



KONTROLLUTVALGET I MOLDE KOMMUNE

Molde, 29. mai 2019

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 4/19
TID: 6.6.2019 kl. 12:00
STED: Møterom «Utsikten», Molde rådhus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 28/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 2. MAI 2019
PS 29/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 30/19	PLAN FOR OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «PLAN OG BYGGESAKSBEHANDLING I MOLDE KOMMUNE»
PS 31/19	MOLDE KOMMUNE. ØKONOMI- OG FINANSRAPPORT 1. TERTIAL 2019
PS 32/19	MOLDEBADET KF. ØKONOMIRAPPORT 1. TERTIAL 2019
PS 33/19	MOLDE EIENDOM KF. ØKONOMIRAPPORT 1. TERTIAL 2019
PS 34/19	MOLDE VANN OG AVLØP KF. ØKONOMIRAPPORT 1. TERTIAL 2019
PS 35/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 36/19	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 15 79, evt. mob. 91 37 11 12.

E-post: jane.anita.aspen@molde.kommune.no

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Trygve Grydeland (s)
leder

Jane Anita Aspen (s)
daglig leder

Kopi:
Ordfører
Rådmann
Møre og Romsdal Revisjon IKS



MOLDE KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1502/04
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 24.5.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 28/19	Kontrollutvalget	6.6.2019

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 2. MAI 2019

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 2. mai 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1.
2.

Saksopplysninger

Vedlagt følger protokollen fra forrige møte. Protokollen er tidligere utsendt. Det er ikke fremkommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen fra forrige møte godkjennes formelt i dette møte, samtidig som det velges to medlemmer til å signere protokollen.

Daglig leder i Molde Vann og Avløp KF, kom etter at uttalelsen til regnskapet var publisert i sakene til kommunestyret, med en henvendelse. Han påpekte at han i møte hadde pekt på en setning i sekretariatets utkast til uttalelse som ikke var korrekt. Han hadde i møte oppfattet det slik at kontrollutvalget tok innspillet til etterretning og at dette skulle rettes opp

Under behandling av sak 22/19 står det bla følgende i protokollen:

Koppen gjorde utvalget oppmerksom på at det var kommet inn en ekstra setning til slutt i sekretariatets uttalelse i avsnitt 5. Sekretær bekrefter at dette er en «klipp-og-lim feil», og at setningen ikke skal stå i Sekretariatets innstilling.

*Det ble fremsatt forslag om å stryke setningen
~~Hvert av fondene er negative med kr 0,2 mill.~~*

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak om uttalelse i samsvar med sekretariatets innstilling. (3 voterende)

Uttalelsen som er oversendt kommunestyret er derfor i tråd med det som ble oppfattet i møte.

Dessverre har det blitt misforstått det som ble sagt i møte, bare siste setningen er blitt strøket. Sekretæren ser at også setningen forran, skulle vært strøket. Det som står der er selvmotsigende i forhold til det som står tidligere i avsnittet.

Jane Anita Aspen
daglig leder



KONTROLLUTVALGET I MOLDE KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	3/19
Møtedato:	2.5.2019
Tid:	Kl. 12.00 – 14.55
Møtested:	Galleriet, Molde rådhus
Sak nr:	17/19 – 27/19
Møteleder:	Trygve Grydeland, leder (H)
Møtende medlemmer:	Anne Brekke (Ap) Knut Ståle Morsund (Krf)
Forfall:	Bonde Nordset (Bor) Ann Monica Haugland, nestleder (Frp)
Ikke møtt:	Vara for Frp kunne ikke møte Vara fro Bor kunne ikke møte
Møtende vara:	Ingen
Fra sekretariatet:	Jane Anita Aspen, daglig leder
Fra revisjonen:	Anne Oterhals, regnskapsrevisor (under sak 19/19-25/19) Veslemøy E. Ellinggard, oppdragsansvarlig revisor
Av øvrige møtte:	Kurt Magne Thrana, økonomisjef (under sak 19/19-24/19) Arne Sverre Dahl, rådmann (under OS 20/19, OS 21/19 og sak 20/19) Ann-Mari Abelvik, kommunalsjef drift (under OS 20/19, OS 21/19 og sak 20/19) Dagrunn K. Stakvik, økonomileder Molde Havnevesen KF (under sak 21/19) Bjarte Koppen, daglig leder Molde Vann og Avløp KF (under sak 22/19) Eva Kristin Ødegård, daglig leder Moldebadet KF (under sak 23/19) Mona Helen Sørensen, daglig leder Molde Eiendom KF (under sak 24/19)

Leder ønsket velkommen og ledet møtet.

Innkalling ble godkjent. Det ble framsett forslag om å føre opp en ekstra referatsak RS 22/19. Rekkefølgen ble foreslått endret, slik at sak 20/19 ble behandlet før sak 19/19.

Underveis i møte ble det foreslått å føre opp en ekstra sak, 27/19 Eventuelt.

Sakliste ble godkjent med disse endringene.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 17/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18. MARS 2019
PS 18/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 19/19	REGNSKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR 2018
PS 20/19	MOLDE KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP FOR 2018
PS 21/19	MOLDE HAVNEVESEN. ÅRSREGNSKAP FOR 2018
PS 22/19	MOLDE VANN OG AVLØP KF. ÅRSREGNSKAP FOR 2018

PS 23/19	MOLDEBADET KF. ÅRSREGNSKAP FOR 2018
PS 24/19	MOLDE EIENDOM KF. ÅRSREGNSKAP FOR 2018
PS 25/19	VALG AV REVISJONSORDNING. VALG AV REVISOR
PS 26/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 27/19	EVENTUELT

PS 17/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 18. MARS 2019
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 18. mars 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1. Anne Brekke
2. Knut Ståle Morsund

Kontrollutvalgets behandling

Protokollen fra møte 18. mars 2019 godkjennes.

Det foreslås at Anne Brekke og Knut Ståle Morsund velges til å underskrive protokollen.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer (3 voterende)

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 18. mars 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1.
2.

PS 18/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
-----------------	---------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Referatsaker:

RS 15/19 **Møteprotokoll Fellesnemda 20.3.2019.**

RS 16/19 **Forvaltningsrevisjonsrapport Plan og byggesaksbehandling** – saksprotokoll fra kommunestyrets møte 28.3.2019 i K-sak 12/19.

- RS 17/19 **Sammenslåing av Møre og Romsdal Revisjon IKS og Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS (Komrev3) – saksprotokoll fra kommunestyrets møte 28.3.2019 i K-sak 17/19.**
- RS 18/19 **Møre og Romsdal Revisjon IKS - Innkalling til møte i representantskapet 29.4.2019.**
- RS 19/19 **Detaljregulering Julsundvegen 91 og 93**
Kontrollutvalget bad i forrige møte om å få fremlagt brevet «Svar på merknader fra nabo, Julsundvegen 89».
- RS 20/19 **Oversikt over rettstvister**
For å skaffe seg et bilde på omfang av tvistesaker, type tvistesaker, mulig økonomisk tap og omdømme tap, hadde kontrollutvalget bedt om en årlig oversikt. Utvalget fikk fremlagt Internnotat fra kommuneadvokaten til rådmannen som svar på kontrollutvalgets brev datert 26.3.2019. Rådmann Arne Sverre Dahl bemerker at en kommune av Moldes størrelse alltid vil ha noen slik tvister gående. Det er i liten grad arbeidsrettssaker og erstatningssaker. Kommuneadvokaten bruker mest ressurser på barnevernssaker. Rådmannen svarte på spørsmål fra utvalget.
- RS 21/19 **Oversikt over varsel mottatt og behandlet av Molde kommunes varslingsmottak i 2018**
Kontrollutvalget hadde bedt rådmannen om en årlig oversikt over varslingsaker. Innledningsvis ble notat fra rådmannen delt ut, notatet var unntatt offentlighet jfr. offentlighetslova § 13.1. ledd jf. Fvl § 13 nr. 1. Utvalget leste gjennom notatet.

Utvalget ønsket å kunne stille konkrete spørsmål til noen av varslingssakene. Siden svarene kunne berøre personopplysninger eller noens tjenstlige forhold, ble det fremsatt forslag om å lukke møtet.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer om å lukke møte under spørsmål og svar, jf. kommuneloven § 31 pkt. 3 og 4, jf. forvaltningslovens § 13 1. ledd pkt 1. (3 voterende)

Rådmann Arne Sverre Dahl, oppdragsansvarlig revisor Veslemøy E. Ellinggard, kommunalsjef Ann-Mari Abelvik var tilstede under behandlingen av denne referatsaken, i tillegg til utvalget og sekretær for utvalget.

Møtet ble åpnet igjen etter spørsmålstillingen. Sekretær samlet inn notatet for makulering.
- RS 22/19 **Møre og Romsdal Revisjon IKS – Protokoll fra representantskapsmøte 29.4.2019**

Orienteringssaker

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretariatets innstilling. (3 voterende)

PS 19/19	REGNSKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR 2018
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2018 til orientering.

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

Kontrollutvalgets behandling

Oppdragsansvarlig revisor, Veslemøy E. Ellinggard, presenterte rapport fra årsoppgjøret 2018. Oppdragsansvarlig revisor gav en detaljert oversikt over hva som er utført av arbeid, og funn knyttet til oppfølgingspunkter fra revisjonen 2017, risikopunkter i plan for 2018 og nye oppfølgingspunkt for 2018.

Revisor gav administrasjonen mye ros for å ha tatt tak i de anbefalingene som revisjonen har kommet med til forbedringer.

Regnskapsrevisor, Anne Oterhals og oppdragsansvarlig revisor, Veslemøy E. Ellinggard, svarte på spørsmål fra utvalgsmedlemmene underveis i presentasjonen.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretariatets innstilling. (3 voterende)

PS 20/19	MOLDE KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP 2018
-----------------	--

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 2.5.2019, sak 20/19, behandlet Molde kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsrapport for 2018 inkludert regnskapet og revisors beretning datert 5. april 2019. I tillegg har revisjonen, rådmann, økonomisjef og kommunalsjef drift supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møte.

Årsregnskapet inneholder de oppstillingene som lovkravene sier at regnskapet skal inneholde. Årsregnskapet er avlagt 15.2.2019 av rådmann og økonomisjef, som er frist etter forskrift for å avlegge regnskapet.

Molde kommunes driftsregnskap for 2018 viser kr 1 521 077 239.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på 9,3 mill. kroner. Netto driftsresultat er positivt med 17,1 mill. kroner. Dette utgjør 1 % av brutto driftsinntekter, som er under fylkesmannens måltall på minimum 1,75 %. Avsetning til disposisjonsfond er på 36,6 mill. kroner.

Kommunen har en høy gjeld. Netto lånegjeld er 127,1 % av brutto driftsinntekter for kommunekonsernet. Dette er godt over fylkesmannens måltall på 50 % av brutto driftsinntekter. For å kunne takle en økning i lånerenten er det viktig at kommunen har en god margin å gå på i netto driftsresultat og også en buffer i et disposisjonsfond.

Kontrollutvalget er bekymret over at mange enheter, avdelinger og fagseksjoner i 2018 hatt utfordringer med å holde budsjettet. De tjenesteproduserende enhetene hadde totalt et

merforbruk på 26,3 mill. kroner. Det er spesielt innenfor, skole, pleie og omsorg og tiltak funksjonshemmede at en finner vesentlig merforbruk. Det er redegjort for avvikene i rådmannens årsrapport.

Det fremgår av rådmannens årsrapport at det i 2018 er brukt 108,7 mill. kroner mindre til investeringer i Molde kommune enn det som var bevilget i revidert budsjett. Ved vesentlige budsjettavvik er kravet i kommuneloven at det skal gjøres budsjettvedtak. Revisjonen anbefalte også ved regnskapsavleggelsen 2017, at dette ble fulgt opp.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet i det alt vesentlig avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Kontrollutvalget oppfordrer til at de anbefalinger om forbedringer som revisjonen kommer med i forbindelse med årsoppgjørrevisjonen, blir fulgt opp.

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

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

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Arne Sverre Dahl ga innledningsvis sine kommentaret til årsresultatet 2018. Rådmannen gir uttrykk for at han hadde fryktet at resultatet skulle bli verre. Rådmannen gav også utvalget litt informasjon status for økonomiske situasjonen i 2019, samt litt om tanker om utfordringene i 2020.

Rådmannen kommenterte også sykefraværet som har økt, utfordringen er korttidsfraværet.

Kontrollutvalget ga økonomiavdelingen skryt for at de har tatt til seg anbefalingene fra revisjonen og for at de har klart å avlevere regnskapet innen fristen.

Rådmann Arne Sverre Dahl, kommunalsjef Ann-Mari Abelvik og økonomisjef Kurt Magne Thrana svarte på spørsmål fra utvalget.

Utvalgsleder fremsatte forslag om å korrigere 5. avsnitt i sekretariatets utkast til uttalelse slik:
Kommunen har en høy gjeld. Netto lånegjeld er 127,1 % av brutto driftsinntekter for kommunekonsernet. Dette er godt over fylkesmannens måltall på 50 % av brutto driftsinntekter. For å kunne takle en økning i lånerenten er det viktig at kommunen har en god margin å gå på i netto driftsresultat og også en buffer i et disposisjonsfond.

Det ble fra sekretariatet korrigert i 2. avsnitt at rådmannen også supplerte utvalget med informasjon, i tillegg til revisjon, økonomisjef og kommunalsjef drift.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak om uttalelse i samsvar med utvalgsleders forslag til korrigerende. (3 voterende)

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget har i møte 2.5.2019, sak 20/19, behandlet Molde kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsrapport for 2018 inkludert regnskapet og revisors beretning datert 5. april 2019. I tillegg har revisjonen, rådmann, økonomisjef og kommunalsjef drift supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møte.

Årsregnskapet inneholder de oppstillingene som lovkravene sier at regnskapet skal inneholde. Årsregnskapet er avlagt 15.2.2019 av rådmann og økonomisjef, som er frist etter forskrift for å avlegge regnskapet.

Molde kommunes driftsregnskap for 2018 viser kr 1 521 077 239.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på 9,3 mill. kroner. Netto driftsresultat er positivt med 17,1 mill. kroner. Dette utgjør 1 % av brutto driftsinntekter, som er under fylkesmannens måltall på minimum 1,75 %. Avsetning til disposisjonsfond er på 36,6 mill. kroner.

Kommunen har en relativ høy gjeld, og godt over fylkesmannens måltall på 50 % av brutto driftsinntekter. For å kunne takle en økning i lånerenten er det viktig at kommunen har en god margin å gå på i netto driftsresultat og også en buffer i et disposisjonsfond.

Kontrollutvalget er bekymret over at mange enheter, avdelinger og fagseksjoner i 2018 hatt utfordringer med å holde budsjettet. De tjenesteproduserende enhetene hadde totalt et merforbruk på 26,3 mill. kroner. Det er spesielt innenfor, skole, pleie og omsorg og tiltak funksjonshemmede at en finner vesentlig merforbruk. Det er redegjort for avvikene i rådmannens årsrapport.

Det fremgår av rådmannens årsrapport at det i 2018 er brukt 108,7 mill. kroner mindre til investeringer i Molde kommune enn det som var bevilget i revidert budsjett. Ved vesentlige budsjettavvik er kravet i kommuneloven at det skal gjøres budsjettvedtak. Revisjonen anbefalte også ved regnskapsavleggelsen 2017, at dette ble fulgt opp.

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

Kontrollutvalget oppfordrer til at de anbefalinger om forbedringer som revisjonen kommer med i forbindelse med årsoppgjørrevisjonen, blir fulgt opp.

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

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

PS 21/19	MOLDE HAVNEVESEN KF. ÅRSREGNSKAP 2018
-----------------	--

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 2.5.2019, sak 21/19, behandlet Molde Havnevesen KF sitt årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært Årsberetning Molde Havnevesen KF for 2018 og revisors beretning datert 30. mars 2019.

Årsregnskapet, som består av resultatregnskap, investeringsregnskap, balansen pr. 31.12.2018 og noter er avlagt av daglig leder og havnestyret, og er innarbeidet i Årsberetningen. Styret og daglig leder har ikke avgitt særregnskap for Molde Havnevesen KF innen fristen 15.2.

Molde Havnevesen KF sitt regnskap for 2018 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 86 058.- og et netto driftsresultat på kr 193 858.-. Det er ingen investeringer i 2018.

Etter revisjonens mening er særregnskapet for Molde Havnevesen KF i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning inkludert regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Molde Havnevesen KF sin virksomhet og for foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2018.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Molde Havnevesen KF for 2018 slik det er avlagt av styret 15.3.2019.

Kontrollutvalgets behandling

Økonomileder Dagrunn K. Stavik informerte kort om foretaket.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak om uttalelse i samsvar med sekretariatets innstilling. (3 voterende)

PS 22/19	MOLDE VANN OG AVLØP KF. ÅRSREGNSKAP 2018
-----------------	---

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 2.5.2019, sak 22/19, behandlet Molde Vann og Avløp KF sitt årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært Molde Vann og Avløp KF sin årsrapport for 2018 inkludert regnskap og revisors beretning datert 30. mars 2019. Regnskap og årsberetning er avlagt innen fristen.

Årsregnskapet inneholder de oppstillingene som lovkravene sier at regnskapet skal inneholde. Molde Vann og Avløp KF sitt regnskap for 2018 viser et netto driftsresultat på kr 3 975 112.-.

Vann, avløp, slamtømming og renovasjon skal drives til selvkost. Det betyr at over/underskudd skal avregnes og settes i fond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Selvkostfond må benyttes innen en 3-5 års periode

Foretaket har regnskapsmessig mer/mindreforbruk på kr 0.- da det skal drives etter selvkost. Opparbeidet selvkostfond Vann viser en fondsavsetning kr 1,1 mill. i 2018 mill. Opparbeidet selvkostfond Avløp viser en fondsavsetning på kr 2,4 mill. I årsrapporten til foretaket vises det til at revisor har anbefalt at hvert av fondene bør ligge på ca.10 % av gebyrinntektene. Disse fondene bør reduseres noe. Selvkostfond Slam viser en fondsavsetning på ca. 0,3 mill. kr og selvkostfond Renovasjon viser en fondsavsetning på kr 0,2 mill. Disse to fondene er negative, og må komme i balanse gjennom overskudd så snart som mulig de nærmeste årene.

I foretakets årsrapport kommenteres det at investeringsregnskapet viser et stort mindreforbruk. Det vises til at hovedårsaken er at Cap Clara renseanlegg er forskjøvet til 2019 og at bygging av høydebasseng på Hjelset ikke ble gjennomført i 2018. Ved vesentlige budsjettavvik er kravet i kommuneloven at det skal gjøres budsjettvedtak.

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

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport med regnskap 2018, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Molde Vann og Avløp KF sin virksomhet og for foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2018.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Molde Vann og Avløp KF for 2018 slik det er avlagt av styret 20.3.2019.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Bjarte Koppen orienterte og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Koppen gjorde utvalget oppmerksom på at det var kommet inn en ekstra setning til slutt i sekretariatets uttalelse i avsnitt 5. Sekretær bekrefter at dette er en «klipp-og-lim feil», og at setningen ikke skal stå i Sekretariatets innstilling.

Det ble fremsatt forslag om å stryke setningen
~~Hvert av fondene er negative med kr 0,2 mill.~~

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak om uttalelse i samsvar med sekretariatets innstilling.
(3 voterende)

PS 23/19	MOLDEBADET KF. ÅRSREGNSKAP 2018
-----------------	--

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 2.5.2019, sak 23/19, behandlet Moldebadet KF sitt årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært Moldebadet KF sin årsmelding for 2018 inkludert regnskapet, samt revisors beretning datert 9.4.2019. Regnskap og årsberetning er avlagt innen fristen.

I tillegg har revisjonen og daglig leder supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Moldebadet KF sitt regnskap for 2018 viser et negativt netto driftsresultat på kr 403 857,-, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 403 857,-. Avvikene fra budsjett viser at foretaket heller ikke i 2018 klarer å innfri forventningene fra kommunestyre om å dekke driften med sine inntekter. Regnskapsmessig merforbruk før strykninger er på 3,2 mill. kroner.

Kontrollutvalget har også merket seg revisors kommentar i revisjonsberetningen under avsnittet *Konklusjon med forbehold om særbudsjett*, der det vises til driftsregnskapet viser andre salgs- og leieinntekter er inntektsført med 3,4 millioner lavere enn vedtatt budsjett. Etter

revisors vurdering er dette et betydelig avvik og i strid med kommuneloven § 46 3. ledd som sier at budsjettet skal være realistisk.

Kontrollutvalget vil bemerke at tilsvarende forhold har vært kommentert også de seks foregående årene.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter.

Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet sammen med revisjonsberetning gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Moldebadet KF sin virksomhet og for foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2018

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Moldebadet KF for 2018 slik det er avlagt av styret 14.2.2019.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Eva Kristin Ødegård orienterte innledningsvis og svarte på spørsmål fra utvalget.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak om uttalelse i samsvar med sekretariatets innstilling. (3 voterende)

PS 24/19	MOLDE EIENDOM KF. ÅRSREGNSKAP 2018
-----------------	---

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 2.5.2019, sak 24/19, behandlet Molde Eiendom KF sitt årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært Årsrapport med regnskap for 2018 og revisors beretning datert 21. mars 2019. I tillegg har revisjonen og daglig leder supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Årsregnskapet er avlagt av daglig leder og styret i tide, slik at revisor kunne avlegge sin revisjonsberetning innen fristen 15.4.

Molde Eiendom KF har i 2018 et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 973 319. Netto driftsresultat er negativt med kr – 1 078 334,-.

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

Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Molde Eiendom KF sin virksomhet og foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2018.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Molde Eiendom KF for 2018 slik det er avlagt av styret 19.3.2019.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder Mona Helen Sørensen orienterte og svarte på spørsmål fra utvalget.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak om uttalelse i samsvar med sekretariatets innstilling. (3 voterende)

PS 25/19	VALG AV REVISJONSORDNING. VALG AV REVISOR
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

1. Fellesnemda nye Molde kommune velger at nye Molde kommune skal ha revisjon i egenregi.
2. Fellesnemda for nye Molde kommune velger Møre og Romsdal Revisjon SA som revisor for nye Molde kommune, forutsatt at selskapet blir stiftet.
3. Kontrollutvalget inngår og godkjenner oppdragsavtaler med Møre og Romsdal Revisjon SA.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær gav utvalget en kort orientering om bakgrunnen for saken og hva som var vektlagt i saksfremlegget.

Sekretær informert om at det i det utsendte saksfremlegget er en skrivefeil i punkt. 2. i Sekretariatets innstilling til vedtak. Det skal stå Møre og Romsdal Revisjon SA.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretariatets innstilling. (3 voterende)

PS 26/19	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

Kommunereform

Kommunestyret i Molde har fattet vedtak om å slå seg sammen med Nettet og Midsund kommuner. 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. Kontrollutvalget bør jevnlig bli orientert om prosessen.

02.05.19: Utvalget fikk fremlagt protokoll fra fellesnemdas møte 20.03.19 jf. RS 15/19.

Varslinger og rettstvister

Kontrollutvalget har bedt rådmannen om en oversikt over varslingssaker.

For å skaffe seg et bilde på omfang av tvistesaker, type tvistesaker, mulig økonomisk tap og omdømme tap, har kontrollutvalget også bedt kommuneadvokaten om en oversikt over rettstvister fra foregående og inneværende år. Dette for at kontrollutvalget skal kunne vurdere om omfang og type saker kan indikere systemsvikt/og eller rom for forbedring av kommunen

sine rutiner og internkontroll. Kontrollutvalget ønsker årlig tilsvarende oversikter over varslingsaker og rettstvister.

02.05.19: Utvalget fikk fremlagt oversikt over rettstvister der kommuneadvokaten har bistått som prosessfullmektig i 2018 og frem til utgangen av uke 14/2019, jf. RS 20/19. Oversikt over varsel mottatt og behandlet av Molde kommunes varslingsmottak i 2018, ble også lagt frem i møte, jf. RS 21/19.

Tilsyn med helse- og omsorgstjenester til barn i kommunal avlastningsbolig

Fylkesmannen har hatt tilsyn med helse- og omsorgstjenester til barn i kommunal avlastningsbolig. Tilsynet avdekket 3 avvik. 1) Molde kommune sikrer ikke at de fysiske rammene i Røbekk avlastningsbolig er tilpasset hvert enkelt barns særlige behov. 2) Molde kommune sikrer ikke at det alltid blir innhentet politiattest før personell starter i kommunal avlastningsbolig. 3) Molde kommune sikrer ikke at alt personell som arbeider i kommunale avlastningsboliger har fått tilstrekkelig opplæring.

02.05.19: Sekretær undersøker med administrasjonen til neste møte hva status er.

Parkering (Ny sak)

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 13/19, 18.3.2019

1. Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å sikre likebehandling dersom det inngås nye leieavtaler om parkeringsplasser, selv om det ikke er hensiktsmessig å utarbeide et eget reglement.
2. Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å sikre innkreving av rettmessige leieinntekter, ved å benytte seg av retten til konsumprinsregulering av avtalene.
3. Kontrollutvalget ber om en kort skriftlig tilbakemelding om hvordan rutinene for håndheving av antall parkeringsplasser blir praktisert under byggesaksbehandlingen.
4. Kontrollutvalget ber rådmannen v/kommuneadvokaten om å se på leieavtalene og en mulighet for reforhandling.

02.05.19: Sekretær informert om at rådmannen har gitt tilbakemelding om at det er behov for mer tid for å svare ut pkt. 4. Pkt. 3 mener rådmannen er svart ut i brev av 31.01.19. Sekretær tar kontakt med rådmann for å avklar utvalgets ønske.

Kontrollutvalgets behandling

Til dette møtet var det ikke lagt opp til orientering fra administrasjonen til saker på oppfølgingslisten.

Utvalget gjennomgikk de sakene som var opplistet i saksframlegget. Det ble fremmet forslag om å føre opp en ny sak på oppfølgingslisten.

- **Parkering**

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer. (3 voterende)

Sekretariatets innstilling:

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

PS 27/19	EVENTUELT
-----------------	------------------

Økning i sosialhjelp

Utvalgsmedlem Anne Brekke ønsker at utvalget følger opp rådmannens opplysning i dagens møte, om at det kan se ut som at det er et merforbruk på sosialhjelp i 2019. Hva skyldes dette? Kan det ha noe med at husleie på kommunale boliger økes?

