling i Eide kommune



Figur 29: Folketallsutvikling i Eide kommune

Eide kommune har økt med 69 innbyggere fra 2007. Samme periode har kommunen hatt et fødselsoverskudd på 113 personer. De har hatt en nettoinnflytting fra utlandet på 154 personer, mens 198 flere har flyttet fra Eide til andre kommuner enn hva som har flyttet til Eide fra andre norske kommuner.

Befolkningsframskriving



Figur 30: Befolkningsframskriving med lav nasjonal vekst

Vi ser av figuren over at det er forventet at folketallet i Eide kommune vil synke med 338 personer fra 2020 til 2040. I samme periode vil barn i barnehagealder synke med 48, barn i skolealder synker med 166 mens antall over 67 år vil øke med 260 personer.

Pendling til og fra Eide kommune

Sysselsatte fra Eide kommune	Antall 2018	Prosent 2018
Eide	913	51,29 %
Molde	350	19,66 %
Fræna	201	11,29 %
Kristiansund	53	2,98 %
Averøy	34	1,91 %
Oslo kommune	24	1,35 %
Sokkelen	9	0,51 %
Aukra	17	0,96 %
Bergen	16	0,90 %
Sunndal	15	0,84 %
Trondheim	15	0,84 %
Gjemnes	14	0,79 %
Andre kommuner	119	6,69 %
Sum	1780	100,00 %

Tabell 21: Hvor jobber Eide kommunes sysselsatte

Tabellen over viser en oversikt over hvor de som er bosatt i Eide kommune og er i jobb arbeider. Vi ser at nesten halvparten (48,71%) pendler til andre kommuner for å jobbe. Dette er en økning på cirka ett prosentpoeng fra 2017

Jobber i Eide kommune	Antall 2017	Prosent 2018
Eide	913	73,27 %
Fræna	133	10,67 %
Averøy	80	6,42 %
Molde	51	4,09 %
Gjemnes	14	1,12 %
Kristiansund	13	1,04 %
Andre kommuner	42	3,37 %
Sum	1246	100,00 %

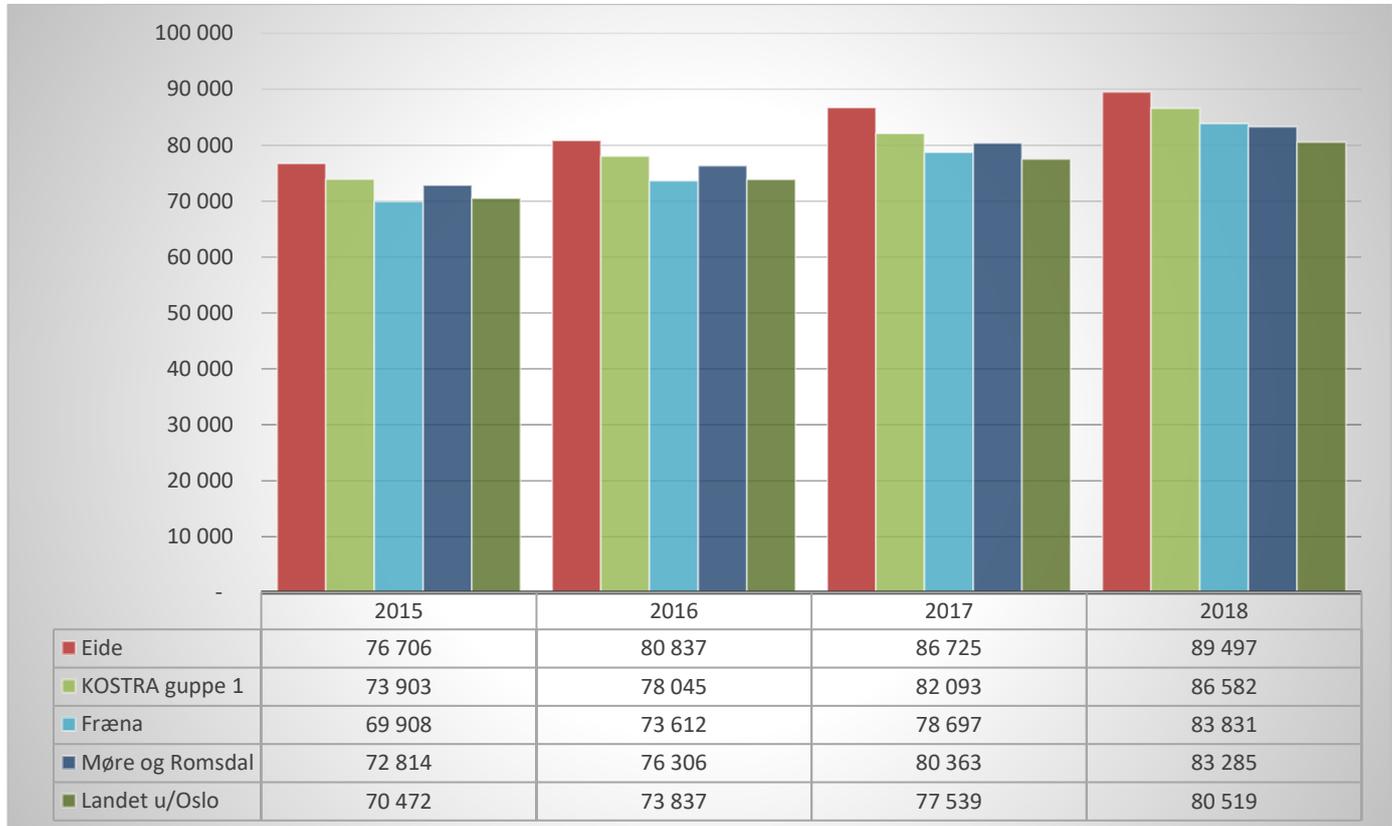
Tabell 22: Fra hvilken kommune kommer de som jobber i Eide.

Tabellen over viser en oversikt over hvor de som arbeider i Eide er bosatt. Totalt så bor 26,73% av de som jobber i Eide kommune fra andre kommuner i 2018. Dette er omtrent samme tall som for 2017. Det er 534 færre som jobber i Eide kommune enn det er sysselsatte som er bosatt i Eide kommune.

KOSTRA

KOSTRA-oversiktene er brutto driftsutgifter per Innbygger. Kostnadene er da fordelt på alle innbyggerne i kommunen. Sammenligningene med andre kommuner kan da bli litt feil hvis f.eks. Eide har større andel barn/elever og eldre enn andre kommuner. Har en kommune større andel eldre vil det naturlig nok bli større kostnader per innbygger på helsetjenester. Men kommunene vi sammenligner oss med i KOSTRA-gruppe 1 skal være de kommunene i Norge som er mest lik Eide kommune.

Totalt



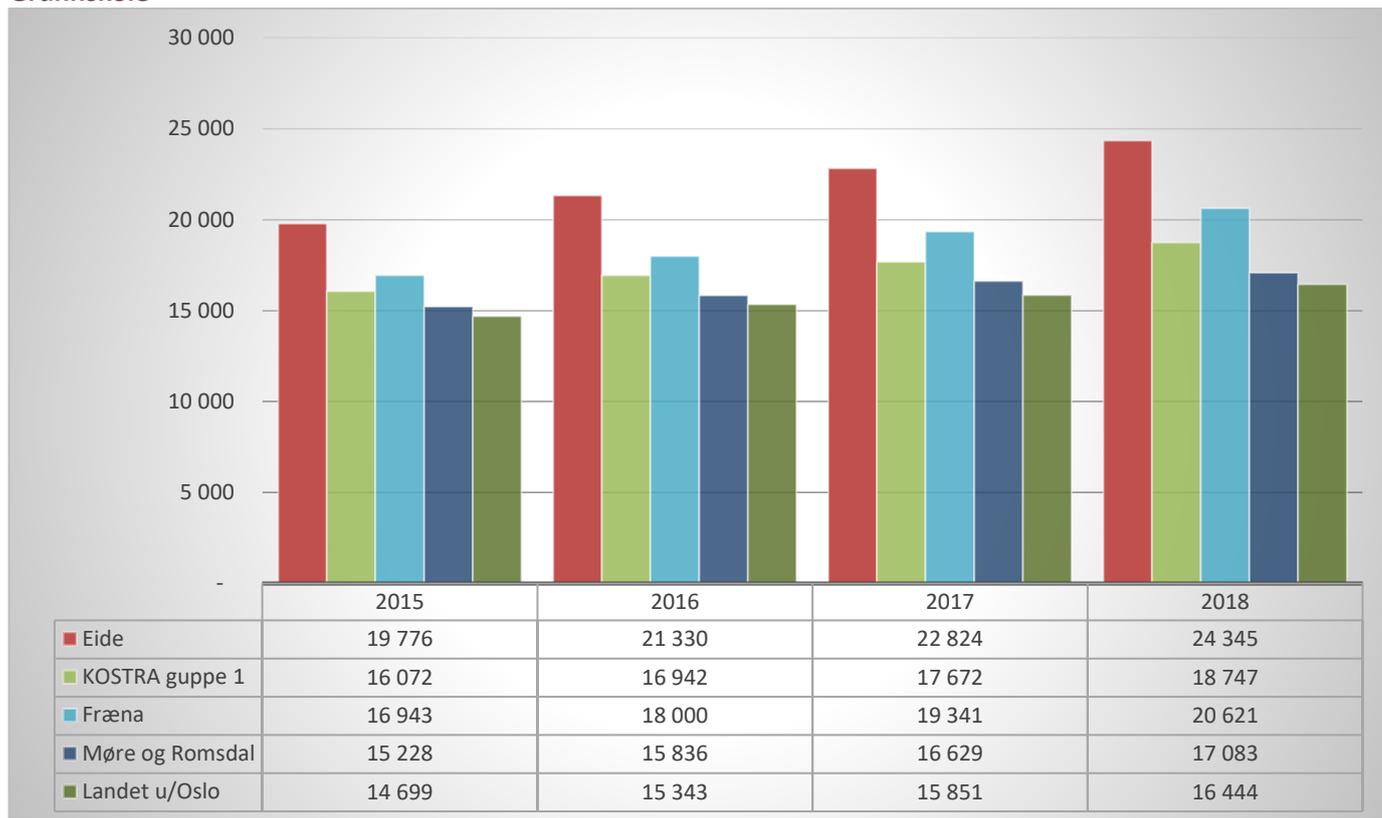
Figur 31: Totale brutto driftsutgifter per innbygger.

Barnehage



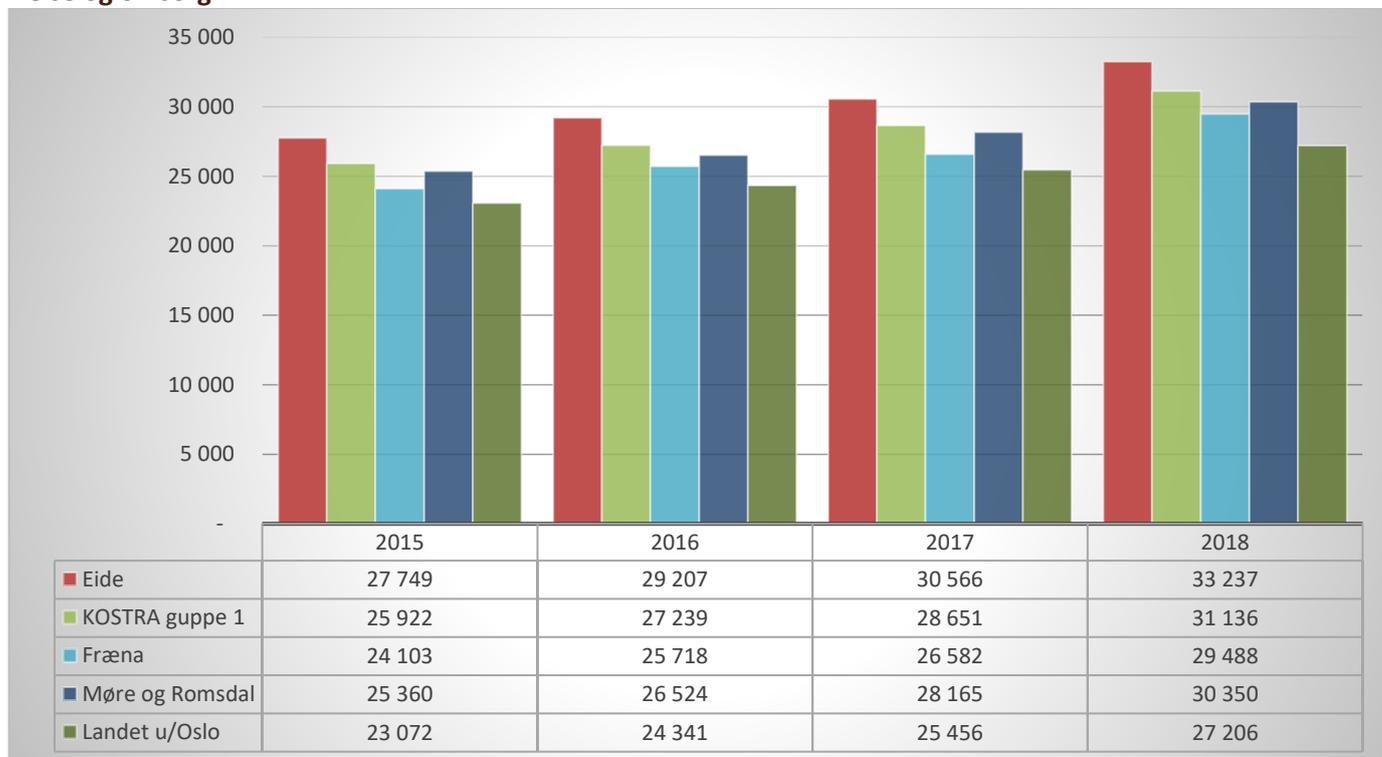
Figur 32: Brutto driftsutgifter til barnehagesektoren

Grunnskole



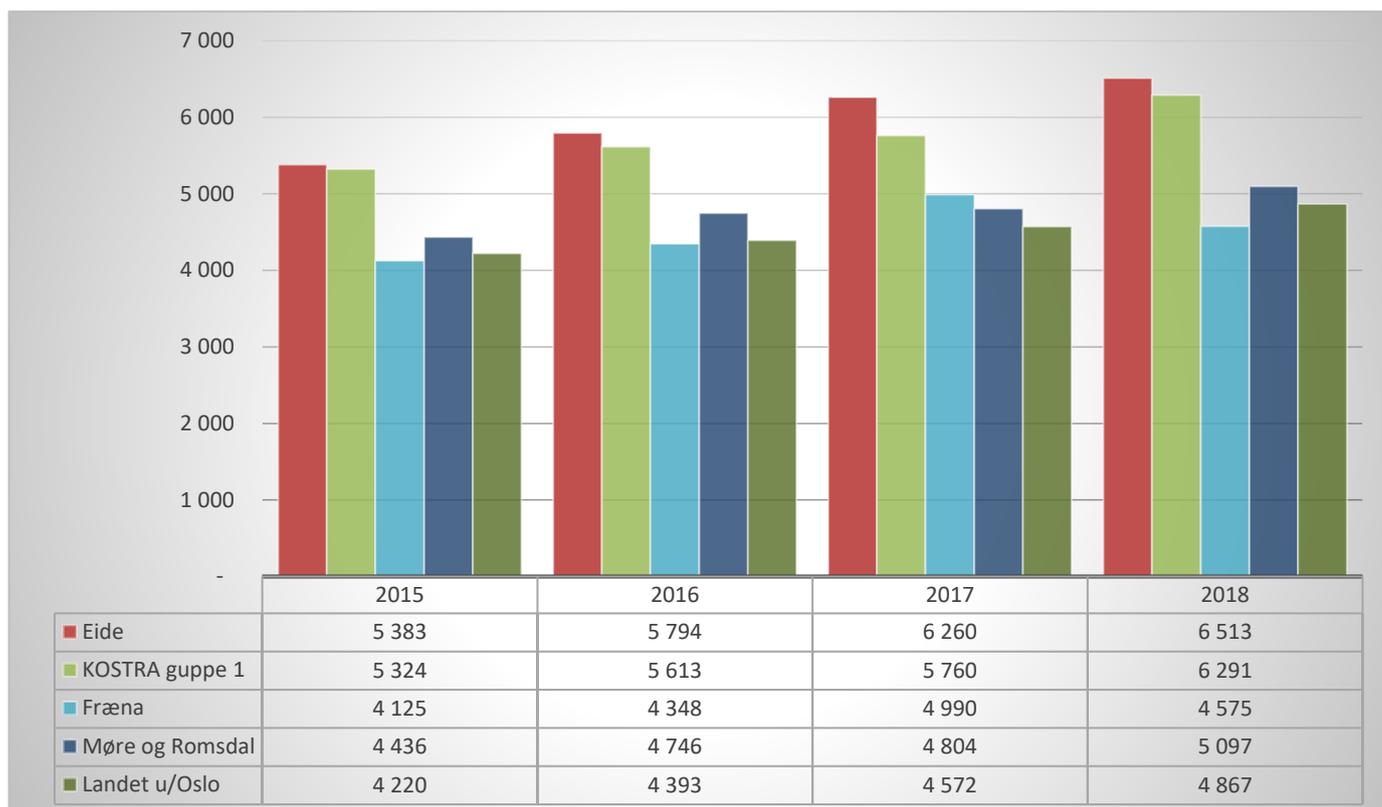
Figur 33: Brutto driftsutgifter per innbygger til grunnskole

Helse og omsorg



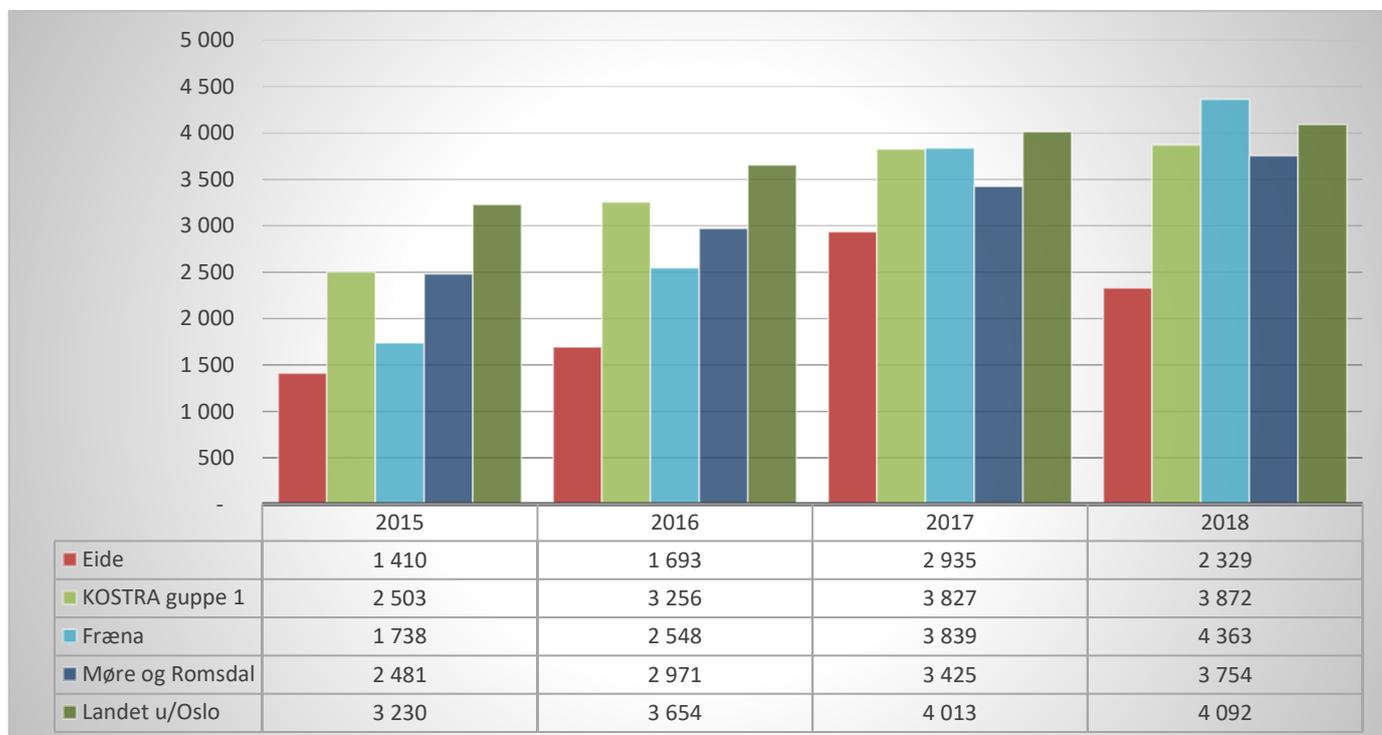
Figur 34: Brutto driftsutgifter per innbygger til helse og omsorg

Administrasjon og politikk



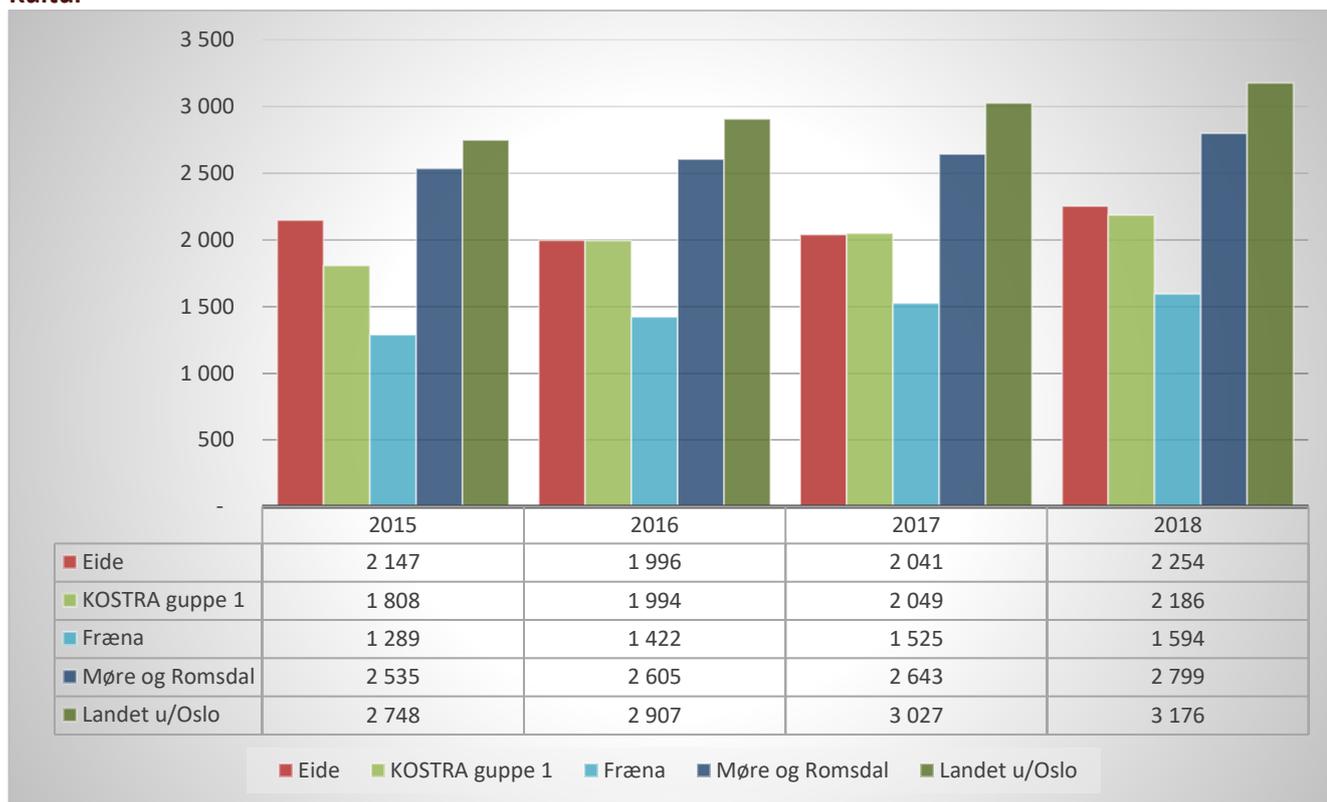
Figur 35: Brutto driftsutgifter per innbygger til helse og omsorg

Sosialsektoren



Figur 36: Brutto driftsutgifter per innbygger til sosialsektoren

Kultur



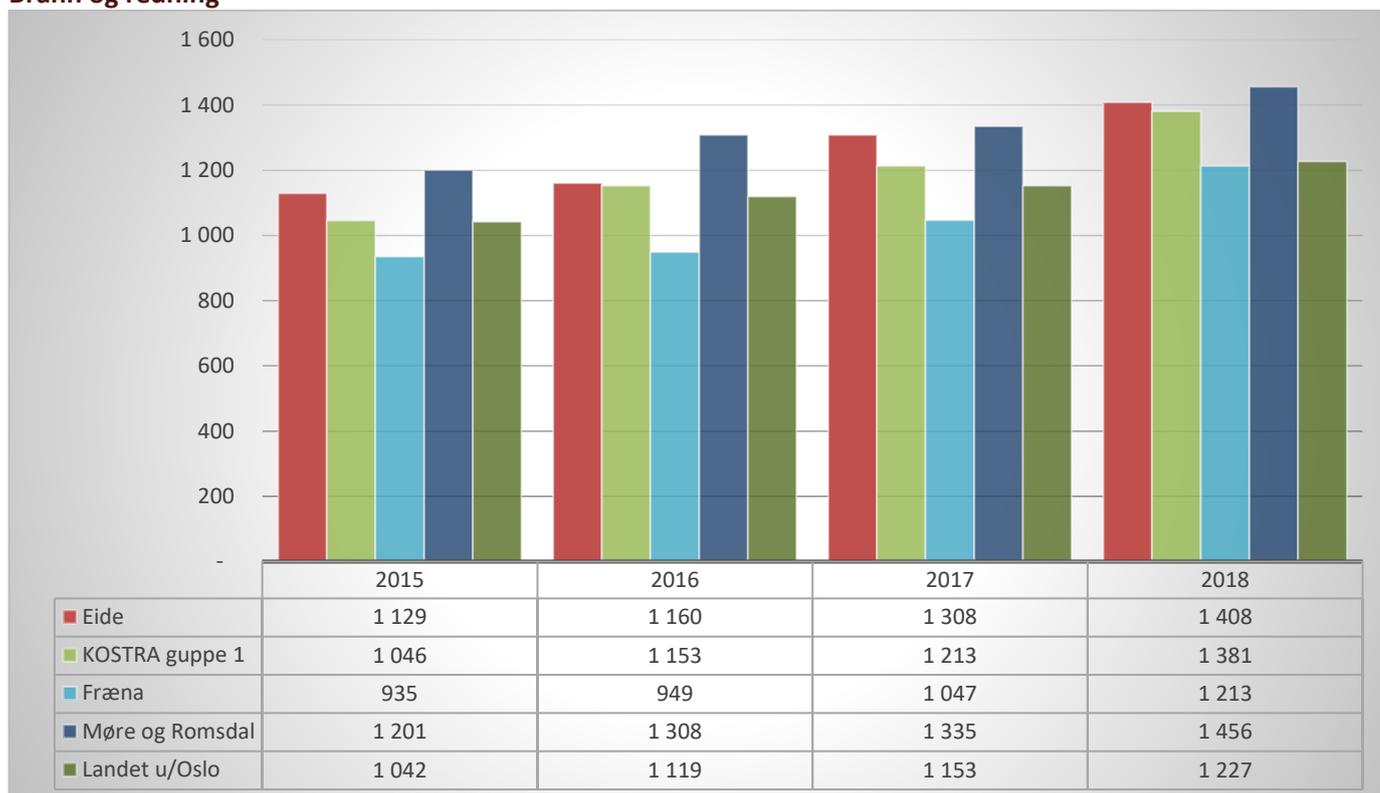
Figur 37: Brutto driftsutgifter per innbygger til kultur

Barnevern



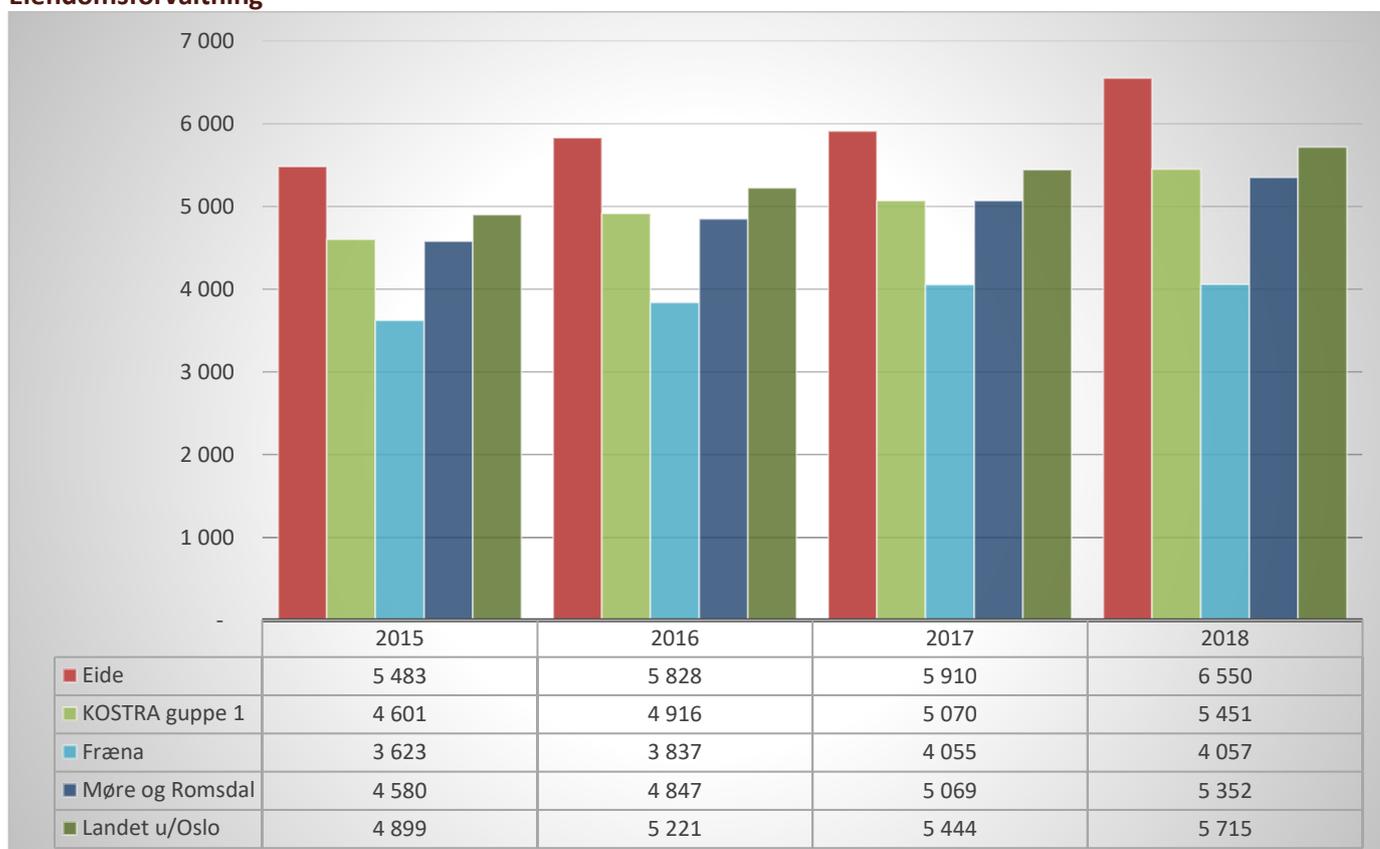
Figur 38: Brutto driftsutgifter per innbygger til barnevern

Brann og redning



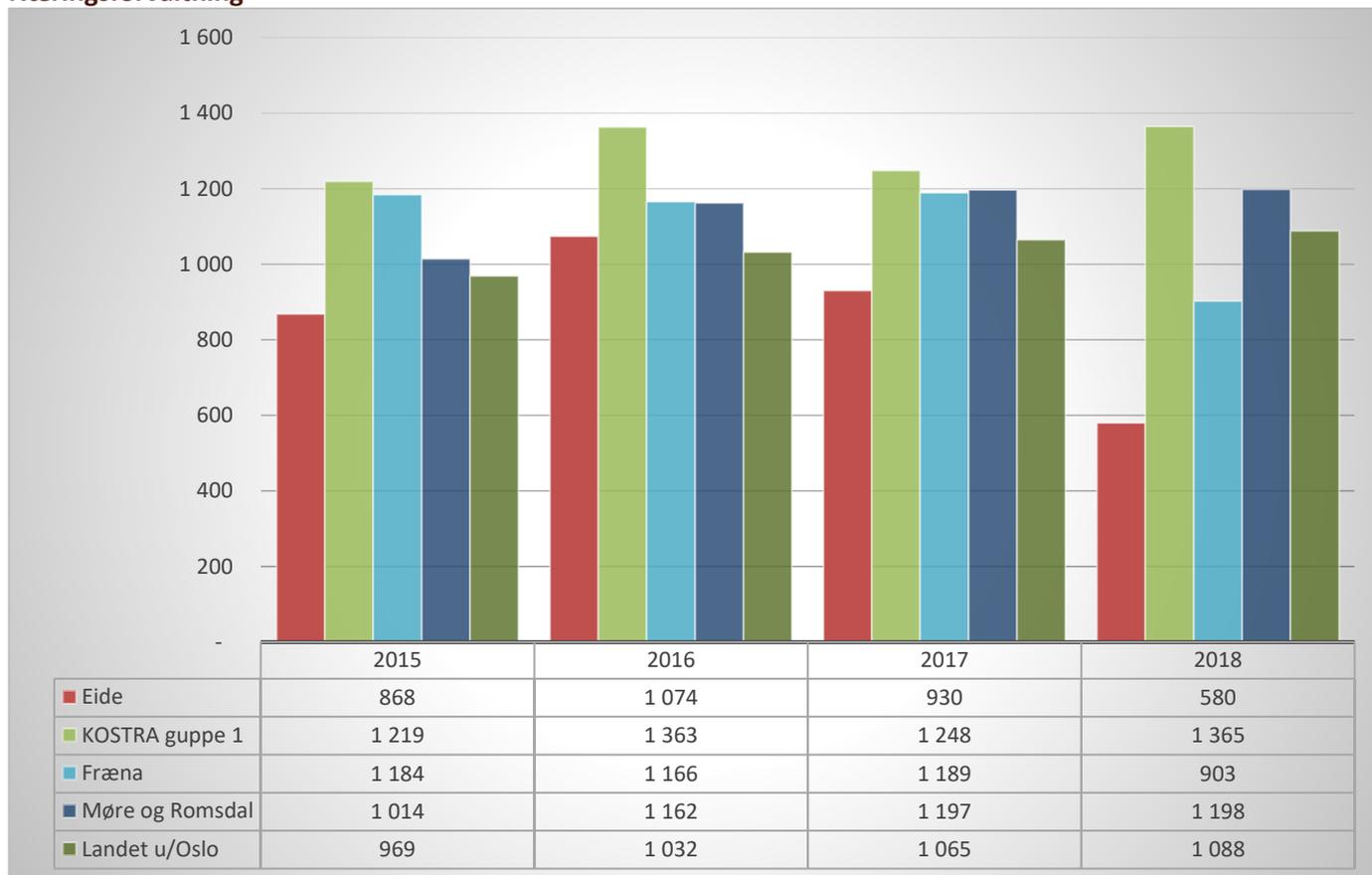
Figur 39: Brutto driftsutgifter per innbygger til brann og redning

Eiendomsforvaltning



Figur 40: Brutto driftsutgifter per innbygger til eiendomsforvaltning

Næringsforvaltning



Figur 41: Brutto driftsutgifter per innbygger til næringsforvaltning

Plan, natur og nærmiljø



Figur 42: Brutto driftsutgifter per innbygger til plan, natur og nærmiljø

Frie inntekter



Figur 43: Frie inntekter per innbygger

Årsrapport fra enhetene

☑ Folkevalgte, rådmanns kontor, NAV, flyktningtjenesten, fagsjef oppvekst, servicekontor, renhold m.m.