Kontrollutvalgets behandling

Utvalget diskuterte hvordan dette kunne følges opp.

Konklusjon

Kontrollutvalget er spesielt oppmerksom på dette ved gjennomgang av de neste tertialrapportene, og vurderer da eventuelt behov for videre oppfølging.

Trygve Grydeland
leder

Anne Brekke
medlem

Knut Ståle Morsund
medlem

Jane Anita Aspen
sekretær



MOLDE KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1502/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 29.5.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 29/19	Kontrollutvalget	6.6.2019

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 23/19 **Molde kommunes årsrapport for 2018** – saksprotokoll fra kommunestyrets møte 16.5.2019 i K-sak 22/19 (vedlagt).
- RS 24/19 **Moldebadet KFs årsrapport for 2018** – saksprotokoll fra kommunestyrets møte 16.5.2019 i K-sak 23/19 (vedlagt).
- RS 25/18 **Molde Eiendom KFs årsrapport for 2018** – saksprotokoll fra kommunestyrets møte 16.5.2019 i K-sak 24/19 (vedlagt).
- RS 26/19 **Molde Vann og Avløp KFs årsrapport for 2018** – saksprotokoll fra kommunestyrets møte 16.5.2019 i K-sak 25/19 (vedlagt).
- RS 27/19 **Molde Havnevesen KFs årsrapport for 2018** – saksprotokoll fra kommunestyrets møte 16.5.2019 i K-sak 26/19 (vedlagt).
- RS 28/19 **Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal sitt høringssvar til ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon**, datert 6.3.2019 (vedlagt)
- RS 29/19 **Møre og Romsdal Revisjon IKS sitt høringssvar til ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon** (vedlagt)
- RS 30/19 **Notat til kontrollutvalgene - tema: forvaltningsrevisjon/undersøkelse av kommunens byggesaksgebyr**, notat datert 26.4.2019 fra Møre og Romsdal Revisjon IKS (vedlagt)
- RS 31/19 **Oppfølging av parkeringskravet i byggesaker**, notat datert 22.5.2019 fra enhetsleder byggesak og geodata, Aleksander Aasen Knudsen (vedlagt)
- RS 32/19 **Oppfølging av tilsyn med helse og omsorgstjenester til barn i kommunale avlastningsboliger i Molde kommune**, brev datert 20.3.2019 fra Molde kommune til Fylkesmannen i Møre og Romsdal, U.off. Off.l. § 13 1. ledd, jf. Fvl § 13 nr. 1..

Jane Anita Aspen
daglig leder

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

PS 22/19 Molde kommunes årsrapport for 2018

Saksprotokoll i Molde kommunestyre - 16.05.2019

Vedtak

Molde kommunes årsrapport for 2018, som består av årsregnskap og årsmelding, godkjennes. Det regnskapsmessige mindreforbruket på kroner 9 337 257 avsettes til kommunens disposisjonsfond.

Behandling

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

PS 23/19 Moldebadet KFs årsrapport for 2018

Saksprotokoll i Molde kommunestyre - 16.05.2019

Vedtak

Moldebadet KFs årsrapport for 2018, som består av årsregnskap og årsmelding, godkjennes. Det regnskapsmessige merforbruket i 2018 på kroner 3 216 478 inndeckes i foretakets budsjett for 2019.

Behandling

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

PS 24/19 Molde Eiendom KFs årsrapport for 2018

Saksprotokoll i Molde kommunestyre - 16.05.2019

Vedtak

Molde Eiendom KFs årsrapport for 2018, som består av årsregnskap og årsmelding, godkjennes. Mindreforbruket på kroner 973 319 overføres til Molde kommune og vil inngå i kommende budsjettrevisjon.

Oversendelsesforslag til styret i Molde Eiendom KF

Til neste årsmelding ønsker kommunestyret oversikt over leiligheter som har gått fra leie til eie.

Kommunestyret vil ha en oversikt over antall leiligheter som ikke har vært pusset opp på lang tid og som allikevel har fått husleieøkning. Standard ønskes beskrevet med en enkel takst for en mest mulig rett satt husleie.

Behandling

Bjørn Jacobsen (SV) fremmet følgende forslag:

Til neste årsmelding ønsker kommunestyret oversikt over leiligheter som har gått fra leie til eie.

Kommunestyret vil ha en oversikt over antall leiligheter som ikke har vært pusset opp på lang tid og som allikevel har fått husleieøkning. Standard ønskes beskrevet med en enkel takst for en mest mulig rett satt husleie.

SVs fremsatte forslag ble omformulert til et oversendelsesforslag til styret i Molde Eiendom KF.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

SVs oversendelsesforslag ble enstemmig vedtatt.

PS 25/19 Molde Vann og Avløp KFs årsrapport for 2018

Saksprotokoll i Molde kommunestyre - 16.05.2019

Vedtak

Molde Vann og Avløp KFs årsrapport for 2018, som består av årsregnskap og årsmelding, godkjennes.

Behandling

Ordføreren opplyste at det er en feil i kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet, som følger som vedlegg til saken. Siste setning i femte avsnitt skal utgå.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

PS 26/19 Molde Havnevesen KFs årsrapport for 2018

Saksprotokoll i Molde kommunestyre - 16.05.2019

Vedtak

Molde Havnevesen KFs årsrapport for 2018 som består av årsberetning og årsregnskap godkjennes. Det regnskapsmessige mindreforbruket på kroner 86 058 settes av til disposisjonsfond sammen med tidligere års udisponerte mindreforbruk.

Behandling

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

PS 27/19 Molde kommunale pensjonskasses årsrapport for 2018

Saksprotokoll i Molde kommunestyre - 16.05.2019

Vedtak

Årsrapport 2018 for Molde kommunale pensjonskasse tas til orientering.

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 arbeid 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.

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

Oppfølging av parkeringskravet i byggesaker:

1. I alle byggesaker blir det kontrollert hva som er kravet til parkering.
2. Videre sjekkes om kravet er oppfylt i det omsøkte tiltaket
3. Dersom kravet ikke er oppfylt sendes etterlysningsbrev der vi ber om at parkeringssituasjonen blir avklart enten gjennom avtale om bruk av annen manns grunn, frikjøp eller parkeringsløsning på egen eiendom.
4. Kommunen fattet ikke vedtak i byggesaken før parkeringssituasjonen er avklart i samsvar med gjeldende parkeringskrav.

Molde 22. mai 2019

Aleksander Aasen Knudsen
Enhetsleder
Byggesak og geodata



MOLDE KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1502/04
Arkiv: 216
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 27.5.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 30/19	Kontrollutvalget	6.6.2019

PLAN FOR OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «PLAN OG BYGGESAKSBEHANDLING I MOLDE KOMMUNE»

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget er tilfreds med den plan for oppfølging av anbefalinger som er laget, og vil følge med på implementeringen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget i Molde vedtok i sitt møte 13.16.2018, sak 26/18, å bestille forvaltningsrevisjon av «Plan og byggesaksbehandling i Molde kommune». Bestilling av prosjektet ble godkjent av Molde kommunestyre i møte 20.09.18, K-sak 44/18. Temaet inngår ikke direkte i Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019, men ligger indirekte i planen under Plan og styringssystem.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 18.3.2019, sak 11/19. Rapporten ble endelig behandlet i kommunestyre 28.3.2019 i K-sak 12/19.

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon følger av kommunelovens § 77, nr. 4 og Forskrifter for kontrollutvalg, kap. 5.

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til gjennomførte forvaltningsrevisjoner følges opp. Ved å legge vekt på mulighetene for forbedring og utvikling i oppfølgingen, kan dette bidra til en bedre kvalitet på tjenesten.

Vedlagt følger:

- Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Plan og byggesaksbehandling i Molde kommune», datert 23.5.2019.

VURDERING

Kommunestyret fattet følgende vedtak:

1. Molde kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten **Plan og byggesaksbehandling i Molde kommune** til etterretning og slutter seg til følgende anbefalinger:
 - a. Molde kommune bør benytte kommunens kvalitetssystem inkludert avvikssystemet i henhold til føringer for dette.
 - b. Molde kommune bør vurdere om det i større grad skal dokumenteres hvilke temaer som er tatt opp i samhandlingsmøtene

- c. Molde kommune bør videreutvikle system som gir innbyggerne informasjon om planarbeid, og påvirke forslagsstillere til i større grad invitere naboer, grunneiere og andre til informasjonsmøter når reguleringsplaner varsles.
 - d. Molde kommune bør innføre rutiner og kvalitetssystem som sikrer etterlevelse av lovpålagte frister i byggesaker, kontroll ved mottak av byggesøknader og utsendelse av foreløpig melding.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å sørge for at anbefalingene blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.
 3. Kommunestyret ber rådmannen til kontrollutvalgets møte 6.6.2019, utarbeid en skriftlig plan for hvordan anbefalingene skal følges opp.

Oppfølging

Kommunestyret gjort vedtak om at rådmann skal legge frem en skriftlig plan til kontrollutvalget for hvordan anbefalingene skal følges opp.

Det vises til vedlagt brev. Rådmannen v/kommunalsjef Eirik Heggemsnes, har gitt tilbakemelding om oppfølging av de fire anbefalingene.

Når det gjelder den 1. anbefalingen, så går det frem av tilbakemeldingen at bedre utnytting av kvalitetssystem med innlegging av prosedurer vil prioriteres i tiden fremover og spesielt i forbindelse med etablering av ny kommune. Ansatte vil også bli oppfordret til å bruke avvikssystemet for melding.

Sekretariatet vurderer at det blir viktig å se til at kvalitetssystemet faktisk blir tatt i bruk for rutiner og prosedyre og at ledelse følger opp at de ansatte faktisk følger oppfordringen om å ta i bruk avvikssystemet

Knyttet til den 2. anbefalingen så ser rådmannen liten nytte i å endre systemet i dag. Sekretariatet ser ikke at dette er en anbefaling som det er hensiktsmessig at kontrollutvalget følger opp, så lenge rådmannen har vurdert og konkludert med at de ikke ønsker å endre på dette.

Den 3. anbefalingen knytter seg til innbyggerinvolvering. Det rapporteres om at Molde kommune i mai 2019 har fått tilskudd til etablering av en innbyggerlab som bl.a. skal sikre innbyggerne lett tilgang til informasjon om aktuelle planarbeid. Det jobbes samtidig med å utvikle nettsidene og systemene for tilbakemelding på plansaker under arbeid. Når det gjelder private planarbeid, så opplyses det om at kommunen i oppstartsmøte med tiltakshaver vil kreve dokumentasjon på hvordan naboer og grunneiere har blitt involvert i planarbeidet når forslag til reguleringsplan blir fremmet.

Sekretariatet vurderer at denne anbefalingen ser ut til å bli fulgt opp på en god måte, om planen blir iverksatt.

Den 4. anbefalingen knytter seg til mottakskontroll og foreløpig svar. Det opplyses at det vil bli sendt ut foreløpig svar på byggesøknader fra og med august 2019. Fra 1.1.2020 vil dette sannsynligvis være en automatisk funksjon i kommunens nye saksbehandlingssystem. Videre opplyses det at byggesak fra og med august 2019 vil gjennomføre mottakskontroll innen kort tid etter at søknaden er mottatt. Det jobbes nå med rutiner med dette.

Bortsett fra at foreløpig svar burde vært iverksatt umiddelbart, da dette er et lovkrav, så ser denne anbefalingen også ut til å ha blitt fulgt opp på en grundig måte. Kontrollutvalget bør følge med på hvilke rutiner som iverksettes.

Sekretariatet vurderer at rådmannen ser ut til å ha laget en hensiktsmessig plan for oppfølging av tre av anbefalingene. Når det gjelder anbefalingen om å vurdere om det i større grad skal

dokumenters hvilke temaer som er tatt opp i samhandlingsmøtene, så ser rådmannen lite nytte i å endre systemet i dag.

Sekretariatet vil anbefale kontrollutvalget å følge med på implementeringen av planen som nå er laget for oppfølging av anbefalingen i forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Jane Anita Aspen
daglig leder



MOLDE KOMMUNE
Rådmannen
Plan- og utviklingsavdelingen

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Deres ref:
2019/213/JAA

Vår ref:
2017/666

Saksbeh:
Eirik Heggemsnes

Arkivkode:
033

Dato:
23.05.2019

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt "Plan og byggesaksbehandling i Molde kommune"

Vi viser til brev av 13. mai 2019.

Vi har følgende tilbakemelding for oppfølging av punktene i brevet.

- a) Som det går fram av rapporten bruker byggesak og geodata kvalitetssystemet i sitt arbeide. Enheten hadde ny gjennomgang i bruken av systemet i sitt enhetsmøte 13. mai 2019.
Plan- og utviklingsavdelingen har ikke gjort dette i like stor grad. Plan- og utviklingsavdelingen har utferdiget prosedyrer som nyttes i sakabehandlingen. Disse er i varierende grad lagt inn i kvalitetssystemet. Bedre utnytting av kvalitetssystem med innlegging av prosedyrer vil prioriteres i tiden fremover og spesielt i forbindelse med etablering av ny kommune. Ansatte vil også bli oppfordret til å bruke avvikssystemet for melding.
- b) I alle saker som blir diskutert i samhandlingsmøtene og det blir tatt beslutninger som har betydning for en konkret sak blir det i ettertid skrevet et notat med oppsummering eller uttalelse som blir lagt på saken. Vi mener dette sikrer kravene til dokumentasjon i Forvaltningsloven, og ser lite nytte i å endre systemet i dag.
- c) Informasjon om planarbeid er viktig. Det er fokus på hvordan vi kan sikre enda bedre informasjon. Molde kommune har i mai 2019 fått tilskudd til etablering av en innbyggerlab som bla skal sikre innbyggerne lett tilgang til informasjon om aktuelle planarbeid. Det jobbes samtidig med å utvikle nettsidene og systemene for tilbakemelding på plansaker under arbeid.
Når det gjelder private planarbeid så vil vi i oppstartsmøtene med tiltakshaver kreve dokumentasjon hvordan naboer og grunneiere har blitt involvert i planarbeidet når forslaget til reguleringsplan blir fremmet.
- d) Byggesak vil sende ut foreløpig svar på byggesøknader fra og med august 2019. Fra 1.1.2020 vil dette sannsynligvis være en automatisk funksjon i kommunens nye saksbehandlingssystem.

Byggesak har mottakskontroll i dag, men vil fra august 2019 endre dette slik at mottakskontroll vil bli gjennomført kort tid etter at søknaden er mottatt. Det jobbes med hvordan dette skal gjøres og hvor omfattende mottakskontroll som skal gjøres i tidlig fase. I dette arbeidet har vi nå et LEAN – prosjekt som ser på dette. I LEAN-prosjektet er det gjennomført møter med byggebransjen, politikere, internt i kommunen og erfaringsutveksling med andre kommuner. LEAN – prosjektet avsluttes med et frokostmøte sammen med Molde Næringsforum 11. juni 2019 og der vil det blant annet bli presentert hvordan man ser for seg mottakskontrollen

Med hilsen

Arne Sverre Dahl
Rådmann

Eirik Heggemsnes

Vennligst oppgi «vår ref.» eller saksbehandler ved all henvendelse i denne saken

Dokumentet er elektronisk godkjent



MOLDE KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1502/04
Arkiv: 210
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 28.5.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 31/19	Kontrollutvalget	6.6.2019

MOLDE KOMMUNE. ØKONOMI OG FINANSRAPPORT FOR 1. TERTIAL 2019

Sekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget tar økonomi- og finansrapport for 1. tertial 2019, sammen med administrasjonens muntlige redegjørelse til orientering.
2. Utvalget er tilfreds med rapportering knyttet til økonomi på investeringsprosjekt. Det er ønskelig at oversikten også inneholder vedtatt ferdigstillingstidspunkt ved oppstart av prosjekt, samt antatt ferdigstillingstidspunkt.

Saksopplysninger

Med hjemmel i kommuneloven § 46 nr. 8, har Kommunaldepartementet gitt **Forskrift 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. merknad 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 de oversiktene skal inneholde inntekter, utgifter, avsetninger og bruk av avsetninger og bygge på samme forutsetninger som det vedtatte årsbudsjett

Forskrift om kommuners- og fylkeskommuners finansforvaltning regulerer også rådmannen sin rapportering til kommunestyret.

I § 6 i denne forskrifta går det frem at administrasjonssjefen minst to ganger i året skal legge frem rapporter for kommunestyret som viser status for kommunen sin finans- og gjeldsforvaltning. I tillegg skal det ved året slutt legges frem en rapport som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året.

§ 7 i forskrifta beskriver rapportene skal inneholde.

Vedlagt saken følger:

- Økonomi og finansrapport for Molde kommune pr. 1. tertial 2019 - saksframlegg til drift- og forvaltningsutvalget, formannskap og kommunestyret m/vedlegg.

VURDERING

For første gang inngår rapportering på kommunens budsjetterte investeringer. Det er kun investeringsprosjektene som skal gjennomføres av Molde kommune som rapporteres i vedlagte rapport.

Rapporteringen viser at det forventes at fremdriften samlet sett blir redusert med 46,4 mill. kroner. Rådmannen vil fremme forslag om endrede investeringsrammer i budsjettrevisjon for investeringer, som vil bli lagt frem før sommeren.

Kontrollutvalget kan vurdere om rapporteringen er i samsvar med innspill fra kontrollutvalget. Dette er konklusjonen som ble protokollført i møte 15.1.2019:

Kontrollutvalget ber kommunestyre vedta at det rapporteres tertialvis til kommunestyret på alle pågående store investeringsprosjekt. Rapportering må inneholde følgende informasjon:

- *Navn på prosjekt, Vedtatt ferdigstillingsdato ved oppstart av prosjekt, oppdatert ferdigstillingsdato, Vedtatt økonomisk ramme ved oppstart, oppdatert prognose økonomi.*

Sekretariatet vurderer at det rapporteres detaljert og bra på økonomi, og også knyttet til årsak til manglende fremdrift i prosjekt. Det savnes at det rapporteres om vedtatt ferdigstillingsdato og antatt ferdigstillingstidspunkt.

Knyttet til drift, så rapporteres det om at tjenesteproduksjonen melder et forventet merforbruk på 43, 0 mill. kroner. For frie inntekter og finansieringsutgifter meldes det et positivt avvik på 12,7 mill. kroner. Samlet årsprognose er et merforbruk på 25,1 mill. kroner og at avsetning til disposisjonsfond blir strøket i sin helhet.

Rådmannen skriver at de største utfordringene ligger innenfor familie- og sosialområdet og helse- og omsorgsområdet. Men både skole- og barnehageområdet melder merforbruk i denne rapporteringen. Tiltak funksjonshemmede har fremdeles en stor økonomisk ubalanse, som blant annet skyldes flere nye tjenestemottakere. Videre skriver rådmannen at prognosen for sosialtjenesten NAV er svært bekymringsfull.

Vedlagt tertialrapporten ligger også finansrapport for Molde kommune per 1. tertial 2019. I rapporten fremkommer det at finans- og gjeldsforvaltningen i perioden har vært utført i henhold til finansreglementet.

Det fremkommer i finans- og gjeldsrapporten at stresstest viser at dersom renten øker med 1. pst. på netto gjeld med renterisiko, vil dette medføre en økt rentekostnad på 17,7 mill. kroner. I tillegg vil en stresstest på den eksterne forvaltningen, med 1 pst. renteøkning og 25 pst. verdifall på aksjer, medføre en økt netto renteutgift på 7,5 mill. kroner.

Sekretariatet vurderer at det er rapportert i forhold til forskriftens krav til rapportering når det gjelder kommunens finans- og gjeldsforvaltning.

Sekretariatet er ikke kjent med at det er feil eller mangler ved den fremlagte økonomi- og finansrapporten.

Jane Anita Aspen
daglig leder



Molde kommune Rådmannen

Arkiv: 210
Saksmappe: 2019/940-0
Saksbehandler: Nils Ingar Hovde
Drøpping
Dato: 08.05.2019

Saksframlegg

Økonomi- og finansrapport for Molde kommune per 1. tertial 2019

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
29/19	Drift- og forvaltningsutvalget	03.06.2019
	Molde formannskap	
	Molde kommunestyre	

Rådmannens forslag til innstilling

Økonomi- og finansrapporten for Molde kommune per 1. tertial 2019 tas til orientering.

Saksopplysninger

Molde kommunes økonomirapport per 1. tertial 2019 er en mer omfattende presentasjon av kommunens samlede økonomiske stilling enn hva som har vært presentert i tidligere rapporter.

Rapporten består av saksframlegg og fire vedlegg. For første gang inngår rapportering på kommunens budsjetterte investeringer. Saksframlegget omtaler først rapportering på driftsbudsjettet for så å rapportere på investeringsbudsjettet.

Det første vedlegget viser totalt driftsresultat for Molde kommune spesifisert per avdeling og enhet per utgangen av april 2019. Det andre vedlegget viser spesifisering av frie inntekter og finansieringsutgifter. Det tredje vedlegget er finansrapporten per 1. tertial 2019. Det fjerde vedlegget viser påløpte og forventede utgifter per investeringsprosjekt i tråd med vedtatt investeringsbudsjett.

Det vises særlig til rådmannens kommentar og konklusjon til rapporteringen som kommer til slutt i denne saken.

Årsprognoser og periodiserte avvik på drifts- og investeringsbudsjettet per april 2019

Tjenesteproduksjonen melder et forventet merforbruk på 43,0 mill. kroner. Dette er en økning på 8,4 mill. kroner siden rapporteringen per februar. For frie inntekter og finansieringsutgifter meldes det et positivt avvik på 12,7 mill. kroner.

Etter utløpet av 1. tertial 2019, er det fattet vedtak som vil få betydning for senere økonomirapportering. Dette gjelder behandlingen av regnskapene for Molde kommune og Molde Eiendom KF. Samtidig er det nå avholdt generalforsamling i Istad AS hvor vedtatt utbytte blir større enn det som ligger i kommunens budsjetter. Disse forholdene er allikevel ikke tatt med ved denne rapporteringen.

Det er budsjettert med en avsetning til disposisjonsfond på 5,2 mill. kroner i 2019. Etter regnskapsreglene skal et eventuelt merforbruk i 2019 reduseres med tilhørende strykninger av avsetning til disposisjonsfond. Det betyr at samlet årsprognose blir et merforbruk på 25,1 mill. kroner og at avsetning til disposisjonsfond vil bli strøket i sin helhet.

Gitt prognosen i denne saken vil føringer knyttet til disposisjonsfond for 2019 bli som tabellen under viser.

Utvikling disposisjonsfond 2019	Tall i hele tusen
Opprinnelig budsjett 2018	5 171
Strykninger årsregnskap 2019 (prognose per 1. tertial)	- 5 171
Avsetning til disposisjonsfond i 2019 (prognose)	-

Periodisert merforbruk i tjenesteproduksjonen er per april på 24,7 mill. kroner. Totalt viser regnskapet et periodisert merforbruk per februar på 31,2 mill. kroner. Inkludert i dette er et negativt periodiseringsavvik i kommunens frie inntekter og finansieringsutgifter på 6,5 mill. kroner.

Investeringsbudsjettet for 2019 i Molde kommune har en samlet ramme på 279,7 mill. kroner knyttet til ulike investeringsprosjekter. Per 1. tertial er det påløpt utgifter tilsvarende 41,9 mill. kroner. Dette tilsvarer 15,0 pst. av årets bevilgning. I denne økonomirapporten meldes det en prognose som tilsvarer at 46,4 mill. kroner av bevilget investeringsramme ikke vil bli benyttet i 2019. Dette tilsvarer 16,6 pst. av samlet investeringsramme.

Rapportering driftsbudsjettet for avdelinger og enheter

Det er presisert at enhetslederne og avdelingssjefene skal besvare følgende fem spørsmål i forbindelse med rapporteringen:

1. Forklaring av avvik mellom periodisert regnskap og periodisert budsjett.
2. Hvilke tiltak er gjennomført eller vurderes gjennomført for
 - å kunne øke omfang av tjenesten
 - øke kvaliteten på tjenesten
 - å komme på den budsjetterte rammen
3. Hva vil de enkelte tiltak frigjøre av økonomiske ressurser, og hva vil disse bli benyttet til?
4. Beskriv konsekvensene for tjenesten av de tiltak som er, eller vil bli gjennomført.
5. Forklaring av årsprognosen.

Økonomirapportering på avdelinger og enheter

Rådmannen

Periode	Periode-regnskap	Periode-budsjett	Periode-avvik	Periode-avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	
						Avvik	Avvik i %
Februar	2 301	3 639	1 337	36,75 %	16 898	500	2,96 %
April	5 068	8 197	3 128	38,17 %	16 898	750	4,44 %

Periodisert avvik

Avdelingen har et mindreforbruk på 3 128 396 kroner per 1. tertial.

Av dette utgjør nye Molde kommune 1,7 mill. kroner. Dette blir utlignet ved årets slutt. Det øvrige mindreforbruket på 1,4 mill. kroner skyldes forsinkelser i betaling av husleieutgifter, vakant stilling og mindre, positive avvik på ulike driftsposter.

Tiltak

Utover innkjøps- og ansettelsesstopp har det ikke vært behov for å iverksette spesifikke tiltak.

Frigjorte ressurser

Konsekvens av tiltak

Årsprognose

Avdelingen melder et mindreforbruk på 0,75 mill. kroner som årsprognose.

Ledig stilling forventes å stå i vakanse ut året og er bakgrunnen for prognosen.

Plan- og utviklingsavdelingen

Periode	Periode-regnskap	Periode-budsjett	Periode-avvik	Periode-avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	
						Avvik	Avvik i %
Februar	3 525	3 518	-7	-0,20 %	25 428	-	0,00 %
April	7 910	8 589	679	7,91 %	25 428	500	1,97 %

Periodisert avvik

Avdelingen har et mindreforbruk på 679 370 kroner per 1. tertial.

Det skyldes reduserte lønnsutgifter knyttet til flere vakante stillinger.

Tiltak

Det jobbes med standardisering og forenklinger. Dette gir bedre kvalitet og frigjort tid. Avdelingen har omfattende planoppgaver som krever streng prioritering av ressursene. Den økonomiske rammen holdes, men oppgavene blir ikke løst i samme omfang som planlagt på grunn av vakante stillinger. Avdelingen har lyst ut fire stillinger som vil gi god økning i kapasitet og tilførsel av kompetanse.

Avdelingen vurderer hvordan Tvillingby-konseptet, som er utviklet i Ålesund, kan implementeres hos Molde kommune.

Frigjorte ressurser

Frigjort økonomisk ressurs er ikke tallfestet. Ledig tid går med til å løse flere oppgaver og finne nye løsninger.

Konsekvens av tiltak

Konseptet Tvillingby vil gi nye og spennende muligheter. Ellers vil forenklinger gi bedre elektroniske løsninger og lettere informasjon.

Årsprognose

Avdelingen melder et mindreforbruk på 0,5 mill. kroner som årsprognose.

Hovedårsaken er midler fra vakante stillinger. Avdelingen vil i løpet av kort tid gjøre ansettelse i fire ledige stillinger. Avdelingen må gjennomføre en rekke analyser og utredninger for å sikre fremdrift i flere reguleringssaker. Utgiftene vil her gå ut over budsjettet på dette området og blir delvis dekt med vakante lønnsmidler. Det er som vanlig stor usikkerhet om avdelingen klarer å nå budsjettet tall for inntekter fra ulike prosjekter.

Utgifter til trafikk-løsningen i Kvamkrysset er usikre og kan påvirke årsprognosen. Det brukes nå knapt 0,2 mill. kroner til nye utredninger. Det er ønskelig med rask fremdrift for å realisere trafikk-løsningen.

Driftsavdelingen

Periode	Periode-regnskap	Periode-budsjett	Periode-avvik	Periode-avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	
						Avvik	Avvik i %
Februar	2 003	2 069	66	3,18 %	11 328	-	0,00 %
April	4 016	4 137	121	2,92 %	11 328	-	0,00 %

Periodisert avvik

Avdelingen har et mindreforbruk på 120 942 kroner per 1. tertial.

Det skyldes periodisering slik at perioderegnskapet reelt sett er i balanse.

Tiltak

Avdelingen arbeider kontinuerlig for å utføre tjenestene effektivt og holde saksbehandlingstiden innenfor lovkrav.

Frigjorte ressurser

Avdelingen driver på et minimum. Det er bare budsjettet med helt nødvendige driftsutgifter.

Konsekvens av tiltak

Tiltak er å arbeide mer effektivt innenfor den rammen som er gitt og følge nøye opp sykefravær.

Årsprognose

Avdelingen melder balanse som årsprognose.

Personal- og organisasjonsavdelingen

Periode	Periode-regnskap	Periode-budsjett	Periode-avvik	Periode-avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	
						Avvik	Avvik i %
Februar	18 230	16 587	-1 643	-9,91 %	63 889	-	0,00 %
April	33 047	30 735	-2 312	-7,52 %	63 889	-2 000	-3,13 %

Periodisert avvik

Avdelingen har et merforbruk på 2 311 553 kroner per 1. tertial.

Merforbruket skyldes utgifter til utskifting av svært gamle PC-er i forbindelse med flytting til fellespunkt i ROR-IKT og oppgradering til Windows 10. Dette forklarer cirka 2,0 mill. kroner av periodeavviket.

Det er også noen periodiseringsutfordringer og variable kostnader som samlet bidrar noe til periodeavviket.

Tiltak

Avdelingen bidrar med rundt to årsverk til arbeid med nye Molde kommune og ROR-IKT i 2019. Dette vil øke med et halvt årsverk i de kommende månedene.

Refusjon fra nye Molde kommune og ROR-IKT går til styrking av digitaliseringsarbeidet og finansierer digitaliseringsprosjekter for hele kommunen samt prosjektkoordinering så langt som mulig.

Avdelingen har én ansatt ute i en ettårig permisjon. Det vil ikke bli satt inn vikar.

Refusjon fra sykefravær og vakanse finansierer styrking av dokument- og arkivtjenesten ut 2019. Det er helt nødvendig da kommunen skal skifte til nytt sak- og arkivsystem og det er avvik ved tilsyn, og flere tilleggsoppgaver i forbindelse med avslutning av gammel og etablering av ny kommune.

Avdelingen søker kontinuerlig på eksterne midler og har fått tilsagn både fra Byen som regional motor og OU-midler fra KS til Smartby-satsing, digitalisering og kompetanseutvikling. Avdelingen jobber ellers så ressurseffektivt som mulig.

Frigjorte ressurser

Tilskudd fra fylkeskommunen sin satsing på Byen som regional motor dekker fasilitering fra Smart Innovation Norway i tre år samt utgifter til innbyggerlab og verifisering av Smartby-status. Til sammen utgjør dette 3,5 mill. kroner

Konsekvens av tiltak

Rådmann gav unntak for innkjøpsstopp for finansiering av digitaliseringsprosjekter som for eksempel velferdsteknologi, digital utvikling av moldeskolen, PC-skifte og infrastruktur.

Men dersom avdelingen må dekke inn merforbruk må digitaliseringsprosjekter stoppes. Dersom digitaliseringsprosjekter stoppes vil fornying av tjenester og effektivisering stoppes, dette vil være svært uheldig og tilrådes ikke.

Avdelingen har et svært høyt arbeidspress og prioriterer de viktigste oppgavene både på kort og lang sikt både for egen avdeling og for hele organisasjonen.

Årsprognose

Avdelingen melder et merforbruk på 2,0 mill. kroner som årsprognose.

Slik det ser ut etter 1. tertial så klarer ikke avdelingen å finansiere alle utgifter med det nødvendige PC-utskiftet. Utgiftene var ønsket dekt av digitaliseringsmidler, men dette ser svært vanskelig ut og det ligger an til et merforbruk.

Avdelingen leter kontinuerlig etter forbedringsområder og muligheter.

Økonomiavdelingen

Periode	Periode-regnskap	Periode-budsjett	Periode-avvik	Periode-avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	
						Avvik	Avvik i %
Februar	4 747	4 036	-710	-17,60 %	18 338	-	0,00 %
April	9 402	9 957	555	5,57 %	18 338	200	1,09 %

Periodisert avvik

Avdelingen har et mindreforbruk på 554 729 kroner per 1. tertial.

Noe av dette skyldes innsparinger, men det meste skyldes mindre feil i budsjettperiodiseringen samtidig som eventuelle innsparinger vil komme samarbeidende kommuner til gode. Dette gjelder særlig på områdene regnskap, skatt og innkjøp.

Tiltak

På grunn av den forlengede ansettelses- og innkjøpsstoppen, kjøres fortsatt en stram linje for bruk av ekstrahjelp ved fravær, overtid og deltagelse på kurs og konferanser.

Frigjorte ressurser

Det er ikke iverksatt spesifikke enkelttiltak, men det utøves en mer generell nøkternhet rundt bruk av økonomiske ressurser for å bidra til å lette kommunens totale økonomiske utfordring.

Konsekvens av tiltak

Som tidligere rapportert, vil fravær av kompetanseheving over tid bidra negativt. Dette forsøkes kompensert gjennom å gjennomføre rimelige lokale kurs som favner flest mulig av medarbeiderne på avdelingen.

Årsprognose

Avdelingen melder et mindreforbruk på 0,2 mill. kroner som årsprognose som i hovedsak skyldes vakanser ved salg av tjenester.

Skoleområdet

Enhet	Periode-regnskap	Periode-budsjett	Periode-avvik	Periode-avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	
						Avvik	Avvik i %
Fellesområde skole	5 181	3 375	-1 806	-53,51 %	16 665	-1 000	-6,00 %
Kvam skole	6 170	5 740	-430	-7,50 %	15 247	-500	-3,28 %
Sellanrå skole	11 764	11 537	-227	-1,96 %	27 501	-	0,00 %
Langmyra skole	14 973	14 222	-751	-5,28 %	37 158	-	0,00 %
Nordbyen skole	8 522	8 484	-38	-0,45 %	21 975	-	0,00 %
Kviltorp skole	13 522	13 103	-419	-3,20 %	35 631	-500	-1,40 %
Kleive oppvekstsenter	4 187	4 283	95	2,23 %	11 431	-	0,00 %
Bolsøya skole	2 660	2 572	-88	-3,43 %	6 638	-300	-4,52 %
Vågsetra barne- og ungdomsskole	10 177	9 850	-326	-3,31 %	24 569	-700	-2,85 %
Sekken oppvekstsenter	1 929	1 926	-3	-0,17 %	4 979	-	0,00 %
Bekkevoll ungdomsskole	13 745	12 603	-1 142	-9,06 %	31 972	-1 000	-3,13 %
Bergmo ungdomsskole	9 517	9 564	47	0,49 %	25 257	-	0,00 %
Skjevik barne- og ungdomsskole	8 440	6 711	-1 728	-25,75 %	18 785	-1 000	-5,32 %
Sum april	110 786	103 969	-6 817	-6,56 %	277 808	-5 000	-1,80 %
Sum februar	49 175	48 073	-1 101	-2,29 %	277 808	-3 200	-1,15 %
Endring fra forrige periode	61 611	55 896	-5 716	-4,27 %	0	-1 800	0,65 %

Periodisert avvik

Skoleområdet hadde et samlet merforbruk på 6 816 703 kroner per 1. tertial.

Merforbruket fordeler seg på skolene med 5,0 mill. kroner og fellesområdet med 1,8 mill. kroner.

Årsaken til merforbruket er periodiseringsavvik, hovedsakelig på fellesområdet, ekstra tiltak for oppfølging av elever med større utfordringer og læringsmiljøutfordringer. I tillegg kommer manglende refusjoner og organisatorisk tilrettelegging utover tildelt ramme, blant annet med grunnlag i undervisningslokalenes utforming.

Tiltak

Samordning av ressursbruk ved den enkelte skole og på fellesområdet står sentralt når det gjelder prioritering og balansering av samlet drift på skoleområdet. Kompetanseutvikling på læringsmiljøutfordringer og digitalisering er igangsatt, og nye tiltak er planlagt for høsten 2019. Skolering av ansatte på mellomtrinnet i bruk av iPad i undervisningen er en del av disse tiltakene og omfatter samarbeid med eksterne fagmiljø. Omfanget på opplærings tiltakene utfordrer driftssituasjonen, både på fellesområdet og på skolene.

Skolene viderefører restriktiv vikarbruk og holder innkjøp av driftsmidler på et minimum. Flere skoler planlegger redusert bemanning fra nytt skoleår, dette vil berøre både pedagog- og assistentressurser.

Fagsjef skole vil gjennomføre en kartlegging ved alle skoler som melder merforbruk som årsprognose. Kartleggingen skal være klar ved utgangen av mai.

Frigjorte ressurser

Frigjorte ressurser skal benyttes til kvalitetsutvikling jamfør arbeid med digitalisering. I tillegg vil frigjorte ressurser benyttes til å redusere merforbruk og oppfølging av opplæringslovens krav til intensiv opplæring på 1.–4. trinn, for elever som står i fare for å bli hengende etter i grunnleggende ferdigheter.

Konsekvensene av tiltak

En reduksjon i antall ansatte, og stram driftsramme generelt, gir skolene mindre muligheter for organisatoriske og pedagogisk tilrettelegging. Dette skaper utfordringer både når det gjelder kvalitet og omfang av tjenestene. Erfaringsmessig rammer det i særlig grad muligheten til å gi tilpasset undervisning.

Årsprognose

Skoleområdet melder et samlet merforbruk på 5,0 mill. kroner som årsprognose.

Årsaken til merforbruket er i hovedsak ekstra tiltak når det gjelder kompetanseutvikling for pedagogisk personale, oppfølging av elever med større utfordringer og organisatorisk tilrettelegging. Ved enkelte skoler blir nødvendige tiltak utover avsatt ramme videreført gjennom inneværende skoleår. Også for kommende skoleår er det en del usikkerhet når det gjelder behov for spesialundervisning, da flere elever er under utredning ved PPT.

Molde voksenopplæringscenter

Periode	Periode-regnskap	Periode-budsjett	Periode-avvik	Periode-avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	
						Avvik	Avvik i %
Februar	-164	-2 318	-2 155	92,94 %	9 027	-400	-4,43 %
April	8 442	6 778	-1 664	-24,55 %	9 027	-1 000	-11,08 %

Periodisert avvik

Enheten har et merforbruk på 1 663 731 kroner per 1. tertial.

Merforbruket er knyttet til lønnsutgifter. Tilskudd til norskopplæring forventes å gå ned på grunn av lavere bosetting i 2019, noe som har medført at enheten har gjennomført en nedbemanningsprosess i vår. Effekten vil først gjøre seg gjeldende fra august 2019.

Et noe høyere salg av tjenester til andre kommuner (inkludert Midsund og Nesset), vil bedre budsjettbalansen i høstsemesteret.

Tiltak

En betydelig nedbemanningsprosess er gjennomført. Fra 1 mai er staben redusert med 2 lærerstillinger og 75 pst. merkantil stilling. Fra 1 august reduseres staben med ytterligere 7 lærerstillinger.

Enheten benytter nesten ikke vikarer, og ved langtidssykmeldinger blir stillingene holdt vakante.

Skolen leier per i dag 6 klasserom samt fasiliteter til ansatte i Grandfjóra. Leieavtalen med Molde Næringseiendom blir avsluttet 31. juli.

Enheten stopper innkjøp av elev pc-er og innfører en strengere vurdering ved innkjøp av lærebøker.

Frigjorte ressurser

Nedbemanningen medfører en reduksjon i lønnsutgiftene på ca. 3,1 mill. kroner i 2019. Vakanser og redusert vikarbruk utgjør ca. 0,3 mill. kroner og oppsagt husleieavtale i Grandfjæra vil utgjøre knappe 0,4 mill. kroner i 2019.

Frigjorte midler vil bli brukt til å redusere årets merforbruk.

Konsekvensene av tiltak

Konsekvensene av tiltakene er en klar reduksjon av opplæring, spesielt i ukentlig timetall i norskopplæring for voksne innvandrere. Redusert norskopplæring i introduksjonsprogrammet, vil bety at kommunen må iverksette annen kvalifisering for å oppfylle lovpålagt krav til helårs- og fulltids introduksjonsprogram.

Voksne innvandreres lovmessige rett til inntil 3 000 timer behovsprøvd norskopplæring blir vurdert strengere. Dette gjelder først og fremst innvandrere som ikke har oppnådd ønsket nivå (A2–B1) i norsk innenfor rammen på 600 timer med rett og plikt til opplæring. Det blir både en reduksjon i antall tildelte undervisningstimer, og behovsprøvd opplæring. Konsekvensen kan bli at flere bosatte flyktninger vil mangle tilstrekkelig norsknivå til å kunne komme inn i jobbmarkedet, eller nyttiggjøre seg ulike kvalifiseringstiltak i NAV.

Konsekvensen kan på sikt også gi strengere vurdering og flere avslag på søknad om behovsprøvd grunnskoleopplæring for voksne, både opplæring i grunnleggende ferdigheter, spesialundervisning på grunnskolens område, og eksamensretta grunnskoleopplæring.

Årsprognose

Enheten melder et merforbruk på 1,0 mill. kroner som årsprognose.

Nedbemanningen vil først få helårseffekt i 2020. I tillegg er prognosen noe usikker så tidlig på året på grunn av usikkerhet knyttet til inntekter som følge av faktiske bosettinger i 2019. Mer salg av tjenester til andre kommuner bidrar til å redusere merforbruket.

Barnehageområdet

Enhet	Periode-regnskap	Periode-budsjett	Periode-avvik	Periode-avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	
						Avvik	Avvik i %
Fellesområde barnehage	45 021	44 354	-667	-1,50 %	134 022	-4 300	-3,21 %
Hauglegda og Øvre Bergmo barnehager	5 659	5 174	-485	-9,37 %	13 840	-	0,00 %
Hatlelia barnehage	3 562	3 532	-30	-0,85 %	9 580	-	0,00 %
Kvam og St. Sunniva barnehager	4 794	4 790	-4	-0,09 %	12 396	-	0,00 %
Hjelset barnehage	3 442	3 308	-135	-4,07 %	8 836	-	0,00 %
Barnas Hus barnehage	4 003	4 082	78	1,92 %	9 960	-	0,00 %
Langmyra og Banehaugen barnehager	2 650	2 403	-248	-10,32 %	6 290	-	0,00 %
Lillekollen barnehage	4 343	4 423	80	1,82 %	11 968	50	0,42 %
Sum april	73 474	72 064	-1 409	-1,96 %	206 892	-4 250	-2,05 %
Sum februar	39 055	37 521	-1 533	-4,09 %	206 892	-2 500	-1,21 %
Endring fra forrige periode	34 419	34 543	124	-2,13 %	0	-1 750	0,85 %

Periodisert avvik

Barnehageområdet har et merforbruk på 1 409 468 kroner per 1. tertial.

Avviket skyldes i hovedsak høyere utbetalte tilskudd til private barnehager enn budsjettert og periodiseringsavvik.

Tiltak

Innkjøps- og ansettelsesstopp, nøktern bruk av vikarer, ulike tiltak for å styrke kvalitet, digitalisering, samarbeid på tvers, erfaringsdeling, gjennomgående arbeid for å redusere sykefravær (NED).

Lovfestet bemanningsnorm holdes.

Frigjorte ressurser

Eventuelle frigjorte ressurser benyttes for å redusere forventet merforbruk.

Konsekvens av tiltak

Høyt sykefravær og nøktern bruk av vikarer i barnehagene er krevende. Det er generelt stram økonomistyring, men barnehagene arbeider med å finne smarte løsninger og opprettholde god kultur for deling på alle måter.

Arbeidet med digitalisering forventes å gi effekt på litt sikt. Søknader om ressurser til barn med særskilte behov er økende. Dette vurderes grundig og nøkternt.

Årsprognose

Barnehageområdet melder et merforbruk på 4,25 mill. kroner som årsprognose.

Barnehageenhetene forventer å gå i balanse, med et lite mindreforbruk på Lillekollen barnehage. Fellesområdet forventer et vesentlig merforbruk på 4,3 mill. kroner.

Merforbruket skyldes:

- Tilskudd til private barnehager er 2,5 mill. kroner høyere enn det som var lagt til grunn i budsjettforutsetningene.
- Refusjoner fra andre kommuner for gjestebarn forventes en inntektssvikt på 1 mill. kroner.
- Kjøp av tjenester andre kommuner - gjestebarn, forventer merforbruk på 0,4 mill. kroner.
- Økte søknader knyttet til redusert foreldrebetaling/gratis kjernetid, forventer merforbruk på 0,7 mill. kroner.
- Barn med særskilte behov, forventer merforbruk på 0,7 mill. kroner.
- Banehaugen barnehage legges ned fra 15. august. Ansatte og barn blir overført til andre barnehager, og 1,0 mill. kroner i utgifter for høsten spares inn.

Helsetjenesten

Periode	Periode-regnskap	Periode-budsjett	Periode-avvik	Periode-avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	
						Avvik	Avvik i %
Februar	17 363	16 983	-380	-2,24 %	81 253	-	0,00 %
April	32 340	32 460	120	0,37 %	81 253	-	0,00 %

Periodisert avvik

Enheten har et mindreforbruk på 120 288 kroner per 1. tertial.

Det er flere avvik på virksomhetsområdene som skyldes at prosjektmidler ennå ikke er inntektsført. Det er fortsatt usikkerhet knyttet til søknad om prosjektmidler til styrket rehabilitering, samt utgiftene til legevaktprosjektet.

Tiltak

Enheten viderefører en streng økonomistyring med begrensninger både av tilsetninger i vakante stillinger og i innkjøp. Flere prosjekt med ekstern finansiering bidrar likevel til at fagutvikling, innkjøp samt driftsendringer kan gjennomføres.

Frigjorte ressurser

Eventuelle mindreforbruk vil gi et positivt avvik ved årets slutt, eventuelt bli omdisponert dit det er nødvendig i driften.

Konsekvens av tiltak

Ingen konsekvenser er rapportert.

Årsprognose

Det meldes balanse som årsprognose.

Barneverntjenesten

Periode	Periode-regnskap	Periode-budsjett	Periode-avvik	Periode-avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	
						Avvik	Avvik i %
Februar	8 713	10 305	1 593	15,45 %	36 804	-2 500	-6,79 %
April	14 259	14 775	516	3,49 %	36 804	-2 000	-5,43 %

Periodisert avvik

Enheten har et mindreforbruk på 515 525 kroner per 1. tertial.

Når det korrigeres for interkommunal barneverntjeneste har barnevern Molde kommune et merforbruk på knappe 0,9 mill. kroner per 1. tertial. Avviket skyldes merforbruk på utgifter til fosterhjem, forebyggende tiltak samt innleie av konsulenttjenester til saksbehandling. Det er også et merforbruk knyttet til utvidet interkommunal barnevernvakt for Nordmøre og Romsdal.

Tiltak

Enheten er godt i gang med ansettelser i ledige stillinger og vil avslutte bruk av eksterne konsulenter i løpet av sommeren. Enheten gjennomgår jevnlig arbeidsavtaler med fosterhjem og andre barnevernstiltak og vurderer om det er mulig å holde utgiftene innenfor veiledende satser.

Frigjorte ressurser

Rapporterte tiltak frigjør ingen ressurser, men bidrar til å redusere merforbruket.

Konsekvens av tiltak

Høyt sykefravær, permisjoner og økt saksmengde etter overtakelsen av ny kommune var årsak til innleie av eksterne konsulenter. Bruk av eksterne konsulenter skulle forhindre at flere gikk ut i sykefravær, samt for å oppnå en forsvarlig drift av tjenesten.

Årsprognose

Enheten melder et merforbruk på 2,0 mill. kroner som årsprognose.

Avviket skyldes nye kostnadskrevende barnevernstiltak både innen institusjon, beredskapshjem og fosterhjem. I tillegg vil bruk av eksterne konsulenter til saksbehandling gi økte lønnsutgifter i en periode. Prognosen er forbedret siden forrige rapportering ettersom to kostnadskrevende tiltak ble avsluttet i mars.

Sosialtjenesten NAV Molde

Periode	Periode-regnskap	Periode-budsjett	Periode-avvik	Periode-avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	
						Avvik	Avvik i %
Februar	9 821	9 109	-713	-7,82 %	36 699	-8 500	-23,16 %
April	16 168	12 374	-3 794	-30,66 %	36 699	-8 500	-23,16 %

Periodisert avvik

Enheten har et merforbruk på 3 793 972 kroner per 1. tertial.

Avviket ved enheten skyldes i hovedsak merforbruk av økonomisk sosialhjelp. Foreløpig analyse viser at den største økningen i sosialhjelpsutgiftene skyldes økte utgifter til husleie og strøm. Noe av økningen skyldes at personer som har gått på arbeidsavklaringspenger, ikke lenger har rettigheter til dette og går da over på kommunale ytelser. En del av gruppen med flyktninger har utfordringer som gjør at det vil ta lang tid før de kan bli selvforsørget. Utbetaling av sosialhjelp til ungdom har også økt.

Tiltak

Enheten prioriterer oppfølging til gruppene som er nevnt ovenfor ved arbeidsrettet oppfølging og bruk av arbeidsrettede tiltak. Enheten arbeider også med å styrke samarbeidet med andre enheter i kommunen, spesielt med flyktningtjenesten og Molde voksenopplæringsssenter. Sammen arbeider disse enhetene med å utarbeide arbeidsrettede tiltak for flyktinger med lave norskkunnskaper, og som derfor har store utfordringer med å komme i arbeid eller skole. Enheten har i tillegg satt ned en arbeidsgruppe for å få bedre kunnskap om årsakene til økte sosialhjelpsutgifter, slik at treffsikre tiltak kan iverksettes.

Andre tiltak som er iverksatt rundt utbetaling av sosialhjelp:

- Det tas ut månedlige rapporter over mottakere og identifiserer løpende brukere som det skal jobbes tett med.
- Intern opplæring og erfaringsdeling rundt hvilke krav som kan stilles og hvordan konsekvenser kan iverksettes.
- Enheten har forsterket kravet til aktivitet og vurderer konsekvenser oftere.
- Faglig og organisatorisk styrking av økonomiveiledningen.
- Fjernet restanser på søknader om startlån fra Husbanken
- Synliggjøre mål og resultat månedlig

Tiltak som planlegges gjennomført:

- I samarbeid med Molde Eiendom KF ønsker enheten å se på muligheten til å inngå nedbetalingsavtale for leietaker ved husleierestanse, fremfor at sosialtjenesten NAV skal dekke hele beløpet.
- Avklare med tildelingskontoret om å bruke et felles skjema for fritak fra taushetsplikt for enklere informasjonsutveksling om felles brukere.
- Enheten ønsker et Lean-prosjekt for bedre samarbeid mellom Molde Eiendom KF, NAV, ressurstjenesten, flyktningtjenesten, og tildelingskontoret knyttet til tildeling av kommunale boliger, samt økonomiavdelingen for oppfølging av husleierestanser.
- I forbindelse med kommunesammenslåingen ønsker enheten å styrke ressurser til økonomiveiledning. All økonomiveiledning, gjeldsrådgivning og saksbehandling av søknader om økonomisk sosialhjelp blir da samlet i en avdeling.
- Økt fokus på å veilede brukere som trenger bolig til det private boligmarkedet der leieprisen ofte er lavere enn for kommunale boliger, samt har kortere periode for depositumgaranti.

Frigjorte ressurser

Tiltakene skal redusere utgiftene til sosialhjelp og dermed redusere den negative årsprognosen.

Konsekvens av tiltak

Bedre tjenester til innbyggerne samt reduserte utgifter til sosialhjelp.

Årsprognose

Enheten melder et merforbruk på 8,5 mill. kroner som årsprognose.

Avviket er knyttet til merutgifter til sosialhjelp. Årsprognosen er usikker. Dersom tiltak ikke får effekt på sosialhjelpsutbetalingene i år, kan prognosen bli forverret.

Flyktingtjenesten

Periode	Periode-regnskap	Periode-budsjett	Periode-avvik	Periode-avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	
						Avvik	Avvik i %
Februar	12 236	11 843	-393	-3,32 %	69 536	-	0,00 %
April	23 722	23 694	-28	-0,12 %	69 536	-	0,00 %

Periodisert avvik

Enheten har et merforbruk på 28 016 kroner per 1. tertial.

Det er imidlertid vesentlige periodiseringsavvik både på inntekts- og utgiftssiden, men enheten forventer balanse ved årsavslutning.