- Folkevalgte, nemnder, råd og utvalg
- Rådmann og kommunalsjefer, plankonsulent, lønn og personal, IKT, arkivleder
- NAV (samarbeid Fræna)
- Flyktningtjenesten
- Servicekontor og renhold
- Fellesfunksjoner
- Regnskap og skatt (interkommunalt samarbeid med Fræna kommune)
- Kontroll og revisjon
- Fagsjef oppvekst: Undervisning og voksenopplæring

Økonomi

Det totale merforbruket på alle ansvar ble på kr. 299 000,-. Innenfor de enkelte ansvarsområder fordelte det seg slik:

Folkevalgte, nemnder, råd og utvalg:

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2018	2 359	2 271	88
2017	2 370	2 668	-298
2016	2 120	1 674	446
2015	2 036	1 630	406
2014	1 569	1 300	269

Merforbruk på kr. 88 000,-.

Skyldes større utbetalinger til politikere enn budsjettet.

Rådmann og kommunalsjefer, plankonsulent, lønn og personal, IKT, arkivleder, NAV og flyktningkonsulent:

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2018	11902	11017	885
2017	12 516	12 451	65
2016	11 667	11 894	-227
2015	8 983	9 287	-304
2014	8 393	8 900	-507

Merforbruk på kr. 885 000,-. Merforbruk på NAV på. 507 000,-. IKT merforbruk på kr. 458 000,-. Rådmannen merforbruk på kr. 885 000. Mindreforbruk på Flyktningtjenesten på kr. 814 000,-.

Servicekontor og renhold:

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2018	7 158	7 345	-187
2017	6 414	6 573	-159
2016	5 843	5 904	-61
2015	5 775	5 936	-161
2014	5 892	5 800	92

Mindreforbruk på kr. 187 000,-.

Skyldes i hovedsak mindre utgifter til renhold i forbindelse med nedlegging av Vevang skole

Fellesfunksjoner:

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2018	1 510	1 672	-162
2017	1 645	1 819	-174
2016	1 446	1 775	-329
2015	1 529	1 759	-230
2014	1 504	1 530	-26

Mindreforbruk på kr. 174 000,-. Mindre utgifter på Porto og kontingenter

Regnskap og skatt (interkommunalt samarbeid med Fræna kommune):

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2018	2 342	2 287	55
2017	2 211	2 286	-75
2016	2 061	1 986	75
2015	2 175	2 231	-53
2014	2 051	2 100	-49

Merforbruket på kr. 55 000,-. Skyldes kjøp av ny programvare

Kontroll og revisjon:

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2018	570	524	46
2017	525	545	-20
2016	522	535	-13
2015	484	522	-38
2014	422	355	67

Merforbruk på kr. 46 000,-.

Fagsjef oppvekst:

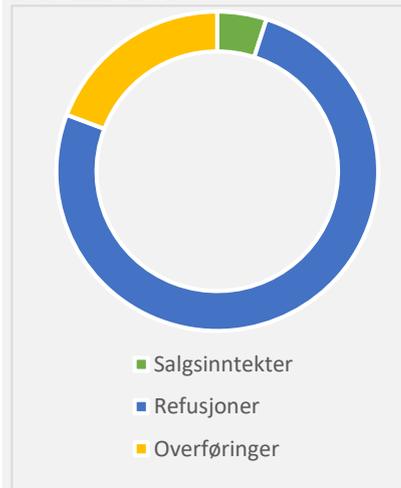
	Regnskap	Budsjett	Avvik
2018	5 955	6 381	-426
2017	6 054	5 881	173
2016	6 216	5 066	1 150
2015	4 857	4 538	319
2014	4 724	4 340	384

Mindreforbruk på kr. 426 000. Hovedsakelig skyldes dette at kommunen ikke har hatt fagsjef store deler av 2018.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2018	31 796	31 497	299
2017	31 735	32 223	-488
2016	29 874	28 834	1 040
2015	25 841	25 903	-62
2014	24 556	24 325	231

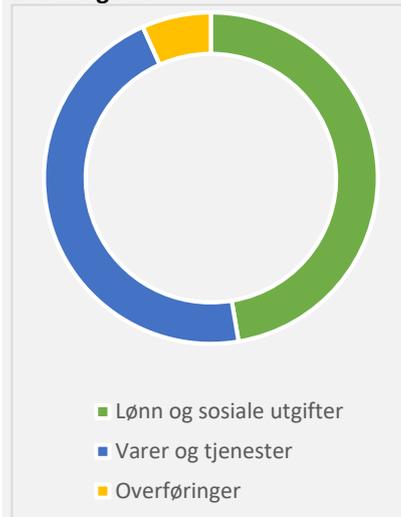
Driftsinntekter



Driftsinntekter 2018

Salgsinntekter	4,95 %
Refusjoner	75,80 %
Overføringer	19,25 %

Driftsutgifter



Driftsutgifter 2018

Lønn og sosiale utgifter	47,35 %
Varer og tjenester	45,96 %
Overføringer	6,69 %

Sykefravær

Renhold: Fravær 25 % i 2018 (9,83 % i 2017).

Service/støttefunksjonene/

administrasjon: Fravær 4,87 % i 2018 (3,13 % i 2017).

Avvik HMS

- Dårlig ventilasjon, temperatur og luft i deler av rådhuset.
- Har ikke vært brannøvelse de siste årene.

Måloppnåelse

- Bygd opp egen IKT funksjon
- Prosjekt inkluderende barnehage- og skolemiljø er gjennomført.
- Tatt i bruk autoinvoice (digital utsendelse av faktura).
- Lansert ny hjemmeside
- Tatt i bruk «Svar inn».

Utfordringer fremover

Kommunesammenslåingen – drifte Eide kommune parallelt med å bygge opp Hustadvika kommune.

Arkiv – ordne og avslutte Eide kommune sitt elektroniske- og papirarkiv, samtidig med å bygge opp arkivsystem/plan/ tjeneste i Hustadvika kommune.

Ny lov om personvernopplysninger (GDPR).

Data- og informasjonssikkerhet.

Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2018	37	31,55
2017	40	32,86
2016	36	31,26
2015	33	29,01
2014	33	27,96

Sykefravær

	Prosent
2018	10,46 %
2017	5,15 %
2016	5,98 %
2015	7,17 %
2014	4,01 %

Eide ungdomsskole

- Grunnskoleopplæring for 160 elever i aldersgruppen 13 – 16 år
- Kommunal svømmehall
- Aula
- Kantine for ungdomsskolen
- MOT i Eide kommune

Økonomi

Enheten hadde et mindreforbruk i 2018 på 15962kr.

Vakanse i stillinger har ført til at det ikke har blitt forventet overforbruk. I tillegg er det gitt full refusjon for undervisning av flyktninger.

Sykefravær

2018: 9,60% Dette er større fravær enn vi har hatt på flere år. Fraværet er knyttet til langtidsfravær med sykemelding, der mer tilrettelegging ikke har vært mulig. Egenmeldt fravær utgjør kun 0,5% av fraværet.

Målsetting videre: Arbeide for mer tilrettelegging for å gi mulighet til å komme raskere tilbake i arbeid.

Avvik HMS

Arbeidet med garderober og dusjer tilknyttet svømmehall er i gang, men blir ikke fullført før våren 2019. Avvik i forhold til branntilsyn er delvis lukket. Avviket lukkes helt så snart de nye branntegningene er klar.

Måloppnåelse

Hovedmål 1: Skape et trygt og godt læringsmiljø som fremmer trivsel og mestring

Brukerundersøkelsene:

Elevundersøkelsen og Spekter, viser gode resultat. Vi scorer bedre eller likt med landsnivå i forhold til opplevd trivsel, mestring og medvirkning.

Vi har deltatt aktivt i prosjektet «Inkluderende barnehage- og skolemiljø», og deltar også i opplæringen «Skolens innsatsteam mot mobbing, SIM». Ved skolen er det opprettet et SIM-team.

Nulltoleranse overfor mobbing: Tall fra elevundersøkelsen 2018 viser 4,8 for hele skolen (5,0 betyr ingen mobbing). Dette er likt med landsgjennomsnittet. Men her er det en del ulikheter mellom trinnene.

Nasjonale prøver 8.trinn viser resultat under landsgjennomsnitt i regning, engelsk og lesing.

Nasjonale prøver 9.trinn viser resultat på landsgjennomsnittet i regning og over landsgjennomsnittet i lesing.

Grunnskolepoeng 2018: 43,7 mot 41,8 nasjonalt.

Eksamen skriftlig 2018 (Engelsk): 0,4 under landsgjennomsnittet.

Hovedmål 2: Hjem-skole samarbeid styrkes.

Vi er godt i gang med å bruke It's learning og VISMA Flyt i skole i hjem – skole samarbeidet.

Vi har ikke utarbeidet en felles standard for samarbeidet.

Hovedmål 3: Kompetanseutvikling og arbeidsmiljø: Kompetanseutvikling gjennom samarbeid med Fylkesmannen (SIM) er godt i gang.

En lærer ved skolen tar master i IKT-støttet læring med avslutning våren 2019.

Utfordringer fremover

- Høye vedlikeholdsutgifter
- Økonomisk situasjon i 2019
- Gi elevene et godt nok tilbud innenfor tildelte rammer
- Sikre god nok rekruttering og kompetanseutvikling
- Ressurser til forsterket leseopplæring (lesekurs)
- Innkjøp av nødvendig utstyr (Pc, nettbrett, interaktive tavler o.l.) og lærebøker
- Arbeide for et fortsatt godt skolemiljø med fokus på forebyggende arbeid
- Forebyggende arbeid for å hindre frafall i grunnskole og videregående opplæring

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2018	20 136	20 152	-16
2017	19 397	20 328	-931
2016	17 965	18 265	-300
2015	17 276	17 536	-260
2014	15 530	15 933	-403

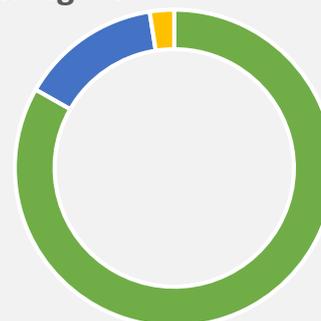
Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2018	32	30,02
2017	31	26,52
2016	26	23,05
2015	28	23,63
2014	27	22,87

Sykefravær

	Prosent
2018	9,62 %
2017	3,16 %
2016	2,21 %
2015	2,25 %
2014	2,74 %

Driftsutgifter



■ Lønn og sosiale utgifter
■ Varer og tjenester
■ Overføringer

Driftsutgifter	2018
Lønn og sosiale utgifter	83,25 %
Varer og tjenester	14,28 %
Overføringer	2,47 %

Eide barneskole

Fulldelt barneskole med 229 elever fordelt på 14 klasser. Skolen har et SFO-tilbud for elever i 1.-4.klasse. Pr i dag er det 88 elever som benytter seg av tilbudet.

Økonomi

Merforbruk på kr.2 246 262 kr i forhold til tildelt ramme.

-Merforbruket skyldes i all hovedsak lønnsutgifter for assistentstøtte til enkeltelever.

-Økt bemanning på SFO pga. barn med ekstra hjelpebehov.

- Vi har brukt mer penger enn budsjettert på utgifter til vedlikehold, skoleskyss, datautstyr og strøm.
- Mindre inntekter på SFO enn budsjettert.

Sykefravær

10,4% (samme periode i fjor 7,9%).

Målsetting: under 6%

Avvik HMS

Branntilsyn, ingen avvik.

Måloppnåelse

Hovedmål 1: Skape et trygt og godt

læringsmiljø som fremmer trivsel og mestring:

- Elevundersøkelsen viser at det er høy trivsel og mestring blant elevene ved skolen.
- Mobbetallet var «0» i elevundersøkelsen.
- Deltakelsen i prosjekt «Inkluderende barnehage- og skolemiljø» er inne i slutfasen. Veldig vellykket satsing.

Hovedmål 2: Gi et godt tilpasset

opplæringstilbud som fremmer læring:

- De faglige resultatene ligger på gjennomsnittet nasjonalt i engelsk, 0,1 over i lesing og 0,3 over i regning.
- Deltakelse i LEV-VEL. Vellykket. Vi nærmer oss ferdigstilling av leseplanen for Eideskolen.

Hovedmål 3: Hjem-skole-samarbeidet styrkes:

- Itslearning og Visma brukes aktivt i skole-hjem samarbeidet.

Utfordringer fremover

- Det mest krevende er å klare å gi god nok tilpassa opplæring til alle elever
- Mobbefri skole, forebyggende arbeid og ta i bruk metoder for å avdekke mobbing
- Etterutdanne lærere slik at de innfrir de kommende kompetansekravene for å kunne undervise
- Rekruttere personell med nødvendig kompetanse
- Gi et godt SFO-tilbud med de ressurser vi har til rådighet
- Budsjett i balanse
- Redusere sykefraværet
- Arbeide systematisk med kartleggingsverktøy (LUS) og tiltak for å bedre kvaliteten på lese- og skriveopplæringen

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2018	24 353	22 107	2 246
2017	23 353	20 487	2 866
2016	20 146	18 719	1 427
2015	17 592	17 536	56
2014	16 278	15 700	578

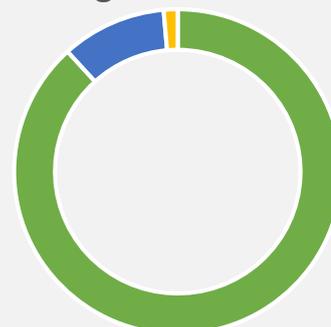
Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2018	41	36,72
2017	43	37,98
2016	44	37,51
2015	39	31,95
2014	34	27,42

Sykefravær

	Prosent
2018	10,44 %
2017	7,94 %
2016	9,21 %
2015	6,12 %
2014	4,58 %

Driftsutgifter



■ Lønn og sosiale utgifter
■ Varer og tjenester
■ Overføringer

Driftsutgifter	2018
Lønn og sosiale utgifter	88,24 %
Varer og tjenester	10,38 %
Overføringer	1,38 %

Lyngstad og Vevang skole

Lyngstad skole og Vevang skole ble sammenslått til en enhet 01.08.18. Det ble da Lyngstad og Vevang skole med lokalisering i Lyngstad skole sine lokaler.

Skolen hadde ved skolestart 104 elever.

Det er en klasse ved hvert trinn. Hvert trinn har fra 12- 20 elever.

Skolen har et SFO-tilbud for elever i 1.-4.klasse. Pr i dag er det 24 elever som benytter seg av tilbudet.

Økonomi

Enhete(n) har et underforbruk på 330 040 kr. Underforbruket skyldes mindre lønnsutgifter etter samlokalisering av enhetene.

Sykefravær

Vevang skole: 12,1% (samme periode i fjor 10,1%).

Lyngstad skole: 7,6 (samme periode i fjor 6,6%).

Målsetting: under 6%.

Enhete(n) har høyt langtidssykefravær.

Avvik HMS

Branntilsyn: avvik. Skolene har utarbeidet planer for internkontroller, men må brukes aktivt. Planene brukes aktivt.

Måloppnåelse

Hovedmål 1: Skape et trygt og godt læringsmiljø som fremmer trivsel og mestring:

- Elevundersøkelsen viser at det er høy trivsel og mestring blant elevene ved skolen.
- Mobbetallet var «0» i elevundersøkelsen.
- Deltakelsen i prosjekt «Inkluderende barnehage- og skolemiljø» er inne i slutfasen. Veldig vellykket satsing.
- Etablert skolens innsatsteam mot mobbing.

Hovedmål 2: Gi et godt tilpasset opplæringsstilbud som fremmer læring:

- De faglige resultatene jf. Nasjonale prøver, ligger under gjennomsnittet nasjonalt. Nasjonalt gjennomsnitt: 50:
 - o Engelsk 43
 - o Lesing 44

- o Regning 48

- Deltakelse i LEV-VEL. Vellykket. Vi nærmer oss ferdigstillelse av leseplanen for Eideskolen.

Hovedmål 3: Hjem-skole-samarbeidet styrkes:

- Felles foreldremøter i regi av skolen og FAU. Informasjon ved skolestart og temaforeldremøter.
- Visma brukes aktivt i skole-hjem samarbeidet. Digital meldingsbok.

Utfordringer fremover

- Det mest krevende er å klare å gi god nok tilpassa opplæring til alle elever.
- Rekruttere personell med nødvendig kompetanse
- Etterutdanne lærere slik at de innfrir de kommende kompetansekravene for å kunne undervise.
- Mobbefri skole, forebyggende arbeid og ta i bruk metoder for å avdekke mobbing.
- Jobbe aktivt for et godt skolemiljø
- Budsjett i balanse.
- Redusere sykefraværet.
- Heve kompetansen innenfor IKT og bruke systemene (It`s learning og Office365).
- Utvikle et godt bibliotek.
- Tilrettelegge uteområdet til rullestolbrukere.
- Forebyggende arbeid for å hindre frafall i grunnskole og videregående opplæring.
- Gi et godt SFO-tilbud med de ressurser vi har til rådighet

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2018	12 884	13 214	-330
2017	13 574	13 239	335
2016	12 914	12 959	-45
2015	12 433	12 490	-56
2014	11 412	11 630	-218

Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2018	21	17,73
2017	25	19,37
2016	23	18,72
2015	21	16,52
2014	25	20,98

Sykefravær

	Prosent
2018	8,62 %
2017	7,96 %
2016	11,61 %
2015	7,30 %
2014	12,93 %

Driftsutgifter



■ Lønn og sosiale utgifter	82,61 %
■ Varer og tjenester	15,13 %
■ Overføringer	2,26 %

Driftsutgifter	2018
Lønn og sosiale utgifter	82,61 %
Varer og tjenester	15,13 %
Overføringer	2,26 %

Eide barnehage

Eide barnehage er en 5-avdelings heldagsbarnehage i Ellingardsvegen 6. 92 plasser.

Grunnbemanning 16,05 årsverk + ekstra bemanning pga. barn med spes.behov: 2 årsverk, totalt 18.05 årsverk

Økonomi

Eide barnehagen hadde et merforbruk på 401 867 kr. Merforbruk skyldes hovedsakelig vikarutgifter grunnet uforutsette hendelser og barn med særlige behov mtp. forsvarlighet. Barn med særlige behov har større støttebehov en vi har dekning for økonomisk.

Eide barnehage har hatt lærling i år, noe som har gitt verdiskapning. Grunnet barn med særlige behov ser vi ikke dette i det økonomiske resultat. Trolig ville merforbruket vært høyere uten læringenes verdiskapning.

På grunn av høyt sykefravær og flere kronikere har vi store refusjoner. Likevel fører dette til økte lønnsutgifter til vikarer.

Tre utlysninger: enhetsleder stillingen ble utlyst to ganger og svangerskapsvikariat for en pedagogisk leder ble lyst ut en gang.

Økte strømknaster.
Nytt gjerde er på plass, mangler bare små justeringer som er dekt over investeringsbudsjettet 2018.

Sykefravær

Sykefraværet er redusert fra 18,3% til 6,2% i 2018. Dette er en endring på hele 12,1%. Sykefraværet ved Eide barnehagen er hovedsakelig grunnet kronisk sykdom og operasjoner. Her blir fokuset på tilrettelegging og tilpasning av arbeidsoppgaver, en krevende jobb i vårt yrke.

Avvik HMS

Vi har fått innvilget å fjerne store og gamle trær i 2019. Anbud sendes ut i 2019. Ført på investeringsbudsjettet i 2018.

Ventilasjonsanlegget på gammelt hus er bevilget midler til oppgradering i 2019.

Vaktmestere er satt på arbeidet. Ført på investeringsbudsjettet i 2018.

Måloppnåelse

Fokus på prosjektet «Inkluderende barnehage og skolemiljø» er godt i gang.

Ny Rammeplan for barnehagene er under implementering og arbeidet med å utarbeide en lokal plan for Hustadvika er i gang.

Ansatte fra enheten har vært med på kursing i temaet «vold i nære relasjoner» via mestringsenheten.

Vi har også hatt med ansatte på kurs med temaet «Barnespor».

Kontinuerlig fokus på lek og relasjonsbygging – voksenrollens betydning i arbeidet med barn.

Eide barnehage har mang barn med særlige behov og diagnoser. Det arbeides godt på dette feltet gjennom samarbeid med foreldre, PPT, spesialpedagoger, helsesøster og andre instanser. God bruk av hjelpemidler i arbeidet. Imidlertid ser vi at det er stadig behov for flere spesialpedagogiske ressurser til barna.

Utfordringer fremover

- Å innfri pedagognormen. Vi har behov for to pedagoger til for å innfri den nye pedagognormen på 1 pedagog pr 7 barn under 3 år, og 1 pedagog pr 14 barn over 3 år.
- Behov for flere spesialpedagoger.
- Sykefraværet bør ytterligere ned. Vikarforbruket må reduseres, men dette er krevende med så mange kroniske plager og med forespeiling om nye operasjoner.
- Klare å dekke opp utgifter til redusert foreldrebetaling.
- Vurdere oppgradering av brannsystem gammelt hus.
- Oppdatere HMS permer med blant annet en beredskapsplan.
- Kontinuerlig arbeidet med Inkluderende barnehage – lage en plan for enheten
- Fortsette arbeidet med implementering av Rammeplan.
- Implementering av «handlingsplan mot vold i nære relasjoner».
- Arbeid for at regnskapet skal gå i balanse i 2019.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2018	9 537	9 135	402
2017	9 087	9 101	-14
2016	8 861	8 896	-35
2015	8 574	8 477	97
2014	8 766	8 463	303

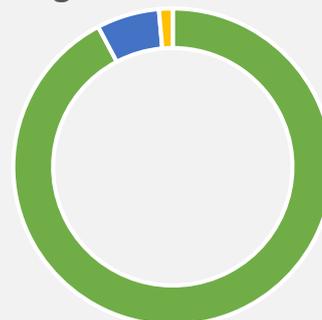
Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2018	20	18,05
2017	20	18,20
2016	20	17,80
2015	21	18,40
2014	21	19,40

Sykefravær

	Prosent
2018	6,23 %
2017	18,30 %
2016	11,95 %
2015	18,10 %
2014	7,20 %

Driftsutgifter



■ Lønn og sosiale utgifter	92,26 %
■ Varer og tjenester	6,35 %
■ Overføringer	1,39 %

Driftsutgifter	2018
Lønn og sosiale utgifter	92,26 %
Varer og tjenester	6,35 %
Overføringer	1,39 %

Svanviken barnehage

- 4,3 avdelinger, 79 plasser, 15,4 årsverk, derav 1,57 årsverk til barn med spesielle behov.
- Barnehagen jobber etter Lyttende pedagogikk, er inspirert av Reggio Emilia-filosofien, som er i tråd med innholdet i ny Rammepplan for barnehager.

Økonomi

Overskudd 2018: Kr. 60869,-

Vi har hatt stort fokus på å jobbe mot balanse. Vi har hatt 3 ansatte ute i svangerskapspermisjoner deler av året. Vikarene for dem har vært billigere enn det vi beregnet for de faste ansatte. Dette er noe av årsaken til at vi gikk i overskudd.

Personalet er veldig flinke å følge prosedyrene for å innleie av vikarer. Et bevis på det er at vi har brukt til sammen kr. 22 000 i vikarer i 2018! Det er veldig lavt for en barnehage med 4,3 avdelinger! Dette viser samarbeidsvilje og lojalitet.

Sykefravær

8,7 % sykefravær.

Vi hadde 3 svangerskapspermisjoner i 2018. Første halvår hadde vi en del svangerskapsrelatert fravær i tillegg til influensa i januar og februar. Men i 4. kvartal var vi nede i 2 % fravær, også i desember.

Avvik HMS

Ledelys er en gjenganger. Et system som krever mye for at de skal være godkjent og som koster mye. Jeg fikk en ny serviceavtale med Caverion som er kr 12 000 billigere for 2019 enn 2018.

Måloppnåelse

- Faglige mål: Vi har deltatt i satsingen fra Utdanningsdirektoratet, Inkluderende barnehage- og skolemiljø. En god, viktig og interessant satsing der barnehager og skoler jobber sammen. Vi har brukt alle planleggingsdagene våre på dette temaet. Det er viktig å implementere hele personalet i denne satsingen.
- Satsing på Lyttende pedagogikk, Reggio Emilia-filosofien, har vi jobbet kontinuerlig med siden 2008. Det har

- gitt oss store fordeler i det nye prosjektet, IBSM, som handler mye om voksenrollen, se barnet, medvirkning, pedagogisk dokumentasjon og observasjoner.
- Vi klarte å holde budsjettet.

Utfordringer fremover

- Å holde budsjettet 2019.
- Vi må jobbe systematisk for å holde kvalitet på tjenesten med den bemanningsnormen vi har.
- Vi har lav bemanning i forhold til de utfordringene vi har. Hvis vi skal kunne forebygge mobbing, økning av enkeltvedtak, styrke språk og sosiale ferdigheter trenger vi voksne. Barn med til dels store utfordringer krever voksne som kan møte dem på de utfordringene de har. Vi har ikke muligheter til å gjennomføre avdelingsmøter lenger pga. lav bemanning.
- Det er stort trykk på tjenesten og vi vil jobbe med å motivere bemanningen for de nye utfordringene som vil komme.
- Overgang fra Eide kommune til Hustadvika kommune vil by på utfordringer som vi skal jobbe for å klare, men vi er spente på resultatene av ulikhetene i barnehagesektoren i Eide og Fræna.
- Si opp en assistent for å ansette en pedagog til. Dette har store konsekvenser for den det gjelder.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2018	7 985	8 046	-61
2017	8 175	7 820	355
2016	7 829	7 645	184
2015	7 739	7 816	-77
2014	7 782	7 510	272

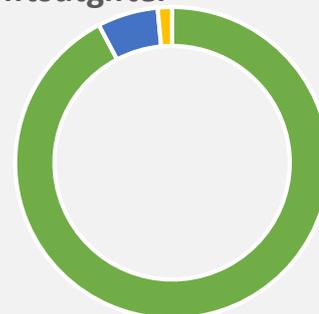
Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2018	20	18,20
2017	17	15,40
2016	17	15,40
2015	20	17,43
2014	18	15,80

Sykefravær

	Prosent
2018	8,73 %
2017	5,76 %
2016	8,11 %
2015	9,57 %
2014	6,78 %

Driftsutgifter



■ Lønn og sosiale utgifter
■ Varer og tjenester
■ Overføringer

Driftsutgifter	2018
Lønn og sosiale utgifter	92,27 %
Varer og tjenester	6,26 %
Overføringer	1,48 %

Lyngstad og Vevang barnehager

4 avdelinger, 72 + 1 plasser, 13,2 årsverk, inkludert enhetsleder.

Vi har som mål og ha et godt pedagogisk innhold som samsvarer med barnehageloven og rammeplanen for barnehagene.

I tillegg har vi som mål og ha en stabil og forutsigbar personalgruppe.

Økonomi

Lyngstad og Vevang barnehage hadde et mindreforbruk på kr 169 492,- for 2018.