Tiltak

Enheten arbeider målrettet for å kvalitetssikre introduksjonsdeltakernes rett til utvidet programperiode. Dette vil bidra til at introduksjonslønn holdes innenfor budsjettert ramme, samt å redusere kommunens utgifter på sikt. Arrangementet flerkulturelle Molde vil i år bli gjennomført i en noe redusert utgave.

Frigjorte ressurser

Enhetens målsetting er å komme i balanse ved årsavslutning.

Konsekvens av tiltak

Ingen konsekvenser er rapportert.

Årsprognose

Det meldes balanse som årsprognose.

Ressurstjenesten

Periode	Periode-regnskap	Periode-budsjett	Periode-avvik	Periode-avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	
						Avvik	Avvik i %
Februar	10 464	9 623	-841	-8,74 %	51 320	-	0,00 %
April	19 101	18 720	-380	-2,03 %	51 320	-	0,00 %

Periodisert avvik

Enheten har et merforbruk på 380 438 kroner per 1. tertial.

Det reelle merforbruket er på 0,15 mill. kroner og er knyttet lønnsutgifter i bofellesskapet i Råkhaugvegen. Resterende del av avviket skyldes utestående refusjoner på lønn, samt psykologtilskudd som ennå ikke er mottatt.

Tiltak

Enheten har kontinuerlig forbedringsarbeid gående med tanke på ressursutnyttelse og effektivisering av driften. Nedbemanning på natt i bofellesskapet i Råkhaugvegen er gjennomført, og det er også redusert ressursbruk dag og kveld når det er mulig.

Frigjorte ressurser

Frigjorte ressurser benyttes uavkortet for å tilpasse forbruket til enhetens ramme.

Konsekvens av tiltak

Målet er at faglige og økonomiske prosesser skal sikre både kvalitet og effektiv drift.

Årsprognose

Det meldes balanse som årsprognose.

Pleie- og omsorgsområdet

Enhet	Periode-regnskap	Periode-budsjett	Periode-avvik	Periode-avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	
						Avvik	Avvik i %
Fellesområde pleie- og omsorg	-4 817	-6 860	-2 043	29,78 %	-22 708	-2 000	-8,81 %
Glomstua omsorgssenter	39 931	38 543	-1 389	-3,60 %	120 787	-3 000	-2,48 %
Kirkebakken omsorgssenter	18 695	18 411	-285	-1,55 %	53 556	-1 000	-1,87 %
Råkhaugen omsorgssenter	17 154	17 141	-13	-0,08 %	57 461	-500	-0,87 %
Bergmo omsorgssenter	22 929	22 957	28	0,12 %	66 180	-	0,00 %
Kleive- og Skåla omsorgssenter	23 524	23 257	-267	-1,15 %	66 206	-200	-0,30 %
Sum april	117 417	113 449	-3 968	-3,50 %	341 482	-6 700	-1,96 %
Sum februar	55 440	54 885	-555	-1,01 %	341 482	-5 950	-1,74 %
Endring fra forrige periode	-61 977	-58 564	3 413	2,49 %	0	750	0,22 %

Periodisert avvik

Pleie- og omsorgsområdet har et merforbruk på 3 968 033 kroner per 1. tertial.

Det største avviket er knyttet til betaling for utskrivningsklare pasienter i sykehus som har et merforbruk på 3,1 mill. kroner. I tillegg er det et merforbruk på tjenester til hjemmeboende på 1,0 mill. kroner. Stor oppdragsmengde i hjemmetjenesten medfører behov for innleie av personell ut over grunnbemanning.

Tiltak

Antallet utskrivningsklare pasienter i sykehus varierer fra måned til måned, og er vanskelig å forutsi. Fra februar er institusjonskapasiteten midlertidig økt med 8 plasser for korttidsopphold ved å ta i bruk lokaler ved tidligere Glomstua bofelleskap. Kjøp av til sammen 8 institusjonsplasser fra Midsund og Vestnes kommuner videreføres. Det forventes at tiltakene skal bidra til reduserte utgifter til utskrivningsklare pasienter.

Det jobbes godt på alle nivå, og flere tiltak er under gjennomføring i de ulike enhetene:

- Tett oppfølging av sykemeldte, og tett samarbeid med AMU for å skape et godt arbeidsmiljø.
- Ulike LEAN-prosjekter er gjennomført.
- Nobel bofelleskap er i slutfasen for etablering, og planlegges åpnet for innflytting medio juni.
- Tjenesten er godt i gang med å ta i bruk ulike typer velferdsteknologiske hjelpemidler, så som elektronisk medisindispensere, e-lås og forskjellige sensorteknologier.
- Det er gjort endringer i rutiner i saksbehandling av søknader med utvidet tverrfaglig samarbeid, der egenmestring og hverdagsrehabilitering får et større fokus.

Det vises ellers til tiltaksdelen i helse og omsorgsplan 2018–2025 der gjennomføring av ulike tiltak er godt i gang. Tiltakene forventes å gi effekt på sikt i form av redusert/utsatt behov for omfattende tjenester som følge av flere tiltak rundt tidlig innsats og forebyggende arbeid.

Rekruttering av nødvendig kompetanse er en økende utfordring, og flere av enhetene organiserer derfor sykepleietjenesten slik at de spisses mot særskilte oppgaver for å sikre nødvendig helsehjelp. I tillegg jobbes det sammen med stab/støtte internt, og andre eksterne aktører for å finne gode løsninger på rekrutteringsutfordringen.

Frigjorte ressurser

I enhetene med merforbruk er det et mål at tiltakene skal redusere merforbruket, og sikre rett kompetanse på oppgavene. Det gjøres kontinuerlige prioriteringer for å sikre forsvarlige tjenester.

Konsekvens av tiltak

Åpning av Nobel bofelleskap øker kapasiteten i tilbudet som skal gi trygghet og økt eller opprettholdt egenmestringsnivå ved døgnkontinuerlig tilstedeværelse. Målet er å utsette behov for sykehjemsplass, og redusere presset i ordinær hjemmetjeneste.

Velferdsteknologi forventes å gjøre tjenestemottaker mer selvstendig i eget liv, og øke egenmestringsevnen. Konsekvens av øvrige tiltak i enhetene skal bidra til å skape det gode arbeidsmiljøet, sikre nødvendig tjenester, og riktig bruk av kompetanse på de ulike oppgavene som skal løses.

Årsprognose

Det meldes et samlet merforbruk på 6,7 mill. kroner som årsprognose.

Det er stor usikkerhet knyttet til utviklingen fremover av utgifter til utskrivningsklare pasienter. Tjenester hjemmeboende har i dag et merforbruk, og det er for tidlig å si hvilken effekt åpning av Nobel bofelleskap vil få for årsprognosen. Rekruttering av nødvendig sykepleiekompetanse er en utfordring som medfører økte lønnsutgifter og bidrar til den negative årsprognosen.

Tiltak funksjonshemmede

Periode	Periode-regnskap	Periode-budsjett	Periode-avvik	Periode-avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	
						Avvik	Avvik i %
Februar	37 701	35 254	-2 447	-6,94 %	197 034	-12 000	-6,09 %
April	75 576	70 027	-5 548	-7,92 %	197 034	-14 000	-7,11 %

Periodisert avvik

Enheten har et merforbruk på 5 548 351 kroner per 1. tertial.

Avviket har sammenheng med en uløst budsjettutfordring for 2019 samt merforbruk av lønnsutgifter i forbindelse med nye og utvidede tjenestetilbud.

Tiltak

Det arbeides med en rekke konkrete tiltak som skal gi økonomisk effekt på sikt. Det pågår et omfattende prosjektarbeid etter den eksterne gjennomgangen av tjenesten. Arbeidet videreføres ut 2019 ettersom det fortsatt er potensiale til økt handlingsrom. Enheten har fra august 2018 og frem til dags dato trukket ut tilsvarende 23 årsverk. I tillegg er det planlagt trukket ut 7 nye årsverk. Dette tiltaket iverksettes først etter ferieavviklingen.

Reduksjon i årsverk er gjort mulig ved å gjennomføre strukturelle grep i tjenesten slik som endring i turnuser, endring i møtetid, effektivisere ved å ta ut samordningseffekter mellom driftsenhetene, samt justering av vedtak. Målet er å foreta endringer som i minst mulig grad berører brukerne.

I samme periode derimot, er det startet opp nye og utvidede tjenestetilbud tilsvarende 25,8 årsverk for 33 tjenestemottakere. Den største økningen er knyttet til 16 barn som har fått økte eller nye tjenestetilbud. I tillegg har 6 voksne tjenestemottakere fått utvidede tjenester, samtidig som 11 helt nye voksne tjenestemottakere har fått etablert nytt tjenestetilbud.

Frigjorte ressurser

Det er grunnet oppstart av nye tjenester ennå ikke mulig å synliggjøre en netto innsparing ved enheten. Arbeidet er krevende og mange aktører er involvert i endringsprosessen.

Konsekvens av tiltak

Enheten er i en stor endringsprosess. Det er jobbet godt med forankring internt i enheten, men det er også noe uro i ansattgruppen. Også enkelte verger og pårørende er urolige og det er mottatt 10 klager på endring i vedtak.

Årsprognose

Enheten melder et merforbruk på 14.0 mill. kroner som årsprognose.

Den er knyttet til økt driftsnivå samt uløst budsjettutfordring.

Brann- og redningstjenesten

Periode	Periode-regnskap	Periode-budsjett	Periode-avvik	Periode-avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	
						Avvik	Avvik i %
Februar	6 028	4 232	-1 796	-42,44 %	22 213	-	0,00 %
April	10 556	9 554	-1 002	-10,49 %	22 213	-	0,00 %

Periodisert avvik

Enheten har et merforbruk på 1 001 780 kroner per 1. tertial.

Dette skyldes blant annet at det er noen områder som salg av kurs, restverdiregning og lignende som vanskelig lar seg gjøre å periodisere på en god måte. I tillegg er det merforbruk på selvkostområdene feiing og tilsyn og Romsdal IUA som alle skal være selvkost.

Tiltak

Det er fortsatt igjen midler fra «det store brannløftet» til forebyggende arbeid. Dette er midler som er tildelt fra Gjensidigestiftelsen, og som vil bidra både til å øke omfang og kvalitet av tjenesten i forebyggende avdeling.

Enheten er sterkt involvert i arbeidet med å etablere et nytt felles brannvesen i regionen. På sikt er det tenkt at dette arbeidet vil danne grunnlag for at ressurser brukt på beredskap og forebyggende blir rett dimensjonert, og har rett kvalitet.

Enheten har fortsatt fokus på tidligere vedtatte tiltak som er blant annet:

- Kontinuerlig vurdering/justering av priser på tjenestene.
- Vakanse i stillinger hvis mulig (og økonomisk gevinst).
- Være åpen for muligheter til å etablere nye tjenester som kan øke inntektene.

Frigjorte ressurser

Vakanse i stillinger vurderes når mulig. Ved forebyggende avdeling vil det i perioder være vakanser som følge av fødselspermisjon, men dette er det allerede tatt høyde for i budsjettet. Eventuell effekt av øvrige tiltak vil bli brukt til å dekke utgifter som ikke er budsjettet i forbindelse med etablering av nytt regionalt brannvesen.

Konsekvens av tiltak

Vakanse i stillinger vil i perioder kunne gi noe lenger saksbehandling, og dårligere kapasitet ved forebyggende avdeling.

Årsprognose

Enheten melder balanse som årsprognose.

Arbeidet med etablering av nytt regionalt brannvesen er svært ressurskrevende for enheten, og det medfører også noen ekstra utfordringer med utgifter som ikke er budsjettet.

Byggesak og geodata

Periode	Periode-regnskap	Periode-budsjett	Periode-avvik	Periode-avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	
						Avvik	Avvik i %
Februar	923	475	-448	-94,28 %	725	-	0,00 %
April	1 800	688	-1 112	-161,59 %	725	-	0,00 %

Periodisert avvik

Enheten har et merforbruk på 1 111 887 kroner per 1. tertial.

Utgiftene, som hovedsakelig er lønn, er i samsvar med budsjett, så merforbruket skyldes lavere gebyrinntekter både på byggesak og geodata enn budsjettet.

Tiltak

Enheten har ikke gjennomført spesielle tiltak bortsett fra å følge opp innkjøps- og tilsettingsstoppen.

Frigjorte ressurser

Innkjøps- og tilsettingsstopp vil sammen med god produksjon bidra til et resultat i balanse eller bedre ved årsslutt.

Konsekvens av tiltak

Innkjøps- og tilsettingsstopp forventes ikke ha stor betydning for tjenesteproduksjonen.

Årsprognose

Det meldes balanse som årsprognose.

Selv om enheten har et merforbruk per 1. tertial vil lønnsutgiftene bli lavere i andre halvdel av 2019, samtidig som produksjonen er god og gebyrinntektene er økende.

Molde bydrift

Periode	Periode-regnskap	Periode-budsjett	Periode-avvik	Periode-avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	
						Avvik	Avvik i %
Februar	3 794	2 969	-825	-27,79 %	14 934	-	0,00 %
April	7 731	5 877	-1 854	-31,55 %	14 934	-1 000	-6,70 %

Periodisert avvik

Enheten har et merforbruk på 1 854 039 kroner per 1. tertial.

Enheten har endret timefangstsystem til Min timeliste. Leverandøren har ikke klart å levere fullstendig funksjonalitet på systemet enda, noe som bidrar til å gjøre økonomioppfølgingen utfordrende.

Regnskapet viser et merforbruk på 0,4 mill. kroner på parkering i forhold til budsjett. Det meste av merforbruket skyldes reduksjon i inntekter fra sentrum.

Regnskapet viser et merforbruk på drift av kommunale veger på 0,85 mill. kroner. Merforbruket skyldes 0,5 mill. kroner i merforbruk på innleide tjenester til vintervedlikehold, samt en økning i overtidsbruk på 0,35 mill. kroner på eget personale. I tillegg kommer utgifter til vinterdrift fra Molde vann og avløp KF. Merforbruket på vinterdrift skyldes:

- Personalet i Molde bydrift overholder kjøre- og hviletid noe som gir merarbeid utover normal arbeidstid.
- Noe økning i timepriser og beredskap på innleide tjenester.
- En vinter med korte og mange snøfall som gir mange utkallinger.
- Omlegging av roder etter bortfall av fylkesveger har gitt merarbeid da personalet har måttet gjøre seg kjent på nye roder.

- Noe økt arbeidsmengde med koordinering opp mot entreprenør for Statens vegvesen.

Veg og gatelys har et merforbruk på 0,5 mill. kroner. Av dette skyldes 0,1 mill. kroner økte strømpriser, og 0,4 mill. kroner skyldes økte driftsutgifter på gatelysnettet. Det er gjort investeringer på gatelysnettet med utskifting av armaturer til LED, samt utskifting av kabler og koblinger i gatelysmast. Det er imidlertid ikke utført utskifting av jordkabel på gatelysnettet. Flere av kablene er over 25 år gamle, og det ser ut til at antall jordfeil kommer til å øke fremover.

Tiltak

Det er gjort en rekke tiltak i enheten for sikre at enheten klarer å levere de oppgaver det er forventet at enheten skal levere, med den rammen enheten har tildelt. Flere av tiltakene er tidligere nevnt ved rapportering, og vil ikke bli nevnt igjen. Store endringer i oppgavene til Molde bydrift, samt en reduksjon i overflateparkering medfører at enheten må håndtere en krevende økonomisk situasjon. Det er imidlertid behov for å gjøre flere tiltak i enheten. Enheten har valgt å skille mellom kortsiktige tiltak og langsiktige tiltak for å bedre økonomien. De kortsiktige tiltakene er ikke bærekraftige, og vil kun være tiltak for å bedre den økonomiske situasjonen i 2019. De langsiktige tiltakene har til hensikt å bedre økonomien til tjenestene på lang sikt.

Kortsiktige tiltak:

- Enheten vil vurdere kutt av reasfaltering. Tiltaket vil bli risikovurdert før det iverksettes.
- Enheten vil vurdere å holde stillinger vakante lenger enn først antatt, tiltaket vil bli risikovurdert før det iverksettes.
- Opprettholdelse av innkjøpsstopp, men med enda bedre oppfølging fra ledelsen på at innkjøpsstoppen overholdes.

Langsiktige tiltak:

- Innføring av e-handel på alle kjøp innen august 2019.
- Ferdigstilling av funksjoner i Min timeliste innen utgangen av juni.

Det er satt i gang en gjennomgang av enheten for å se på mulige tiltak for å bedre økonomien innen tjenesten. Følgende vil bli undersøkt:

- Gjennomgang av hvilke oppgaver enheten skal løse.
- Gjennomgang av kvalitet og nivå på tjenestene.
- Gjennomgang av roller og kompetansebehov i enheten.
- Gjennomgang av muligheter for ytterligere digitalisering.
- Gjennomgang av parkeringstjenesten i samarbeid med Romsdal parkering.

Alle tiltakene blir sett i sammenheng med etablering av kommunal drift i nye Molde kommune.

Frigjorte ressurser

Enheten vil klare å redusere merforbruket i 2019 og på lang sikt vil enheten levere flere og bedre tjenester innenfor våre rammer.

Konsekvens av tiltak

Enheten har organisasjonsutvikling, digitalisering og økonomistyring øverst på dagsordenen, og har hatt det over lang tid. Dette arbeidet påvirker tjenesteleveransen til enheten, ved at enheten må prioritere bort enkelte oppgaver. Enheten er imidlertid trygg på at dette på lang sikt er helt nødvendig for tjenesteleveransen til Molde bydrift.

Årsprognose

Enheten melder et merforbruk på 1,0 mill. kroner som årsprognose.

Enheten har allerede et stort merforbruk, og enheten tror ikke at tendensen i nedgangen i parkeringsinntekter vil endre seg gjennom året. Økninger i kostnader med vinterdriften vil også komme til å påvirke økonomien noe i november og desember. De tiltak som allerede er iverksatt, og som ytterligere iverksettes, vil imidlertid bidra til å redusere merforbruket.

Kulturtjenesten

Periode	Periode-regnskap	Periode-budsjett	Periode-avvik	Periode-avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	
						Avvik	Avvik i %
Februar	8 045	8 069	23	0,29 %	37 243	-	0,00 %
April	15 970	16 189	219	1,35 %	37 243	-	0,00 %

Periodisert avvik

Kulturtjenesten har et mindreforbruk på 218 584 kroner per 1. tertial.

Årsaken til mindreforbruket er to måneders vakanse ved frivilligsentralen og fire måneders vakant vaktmesterstilling. Sistnevnte som følge av ansettelsesstopp. Videre er drift av ungdomskulturhus under prosjektering, men ikke igangsatt, og bidrar sådan til at merforbruk på enkelte områder dekkes inn. Enheten venter økte utgifter på enkelte av områdene, noe som gjør at mindreforbruket ikke gjenspeiles i årsprognosen.

Tiltak

Et tiltak som vil frigi personalressurser er innkjøp av gressklipperrobot til bruk på Molde stadion.

Frigjorte ressurser

Tiltaket vil ikke frigjøre økonomiske ressurser, men utløser ledig personalressurs som kan brukes til å styrke andre tjenestoområder, som drift og vedlikehold av Moldemarka, Julneset og lignende.

Konsekvens av tiltak

Bedre utnyttelse av personalressurser på feltet idrett og friluftsliv.

Årsprognose

Enheten melder balanse som årsprognose.

Kulturskolen

Periode	Periode-regnskap	Periode-budsjett	Periode-avvik	Periode-avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	
						Avvik	Avvik i %
Februar	2 180	2 324	145	6,22 %	8 738	-	0,00 %
April	3 085	2 967	-119	-4,00 %	8 738	-	0,00 %

Periodisert avvik

Kulturskolen har et samlet merforbruk på 118 587 kroner per 1. tertial.

Av dette er 2/3 knyttet til drift av den kommunale kulturskolen.

Merforbruket skyldes noe lavere elevtall våren 2019 enn forventet, og derigjennom lavere brukerbetaling. Enheten har også noen mindre periodiseringsavvik.

Tiltak

Tiltakene som iverksettes, for å komme på bevilget ramme, vil i hovedsak ha fokus på lønnsutgiftene. Sambruk av lærerstillinger med Midsund og Gjemnes/Neset er ett tiltak, da som salg av tjenester for å øke inntektene.

Frigjorte ressurser

Økonomiske ressurser skal bidra til å oppnå balanse.

Konsekvens av tiltak

Molde kulturskole står overfor et noe uoversiktlig skoleår i 2019/2020. Hver kommune (Midsund, Molde og Neset) har ansvar for eget budsjett i høstsemesteret, men legger samtidig føringer for drift i vårsemesteret 2020. Enheten legger opp til å samhandle best mulig fra høsten 2019, men vil ikke få full uttelling av effektivisering før i skoleåret 2020/2021.

Årsprognose

Enheten melder balanse som årsprognose.

Frie inntekter og finansieringsutgifter

Det er for tidlig å konstatere endringer i de fleste frie inntektene og finansieringsutgiftene for 2019 etter bare fire måneders drift. Enkelte forhold velger rådmannen allikevel å ta inn ved denne rapporteringen da de var kjent ved utløpet av 1. tertial. Det er også valgt å orientere om noen andre poster som kan få endringer i løpet av 2019.

Pensjonskostnad: Budsjettert pensjonskostnad for 2019 er basert på budsjettert kostnad for 2018 tillagt føringer i statsbudsjettet for 2019 i forhold til vekst ut over kommunal deflator. Pensjonskostnaden for 2018 endte 6,5 mill. kroner lavere enn budsjettert. Selv om årets pensjonskostnad fortsatt er høyst usikker, velger rådmannen å justere årets kostnad slik at den samsvarer med nivået i 2018 med en reduksjon på 6,5 mill. kroner.

Skatteinntekter: Etter årets fire første måneder er egne skatteinntekter 2,4 mill. kroner lavere enn periodebudsjettet. Inntektsutjevning har vært 6,1 mill. kroner bedre enn budsjett og samlet sett er det et positivt avvik på 3,7 mill. kroner. Det indikerer at egne skatteinntekter så langt er budsjettert noe for høyt, men at inntektsutjevningen er budsjettert for lavt. Dette tilsier at skatteinngangen i landet har vært god så langt, noe som også er tatt inn i revidert nasjonalbudsjett hvor skatteanslaget er oppjustert med 1,5 mrd. kroner. Molde kommune har budsjettert med at egne skatteinntekter ble 9,4 mill. kroner over det som lå inne i statsbudsjettet. Det vil si at budsjettet fremdeles ligger over anslaget fra revidert nasjonalbudsjett. Selv om samlet inntekt har vært god så langt i år, er det fremdeles mye usikkerhet til egen og nasjonal skatteinngang. Det er derfor ikke lagt inn nye prognose i denne økonomirapporten.

Avdrag: Endelig beregning av minsteavdrag er ikke gjennomført ennå. Erfaringsmessig vil avdrag bli noe lavere enn budsjettert. Dette har sammenheng med forsinket gjennomføring av investeringsprosjekt i fjor, sammenlignet med det som var forutsatt på budsjetteringstidspunktet. Dette kan gi en mindretgift i 2019, men beløpet er ennå ikke kjent så det legges ikke inn noen prognose i denne økonomirapporteringen. Dette vil være klart til rapporteringen per 2. tertial.

Toppfinansieringsordningen: Avregning for 2018 viser at refusjonen kan bli 3,2 mill. kroner høyere enn avsatt i regnskapet for 2018. Dette vil komme som inntekt i 2019. Refusjonen er nå til godkjenning hos helsedirektoratet. Det er knyttet usikkerhet til endelig sum, men det forventes at det blir en økt inntekt. Rådmannen legger derfor inn forventning om et økt tilskudd på 3,2 mill. kroner ved denne rapporteringen.

Avkastning ekstern forvaltning: Avkastningen fra den eksterne forvaltningen var ved utgangen av april betydelig bedre enn budsjettet med en urealisert gevinst/avkastning på 3,9 mill. kroner fra årsskiftet. I budsjettet for 2019 er det lagt inn en forventet avkastning på 1,9 mill. kroner. Det er allikevel grunn til å være nøktern i vurderingen av denne inntekten ikke minst tatt i betraktning det som skjedde mot slutten av 2018 hvor en betydelig gevinst endte med tap. Rådmannen vil allikevel øke avkastningen for 2019 med 1,1 mill. kroner ved denne rapporteringen.

Aksjeutbytte Istad: Det er budsjettet med en inntekt på 5,1 mill. kroner i utbytte fra Istad AS. Et høyere utbytte enn dette, vil bli tatt inn i senere økonomirapporter eller benyttet i den kommende budsjettrevisjonen.

Redusert avsetning til disposisjonsfond: Som nevnt innledningsvis, vil avsetning til disposisjonsfond ikke kunne gjennomføres i tråd med budsjett så lenge regnskapet viser underskudd. Årsprognosen i denne saken viser at budsjettet avsetning på 5,2 mill. kroner må strykes i årsoppgjøret.

Overføring til Molde Eiendom KF: Det er oppdaget en feil i rammen til Molde Eiendom KF for 2019. Dette er en fortegningsfeil som har gitt foretaket en ramme som er 1,9 mill. kroner for høy. Feilen er oppdaget på et tidlig tidspunkt før foretaket satte opp sitt detaljbudsjett. Rådmannen legger inn en reduksjon i tilskuddet til foretaket ved denne rapporteringen.

Rapportering på investeringsprosjekter

For første gang inngår rapportering på investeringsbudsjettet i kommunens ordinære tertialrapportering. Tidligere har rapporteringen inngått i felles budsjettrevisjon for investeringsbudsjettet, men ikke i økonomirapporteringen. Fra og med i år vil investeringene inngå i tertialrapporteringene.

Rapportering på investeringer har to formål.

1. Ut fra lov og forskrift er det et krav om at investeringene samlet og hver for seg skal ha budsjettmessig dekning i budsjettåret. Forventes det avvik fra budsjetttrammene på investering, er det et lovkrav om at det rapporteres på dette. Rapporteringen skal sikre at bevilgningene til de ulike prosjektene er realistiske for året, gjennom påfølgende budsjettrevisjon. Hovedhensikten med rapporteringen er at en skal sikre realistiske budsjetttrammer for året og unngå at prosjekt må stoppe opp på grunn av manglende bevilgning.
2. Videre er det ønskelig å rapportere på fremdrift og totalramme for større, flerårige investeringsprosjekt. Dette er store investeringsprosjekt som går over flere år, der det både skal rapporteres på om investeringsprosjektet forventes å holde tidsplanen og totalramme. Dette har som hensikt å bidra til bedre prosjektstyring av de største investeringsprosjektene, men har ikke noe med budsjettdekning å gjøre. Eventuelle endringer i totaltrammene vil i utgangspunktet bli håndtert i egne saker eller kommende års budsjetter.

Rapporteringen på investeringsprosjekter er derfor todelt der den ene delen legger vekt på alle investeringsprosjektene som gjennomføres i år og de rammene disse prosjektene trenger. Videre er enkelte større investeringsprosjekt kommentert særskilt med tanke på totalramme og forventet fremdrift.

Det er kun investeringsprosjekter som skal gjennomføres av Molde kommune (basisorganisasjonen) som det blir rapportert på i Molde kommunes økonomirapport. Investeringsprosjekt som blir gjennomført av de kommunale foretakene blir det rapportert på i de respektive økonomirapportene til foretakene.

Økonomirapportering på investeringsprosjekt i 2019

Det vises til vedlegget rapportering investeringsbudsjettet per 1. tertial. De prosjektene som er i tråd med budsjett og tidsplan er ikke omtalt i det videre. Kommentarene under gjelder prosjekter som forventer at utgiftene ikke blir som budsjettet i 2019. Større investeringsprosjekt blir kun omtalt under prosjektrapportering.

BRM - Gangbru over Moldeelva (Mexico)

Det meldes et mindreforbruk på 2,0 mill. kroner i 2019.

Oppdaterte kostnadsberegninger for prosjektet viser at investeringskostnadene for prosjektet blir 5,0 mill. kroner. Dette kostnadsestimatet lå til grunn for Molde kommunes søknad om delfinansiering av prosjektet gjennom Byen som regional motor i 2019 (Molde formannskap 19. mars 2019, sak 25/19).

Prosjektet ble tildelt 1,0 mill. kroner gjennom BRM (regional- og næringsutvalget 6. mai 2019, RN 28/19). Nettoeffekten av økt kostnadsramme dekkes delvis gjennom medfinansieringen fra BRM.

Ny kostnadsramme for prosjektet vil bli innarbeidet i investeringsbudsjettet for 2020.

Flytting av øvingsanlegg

Det meldes et merforbruk på 8,5 mill. kroner i 2019.

Prosjektet har godkjent totalramme på 4,7 mill. kroner og startet opp i 2018. Prosjektet er bestilt realisert av Molde Vann og Avløp KF. Det viser seg at utredningen med kostnadsoverslag som ligger til grunn for prosjektet har klare mangler. Molde Vann og Avløp KF mener at prosjektet må ha en total kostnadsramme på 13,2 mill. kroner. Det vil si en økning på 8,5 mill. kroner.

De økte kostnadene begrunnes med:

- Dårlige grunnmasser. Øvingsområdet ligger på en gammel fylling. Det betyr utskifting av masse og tilføring av sprengstein til en kostnad på 1,5 mill. kroner.
- Strengt krav i utslippstillatelsen. Fylkesmannen har stilt krav som betyr at det må støpes større betongplater. Dette øker kostnaden med 1,75 mill. kroner. I tillegg må det etableres pumpestasjon til 1,7 mill. kroner.
- Etablering kabelanlegg og VA-anlegg inn på tomt stipulert til 2,4 mill. kroner.
- Servicebygg. Kostnadene er stipulert til 1,25 mill. kroner.

Per 1. tertial er prosjektet belastet med om lag 6,3 mill. kroner. Arbeidene er stoppet opp i påvente av behandling av saken gjennom revidert investeringsbudsjett for 2019.

Det vil bli lagt frem egen sak om dette investeringsprosjektet basert på det som kommer frem i denne rapporteringen.

Nytt SNR – andre konsekvenser Molde kommune

Det meldes et mindreforbruk på 1,5 mill. kroner i 2019.

Dette er en budsjettpost som ble etablert for å ha handlingsrom til å kunne dekke kostnader som det er naturlig at tilfaller kommunen i forbindelse med realisering av SNR på Hjelset, og som det er vanskelig å budsjettfeste presist (overslagsbevilgning). I 2019 ble utbedringer av kommunal veg delvis dekt av bevilgningen og det samme gjaldt oppstart av planlegging av ny brannstasjon på Hjelset.

Digitalisering i grunnskolen

Det meldes et mindreforbruk på 0,9 mill. kroner i prosjektet i 2019, dette skyldes at en del av kostnadene i prosjektet ikke kan belastes investering.

Ny brannbil

Det meldes et merforbruk på 0,1 mill. kroner i 2019.

Prosjektet har fått et merforbruk på totalt 0,1 mill. kroner som følge av at byggemøter med tilhørende reiseutgifter dessverre ikke har blitt tatt med ved budsjettering. I tillegg ble det en uventet kostnad med lakkering som ikke ble fanget opp av opsjonene i anbudsdokumentet. Prosjektet er nå avsluttet, og det vil ikke komme nye utgifter.

Styringssystem gatelys

Det meldes et mindreforbruk på 2,0 mill. kroner i 2019.

Det er usikkerhet rundt fremdriften i prosjektet, og enheten tror ikke prosjektet blir ferdigstilt i 2019. Molde bydrift er i dialog med Statens vegvesen (SVV) for å skille gatelyskretser for å kunne overlevere anlegg. Bekreftelse på overlevering av RV39 er mottatt, men ikke de fylkeskommunale vegene. Det jobbes i disse dager med å sende over et brev til SVV med et forslag til overdragelse, men Molde bydrift vil ikke gjøre tiltak før enheten er helt sikker på at anleggene blir overført.

Trafikksikring – Moldelivegen

Det meldes et mindreforbruk på 2,5 mill. kroner i 2019.

Molde bydrift og plan- og utviklingsavdelingen har ikke klart å prioritere dette prosjektet, og det er også usikkerhet rundt når det kan gjennomføres. Utsetting av prosjektet vil bli behandlet i revidert budsjett, men det er mulig at regulering og prosjektering av anlegget blir gjennomført i år.

Trafikksikring – Eikrem

Det meldes et mindreforbruk på 1,95 mill. kroner i 2019.

Dette er et utbyggingsprosjekt hvor Molde bydrift skal delta med delfinansiering. Utbygger er kontaktet og de melder at prosjektet er litt forsinket grunnet dispensasjonssaker. Hvis dette går i orden, påbegynnes prosjektet til høsten. Molde kommunes andel skal ikke utbetales før anlegget er ferdigstilt og da blir ikke dette utbetalt før i 2020. Det er da prosjektet i sin helhet som skal utbetales i 2020.

Parkering - automatisk nummerskiltgjenkjenning

Molde kommune har ikke kommet skikkelig i gang med Smartby-prosjektet, og parkeringsstrategien vil bli en del av dette prosjektet. Valg og innkjøp av system bør ikke gjennomføres før arbeidet med selve parkeringsstrategien har kommet lenger. Utsetting av prosjektet vil bli behandlet i revidert budsjett.

Prosjektrapportering på større, flerårige investeringsprosjekter

Prosjekt navn	prosjekt nr	Holder seg innenfor totalrammen i		Regnskap		Påløpt totalt	
		prosjektet	prosjektet	hittil i år	Årsbudsjett	i prosjektet	Totalramme
☐ Infrastruktur Bolsøya	☐ 1037	Ja		0	1 000	-	1 000
☐ Nytt SNR – grunnerverv Hjelset	☐ 1043	Ja		0	15 000	-	25 000
☐ Opparbeidelse av tomtefelt boliger	☐ 4001	(tom)		5 305	80 000	-	-
☐ Opparbeidelse tomtefelt næring	☐ 4003	(tom)		111	11 000	-	-
☐ Sjøfronten 1 (Storkaia–Torget)	☐ 1122	Ja		13 633	58 000	72 429	142 000
☐ Sjøfronten 2	☐ 1107	Ja		24	5 000	24	114 000
☐ Sjøfronten 3 (Brunvoll–Elvemoloen)	☐ 1100	Ja		7 657	48 000	13 559	60 000

Infrastruktur Bolsøya

Planleggingsarbeidet innenfor bevilget rammet vil bli gjennomført i 2019. Dette arbeidet vil danne grunnlag for eventuell videre prosjektering av prosjektet i 2020.

Nytt SNR – grunnerverv Hjelset

Det meldes et mindreforbruk på 15,0 mill. kroner i 2019.

Som følge av forsinkelser i SNR-prosjektet, blir behovet for midler til grunnerverv forskjøvet utover i økonomiplanperioden.

Opparbeidelse av tomtefelt boliger

Dette er en overslagsbevilgning knyttet til opparbeidelse av kommunale tomtefelt. Det rapporteres nå at fremdriften blir 11,5 mill. kroner lavere enn forutsatt i budsjett 2019.

Opparbeidelse tomtefelt næring

Dette er en overslagsbevilgning knyttet til opparbeidelse av kommunale tomtefelt næring. Det rapporteres nå at fremdriften blir 7,0 mill. kroner lavere enn forutsatt i budsjett 2019.

Sjøfronten 1 (Storkaia–Torget)

Prosjektet ferdigstilles første halvår 2020. Kunst og trær kommer på plass i 2020, videre vil alt arbeid på kaifront og torg slutføres. Det er en målsetning at den røde steinen på torget legges i 2019.

Sjøfronten 2

Forprosjektet skal være ferdig i 2019.

Sjøfronten 3 (Brunvoll–Elvemoloen)

Det meldes et mindreforbruk på 8,0 mill. kroner i 2019. Ferdigstillelse av moloen skjer i første halvår 2020.

Rådmannens kommentar og konklusjon

Til tross for flere år med relativt gode økonomiske resultat, har situasjonen forverret seg de siste to årene. Regnskapet for 2018 viste samlet sett et mindreforbruk på 9,3 mill. kroner. Dette var imidlertid første gang siden 2014 at netto driftsresultat ble lavere enn anbefalt nivå på 1,75 pst. av driftsinntektene. Svekkelsen av de økonomiske resultatene skyldes både at inntektsveksten har blitt klart redusert etter noen gode år, og at utgiftene har økt og det mer enn inntektene. Også utgiftsveksten ble redusert i 2018, men den var større enn inntektsveksten. Veksten i utgifter må ses i sammenheng med økt behov for kommunale tjenester. På mange områder har tjenesteproduksjonen økt som følge av økt behov hos innbyggerne. Videre har innføring av bemanningsnormer gitt redusert handlingsrom og rom for skjønnsmessige vurderinger. Innføringen av bemanningsnormer utfordrer kravet til effektivisering av kommunale tjenester som signaliseres i de årlige statsbudsjettene.

Denne rapporten viser at utgiftene fortsetter å øke også i 2019. Tjenesteproduksjonen melder et merforbruk på 43,0 mill. kroner per 1. tertial. Det er en økning på 8,5 mill. kroner siden rapporteringen per februar. Samlet årsprognose er 25,1 mill. kroner. I denne ligger det at budsjettert avsetning til disposisjonsfond må strykes og benyttes til å dekke årets merforbruk. Dette tilsvarer 5,2 mill. kroner. Det ligger også inne en merinntekt på 12,7 mill. kroner fra frie inntekter og finansieringsutgifter.

Det betyr at denne økonomirapporten viser en økonomisk ubalanse som må løses og som dessverre har økt og ikke blitt redusert siden 2018. Det er varslet økte skatteinntekter i 2019, men Molde kommunes budsjett ligger over de anslag som nå foreligger. Videre er det flere andre poster som kan gi en merinntekt for året, men som det er for tidlig å legge inn en bedret prognose på nå. Disse postene vil heller ikke være av permanent art, slik at de ikke kan forventes å bli like høye hvert eneste år. Sånn sett er det per nå en økonomisk ubalanse som skyldes for høye utgifter. For å løse situasjonen må utgiftene reduseres. Samtidig må redusert ressursbruk og tjenestetilbud håndteres innenfor en situasjon med økt etterspørsel etter kommunale tjenester innenfor flere områder. Det er en krevende situasjon som vil medføre at alle mulige tiltak må vurderes.

De største utfordringene ligger innenfor familie- og sosialområdet og helse- og omsorgsområdet. Men både skole- og barnehageområdet melder merforbruk ved denne rapporteringen.

Tiltak funksjonshemmede har fremdeles en stor økonomisk ubalanse. Det jobbes fremdeles aktivt med å hente ut besparelser i tråd med det den eksterne gjennomgangen viste, men det har foreløpig i stor grad blitt motvirket av flere nye tjenestemottakere. Videre er prognosen til sosialtjenesten NAV svært bekymringsfull.

Fire enheter melder om mindreforbruk, men dette er relativt små beløp foreløpig.

Rapportering på investeringsbudsjettet viser at det nå forventes at fremdriften samlet sett blir redusert med 46,4 mill. kroner i år. Så langt et det brukt 41,9 mill. kroner av en budsjettert ramme på 279,7 mill. kroner. Rådmannen vil fremme forslag om endrede investeringsrammer i budsjettrevisjon for investeringer som blir lagt frem før sommeren.

Det vil bli lagt frem egen politisk sak for investeringsprosjektet flytting av øvingsanlegg. Det vil også komme oppe en egen politisk sak knyttet til varmeløsning for torget og omliggende områder (sjøfronten).

Rådmannen anbefaler at økonomirapporten per 1. tertial 2019 tas til orientering.

Arne Sverre Dahl

Vedlegg

- 1 Rapportering driftsbudsjettet per 1. tertial
- 2 Frie inntekter og finansieringsutgifter
- 3 Rapportering investeringsbudsjettet per 1.
- 4 Finansrapport for Molde kommune

Rapportering driftsbudsjett for Molde kommune 1. tertial 2019

tall i hele 1000

Avdeling/enhet	Periode- regnskap	Periode- budsjett	Periode- avvik	Årsbudsjett	Årsprognose	Forventet avvik i %	Årsprognose per april 2018	Årsresultat 2018
RÅDMANNEN	5 068	8 197	3 128	16 898	750	4,44 %	800	6 977
PLAN- OG UTVIKLINGSAVDELINGEN	7 910	8 589	679	25 428	500	1,97 %	600	2 632
DRIFTSAVDELINGEN	4 016	4 137	121	11 328	-	0,00 %	-	-9
PERSONAL- OG ORGANISASJONSAVDELINGEN	33 047	30 735	-2 312	63 889	-2 000	-3,13 %	-	4 747
ØKONOMIAVDELINGEN	9 402	9 957	555	18 338	200	1,09 %	-	1 450
FELLESOMRÅDET SKOLE	5 181	3 375	-1 806	16 665	-1 000	-6,00 %	1 100	361
KVAM SKOLE	6 170	5 740	-430	15 247	-500	-3,28 %	-800	-1 810
SELLANRÅ SKOLE	11 764	11 537	-227	27 501	-	0,00 %	-	-491
LANGMYRA SKOLE	14 973	14 222	-751	37 158	-	0,00 %	-	25
NORDBYEN SKOLE	8 522	8 484	-38	21 975	-	0,00 %	-	-188
KVILTORP SKOLE	13 522	13 103	-419	35 631	-500	-1,40 %	-	-995
KLEIVE OPPVEKSTSENTER	4 187	4 283	95	11 431	-	0,00 %	-	263
BOLSØYA SKOLE	2 660	2 572	-88	6 638	-300	-4,52 %	-600	-262
VÅGSETRA BARNE- OG UNGDOMSSKOLE	10 177	9 850	-326	24 569	-700	-2,85 %	-	-1 781
SEKKEN OPPVEKSTSENTER	1 929	1 926	-3	4 979	-	0,00 %	-	-156
BEKKEVOLL UNGDOMSSKOLE	13 745	12 603	-1 142	31 972	-1 000	-3,13 %	-500	-2 572
BERGMO UNGDOMSSKOLE	9 517	9 564	47	25 257	-	0,00 %	-700	237
SKJEVIK BARNE- OG UNGDOMSSKOLE	8 440	6 711	-1 728	18 785	-1 000	-5,32 %	-1 200	-2 530
MOLDE VOKSENOPPLÆRINGSSENTER	8 442	6 778	-1 664	9 027	-1 000	-11,08 %	-600	-2 157
FELLESOMRÅDET BARNEHAGE	45 021	44 354	-667	134 022	-4 300	-3,21 %	-3 700	-1 713
HAUGLEGDA OG ØVRE BERGMO BARNEHAGER	5 659	5 174	-485	13 840	-	0,00 %	-	-364
HATLELIA BARNEHAGE	3 562	3 532	-30	9 580	-	0,00 %	-	560
KVAM OG ST. SUNNIVA BARNEHAGER	4 794	4 790	-4	12 396	-	0,00 %	-	349
HJELSET BARNEHAGE	3 442	3 308	-135	8 836	-	0,00 %	-	188
BARNAS HUS BARNEHAGE	4 003	4 082	78	9 960	-	0,00 %	-	259
LANGMYRA OG BANEHAUGEN BARNEHAGER	2 650	2 403	-248	6 290	-	0,00 %	-	151
LILLEKOLLEN BARNEHAGE	4 343	4 423	80	11 968	50	0,42 %	300	420
HELSETJENESTEN	32 340	32 460	120	81 253	-	0,00 %	500	2 186
BARNEVERN TJENESTEN	14 259	14 775	516	36 804	-2 000	-5,43 %	-2 950	54
SOSIAL TJENESTEN NAV MOLDE	16 168	12 374	-3 794	36 699	-8 500	-23,16 %	-3 000	-5 455
FLYKTNING TJENESTEN	23 722	23 694	-28	69 536	-	0,00 %	-	267
RESSURSTJENESTEN	19 101	18 720	-380	51 320	-	0,00 %	-2 335	-3 842
FELLESOMRÅDET PLEIE OG OMSORG	-4 817	-6 860	-2 043	-22 708	-2 000	-8,81 %	-	-4 519
GLOMSTUA OMSORGSSENTER	39 931	38 543	-1 389	120 787	-3 000	-2,48 %	-2 300	-2 368
KIRKEBAKKEN OMSORGSSENTER	18 695	18 411	-285	53 556	-1 000	-1,87 %	-1 000	-2 468
RÅKHAUGEN OMSORGSSENTER	17 154	17 141	-13	57 461	-500	-0,87 %	-2 000	-1 171
BERGMO OMSORGSSENTER	22 929	22 957	28	66 180	-	0,00 %	-	661
KLEIVE OG SKÅLA OMSORGSSENTER	23 524	23 257	-267	66 206	-200	-0,30 %	-200	77
TILTAK FUNKSJONSHEMMEDE	75 576	70 027	-5 548	197 034	-14 000	-7,11 %	-12 000	-16 291
BRANN- OG REDNINGSTJENESTEN	10 556	9 554	-1 002	22 213	-	0,00 %	-	-307
BYGGESAK OG GEODATA	1 800	688	-1 112	725	-	0,00 %	-	1 444
MOLDE BYDRIFT	7 731	5 877	-1 854	14 934	-1 000	-6,70 %	-	676
KULTURTJENESTEN	15 970	16 189	219	37 243	-	0,00 %	-	851
KULTURSKOLEN	3 085	2 967	-119	8 738	-	0,00 %	-	360
Sum enheter	589 869	565 200	-24 669	1 527 589	-43 000	-2,81 %	-30 585	-26 251
FRIE INNTEKTER OG FINANSIERINGSUTGIFTER	-519 872	-526 383	-6 510	-1 527 589	17 874	1,17 %	30 585	26 251
Totalt	69 996	38 817	-31 179	-	-25 126	-1,64 %	-	-

Forklaring til tabellen - periodeavvik og årsprognose

Avvik beregnes som periodebudsjett minus regnskap. Det betyr at merforbruk blir rapportert med minus og mindreforbruk blir rapportert uten fortegn.

Frie inntekter og finansieringsutgifter - Molde kommune per 30.04.2019 - Vedlegg 2

KONTO	Periode-regnskap	Periode-budsjett	Periode-avvik	Årsbudsjett	Årsprognose
10915 BRUK AV PREMIEFOND - KLP/MKP	-43	-8 404	-8 361	-25 212	6 500
10917 TILSK SIKR.ORDNING OV.F.AVTALE MKP - AVG.PL	552		-552		
10918 AFP-SERVICEPENSJON-EGENANDEL	2 909	2 650	-259	5 300	
10991 ARBEIDSGIVERAVGIFT		276	276	747	
11299 ANDRE UTGIFTER	8		-8		
11308 FORVALTNINGSUTGIFTER	144		-144		
11855 ADM.TILSKUDD SIKR.ORDNINGEN MKP, IKKE AVG.PL	8		-8		
11952 KONTINGENTER	61		-61		
12721 ANDRE KONSULENTTJENESTER IKKE OPPG PL	88		-88		
14290 MERVERDI AVGIFT SOM GIR RETT TIL MOMSKOMP	14 534		-14 534		
14701 TAP PÅ FORDRINGER OG GARANTIER	7		-7		
14721 OVERFØRING TIL KIRKELIG FELLESRÅD	5 580	5 582	2	11 163	
14803 OVERFØRING TIL MOLDEBADET KF	1 438	1 438		5 753	
14810 OVERFØRING TIL MOLDE EIENDOM KF	38 006	38 006		152 024	1 878
14915 SENTRAL LØNNSRESERVE				32 398	
15001 RENTER PÅ LÅN	16 997	18 235	1 237	60 340	
15006 RENTER RENTEBYTTEAVTALE	865		-865		
15009 ANDRE RENTEUTGIFTER	5		-5		
15101 AVDRAG PÅ LÅN	318	27 875	27 557	99 413	
15401 AVSETNING DISPOSISJONSFOND				5 171	5 171
15501 AVSETNING BUNDENE DRIFTSFOND	5		-5		
15901 AVSKRIVNINGER				35 122	
16299 ANDRE GEBYRER	64		-64		
16304 HUSLEIEINTEKT INKL MVA	-633	-1 552	-919	-4 656	
17001 STATSTILSKUDD, ORDINÆRE		-95	-95	-286	
17012 TOPPFINANSIERING RESSURSKREVENDE TJENESTER				-60 672	3 225
17290 KOMPENSERT MVA DRIFT	-14 534		14 534		
18001 STATLIGE RAMMEOVERFØRINGER	-267 494	-265 238	2 257	-663 094	
18101 STATLIGE OVERFØRINGER VEDR. FLYKTNINGER	-17 392	-27 132	-9 740	-81 397	
18109 ANDRE STATLIGE OVERFØRINGER		-281	-281	-7 026	
18701 SKATT PÅ INNTEKT OG FORMUE	-239 699	-255 495	-15 795	-808 016	
18741 EIENDOMSSKATT VERK OG BRUK	-343	-1 005	-661	-4 018	
18752 EIENDOMSSKATT	-24 035	-23 401	634	-93 602	
18803 OVERFØRING FRA MOLDEBADET KF	-105	-400	-295	-1 200	
19001 RENTER BANKINNSKUDD	-1 420	-875	545	-3 500	
19002 RENTER BANKINNSKUDD FONDS	-5		5		
19003 MOTTATTE RENTER AV BOLIGLÅN	-1 564	-1 277	287	-2 554	
19004 RENTER UTLÅN ISTAD KRAFT				-413	
19005 ANDRE RENTEINNTEKTER		-13	-13	-39	
19007 FORSINKELSERENTER AV BOLIGLÅN	-8		8		
19009 RENTEINNTEKTER PROCASSO	-102	-100	2	-300	
19015 KONSERNINTERNE RENTEINNTEKTER	-11 825	-12 255	-430	-49 020	
19051 AKSJEUTBYTTE				-5 100	
19091 GEVINST FINANSIELLE INSTRUMENTER (omløpsmidler)		-633	-633	-1 900	1 100
19215 MOTTATTE AVDRAG PÅ KONSERNINTERNE UTLÅN	-20 994	-21 027	-33	-84 106	
19901 MOTPOST AVSKRIVNINGER				-35 122	
19951 KALKULATORISKE POSTERINGER	-1 264	-1 262	2	-3 787	
Sum	-519 872	-526 383	-6 510	-1 527 589	17 874

Rapportering investering per 1. tertial 2019

(tall i hele 1000)

Radetiketter	prosjekt nr	Fremdrift i 2019 som budsjettet	Holder seg innenfor totalrammen i prosjektet	Totalramme	Regnskap hittil i år	Årsbudsjett 2019	Prognose 2019 (avvik fra budsjett)
110 Plan- og utviklingsavdelingen					30 849	228 000	36 500
BRM - Gangbru over Moldeelva (Mexico)	1046	Nei	Nei	2 500	-	2 500	2 000
Diverse erverv og tiltak	4004	Ja	Ja	-	-	800	-
Flytting av øvingsanlegg	1039	Ja	Nei	4 700	3 464	400	8 500
Infrastruktur Bolsøya	1037	Ja	Ja	1 000	-	1 000	-
Nytt SNR – andre konsekvenser Molde kommune	1042	Nei	Ja	8 650	-	2 000	1 500
Nytt SNR – grunnerv Hjelset	1043	Nei	Ja	25 000	-	15 000	15 000
Opparbeidelse av tomtefelt boliger	4001	Nei	(tom)	-	5 305	80 000	11 500
Opparbeidelse tomtefelt næring	4003	Nei	(tom)	-	111	11 000	7 000
Sentrumstiltak	4005	Ja	Ja	-	-	1 000	-
Sjøfronten 1 (Storkaia–Torget)	1122	Nei	Ja	142 000	13 633	58 000	-
Sjøfronten 2	1107	Ja	Ja	114 000	24	5 000	-
Sjøfronten 3 (Brunvoll–Elvemoloen)	1100	Nei	Ja	60 000	7 657	48 000	8 000
Sykkelparkering skoler	1044	Ja	Ja	6 000	654	3 300	-
140 Personal- og organisasjonsavdelingen					2 832	16 794	-
IKT-investeringer Molde kommune	1036	Ja	Ja	-	759	2 775	-
Inventar renovering Storgata 31	1401	Ja	Ja	2 500	-	2 500	-
ROR-IKT – fellesinvesteringer	9260	Ja	Ja	-	2 073	11 519	-
200 Skole					352	6 750	860
Digitalisering i grunnskolen	2034	Ja	Ja	5 500	352	5 500	860
iPad-prosjektet	2000	Ja	Ja	4 900	-	1 250	-
311 Helsetjenesten					179	1 550	-
Medisinsk utstyr i sykehjem	3194	Ja	Ja	1 000	-	1 000	-
Nye elbiler	3193	Ja	Ja	2 100	179	550	-
370 Pleie og omsorg					113	860	-
Bergmo omsorgssenter – møbler	3705	Ja	Ja	720	-	360	-
Glomstua omsorgssenter – kjøkken	3055	Ja	Ja	3 070	113	500	-
412 Brann- og redningstjenesten					5 767	5 890	- 90
Feiing – nye biler	4130	Ja	Ja	1 340	477	440	-
Ny brannbil	4137	Ja	Nei	5 200	5 290	5 200	90
RIUA – diverse utstyr	4170	Ja	Ja	-	-	250	-
433 Byggesak og geodata					-	570	-
Skanning av byggesaksarkiv	4330	Ja	Ja	2 770	-	570	-
441 Molde bydrift					1 828	18 390	9 100
Biler og maskiner	4016	Ja	Ja	-	-	2 500	-
Biler og maskiner – park	8000	Ja	Ja	-	-	500	-
Kommunale veger	4011	Ja	Ja	-	-	1 540	-
Parkering - automatisk nummerskiltgjenkjenning	8006	Nei	Ja	2 700	-	2 700	2 700
Parkering - utredning parkering i sentrum BRM	8007	Ja	Ja	300	-	300	-
Styringssystem gateløys	4730	Nei	Ja	-	483	4 000	2 000
Trafikksikring	4012	Ja	Ja	-	38	360	-
Trafikksikring – Eikrem	8005	Nei	Ja	3 900	-	1 950	1 950
Trafikksikring – Moldelivegen	4770	Nei	Ja	3 400	-	3 000	2 500
Utsifting armatur natriumhøytrykk (NAH)	4731	Ja	Ja	13 000	250	-	50
Veg- og gateløys	4013	Ja	Ja	-	1 058	1 540	-
520 Kulturtjenesten					12	933	-
Infotavler, skilting turområder	5558	Ja	Ja	200	12	100	-
Tursti Damefallet–Tusenårsvarden	5556	Ja	Ja	585	-	533	-
Tursti Skihytta–Varden	5562	Ja	Ja	675	-	300	-
Totalsum					41 931	279 737	46 370