Årsak til mindreforbruk har sammenheng med at vi hadde mye sykdom blant barn store deler av året, og derfor lavere innleie av vikar. I tillegg til kronisk sykdom, som gjorde at vi fikk inn penger

Sykefravær

Sykefraværet i 2018 gikk ned med 7,5% i 2018. Grunnet kronisk sykdom er sykefraværet på 8,8% ved Lyngstad barnehage, mens det er 1,9 ved Lyngstad. Sykefraværet ved Lyngstad hadde nok ikke vært så mye høyre om det ikke hadde vært for tilfelle med kronisk sykdom blant personal og barn av personal. Høyt sykefravær fører til økt arbeidsbelastningen for de som er tilstede. Vil derfor fortsette å jobbe aktivt i å opprettholde et inkluderende, trygt og godt arbeidsmiljø for alle. I tillegg til at jeg ønsker og se nærmere på om man kan legge til rette på en annen måte for arbeidstaker med kronisk sykdom.

Avvik HMS

Hadde tilsyn fra brannvern både på Lyngstad og Vevang.

Fikk avvik på manglede O plan på Lyngstad i tillegg til en del avvik på manglende ledelys, og Exit skilt etc. Alle avikene ble rettet opp av Elmo og avvikene sal være lukket.

Hadde også kystlabb på besøk på Lyngstad, vikk avvik på for høy klang på småbarnsavdelingen, dette er nå lukket i tillegg fikk vi avvik på rsikoanalyser etc. Dette er også lukket.

Hadde som mål i 2018 og utarbeide HMS systemet i begge barnehagene,

inkludert få på plass beredskapsperm og rutineperm. Dette er gjort.

Måloppnåelse

I forhold til faglige mål, har vi klart å bruke personalmøter og plandager til fagelig løft. I tillegg har vi klart å inkludere foreldrene i arbeidet med IBSM. Vi har mye bra på gang og har en plan videre på gjennomføring og arbeid med satsningsområdene IBSM, cos og sosial kompetanse.

Vi vil være med på ny ståstedsanalyse til høsten.

Utfordringer fremover

Utfordringene fremover er å opprettholde et godt kvalitativt barnehagetilbud med tanke på ny pedagognorm. Dette vil føre til mindre bemanning på avdeling og påvirke bemanningstettheten. I tillegg vil det få økonomiske konsekvenser med tanke på høyere lønninger.

I tillegg har Lyngstad barnehage bygningsmessige utfordringer, som påvirker både personalet og barnas hverdag. Vi fikk bygget opp en vegg i 2018 på Lyngstad, men kommer til å søke om investeringsmiddel til kontor og pauserom + soveplass til de minste i 2019.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2018	7 243	7 412	-169
2017	7 392	7 190	202
2016	7 544	7 030	514
2015	7 188	7 155	33
2014	7 037	6 960	77

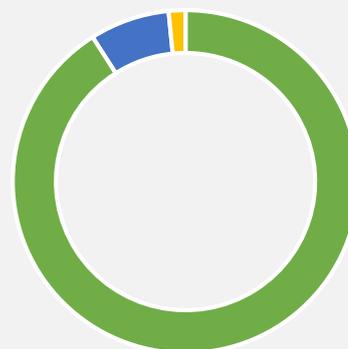
Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2018	16	13,20
2017	17	13,16
2016	18	13,84
2015	15	12,50
2014	18	14,40

Sykefravær

	Prosent
2018	5,42 %
2017	9,42 %
2016	7,81 %
2015	14,88 %
2014	10,23 %

Driftsutgifter



■ Lønn og sosiale utgifter
■ Varer og tjenester
■ Overføringer

Driftsutgifter	2018
Lønn og sosiale utgifter	90,97 %
Varer og tjenester	7,47 %
Overføringer	1,56 %

PPT

PPT utarbeider sakkyndige vurderinger ift barn og voksne som har behov for det. I tillegg driver PPT kompetanseheving og organisasjonsutvikling i enheter.

Økonomi

Merforbruket skyldes endring i fordelingsnøkkelen mellom Gjemnes, Eide og Fræna kommuner, med virkning først i 2018.

Sykefravær

Sykefravær 2018: 4,8 %. Dette er en reduksjon på 14,8 % ift 2017. En del av årsaken er trolig at man klarte å besette vakante stillinger.

Avvik HMS

Ingen avvik

Måloppnåelse

Nåværende enhetsleder er ikke kjent med at det var satt mål for enheten for 2018. Det har likevel vært fokusert på å gjennomføre ansettelse og redusere ventetid og saksbehandlingstid. Dette er en kontinuerlig prosess som man ser gir resultater. Man har også drevet systemarbeid i mye større grad enn de siste årene.

Utfordringer fremover

Det er en stadig utfordring å beholde og rekruttere ansatte i en enhet med høyt arbeidspress og etterslep av saker etter lang tid med ubesatte stillinger. Man kontinuerlig med å redusere ventetid og saksbehandlingstid samt å jobbe på systemnivå. Det vil også være en utfordring fremover å skape rom for tilstedeværelse av leder som fortsatt er saksbehandler.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2018	1 375	1 231	144
2017	1 047	1 243	-196
2016	1 184	1 213	-29
2015	1 225	1 217	8
2014	1 191	1 200	-9

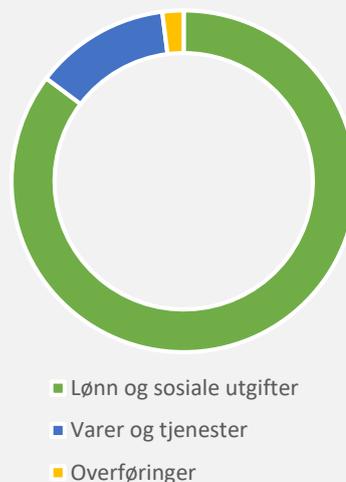
Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2018	7	6,5
2017	5	4,5
2016	8	7,5
2015	8	7,4
2014	8	7,0

Sykefravær

	Prosent
2018	4,81 %
2017	19,55 %
2016	13,26 %
2015	5,26 %
2014	1,51 %

Driftsutgifter



Driftsutgifter	2018
Lønn og sosiale utgifter	85,29 %
Varer og tjenester	12,71 %
Overføringer	1,99 %

Furutoppen

- Furutoppen sykehjem
- Kjøkken
- Kommunal legetjeneste
- Interkommunal legevakt

Det er et overordnet mål at helse- og omsorgstjenestene videreutvikles i tråd med Samhandlingsreformen og folkehelseutfordringene i Eide kommune.

Økonomi

Overskudd totalt kr 245 325,-

Furutoppen: Overskudd kr 213 846,-.

Til tross for utfordringer pga. rehabilitering av Furutoppen har vi greid å få budsjettet i balanse. Dette skyldes i stor grad sparing ved innleie av vikarer ved fravær og ingen vedlikeholdsutgifter pga. rehabilitering av bygget.

Kjøkken: Overskudd kr 119 432,-.

20% stilling ved kjøkkenet holdt vakant siden september. Mindre strømutfgifter pga. at kjøkkendrift flyttet til Slettatunet under byggeperioden.

Legetjenesten: Merforbruk kr 28 068,-.

Relaterer seg til avvik fastlønn, ekstrahjelp og mindre inntekt enn forventet.

Legevakt /KAD: Merforbruk kr 59 885,-.

Økte driftsutgifter nødnett Molde sykehus

Sykefravær

Sykefraværet for Furutoppen inkludert kjøkkenet var i 2018 totalt på 5,3 %. Dette er en reduksjon på 2,3 fra 2017.

Avvik HMS

Ingen avvik 2018.

Måloppnåelse

Vi flyttet inn i to nye avdelinger ved Furutoppen. Pr 01 01 19 gjenstår fortsatt en del arbeid, men avdelingene er oppe og går.

På tross av trangboddhet ved kjøkkenet på Slettatunet har personalet greid å

oppretholde produksjon av mat til institusjonene og hjemmeboende.

Det er utarbeidet nye turnuser ved alle avdelingene. En må vurdere om det er nok bemanning på den enkelte avdeling, spes Furutoppen øst.

2 ansatte deltar i prosjekt «Den multisye pasient».

Brukerråd og aktivitetskalender blir ikke igangsatt før 2019 pga. forlenget rehabiliteringstid ved Furutoppen.

Utfordringer fremover

Fra 01 01 19 slås Furutoppen og Slettatunet sammen til en enhet: Eide sykehjem.

To forskjellige kulturer slås sammen til en. Fokus på arbeidsmiljøet og den enkelte arbeidstaker for å sikre et godt arbeidsmiljø ved de tre avdelingene ved Eide sykehjem.

I løpet av våren 2019 starter tilrettelegging for demente ved Slettatunet post 1.

Utfordr i forhold til balanse i budsjett 2019 pga. økte utgifter service – og driftsavtaler og refusjon til pasienter pga. dobbeltrom i 2018. Samlet overforbruk Eide sykehjem 2018 kr 138 000,- videreføres i 2019.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2018	20 864	21 109	-245
2017	20 694	19 788	906
2016	20 112	18 834	1 278
2015	18 286	17 476	810
2014	16 991	16 800	191

Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2018	39	24,38
2017	41	23,09
2016	41	22,77
2015	44	23,13
2014	42	22,86

Sykefravær

	Prosent
2018	5,34 %
2017	6,99 %
2016	7,12 %
2015	7,06 %
2014	6,14 %

Driftsutgifter



■ Lønn og sosiale utgifter
■ Varer og tjenester
■ Overføringer

Driftsutgifter	2018
Lønn og sosiale utgifter	64,18 %
Varer og tjenester	33,39 %
Overføringer	2,43 %

Slettatunet

Eide sykehjem, Slettatunet. Alle brukere med faglig definert behov for kommunale helse- og omsorgstjenester skal få nødvendig forebyggende tjenester, rehabilitering, behandling, pleie og omsorg av god kvalitet.

Økonomi

Enheten har et merforbruk i 2018. Merforbruket er på kr 384 134. Og skyldes økt strømregning den tiden kjøkkenet var plassert på Slettatunet grunnet ombygging Furutoppen. Ekstra innleie av personell grunnet ombygging Furutoppen. Tilkommet utgift som ikke har vært budsjettet. Også betaling for overligere på sykehus.

Sykefravær

Sykefraværet for Slettatunet er på 16,2%. Det er en økning i sykefraværet på 4,4% fra 2017. De sykemeldte har vært inne til dialog samtaler hos enheten og hos NAV.

Avvik HMS

Enheten har ikke hatt avvik i 2018.

Måloppnåelse

Vi klarte å bevare tilbudet til brukere og pårørende under ombyggingen av Furutoppen i 2018.

Enheten klarte ikke å unngå overligere på sykehuset i 2018.

Utfordringer fremover

Slettatunet og Furutoppen er nå slått sammen til en enhet.

Fremtidige resultater for enheten vil nå komme fra Eide sykehjem.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2018	14 355	13 971	384
2017	13 634	13 618	16
2016	13 059	13 089	-30
2015	12 701	12 971	-270
2014	12 792	12 500	292

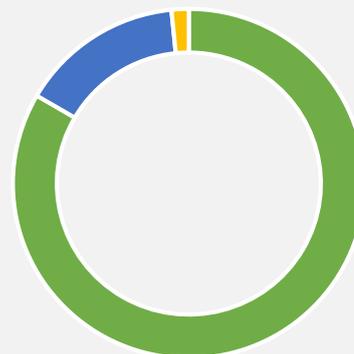
Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2018	29	15,79
2017	29	16,77
2016	28	16,27
2015	28	16,29
2014	27	16,32

Sykefravær

	Prosent
2018	16,17 %
2017	11,83 %
2016	12,04 %
2015	17,23 %
2014	16,86 %

Driftsutgifter



- Lønn og sosiale utgifter
- Varer og tjenester
- Overføringer

Driftsutgifter	2018
Lønn og sosiale utgifter	83,39 %
Varer og tjenester	15,03 %
Overføringer	1,58 %

Bo- og habilitering

Bo og habilitering gir tjenester til mennesker over 18 år, med psykisk utviklingshemming og/eller psykiske lidelser.

Tilbudet består av:

- Boligtjeneste
- Dagtilbud
- Arbeidstilbud
- Omsorgsbolig
- Brukerstyrt personlig assistanse (BPA)

Økonomi

Enheten hadde et forventet underskudd i år grunnet endringer i tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunen. I tillegg har mottak og etablering av 3 nye brukere, samt behov for kjøp av flere arbeidsplasser ved Svanpro bidratt til ytterligere underskudd.

Sykefravær

Sykefraværet i 2018 lå på 7,60 %, mot 5,80 % i 20. En økning på 1,80%.

Egenmeldt fravær er 1,4 %. 0,4 % over gjennomsnittet i kommunen som er på 0,98 %.

Vi jobber kontinuerlig med kompetanseheving og tilrettelegging ifht ansatte med tanke på å ivareta den ansattes helse, miljø og sikkerhet, opplevelse av mestring og tilhørighet i arbeidet.

Sykefraværet er knyttet til privat helse hos ansatte. Vi har ikke sykefravær begrunnet i arbeidsforhold.

Avvik HMS

Enheten har ingen alvorlige avvik i 2018, men har blant annet noen avvik knyttet til kompetansekravet i enkelt saker.

Vernetjenesten har tidligere påpekt utfordringer i forhold til mangel på administrasjons- og møtelokaler for våre ansatte, samt fellesareal for brukere av våre tjenester. Vi vil i forbindelse med bygging av nye boliger jobbe for en løsning på dette.

Måloppnåelse

Ett av målene til Bo og habilitering er å være dimensjonert for å håndtere fremtidens tjenestebehov. For å kunne klare det er det behov for flere boliger til mottakergruppen. Dette kom også frem under arbeidet med Boligsosial handlingsplan. Midler til prosjektering i 2018 ble satt av i budsjettet og arbeidet med planlegging av nye boliger startet sent 2018, og var godt i gang ved årsskiftet.

I 2018 flyttet 3 nye brukere inn ved Mikalmarka boliger. Samtidig har det vært noe reduksjon av tjenestetilbud rundt andre brukere, så vi har kun hatt en mindre utvidelse av driften.

Utfordringer fremover

Utfordringene fremover er knyttet til innkjøring av nye brukere i arbeidstilbud ved Torabu/Svanpro, samt etablering av dagsentertilbud for Hustadvika kommune.

Det må tas stilling til organisering av enheten, da den er stor med mange ansatte og flere store saker.

Samkjøring av tjenestetilbud med Fræna kommune vil kanskje by på nye utfordringer i årene som kommer og det kan bety nye løsninger for enheten.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2018	23 201	19 764	3 437
2017	20 465	20 926	-461
2016	19 319	17 146	2 173
2015	15 953	15 011	942
2014	14 188	14 400	-212

Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2018	30	26,79
2017	27	22,90
2016	29	23,46
2015	27	20,01
2014	23	17,99

Sykefravær

	Prosent
2018	7,62 %
2017	5,75 %
2016	7,72 %
2015	5,85 %
2014	13,83 %

Driftsutgifter



Driftsutgifter	2018
Lønn og sosiale utgifter	72,08 %
Varer og tjenester	22,02 %
Overføringer	5,90 %

Hjemmetjenesten

Hjemmetjenesten er tjenester i hjemmet til syke og pleietrengende og eldre, som skal bidra til at de skal bo hjemme så lenge som råd og de selv ønsker. I tillegg er Hjemmeavlastningen lagt inn under Hjemmetjenestens ansvar.

Økonomi

Hjemmeavlastningen er en avdeling som har ligget under Hjemmetjenesten siden 1.1 2017. Store utfordringer hva bemanning angår, mye forskyvning av vakter, mye overtid og høyt sykefravær.

Hjemmesykepleien har hatt store kapasitetsproblemer, noe som har gitt seg utslag i et stort forbruk av ekstrahjelp (På helg 4 dagtid og 3 kveld.) Flere av de som blir utskrevet fra sykehjem/sykehus er i mye dårligere forfatning og har et mye større pleiebehov enn tidligere. Vi har siden oktober 2018 ansatt folk i midlertidige stillinger i håp om å beholde og rekruttere personer i tjenesten.

En person er frikjøpt én dag pr uke til å bistå i administrasjon i form av innleie, turnus, pleieplaner, søknader hjemmebesøk mm. Dette har tvunget seg frem på grunn av et stort press på enhetsleder ifm en rekke prosjekter i sammenslåingsprosessen som krever tid og møtevirksomhet

I 2018 har vi hatt flere krefttilfeller enn vi har hatt tidligere. Dette er personer som trenger mye tid, ressurser, og utstyr. Kreftkoordinator har jobbet 2 dager i uken, noen perioder 3 dager i uken på Eide. (Samarbeid Fræna /Eide 70/30)

Avansert sykepleietekniske prosedyrer krever kompetanse og dyktige folk på jobb. Spesialisthelsetjenesten setter stadig høyere krav til oss helsepersonell.

Nattevaktspatrolje i Hjemmetjenesten må på plass.

Enkelte netter har nattevaktene ved sykehjemmet 14-16 besøk.

Sykefravær

Sykefraværet i enheten har vært på 5,1 % i hele året 2018, og av dette utgjør egenmelding 0,4 %.

Totalt er en nedgang i sykefraværet på over 2 % fra året 2017

Avvik HMS

Tidspress, stress i arbeidshverdagen-
Avvik i forhold til medisinerings –

Måloppnåelse

1. Forebyggende hjemmebesøk for hjemmeboende over 70 år.- ikke kapasitet til å sette dette i system

2. Etablere team for hverdagsrehabilitering.- ble utsatt til vi blir en del av Hustadvika 2020

3. Videreutvikle prosedyrer / samarbeid fysioterapeut for rehabilitering institusjon.

4. Velferdsteknologi – har deltatt sammen med Fræna i prosjektet i regi av ROR. E-lås er på vei til å bli testet ut, i tillegg også elektroniske medisindispensere.

5. Kompetansekartlegging.- Strategisk kompetanseplan – revideres årlig

Utfordringer fremover

Å holde driftsbudsjettet

Bemanning – stadig problemer med å skaffe kvalifisert personell, spes Hjemmeavlastningen, men også Hjemmesykepleien.

Stor pleietyngde – nye brukere med stort pleie- og kompetansebehov.

Gjennomgang av vedtak i Bo og Habilitering får konsekvenser ved at brukerne blir «flyttet» over til Hjemmetjenesten og skal ha tjenester der i stedet.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2018	12 244	11 068	1 176
2017	11 212	10 562	650
2016	10 041	8 785	1 256
2015	9 094	8 644	450
2014	8 462	8 322	140

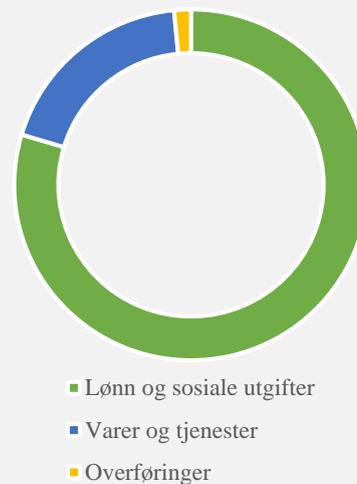
Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2018	26	17,58
2017	31	16,45
2016	28	13,43
2015	26	12,16
2014	24	12,45

Sykefravær

	Prosent
2018	5,14 %
2017	7,35 %
2016	4,89 %
2015	3,02 %
2014	1,93 %

Driftsutgifter



Driftsutgifter	2018
Lønn og sosiale utgifter	79,62 %
Varer og tjenester	18,84 %
Overføringer	1,53 %

Kultur og Familie

- Enhetens oppgaver: 15,21 årsverk, 30 ansatte.
- Helse: Helsestasjon, skolehelsetjenesten, svangerskapsomsorgen, Frisklivssentral, fysioterapi, Driftsavtaler med Eide fysioterapi, Psykisk helse, forebyggende helsearbeid, tverrfaglig råd, aktiv på dagtid, økonomi til Barnevern, Smiso og Krisesenteret.
- Tiltak funksjonshemmede: Avlastningsboligen, Støttekontakt, Avlastningstiltak, personlige assistenter, omsorgslønn og koordinerende enhet.
- Kultur: Kulturskolen, Kulturarbeid, Bygdebok, Bibliotek, Eidehallen, Ungdomsklubb.
- Mål Kultur: Et rikt og aktivt kulturliv, et bredt og variert kulturskoletilbud, flere undervisnings- og arbeidsrom for lærerne i kulturskolen. Ha godt samarbeid med frivillige lag og organisasjoner i kommunen. Utvikle biblioteket, Utvikle ukm.
- Mål familie: God helse til barn, unge og deres familier. Skolehelsetjenester på alle skolene, Redusere frafall i fra vg skole. Gode individuelle tiltak rundt barna i avlastninga. Videreutvikle frisklivssentralen, utvikle koordinerende enhet.

Økonomi

Enheten gikk med et underskudd på kr.1 094 569,-merforbruket er fordelt på 4 områder:

Barnevern, Tiltak funksjonshemmede, Eidehallen og Kulturskolen.

Barnevernet er interkommunalt, med Molde kommune som vertskommune, Kultur og familie får regninger hver mnd, men har ingen påvirkningsmulighet, et merforbruk på kr. 309 782,-. Tiltak funksjonshemmede har et merforbruk på ca. 484 998,-, Grunnen er mindre refusjon i forhold til ressurskrevende brukere, ordningen er innstrammet. Eide-hallen ble gjort gratis for lag og organisasjoner, og tapte inntekter ble kompensert med i alt 360 000,- i 2016. Det ble da ikke tatt høyde for høyere strøm og vedlikeholdsutgifter – merutgifter på kr. 296 677,-. Kulturskolen har begynt å se på felles stillinger med Fræna, siden lønnsnivået

til ansatte i Fræna er noe høyere, ble det et merforbruk på kr. 133 591,-

Sykefravær

Kultur 1,3 %, Tiltak funksjonshemmede/helse 6,9 %.

Avvik HMS

Har mottatt mange avvik på utagerende atferd rettet mot ansatte i avlastningsboligen. Det er fattet tvangsvedtak for å kunne stoppe, holde og avverge skade på andre. Ansatte har fått vergekurs. Det er satt inn mere personale 2:1 bemanning, der en av to skal være høyskoleutdannet(lovkrav).

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2018	23 549	22 454	1 095
2017	22 124	20 704	1 420
2016	21 498	20 953	545
2015	18 819	19 984	-1 165
2014	19 241	17 700	1 541

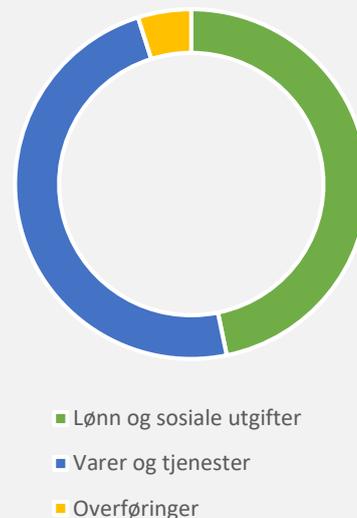
Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2018	22	15,03
2017	31	16,24
2016	35	19,20
2015	25	17,74
2014	32	18,94

Sykefravær

	Prosent
2018	5,56 %
2017	3,14 %
2016	7,99 %
2015	9,35 %
2014	5,59 %

Driftsutgifter



Driftsutgifter	2018
Lønn og sosiale utgifter	46,77 %
Varer og tjenester	48,34 %
Overføringer	4,89 %

Måloppnåelse

Kulturskolen har 143 elever, 5 på venteliste. Fag; musikk, sang, dans -Hip hop. Er godt i gang med sammenslåingsprosessen. Fellers UKM – med Fræna i alt 55 påmeldte, en suksess, med afterparty på Pluggen. Salg av tjenester Musikkundervisning og produksjon sal og sene på Eide u.skole – resulterte i to flotte forestillinger. Selger dirigent-tjenester til hornmusikken. Eide-hallen/ Kultur har stor etterspørsel etter treningstider, nesten fullbooket. Kultur har en tett og god dialog med lag og organisasjoner på mange områder. Publikumsbadning har nå vært i drift i 2 år – et samarbeid med helselaget. Biblioteket har økt aktivitet med 7% siden 2017, besøket har vært på 4408 fordelt på 124 åpningsdager. Har hatt 7 barnearrangement, i biblioteket eller på skolene, med totalt 571 deltagere. Eide bibliotek har vært med på Sameslitt og Sommerles. I tillegg blir biblioteket bruket til sittedans og språkkafe. God helse gjennomført UngData undersøkelse, resultatene er presentert både administrativt og politisk, for å skape felles forståelse av utfordringsbilde. Utviklingen er positiv, spesielt ungdommenes deltagelse i lag og foreninger som har økt i fra 57% i 2013 til 69% i 2018, dette er bedre enn på landsgjennomsnittet. I tillegg er det en økning i andel ungdommer som har god tro på fremtiden – noe som lover bra, for å få ned frafallet i fra vg skole. I samarbeid med KoRus og Ålesund behandlingssenter har det vært et prosjekt rundt barn som pårørende. Dette for at voksentjenestene skal ha rutiner for å fange opp barna til foreldre som sliter med rus, psykisk helse eller har andre helseutfordringer. Det har også blitt jobbet aktivt med å løfte folkehelse arbeidet i organisasjonen. Helsestasjon/skolehelse: Fullført kursrekke i Tidlig inn, et (Korus), et kartlegging og samtaleverktøy rettet mot gravide og småbarnsforeldre i forhold til psykisk helse, rus og vold i nære relasjoner, har utarbeidet retningslinjer og rutiner som benyttes i konsultasjoner. Barnespor -Barn som pårørende (Korus). Har utarbeidet brosjyre og utnevnt barneansvarlige i de ulike tjenestene i kommunen og lagt inn informasjon og lenker på kommunens hjemmesider om barn som pårørende. (Samarbeid mellom Folkehelsekoordinator,

Mestringsenheten og Helsestasjon). Er i gang med arbeidet med å implementere endringer i konsultasjoner på helsestasjon og skolehelsetjeneste som følge av nye faglige retningslinjer. Deltar i SamBa – tverrfaglige møter med skole, barnevern, PPT, helsesøstre og foreldre. Familiemøter- tverrfaglig samarbeid m BUP Molde og foreldre/skole/barnehager er nå tatt i bruk i økende grad. Styrket tjenesten på helsestasjonen ifht utsatte familier (rus, vold, psykiske plager) med 20 % familieveileder (helsesøster med tilleggsutdanning i familierapi). Fra 1.9.18-31.3.19 har tjenesten vært styrket med 40 % familieveileder. To av helsesykepleierne har gjennomgått NBO opplæring (straks ferdige). Fagleder/helsesykepleier tar utdanning innen organisasjon og ledelse i helse og omsorgssektoren ved NTNU Ålesund (ferdig slutten av mai 2019) Økt opp stillingsstørrelse på ungdomsskole fra 30 % til 40 % fra høsten 2018. Skolehelsetjenesten har samarbeidet med sykepleier fra Mestringsenheten om undervisning til 10. klasse om Vold i nære relasjoner. Skolehelsetjenesten har gjennomført undervisning i 4. og 6. klasse i samarbeid med Krisesenteret og Barneverntjenesten i kommunen om Vold i nære relasjoner (Sinnemann og Hvem kan hjelpe Jesper)- ønsker å fortsette dette samarbeidet i 2019. Gir tilbud til Høgskolen i Molde om praksisplass i helsefremmende og forbyggende arbeid for sykepleierstudenter og gir tilbud om praksisplass til Høgskolen i Ålesund (NTNU) for helsesykepleier (Dette tilbudet har vært gitt og i 2016 og 2017). For 3. og 8. klassinger har det blitt gjennomført helsesamtaler i tillegg til veiing og måling, for de som trenger oppfølging er det et samarbeid med friklivssentralen. Helsestasjonen og skolehelsetjenesten ble styrket med kr. 840 000,- i fra helsedirektoratet i 2017, og 2018, det er søkt om videreføring i 2019.

Utfordringer fremover

Store faglige utfordringer med stadig strammere økonomi, spesielt rundt barn med spesielle behov.

Mestringsenheten

Hovedmål: Vi skal gi et helhetlig, kvalitativt og sammenhengende tjenestetilbud til personer fra og med ungdomsskolealder, med psykiske lidelser og/eller rusrelaterte problem. Dette kan også inkludere oppfølging/koordinering av bistand i forhold til andre lidelser, økonomi og boligsosiale forhold. Vi skal ha et bruker- og mestringsperspektiv i tjenestene, samt et helhetsperspektiv hvor tjenestene og tjenestenivåene må samarbeide. Psykisk helse og rus må ses i sammenheng

Økonomi

Mestringsenheten var i balanse ved oppgjør til Fræna i januar, på tross av økte husleiekostnader som ikke var budsjettet. I ettertid kom det faktura fra Helseforetaket på to år for bistand fra ACT team og noen mindre korrigeringer slik at det ble lite negativt avvik i forhold til budsjett.

Enheten har hatt betydelige offentlige tilskudd som har gitt økning i kapasitet og muligheter for utvikling av tjenestetilbudet også i 2018. I driftsåret 2018 har dette utgjort 1,5 stillinger i det Ambulerende teamet og en stilling til oppfølging av aldersgruppen fra og med ungdomsskolealder, som ikke fikk oppfølging av Mestringsenheten før 2017. Enheten etablerte «rask psykisk helsehjelp fra 2018 med midler fra Helsedirektoratet med to stillinger. Alle tilskudd er tidsavgrenset.

Sykefravær

Mestringsenheten hadde et akkumulert fravær på 8,1% i 2018. Det er jobbet systematisk med fraværet. Det meste av fraværet er relatert til langtidsfravær og er ikke arbeidsrelatert.

Avvik HMS

Ingen kjente HMS avvik, men det vil jobbes med å få inn avvik med tanke på å lære av dem.

Måloppnåelse

Enheten har gjennom 2018 jobbet i henhold til oppsatt plan i forhold til å etablere en fremtidsrettet tjeneste i henhold til ovenstående hovedmål. Hovedfokus i 2018 har vært å få til et best mulig samarbeid mellom Mestringsenheten og Spesialisthelsetjenesten, samt å få plass best mulig systematikk og struktur rundt brukerne. Det var blant annet en

Utfordringer fremover

Enheten er i rute for å etablere en fremtidsrettet tjeneste i tråd med hovedmålet og vedtak i de respektive kommunestyrene i Eide og Fræna kommune. Den største utfordringen fremover blir å videreføre den økte kapasiteten i tjenesten når prosjektmidlene tar slutt, for å unngå for lange ventelister eller at tjenestetilbud må legges ned.

Det blir vesentlig at kommunestyrene og øverste administrasjon fortsatt ser nødvendigheten av tilstrekkelig kapasitet for å yte gode nok tjenester til brukergruppen innen psykisk helse og rus.

Mestringsenheten har også utvidet tilbudet ned til ungdomsskolealder etter ønske fra politikere, administrasjonen, skolehelsetjenesten, mfl. Mestringsenheten trenger et tydelig signal om det er vil være ønskelig med oppfølging av ungdommene med kontortid på hver enkelt skole i nye Hustadvika kommune. Det samme gjelder tilbudet rask psykisk helsehjelp som ble etablert i 2018 ved hjelp av prosjektmidler.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2018	2 094	1 945	149
2017	1 808	1 936	-128
2016	1 673	1 889	-216
2015*	1 541	1 818	-277
2014*	1 724	2 049	-325

*Estimert

Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2018	16	14,3
2017	13	12
2016	11	9,5
2015*	9	7,5

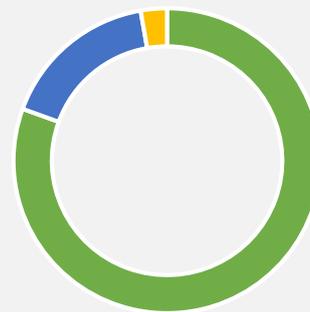
*Estimert

Sykefravær

	Prosent
2018	8,09 %
2017	10,08 %
2016	5,91 %
2015*	14,12 %
2014*	5,98 %

*Estimert

Driftsutgifter



■ Lønn og sosiale utgifter	80,53 %
■ Varer og tjenester	16,72 %
■ Overføringer	2,76 %

Driftsutgifter	2018
Lønn og sosiale utgifter	80,53 %
Varer og tjenester	16,72 %
Overføringer	2,76 %

Teknisk

Daglig drift og vedlikehold av kommunale veier, bygg, landbruksforvaltning, viltforvaltning, kart, oppmåling, byggesaksbehandling, forurensning, miljøforvaltning, eiendomsforvaltning, byggeteknisk kompetanse, vaktmestertjenester, og diverse prosjektarbeid (investering), kommunal beredskap og brann og redningsarbeid. Ansvar for kloakk, renovasjon, slamtømming og feiing er tatt ut av oppsummeringen nedenfor (Føres som egne selvkostområder).

Økonomi

Redegjørelse for utgiftsposter som virker vesentlig inn på årsresultatet:

Regnskapet ved årsslutt viser et overforbruk på **1 136 606 kr.**

Tabell 1: Forbruk og avvik i forhold til periodisert budsjett (kr):

Type utgiftsposter	Regnskap 2018 (kr)	Avvik i 2018 (kr)
1. Vintervedlikehold av veier	1 826 198	+15 698
2. Gatelysanlegg (strøm og vedlikehold)	599 954	+287 154
3. Brann og redning - lønn vakt og utrykninger - ekskl. arb.giv. avgift og pensjon	626 396	+287 596
4. Brann og redning - ord. lønn - ekskl. arb.giv. avgift og pensjon	792 172	+194 272
5. Sommervedlikehold av veier	283 000	+60 000
6. Vaktmester - ord. lønn - ekskl. arb.giv. avgift og pensjon	1 911 924	+229 724
7. Lønn fast ansatt (admin.) - ekskl. arb.giv. avgift og pensjon	2 293 557	-699 943
Sum for 7 vesentlige utgiftsposter	8 333 201	774 501

Redusert ramme:

Periodisert budsjett er basert på tidligere års budsjett og regnskap, samt tilgjengelig ramme i 2018.

Rammen fra 2017 (9 485 000) til 2018 (8 161 000) er redusert med 14 %.

Avvikene ovenfor er relatert til at så langt som den totale ramme tillater, er forsøkt budsjettert opp imot tidligere års regnskap.

Når det blir for høye utgifter til snøbrøyting og isgrusing, blir det spesielt tydelig at Teknisk ikke klarer å finansiere tjenestenivået innenfor de øvrige ansvarsområdene (tjenestenivået må derfor bli redusert framover).

Redusert antall administrative stillinger:

Utgiftspost nr. 7 i tabell 1 ovenfor, viser at vi har «lykkes med» med å redusere / halvere den administrative bemanningen som er belastet Teknisk

sitt lønnsbudsjett (tilsvarende ca. 2,5 stilling. I rest 2 stillinger) uten at noen er oppsagt.

Vaktmestertjenesten:

Den betydelige oppgavemengden gjør at det ikke har vært kuttet i bemanningen til «kombinert vaktmester og uteavdeling».

Brann og redning:

Innenfor brann og redning er det økte utgifter til lønn og utrykning. Har vært over 50 utrykninger i 2018 mot 36 i 2017.

Noe av forklaringen ligger til et utvidet ansvar for «Trygg hjemme prosjektet» og «Mens ambulansen venter».

Veivedlikehold (inkl.gatelysanlegg):

Vintervedlikeholdet av kommunale veier og plasser er styrt av private avtaler. Men uansett, Teknisk har ikke hatt råd til å bruke i overkant av 1,8 mill. kr på vintervedlikehold i 2018.

Sommervedlikeholdet av veier (grusing, kosting og kantslått) har vært veldig lavt, men burde økonomisk sett vært ytterligere redusert.

Gatelysanleggene er styrt av utgiftene til vedlikehold (reparasjoner) og strømutfittene. Utskifting til LED armaturer har redusert strømforbruket. Likevel har de samlede strømutfittene økt pga. av høye strømpriser.

I 2018 er gatelysanlegg ikke foreslått slukket langs kommunale veier. Dette fordi det er vanskelig å forsvare slukking av gatelys overfor publikum, når det i 2017 og 2018 er brukt totalt 3 mill. kr på å oppgradere til LED- gatelysanlegg.

Ikke budsjetterte utgifter (dekkes ikke av forsikring)

- Lynnedslag i gatelysanlegg oktober ca. 100 000 kr
- Havarier på traktor ca. 100 000 kr

Totalt: ca. 200 000 kr

Samlet vurdering (økonomi):

Et samlet overforbruk på 1 136 606 kr er økonomisk sett et dårlig resultat for Teknisk avdeling.

Utgifter til lønn er den største utgiftsposten, og det er gjort grep for å redusere denne.

Vanskelig å styre mot økonomisk balanse, når en betydelig del av rammen skal dekke kostnader som er relatert til vær og akutte hendelser. Det er ingen tilstrekkelig buffer som kan dekke alle disse «uforutsette utgiftene», som vi vet det kommer noen av hvert år.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2018	9 298	8 161	1 137
2017	9 724	9 485	239
2016	9 658	8 979	679
2015	9 089	8 675	412
2014	8 626	8 200	426

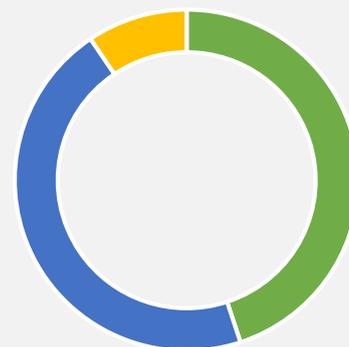
Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2018	22	8,36
2017	25	8,75
2016	26	9,35
2015	26	9,14
2014	10	9,00

Sykefravær

	Prosent
2018	0,35 %
2017	0,94 %
2016	4,18 %
2015	2,48 %
2014	0,72 %

Driftsutgifter



- Lønn og sosiale utgifter
- Varer og tjenester
- Overføringer

Driftsutgifter	2018
Lønn og sosiale utgifter	44,94 %
Varer og tjenester	45,61 %
Overføringer	9,45 %

Sykefravær

Fraværet er redusert fra 0,9 % i 2017 til 0,4 % i 2018. Teknisk har i mange år hatt lavt sykefravær. Siden det er såpass få personer som jobber ved avdelingen, vil økt sykefravær på kun 1-2 person, slå merkbart ut på avdelingens samlede sykefravær.

En reduksjon av fravær på 0,5 % i 2018, gjør at det fortsatt ikke er behov for å sette inn tiltak for å redusere sykefraværet.

Avvik HMS

Ingen vesentlige avvik.

Måloppnåelse

Mål:

- Saksbehandling skal utføres iht. lovpålagte frister

Bekreftelse:

Dette målet er nådd.

Mål:

- Skal jobbes videre med å gjøre offentlige opplysninger mere digitalt tilgjengelig for publikum (ref. plan og byggesaksdialog)

Bekreftelse:

Teknisk, plan og IKT følger framdrift i samarbeidet med Orkide. Dato for ferdigstillelse av plan og byggesaksdialog er uklar. Har tatt i bruk digital postforsendelse gjennom «Svar ut». Kommunale brev kan publikum hentes ut i Altinn.

Mål:

- Igangsatt prosjekt med innmåling av kommunale avløpsanlegg (ledninger og kummer) som ikke er innmålt, skal fortsette i 2018.

Bekreftelse:

Måler inn alle nye anlegg og utskifting av eksisterende anlegg. Arbeidet med å måle inn eksisterende anlegg som ikke er innmålt, vil fortsette i 2019.

Mål:

- Teknisk avdeling vil følge opp de investeringsprosjekt som vi blir tildelt ansvar for (eks. asfaltering, energitiltak i kommunale bygg og trafikkisikkerhetstiltak).

Bekreftelse:

Teknisk følger opp fortløpende alle investeringsprosjekt som vi har fått et

spesielt ansvar for, slik at prosjektene ferdigstilles som planlagt. I tillegg bistår Teknisk øvrige avdelinger med å gjennomføre investeringstiltak (eks. gjennomføre offentlige anskaffelser og hjelp fra vaktmestertjenesten).

Mål:

- Innen 01.01.2020 skal alle kommunale avløpsanlegg tilfredsstillende gjeldene krav til rensing og utslippsforhold.

Bekreftelse:

Eide kommune gjennomfører også i 2018 nødvendig oppgradering av avløpsanlegg, slik at vi i all hovedsak når målsettingen som er satt til 01.01.2020.

Mål:

- Det benyttes i dag et FDV – system innenfor avløpsområdet og ved drift av kommunens svømmebasseng. Tilsvarende FDV- system er i 2018 tatt i bruk innenfor drift av kommunale veier. For kommunale bygg er malene og oppsettet laget, men brukerne har ikke tatt det tilstrekkelig i bruk enda.

Bekreftelse:

Det er satt i gang en prosess (lagt inn maler) med å ta FDV-systemet i bruk. Opplæring av brukere pågår.

Utfordringer framover

- Etter gjennomførte innsparinger er bemanningen ved Teknisk sterkt redusert. Dette har bedret seg på byggesak fra august 2018, da byggesaksbehandler har økt sin stillingsprosent fra 40 % til 100 %.
- Teknisk har gjennomført oppfølging av mange investeringsprosjekt i 2018 og mange nye prosjekter er kommet til i 2019.
- Fortsatt høyt aktivitetsnivå på avløpssiden i 2018 og 2019.
- Rammen til Teknisk er fra 2017 til 2019 redusert med ca. 18 %.
- Teknisk avdeling mener det i 2018 tross kraftig nedbemanning i administrasjonen, er utført mange og gode tjenester. Dette bekreftes også gjennom få klager fra publikum.
- Kommunesammenslåing til Hustadvika kommune, gjør at tiden framover (2019...) vil bære preg av en overgangsfase med mange nye utfordringer. Av positive ting nevnes spesielt at vi vil oppnå økt robusthet, med flere personer å støtte seg på i Hustadvika kommune.

2018

Regnskaper for Eide kommune



Innhold

Regnskapsskjema 1A.....	1
Regnskapsskjema 1B.....	2
Regnskapsskjema 2A.....	3
Regnskapsskjema 2B.....	4
Balansen.....	5
Hovedoversikt drift.....	6
Hovedoversikt investering.....	7
Note 1 - Arbeidskapitalen.....	8
Note 2 – Pensjon (samlet for KLP og Statens pensjonskasse).....	9
Note 3 - Garantiansvar.....	10
Note 4 – Fordringer og gjeld til kommunale foretak jfr. Kommunelovens §11 og §27.....	10
Note 5 - Aksjer og eiendeler.....	11
Note 6 - Avsetning og bruk av avsetninger.....	12
Note 7 - Årsverk.....	13
Note 8 - Lån.....	14
Note 9 – Langsiktig gjeld.....	15
Note 10 – Beregning av minimumsavdrag.....	15
Note 11 – Kundefordringer.....	16
Note 12 - Anlegg.....	16
Note 13 - Selvkost.....	17
Note 14 – Regnskapsprinsipper.....	19
Note 15 – Kapitalkontoen.....	20
Note 16 – Endring i regnskapsprinsipper og regnskapsmessig merforbruk.....	21
Note 17 – Strykninger.....	22
Note 18 - Investeringsprosjekt.....	22
Note 19 – Avviksforklaring enhetene.....	23
Note 20 - Avviksforklaring inntektsrammen.....	25
Note 21 – Avviksforklaring investeringsprosjekter.....	26
Note 22 – Usikre forpliktelser.....	27
Note 23 - Stresstest.....	28
Note 24 – Netto driftsresultat.....	29
Note 25 – Finans.....	30
Revisors beretning.....	31

Regnskapsskjema 1A

	Regnskap 2018	Rev. budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Regnskap 2017
<u>Frie disponible inntekter</u>				
Skatt på inntekt og formue	86 541 995	98 098 000	98 098 000	83 031 338
Ordinært rammetilskudd	122 723 158	109 388 000	108 728 000	121 540 545
Skatt på eiendom	5 299 335	5 250 000	4 750 000	-
Andre direkte eller indirekte skatter	-	-	-	-
Andre generelle statstilskudd	1 992 523	2 425 000	1 300 000	2 059 732
Sum frie disponible inntekter	216 557 011	215 161 000	212 876 000	206 631 614
<u>Finansinntekter og finansutgifter</u>				
Renteinntekter og utbytte	427 731	500 000	500 000	473 439
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	92 751	3 500 000	3 500 000	4 846 031
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	6 588 233	7 064 600	7 064 600	6 730 329
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-	-	-	-
Avdrag på lån	9 850 000	9 850 000	10 425 000	8 490 000
Netto finansinntekter/utgifter	-15 917 752	-12 914 600	-13 489 600	-9 900 859
<u>Avsetninger og bruk av avsetninger</u>				
Til dekning av tidligere regnskapsmessig merforbruk	-	1 068 790	-	-
Til ubundne avsetninger	-	-	-	-
Til bundne avsetninger	8 896	-	-	120 000
Bruk av tidligere regnskapsmessig mindreforbruk	-	-	-	987 293
Bruk av ubundne avsetninger	5 532 790	5 532 790	7 524 000	9 732 000
Bruk av bundne avsetninger	-	-	-	-
Netto avsetninger	5 523 894	4 464 000	7 524 000	10 599 293
Overført til investeringsregnskapet	-	-	-	-
Til fordeling drift	206 163 153	206 710 400	206 910 400	207 330 048
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	217 647 591	206 710 400	206 910 400	208 398 839
Regnskapsmessig over/underskudd (merforbruk/mindreforbruk)	11 484 439	-	-	1 068 791

Regnskapsskjema 1B

	Regnskap 2018	Rev. budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Regnskap 2017
110 - Folkevalgte	2 359 058	2 271 000	2 271 000	2 369 744
120 - Rådmann, IKT og lønn	11 901 714	11 017 000	11 017 000	12 516 246
121 - Service og renhold	7 158 058	7 345 000	7 345 000	6 413 965
122 - Fellesfunksjoner	1 510 218	1 672 000	1 672 000	1 645 355
123 - Regnskap og skatt	2 342 021	2 287 000	2 287 000	2 211 523
124 - Kontroll og Revisjon	570 329	524 000	524 000	525 430
125 - Fagsjef Oppvekst	5 954 569	6 381 000	6 381 000	6 053 898
211 - Eide ungdomsskole	20 136 038	20 152 000	20 152 000	19 397 177
212 - Eide barneskole	24 353 262	22 107 000	22 107 000	23 353 159
213 - Lyngstad og Vevang skoler	12 883 960	13 214 000	13 214 000	13 574 478
221 - Eide barnehage	9 536 867	9 135 000	9 185 000	9 087 398
222 - Svanviken barnehage	7 985 131	8 046 000	8 096 000	8 174 727
223 - Lyngstad og Vevang barnehager	7 242 508	7 412 000	7 512 000	7 391 832
250 - PPT	1 375 123	1 231 000	1 231 000	1 046 891
301 - Furutoppen	20 863 674	21 109 000	21 109 000	20 694 364
310 - Slettatunet	14 355 134	13 971 000	13 971 000	13 634 565
320 - Bo- og habilitering	23 201 404	19 764 000	19 559 000	20 464 874
330 - Hjemmetjenesten	12 243 722	11 068 000	11 273 000	11 212 575
350 - Kultur og familie	23 548 569	22 454 000	22 454 000	22 124 274
370 - Mestringsenheten	2 093 797	1 945 000	1 945 000	1 807 647
400 - Teknisk	9 297 606	8 161 000	8 161 000	9 724 183
500 - Selvkost	-2 231 955	-2 000 000	-2 000 000	-1 779 010
600 - Kirken	1 995 000	1 995 000	1 995 000	1 942 000
700 - Inntektsramme	-524 252	-550 000	-550 000	-634 323
800 - Avskrivninger	0	0	0	0
900 - Premieavvik	-2 509 023	-4 000 000	-4 000 000	-4 552 575
Beløp som finnes både i skjema 1A og 1B	5 059	-600	-600	-1 556
SUM	217 647 591	206 710 400	206 910 400	208 398 839

Regnskapsskjema 2A

	Regnskap 2018	Rev. budsjett 2018	Oppr. budsjett 2018	Regnskap 2017
Investeringer i anleggsmidler	38 208 560	45 183 000	44 438 000	39 157 399
Utlån og forskutteringer	300 000	-	-	850 000
Kjøp av aksjer og andeler	890 915	830 000	830 000	835 344
Avdrag på lån	3 297 335	-	-	2 812 521
Dekning av tidligere års udekket	-	-	-	1 509 008
Avsetninger	-	-	-	171 875
Årets finansieringsbehov	42 696 810	46 013 000	45 268 000	45 336 148
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	31 603 629	35 892 000	35 264 000	29 693 499
Inntekter fra salg av anleggsmidler	336 055	1 500 000	1 500 000	3 728 242
Tilskudd til investeringer	-	-	-	-
Kompensasjon for merverdiavgift	6 569 010	7 627 000	7 460 000	6 596 010
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	2 223 711	164 000	214 000	3 078 396
Andre inntekter	-	-	-	-
Sum ekstern finansiering	40 732 405	45 183 000	44 438 000	43 096 148
Overført fra driftsregnskapet	-	-	-	-
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Bruk av avsetninger	1 964 405	830 000	830 000	2 240 000
Sum finansiering	42 696 810	46 013 000	45 268 000	45 336 148
Udekket/udisponert	0	0	0	0

Regnskapsskjema 2B

Investeringsprosjekt	Regnskap 2018	Rev. budsjett 2018	Oppr. budsjett 2018
01005 IKT - kommunikasjon	1 531 103	485 000	485 000
01011 Lydisolering helsestasjon	123 554	100 000	100 000
02011 Renovering kjøkken Eide ungdomsskole	159 848	250 000	-
02013 Renovering kjøkken Vevang skole	-	-	300 000
02014 Prosjektering av kulturskole og påbygg/nybygg Eide barneskole	82 719	100 000	1 000 000
02015 Nytt tak Eide ungdomsskole	315 125	300 000	300 000
02016 Oppgradering av garderobesvømmehall	2 107 881	2 100 000	700 000
02017 Gjerde rundt Eide barnehage	303 000	300 000	300 000
02018 Ombygging Lyngstad skole ifm sammenslåing skoler	329 478	300 000	-
03002 Brannsikring Furutoppen/Helseforetaket	22 818 199	29 500 000	30 500 000
03009 Inventar Eide sykehjem	1 689 408	1 776 000	1 068 000
03010 Oppgradering fellesareal Slettatunet	283 158	250 000	450 000
03011 Nye omsorgsboliger Mikalmarka	126 324	100 000	500 000
03012 Klatrevegg Eidehallen	772 613	922 000	-
03013 Slukkevann Eide sykehjem	320 370	265 000	-
04004 Energiltak i kommunale bygg	405 631	400 000	400 000
04107 Industriområdet vest for Vikavegen	2 509 678	1 350 000	1 350 000
04205 Oppgradering av veilys (LED-lys)	1 057 866	1 000 000	1 000 000
04208 Regulering gangvei Krakeli	-	-	250 000
04212 Overtagelse av Lysgårdvegen	308 508	250 000	250 000
05002 Avløp Vevang	76 865	-	-
05017 Indre Eide	2 188 683	-	-
05020 Oppgradering Avløp Visnes	298 549	-	-
05998 Avløp utenfor sentrum	-	1 450 000	2 050 000
05999 Avløp i sentrum	-	3 585 000	3 035 000
07003 Utvidelse gravplass Krakeli	400 000	400 000	400 000
Sum investering i anleggsmidler	38 208 560	45 183 000	44 438 000

Balansen

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
EIENDELER		
Anleggsmidler		
Faste eiendommer og anlegg	367 740 707	344 793 428
Utstyr, maskiner og transportmidler	14 373 831	12 324 471
Utlån	12 556 555	14 528 222
Konserninterne langsiktige fordringer	-	-
Aksjer og andeler	9 675 398	8 880 540
Pensjonsmidler	355 035 982	327 778 429
Sum anleggsmidler	759 382 474	708 305 091
Omløpsmidler		
Kortsiktige fordringer	15 425 389	18 215 686
Premieavvik	-	1 358 028
Aksjer og andeler	15 027 874	26 956 849
Obligasjoner	28 365 825	45 784 003
Kasse, postgiro, bankinnskudd	20 761 783	30 406 793
Sum omløpsmidler	79 580 870	122 721 360
SUM EIENDELER	838 963 344	831 026 451
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital		
Disposisjonsfond	7 450 849	12 983 639
Bundne driftsfond	8 535 916	12 674 378
Ubundne investeringsfond	5 100 299	5 991 214
Bundne investeringsfond	10 476 199	11 549 689
Regnskapsmessig mindreforbruk	-	-
Regnskapsmessig merforbruk	-12 553 229	-1 068 791
Udisponert i investeringsregnskap	-	-
Udekket i investeringsregnskap	-	-
Kapitalkonto	22 752 480	11 025 325
Endring i regnskapsprinsipp	-864 732	-864 732
Sum egenkapital	40 897 782	52 290 723
Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Pensjonsforpliktelse	404 128 537	383 234 603
Ihendehaverobligasjonslån	-	-
Sertifikatlån	-	-
Andre lån	341 925 569	333 214 904
Sum langsiktig gjeld	746 054 106	716 449 507
Kortsiktig gjeld		
Kassakredittlån		
Annen kortsiktig gjeld	47 282 164	62 286 221
Premieavvik	4 729 292	-
Sum kortsiktig gjeld	52 011 456	62 286 221
Sum gjeld	798 065 562	778 735 728
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	838 963 344	831 026 451
Memoriakonti		
Ubrukte lånemidler	9 427 257	19 172 886
Andre memoriakonti	672 069	616 437
Motkonto til memoriakontiene	-10 099 326	-19 789 323
Sum	-	-

Hovedoversikt drift

	Regnskap 2018	Revidert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	14 438 669	15 322 200	15 272 200	14 649 050
Andre salgs- og leieinntekter	19 569 878	21 256 500	21 356 500	18 971 328
Overføringer med krav til motytelse	51 223 233	42 979 300	40 425 300	48 885 732
Rammetilskudd	122 723 158	109 388 000	108 728 000	121 540 545
Andre statlige overføringer	4 334 877	4 657 000	3 532 000	8 795 546
Andre overføringer	883 964	186 000	186 000	1 800 129
Skatt på inntekt og formue	86 541 995	98 098 000	98 098 000	83 031 338
Eiendomsskatt	5 299 335	5 250 000	4 750 000	-
Andre direkte og indirekte skatter	-	-	-	-
Sum driftsinntekter	305 015 109	297 137 000	292 348 000	297 673 668
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	171 774 439	163 225 880	163 616 300	166 326 079
Sosiale utgifter	44 133 445	42 791 434	42 811 600	41 242 069
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	42 531 452	35 404 386	34 893 700	42 850 739
Kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjon	42 092 174	42 663 800	40 529 900	39 122 041
Overføringer	13 978 153	10 309 500	10 413 500	13 145 234
Avskrivninger	12 475 866	11 500 000	11 500 000	11 326 181
Fordelte utgifter	-4 256 615	-4 121 800	-4 121 800	-4 190 344
Sum driftsutgifter	322 728 915	301 773 200	299 643 200	309 821 999
Brutto driftsresultat	-17 713 805	-4 636 200	-7 295 200	-12 148 331
Renteinntekter og utbytte	427 731	500 000	500 000	473 439
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	92 751	3 500 000	3 500 000	4 846 031
Mottatte avdrag på utlån	-	-	-	-
Sum eksterne finansinntekter	520 482	4 000 000	4 000 000	5 319 470
Renteutgifter og låneomkostninger	6 588 233	7 064 600	7 064 600	6 730 329
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-	-	-	-
Avdrag på lån	9 850 000	9 850 000	10 425 000	8 490 000
Utlån	-	-	-	-
Sum eksterne finansutgifter	16 438 233	16 914 600	17 489 600	15 220 329
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	-15 917 752	-12 914 600	-13 489 600	-9 900 859
Motpost avskrivninger	12 475 866	11 500 000	11 500 000	11 326 181
Netto driftsresultat	-21 155 691	-6 050 800	-9 284 800	-10 723 009
Interne Finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk	-	-	-	987 293
Bruk av disposisjonsfond	5 532 790	5 532 790	7 524 000	9 732 000
Bruk av bundne fond	4 317 628	1 586 800	1 760 800	2 467 532
Sum bruk av avsetninger	9 850 418	7 119 590	9 284 800	13 186 825
Overført til investeringsregnskapet	-	-	-	-
Dekning av tidligere års regnskapsmessig merforbruk	-	1 068 790	-	-
Avsatt til disposisjonsfond	-	-	-	-
Avsatt til bundne fond	179 166	-	-	3 532 607
Sum avsetninger	179 166	1 068 790	-	3 532 607
Regnskapsmessig mindreforbruk	-	-	-	-
Regnskapsmessig merforbruk	-11 484 439	-	-	-1 068 791

Hovedoversikt investering

	Regnskap 2018	Rev. budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Regnskap 2017
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	336 055	1 500 000	1 500 000	3 720 055
Andre salgsinntekter	-	-	-	-
Overføringer med krav til motytelse	-	164 000	214 000	94 000
Kompensasjon for merverdiavgift	6 569 010	7 627 000	7 460 000	6 596 010
Statlige overføringer	-	-	-	-
Andre overføringer	-	-	-	-
Renteinntekter og utbytte	-	-	-	-
Sum inntekter	6 905 065	9 291 000	9 174 000	10 410 065
Utgifter				
Lønnsutgifter	72 770	-	-	50 636
Sosiale utgifter	10 096	-	-	7 487
Kjøp av varer og tj. som inngår i tj.produksjon	29 820 856	36 621 000	36 093 000	31 278 343
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	1 332 675	485 000	485 000	249 092
Overføringer	6 969 010	8 077 000	7 860 000	7 569 495
Renteutgifter og omkostninger	3 153	-	-	2 345
Fordelte utgifter	-	-	-	-
Sum utgifter	38 208 560	45 183 000	44 438 000	39 157 399
Finansstransaksjoner				
Avdrag på lån	3 297 335	-	-	2 812 521
Utlån	300 000	-	-	850 000
Kjøp av aksjer og andeler	890 915	830 000	830 000	835 344
Dekning av tidligere års udekket	-	-	-	1 509 008
Avsatt til ubundne investeringsfond	-	-	-	-
Avsatt til bundne investeringsfond	-	-	-	171 875
Sum finansieringsstransaksjoner	4 488 250	830 000	830 000	6 178 748
Finansieringsbehov	35 791 745	36 722 000	36 094 000	34 926 083
Finansiering				
Bruk av lån	31 603 629	35 892 000	35 264 000	29 693 499
Salg av aksjer og andeler	-	-	-	8 187
Mottatte avdrag på utlån	2 223 711	-	-	2 984 396
Overført fra driftsregnskapet	-	-	-	-
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-
Bruk av bundne driftsfond	-	-	-	-
Bruk av ubundne investeringsfond	890 915	830 000	830 000	2 240 000
Bruk av bundne investeringsfond	1 073 490	-	-	-
Sum finansiering	35 791 745	36 722 000	36 094 000	34 926 083
Udekket/Udisponert	-	-	-	-

Note 1 - Arbeidskapitalen

	Regnskap 2018	Rev. budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Regnskap 2017
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel	305 015 109	297 137 000	292 348 000	297 673 668
Inntekter investeringsdel	6 905 065	9 291 000	9 174 000	10 410 065
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	34 347 822	39 892 000	39 264 000	38 005 553
Sum anskaffelse av midler	346 267 996	346 320 000	340 786 000	346 089 286
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel	310 253 049	290 372 500	288 242 500	298 495 818
Utgifter investeringsdel	38 205 407	45 183 000	44 438 000	39 155 054
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	20 929 636	17 744 600	18 319 600	19 720 539
Sum anvendelse av midler	369 388 092	353 300 100	351 000 100	357 371 411
Anskaffelse - anvendelse av midler	-23 120 096	-6 980 100	-10 214 100	-11 282 125
Endring i ubrukte lånemidler	-9 745 629	-	-	15 084 501
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK drift	-	-	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK invest.	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital bevilgning	-32 865 726	-6 980 100	-10 214 100	3 802 376
Avsetninger og bruk av avsetning				
Avsetninger	179 166	1 068 790	-	5 213 490
Bruk av avsetninger	11 814 823	7 949 590	10 114 800	15 426 825
Til avsetning senere år	11 484 439	-	-	1 068 791
Netto avsetninger	-23 120 096	-6 880 800	-10 114 800	-11 282 125
Interne overføringer og fordelinger				
Interne inntekter	16 732 481	15 652 500	15 652 500	15 516 525
Interne utgifter	16 732 481	15 553 200	15 553 200	15 516 525
Netto interne overføringer	-	99 300	99 300	-

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Omløpsmidler		
Endring betalingsmidler	-9 645 011	8 246 263
Endring ihendehaverobligasjoner og sertifikater	-17 418 178	2 333 714
Endring kortsiktige fordringer	-2 790 298	-2 317 375
Endring premieavvik	-1 358 028	1 018 094
Endring aksjer og andeler	-11 928 975	-1 409 312
Endring i omløpsmidler	-43 140 490	7 871 384
Kortsiktig gjeld		
Endring kortsiktig gjeld	10 274 764	-4 069 007
Endring arbeidskapital balanse	10 274 764	-4 069 007
Endring i Arbeidskapital	-32 865 725	3 802 377

Note 2 – Pensjon (samlet for KLP og Statens pensjonskasse)

Pensjonsutgifter i drift- og investeringsregnskapet		2018	2017
A	Beregnet netto pensjonskostnad	19 374 889	18 739 628
B	Forfalt pensjonspremie (eks. adm. Kostnader)	15 230 023	19 932 567
C	Årets premieavvik (A-B)	4 144 866	-1 192 939
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	1 192 939	-19 521
E	Administrasjonskostnader	1 307 647	1 258 090
F	Brutto pensjonsutgifter etter premieavvik og amortisering	21 875 475	19 978 197
G	Pensjonstrekk ansatte	-3 084 192	-2 409 370
	Årets regnskapsførte pensjonsutgifter (F-G)	18 791 283	17 568 827

Akkumulert premieavvik		2018	2017
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01)	-1 192 939	615 373
	Årets premieavvik	4 144 866	-1 190 209
	Sum amortisert premieavvik dette året	1 192 939	-615 373
	Akkumulert premieavvik pr 31.12	4 144 866	-1 190 209
	Arbeidsgiver av akkumulert premieavvik	584 426	-167 819
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift	4 729 292	-1 358 028

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2018	2017
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01	48 603 131	63 639 299
	Årets premieavvik	4 144 866	-1 190 209
	Esitmatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-9 722 097	-13 845 959
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	-	-
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	43 025 900	48 603 131
	Herav:	-	-
	Brutto pensjonsforpliktelser	398 061 883	376 381 560
	Pensjonsmidler	355 035 982	327 778 429
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	6 066 652	6 853 041

Premiefond		2018	2017
	Innestående på premiefond 01.01.	16 318 016	17 261 537
	Tilført premiefondet i løpet av året	5 039 527	3 437 955
	Bruk av premiefondet i løpet av året	12 857 462	4 381 476
	Innestående på premiefond 31.12.	8 500 081	16 318 016

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden		KLP	SPK
	Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,20 %
	Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
	Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
	Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %

Note 3 - Garantiansvar

GARANTI TIL:	Restbeløp 2018	Restbeløp 2017	Garanti utløper
Tøndergård skole (Eides andel av lån er 5,5%)	35 200	176 000	2037
Torabu AS (Tidligere Svanpro AS)	5 286 090	5 597 030	2035
Strand Velforening	424 455	455 715	2032
Eide Omegn Fotballklubb	581 600	619 205	2034
Eide Båthavn	580 000	620 000	2033
Eide Idrettslag	217 500	232 500	2033
Eide Vassverk BA	5 725 890	6 120 790	2033
Sum	12 850 735	13 821 240	

Eide kommune har også en ikke regnskapsført eierandel på 6,8% i Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS.