Molde kommune



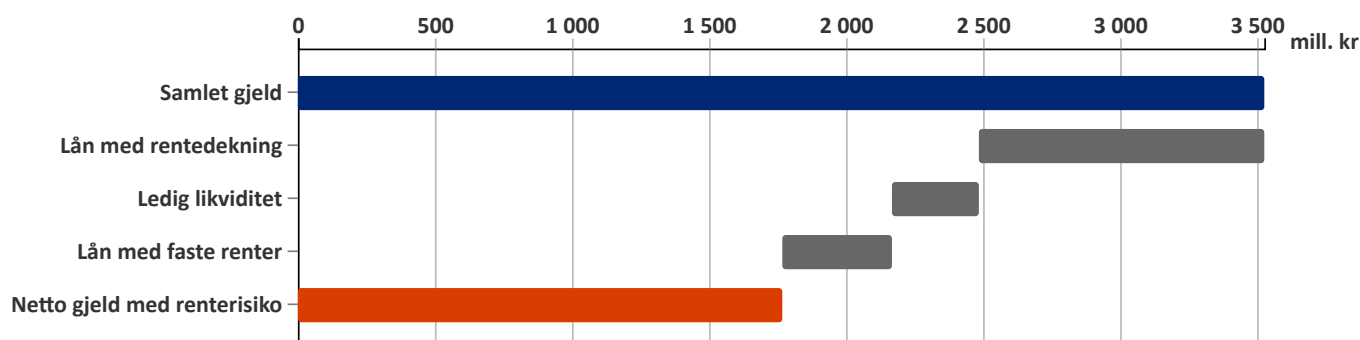
Finansrapport 1. tertial 2019

Utarbeidet i kommuneportalen.no

30.04.2019

1 Hovedoversikt	1
1.1 Netto gjeld med renterisiko	1
1.2 Nøkkeltall	1
1.3 Oppsummering	1
2 Krav i finansreglement og faktisk forvaltning	2
2.1 Kortsiktig aktiva	2
2.2 Langsiktig aktiva	2
2.3 Passiva	2
2.4 Kommentar	2
3 Ledig likviditet og andre midler beregnet til driftsformål	3
3.1 Likviditetsutvikling	3
3.2 Plassering av ledig likviditet	3
3.3 Renter på ledig likviditet	3
3.4 Kommentar	3
3.5 Sammensetning av ledig likviditet	4
3.6 Kommentar	4
4 Langsiktige aktiva	5
4.1 Markedsverdi	5
4.2 Avkastning	5
4.3 Sammensetning	5
4.4 Kommentar	5
5 Gjeld	6
5.1 Samlet gjeld	6
5.2 Største lån i pst. av samlet gjeld	6
5.3 Lånekilder	6
5.4 Kommentar	6
5.5 Sammensetning av gjeld	7
5.6 Kommentar	7
6 Nedbetaling av gjeld	8
6.1 Løpetid på lån	8
6.2 Lån som må refinansieres innen 1 år	8
6.3 Avdrag på lån	8
7 Finansiell risiko	9
7.1 Nøkkeltall	9
7.2 Stresstest (1 pst. renteøkning)	9
7.3 Andel faste renter	9
7.4 Lengde på faste renter	10
7.5 Årlige rentekostnader	10
7.6 Netto gjeld per innbygger	10
8 Renter	11
8.1 Egne rentebetingelser	11
8.2 Markedsrenter	11
8.3 Historisk renteutvikling	11
8.4 Den norske rentekurven	11
8.5 Kommentar	11
9 Vedlegg	12
9.1 Eksisterende lån	12
9.2 Rentebytteavtaler	13
9.3 Om finansrapporten	14
9.4 Ordliste	14
9.5 Disclaimer	17

1 Hovedoversikt



1.1 Netto gjeld med renterisiko

	30.04.2019	31.12.2018	Endring
Samlet gjeld	3 526	3 468	58
- Lån med rentedekning	1 042	1 063	-21
- Ledig likviditet	317	313	4
- Lån med fast rente	400	400	0
= Netto gjeld med renterisiko	1 768	1 693	75

1.2 Nøkkeltall

	30.04.2019	31.12.2018	Endring
Stresstest av "Netto gjeld med renterisiko" (1 pst.)	17,7	16,9	0,7
Lengde på faste renter	4 år, 7 mnd	4 år, 11 mnd	-3 mnd
Løpetid på lån	4 år, 12 mnd	4 år, 8 mnd	3 mnd
Lån som må refinansieres innen 12 måneder	500	590	-90
Langsiktige aktiva	238	238	1

1.3 Oppsummering

Hovedoversikten viser Molde kommunes samlede gjeld ut fra et renterisikobilde. Kommunen har en total gjeld på 3,5 mrd. kroner. Av dette er 1,04 mrd. kroner rentesikret gjennom gjeld knyttet til startlån, utleieboliger, selvkostområdet og lån til investeringer som gir rentekompensasjon (jf. punkt 5.4). Videre har kommunen 317 mill. kroner i ledig likviditet og lån med fastrente på 400 mill. kroner (rentebytteavtaler). Av den totale gjelden er det 1,77 mrd. kroner som innehar renterisiko, noe som betyr at en renteendring vil gi direkte utslag for kommunekassen.

Stresstesten viser at dersom renten øker med 1 pst. på netto gjeld med renterisiko, vil dette medføre en økt rentekostnad på 17,7 mill. kroner. I tillegg vil en stresstest på den eksterne forvaltningen, med 1 pst. renteøkning og 25 pst. verdifall på aksjer, medføre en økt netto renteutgift på 7,5 mill. kroner.

Alle tall som rapporteres i finansrapporten er konserntall (eks. Molde Havnevesen KF)

2 Krav i finansreglement og faktisk forvaltning

2.1 Kortsiktig aktiva

	Ja	Nei
Det er vedtatt rammer for forvaltningen	✓	
Forvaltning av ledig likviditet er i henhold til finansreglementet	✓	

2.2 Langsiktig aktiva

	Ja	Nei
Kommunen har langsiktige finansielle aktiva	✓	
Det er vedtatt rammer for forvaltningen	✓	
Det utarbeides egen rapport	✓	
Forvaltningen er i henhold til finansreglement	✓	

2.3 Passiva

	Finansreglement			Faktisk forvaltning	
	Krav	Min	Maks	30.04.2019	31.12.2018
Største lån i prosent av samlet gjeld				12,8 %	13,0 %
Andel lån med "Faste renter" av "Samlet gjeld"				11,3 %	11,5 %
Andel "Netto gjeld med renterisiko" av "Samlet gjeld"				50,1 %	48,8 %
Faste renter av "Gjeld som belaster kommunekassen"				18,2 %	18,4 %
Rentebinding, faste renter	✓	0,3	5,0	4 år, 7 mnd	4 år, 11 mnd
Gjeld som må refinansieres innen 1 år				14,2 %	17,0 %
Renter og avdrag som andel av frie inntekter				11,2 %	0,0 %

2.4 Kommentar

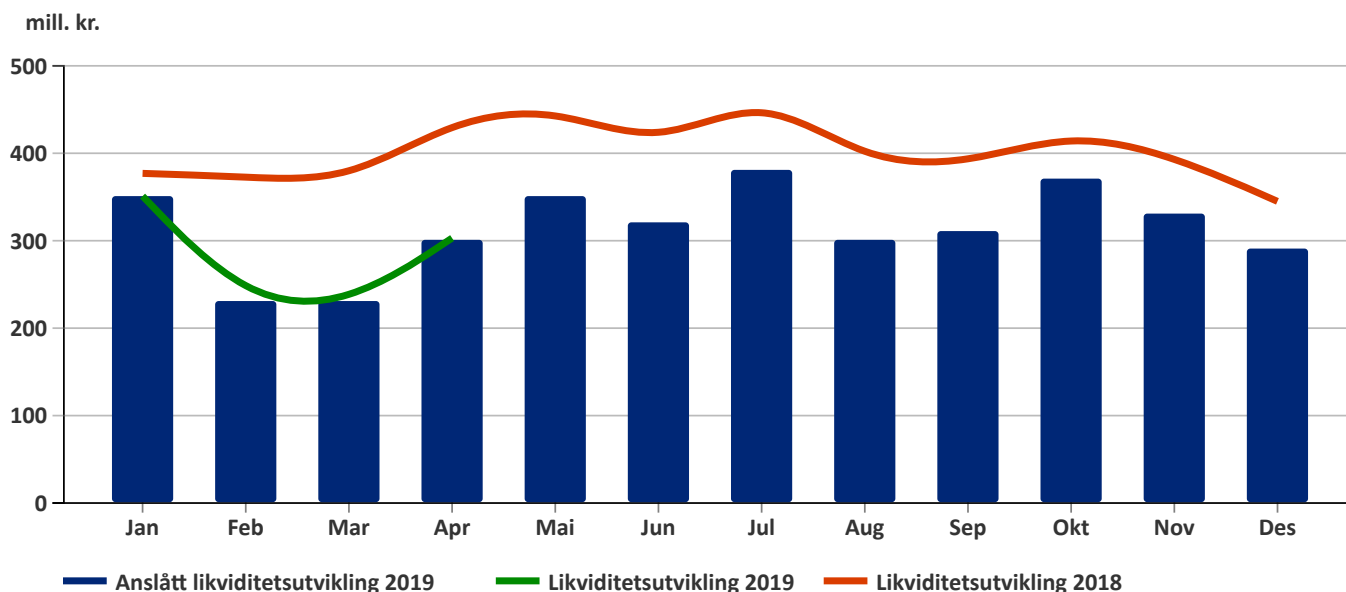
Nytt finansreglement ble vedtatt 20.09.2018.

Tabell 2.3 viser at finansreglementet har definert krav på ett av de syv punktene som er listet opp. Kommunen skal ha en vektet bindingstid på den samlede gjeldsporteføljen som ligger på mellom 0,25 og 5 år. Dette er et uttrykk for vektet gjennomsnittlig løpetid (tid til forfall) på låneporteføljen. Ved å spre tidspunkt på forfall vil refinansieringsrisikoen reduseres. Tallene som rapporteres under faktisk forvaltning på dette punktet viser gjennomsnittlig bindingstid på de faste rentene (rentebytteavtalene), og ikke på den totale gjeldsporteføljen som kommunen har definert krav på.

Dagens forvaltning er i henhold til finansreglementet.

3 Ledig likviditet og andre midler beregnet til driftsformål

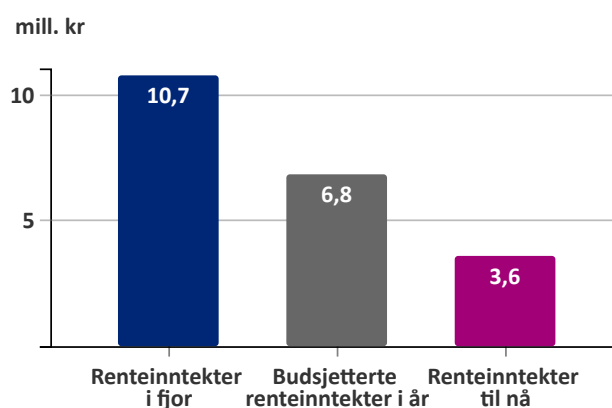
3.1 Likviditetsutvikling



3.2 Plassering av ledig likviditet

	30.04.2019	31.12.2018	Endring
Hovedbank	317,2	312,9	4,2
Andre banker	0	0	0
Rentepapirer	0	0	0
Aksjer	0	0	0
Sum	317,2	312,9	4,3

3.3 Renter på ledig likviditet



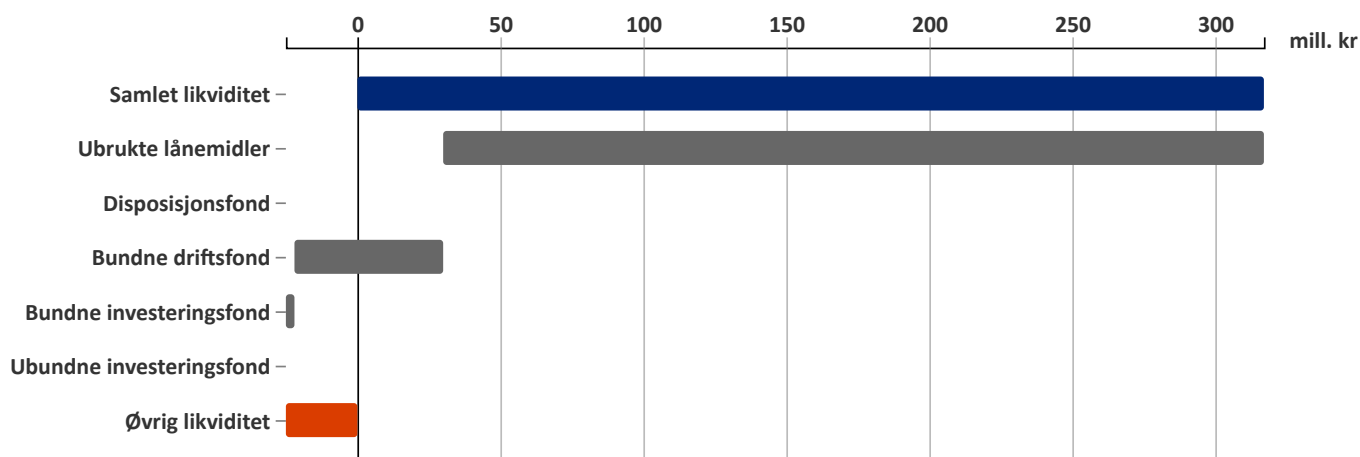
3.4 Kommentar

Med «ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål» menes midler som skal kunne være tilgjengelig for å dekke kommunens betalingsforpliktelser etter hvert som de forfaller innenfor en kort og mellomlang tidshorisont. Disse midlene skal forvaltes med lav finansiell risiko og høy likviditet, i all hovedsak gjennom plassering i bankinnskudd innenfor kommunens konsernkontoavtale.

Når det gjelder kortsiktig likviditet som er plassert på konti hos hovedbankforbindelsen, har dette gitt en avkastning på 1,9 mill. kroner for 1.tertial. Gjennomsnittlig innskuddsrente har vært 1,78 pst., som er omtrent det samme som er lagt til grunn i opprinnelig budsjett (1,75 pst.). Vilkår hos Molde kommunes hovedbankforbindelse er 3 mnd. Nibor + 42,5 basispunkter på løpende driftslikviditet.

De totale renteinntektene for 1.tertial ble 3,6 mill. kroner. Renteinntektene består hovedsakelig av renter på bankinnskudd, renter fra startlån og annet utlån, samt forsinkelsesrenter.

3.5 Sammensetning av ledig likviditet



	30.04.2019	31.12.2018	Endring
Ledig likviditet	317	313	4
- Ubrukte lånemidler	287	227	60
- Disposisjonsfond	0	0	0
- Bundne driftsfond	52	53	-1
- Bundne investeringsfond	3	3	0
- Ubundne investeringsfond	0	0	0
= Øvrig likviditet	-25	30	-55

3.6 Kommentar

Denne oversikten viser sammensetningen av ledig likviditet. Mesteparten av disse midlene består av ubrukte lånemidler, som har økt med 60 mill. kroner siden 31.12.2018. Dette som følge av nytt låneopptak i forbindelse med refinansiering. Av de 287 mill. kronene i ubrukte lånemidler ligger 210,5 mill. kroner i morselskapet og resten i de kommunale foretakene. Ubrukte lånemidler knyttet til startlån utgjør 80,1 mill. kroner.

I praksis regnes kommunens fondskapital som en del av likviditeten. Det som mer enn noe annet belaster kommunens likviditet er bokført premieavvik og selgerkreditt, som er balanseført med henholdsvis 132,7 mill. kroner og 21,5 mill. kroner.

Disposisjonsfond er ikke med i kapittelet vedr. ledig likviditet og andre midler beregnet til driftsformål, siden dette beregnes som langsiktige finansielle aktiva (i henhold til finansreglementet). Av kommunens disposisjonsfond skal 50 pst. likevel forvaltes som kortsiktig likviditet. Det forutsetter at fondene ikke er disponert til andre formål.

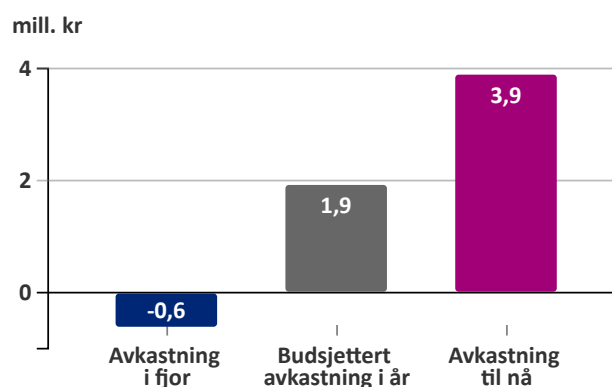
Ubundet investeringsfond blir ikke rapportert her, siden dette er å regne som langsiktige aktiva.

4 Langsiktige aktiva

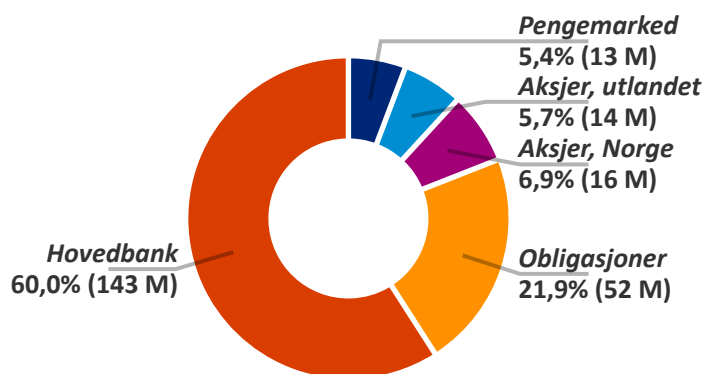
4.1 Markedsverdi

	30.04.19	31.12.18	Endring
Bank	143	146	-3
Pengemarkedet	13	11	2
Obligasjonsmarked	52	53	-1
Aksjer	30	28	3
Sum	238	238	1

4.2 Avkastning



4.3 Sammensetning



4.4 Kommentar

Molde kommunes langsiktige finansielle aktiva er definert som kommunens midler avsatt til disposisjonsfond og ubundet investeringsfond. Kommunen har per 30.04.2019 en driftsbuffer i form av midler på disposisjonsfond på 143,7 mill. kroner. Disse er plassert innenfor kommunens konsernkontoavtale.

De langsiktige finansielle aktivaene som forvaltes eksternt, består utelukkende av midler fra ubundet investeringsfond. Figuren over viser hvordan midlene som forvaltes av Pareto Asset Management AS er sammensatt. Ved utgangen av april hadde disse midlene en markedsverdi på 95,3 mill. kroner, noe som gir en urealisert gevinst på 3,9 mill. kroner.

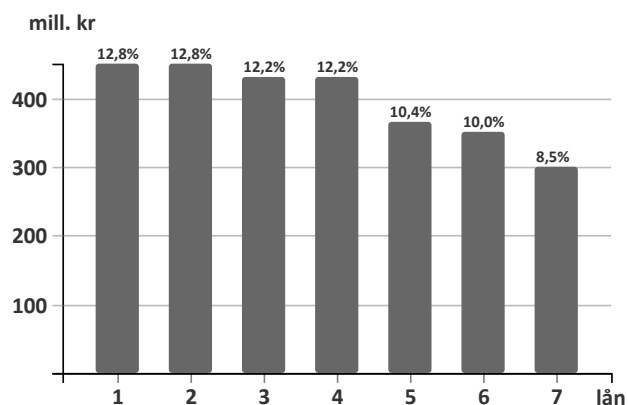
Stresstest på de langsiktige aktivaene som forvaltes eksternt, hvor det legges til grunn 1 pst. renteøkning og 25 pst. verdifall på aksjer, gir en økt netto finanskostnad på 7,5 mill. kroner.

5 Gjeld

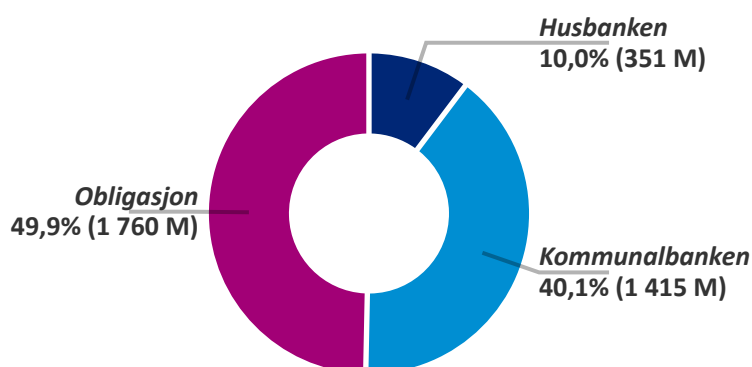
5.1 Samlet gjeld

	30.04.19	31.12.18	Endring
Kommunalbanken	1 415	1 415	0
Husbanken	351	354	-2
KLP	0	0	0
Obligasjoner	1 760	1 700	60
Sertifikater	0	0	0
Andre	0	0	0
Sum	3 526	3 468	58

5.2 Største lån i pst. av samlet gjeld



5.3 Lånekilder



5.4 Kommentar

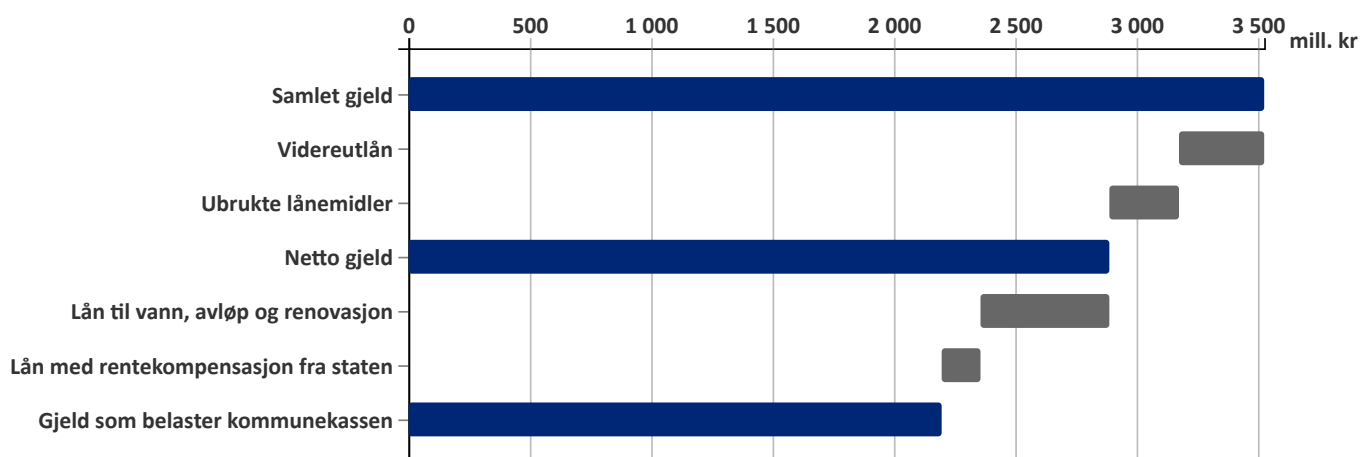
Molde kommune har 4 bulletlån (lån uten avdrag) i Kommunalbanken og 5 obligasjonslån. Disse utgjør ca. 90 pst. av den totale låneporteføljen.

Kommunen har også en rekke mindre startlån i Husbanken. I denne rapporteringen er alle Husbanklånene slått sammen og definert som lån med flytende rente.

Hittil i år er ett lån refinansiert, samt at det er foretatt nytt låneopptak på 60,2 mill. kroner. Anbudskonkurranser gjennomføres av kommunens eksterne gjeldsforvalter, Pareto Asset Management AS.

Molde kommune har som mål å ha en låneportefølje som består av færrest mulig lån. Samtidig skal refinansieringsrisikoen ved ordinære låneforfall begrenses.