Note 4 – Fordringer og gjeld til kommunale foretak jfr. Kommunelovens §11 og §27

Kommunal virksomhet - navn:	Fordring
Eide kommune har for tiden ingen kommunal foretak. Og derfor heller ingen garantier.	

Note 5 - Aksjer og eiendeler

	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Aksjer/ andeler	Eierandel
221110001 Protomore kunnskapspark AS - 981036093	77 610	77 610	100	0,71 %
221152001 GassROR IKS - 989633902	200 000	200 000	200 000	16,66 %
221152002 Varde AS - 918337679	1 000	1 000	4	0,07 %
221152003 Astero AS - 919635657	16 000	16 000	32	1,34 %
221152004 Kristiansund og Nordmøre Næringsforum AS - 931564374	28 390	28 390	425	0,29 %
221152005 Møreaksen AS - 942390742	418	418	10	0,01 %
221152007 Muritunet AS - 961721652	3 000	3 000	30	0,02 %
221152008 Langfjordforbindelsen AS - 886281692	5 744	5 744	1	0,23 %
221152009 Samspleis AS - 887493952	30 000	30 000	3	0,85 %
221152010 Molde Lufthavnsutvikling AS - 985615462	98 044	118 370	16	0,86 %
221152011 Prebio AS - 919873930	66 840	66 840	6 684	0,81 %
221152014 Gassvegen - fylkesveg 215/279 AS - 912254941	131 107	200 000	200	20,81 %
221200001 Torabu AS - 968185950	120 000	120 000	225	50,00 %
221200002 Visit Nordmøre og Romsdal AS - 986702628	27 000	27 000	18 432	1,80 %
221200003 Bølgen Invest AS - 986606890	100 000	100 000	1 000	0,07 %
221200004 Rullebaneutvidelse AS - 892360022	3 162	10 000	10	0,14 %
221200005 Eide Vassverk SA - 970062777	418 000	418 000	73	6,43 %
221550001 Egenkapitalinnskudd KLP	8 283 083	7 392 168		
221650001 Møre og Romsdal revisjon IKS - 917802149	63 000	63 000		2,30 %
221890001 Skaret Skisenter SA - 982796954	3 000	3 000		
Sum Aksjer og eiendeler	9 675 398	8 880 540		

Eide kommune har også en ikke regnskapsført eierandel på 6,8% i Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS.

Note 6 - Avsetning og bruk av avsetninger

	Bundne driftsfond	Ubundne invest. Fond	Bundne invest. Fond	Disposisjons fond	Sum
Saldo 01.01.2018	12 674 378	5 991 214	11 549 689	12 983 639	43 198 920
Driftsregnskap					
15400 Avsetninger til disposisjonsfond					-
15500 Avsetning til bundne driftsfond	179 166				179 166
19400 Bruk av disposisjonsfond				-5 532 790	-5 532 790
19500 Bruk av bundne driftsfond	-4 317 628				-4 317 628
Investeringsregnskap					
05480 Avsetninger til ubundne invest. fond					-
05500 Avsetning til bundne invest. Fond					-
09400 Bruk av disposisjonsfond					-
09480 Bruk av ubundne investeringsfond		-890 915			-890 915
09580 Bruk av bundne investeringsfond			-1 073 490		-1 073 490
Endring i 2018	-4 138 462	-890 915	-1 073 490	-5 532 790	-11 635 657
Saldo 31.12.2018	8 535 916	5 100 299	10 476 199	7 450 849	31 563 263

Budsjettet avsetninger og bruk av avsetninger

	Bundne driftsfond	Ubundne invest. Fond	Bundne invest. Fond	Disposisjons fond	Sum
Driftsregnskap					
15400 Avsetninger til disposisjonsfond				-	-
15500 Avsetning til bundne driftsfond	-				-
19400 Bruk av disposisjonsfond				-5 532 790	-5 532 790
19500 Bruk av bundne driftsfond	-1 586 800				-1 586 800
Investeringsregnskap					
05480 Avsetninger til ubundne invest. fond		-			-
05500 Avsetning til bundne invest. Fond			-		-
09400 Bruk av disposisjonsfond				-	-
09480 Bruk av ubundne investeringsfond		-830 000			-830 000
09580 Bruk av bundne investeringsfond					-
Budsjett i 2018	-1 586 800	-830 000	-	-5 532 790	-7 949 590

Note 7 - Årsverk

ÅRSVERK	Regnskapsåret 2018	Regnskapsåret 2017	Regnskapsåret 2016	Regnskapsåret 2015	Endring fra 2017
Antall årsverk	292,33	283,76	282,84	268,22	8,57
Antall ansatte	377	368	370	361	9,00
Antall kvinner	317	310	308	308	7,00
% andel kvinner	84,08 %	84,24 %	83,24 %	85,32 %	-0,15%
Antall menn	60	58	62	53	2,00
% andel menn	15,92 %	15,76 %	16,76 %	14,68 %	0,15%

FORDELING HELTID/DELTID (årsverk)	Regnskapsåret 2018	Regnskapsåret 2017	Regnskapsåret 2016	Regnskapsåret 2015	Endring fra 2017
Antall deltidsstillinger	122,97	109,82	114,85	114,21	13,15
Antall kvinner i deltidsstillinger	113,59	101,36	109,35	110,87	12,23
% andel kvinner i deltidsstillinger	92,37 %	92,30 %	95,21 %	97,08 %	0,08%
Antall menn i deltidsstillinger	9,38	8,46	5,5	3,34	0,92
% andel menn i deltidsstillinger	7,63 %	7,70 %	4,79 %	2,92 %	-0,08%

YTELSER TIL LEDEDE PERSONER OG KONTROLLORGANER	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Ordfører	823 510	795 889
Varaordfører	82 351	79 589
Rådmann	988 280	961 360
Sum ledende personer	1 894 141	1 836 838
Regnskaps- og forvaltningsrevisjon	388 721	337 784
Kontrollutvalgssekretær	111 250	118 750
Sum kontrollorganer	499 971	456 534

Note 8 - Lån

Formidlingslån		Regnskap 2018	Regnskap 2017
245395202	Husbanken - 14615345 - etabl.lån 1999	-80 149	-316 949
245395203	Husbanken - 14617929 - etabl.lån 2000	-391 305	-543 730
245395204	Husbanken - 14620695 - etabl.lån 2001	-781 485	-1 236 256
245395205	Husbanken - 14623895 -etablån 2002	-1 346 659	-1 718 506
245395206	Husbanken - 14626261 - Startlån 2003	-1 884 357	-2 293 291
245395207	Husbanken - 14628026 - Startlån 2004	-1 220 021	-1 372 642
245395208	Husbanken - 14629001 - Startlån 2005	-1 825 557	-2 025 305
245395209	Husbanken - 14629863 - Startlån 2006	-2 015 055	-2 210 809
245395210	Husbanken - 14631371 - Startlån 2008	-1 172 482	-1 265 269
245395211	Husbanken - 14631995 - Startlån 2009	-2 495 046	-2 675 012
245395212	Husbanken - 14632656 - Startlån 2010	-665 112	-709 266
245395213	Husbanken - 14633286/1/1 - Videreutlån 2011	-1 453 168	-1 538 823
245395214	Husbanken - 14633853/2/1 - Videreutlån 2012	-1 491 439	-1 617 913
245395215	Husbanken - 14634505/1/1 - Videreutlån 2013	-4 721 902	-4 971 943
245395216	Husbanken - 14635246/1/1 - Videreutlån 2014	-4 955 732	-5 201 233
245395217	Husbanken - 14636251/2/1 - Videreutlån 2015	-1 727 446	-1 807 957
245395218	Husbanken - 14638271/3/1 - Videreutlån 2018	-980 654	
Sum formidlingslån		-29 207 569	-31 504 904

Investeringslån		Regnskap 2018	Regnskap 2017
245355106	Komm.banken - 20140159 Lån til investering 2014		-46 000 000
245355108	SEB NO0010759715 obligasjonslån 2016/2019	-51 600 000	-51 600 000
245355110	Danske Bank NO0010775018 obligasjonslån 2016/2019	-92 500 000	-92 500 000
245355111	Komm.banken - 20170186 - Lån til investering 2017	-113 400 000	-113 400 000
245355112	Komm.banken - 20170478 - Lån til investering 2017	-1 218 000	-6 700 000
245355113	Kommunalbanken 20180198 - Lån til investering 2018	-54 000 000	-
Sum Investeringslån		-312 718 000	-310 200 000

Alle Lån		Regnskap 2018	Regnskap 2017
Investerings og formidlingslån		-341 925 569	-341 704 904
Avsetning minimumsavdrag			8 490 000
Sum Lån 31.12.2018		-341 925 569	-333 214 904

I 2018 er beregnet minimumsavdrag betalt i desember i motsetning til tidligere år da dette ble betalt året etter.

Note 9 – Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld	31.12.2018	31.12.2017	neste års avdrag	Gj. Løpetid (år)
Gjeldsbrevlån/kommunalbanken	168 618 000	166 100 000	0	3,6
Obligasjonslån	144 100 000	144 100 000	0	0,52
Sum Gjeld	312 718 000	310 200 000		2,1

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebinding	Gj. Rente
Langsiktig gjeld med fast rente	75 000 000 2,82
Langsiktig gjeld med flytende rente	235 200 000 1,74

Rentebytte avtaler:						
VP nummer	volum	løper til dato	Rente	mottar	formål med sikring	finansreglement
10466050	40 000 000	15.09.2021	3,52	6mnd NIBOR	rente binding lån	4
354630	35 000 000	17.03.2027	2,02	6mnd NIBOR	rente binding lån	4

Note 10 – Beregning av minimumsavdrag

Årets beregning av minimumsavdrag er gjort ved hjelp av Vismas anleggsmodul.

Minimumsavdraget er Investeringslån delt på vektet levetid.

Avdragsberegning	Regnskap 2018
Formidlingslån 01.01.2018	31 504 904
Investeringslån 01.01.2018	301 710 000
Lånegjeld 01.01.2018	333 214 904

Gruppe	Levetid	IB 2018	Vektet levetid
Maskiner, utstyr, transportmidler	5	2 318 920	0,012
Maskiner, utstyr, transportmidler	10	5 273 012	0,317
Maskiner, utstyr, transportmidler	20	7 383 304	0,384
Fast eiendom og anlegg	20	3 457 435	0,114
Fast eiendom og anlegg	40	226 750 051	19,575
Fast eiendom og anlegg	50	85 526 147	10,243
		330 708 869	30,644

Utrekning av minimumsavdrag	Regnskap 2018
Investeringslån pr 01.01.2018	301 710 000
Vektet gjenværende levetid	30,644
Minimumsavdrag	9 845 501

Bokføre avdrag investeringslån 2018	Regnskap 2018
Betalte avdrag investeringslån 2018	9 850 000
Avsatt til minimumsavdrag	-
Sum avdrag	9 850 000

Note 11 – Kundefordringer

I løpet av 2016 ble det sendt ut 12 764 fakturaer på til sammen 54 899 276,-. Av kunderestanser pr 31.12.2018 er det ingen beløp som er kategorisert som vanskelig/ikke mulig å kreve inn.

	Utfakturert 31.12.2018	Ikke forfalt 31.12.2018	Restanse 31.12.2018	Vanskelig		Umulig	
				Utleggstrekk	Avtaletrekk	Begj. Utlegg	Intet til utlegg
Husleie	76 742		76 742				
Barnehage/SFO	387 260		387 260				
Helse- og sosialtj.	237 589	137 873	99 716				
Kultur	34 017		34 017				
Teknisk	204 953	73 896	131 057				
Kommunale avgifter	342 143		342 143				
Tilfeldig fakturering	3 983 774	3 865 906	117 868				
	5 266 478	4 077 675	1 188 803	-	-		-

Note 12 - Anlegg

Anleggsgruppe	Inngående saldo	Tilgang	Salg	Gevisnst ved salg	Nedskrivning	Avskrivninger	Utgående saldo
Person, vare- og lastebiler	284 584					72 698	211 886
Maskiner/Utstyr	247 174					54 309	192 865
Brannbiler og pumper	4 732 546					327 917	4 404 629
Verktøy, utstyr, inventar	4 741 250	2 095 039				346 188	6 490 101
IKT-utstyr, kontormaskiner	2 318 917	1 531 103				775 670	3 074 350
Boliger	31 905 872	126 324				1 252 070	30 780 126
Skoler og barnehager	126 162 571	3 298 051				4 455 452	125 005 170
Idrettshaller	20 681 509	772 613				910 599	20 543 523
Forretningsbygg	4 232 825					94 571	4 138 254
Administrasjonsbygg	23 767 730	123 554				746 584	23 144 700
Aldershjem og institusjoner	35 077 478	23 421 727				1 007 439	57 491 766
Brannstasjoner / verksted	22 448 113					448 962	21 999 151
Renseanlegg og pumpestasjoner	3 457 436					260 659	3 196 777
Ledningsnett	23 864 826	2 564 097				815 074	25 613 849
Veier	24 124 297	308 508				872 600	23 560 205
Parkeringsplasser o. l	2 650 758	1 057 866				35 075	3 673 549
Tomtegrunn	26 419 983	2 509 678	336 055				28 593 606
SUM	357 117 869	37 808 560	336 055	-	-	12 475 867	382 114 507

Sum tilgang differerer med Regnskapsskjema 2A. Dette skyldes at investering i kirke er aktivert i kirkeregnskapet og ikke i kommuneregnskapet.

Fra skjema 2A - Investering i anleggsmidler	38 208 560
Tilgang (aktivert i anleggsmodulen)	37 808 560
Utvildelse gravplass Krakeli	400 000
Sum	38 208 560

Note 13 - Selvkost

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2018

Eide kommune har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014). Kommunen benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som eksemplet under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

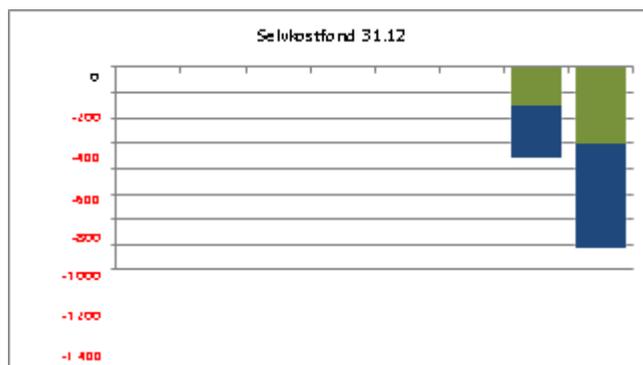
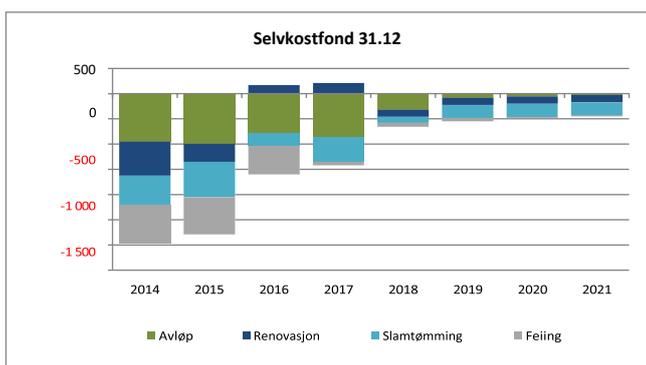
Forskjeller mellom kommunens regnskap og selvkostregnskapet	Regnskapsresultat	Selvkostkalkyle
Gebyrinntekter	8 800 000	8 800 000
Øvrige driftsinntekter	20 000	20 000
Driftsinntekter	8 820 000	8 820 000
Direkte driftsutgifter	5 700 000	5 700 000
Avskrivningskostnad	1 750 000	1 580 000
Kalkulatorisk rente	0	1 140 000
Indirekte driftsutgifter (netto)	0	240 000
Driftskostnader	7 450 000	8 660 000
Resultat	1 370 000	160 000

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Ved beregning av kalkulatoriske avskrivninger skal det i selvkostberegningene gjøres fratrukk av fremmedfinansiering. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årgjennomsnittet av 5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng. I 2018 var denne lik 2,370 %.

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i selvkostgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2018 i sin helhet være disponert innen 2023.

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen også utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylerne gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.



Samlet etterkalkyle 2018

Etterkalkylene for 2018 er basert på regnskap datert 7. januar 2019.

Etterkalkyle selvkost 2018	Avløp	Renovasjon	Slam- tømming	Feiing	Totalt
Gebyrinntekter	5 228 113	3 846 799	1 009 330	939 658	11 023 900
Øvrige driftsinntekter	2 753	0	0	0	2 753
Driftsinntekter	5 230 866	3 846 799	1 009 330	939 658	11 026 653
Direkte driftsutgifter	2 711 000	4 104 897	556 163	878 701	8 250 761
Avskrivningskostnad	954 298	2 897	2 865	2 159	962 219
Kalkulatorisk rente (2,37 %)	680 373	1 404	1 503	956	684 236
Indirekte netto driftsutgifter	299 028	83 209	82 772	59 440	524 449
Indirekte avskrivningskostnad	9 355	2 871	3 118	1 921	17 265
Indirekte kalkulatorisk rente (2,37 %)	7 578	2 326	2 526	1 556	13 986
Driftskostnader	4 661 632	4 197 604	648 948	944 733	10 452 917
Resultat	569 234	-350 805	360 382	-5 075	573 736
Kostnadsdekning i %	112,2 %	91,6 %	155,5 %	99,5 %	105,5 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd 01.01	-873 911	210 190	-475 315	-71 861	-1 210 897
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	569 234	-350 805	360 382	-5 075	573 736
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (2,37 %)	-13 966	824	-6 994	-1 763	-21 899
Fremførbart underskudd 31.12	-318 643	-139 790	-121 927	-78 700	-659 060
Etterkalkyle selvkost 2018	Plansak	Byggesak	Oppmåling		Totalt
Gebyrinntekter	57 444	712 022	273 064	0	1 042 530
Øvrige driftsinntekter	0	35 000	251 187	0	286 187
Driftsinntekter	57 444	747 022	524 251	0	1 328 717
Direkte driftsutgifter	458 077	901 442	715 803	0	2 075 322
Avskrivningskostnad	3 926	19 006	2 394	0	25 326
Kalkulatorisk rente (2,37 %)	2 385	6 831	1 455	0	10 671
Indirekte netto driftsutgifter	86 984	164 436	54 768	0	306 188
Indirekte avskrivningskostnad	5 060	9 528	3 085	0	17 673
Indirekte kalkulatorisk rente (2,37 %)	4 099	7 718	2 499	0	14 316
Driftskostnader	560 532	1 108 961	780 004	0	2 449 497
+ Tilskudd/subsidiering	503 088	361 939	255 753	0	1 120 780
Resultat	0	0	0	0	0
Kostnadsdekning i %	10,2 %	67,4 %	67,2 %	0,0 %	54,2 %

Etterkalkylen for 2018 er utarbeidet i samarbeid med EnviDan Momentum AS som har mer enn 15 års erfaring med selvkostproblematikk og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost. Selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 280 norske kommuner

Note 14 – Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres normalt ikke, kun ved endring i regnskapsprinsipp. Dette blir kommentert i note i årsregnskapet.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansierings-transaksjoner.

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke.

For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen.

Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler.

Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr. 4; Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet.

Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmiddelet er anskaffet/tatt i bruk av virksomheten.

Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning. Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld.

Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår.

Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-2140, januar 2003.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetalinger etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

MVA-plikt og MVA-kompensasjon

Kommunen følger reglene i MVA-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven.

For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen MVA-kompensasjon.

Mottatt kompensasjon for betalt mva. er finansiert av kommunene gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Note 15 – Kapitalkontoen

	Debet		Kredit
Inngående balanse		Inngående balanse	11 025 325
Salg av fast eiendom	336 055	Aktivering av fast eiendom og anlegg	34 182 418
Av- og nedskrivning av fast eiendom	10 890 629	Aktivering utstyr, maskiner og transportmidler	3 617 687
Av- og nedskrivning av maskiner, utstyr og transportmidler	1 576 782	Kjøp av aksjer og andeler	890 915
Nedskrivning av aksjer og andeler	96 057	Oppskrivning aksjer og andeler	-
Salg av aksjer og andeler	-	Etableringslån/utbedringslån	300 000
Mottatt ekstra ord. Avdrag etableringslån	1 343 866	Avdrag løpende lån	13 147 335
Mottatt ord. Avdrag etableringslån	879 845	Aktivering pensjonsmidler	27 257 553
Bruk av lånemidler	31 603 629		
Avskrivning på utlån	47 956		
Pensjonsforpliktelser	20 893 934		
Utgående balanse	22 752 480	Utgående balanse	-
Sum debet	90 421 233	Sum kredit	90 421 233

<p>Dato 1/3-19 Ole Bjørn Moen</p> <p style="text-align: center;"><i>Ole Bjørn Moen</i></p> <p style="text-align: center;">Rådmann</p>	<p>Dato 1/3-19 Lill Tove Gammelsæter</p> <p style="text-align: center;"><i>Lill Tove Gammelsæter</i></p> <p style="text-align: center;">Regnskapsleder</p>
---	--

Note 16 – Endring i regnskapsprinsipper og regnskapsmessig merforbruk**Konto for endring av regnskapsprinsipp**

Virkningen for endring i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Konto for endring av regnskapsprinsipp	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	6 390 731	6 390 731
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	-	-
Sum	6 390 731	6 390 731

Endringer i regnskapsprinsipp gjort i år	Utgift	Inntekt
	0	0
Sum endringer i regnskapsprinsipp	0	0

Regnskapsmessig merforbruk

Regnskapsmessig merforbruk skal dekkes inn i det år regnskapet legges frem eller i påfølgende år.

Regnskapsår	31.12	01.01
2018	12 553 229	1 068 791
2017	1 068 791	
2016		

Eide kommune vedtok å dekket opp merforbruket i 2017 ved bruk av disposisjonsfond. Dette ble ikke mulig siden Eide kommune gikk mer merforbruk også i 2018. Merforbruket fra 2017 må dekkes inn i løpet av 2019.

Rådmannen foreslår og dekke inn kr. 7 450 849,- ved bruk av disposisjonsfond og resterende merforbruk på kr. 5 102 380 dekkes før utgangen av regnskapsåret 2020 (Hustadvika kommune)

Note 17 – Strykninger

Strykninger i regnskapet

Driftsregnskapet er avsluttet med regnskapsmessig merforbruk, For å komme frem til resultatet er følgende disponeringer strøket i samsvar med regnskapsforskrift §9.

Strykninger	Regnskap 2018
Regnskapsmessig merforbruk før strykninger	12 553 229
Redusert overføring til investeringsregnskapet	-
Redusert avsetninger til disposisjonsfond	-
Redusert dekning av tidligere års merforbruk	-1 068 791
Regnskapsmessig merforbruk etter strykninger	11 484 438

Korrigeringer i investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse. Det har derfor ikke vært nødvendig å gjøre korrigeringer i henhold til regnskapsforskriften §9.

Note 18 - Investeringsprosjekt

Her vises større pågående prosjekter til nybygg og anleggsinvesteringer.

Prosjekt	Vedtatt utgiftsramme	Regnskapsført tidligere år	Regnskapsført 2018	Årets budsjett	Sum regnskapsført	Gjenstår av utgiftsramme	Budsjett 2019-2022
Brannsikring Furutoppen	47 000 000	16 847 968	22 818 199	29 500 000	39 666 167	7 333 833	1 000 000
Inventar Eide sykehjem	2 068 000	167 171	1 689 408	1 776 000	1 856 579	211 421	100 000
Oppgradering fellesareal Slettatunet	4 500 000	-	283 158	250 000	283 158	4 216 842	4 250 000
Nye omsorgsboliger Mikalmarka	12 500 000	-	126 324	100 000	126 324	12 373 676	12 400 000

Investeringsprosjektet Brannsikring Furutoppen er forsinket. Dette er deler av grunnen til at det er brukt mindre enn budsjettet i 2018. Det kommer nok til å komme kostnader større enn budsjetterte millioner for 2019. Men prosjektet vil holde seg innenfor totalrammen på 47 millioner.

Note 19 – Avviksforklaring enhetene

Enhet	Regnskap 18	Budsjett 18	Avvik	Prognose 1. tertial	Prognose 2. Tertial	Kommentar til avvik
Folkevalgte	2 359 058	2 271 000	88 058	2 421 000	2 421 000	Utbetalt mer i møtegodtgjørelse enn budsjettet.
Rådmann, IKT og lønn	11 901 714	11 017 000	884 714	11 017 000	11 517 000	Ca. 500 000 i merforbruk på NAV, IKT har et merforbruk på 450 000. 600 000 i merforbruk på Rådmannen og et mindreforbruk på 700 000 på flyktningetjenesten
Service og renhold	7 158 058	7 345 000	-186 942	7 345 000	7 345 000	Mindreforbruk på grunn av sykmelding med full refusjon tidlig i 2018 på servicekontoret, og vakant stilling renhold siste del av 2018.
Fellesfunksjoner	1 510 218	1 672 000	-161 782	1 772 000	1 772 000	Lavere kostnader til porto enn budsjettet. Også lavere kostnader til kontingenter enn fryktet
Regnskap og skatt	2 342 021	2 287 000	55 021	2 287 000	2 287 000	Merforbruket skyldes kjøp av ny programvare innføringssystem.
Kontroll og Revisjon	570 329	524 000	46 329	524 000	524 000	Merforbruket skyldes ekstraregning fra Molde kommune i forbindelse med avvikling av kommunerevisjonsdistrikt 2.
Fagsjef Oppvekst	5 954 569	6 381 000	-426 431	6 381 000	6 981 000	Mindreforbruk pga. øremerkede statstilskudd ifb. videreutdanning, samt bruk av bundne driftsfond.
Eide ungdomsskole	20 136 038	20 152 000	-15 962	21 462 000	20 702 000	Vakanse i stillinger har ført til at det ikke har blitt forventet overforbruk. I tillegg er det gitt full refusjon for undervisning av flyktninger.
Eide barneskole	24 353 262	22 107 000	2 246 262	24 207 000	23 857 000	Merforbruket skyldes økte strøm og vedlikeholdsutgifter, IKT, skoleskyss, høyt fravær og lønnsutgifter ifm. spesialundervisning.
Lyngstad og Vevang skoler	12 883 960	13 214 000	-330 040	13 614 000	13 064 000	Mindreforbruk pga. sammenslåing av skolene Lyngstad og Vevang. Færre ansatte.
Eide barnehage	9 536 867	9 135 000	401 867	9 468 000	9 468 000	Merforbruk skyldes økte strømutgifter og vikarutgifter grunnet uforutsette hendelser og barn med særlige behov
Svanviken barnehage	7 985 131	8 046 000	-60 869	8 196 000	8 146 000	Overskuddet skyldes personalets innsats med å begrense vikarutgiftene, vi hadde et forbruk for til sammen kr. 22 000 for hele 2018.
Lyngstad og Vevang barnehager	7 242 508	7 412 000	-169 492	7 412 000	7 412 000	Mindreforbruk på grunn av refusjoner fra nav, i tillegg til og høyt fravær av barn, som førte til lavere vikar innleie.
PPT	1 375 123	1 231 000	144 123	1 146 000	1 146 000	Merforbruk skyldes økte lønnskostnader samt endring i fordeling av kostnadene mellom Gjemnes, Eide og Fræna, vedtatt i kommunestyre 14.12.17.
Furutoppen	20 863 674	21 109 000	-245 326	21 209 000	21 359 000	Mindreforbruk relatert til sparing ved vikar innleie og refusjoner fra NAV.

Enhet	Regnskap 18	Budsjett 18	Avvik	Prognose 1. tertial	Prognose 2. Tertial	Kommentar til avvik
Slettatunet	14 355 134	13 971 000	384 134	14 071 000	14 571 000	Merforbruket skyldes økt strømregning den tiden kjøkkenet har vært plassert på Slettatunet, grunnet ombygging Furutoppen. Ekstra innleie av personell grunnet ombygging Furutoppen. Tilkommet utgift som ikke har vært budsjettert. betaling for overliggere på sykehus.
Bo- og habilitering	23 201 404	19 764 000	3 437 404	20 914 000	21 264 000	Merforbruk skyldes økte utgifter til vedlikehold, inventar og utstyr, kjøp av arbeidstilbud fra Svanpro, samt mottak av nye brukere. Refusjon for ressurskrevende brukere er ikke kommet inn ennå.
Hjemmetjenesten	12 243 722	11 068 000	1 175 722	11 573 000	11 573 000	Hjemmetjenesten har et stort kapasitetsproblem, på grunn av flere nye brukere med store bistandsbehov. Det er hurtige utskrivelser fra sykehus, og de som bor hjemme nå er syke og trenger mye hjelp. Vi forsøker å demme opp for innleggelser på sykehjemmet, fordi det er kapasitetsproblemer der også. Overforbruket skyldes vikarbruk og ekstra innleie. Vi har måttet foreta en del utskifting av datautstyr og utskifting av en del mobiltelefoner til bruk for Mobil Pleie. Innleie vikarer for frikjøpte sykepleiere til diverse prosjekt: Velferdsteknologi, Trygg hjemme.
Kultur og familie	23 548 569	22 454 000	1 094 569	22 954 000	22 954 000	Merforbruket skyldes, ressurskrevende brukere, mindre refusjon. Økte utgifter til barnevern. Eidehallen økte strøm og vedlikeholdsutgifter. Kulturskole, høyere lønnsnivå i Fræna enn i Eide, ved kjøp og salg av tjenester - så får Eide merutgifter.
Mestringsenheten	2 093 797	1 945 000	148 797	1 945 000	1 945 000	Merforbruket skyldes ikke budsjettert faktura ACT fra helseforetaket og manglende inntekter på refusjoner fra NAV, som vil komme i 2019.
Teknisk	9 297 606	8 161 000	1 136 606	8 161 000	8 361 000	Merforbruk skyldes spesielt økt strømforsøk for rådhuset og gatelysene. Reparasjon av gatelys etter lynnedslag og kostbar reparasjon av traktor. Overskridelse på veivedlikehold (spes. brøyting / isgrusing)
Sum	220 912 762	211 266 000	9 646 762	218 079 000	218 669 000	

Note 20 - Avviksforklaring inntektsrammen

	Regnskap 2018	Rev. budsjett 2018	Budsjett- endring	Oppr. Budsjett 2018	Avvik	Kommentar
Bankgebyr	49 900	0	0	0	49 900	Omtrent som budsjett på bankgebyr og gebyr
Gebyr	94 722	150 000	0	150 000	-55 278	
Kjøp av tjenester fra private	26 700	0	0	0	26 700	Kostnader fra bankforbindelse
Renter på lån	6 571 754	7 064 000	0	7 064 000	-492 246	Litt mindre renter på lån enn budsjettert tross høyere gjeld og høyere rente. Skyldes større andel på flytende renter enn før
Renter på kassakreditt	6 688	0	0	0	6 688	
Avdrag	9 850 000	9 850 000	-575 000	10 425 000	0	Avdrag er lik budsjettet etter budsjettendring i løpet av året
Dekning av tidligere års underskudd	0	1 068 790	1 068 790	0	-1 068 790	Det ble ikke mulig å dekke inn tidligere års merforbruk på grunn av årets merforbruk
Avsetninger til bundne driftsfond	8 896	0	0	0	8 896	ikke budsjettert post gjelder etableringslån
Gebyrinntekter	-12 895	-50 000	0	-50 000	37 105	Mindre gebyrinntekter enn budsjettert
Husleieinntekter	-581 115	-650 000	0	-650 000	68 885	Refusjon fra private gjelder husleie av prestebolig. Husleie derfor litt over budsjettet
Refusjon fra private	-101 564	0	0	0	-101 564	
Rammetilskudd fra staten	-120 467 983	-108 139 000	-660 000	-107 479 000	-12 328 983	Rammen er hentet fra Grønt hefte og må ses i sammenheng med renteinntekter. Totalt 770 000 mer enn budsjettert
Skjønnsmidler	-2 255 175	-1 249 000	0	-1 249 000	-1 006 175	Ekstra skjønnsmidler ifm. Kommunesammenslåing
Øremerkede statstilskudd	-1 992 523	-2 425 000	-1 125 000	-1 300 000	432 477	Mindre rentekompensasjon fra Husbanken enn budsjettert
Skatteinntekter	-86 541 995	-98 098 000	0	-98 098 000	11 556 005	Skatteinntekter er hentet fra Grønt hefte og må ses i sammenheng med renteinntekter. Totalt 770 000 mer enn budsjettert
Eiendomsskatt - verker og bruk	-1 021 228	-1 050 000	-500 000	-550 000	28 772	Totalt 50 000,- mer i eiendomsskatt enn budsjettert
Eiendomsskatt - Boliger og fritidseiendommer	-4 278 107	-4 200 000	0	-4 200 000	-78 107	
Renter på bankinnskudd	-135 200	-200 000	0	-200 000	64 800	Ca. 90 000 mindre i renteinntekter enn budsjettert
Renter på formidlingslån	-277 680	-300 000	0	-300 000	22 320	
Gevinst på fondsplassering	-92 751	-3 500 000	0	-3 500 000	3 407 249	Kun 92 000 på avkastning på aktiv forvaltning. 3,4 millioner under budsjett
Bruk av disposisjonsfond	-5 532 790	-5 532 790	1 991 210	-7 524 000	0	I henhold til budsjett
Sum	-206 682 346	-207 261 000	200 000	-207 461 000	578 654	

Note 21 – Avviksforklaring investeringsprosjekter

Prosjekt	Regnskap 18	Budsjett 18	Avvik	Prognose 2. Terial	Kommentar til avvik
01003 Kapitalinnskudd i pensjonskasse	890 915	830 000	60 915	890 000	Faktura fra KLP ble større enn forventet. Dekkes av investeringsfond.
01005 IKT - kommunikasjon	1 531 103	485 000	1 046 103	485 000	Det er investeringer i forbindelse med flytting fra IKT-orkide og etablering av Hustadvika kommune IKT
01011 Lydisolering helsestasjon	123 554	100 000	23 554	100 000	Det ble oppdaget en vannlekkasje, fukt i gulv på WC ved helsestasjonen. Fuktskaden ble utbedret, derfor et merforbruk.
02011 Renovering kjøkken Eide ungdomsskole	159 848	250 000	-90 152	250 000	Noe av kostnadene til ombygging av ganger utenfor nytt kjøkken, ble belastet kjøkkenprosjektet i 2017. Budsjett på 250 000 kr var kun et grovt overslag, og kostnadene viste seg å være lavere enn antatt.
02014 Prosjektering av kulturskole og påbygg/nybygg Eide barneskole	82 719	100 000	-17 281	100 000	Planleggingskostnader lavere enn forventet (mindre avvik)
02015 Nytt tak Eide ungdomsskole	315 125	300 000	15 125	312 000	Mindre avvik (ikke behov for kommentar)
02016 Oppgradering av garderobesvømmehall	2 107 881	2 100 000	7 881	700 000	Mindre avvik i 2018. Dette skyldes delvis at prosjektet vil først bli avsluttet ca. i mars 2019. Årsaken til dette er at det dukket opp uforutsette kostnader og arbeid knyttet til tykkelse på betongdekke og fukt i garderobegulv.
02017 Gjerde rundt Eide barnehage	303 000	300 000	3 000	300 000	Prosjektet er i avslutningsfasen. Små justeringen må til men kostnader forbundet med dette er allerede fakturert.
02018 Ombygging Lyngstad skole ifm. sammenslåing skoler	329 478	300 000	29 478	300 000	Økte kostnader ifm. ventilasjonsanlegg og delt solskjerming på rommene
03002 Brannsikring Furutoppen/Helseforetaket	22 818 199	29 500 000	-6 681 801	30 500 000	Prosjektet har tatt lengre tid enn planlagt. Midler er overført 2019. Prosjektet ser allikevel ut til å ende med overskudd.
03009 Inventar Eide sykehjem	1 689 408	1 776 000	-86 592	1 901 000	Mindre behov enn forventet.
03010 Oppgradering fellesareal Slettatunet	283 158	250 000	33 158	450 000	Konsulenter kom i gang tidligere enn beregnet som gjorde at vi fikk et lite merforbruk i 2018.
03011 Nye omsorgsboliger Mikalmarka	126 324	100 000	26 324	100 000	Økt kostnader til gjennomføring av planlegging og offentlige anskaffelser
03012 Klatrevegg Eidehallen	772 613	922 000	-149 387	780 000	Prosjektet ble billigere grunnet dugnad. Vi har søkt spillemidler for 2019, og håper vi får midler høsten 2019.
03013 Slukkevann Eide sykehjem	320 370	265 000	55 370	315 000	Ble feilaktig budsjettert ut fra et kostnadsoverslag uten moms. Hadde det blitt budsjettert med moms ca. 330 000 kr, hadde avviket vært minimalt
04004 Energiltak i kommunale bygg	405 631	400 000	5 631	400 000	Avvik er minimalt (ikke behov for kommentar)

Prosjekt		Regnskap 18	Budsjett 18	Avvik	Prognose 2. Tertial	Kommentar til avvik
04107	Industriområdet vest for Vikavegen	2 509 678	1 350 000	1 159 678	2 700 000	Prosjektet ble iht. kontrakt (3 299 055 kr ekskl. MVA) 200 000 kr ekskl. MVA pga. mere sprenging av kabelgrøft (strøm) enn antatt og at snuplass som ble bygd, ikke var med i anbudet/inntegnet i reguleringsplan.
04205	Oppgradering av veilyd (LED-lys)	1 057 866	1 000 000	57 866	1 000 000	Et mindre overforbruk pga. av behov for ekstra LEDlys i industriområdet vest for Vikavegen. Gjelder lys langs Vikavegen og veien inn til brannstasjon.
04208	Regulering gangvei Krakeli	0	0	0	250 000	(Arbeidet som kommunens planlegger har utført, er ikke fakturert / belastet prosjektet)
04212	Overtagelse av Lysgårdvegen	308 508	250 000	58 508	250 000	Innbefatter grunnkjøp og ny bru m/gangfelt (Lysgårdelva). Asfaltering og flytting av nytt gatelys. Arbeidet er tatt på timer og det var vanskelig å beregne total kostnadene nøyaktig på forhånd.
05002	Avløp Vevang	76 865	0	76 865	600 000	Budsjett ført på avløp utenfor sentrum. Regnskapsført sum er pumpeledning fra slamavskiller til småbåthavn. Prosjektet ble forsinket, slik at en større del av kostnaden havner på 2019
05017	Indre Eide	2 188 683	0	2 188 683	1 300 000	Budsjett ført på avløp innenfor sentrum. (avvik siden delprosjekt mangler budsjett - opererer med sekkepost) Kostnadene er investeringskostnader i sentrum med Skjelvika og selvkostdelen i industriområdet (klargjøring av nye tomter)
05020	Oppgradering Avløp Visnes	298 549	0	298 549	300 000	Budsjett er ført på avløp utenfor sentrum. (Regnskap og prognose 2 stemmer.)
05998	Avløp utenfor sentrum	0	1 450 000	-1 450 000	550 000	Kostnadene er ført på delprosjektene (dette er kun en sekkepost)
05999	Avløp i sentrum	0	3 585 000	-3 585 000	385 000	Kostnadene er ført på delprosjektene (dette er kun en sekkepost)
07003	Utvidelse gravplass Krakeli	400 000	400 000	0	400 000	Ikke avvik
Sum investeringsprosjekt		39 099 475	46 013 000	-6 913 525	45 618 000	

Note 22 – Usikre forpliktelser

Eide kommune har ingen kjente hendelser.

Note 23 - Stresstest

Aktiva/Passiva	Balanse %	Balanse (Mill. kr.)	Endrings- parameter	Beregnet tap (mill. kr.)
Gjeld flytende rente		341,9	2 %	6,84
Renteswap (fastrente)	54,5 %	-75,0	2 %	-1,50
Kapital i VAR	19,9 %	-27,3	2 %	-0,55
Rentekompensasjon Husbanken	16,5 %	-22,7	2 %	-0,45
Utlån husbankmidler/startlån	9,1 %	-12,5	2 %	-0,25
Samlet utlån, innskudd, renteswap og komp.	100,0 %	-137,5		-2,75
Netto renteeksponering		204,4	2 %	4,09
Bankinnskudd	32,4 %	20,8	2 %	-0,42
Omløpsobligasjoner	44,2 %	28,4	2 %	0,57
Aksjer	23,4 %	15,0	30 %	4,51
Finansielle aktiva	100,0 %	64,2		4,66
Mulig tap vil utgjøre				8,75

For Eide kommune vil en økning i renten på 2% og en nedgang i aksjeverdien på 30% utgjøre et tap på 8,75 millioner. Hvorav nedgang i kommunens aksjeverdier utgjør 4,66 millioner og renter på lån utgjør 4,09 millioner.

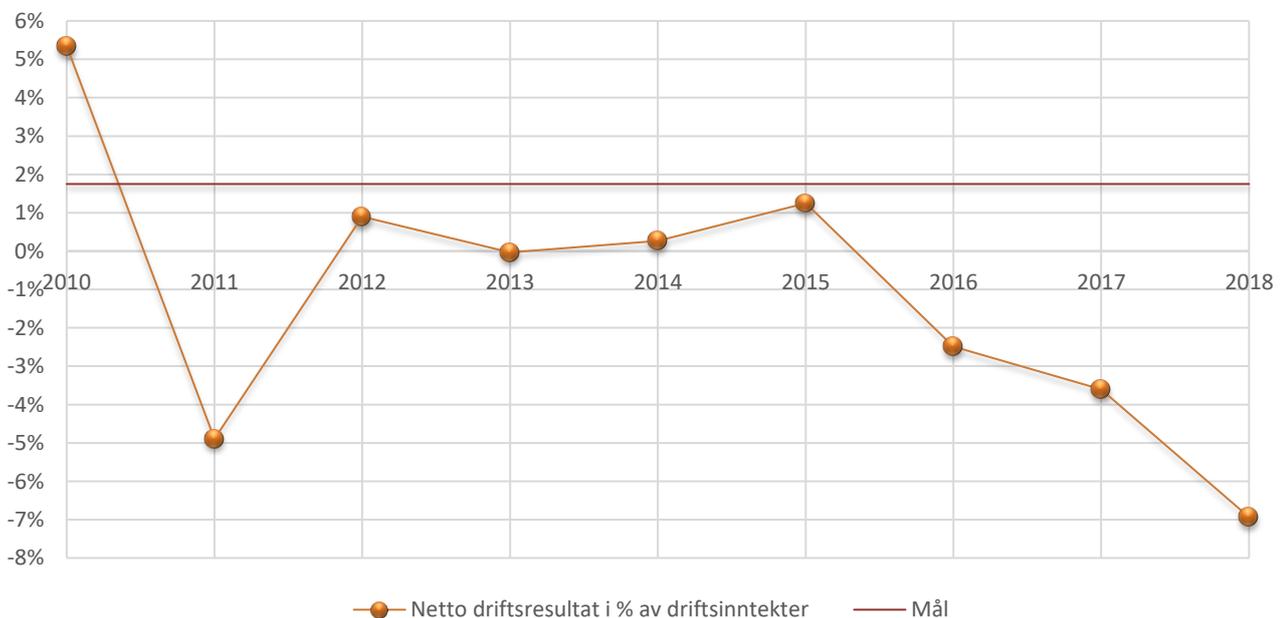
Note 24 – Netto driftsresultat

År	Netto driftsresultat	Netto driftsresultat i % av driftsinntekter
2018	-21 155 691	-6,94 %
2017	-10 723 009	-3,60 %
2016	-7 153 593	-2,49 %
2015	3 497 421	1,25 %
2014	720 360	0,27 %
2013	-94 317	-0,04 %
2012	2 305 588	0,90 %
2011	-11 318 485	-4,89 %
2010	11 896 739	5,35 %

Utvikling i netto driftsresultat:

Eide kommune får et negativt netto driftsresultat på 21,1 millioner i 2018. Dette tilsier et netto driftsresultat på -6,94 % i forhold til driftsinntektene. Målet som er lagt fra sentrale hold er at en kommune bør ha et netto driftsresultat på 1,75 % over tid for at økonomien kan kalles sund. Dette målet har ikke Eide kommune oppnådd siden 2010. For at Eide skulle oppnådd målet med et netto driftsresultat på 1,75% av driftsinntektene så måtte netto driftsresultat vært ca. 26 millioner bedre.

Netto driftsresultat i % av driftsinntekter



Note 25 – Finans

	01.01.2018	Uttak 2018	31.12.2018	Endring i 2018
C Worldwide				
Aksjer	10 189 720	-3 950 000	4 407 201	-18,0 %
Obligasjoner	11 665 355	-5 300 000	8 053 578	14,5 %
Kontanter	6 888 139	-3 750 000	3 192 672	0,8 %
Sum Carnegie/C Worldwide	28 743 214	-13 000 000	15 653 451	-0,3 %
Avkastning			-89 763	-0,3 %
Pareto				
Aksjer	16 767 129	-5 700 000	10 620 672	-2,7 %
Obligasjoner	34 118 648	-14 300 000	20 312 247	1,4 %
Kontanter	230 399		365 600	58,7 %
Sum Pareto	51 116 176	-20 000 000	31 298 519	0,4 %
Avkastning			182 343	0,4 %

Total Verdi

	Avkastning	Endring i 2018
Eide kommunes avkastning	92 580	0,12 %
Ulike andre indekser		
Bench		0,02 %
Renter 3 år (ST4X)		0,49 %
Oslo Børs (OSEBX)		-1,84 %

Det var budsjettetert med en avkastning på 3,5 mill. kroner. Resultatet ble en avkastning på 92 000,- kroner. dvs. en mindreinntekt på 3,4 mill. kroner. I prosent utgjør dette 0,12 % avkastning for regnskapsåret 2018.

Fordeling avkastning:

Pareto og C Worldwide	Inngående balanse	Uttak i 2018	Utgående balanse	Endring i 2018
Aksjer	26 956 849	-9 650 000	15 027 873	-8,45 %
Obligasjoner	45 784 003	-19 600 000	28 365 825	4,77 %
Kontanter	7 118 538	-3 750 000	3 558 272	2,67 %
Sum total	79 859 390	-33 000 000	46 951 970	0,12 %

Det kan forekomme store differanser på disse skjemaene da Pareto og C Worldwide flytter penger mellom kontanter, obligasjoner og aksjer i løpet av året.

Til **Kommunestyret i Eide kommune**

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Eide kommunes årsregnskap som viser kr 206 163 153 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 11 484 439. 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 Eide kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 15/19	Kontrollutvalget	23.05.2019

DRIFTSRAPPORT 1.TERTIAL 2019 – EIDE KOMMUNE

Sekretariatets innstilling

Redegjørelse om driftsrapport pr. 1.tertial 2019 tas til orientering

Saksopplysninger

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

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

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

I henhold til lov 25.september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (koml.) § 46 nr. 8, har Kommunaldepartementet gitt **Forskrift 15.desember 2000 om årsbudsjett for kommuner.**

I § 10 i Forskrifta går det fram at administrasjonssjefen gjennom budsjettåret skal legge fram rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter i henhold til vedtatt årsbudsjett. Dersom administrasjonssjefen finner rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportene til kommunestyret foreslås nødvendige tiltak. Rapporteringen skal minimum skje to ganger pr. år jf. merkn. til paragraf 10.

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

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

I Forskrift om kommuners og fylkeskommuners gjelds- og finansforvaltning går det frem i § 6 at Administrasjonssjefen minst to ganger i året skal legge fram rapporter for kommunestyret som viser status for kommunens eller fylkeskommunens finans- og gjeldsforvaltning.

I tillegg skal administrasjonssjefen etter årets utgang legge fram en rapport for kommunestyret som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året.

I § 7 går det frem at rapportene skal inneholde en beskrivelse og vurdering av kommunens finansielle risiko. Rapportene skal inneholde en nærmere beskrivelse av hvordan aktiva og passiva er sammensatt. Rapportene skal vise markedsverdien for aktiva, både samlet og for hver gruppe av aktiva. Rapportene skal vise verdien for passiva, både samlet og for hver gruppe av passiva. I tillegg skal rapportene opplyse om løpetiden for passiva, og om verdien av lån som forfaller og som må refinansieres innen 12 måneder.

Rapportene skal inneholde en beskrivelse av vesentlige markedsendringer og endringer i kommunens finansielle risiko, og det skal gis en vurdering av dette. I tillegg skal rapportene inneholde en beskrivelse av aktuelle markedsrenter og kommunens egne rentebetingelser. Hvis det har oppstått avvik mellom kravene i finansreglementet og den faktiske forvaltningen, skal dette angis i rapportene.

Rapporten vil bli lagt frem i Formannskapet 06.06.2019 og er ikke ferdigstilt når sakene er sendt ut til møtet i kontrollutvalget 23.05.2019.

Rådmannen vil gi utvalget en muntlig redegjørelse for status pr. 1.tertial 2019 i møtet.

Sveinung Talberg
rådgiver



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 16/19	Kontrollutvalget	23.05.2019
	Kommunestyret	

VALG AV REVISJONSORDNING OG REVISOR I HUSTADVIKA KOMMUNE FRA 01.01.2020

Sekretariatets innstilling

1. Eide kommunestyre godkjenner at Hustadvika kommune fortsetter med revisjon i egenregi.
2. Eide kommunestyre velger Møre og Romsdal Revisjon SA som revisor for Hustadvika kommune, forutsatt at selskapet blir stiftet.
3. Kontrollutvalget inngår og godkjenner oppdragsavtaler med Møre og Romsdal Revisjon SA.

Saksopplysninger

En styringsgruppe la i april 2014 fram et forslag om å etablere et nytt interkommunalt revisjonsselskap (IKS) med deltakelse fra 29 kommuner og fylkeskommunen, dvs. en fusjon av revisjonsenhetene på Nordmøre, i Romsdal og nordre Sunnmøre, samt fylkesrevisjonen. Søre Sunnmøre Kommunerevisjonsdistrikt IKS valgte å stå utenfor utredningsarbeidet.

Like før beslutning om opprettelse av selskapet våren 2015, fattet Komrev 3 (nordre Sunnmøre) følgende 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.»

Eide kommunestyre vedtok 04.06.2015 i sak 15/27 å velge Møre og Romsdal Revisjon IKS som revisor for kommunen. Selskapet ble stiftet etter vedtak i Møre og Romsdal fylkeskommune og de 17 kommunene på Nordmøre og i Romsdal. Av ulike årsaker ble etableringen forsinket og det nye selskapet var først i drift fra februar 2017. Selskapet har siden da levert revisjonstjenester til kommunen.

Sommeren 2018 tok KomRev3 IKS kontakt med Møre og Romsdal Revisjon IKS for å diskutere mulighet for sammenslåing. Det ble nedsatt et forhandlingsutvalg og en arbeidsgruppe, disse har utarbeidet rapporten «Nye Møre og Romsdal Revisjon». Representantskapene i de to selskapene har sluttet seg til konklusjoner og innstilling i vedlagte rapport, og sender denne over til eierkommuner/fellesnemder med tilråding om å stifte selskapet.

Med hjemmel i kommunelova § 78 nr. 3 og 4, er kontrollutvalget tillagt innstillingsretten i spørsmål om valg av revisjonsordning og revisor. Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal er saksforbereder for denne delen av saken.

Inndelingslova er styrende for etableringen av Hustadvika kommune.

Inndelingslova § 26 Fellesnemd 5. ledd sier følgende:

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

Det fremgår av fellesnemda for Hustadvika kommune sitt mandat (intensjonsavtalen), at denne er delegert myndighet til å velge revisjonsordning. Det står ikke noe om myndighet til valg av revisor. På denne bakgrunn innstiller kontrollutvalget til kommunestyret på valg av revisjonsordning og valg av revisor for Hustadvika kommune. Kommunestyret i Fræna må fatte samme vedtak som kommunestyret i Eide for at vedtaket skal være gyldig.

Den andre saken som gjelder stifting av selskapet og godkjenning av vedtekter, jf. anbefaling fra representantskapet, ligger til rådmannen å forberede og legge frem for formannskapet med innstilling til kommunestyret. Dette er behandlet av Eide kommunestyre 25.04.2019 i sak PS 19/6.

Vedlagt saken følger:

- Innkalling til representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS 18.1.2019, vedlagt Rapport «Nye Møre og Romsdal Revisjon»

VURDERING

Dette saksfremlegget vil inneholde vurderinger knyttet til valg av revisjonsordning og valg av revisor.

Valg av revisjonsordning

Når en kommune har valgt revisjonsordning, så gjøres det vanligvis ikke en ny vurdering av dette uten at det blir tatt initiativ til det. Selv om det ikke er tatt noe initiativ til å vurdere en annen revisjonsordning nå, så vurderer sekretariatet at det er naturlig at kontrollutvalget og kommunestyret får en beskrivelse av de ulike alternativene som er å velge i. Det er et naturlig krysspunkt å gjøre en slik vurdering, når det nå er tatt initiativ til å etablere et nytt revisjonsselskap.

1. Revisjon i egenregi - Ansette egen revisor

Dette er ikke et reelt alternativ. Revisor vil ikke ha et fagmiljø, og kompetansen som kommunen vil få tilført ville vært avgrenset til en eller to personer. Kostnadene vil derfor måtte være høye, og en vil være svært sårbar ved sykdom og avgang i stillingen. Ordningen med en revisor ansatt i hver kommune gikk en bort fra i 1993 når Kommunerevisjonsdistrikt 2 og de andre revisjonsdistriktene ble opprettet. Det er noen få store kommuner og fylkeskommuner som har denne løsningen, f.eks.; Oslo kommune og Trondheim kommune.

2. Revisjon i egenregi - Delta i interkommunalt samarbeid

Kommunene i Møre og Romsdal har siden 1993 deltatt i interkommunale revisjonsordninger.

Fra 1993 til 2017 fikk Eide kommune sine revisjonstjenester fra Kommunerevisjonsdistrikt 2, som var et interkommunalt samarbeid hjemlet i kommuneloven § 27. Kommunene som inngikk i samarbeidet var Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes kommuner.

Fra 2017 har Eide kommune fått sine revisjonstjenester fra Møre og Romsdal Revisjon IKS. Deltakere i dette interkommunale selskapet er Møre og Romsdal fylkeskommune og de 17 kommunene på Nordmøre og i Romsdal.

Representantskapene i Møre og Romsdal Revisjon IKS og KomRev 3 IKS har vedtatt å slå seg sammen og innstille på at Møre og Romsdal Revisjon SA blir stiftet. Eierne i foretaket vil fra 1.1.2020 være Møre og Romsdal fylkeskommune, 6 kommuner på Nordre Sunnmøre og 15 kommuner i Romsdal og på Nordmøre. Til sammen 22 mulige eiere.

Dersom kommunen velger å fortsette med revisjon i egenregi, så er det Møre og Romsdal Revisjon SA som må velges som revisor. En har ikke noen alternativ revisor å velge dersom en går for revisjon i egenregi, da Møre og Romsdal Revisjon IKS ikke lenger vil eksistere som noe alternativ.

Revisjon i egenregi – interkommunalt samarbeid, er den revisjonsordningen som siden 1993 har blitt vurdert som den mest tjenlige for Eide kommune. En slik ordning forutsetter at en har nok deltakere til at en kan ha en løsning som er robust nok når det gjelder kapasitet og kompetanse. Ordningen må også kunne være konkurransedyktig i forhold til pris. Det er viktig å være oppmerksom på at Møre og Romsdal Revisjon IKS først i 2019 har gått over til revisjon etter medgått tid. Vi har derfor bare et anslag og ikke erfaringstall for hva revisjonen vil koste i 2019. Møre og Romsdal Revisjon SA vil også ha revisjon etter medgått tid.

En konkurransefordel som denne ordningen har, er at en har forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon i samme selskap og kan utnytte fordelene det gir. Denne ordningen gir også kommunene eierinnflytelse på selskapet. De betyr at dersom det er noe kommunen er uenige om i forhold til drift og styring av selskapet, så har en mulighet til å si fra om dette og få til endringer. Selskapet vil også ha god kunnskap om kommunen og kommunal revisjon. En vet også i stor grad hvilken kvalitet en vil få på tjenestene, da det ikke er grunn til å tro at det nye selskapet vil bli vesentlig endret fra Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Ulempene kan være at det kan innebære en dyrere ordning, særlig når det gjelder regnskapsrevisjon. Uavhengighet i forhold til eier kan også være en utfordring; ikke juridisk fordi lovverket støtter en slik ordning; men i praksis så kan en møte på noen utfordringer i forhold til for tette bånd over tid.

3. Konkurransetsetting av revisjonstjenestene

Det er ingen kommuner i Møre og Romsdal som har konkurranseutsatt revisjonstjenestene, men pr. 1.6.2018 benytter 59 av landets kommuner og to fylkeskommuner seg av en privat leverandør av revisjonstjenester. For eksempel er det relativt mange kommuner i Hordaland

som har konkurranseutsatt revisjonstjenestene, ca. 20 kommuner. Noen kommuner har konkurranseutsatt all revisjon som et samlet oppdrag, noen har delt oppdragene i regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Noe eksakt tall for kostnader ved privat revisjon kan en ikke få av hensyn til en mulig konkurranse, men ved en mindre forespørsel i 2015 så uttalte ett av selskapene at deres priser på forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er timebasert og generelt innenfor intervallet 950-1500 kr.

Ved å se på budsjetterte revisjonstjenester i kommuner som har konkurranseutsatt revisjonstjenestene, så viser noen eksempler at kommuner på mellom 7000-8500 innbyggere, har budsjettert med ca. kr 600 000,- til revisjon inkl. forvaltningsrevisjon.

De private revisjonsselskap er i det alt vesentlige store selskap med mange tilsette. Disse tilbyr tjenester med høy kompetanse innen for et bredt spekter av oppgaver.

Kort om regler for anbud

Innkjøp av revisjonstjenester faller inn under regler om offentlig innkjøp og regler som følger av EØS-avtalen. Reglene setter krav til hvilken prosedyre en må følge, avhengig av hvor stor kontrakt det er snakk om. Etter nasjonale regler så må en lyse ut anbudskonkurranse når verdien på kontrakten er mer enn 1,3 mill. kr. Når verdien på kontrakten overstiger 2 mil kr, så krever EØS-avtalen at anbudet må kunngjøres i hele EØS-området, noe som vil være tilfelle for denne kontrakten.

Når en skal regne ut hvor stor kontrakten er i forhold til disse reglene, så må en se på alle årene kontrakten gjelder under ett. Det innebærer at en må summere opp kjøpene for de årene som kontrakten skal gjelde (normalt 4 år). I følge budsjettet for 2019 er det satt av kr 450 000,- til kjøp av revisjonstjenester (regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) i Eide kommune. Forutsett det samme nivå i årene som kommer, så vil kontrakten ha en total verdi på ca. 1,8 mill. kr. Dette er under terskelverdien i EØS-avtalen som gjør at kontrakten må lyses ut i hele EØS-området. Men med Fræna kommune sitt revisjonshonorar i dag som er høyere enn terskelverdiene, vil da møte lyse ut anbudet for Hustadvika kommune i hele EØS-området.

Kjøpet må da gjøres gjennom en åpen anbudskonkurranse.

Reglene for offentlig anskaffelse er omfattende. Dersom kommunestyret velger å konkurranseutsette revisjonstjenestene vil derfor sekretariatet være avhengig av å samarbeide med kompetanse på innkjøpsområdet som kommunen har tilgang til, slik at de er med på å kvalitetssikre en prosess. En må også ut med ny anbudskonkurranse jevnlig, ca. hvert 4.de år.

Det kan være en utfordring å utforme et anbud som gir de revisjonstjenestene som ønskes. Hvordan vekter en for eksempel pris i forhold til kvalitet?

Brynjar Gilberg ved Nord-universitet har gjennomført en undersøkelse blant sekretariat og revisjonsselskap som bl.a. viser at respondentene mente at:

- det var enklere å vurdere kvalitet på forvaltningsrevisjon enn regnskapsrevisjon
- det kan være vanskelig å skille tilbyderne på kvalitet når det er flere private revisjonsfirma med forholdsvis samme erfaring og bakgrunn som gir tilbud

- de private revisjonsfirmaene som ikke har levert inn tilbud begrunner det bl.a. i at kvalitet ikke eller i liten grad ble vektlagt, konkurransen er i stor grad basert på pris og lite annet. Prisene er så lave at det ikke er mulig å gjennomføre forsvarlig revisjon.

Fordelen med privat revisjon kan være at prisen trolig kan være noe lavere på spesielt regnskapsrevisjon, fordi det er flere tilbydere i markedet som yter slike tjenester. En annen fordel kan være at en kan sette spesifikke krav til hvilken kompetanse en ønsker; som er særlig aktuelt ved forvaltningsrevisjon. Ulempene kan være mindre kunnskap om kommunal revisjon og lokale forhold. Det vil også koste noe å gjennomføre anbudskonkurranse.

4. Delt løsning

Det er også mulig å velge en revisjonsordning der en har revisjon i egenregi når det gjelder forvaltningsrevisjon og privat revisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, eller omvendt. Flere kommuner i Sogn og Fjordane har valgt en slik løsning. De har regnskapsrevisjon i egenregi, og har konkurranseutsatt forvaltningsrevisjon.

Fordelene med en slik løsning er at en kan velge de en mener er best til regnskapsrevisjon til det oppdraget, og det selskapet en mener er best til forvaltningsrevisjon til det oppdraget. Det trenger ikke være det samme selskapet. Ofte kan det nok være viktigere med større kompetansebredde innen forvaltningsrevisjon enn regnskapsrevisjon. En annen fordel er uavhengighet; både i forhold til eier og i forhold til at forvaltningsrevisor ikke er i samme selskap som regnskapsrevisor. Dette kan være aktuelt om det dukker opp en sak der det blir stilt spørsmål til regnskapsrevisjonen. For eksempel; hva har regnskapsrevisor gjort for å avdekke oppståtte misligheter?