5.5 Sammensetning av gjeld



	30.04.2019	31.12.2018	Endring
Samlet gjeld	3 526	3 468	58
- Videreutlån	351	354	-2
- Ubrukte lånemidler	287	227	60
= Netto gjeld	2 888	2 888	0
- Lån til vann, avløp og renovasjon	531	536	-5
- Lån med rentekompensasjon fra staten	160	174	-14
= Gjeld som belaster kommunekassen	2 197	2 178	19

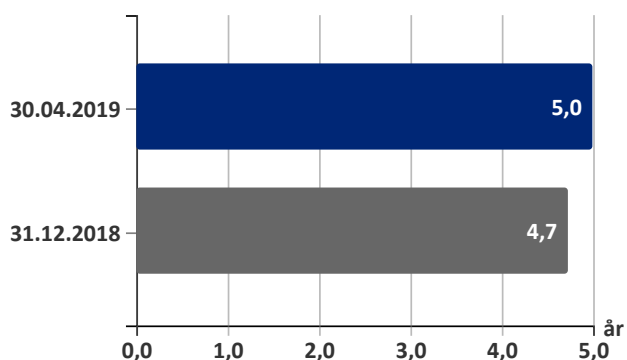
5.6 Kommentar

Figuren viser hvordan gjeldsporteføljen er sammensatt. Molde kommune har etter 1.tertial 2019 en samlet gjeld på 3,5 mrd. kroner. Av disse knytter 351 mill. kroner seg til videreutlån, som består av startlån og gjeld tilknyttet utleieboliger. Denne gjelden blir tilbakebetalt i form av renter og avdrag fra lånemottaker, eller gjennom leieinntekt på utleieboliger. Videre har kommunen 287 mill. kroner i ubrukte lånemidler. Trekker man ut videreutlån og ubrukte lånemidler, sitter kommunen igjen med en nettogjeld på 2,9 mrd. kroner.

Lån knyttet til VARFS-formål (dvs. selvkostområdet som her er definert som Molde Vann og Avløp KF) utgjør 531 mill. kroner. Rentekostnad på lån knyttet til finansiering av selvkostområdet blir sikret gjennom gebyr fra abonnentene. Kommunen mottar rentekompensasjon på enkelte av investeringene som er gjort i helsebygg, kirker og skole- og svømmeanlegg (ut fra gitte kriterier). Lån hvor en mottar rentekompensasjon fra staten utgjør 160 mill. kroner. Gjeld som belaster kommunekassen blir etter dette på 2,2 mrd. kroner.

6 Nedbetaling av gjeld

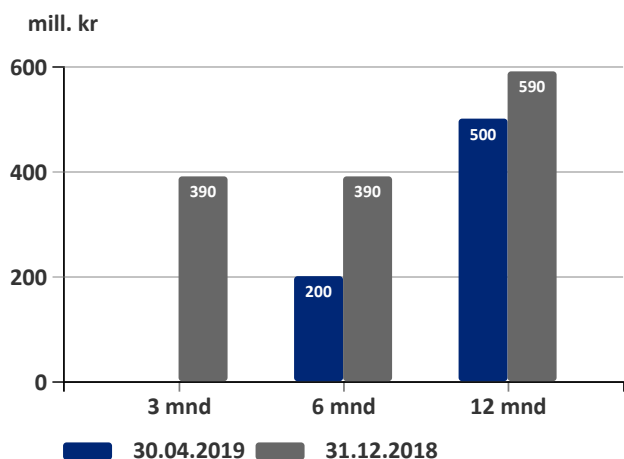
6.1 Løpetid på lån



Kommentar

Molde kommune har en vektet løpetid (tid til forfall) på 5,0 år på den totale låneporteføljen. Utviklingen viser en økning i løpetid, noe som gir redusert refinansieringsrisiko.

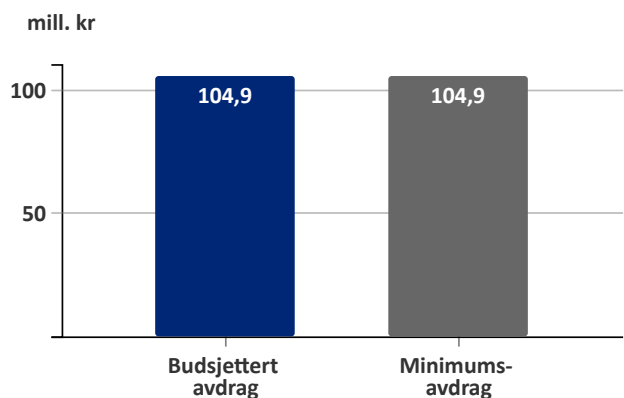
6.2 Lån som må refinansieres innen 1 år



Kommentar

Figuren viser hvor stort volum av gjeldsportefølgen som må refinansieres i løpet av de neste 12 månedene. Innen 6 måneder må Molde kommune refinansiere et lån på 200 mill. kroner.

6.3 Avdrag på lån



Kommentar

Minsteavdrag for konsernet er beregnet ved bruk av vektet modell. For 2019 er det budsjettet med et minimumsavdrag på 104,9 mill. kroner. Faktisk minimumsavdrag blir beregnet og bokført i september.

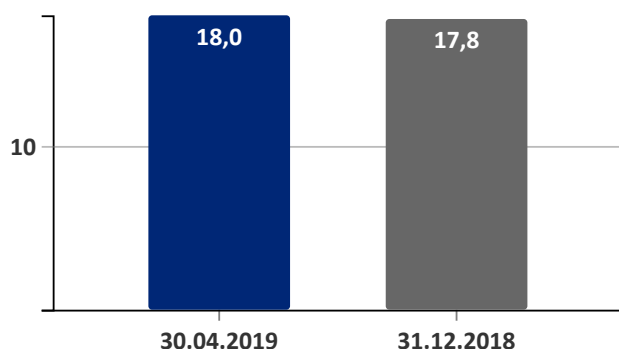
7 Finansiell risiko

7.1 Nøkkeltall

Renterisiko	30.04.2019	31.12.2018	Endring
Stresstest av "Gjeld som belaster kommunekassen" (1 pst.)	18,0	17,8	0,2
Faste renter av "Lån som belaster kommunekassen"	18,2 %	18,4 %	-0,2 p.
Lengde på faste renter (år)	4,6	5,0	-0,3
Anslag på årlig rentekostnad	62,9	51,5	11,4
Budsjettetert årlig rentekostnad	63,9	52,7	11,2
Likviditetsrisiko			
Lån som må refinansieres innen 12 måneder	500	590	-90
Løpetid på lån (år)	5,0	4,7	0,3
Gjeld			
Netto gjeld (mill. kroner)	2 888	2 888	0
Netto gjeld per innbygger (tusen kroner)	107	107	0

7.2 Stresstest (1 pst. renteøkning)

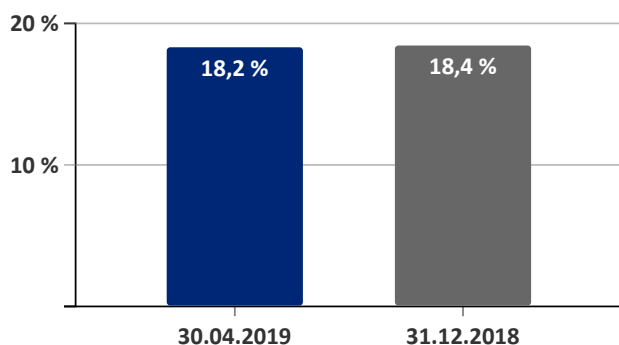
mill. kr



Kommentar

Stresstesten viser hvor mye rentekostnadene øker dersom renten går opp med 1 pst. på gjeld som belaster kommunekassen (gjeld med fastrente holdes utenfor). Ved utgangen av april vil 1 pst. økning medføre at rentekostnadene øker med 18,0 mill. kroner.

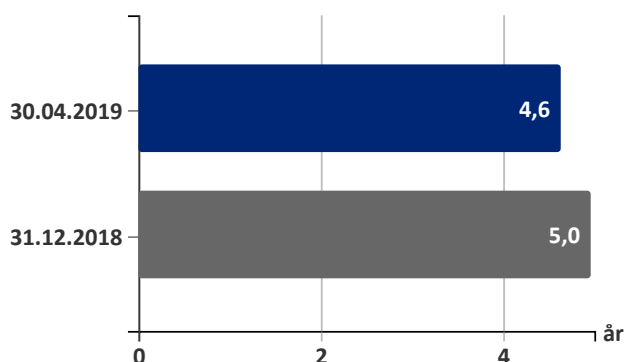
7.3 Andel faste renter



Kommentar

Per 30.04.2019 har Molde kommune fastrente på 18,2 pst. av gjelden som belaster kommunekassen. Andel fastrente av samlet gjeld har gått ned 0,2 pst. siden årsskifte.

7.4 Lengde på faste renter

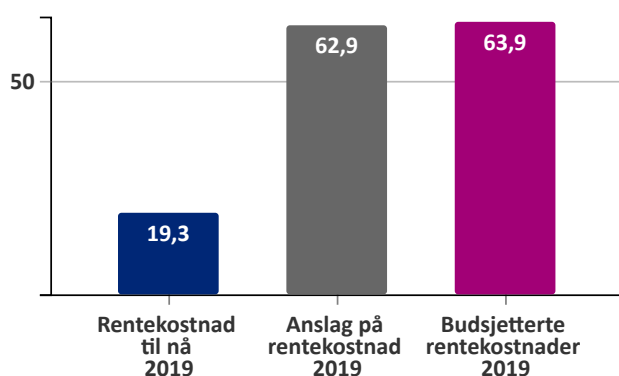


Kommentar

Lengde på faste renter har gått ned fra 5,0 til 4,6 år siden årsskifte. Dette knytter seg til gjennomsnittlig varighet på de to rentebytteavtalene kommunen har inngått.

7.5 Årlige rentekostnader

mill. kr

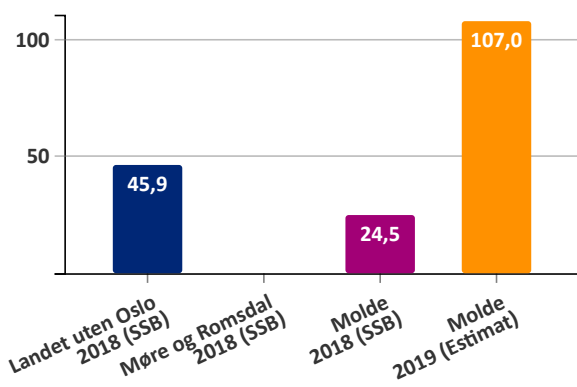


Kommentar

Rentekostnader per 1.tertial er beregnet til 19,3 mill. kroner. Estimerte rentekostnader for 2019 er 62,9 mill.kroner. Det er lagt til grunn en høyere budsjettert rentesats mot slutten av året, så det estimerte positive budsjettavviket vil utjevne seg i løpet av året.

7.6 Netto gjeld per innbygger

tusen kr



Kommentar

Molde kommune ligger over gjennomsnittet i Møre og Romsdal når det gjelder nettogjeld per innbygger. Grafen viser feil tall for Molde kommune i 2018. I følge SSB er riktig tall for 2018 118,0 tusen kroner per innbygger. Basert på det så har nettogjelden per innbygger blitt redusert siden årsskiftet.

8 Renter

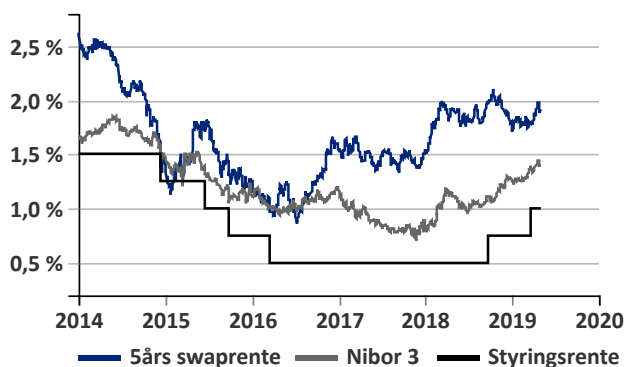
8.1 Egne rentebetingelser

	30.04.2019	31.12.2018	Endring
Flytende lån	1,75 %	1,65 %	11 p.
Fastrentelån	0,00 %	0,00 %	0 p.
Rentebytteavtaler	2,21 %	2,21 %	0 p.
Gjennomsnittlig rente	1,80 %	1,70 %	9 p.

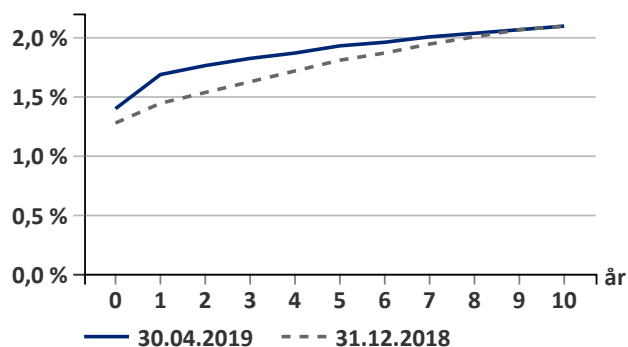
8.2 Markedsrenter

	30.04.2019	31.12.2018	Endring
Norges Banks styringsrente	1,00 %	0,75 %	25 p.
3 mnd. Nibor	1,40 %	1,27 %	13 p.
5 års swaprente	1,92 %	1,80 %	12 p.
10 års swaprente	2,10 %	2,10 %	0 p.

8.3 Historisk renteutvikling



8.4 Den norske rentekurven



8.5 Kommentar

9 Vedlegg

9.1 Eksisterende lån

Nr	Lånegiver/lånenr	Rentetype	Hovedstol	Rente	Rentebinding	Løpetid lån
1	Obligasjoner_NO0010789050	NIBOR 6M	250 000 000	1,895 %	3 mnd, 0 d	1 år, 4 mnd
2	Obligasjoner_NO0010774961	NIBOR 3M	200 000 000	1,838 %	1 mnd, 15 d	4 mnd, 21 d
3	Kommunalbanken_20170465	NIBOR 3M	450 000 000	1,740 %	1 mnd, 15 d	1 år, 10 mnd
4	Kommunalbanken_20170190	NIBOR 6M	300 000 000	1,860 %	3 mnd, 0 d	10 mnd, 23 d
5	Obligasjoner_NO0010819659	NIBOR 3M	430 000 000	1,684 %	1 mnd, 15 d	2 år, 10 mnd
6	Obligasjoner_NO0010819667	NIBOR 3M	430 000 000	1,719 %	1 mnd, 15 d	3 år, 4 mnd
7	Husbanken_SumAlleHusbanklån	p.t.	351 382 110	1,584 %	14 d	25 år, 7 mnd
8	Kommunalbanken_20180362	NIBOR 6M	300 000 000	1,835 %	3 mnd, 0 d	4 år, 4 mnd
9	Kommunalbanken_20180363	NIBOR 6M	365 000 000	1,670 %	3 mnd, 0 d	2 år, 4 mnd
10	Obligasjoner_NO0010847171	NIBOR 3M	450 000 000	1,805 %	1 mnd, 15 d	4 år, 10 mnd
			3 526 382 110	1,751 %	1 mnd, 27 d	4 år, 12 mnd

9.2 Rentebytteavtaler

Nr	Kontraksnummer	Hovedstol	Fastrente	Start dato	Gjenstående løpetid
1	2016102606283	200 000 000	1,60 %	28.10.2016	7 år, 4 mnd
2	2014011714210	200 000 000	2,82 %	21.01.2014	1 år, 10 mnd
		400 000 000	2,21 %		4 år, 7 mnd

9.3 Om finansrapporten

Finansrapporten er utformet etter § 7 i Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning og gir en beskrivelse av følgende forhold:

- Kommunens finansielle risiko
- Hvordan aktiva og passiva er sammensatt
- Markedsverdi for aktiva, både samlet og for hver gruppe av aktiva
- Verdi for passiva og verdi av lån som forfaller og må refinansieres innen 12 måneder
- Vesentlige markedsendringer
- Endringer i kommunens finansielle risiko
- Aktuelle markedsrenter og kommunens egne rentebetingelser
- Avvik mellom kravene i finansreglementet og den faktiske forvaltningen

9.4 Ordliste

Begrep	Definisjon
Anslag på årlig rentekostnad	Er et oppdatert anslag på kommunens rentekostnad for samlet gjeld. Estimater består av påløpte rentekostnader frem til rapporteringstidspunktet og estimerte rentekostnad for gjenstående måneder av året for samlet gjeld.
Avdrag på lån	Kommuneloven stiller krav til avdragsnivå på investeringer. Rapporten viser kommunens budsjetterte avdrag inneværende år og kommunens lovpålagte minimumsavdrag.
Avkastning, langsiktig aktiva	Er et oppdatert anslag på kommunens avkastning på langsiktig aktiva. Avkastningen er summen av renteinntekter, verdistigning på aksjer og utbytte. Kommunens langsiktige aktiva skal være definert i finansreglementet. Se også renter på ledig likviditet.
Avkastning til nå	Avkastning på kommunens langsiktige aktiva på rapporteringstidspunktet. Se avkastning, langsiktig aktiva.
Budsjettert avkastning	Er budsjettert avkastning på kommunens langsiktige aktiva. Budsjetterte avkastning i år er det som er lagt til grunn i årets budsjett. Se avkastning langsiktig aktiva.
Budsjetterte renteinntekter i år	Er budsjetterte renteinntekter på kommunens kortsiktige aktiva. Dvs. renteinntekter på aktiva som ikke er vedtatt som langsiktig aktiva.
Bundne driftsfond	Avsetninger som kommunestyret ikke kan disponere fritt. Midler på bundne driftsfond er som regel ubrukte tilskudd til bestemte formål.
Bundne investeringsfond	Avsetninger som kommunestyret ikke kan disponere fritt. Midler på bundne investeringsfond er knyttet bestemte fremtidig investering som ikke kan omdisponeres til andre formål.
Disposisjonsfond	Avsetninger som kommunestyret kan disponere fritt. Midler på disposisjonsfond stammer fra tidligere års overskudd og er ment som en buffer mot uforutsette kostnader eller inntektssvikt. Midler som er vedtatt forvaltet som langsiktig aktiva er ikke en del av kommunens ledige likviditet.
Egne rentebetingelser	Rentebetingelser på kommunens gjeld vektet ut fra lånets størrelse
Flytende lån	- Viser gjennomsnittlig rente p.a. på lån med flytende rente
Fastrentelån	- Viser gjennomsnittlig rente p.a. på lån med fast rente
Rentebytteavtaler	- Viser gjennomsnittlig rente p.a. på rentebytteavtaler
Gjennomsnittsrente	- Viser kommunens gjennomsnittlige rente p.a. som et veid gjennomsnitt av flytende lån, fastrentelån og rentebytteavtaler

Begrep	Definisjon
Fast rente	Gjelder rente med bindingstid. Beregningen tar utgangspunkt i rente på lån med rentebinding over 1 år og alle avtaler om rentesikring (uavhengig av gjenstående bindingstid). Lån med rentebinding under 1 år er definert som flytende rente. Se Flytende rente
Flytende rente	Renter på alle lån uten rentebinding eller lån med rentebinding der gjenstående løpetid er under ett år. Alle lån med p.t. betingelser og nibor-lån er definert som flytende rente. Ingen rentebytteavtaler er definert som flytende rente.
Frie inntekter	Frie inntekter er midler kommuner og fylkeskommuner fritt kan disponere uten andre føringer fra staten enn gjeldende lover og regler. De frie inntektene består av skatteinntekter og rammetilskudd og utgjør om vel 75 pst. av kommunens samlede inntekter (inkl. momskompensasjon).
Gjeld som belaster kommunekassen	Er Samlet gjeld med fradrag for ubrukte låne og lån hvor renten finansieres av andre kilder enn kommunekassen.
Gjennomsnittlig rente	Gjennomsnittlig rente er beregnet som et veid gjennomsnitt av rentesatser på lån og rentesatser på finansielle instrumenter.
Gjenstående løpetid	Den tiden som står igjen før lånet skal være innfridd eller nedbetalt i henhold til låneavtalen.
Husbanken	Eid av den norske stat og tilbyr lån til kommuner og fylkeskommuner. Formålet er boligpolitisk. Kommunens lån i Husbanken er ofte knyttet til videre utlån av Startlån til førstegangsetablerere.
KLP	Norges største pensjonsselskap. Eid av kommuner, helseforetak og andre med offentlig tjenstepensjon i selskapet. Tilbyr lån til offentlig eid virksomhet og andre som utfører offentlige tjenester.
Kommunalbanken	Eid av den norske stat og tilbyr lån til kommuner og fylkeskommuner. Formålet er å sikre kommunesektoren stabil og rimelig finansiering.
Kredittmargin	Rentepåslag långiver har på markedsrentene.
Langsiktig aktiva	Kommunens langsiktige finansielle aktiva skal være angitt i kommunens finansreglement.
Ledig likviditet	All aktiva som kommunestyret ikke har definert som langsiktig aktiva
Lengde på faste renter	Gjennomsnittlig rentebinding på lån med faste renter og rentesikringsavtaler og sier noe om forutsigbarheten på kommunens faste renter. Rentebindingsperioden for hver enkelt avtale vektet i forhold til summen av alle fastrenteavtalene.
Likviditetsutvikling	Viser faktisk likviditetsutvikling og beste anslag på likviditet gjennom året.
Løpetid på lån	Angir nedbetalingstid på samlet gjeld. Nedbetalingstid er normalt i samsvar med investeringsens levetid. I senere år er det blitt mer vanlig med kortere løpetid. Lånet må da refinansieres før investeringen er nedbetalt. Refinansieringsrisiko gjør at Kommunen derfor skal rapportere alle lån som må refinansieres innen de kommende 12 måneder.
Lån med rentedekning	Lån hvor rentekostnader er eksternfinansiert: a) alle lån med rentekompensasjon fra staten b) alle startlån og andre lån kommunen har lånt ut videre c) alle lån knyttet til vann, avløp og renovasjon (VARF-området)
Lån med rentekompensasjon fra staten	For å stimulere til rehabilitering og nybygg av skoler og svømmeanlegg, samt sikring og bevaring av kirkebygg mv. yter staten rentekompensasjon for påløpte kostnader til prosjektet. Ordningen med rentekompensasjon til skoler og svømmehaller ble avsluttet i 2016 og utfases over en 8 års periode.

Begrep	Definisjon
Lån som belaster kommunekassen	Samlede lån fratrukket videre utlån, ubrukte lånemidler og lån finansiert gjennom kommunale avgifter (vann, avløp og renovasjon mv).
Lån som må refinansieres innen 12 måneder	Lån som forfaller og som må refinansieres innen 12 måneder. Er ofte avdragsfrie lån som inngår i en portefølje av lån med ulike løpetider.
Lån til vann, avløp og renovasjon	Lån til investeringer som finansieres over de kommunale avgiftene basert på selvkostprinsippet. Rentekostnader dekkes av brukerbetaling fra innbyggerne
Markedsrente	Generelt uttrykk for rentenivået med ulike løpetider i markedet.
Norges Banks styringsrente	Fastsettes av Norges Bank og er renten som banker får på innskudd i Norges Bank over natten
3 mnd. Nibor	Norwegian Interbank Offered Rate. Renten norske banker betaler for å låne seg imellom.
5 års swaprente	Enkelt forklart er det prisen på en 5 års faste rente eksklusiv kreditmargin
10 års swaprente	Enkelt forklart er det prisen på en 10 års faste rente eksklusiv kreditmargin
Markedsverdi	Beløpet markedet er villig til å betale for et verdipapir
Minimumsavdrag	Kommuneloven stiller krav til laveste avdragsnivå på lån. Summen av alle lovpålagte avdrag utgjør kommunens årlige minimumsavdrag. Budsjettert avdrag må minst være på nivå med kommunens minimumsavdrag.
Netto gjeld	Kommunens samlede innlån fratrukket videre utlån og ubrukte lånemidler.
Netto gjeld pr. innbygger	Netto gjeld delt på antall innbyggere i kommunen.
Obligasjoner, aktiva	Plassering i et rentebærende verdipapir med løpetid over 1 år og avtalt årlig rente. Dette kan være enkeltstående obligasjoner eller plassering i et obligasjonsfond.
Obligasjoner, gjeld	Et lån kommunen tar opp ved å legge ut et rentebærende gjeldsbrev som noteres på Oslo børs. Obligasjoner er vanligvis et lån med fast rente som har løpetid på minst ett år.
Pengemarked, aktiva	Plassering i et rentebærende verdipapir med løpetid under 1 år. Dette kan være enkeltstående sertifikater eller plassering i et pengemarkedsfond.
Rentebinding	Avtalt bindingstid på renten.
Rentebytteavtaler	Avtale om fast rente uten at det er knyttet et lån til avtalen. Er et alternativ til lån med faste renter og er vanlig å knytte opp til lån med flytende rente. Rentebytteavtaler er et fleksibelt verktøy for å sikre at kommunens andel med faste renter er i tråd med kommunens finansreglement.
Samlet gjeld	Kommunens totale innlån, eksklusive eventuelle pensjonsforpliktelser.
Samlet likviditet	Den likviditeten som kommunen har til disposisjon
Sertifikater, gjeld	Lån som kommunen kan ta opp ved å legge ut et rentebærende gjeldsbrev notert på Oslo børs. Sertifikater er et kortsiktig avdragsfritt lån som har en løpetid fra 3 måneder til 12 måneder.
Stresstest (1 pst)	Viser økonomiske konsekvenser ved en økning i rentenivået.
Stresstest av «Netto gjeld med renterisiko» (1 pst.)	Testen viser økning i netto rentekostnader hvis renten øker med 1 % p.a. Testen tar utgangspunkt i kommunens samlede gjeld fratrukket «lån med rentedekning», «kommunens ledig likviditet (penger på konto, men ikke langsiktig aktiva)» og «lån med faste renter».
Stresstest av «Gjeld som belaster kommunekassen»	Testen viser økning av rentekostnad som belaster kommunekassen dersom renten øker med 1 % p.a. Testen tar utgangspunkt i gjeld som belaster kommunekassen korrigert for lån med faste renter.
Ubrukte lånemidler	Midler som står på bankkonto i påvente av en investering / forbruk.