Ulempene er at en ikke får utnyttet synergiene med at regnskaps- og forvaltningsrevisorene kan samarbeide om prosjekt, slik en kan gjøre når begge oppdrag er i ett og samme selskap. Mange forvaltningsrevisjonsprosjekt inneholder regnskapsmessige aspekter som regnskapsrevisor kan ha den beste kompetansen til å bidra med. En annen ulempe er at det er ressurskrevende å kjøre anbudskonkurranser; og her kan en da måtte kjøre to konkurranser hver gang anbud utlyses.

Valg av revisor

Vurdering av dagens revisjonstjenester

Eide kommune har de siste årene fått revisjonstjenester fra Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Det er kontrollutvalgets ansvar å sørge for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette sikres blant annet gjennom at kontrollutvalget har inngått en oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS. Oppdragsavtalens innhold legger rammer for revisjonens arbeid. Kontrollutvalget får fremlagt revisjonens planer, det blir rapportert underveis i revisjonsarbeidet om løpende revisjon (interimrapport). Kontrollutvalget vurderer også kvaliteten på de rapporter og undersøkelser som revisjonen gjennomfører på oppdrag fra kontrollutvalget. Den 13.11.2018 behandlet kontrollutvalget i sak 33/18 Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for revisjon – revisjonsåret 2017. Kontrollutvalget sluttet seg til de vurdering som var gjort av sekretariatet. Hovedkonklusjonen: *«Ut fra den vedlagte gjennomgangen vurderes revisjonsordningen som Eide kommune har hatt revisjonsåret 2017 å være forsvarlig».*

Sekretariatet har registrert at Møre og Romsdal IKS er i en positiv utvikling. Det ser ut til at det er tatt grep for å utvikle arbeidsmetodikk og systematikk i revisjonsgjennomføringen. Dette har gitt seg særlig utslag i en bedring når det gjelder rapporteringsform og innhold på rapporteringen til kontrollutvalget. Dette har igjen gitt kontrollutvalget bedre innsikt i revisjonens arbeid. De merknader som kontrollutvalget har hatt til revisjonens gjennomføring har vært knyttet til kvalitet og levering av forvaltningsrevisjonsrapport.

Sekretariatet vurderer at Møre og Romsdal Revisjon IKS i liten grad har klart å utnytte den fordelene selskapet har ved å ha regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor i samme selskap. Kontrollutvalget i Eide kommune har også gitt uttrykk for at de ønsker at selskapet på sikt dreier kompetansen i selskapet; en ønsker mer forvaltningsrevisjon og mindre regnskapsrevisjon. Det er å merke at kontrollutvalgssekretariatets og kontrollutvalgets vurdering av revisjonskvalitet i stor grad er begrenset til en vurdering av formelle kvalifikasjoner, revisors rapportering, og i mindre grad selve revisjonsutførelsen, særlig på regnskapsrevisjonen.

Møre og Romsdal Revisjon IKS har fra 2019 gått over til revisjon etter medgått tid, det er derfor for tidlig å anslå hva revisjonskostnadene faktisk vil bli. Møre og Romsdal Revisjon IKS har kommunisert at dersom administrasjonen er gode til å dokumentere regnskapet og internkontrollprosessen, så vil revisjonen trenge mindre tid til å gjennomgå årsregnskapet. Dette vil føre til lavere revisjonskostnader.

Hva innebærer endringen fra Møre og Romsdal Revisjon IKS til Møre og Romsdal Revisjon SA?

Representantskapet anbefaler at det nye selskapet blir etablert som et samvirkeforetak. Bakgrunnen for forslag om valg av samvirkemodell er drøftet nærmere i kapittel 5 i rapporten.

Deltagere: Det legges opp til at Møre og Romsdal fylkeskommune og 21 kommuner vil ha revisjonstjenester fra Møre og Romsdal Revisjon SA fra 1.1.2020. Selv om kommunene på nordre Sunnmøre nå kommer til, så vil ikke antall kommuner øke så mye fra dagens Møre og Romsdal Revisjon IKS. Dette skyldes kommunesammenslåinger. Selskapet vil likevel dekke et større geografisk område.

Kompetanse: Det blir i rapporten fra arbeidsgruppen pekt på generelle årsaker til utviklingen med større revisjonsenheter; sterkere fagmiljø med større mulighet til faglig spesialisering, redusert sårbarhet, økonomiske stordriftsfordeler i forhold til administrasjon, større fleksibilitet ved kommunesammenslåinger og attraktivitet som arbeidsgiver. Det er i rapporten ikke pekt på hvordan dette spesifikt slår ut for dette selskapet. Er det for eksempel kompetanse som en i dag bare har i det ene selskapet og ikke i de andre?

Situasjonen er nok den at for Komrev 3 IKS, så var de nå tvunget til å ta organisatoriske grep. Kommunesammenslåingene ville halvere eierkommune deres til bare 6 kommuner. Når det gjelder Møre og Romsdal Revisjon IKS, så ville nok dette selskapet også etter 1.1.2020 kunne være et robust selskap, da de i mindre grad er berørt av kommunesammenslåinger. Det har likevel vært et ønske om å få til et større revisjonsselskap i Møre og Romsdal. Ser en på landsplan, så har mange av de kommunale revisjonsselskapene de siste årene blitt sammenslått til større revisjonsselskap.

Møre og Romsdal Revisjon IKS har fra høsten 2018 vært inne og hjulpet KomRev 3 IKS med ressurser til forvaltningsrevisjon. For kommunene som i dag har revisjonstjenester fra Møre og Romsdal Revisjon IKS, så ser en ikke på kort sikt at sammenslåingen vil føre til

styrket kompetanse på forvaltningsrevisjonssiden. Når det gjelder regnskapsrevisjon så kan en kanskje få mulighet til mer spesialisering.

Det fremgår av rapporten som arbeidsgruppen har utarbeidet at det har vært en grundig diskusjon på organisasjonsform. Representantskapene har vedtatt å stifte selskapet som et Samvirkeforetak. Dette er en organisasjonsform som kommunene er lite kjent med. Revisjon Midt-Norge SA har fra 1.1.2018 levert revisjonstjenester til de fleste Trøndelagskommunene. Det er denne etableringen som i stor grad er blitt brukt som mal for etableringen av Møre og Romsdal Revisjon SA. Sekretariatet vurderer at det er usikkert hvor mye erfaringer det er å hente med så kort tid siden dette foretaket ble etablert.

Det blir fremhevet i rapporten at foretaksformen er kjennetegnet ved at medlemskap er fleksibelt. Det er slik at medlemmer i foretaket kan melde seg inn og ut, uten at det må behandles ny selskapsavtale i alle kommunestyrene. Reglene om behandling i eierorgan er tilsvarende som for AS, med mindre krav til deltagelse på møter i eierorgan enn IKS-modellen for å kunne gjøre vedtak. Men i fleksibiliteten ligger også en risiko i at foretaket kan bli kraftig redusert, ved at medlemmene enkelt kan si opp avtalen.

Sekretariatet ser at dette kan være en risiko der kommunestyret får mindre styring med selskapet enn de har hatt med dagens IKS. I dag er det kommunestyret som utnevner personer til representantskapet, med personlige varamedlemmer. Det er også kommunestyret som godkjenner selskapsdokument og endringer av disse.

I samvirkeforetaket kan medlemmer møte i eierorganet med fullmakter.

Det meste av foretaksstyringen vil skje i styret og ikke i det øverste eierorganet i foretaket, som er årsmøtet. For å bøte på dette er det i vedtektene lagt inn at årsmøtet skal ha 3 oppgaver som etter samvirke-loven skulle ligge til styret:

- Vedta budsjett for kommende år etter forslag fra styret
- Vedta økonomiplan for de 4 neste årene etter forslag fra styret
- Vedta overordnede mål og retningslinjer for driften.

I rapporten fra arbeidsgruppen blir det pekt på som positivt den fleksibiliteten som ligger i denne selskapsformen ved at det er enklere for kommuner å melde seg inn og ut, uten behandling i alle kommunestyrene. Inn- og utmelding kan nå godkjennes av styret/daglig leder. Men i fleksibiliteten ligger også en risiko i at foretaket kan bli kraftig redusert, ved at medlemmene enkelt kan si opp avtalen.

Det blir også pekt på at det er enklere å samle og gjennomføre møter i eierorganet, der en kan møte med fullmakter og ikke så strenge krav til antall medlemmer for å gjennomføre vedtak som i et IKS. Representantskapet i IKS kan fatte vedtak når minimum halvparten av medlemmene er tilstede, og disse representerer 2/3-del av stemmene. En vedtektsendring i et samvirkeforetak krever 2/3-del av stemmene som er gitt. Det vil si at det kan gjennomføres vedtektsendringer dersom 3 medlemmer møter på medlemsmøte, og 2 av disse stemmer for. Sekretariatet vil peke på dette som en risiko i forhold til kommunens eierstyring.

En annen forskjell er at eierne i IKS har økonomisk ansvar i samsvar med prosent- eller brøkdeler av eierskap. Interkommunale selskap kan ikke gå konkurs. Medlemmene i et samvirkeforetak plikter eventuelt å betale inn innskuddsbeløp i foretaket, og er ansvarlig for dette beløpet. Foretaket kan gå konkurs. Dette kan innebære en noe større risiko for de ansatte om ikke foretaket er godt ledet. De ansatte i dagens to selskap som ønsker å sammenslås, stiller seg positivt til sammenslåingen av de to revisjonsselskapene.

Anbefalinger

Gjennomgang viser at det er fordeler og ulemper både med revisjon i egenregi og konkurranseutsatt revisjon. Ved vurdering av revisjonsordning så er det ikke uvanlig at holdninger til konkurranseutsetting eller ikke er medvirkende. Noen har en grunnholdning om at konkurranseutsetting er bra, men andre mener at en kommunal løsning er den beste. Sekretariatet finner det ikke naturlig å drøfte denne tilnærmingen.

Selv om sekretariatet ser at det er en viss risiko med at en kommunes mulighet for eierstyring vil bli mindre i Møre og Romsdal Revisjon SA enn i dagens Møre og Romsdal Revisjon IKS, så vil sekretariatet likevel anbefale å gi Møre og Romsdal Revisjon SA en sjanse. Interkommunalt samarbeid er den revisjonsløsningen kommunene i Norge har mest erfaring med. Det er forventet at kompetansebredde og stordriftsfordeler øker i et større selskap. Det er også forventninger til at det nye selskapet i større grad må klare å utnytte fordelene med å ha regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer i ett selskap.

Som utredningen dagens revisjonsselskap har fått gjennomført viser, så gir denne foretaksformen en mer fleksibel ordning dersom kommunen ved neste korsveg ønsker å velge konkurranseutsetting av revisjonstjenestene. Da kan kommunen enkelt si opp avtalen, uten at alle deltakerkommunene må behandle saken på nytt.

I henhold til kommunelova § 78, pkt. 3 og 4 skal kommunestyret sitt vedtak om valg av revisjonsordning og valg av revisor, treffes etter innstilling fra kontrollutvalget. Inndelingslova er styrende for etableringen av Hustadvika kommune. Inndelingslova § 26 Fellesnemd 5. ledd sier at «*Nemnda kan få fullmakt til å tilsetje personale i den nye eininga. Dette omfattar også tilsetjing av administrasjonssjef og revisor. Tilsetjing av revisor skjer på bakgrunn av innstilling frå kontrollutvala. Nemnda kan òg få fullmakt til å vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om revisjon eller vidareføre avtale med annan revisor.*

Det fremgår av fellesnemda for Hustadvika kommune sitt mandat (intensjonsavtalen), at denne er delegert myndighet til å velge revisjonsordning. Det står ikke noe om myndighet til valg av revisor. På denne bakgrunn innstiller kontrollutvalget til kommunestyret på valg av revisjonsordning og valg av revisor for nye Hustadvika kommune. Kommunestyret i Fræna må fatte samme vedtak som kommunestyret i Eide for at vedtaket skal være gyldig.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å be kommunestyret om å godkjenne at Hustadvika kommune fortsetter med revisjon i egenregi og at Møre og Romsdal Revisjon SA blir valgt som kommunen sin revisor.

Saken blir lagt fram med ovennevnte forslag til vedtak.

Sveinung Talberg
Rådgiver

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
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 eierkommunenenes 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.
- ▶ Sondringene 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 oppgåvefellesskap	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

Rådgjeving

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 fellestråd 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 fellestråd, 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 eigenregi¹:

- 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.

¹ 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 summer 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)



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 17/19	Kontrollutvalget	23.05.2019

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretærens innstilling

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

Saksopplysninger

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

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

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

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

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

Vedlagt følger:

- Brev til Eide kommunestyre: oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "Ressurser til barn med spesielle behov i barnehage og skole i Eide kommune", datert 18.12.17.
- Brev til Eide kommunestyre oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "Ressurser til barn med spesielle behov i barnehage og skole i Eide kommune", datert 19.03.18.
- Ajourført statusrapport fra rådmannen om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "Ressurser til barn med spesielle behov i barnehage og skole i Eide kommune", datert 27.11.17.
- Epost fra rådmannen om status i oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "Ressurser til barn med spesielle behov i barnehage og skole i Eide kommune", datert 19.06.18.
- Ajourført oppfølgingsliste pr. 15.05.2019.

VURDERING

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

Sveinung Talberg
rådgiver

**KONTROLLUTVALGET I
EIDE KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr. 15.05.2019)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Ansvar:	Merknad:	Status:
Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune»	05.03.14	Rev./adm	<p>Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 14.05.2013 i sak 13/13. Saken ble oversendt til kommunestyret som behandlet den i møte 30.05.2013 i k-sak 13/38. Oppfølging av rapporten vil ventelig skje i løpet av høsten 2014.</p>	<p>03.03.15: Oppfølging av forvaltningsrevisjons-rapporten behandlet i dagens møte. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering til høsten 2015 vedr. punktet om «forsvarlig saksbehandlingstid». Videre ønsker utvalget en orientering i 1. halvår 2016 om de øvrige tiltak kommunen planlegger å iverksette.</p> <p>10.09.15: Fagsjef Henny M. Turøy orienterte. Eide kommune har ikke klart å redusere saksbehandlingstiden for søknader om spesialpedagogiske tiltak i forhold til situasjonen som det ble redegjort for i mars 2015. Turøy har ikke oppfattet at brukerne opplever saksbehandlingen og saksbehandlingstiden som uforsvarlig. Se nærmere redegjørelse i protokoll for orienteringssak OS 15/15 fra dagens møte. Kontrollutvalget avventer ny orientering om dette punktet og øvrige tiltak som skal iverksettes i løpet av 1. halvår 2016, jfr. statusrapport pr. 03.03.2015.</p> <p>27.04.2016: Oppvekstsjef Turøy orienterte om at det ikke hadde skjedd noe nytt i saken, men at det forelå planer for hva som skal prioriteres. En vil satse på forebygging, veiledning og rådgivning til foreldre for dermed å unngå at det kommer mange nye saker og dermed kan også saksbehandlingstiden gå ned. Det er etablert et nettverk med 3 kommuner (Eide, Fræna og Gjemnes) på området der en skal se på bemanningstetthet, kompetanse og veiledning. Barnehageområdet har ikke kommet like langt som skoleområdet på å analysere og komme med forslag til endringer.</p> <p>22.11.2016: Kontrollutvalget fikk en grundig redegjørelse av fagsjef oppvekst om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune». Redegjørelsen inneholdt en liste med 20 punkter som en arbeider med. utfordringene er at det i skolene i Eide er mange barn som trenger ekstra ressurser. I barnehagene ønsker en seg flere personalressurser for å komme inn i en tidlig</p>

			<p>fase i forhold til barn med ekstra behov. I skolen ser en at det meldes inn tiltak til PPT der det i 30 % av tilfellene ikke ender ut i vedtak.</p> <p>07.02.17: Kontrollutvalget viste til redegjørelse i møte 22.11.2016 fra fagsjef oppvekst. Kontrollutvalget ønsker en ny redegjørelse i møte 3.4.2017 i forhold til en arbeidsliste med 20 punkter en arbeider med og hva som er status her.</p> <p>13.03.17: Brev til rådmannen: Kontrollutvalget ønsker til møtet 3.4.17 en redegjørelse om status for tjenesten generelt og til listen over 20 tema en arbeider med.</p> <p>03.04.17: Kontrollutvalget fikk i epost den 28.03.2017 en epost fra rådmannen og en oppstilling med status pr. dato etter sist orientering i kontrollutvalget 22.11.2016. Kontrollutvalget ba om en redegjørelse i forhold til pkt. 9, 13 og 20 i statusoppstillingen. En viste også til årsmeldingen fra PPT behandlet i Eide kommunestyre 30.03.2017, sak RS 5/17. Kontrollutvalget merker seg terskelen for oppmelding til PPT, bemannings situasjonen og saksbehandlingstiden. Rådmannen redegjorde for at det er ulik definisjon og grad av terskel fra den enkelte enhet for kontakt og oppmelding av saker for utredning hos PPT. Dette er noe en skal ta tak i. Det er flere årsaker og de er sammensatt i forhold til at det er økende saksmengde til PPT. Det er flerkulturelle familier, familier i oppløsning og vanskelig å overføre eller oppdage saker ved overgang fra barnehage til skole. Det er også problemer med rekruttere til ledige stillinger i PPT som også medfører lengre saksbehandlingstid.</p> <p>24.05.17: Rådmann Ole Bjørn Moen understreker at PPT sliter med rekruttering av spesialpedagoger. De har lyst ut flere ganger uten å lykkes, og opplever at når de lyser ut så konkurrerer de med andre om de samme fagfolkene Det er 2 vakante stillinger. De klarer derfor ikke å ta unna alle tilmeldingene. De sliter også med å gjennomføre de spesialpedagogiske tiltakene. De har også arbeidet med å endre oppmeldingsrutinene til PPT, og har konferert med andre PPT om hvordan de gjør dette. Rådmannen vil ha en oppfølgingsamtale med daglig leder og styreleder om situasjonen. Når kommunen sliter slik med rekrutteringen, så må en vurdere om det er riktig å betjene andre (Gjemnes kommune og fylkeskommunen). Rådmannen viser ellers til PPT sin årsmelding og understreker at de ansatte hos PPT har god kompetanse i PPT, de har både logoped og kliniske pedagoger.</p>
--	--	--	---

			<p>04.09.2017: Epost fra rådmannen med oppdatert status pr. 03.09.2017.</p> <p>11.09.2017: Rådmannen orienterte i forhold til utsendt statusrapport pr. 03.09.2017. Det ble spesielt fremhevet problemene på PPT-området som også forplanter seg inn i barnehage og skole.</p> <p>27.11.17: Kontrollutvalget fikk en orientering fra fagsjef oppvekst om status i forvaltningsrevisjonsprosjektet «spesialundervisning». Kontrollutvalget behandlet i møte 03.03.15 oppfølgingsrapporten på forvaltningsrevisjonsprosjektet fra 2013. Oppvekst- og kulturutvalget har hatt saken til oppfølging inntil den ble behandlet i utvalget 27.04.2016 og oversendt for sluttbehandling i Formannskapet 12.05.2016 og kommunestyret 26.05.2016. Kontrollutvalget har jevnlig fått statusrapporter fra fagsjef oppvekst der utvalget opplever at punktene i anbefalingene som kommunestyret vedtok ikke blir effektivt eller effektivt raskt nok. Det er gått over 4 år siden anbefalingene ble vedtatt gjennomført i kommunestyret. Kontrollutvalget er bekymret for manglende oppfølging. Dette kan en også lese av tertialrapportene der temaet spesialundervisning har fokus. Kontrollutvalget ønsker å rapportere dette til kommunestyret.</p> <p>18.12.17: Brev oversendt til Eide kommunestyre v/ordfører.</p> <p>08.02.18: Eide kommunestyret behandler brevet i sak RS 18/3.</p> <p>19.03.18: Kontrollutvalget henvender seg i brev av 19.03.18 til Eide kommunestyre v/ordfører der Kontrollutvalget registrerer av protokollen frå 08.02.2018 vedr. sak RS 18/3 –at saken ble behandlet, men det fremgår ikke av protokollen hvordan saken ble behandlet. Kontrollutvalget etterspør behandling og vedtak i saken.</p> <p>18.06.18: Kontrollutvalget fikk en muntlig status av rådmannen på de 20 punkt som har vært til oppfølging siden rapporten ble avlagt i 2013. Kontrollutvalget har også rapportert til kommunestyret den 19.03.2018 at administrasjonen har utfordringer med å følge opp anbefalingene. Sist rapportert status var 27.11.2017. Kontrollutvalget ba om en skriftlig tilbakemelding på status pr. 18.06.2018.</p> <p>19.06.18: Rådmannen sender kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse pr. epost. Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.</p>
--	--	--	---

<p>PS 05/16 REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTV ALGET FOR 2. HALVÅR 2015</p>	<p>08.02.16</p>	<p>Rev./sekr</p>	<p>I revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2.halvår 2015 beskrives det at det i rapportens del under innkjøpsområdet er anmerket at det for vaskeritjenestene ikke forelå innkjøpsavtale, men at det ble brukt fast leverandør.</p> <p>Økonomiansvarlig for Eide kommune er forespurt om det finnes rutiner for innkjøp utenfor avtale.</p>	<p>08.02.16: Kontrollutvalget ønsket at revisjonen fulgte videre opp innkjøpsområdet. Kontrollutvalget ber revisjonen undersøke bruken av rammeavtaler og innkjøpsrutiner. Kontrollutvalget ber om at dette blir kommentert i revisjonens rapport for 1.halvår 2016.</p> <p>27.04.16: Rådmannen orienterte om kommunens praksis og at det er inngått rammeavtaler på en rekke områder innenfor innkjøpsamarbeidet «Orkide» der kommunen er med.</p> <p>10.11.16: Brev fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal, der revisjonen konkluderer med at vaskeritjenestene(vask av tøy) etter avtaleinngåelse i 2004 ikke har vært lagt ut på anbud. Dette er etter revisors vurdering brudd på lov om offentlige anskaffelser.</p> <p>22.11.16: Kontrollutvalget fikk en redegjørelse av kommunalsjef Sverre Hovland angående manglende utlysning av vaskeritjenester på anbud. Eide kommune innrømmet å ikke ha fulgt Lov om offentlige anskaffelser, selv om det muligens kan foreligge et unntak for anbud på dette området der en kjøper tjenesten fra en vernet bedrift med arbeidstilpasning (Unika AS). Kommunalsjefen opplyste at kommunen på flere andre områder ikke følger Lov om offentlige anskaffelser ved at en ikke har lyst ut vare- og tjenestekjøp på anbud. Kontrollutvalget ønsker å følge opp denne saken videre med spørsmål til kommunen.</p> <p>09.12.2016: Kontrollutvalget har i brev til rådmannen stilt en rekke spørsmål ang. hvordan kommunen følger opp Lov om offentlige anskaffelser. Svar er mottatt</p> <p>19.01.2017: Svar er mottatt fra rådmannen.</p> <p>07.02.17: Kontrollutvalget registrerer svaret fra rådmannen til kontrollutvalgets spørsmål og vil be rådmannen om redegjørelse til neste møte 3.4.2017 på hva kommunen vil foreta seg i forhold til å følge Lov om offentlige anskaffelser på de områder kommunen ikke har rammeavtaler.</p> <p>13.03.17: Brev til rådmannen: Kontrollutvalget ønsker til møtet 3.4.17 en redegjørelse om status for innkjøp og innkjøpsavtaler og hva som er gjort og vil bli gjort for å følge regelverket.</p> <p>03.04.17: Kommunalsjef Sverre Hovland orienterte om hvor langt Eide kommune er kommet med</p>
--	-----------------	------------------	--	---

			<p>å lyse ut eller inngå nye rammeavtaler.</p> <p>Vaskeritjenester: Kommunen fortsetter å kjøpe tjenester av Unika frem til 20.02.2019 hvis ikke Svanpro AS og Torabu AS starter egen vaskeritjeneste.</p> <p>Kontormøbler: Rammeavtalen er ferdig framforhandlet.</p> <p>Dokumenthåndteringssystem: Avtalen er ferdig, men en er usikker i forhold til hvordan dette blir i den nye kommunen sammen med Fræna.</p> <p>Advokattjenester: Det er der en kjøper rådgivning og tjenester utenom konkrete rettsaker at dette er aktuelt. En avventer dette.</p> <p>Banktjenester: Det er tenkt at en skal kjøre felles anbud sammen med Fræna kommune i 2018 som innbefatter den nye kommunen.</p> <p>Kjøp av elkraft: Står for tur. Ikke foretatt seg noe.</p> <p>Arbeidsklær: Står for tur. Ikke foretatt seg noe.</p> <p>11.09.17: Kommunen er fortsatt med i Orkide-innkjøp da dette er et eget selskap(IKS). Kommunen har fortsatt ikke fått gjennomslag i styret for sine ønsker om rammeavtaler.</p> <p>27.11.17: Kontrollutvalget fikk en orientering fra rådmannen at det ikke er gjort noe mer med å inngå rammeavtaler på områder som ikke har dette eller lyse ut på anbud tjenester der dette burde vært gjort i henhold til Lov om offentlige anskaffelser. Innkjøps samarbeidet har heller ikke kapasitet til å ta hånd om dette.</p> <p>12.02.18: Under behandlingen av interimsrevisjonen i sak 04/18 ble det «rød pil» på innkjøpsområdet. Rådmannen viste til at en forventer at Nordmøre Interkommunale Innkjøps samarbeid (NII) skal levere tjenester i det som er påpekt av revisor. Kontrollutvalget har tidligere påpekt at kommunen ikke kan fri seg fra ansvaret selv om en kjøper tjenester fra andre. Kontrollutvalget velger å ta inn en anmerkning på dette i sin årsmelding 2017 til kommunestyret.</p> <p>19.03.18: Kontrollutvalget skriver brev til rådmannen 19.03.18 og stiller 3 konkrete spørsmål.</p> <p>23.04.18: Svar foreligger fra rådmannen.</p> <p>18.06.18: Revisjonen rapporterer i interimsrevisjon og årsoppgjør at kommunen ikke har et eget innkjøpsreglement og enhetlige system eller rutiner for innkjøp. Kontrollutvalget har den 19.03.2018 spurt rådmannen hva han vil gjøre for å følge opp dette. Svar foreligger fra rådmannen 23.04.2018 og i epost 11.06.2018. Kommunen vil ikke utarbeide eget</p>
--	--	--	---

				<p>innkjøpsreglement når en om kort tid skal inn i Hustadvika kommune. En har brukt noe av det som står i innkjøpsreglementet til Fræna kommune. En er godt i gang med å lage rutiner som skal sikre prosess og dokumentasjon rundt innkjøp.</p> <p>Kontrollutvalget vil følge saken videre.</p>
<p>KU sak 34/16 22.11.2016</p>	22.11.16	Sekr.	<p>Kommunestyret i Fræna vedtok i sak PS 61/2016 den 13.06.2016 å tilrå at en danner ny kommune i fellesskap med Eide på bakgrunn av intensjonsavtalene og resultat fra høringene.</p> <p>Kommunestyret i Eide vedtok i sak PS 16/82 den 16.06.2016 å danne ny kommune sammen med Fræna kommune.</p> <p>Kontrollutvalget har en tilsynsfunksjon på vegne av kommunestyret og skal påse at prosessene blir ivaretatt og at risikoområder og sentrale spørsmål blir drøftet og gjennomført.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å følge prosessene frem mot sammenslåing og setter saken på oppfølgingslisten og vil ha en redegjørelse fra rådmannen i hvert møte.</p> <p>Kontrollutvalget viser også til NKRF sin sjekklister og ber kommunen bruke denne for å sikre at viktige temaer blir ivaretatt på en tilfredsstillende måte. Kontrollutvalget vil selv bruke denne sjekklister for å ivareta sin «påse-oppgave» fremover.</p>	<p>22.11.2016: Ordføreren var til stede og redegjorde for status så langt. Den 29. november 2016 møtes interimfellesnemnda til det første ordinære møtet. Dette møtet vil finne sted på kommunehuset i Eide. Da skal nemnda konstituere seg, og velge leder, nestleder, arbeidsutvalg og sekretariat. Dessuten skal nemnda beslutte faste møtetidspunkt og prioritere de viktigste arbeidsoppgavene nemnda skal ta tak i. Nemnda skal også gjøre vedtak om tilsetting av prosjektleder, og avgjøre om denne skal være rådmann i den nye kommunen. Alle vedtak i interimfellesnemnda må opp til behandling i det enkelte kommunestyre frem til den endelige beslutning om kommunereformen i Stortinget. Det ble fra sekretæren spurt om hvordan en hadde tenkt å bokføre og vise utgifter og inntekter i prosessen frem mot kommunesammenslåing. Ordføreren svarte at dette var ett av temaene som en måtte ta stilling til i interimfellesnemnda. Dette er viktig når kommunen nå skal motta ca. 20 mill. kr i kommunereformmidler fra staten. Fra Willy Farstad ble det spurt om hvordan kommunene skulle håndtere behov for og vedtak om investeringer i perioden frem til sammenslåing. Dette var et område som er regulert i intensjonsavtalen sa ordfører. Ordføreren presiserte at informasjon internt og ut til innbyggerne er svært viktig i denne fasen og videre fremover.</p> <p>02.12.2016: På bakgrunn av vedtaket sendte kontrollutvalget et brev til ordføreren den 02.12.2016: Kontrollutvalget har følgende spørsmål:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvem skal behandle og vedta økonomiplan for 2017-2020 som legges fram for behandling i desember 2016? 2. Hvilke bindinger for den enkelte kommune legges i denne planen? 3. Fellesnemnda har ikke formell status før Stortinget har vedtatt kommunereformen sommeren 2017. Da kan de heller ikke gjøre formelle vedtak før den tid. Hva menes i intensjonsavtalen med at "nye investeringsprosjekt" skal behandles av Fellesnemnda og når? Hvilke økonomiplaner? <p>13.12.2016: Ordfører har i epost av 13.12.2016 svart på spørsmålene:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. «Det er det enkelte kommunestyre som behandler og vedtar økonomiplan 2017-2020.

			<p>2. I følge intensjonsavtalen skal nye investeringsprosjekt avgjøres av fellesnemda. Det vil bli en vurdering av hvilke investeringer og størrelsen på disse som skal behandles i fellesnemda. Formålet med behandlingen er å unngå investeringer i den enkelte kommune som med fordel kan utføres sammen for å unngå overinvesteringer. Fellesnemda kan ikke legge noen bindinger for den enkelte kommune, men vil være det forumet som kan diskutere og spille inn saker til det enkelte kommunestyret der vi har felles interesse for den nye kommunen.</p> <p>3. Fellesnemda skal legge fram og vedta budsjett høsten 2019 for ny kommune 2020.</p> <p>4. Viser til pkt. 2, men det er tenkt nye investeringer altså nye tiltak som ikke står i gjeldende økonomiplan 2016-2019. Intensjonen må være å gjøre kloke avgjørelser som gir best mulig utgangspunkt for ny kommune».</p> <p>Interimfellesnemda har hatt møter 29.11.2016, 20.12.2016 og 17.01.2017.</p> <p>07.02.2017: Kontrollutvalget føler fortsatt det er uklare sammenhenger mellom inngått intensjonsavtale og de spørsmål fra utvalget og svar fra ordfører som forelå til møtet. Kontrollutvalget vil be om en tydeligere klargjøring på området slik at misforståelser i kommende økonomiplanvedtak unngås.</p> <p>20.02.2017: Kontrollutvalget vil komme tilbake med ytterligere spørsmål og avklaringer til intensjonsavtalen. Kontrollutvalget har imidlertid i brev av 20.02.17 til ordføreren bedt om en redegjørelse for saksbehandlingen i fellesnemda. Kontrollutvalget registrerer at det hittil er avviklet 4 møter i Fellesnemda Eide-Fræna. Fellesnemda har, inntil Stortinget har gjort vedtak om at Fræna og Eide skal slå seg sammen, ikke myndighet til å gjøre selvstendige vedtak. Vedtak som Fellesnemda gjør må opp til endelig behandling og vedtak i kommunestyrene i Fræna og Eide inntil nevnte behandling og vedtak er gjort i Stortinget. Kontrollutvalget har rettet spørsmålet om Fellesnemda sin myndighet til Fylkesmannen og Fylkesmannen svarer at Fellesnemda ikke har vedtaksmyndighet før Stortinget har gjort vedtak om sammenslåing. Etter den tid kan kommunestyrene delegerer myndighet til Fellesnemda. Kontrollutvalget kan ikke se at Fellesnemda sine vedtak er behandlet i kommunestyret i Eide og ber om et svar på hvorfor det ikke er gjort.</p> <p>24.03.2017: Epost fra ordføreren: «Interimfellesnemndas vedtak så langt i prosessen kommer som sak i kommunestyrene i Eide og Fræna den 30/3. Det formelle kommer da på plass i henhold til kravet om likelydende vedtak i påvente av Stortingsbehandlingen 16.juni</p>
--	--	--	--

			<p>2017. Vi er anbefalt av både KS og FM om å gjøre mest mulig praktiske tilrettelegginger i forkant, men mener vi ikke har satt iverk noe tiltak som skal forankres i kommunestyrene først og vil være ajour etter behandlingen den 30/3.»</p> <p>03.04.2017: Ordføreren orienterte om at interimfellesnemda sine vedtak nå er fremmet som saker og vedtatt i Eide kommunestyre den 30.03.2017 i sak PS 17/11. En vil samle opp saker fra interimfellesnemda sine møter for å fremme disse samlet i kommunestyret sine møter. Dette gjør en for å få en effektiv fremdrift i interimfellesnemda ved at en ikke skal måtte fremme enkeltsaker og vente på vedtak i kommunestyret fra sak til sak. Kontrollutvalget stilte seg undrende til en slik praksis og om dette er i tråd med lovverket.</p> <p>29.08.2017: Kontrollutvalgene i Fræna og Eide hadde felles kontrollutvalgsmøte der orientering om status i kommunereformen og utfordringer videre er tema.</p> <p>11.09.2017: Ordføreren(leder i Fellesnemda) orientere om status. En har ennå ikke lyst ut og ansatt ny rådmann for den nye kommunen da dette skal ha politisk forankring. I løpet av høsten/vinteren skal imidlertid rådmannsstillingen besettes.</p> <p>27.11.2017: I kommunereformen orienterte fellesnemda sin leder/ordfører om status. En har nå utvidet prosjektstaben. I januar skal en avholde Hustadvika-konferansen der en skal belyse prosessen fra de ansatte sin side. Nå når spørsmålet om den politiske organiseringen er i slutfasen vil en gå i gang med å lyse ut stillingen som administrasjonssjef. Det forutsettes at denne kan besettes i løpet av 1.halvår 2018. En har også startet tenkingen om hvor de administrative arbeidsplassen skal ligge. Representanten Willy Farstad spurte om kommunen blir kompensert for merarbeidet der dagens ansatte både skal drifte egen kommune samt bygge ny? Ordføreren svarte at det blir de ikke, og rådmannen repliserte det må påregnes en del overtid. Men mer og mer fokus og tid blir nå på ny kommune og mindre på de eksisterende.</p> <p>25.01.2017: Kontrollutvalget i Eide deltok i et fellesmøte med kontrollutvalget i Fræna der kommunereformen var tema. Referat fra møtet foreligger i egen orienteringssak til møtet i kontrollutvalget 12.02.2018. Nytt fellesmøte er avtalt til 14.06.2018 i Fræna.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.</p>
--	--	--	--

<p>KU sak 33/16 22.11.2016</p>	<p>22.11.16</p>	<p>Rev.</p>	<p>Driftsrapport 2.tertial 2016. Sekretæren viste til brev fra kontrollutvalget til revisjonen datert 12.10.2016 om 2 spørsmål knyttet til usikkerhet knyttet til pensjonsutgifter referert i driftsrapport for 2.tertial 2016. Kontrollutvalget har ikke fått svar på spørsmålene, men revisjonen var til stede og redegjorde muntlig i møtet. Revisjonen har sett litt på spørsmålene, men har ikke avklarende svar. Revisjonen anbefalte at spørsmålene rettes til pensjonsleverandøren.</p>	<p>07.02.2017: Enhetsleder regnskap redegjorde for det arbeid som er gjort for å sikre en bedre forutsigbarhet av pensjonskostnadene opp mot budsjett. Det ble delt ut et notat om dette samt 4 delrapporter (ulik tidsmessig) fra pensjonsleverandøren KLP. Pensjonskostnaden avviker ikke noe særlig på de 3 siste rapportene for 2016. Derfor bør en stole på disse tallene og bruke disse inn mot tertialrapporteringene og evt. budsjettendringer. Kommunen vil be om at pensjonsleverandøren bruker av premiefond tidlig på året slik at prognosene blir riktige. Kontrollutvalget og administrasjonen synes saken har vært nyttig og lærerik og at en kan forvente å få en sikrere rapportering i tertialrapporteringen.</p> <p>12.02.2018: Revisor kunne under orientering om interimsrevisjonen i sak 04/18 konstatere at det nå er mer sikkerhet i rapporteringen av pensjonsutgifter. Temaet ble også gjennomgått under en samling for regnskapsmedarbeidere og økonomisjefer i regi av revisjonen i november 2017. Kontrollutvalget velger likevel å ha saken på oppfølgingslisten frem til årsregnskap 2017 og 1.tertialrapport 2018 foreligger.</p> <p>03.10.2018: Kontrollutvalget etterlyste opplysninger om pensjonsutgifter under behandling av driftsrapport for 2.tertial. Rådmannen kunne opplyse at en sannsynligvis fikk en innsparing på 3-4 mill. kr. Dette er ikke med i tabellene eller oversiktene.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.</p>
<p>KU sak 06/17</p>	<p>07.02.17</p>	<p>KU</p>	<p>Rutiner for avleggelse av prosjektrengskap. Kontrollutvalget registrerer, og nevner i årsmeldingen, at utvalget heller ikke i 2016 er blitt forelagt prosjektrengskap til uttalelse. Ifølge økonomireglementet skal investeringsprosjekt over 5 mill. kr legges frem særskilt for revisjon og kontrollutvalget før behandling i kommunestyret. Kontrollutvalget ber om svar på hvilke rutiner som gjelder for dette og om det ikke har vært avlagt eller ferdigstilt prosjektrengskap siden 2014 da kontrollutvalget behandlet prosjektrengskap</p>	<p>13.03.2017: Brev til rådmannen: Kontrollutvalget viser til økonomireglementet for Eide kommune del 5 om prosjektrengskap. For prosjekt med en økonomisk ramme på mindre enn 5 mill. kr skal rådmannen avgjøre om prosjektrengskap skal legges fram til politisk behandling separat eller som en del av årsregnskapet. Prosjektrengskap skal legges frem for revisjon og kontrollutvalg før behandling i kommunestyret. Kontrollutvalget har ikke hatt prosjektrengskap til behandling siden 2014. Kontrollutvalget ønsker til møtet 3.4.17 en liste over status for prosjekt som er pågående eller ferdigstilt siden 1.1.2014 og frem til d.d.</p> <p>03.04.17: Kontrollutvalget viser til økonomireglementet for Eide kommune del 5 om prosjektrengskap. For prosjekt med en økonomisk ramme på mindre enn 5 mill. kr skal rådmannen avgjøre om prosjektrengskap skal legges fram til politisk behandling separat</p>

			<p>sist. Kontrollutvalget ønsker å sette denne saken opp på oppfølgingslisten.</p> <p>PS 32/18 i KU-møte 13.11.2018:</p> <p>Rådmannen kan bekrefte at det ikke foreligger signert kontrakt med byggherreombud.</p> <p>Rådmannen kan ikke dokumentere at det foreligger godkjenning av endringsmeldinger fra entreprenør.</p> <p>Rådmannen kan ikke dokumentere at det er gjennomført prisforespørsel til flere tilbydere for levering av depot for lagring av masse.</p> <p>Rådmannen kan ikke svare ut hvilken dokumentasjon som låg til grunn for at rådmannen tilviste fakturaen fra prosjektleder sitt enkeltmannsforetak som også var ansatt i kommunen.</p> <p>Rådmannen kan ikke dokumentere at det er undersøkt og innhentet godkjenning på at området det er deponert i har slik tillatelse.</p>	<p>eller som en del av årsregnskapet. Prosjektregnskap skal legges frem for revisjon og kontrollutvalg før behandling i kommunestyret. Kontrollutvalget har ikke hatt prosjektregnskap til behandling siden 2014. Den 13.03.2017 sendte kontrollutvalget et brev til rådmannen der kontrollutvalget til møtet 3.4.17 ønsker en liste over status for prosjekt som er pågående eller ferdigstilt siden 1.1.2014 og frem til d.d.</p> <p>Leder teknisk av deling la fram lister over igangsatte og ferdige investeringsprosjekt. Kontrollutvalget registrerer av det utdelte materialet at det kun er ett prosjekt, Eide brannstasjon, som faller inn under grensen på 5 mill. kr som en forventer at en mottar til behandling.</p> <p>27.11.2017: Når det gjelder investeringsprosjekt så er det prosjektet ny brannstasjon som er ferdig og vil bli overlevert til kontrollutvalget i januar 2018.</p> <p>12.02.2018: Under behandlingen av interimrevisjonen i sak 04/18 ble det «rød pil» på tertialrapportering av investeringer, men rådmannen forsikret kontrollutvalget om at kommunen vil innrette seg etter revisor sine funn og anbefalinger. Kontrollutvalget velger likevel å ha saken på oppfølgingslisten frem til årsregnskap 2017 og 1.tertialrapport 2018 foreligger.</p> <p>03.10.2018: Kontrollutvalget behandlet i sak 25/18 investeringsprosjekt Eide brannstasjon. På grunn av uavklarte spørsmål vedtok kontrollutvalget å oversende spørsmål til rådmannen for videre behandling. Brev sendt 23.10.2018. Rådmannen har svart i epost 24.10.2018 og 29.10.2018.</p> <p>13.11.2018: Kontrollutvalget setter oppfølging av anmerkninger i uttalelse i sak PS 32/18 på oppfølgingslisten. Dette gjelder også oppfølging delegasjonsreglement og økonomireglement. Oppfølgingen kommer som tilføyning til sak 06/17 Rutiner for avleggelse av prosjektregnskap.</p> <p>13.12.2018: PS 18/69 Reglement for byggekomiteene i Eide kommune - Avklaring og forståelse av ansvarsforhold. Protokoll fra Eide kommunestyre 13.12.2018 PS 18/70 Godkjenning av byggeregnskap for bygging av ny brannstasjon. Protokoll fra Eide kommunestyre 13.12.2018</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.</p>
--	--	--	---	--

Eide kommunestyre
v/ordfører

Deres referanse:

Vår referanse:
2017-438/STA

Arkivkode:
1551-033

Sted/dato
Molde, 18.12.2017

Manglende oppfølging – Forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune».

Eide kommunestyre behandlet rapporten i møte 30.05.2013, sak PS 13/38 og fattet følgende vedtak:

1. Eide kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «**Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune**» til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer frem i rapportens avsnitt 9 under **Samlede vurderinger og anbefalinger**.
2. Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i avsnitt 9 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.
3. Kommunestyret ber kommunerevisjonen om å følge opp rapporten og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen en periode på 12-18 mnd.
4. Det opprettes en sak med bakgrunn i de tiltak beskrevet i kapittel 9.2 som revisjonen anbefaler kommunen å jobbe videre med. Saken oversendes komite for oppvekst og kultur. Formålet er å sikre en tett politisk oppfølging på området.

Kontrollutvalget fulgte opp rapporten i møte 03.03.2015 der fagsjef oppvekst kom med tilsvarende om status pr. 19.12.2014. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering til høsten 2015 vedr. punktet om «forsvarlig saksbehandlingstid i PPT». Videre ønsker utvalget en orientering i 1. halvår 2016 om de øvrige tiltak kommunen planlegger å iverksette.

Kontrollutvalget fikk en ny statusoppdatering i møte 10.09.15. Fagsjef oppvekst orienterte. Eide kommune har ikke klart å redusere saksbehandlingstiden for søknader om spesialpedagogiske tiltak i forhold til situasjonen som det ble redegjort for i mars 2015. Kontrollutvalget avventer ny orientering om dette punktet og øvrige tiltak som skal iverksettes i løpet av 1. halvår 2016, jfr. statusrapport pr. 03.03.2015.

Utvalg for Oppvekst og kultur behandlet i møte 27.04.2016 i sak 16/13 spesialpedagogiske tiltak der en ber kommunestyret gjøre vedtak (i tre punkt) om tiltak som kan bidra til at flere barn kan nyttiggjøre seg det ordinære tilbudet. Her svarer utvalget ut kommunestyret sitt vedtak den 30.05.2013 i sak PS 13/38 pkt. 4.

Kontrollutvalget er kritisk til at det går 3 år fra kommunestyret fatter vedtak til dette blir fulgt opp av Utvalg for Oppvekst og kultur.

Eide kommunestyre vedtar innstillingen fra Utvalg for Oppvekst og kultur i møte 26.05.2016, sak PS 16/74.

Kontrollutvalget har jevnlig i sine møter etter dette fått statusoppdateringer fra fagsjef oppvekst om videre tiltak og oppfølging.

Kontrollutvalget har ennå ikke avsluttet oppfølgingen da en ikke er tilfreds med oppfølgingen av kommunestyret sine vedtak fra 2013 og 2016. Det er nå gått 4,5 år siden anbefalingene ble vedtatt i kommunestyret og ennå er en ikke i mål med oppfølgingen. Det går for sakte og dette går utover barn og unge som mottakere av tjenestene.

Kontrollutvalget registrerer at flere av problemstillingene og utfordringene knytter seg til PPT-tjenesten som ikke er bemannet slik at sakene blir effektivt raskt nok.

Kontrollutvalget har bestilt en forvaltningsrevisjon av PPT-tjenesten. Rapporten fra denne vil foreligge våren 2018 for behandling i kontrollutvalg og kommunestyre.

Kontrollutvalget i Eide

Kåre Vevang (s)
leder

Sveinung Talberg (s)
rådgiver

Kontrollutvalget i Eide kommune

Sekretariatet:

Telefon: 71 11 14 52 - direkte
Telefon: 71 11 10 00 - sentralbord
Telefaks: 71 11 10 28
Mobil: 991 60260
E-post: sveinung.talberg@molde.kommune.no

Eide kommunestyre
v/ordfører

Deres referanse:	Vår referanse: 2018-122/STA	Arkivkode: 1551-033	Sted/dato Molde, 19.03.2018
------------------	--------------------------------	------------------------	--------------------------------

Kontrollutvalget i Eide har sendt over til Eide kommunestyre følgende dokument:

1. Kontrollutvalget sin rapport etter virksomhetsbesøk ved Lyngstad skole, datert 18.12.2017 og behandlet av Eide kommunestyre 08.02.2018, sak RS 18/1.
2. Praktisering av økonomireglementet, datert 18.12.2017 og behandlet av Eide kommunestyre 08.02.2018, sak RS 18/2.
3. Manglende oppfølging – Forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune», datert 18.12.2017 og behandlet av Eide kommunestyre 08.02.2018, sak RS 18/3.

Pkt. 1: Kontrollutvalget registrerer av protokollen frå 08.02.2018 vedr. sak RS 18/1 – Virksomhetsbesøk at saken ble behandlet som siste sak på saklisten. Møtet ble vedtatt lukket. Hjemmel: Kommuneloven § 31 (4).
Kontrollutvalget etterspør behandling og vedtak i saken.

Pkt. 2: Kontrollutvalget mottok i møtet 12.02.2018 utskrift av behandling av sak RS 18/2 og behandlingen og vedtak i denne saken går også frem av protokoll fra møte i kommunestyret 08.02.2018.

Pkt. 3: Kontrollutvalget registrerer av protokollen frå 08.02.2018 vedr. sak RS 18/3 –at saken ble behandlet, men det fremgår ikke av protokollen hvordan saken ble behandlet.
Kontrollutvalget etterspør behandling og vedtak i saken.

Kontrollutvalget i Eide

Kåre Vevang (s)
leder

Sveinung Talberg (s)
rådgiver

Svar - oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "Ressurser til barn med spesielle behov i barnehage og skole i Eide kommune"

Tilbakemelding til Kontrollutvalget sept. 2017.

Nr	Tiltak	Spesifisert tiltak	Status 03.04.17	Status 03.09.17	Status 27.11.17
1	- sammen med samarbeidskommunene ta ansvar for at mengden enkeltsaker blir tilpasset bemanningen i PPT, inkludert tid til ledelse	A. Styrke lese- og skriveopplæringen i skolen gjennom videreutdanning, nettverk og tilknytning til fagmiljø i Trondheim. B. Videreutdanning C. Politisk sak: Større bemanningstetthet i barnehagen D. I en overgangsfase – styrke bemanningen i PPT	A. Prosjektplanen følges. B. Vi har søkt om studieplass for 4 lærere (3 i norsk 1-7 (regionalt videreutdanningstilbud i Molde) og 1 i matematikk. C. Ressurser til økt bemanning i barnehagen ble avslått i kommunestyret des. 16. D. Avslått.	A. Prosjektplanen følges. B. Vi har fått innvilget studieplass for 4 lærere (3 i norsk 1-7 (regionalt videreutdanningstilbud i Molde) og 1 i matematikk. C. Avslått. D. Avslått.	A. Prosjektplanen følges. B. Vi har fått innvilget studieplass for 4 lærere (3 i norsk 1-7 (regionalt videreutdanningstilbud i Molde) og 1 i matematikk. C. Ikke utført. Sak «ressurser til økt bemanning i barnehagen» ble trekt av kommunestyret des. 2016. D. Ikke utført. Avslått målsetting av oppvekst- og kulturutvalget
2	- sammen med samarbeidskommunene - ta ansvar for at PPT i større grad kan vektlegge systemretta arbeid kontra utredning av enkeltbarn	Se nr. 1. Rektornettverk mellom samarbeidskommunene GEF.	Ikke rom for dette under dagens saksbehandlingsmengde/bemanning i PPT.	Ikke rom for dette under dagens saksbehandlingsmengde/bemanning i PPT.	Ikke utført. Ikke rom for dette under dagens saksbehandlingsmengde / bemanning i PPT.
3	- vurdere å opprette lesekurs og ressursteam på skolene	Ansettelse av ressurslærer for 1.-4. trinn.	Se forrige statusrapportering.	I gang.	I gang.
4	- kvalitetssikre rutinene omkring oppmelding, IOP- og rapportarbeid	Felles førhenvissnings-rutiner for oppmelding til PPT.	Se forrige statusrapportering.	Innført.	Innført.
5	- fordele ressursen til spesialpedagog ut fra behovet på den enkelte barnehage	Fast ansettelse av en ekstra spesialpedagog.			Iverksatt.
6	- arbeide for å få oversikt over andel barn med store og varige hjelpebehov i Eide kommune				Iverksatt.

7	- drøfte med styrere og rektorer hvordan det kan legges til rette for økt veiledning av ufaglærte	Mer bruk av spesialpedagoger som veiledere i barnehagene.	I barnehagene er dette tiltaket i gang.	I gang.	I gang.
8	- undersøke hva som er driverne for økning av spesialunder-visningsressurser i Eide kommune	A.Statistisk analyse av andel «tunge brukere» i Eide B. Undersøkelse av holdninger og praksis			A.Gjennomført. Analyse av Kostra og GSI. B. Delvis gjennomført. Samtale med PPT/ barnehagestyrere /spesialpedagoger. Tema på LEV-VEL-samlinger.
9	- terskelen for oppmelding til PPT må bli høyere	Temaet holdes levende på fagmøter. Skolene må settes bedre i stand til å håndtere faglige og atferdsmessige utfordringer selv.	Temaet holdes levende på fagmøter.	Temaet holdes levende på fagmøter. Effekten av prosjektet LEV VEL og tilsetting av ressurslærer forventes på sikt å gi færre oppmeldinger i forhold til lese- og skrivevansker.	Tiltak i gang: Temaet holdes levende på fagmøter. Effekten av prosjektet LEV VEL og tilsetting av ressurslærer forventes på sikt å gi færre oppmeldinger i forhold til lese- og skrivevansker.
10	- kvaliteten på det ordinære tilbudet gjennom analyser av kartleggingsprøver og brukerundersøkelser	A. Tilstandsrapport hvert år. B. Kommunalt tilsyn med barnehagene.		«Tilsyn barnehager» satt på vent pga endringer i fagsjefstillingen.	A.Gjennomføres. B.«Tilsyn barnehager» ble gjennomført ved de 2 største barnehagene i 2016.
11	- det blir utarbeidet normer for bemanningstetthet for ordinær drift i barnehage og skole	A. Rådmannen ønsker ikke å ha norm for bemanningstetthet i skolen. B. Barnehage: se nr. 1 B.		Ikke gjort. Det kommer snart sentrale føringer på dette.	A.Ikke kommunalt fastsatte normer. B.Det er kommet sentrale føringer på dette.
12	- systemet for ressurstildeling til spesialpedagogiske tiltak klargjøres, slik at det blir forutsigbart for ledere og ansatte		Barnehager og skoler får en ramme som de må forholde seg til. Til nå har disse rammene i varierende grad vært tilstrekkelige til å dekke ressursene som er fastlagt i sakkyndige vurderinger/enkeltvedtak. Det innebærer at ressursene må tas av grunnbemanningen.	Barnehager og skoler får en ramme som de må forholde seg til. Til nå har disse rammene i varierende grad vært tilstrekkelige til å dekke ressursene som er fastlagt i sakkyndige vurderinger/enkeltvedtak. Det innebærer at ressursene må tas av grunnbemanningen.	Barnehager og skoler får en ramme som de må forholde seg til. Til nå har disse rammene i varierende grad vært tilstrekkelige til å dekke ressursene som er fastlagt i sakkyndige vurderinger/enkeltvedtak. Det innebærer i noen tilfeller at ressursene må tas av grunnbemanningen.
13	- «innslagspunktet» for spesialundervisning drøftes, både ut fra en faglig og en ideologisk /politisk/samfunnsøkonomisk synsvinkel	Temaet holdes levende i fagmøter og i Oppvekst- og kulturutvalget.	Holdes levende på fagmøter.	Holdes levende på fagmøter.	Tiltak satt i gang. Temaet holdes levende på fagmøter.
14	- lederne i barnehage og skole,	A. Begrepet defineres.	«Tidlig inn» - samarbeid med	«Tidlig inn» - samarbeid med	«Tidlig inn» - samarbeid med

	pedagogene i barnehagen samt ansatte i PPT har en felles forståelse for hva som ligger i begrepet «tidlig innsats»	B. Plan for tidlig innsats utvikles.	Korus – hjelper ledere og ansatte til å komme i dialog med foreldre som sliter med rus/psykisk helse	Korus – hjelper ledere og ansatte til å komme i dialog med foreldre som sliter med rus/psykisk helse	Korus – hjelper ledere og ansatte til å komme i dialog med foreldre som sliter med rus/psykisk helse Tidlig innsats på 1.-4. trinn ved ansettelse av ressurslærer.
15	- skoler og barnehager i høyere grad vurderer spesifikke tiltak innenfor rammen av det ordinære		Gjennom veiledning av ansatte får barn i barnehagen mer spesialpedagogisk støtte på avdelingen enn før.	Gjennom veiledning av ansatte får barn i barnehagen mer spesialpedagogisk støtte på avdelingen enn før.	I gang. Gjennom veiledning av ansatte får barn i barnehagen mer spesialpedagogisk støtte på avdelingen enn før.
16	- det blir satt fokus på tilpasset opplæring i skolen			I gang.	I gang.
17	- leseopplæringen blir kvalitetssikret	Innføring av lesekartleggingsverktøy til bruk i hverdagen.		I gang.	I gang.
18	- skole og barnehage får økt kunnskap og holdninger omkring atferdsrelaterte vansker		Deltakelse i «Inkluderende barnehage- og skolemiljø».	Deltakelse i «Inkluderende barnehage- og skolemiljø».	Deltakelse i «Inkluderende barnehage- og skolemiljø».
19	- sikre et helhetlig plan- og styringssystem, og vurdere å samordne tilstandsvurderinger og planer innenfor oppvekstsektoren i større grad			Det blir igangsatt samarbeid med Fræna kommune på oppvekstområdet fra sept. 17.	Det blir igangsatt samarbeid med Fræna kommune på oppvekstområdet fra 2018.
20	- raskere saksbehandlingstid i PPT		Status noe forbedret siden høst 2016, men fortsatt et stort etterslep på skole. GEF-kommunene arbeider med felles førhenvsningsrutiner for barnehagene, særlig med tanke på overgangere (til skole).	Saksbehandlingskapasiteten på skoleområdet er katastrofal pga lav bemanning i PPT. GEF-kommunene arbeider med felles førhenvsningsrutiner for barnehagene, særlig med tanke på overgangere (til skole).	Saksbehandlingskapasiteten på skoleområdet er kritisk pga lav bemanning i PPT. GEF-kommunene arbeider med felles førhenvsningsrutiner for barnehagene, særlig med tanke på overgangere (til skole).

Talberg, Sveinung

Fra: Ole Bjørn Moen <OleBjorn.Moen@eide.kommune.no>
Sendt: 19. juni 2018 15:07
Til: Talberg, Sveinung
Kopi: Kåre Vevang; Egil Strand; Kim Atle Kvalvåg; Elisabeth Kristiansen
Emne: Kontrollutvalg - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "Ressurser til barn med spesielle behov i barnehage og skole i Eide kommune"
Vedlegg: Statusrapport 27.11.17 - ressurser til barn med spes. behov.docx

Til Kontrollutvalget i Eide

Jeg viser til min gjennomgang av 20 tiltak som er opprettet i forbindelse med oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten.

Vedlagt følger tiltakslisten som jeg gjennomgikk i går.

Tiltak nr:	Tekst:	Min
1	A og B utført. Politiske vedtak på C og D.	Utført, kan strykes
2	Ny daglig leder. 2 vakante stillinger under ansettelse høsten. Kan strykes	Full bemanning fra
3	Utført	Strykes
4	Innført	Strykes
5	Iverksatt. Eide kommune har 2 faste stillinger i barneh.sektoren	Strykes
6	Iverksatt.	Strykes
7	Drøftes kontinuerlig mellom daglig leder PPT og styrer/rektor tema, Kan strykes	Er innført som
8	Utført i barnehagene. I gang i skolene	Kan strykes
9	Tiltaket er i gang – Prosjektet LEV VEL	Kan strykes
10	Tilstandsrapport hvert år i skolene – tilsyn barnehager ikke utført	Bør stå
11	Ny pedagognorm og bemanningsnorm vedtatt sentralt. Lærernorm vedtatt i skolene	Strykes
12	System for ressurstildeling – rammebudsjettering	Strykes
13	Tiltaket er satt i gang	Strykes
14	Tidlig innsats – Informasjon – Korus – Ressurslærer er ansatt	Strykes
15	Ordinær tjeneste – veiledning	Strykes
16	Tilpasset opplæring – vurderes kontinuerlig av rektor/styrer	Strykes
17	Lesekartverktøy brukes	Strykes
18	Atferdsrelaterte vansker – Eget prosjekt sammen med Fræna	Strykes
19	Helhetlig plan- Utarbeides sammen med Fræna fra 2018.	Bør stå
20	Raskere saksbehandling PPT GEF – Vakante stillinger blir besatt	Strykes

Min vurdering er at det arbeides godt i barnehage og skoler i Eide kommune og forvaltningsrevisjonsrapporten har ført til bedre system og rutiner i hele oppvekstsektoren.



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 18/19	Kontrollutvalget	23.05.2019

EVENTUELT

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 28.01.2019, sak PS 10/19:

Eksterne tilsyn

Kontrollutvalget ønsker til neste møte en redegjørelse fra rådmannen på hvordan en håndterer rapporter fra eksterne tilsynsorgan.

1. Hvordan håndteres rapportene i administrasjonen?
2. Hvordan håndteres rapportene til politisk nivå?

Saksopplysninger

Kontrollutvalgsekretariatet har stilt rådmannen spørsmålene i epost 15.05.2019. Rådmannen har svart kontrollutvalget følgende i epost av 15.05.2019:

Når det gjelder tilsyn fra eksterne tilsynsorganer, rapporteres det gjennom driftsrapporter 1. og 2.tertial. Jeg har laget et tilleggsskjema som enhetsleder fyller ut. Der er det eget punkt for eksterne tilsyn i perioden. Enhetsleder har ansvaret for å lukke eventuelle avvik og/eller merknader. Selve driftsrapporten legges fram for politisk behandling i formannskap og kommunestyre.

Vedlegg:

- Skjema som brukes i tertialrapporteringen.
- Eksempel fra rapporteringen 2.tertial 2018, «Slettatunet».

VURDERING

I tertialrapportene blir det kommentert både der det har vært til syn og ikke vært tilsyn. Avvikene fra tilsynet blir kommentert kort og om hva som blir gjort for å lukke avviket. Det er ikke opplyst at en har vurdert å legge frem hele tilsynsrapporten for politiske organ, evt. som en referatsak. Etter sekretariatet sin mening burde dette ha blitt vurdert gjort.

Sveinung Talberg
rådgiver



Rapport pr. 30.04.19

Enhet:

Beskrivelse av tjenestetilbudet:

-
-

Sykefravær i prosent:

Kommentar:

Avvik HMS:

Kommentar:

Tilsyn:

Måloppnåelse:

-
-
-

Utfordringer fremover:

-
-
-

Dato/ sted:

Resultatenhetsleder



Rapport pr. 31.08.18

Enhet: Slettatunet

Beskrivelse av tjenestetilbudet:

- Langtidsopphold
- Korttidsopphold
- Avlastningopphold
- Rehabilitering
- Merkantile tjenester

Sykefravær i prosent:

Kommentar: En nedgang med 4,5% fra 1. til 2. kvartal. Har en fraværspersent på 15,60% i 2. kvartal.

Avvik HMS:

Slettatunet har ikke hatt avvik så langt i år.

Tilsyn:

Kommentar: Har fått svar på avviket etter tilsyn fra Helsetilsynet, angående opplæring av nytilsatt. Helsetilsynet hadde ingenting å anmerke.

Måloppnåelse:

- **Vi har redusert sykefraværet med 4,5% fra 1. kvartal.**
- **Vi håndterer uroen som følger med plasseringen av kjøkkenet ved Slettatunet.**
- **Har bevart tilbudet til brukere og pårørende med redusert bemanning og uro i avdelingen.**
- **Har ikke unngått overliggere på sykehus.**
- **Har ikke kommet i balanse økonomisk.**

Utfordringer fremover:

- Redusere sykefraværet ytterligere.
- Håndtere uroen, som plassering av kjøkkenet ved Slettatunet, skaper.
- Bevare tilbudet til brukere og pårørende med redusert bemanning og økt uro.
- Å komme i balanse økonomisk.

Dato/ sted:	Eide 18.09.2018
Resultatenhetsleder	Sonja Langnes