Begrep	Definisjon
Ubundne investeringsfond	Er avsetninger som kommunestyret kan disponere til investeringsformål. Midler på ubundne investeringsfond kan ikke disponeres til drift.
VARFS-formål	Lån til investeringer som finansieres over de kommunale avgiftene basert på selvkostprinsippet (vann, avløp, renovasjon, feiing og slam).
Vektet	Betyr at en tar hensyn til størrelsen på lånet (store lån teller mer enn små lån).
Vektet løpetid på lån	Uttrykk for gjennomsnittlig nedbetalingstid på låneporteføljen. Benevnes også som durasjon. Se definisjon Vektet.
Vektet rentebinding	Uttrykk for gjennomsnittlig bindingstid på renten og renteinstrumenter (rentebytteavtaler). Benevnes også som durasjon på rentebindingen. Se definisjon Vektet.
Videre utlån	Lån som kommunen har tatt opp for videre utlån til personer og virksomheter utenfor kommunen. Gjelder bl.a. startlån og lån til kommunale selskaper.
Øvrig likviditet	Gir et bilde av kommunens likviditet fratrukket fondsavsetninger og ubrukte lånemidler. Dersom Øvrig likviditet er negativ finansieres løpende betalingsforpliktelser av fondsavsetninger, ubrukte lånemidler, kassekreditt eller lån fra kommunens langsiktige aktiva.

9.5 Disclaimer

Kommuneportalen.no er eid av SpareBank 1 SMN og Finansrapporten er utarbeidet på bakgrunn av innrapporterte tall fra kommunen. SpareBank 1 SMN gir derfor ingen garantier for at innholdet i rapporten er riktig.

Det tas forbehold om at Finansrapporten kan inneholde tekniske unøyaktigheter eller feil. SpareBank 1 SMN fraskriver seg ethvert ansvar for ev. handlinger kommunen måtte foreta seg på bakgrunn av informasjon i finansrapporten.

Rapportering investering per 1. tertial 2019

(tall i hele 1000)

Radetiketter	prosjekt nr	Fremdrift i 2019 som budsjettet	Holder seg innenfor totalrammen i prosjektet	Totalramme	Regnskap hittil i år	Årsbudsjett 2019	Prognose 2019 (avvik fra budsjett)
110 Plan- og utviklingsavdelingen					30 849	228 000	36 500
BRM - Gangbru over Moldeelva (Mexico)	1046	Nei	Nei	2 500	-	2 500	2 000
Diverse erverv og tiltak	4004	Ja	Ja	-	-	800	-
Flytting av øvingsanlegg	1039	Ja	Nei	4 700	3 464	400	8 500
Infrastruktur Bolsøya	1037	Ja	Ja	1 000	-	1 000	-
Nytt SNR – andre konsekvenser Molde kommune	1042	Nei	Ja	8 650	-	2 000	1 500
Nytt SNR – grunnerverv Hjelset	1043	Nei	Ja	25 000	-	15 000	15 000
Opparbeidelse av tomtefelt boliger	4001	Nei	(tom)	-	5 305	80 000	11 500
Opparbeidelse tomtefelt næring	4003	Nei	(tom)	-	111	11 000	7 000
Sentrumstiltak	4005	Ja	Ja	-	-	1 000	-
Sjøfronten 1 (Storkaia–Torget)	1122	Nei	Ja	142 000	13 633	58 000	-
Sjøfronten 2	1107	Ja	Ja	114 000	24	5 000	-
Sjøfronten 3 (Brunvoll–Elvemoloen)	1100	Nei	Ja	60 000	7 657	48 000	8 000
Sykkelparkering skoler	1044	Ja	Ja	6 000	654	3 300	-
140 Personal- og organisasjonsavdelingen					2 832	16 794	-
IKT-investeringer Molde kommune	1036	Ja	Ja	-	759	2 775	-
Inventar renovering Storgata 31	1401	Ja	Ja	2 500	-	2 500	-
ROR-IKT – fellesinvesteringer	9260	Ja	Ja	-	2 073	11 519	-
200 Skole					352	6 750	860
Digitalisering i grunnskolen	2034	Ja	Ja	5 500	352	5 500	860
iPad-prosjektet	2000	Ja	Ja	4 900	-	1 250	-
311 Helsetjenesten					179	1 550	-
Medisinsk utstyr i sykehjem	3194	Ja	Ja	1 000	-	1 000	-
Nye elbiler	3193	Ja	Ja	2 100	179	550	-
370 Pleie og omsorg					113	860	-
Bergmo omsorgssenter – møbler	3705	Ja	Ja	720	-	360	-
Glomstua omsorgssenter – kjøkken	3055	Ja	Ja	3 070	113	500	-
412 Brann- og redningstjenesten					5 767	5 890	- 90
Feiing – nye biler	4130	Ja	Ja	1 340	477	440	-
Ny brannbil	4137	Ja	Nei	5 200	5 290	5 200	90
RIUA – diverse utstyr	4170	Ja	Ja	-	-	250	-
433 Byggesak og geodata					-	570	-
Skanning av byggesaksarkiv	4330	Ja	Ja	2 770	-	570	-
441 Molde bydrift					1 828	18 390	9 100
Biler og maskiner	4016	Ja	Ja	-	-	2 500	-
Biler og maskiner – park	8000	Ja	Ja	-	-	500	-
Kommunale veger	4011	Ja	Ja	-	-	1 540	-
Parkering - automatisk nummerskiltgjenkjenning	8006	Nei	Ja	2 700	-	2 700	2 700
Parkering - utredning parkering i sentrum BRM	8007	Ja	Ja	300	-	300	-
Styringssystem gateløys	4730	Nei	Ja	-	483	4 000	2 000
Trafikksikring	4012	Ja	Ja	-	38	360	-
Trafikksikring – Eikrem	8005	Nei	Ja	3 900	-	1 950	1 950
Trafikksikring – Moldelivegen	4770	Nei	Ja	3 400	-	3 000	2 500
Utsifting armatur natriumhøytrykk (NAH)	4731	Ja	Ja	13 000	250	-	50
Veg- og gateløys	4013	Ja	Ja	-	1 058	1 540	-
520 Kulturtjenesten					12	933	-
Infotavler, skilting turområder	5558	Ja	Ja	200	12	100	-
Tursti Damefallet–Tusenårsvarden	5556	Ja	Ja	585	-	533	-
Tursti Skihytta–Varden	5562	Ja	Ja	675	-	300	-
Totalsum					41 931	279 737	46 370



MOLDE KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1502/04
Arkiv: 210
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 27.5.2019

Utvalgssaksnr	Utvalg	Saksframlegg	Møtedato
PS 32/19	Kontrollutvalget		6.6.2019

MOLDEBADET KF. ØKONOMIRAPPORT 1. TERTIAL 2019

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar økonomirapport for 1. tertial 2019 til orientering.

Saksopplysninger

Med hjemmel i kommuneloven § 46 nr. 8, har Kommunaldepartementet gitt Forskrift om årsbudsjett for kommuner

I § 10 i forskriften 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. merknad til paragraf 10.

Moldebadet KF er et kommunalt foretak etter kapittel 11 i kommuneloven. Regnskapet føres etter kommunale prinsipper. Foretaket rapporterer til kommunestyret 2 ganger i året, som hovedselskapet Molde kommune.

Kontrollutvalget fattet i møte 20.6.2016, sak 20/16, følgende vedtak: «Kontrollutvalget ønsker for fremtiden også å få fremlagt tertialrapport for Molde Eiendom KF og Moldebadet KF».

Vedlagt saken følger:

- Økonomirapport første tertial 2019 – Moldebadet KF, saksframlegg til styret, formannskap og kommunestyret m/vedlegg.

VURDERING

Økonomirapport for 1. tertial 2019 viser et periodisert merforbruk på 0,5 mill. kroner, mot 1,6 mill. kroner samme tid i 2018. Det reelle avviket er rundt 1 mill. kroner, skriver daglig leder i Moldebadet KF. Hovedårsaken til avviket er også i år manglende besøk. Det fremgår av rapporten at det er et mindreforbruk på kostnader, og de fleste kostnader vil gå i balanse ved årsslutt.

Foretaket estimerer et underskudd på 4,9 million i 2019. 3,2 million kroner til inndekning av underskudd i 2018 og 1,7 million kroner er prognose merforbruk i 2019.

Sekretariatet viser ellers til revisjonen sin uttalelse om øvrige lovmessige krav i Moldebadet KF sitt regnskap for 2018. Revisjonen skrev at «Driftsregnskapet viser andre salgs- og leieinntekter er inntektsført med 3,4 millioner kroner lavere enn vedtatt budsjett. Etter vår

vurdering er dette et betydelig avvik og i strid med kommuneloven § 46 3. ledd som sier at budsjettet skal være realistisk.»

Det ble ikke skrevet nummeret brev om dette forholdet i år

Det er omtalt i saksfremlegget til daglig leder i Moldebadet KF, at den urealistiske budsjetteringen er et forhold som kontrollutvalget har påpekt i 6 år.

Det fremgår av tertialrapporten at foretaket har satt i gang flere tiltak for å øke inntekter og redusere kostnader.

Sekretariatet er ikke kjent med at det er feil eller mangler ved den fremlagte tertialrapporten.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Saksframlegg

Økonomirapport for første tertial 2019 - Moldebadet KF

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
20/19	Styret for Moldebadet KF	29.05.2019
	Molde formannskap	
	Molde kommunestyre	

Daglig leders forslag til innstilling

Økonomirapporten for Moldebadet KF for første tertial 2019 tas til orientering.

Saksopplysninger

Moldebadet KF har per første tertial 2019 et periodisert merforbruk på 0,5 million, jf vedlagte regnskapsrapport.

Det reelle avviket er rundt 1 mill, hovedårsaken til avviket skyldes manglende besøk, i tillegg har vi kostnader fra sameie som ikke er ført og varer som vi er på etterskudd med å handle.



Måned	BUDSJETT BESØK	BESØK 2019	Avvik	AVVIK HITTIL I ÅR
jan	12500	11550	-950	-950
feb	12500	13546	1046	96
mar	11500	13561	2061	2157
apr	13000	7982	-5018	-2861

Tabellen viser at vi har en besøkssvikt ut fra budsjett på 2861 gjester. Det tilsvarer ca 400 000 kroner i inntektssvikt.

Status drift pr. første tertial

Inntekter:

Første tertial viser en mindre inntekt på 0,8 million, jf vedlagte regnskapsrapport.

Trenden viser at dagsbillettsalget går ned og klippekort og årskortsalget øker. Dette gir en mindreinntekt per besøk, men en mer forutsigbar inntekt over tid. Se tabell under:

Besøksgruppe	Besøk i prosent av total besøk første tertial 2018	Besøk i prosent av total besøk første tertia 2019
Abonnement klippekort	37 %	44 %
Dagsbilletter	56 %	50,80 %

Ut i fra erfaringstall etter åtte år, ser vi at det vil bli svært krevende å hente inn tapt besøk fra første tertial. Det er allikevel stor variasjon på besøk i slutten av juli og i høstferie og juleferie, ved høyt besøk i disse viktige ukene kan vi hente inn en del av det tapte besøket.

Inntekter

Vi har totalt en mindreinntekt 0,8 million pr. første tertial. Inntektsposten andre inntekter er inntekter vi skal få inn utenom billettinntekter. Her har vi et budsjettkrav på 1,2 million kroner for 2019. Vi mangler de ressurser som skal til for å selge mer. (salgsstilling) Kundene finnes der ute og vi har bassengkapasiteten. (Samtidig som det er konkludert i eksterne rapporter at Moldebadet har godt besøk sammenlignet med tilsvarende anlegg og demografi) Dette er en post som utgjør en stor del av vårt underskudd som vi har hatt hvert år i 8 år sammen med svingende vær og gjestebesøk.

Fremtidige inntekter som står på balansekonto per 1. tertial:

Årskort: 617 027,-
Klippekort: 919 914,-
Gavekort: 77 983,-

Kostnader:

Vi har et mindreforbruk på kostnader i første tertial på 298 000,-. De fleste av kostnadene vil gå i balanse ved årsslutt.

- Lønn: Her står det et merforbruk på 48 000, dette avviket kompenseres med inntekter fra prosjekt automatisering og energieffektivisering. Lønn har reelt et lite mindreforbruk.
- Kjøp av eksterne tjenester og andre driftsutgifter: Positivt resultat i første tertial kommer av manglende fakturering fra Sameiet Gideonvegen 1 dette gjelder for mars/april (ca 300 000,-). I tillegg har vi noen utsatte innkjøp.
- Strøm og oppvarming: Merforbruk i første tertial men dette kommer av for flat periodisering i forhold til forbruk vinter/sommer. Utjevnes utover året. Posten for strøm og fjernvarme inneholdt kun januar, februar og mars i 2018, for 2019 inneholder denne posten hele første tertial pluss en faktura fra desember 2018. Cirka innsparing i forhold til 2018 er på ca 70 000,- per første tertial. (Innsparing på fjernvarme startet allerede desember 2017)
- Beparelser i prosjekt med energisparing er tatt med i budsjett for 2019.

Moldebadet KF har søkt rådmannen om 4,9 million kroner i revidert budsjett. Dette består av 3,2 million til inndekking av underskudd i 2018, samt en 1,7 million i ramme for 2019.

Foretaket har fått anmerkning med revisor og kontrollutvalget på urealistisk budsjettering etter kommuneloven §46.3. Kontrollutvalget bemerker at de har påpekt dette i 6 år.

Moldebadet KF har satt i gang flere tiltak for å øke inntektene våre og redusere kostnader. Foretaket har vært eksternt utredet rundt økonomi og vi har svart ut tilbakemeldingene. Vi viser til sak 2017/144 Moldebadet KF – Prosjekt automatisering og energieffektivisering.

Etter tiltakene ser vi at vi fortsatt trenger en ramme på 1,5 million.

Forventet resultat 2019:

Moldebadet KF estimerer et underskudd på 4,9 million i 2019. 3,2 million er inndekking av underskudd fra 2018 og 1,7 million er prognose underskudd 2019.

Eva Kristin Ødegård
daglig leder

Vedlegg

1 Moldebadet KF - økonomirapport 1. tertial 2019

Regnskap for Moldebadet KF per 30.04.2019

tall i hele 1000

Radetiketter	Regnskap 2019	Periodebudsjett 2019	Avvik	Årsbudsjett 2019	Regnskap 2018
Drift Moldebadet					
Inntekter					
Dagsbiletter	2 335	3 000	-665	8 435	2 275
Kortsalg	1 602	1 495	107	4 235	1 146
Kursbiletter	795	730	65	1 700	627
Salg Aqua	293	317	-24	900	299
Skolesvømming	493	493	0	986	480
Organisasjoner og bedrifter	36	70	-34	350	60
Andre inntekter	508	712	-204	2 048	317
Ekstra driftstilskud fra morselskap	0	0	0	0	0
Inntekter Totalt	6 062	6 817	-755	18 654	5 204
Utgifter					
Netto lønnsutgifter	-3 949	-3 901	-48	-10 684	-3 742
Kjøp av eksterne tjenester	-391	-528	137	-1 524	-370
Innkjøp Aqua	-182	-180	-2	-400	-181
Strøm og oppvarming	-529	-424	-105	-1 270	-524
Andre driftsutgifter	-516	-733	217	-2 206	-985
Overføring av merverdiavgift til morselskap	-301	-400	99	-1 200	-420
Kjøp av tjenester fra morselskap	-111	-111	0	-442	-107
Rammetrekk til morselskap	-161	-161	0	-483	-161
Utgifter Totalt	-6 140	-6 438	298	-18 209	-6 490
Finans					
Kapitalkostnader egne investeringer	-148	-148	0	-444	-73
Annet finans	2	0	2	-1	2
Finans Totalt	-146	-148	2	-445	-71
Drift Moldebadet	-224	231	-455	0	-1 357
Opprinnelig lån					
-					
Kapitaltilskudd fra morselskap	1 599	1 599	0	6 236	677
Kapitalkostnader opprinnelig lån	-1 522	-1 523	1	-6 236	-1 554
- Totalt	77	76	1	0	-877
Opprinnelig lån	77	76	1	0	-877
Over og underskudd					
-					
Fra morselskap til inndekning av merforbruk	0	0	0	0	937
- Totalt	0	0	0	0	937
Over og underskudd	0	0	0	0	937
Totalsum	-147	307	-454	0	-1 297



MOLDE KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1502/04
Arkiv: 210
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 27.5.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 33/19	Kontrollutvalget	6.6.2019

MOLDE EIENDOM KF. ØKONOMIRAPPORT 1. TERTIAL 2019

Sekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget tar økonomirapport for 1. tertial 2019 til orientering.
2. Kontrollutvalget er tilfreds med at det nå også rapporteres på investeringsprosjekt. Det er ønskelig at oversikten inneholder vedtatt ferdigstillingsdato ved oppstart av prosjekt, samt anslag på ferdigstillingstidspunkt for alle store investeringsprosjekt. Det er også ønskelig med rapportering på årsak til manglende framdrift.

Saksopplysninger

Med hjemmel i kommuneloven § 46 nr. 8, har Kommunaldepartementet gitt Forskrift om årsbudsjett for kommuner.

I § 10 i forskriften 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. merknad til paragraf 10.

Molde Eiendom KF er et kommunalt foretak etter kapittel 11 i kommuneloven. Regnskapet føres etter kommunale prinsipper. Foretaket rapporterer til kommunestyret 2 ganger i året, som hovedselskapet Molde kommune.

Utvalget fattet i møte 20.6.2016, sak 20/16, følgende vedtak: «Kontrollutvalget ønsker for fremtiden også å få fremlagt tertialrapport for Molde Eiendom KF og Moldebadet KF».

Vedlagt saken følger:

- Økonomirapport for Molde Eiendom KF 04-19 - saksframlegg til styre, formannskap og kommunestyret m/vedlegg.

VURDERING

Årsprognose viser at Molde Eiendom KF forventer å gå i balanse. Det er noe usikkerhet knyttet til prognosen, skriver daglig leder Mona Helen Sørensen.

Periodisert merforbruk per 1. tertial 2019 er på 1,2 mill. kroner. Daglig leder skriver at flere av avvikene skyldes periodisering.

I tertialrapporten opplyses det om at det blir arbeidet med å få på plass et moderne timeregistreingssystem. Systemet er ikke ferdig oppdatert, noe som medfører at foretaket ikke

har fått overført timer som er ført på investeringsprosjekt til investering. Lønnskostnaden for disse står i 1. tertial på drift. Totalt utgjør dette avviket 1,8 mill. kroner.

Daglig leder skriver at det blir fokusert på å redusere strømkostnadene. I tillegg er det fokus på inntektssiden. Det å få nye leietakere raskt inn i ledige boliger vil gi bedre leieinntekter.

I denne tertialrapporten er det for første gang også rapportert i forhold til investeringsbudsjett.

Rapporteringen beskrives å ha to formål

1. Fokus på alle investeringsprosjekt som gjennomføres i år og rammen for disse
2. Rapportering på forventet fremdrift og totalramme på større investeringsprosjekt som går over flere år.

Når det gjelder de mindre investeringsprosjektene, så er det en del avvik som rapporteres på disse. Dette er i hovedsak prosjekt som ble oppstartet i 2018, men som ikke ble ferdigstilt. Det er behov for budsjettrevidringer for noen av prosjektene.

Når det gjelder de store investeringsprosjektene, så er det ikke meldt om sælig avvik på disse. Avvikene som er registrert er i noen grad manglende igangsetting, som derfor fører til redusert bruk av budsjettamme. Dette gjelder både Lillekollen Barnehage og Råkhaugen omsorgssenter – utbygging fase II. Det skrives ikke noe om hva disse forsinkelsene skyldes. Når det gjelder Reknes terrasse, så har Molde Eiendom KF ennå ikke mottatt bestilling for dette investeringsprosjektet.

Kontrollutvalget kan vurdere om rapporteringen er i samsvar med innspill fra kontrollutvalget. Protokollen fra møte 15.1.2019 viser følgende:

Kontrollutvalget ber kommunestyre vedta at det rapporteres tertialvis til kommunestyret på alle pågående store investeringsprosjekt. Rapportering må inneholde følgende informasjon:

- *Navn på prosjekt, vedtatt ferdigstillingsdato ved oppstart av prosjekt, oppdatert ferdigstillingsdato, Vedtatt økonomisk ramme ved oppstart, oppdatert prognose økonomi.*

Sekretariatet vurderer at det er positivt at det nå fremlegges en slik oversikt, men det kan vurderes noen forbedringer i oversikten over store prosjekt. Oversikten mangler vedtatt ferdigstillingsdato ved oppstart av prosjektet. Noen prosjekt mangler også anslag på ferdigstillingstidspunkt.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Arkiv: 033
Saksmappe: 2019/520-0
Saksbehandler: Mona Helen
Sørensen
Dato: 20.05.2019

Saksframlegg

Økonomirapport for Molde Eiendom KF 04-19

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
46/19	Styret for Molde Eiendom KF fra 1.7.2013	28.05.2019
	Molde formannskap	
	Molde kommunestyre	

Forslag til innstilling

Regnskapsrapport for 1. tertial 2019 for Molde Eiendom KF tas til orientering.

Saksopplysninger

Økonomirapport - Molde Eiendom KF		30.4.2019			tall i hele 1000
	Regnskap	Årsbudsjett	Avvik	Årsbudsjett	Årsprognose
Driftsinntekter					
Overføring fra morselskap	-17 553	-17 553	-	-70 211	-
Husleieinntekter	-14 325	-15 200	-875	-45 600	-
Internt salg	-3 900	-3 833	67	-11 500	-
Arbeid med investeringsprosjekt	-83	-1 933	-1 850	-5 800	-
Andre inntekter	-604	-447	157	-1 340	-
Sum driftsinntekter	-36 465	-38 966	-2 501	-134 451	-
Driftsutgifter					
Netto lønnsutgifter	11 379	11 414	35	31 076	-
Kjøp av eksterne tjenester	4 187	4 456	269	11 990	-
Strøm og oppvarming	5 884	8 345	2 460	19 081	-
Forsikring og kommunale gebyrer	4 073	3 948	-125	9 844	-
Husleieutgifter	12 028	10 851	-1 177	30 500	-
Andre driftsutgifter	2 698	2 482	-216	9 116	-
Sum driftsutgifter	40 250	41 496	1 247	111 607	-
Renter og avdrag					
Avdrag	3 893	3 509	-384	13 114	-
Renter	2 737	2 582	-154	9 730	-
Fond	-	-	-	-	-
Sum renter og avdrag	6 630	6 091	-538	22 844	-
Kapitalkostnader formålsbygg					
Rentekostnader formålsbygg	6 821	7 292	471	29 166	-
Avdrag formålsbygg	13 062	13 162	100	52 647	-
Overføring kapitalkostnader formålsbygg	-20 453	-20 453	-	-81 813	-
Sum renter og avdrag	-570	-	570	-	-
Totalsum	9 844	8 622	-1 222	0	0
Periode- budsjett					
	Regnskap	Periode- budsjett	Avvik	Årsbudsjett	Årsprognose
100 Administrasjon og styre	1 522	1 212	-311	3 457	-
200 Eiendomsdrift	18 688	20 344	1 655	52 512	-
800 Forvaltning	1 142	-1 472	-2 614	-10 480	-
900 Frie inntekter og finansieringsutgifter	-11 509	-11 461	48	-45 489	-
	9 844	8 622	-1 222	-	0

Her fremgår økonomirapporten per 1. tertial 2019 for Molde Eiendom KF. Periodisert merforbruk er på 1,2 mill. kroner per 1. tertial. Flere av avvikene i tertialrapporten skyldes periodisering.

Årsprognosen viser at Molde Eiendom KF slik situasjonen er pr 1. tertial 2019 forventes å gå i balanse. Det er ennå usikkerhet knyttet til prognosen da både endring av leietakermasse, strømpriser og eksempelvis snø vil være faktorer som foretaket ikke kan styre og som kan påvirke det økonomiske resultatet.

Avvik på periodisert driftsbudsjett

Årets første tertial er preget av at vi har lagt bak oss en kald og glatt vinter og høyere strømpriser enn budsjettet. I rapporten kommenteres kun de største avvikene.

Et stort avvik som påvirker alle avdelinger i Molde Eiendom KF er arbeid med investeringsprosjekt. Foretaket arbeider sammen med Molde Vann og avløp og Bydrift med å få på plass et moderne timeregistreringssystem, minTimeliste. Visma (tidligere Triangel) skal levere programmet som skal bidra til å effektivisere timeføring, fakturering, fraværsoppfølging med mer. Systemet er imidlertid ikke ferdig oppdatert noe som medfører at foretaket ikke har fått overført timer som er ført på investeringsprosjekt over på investering. Lønnskostnaden for disse timene står i 1. tertial på drift. Totalt utgjør dette avviket 1,8 mill. kroner.

Administrasjon og styre

Avdelingen har et negativt avvik i 1. tertial. Hovedforklaringen til det negative avviket er periodiseringen av kjøp fra revisor og forsikringstjenester. Administrasjon og styre tar sikte på å gå i balanse i 2019.

Eiendomsdrift

Avdeling eiendomsdrift består av de tre tidligere virksomhetsområdene renhold, vedlikehold, drift og eiendomsforvaltning. Avdelingen har et mindreforbruk pr 1. tertial på 1,7 mill. kroner. Flere av avvikene for denne avdelingen skyldes primært periodisering, her nevnes strømkostnader og arbeid med investeringsprosjekt.

Avdeling eiendomsdrift har et avvik på driftsinntekter med 1,1 mill. kroner. Det store avviket her er arbeid med investering. Avdelingen har budsjettet med 1 mill. kroner i forbindelse med arbeid med investeringsprosjekt. I regnskapet er dette i sin helhet et avvik da minTimeliste ikke er klart ennå.

Avdelingen har et mindreforbruk på 2,7 mill. kroner i driftsutgifter. Hovedforklaringen for avvik for eiendomsdrift er kostnader til strøm som er ca. 2,5 mill. kroner under budsjett. Når regnskapet ble lukket for 1. tertial var store deler av strømfakturaene ikke behandlet i Visma. Kostnadene ville vært omtrent som budsjettet om alt var behandlet i Visma.

Det er et mindreforbruk i 1. tertial på over 0,6 mill. kroner til kjøp av eksterne tjenester. Både kjøpte vaktmestertjenester, innleid vedlikehold og reparasjon av tekniske anlegg har et mindreforbruk pr 1. tertial. Dette er kostnader som vil stige utover 2019, når etterslepet av service og kontroller etter innkjøpsstoppen i 2018 blir tatt. Snørydding og brøyting og vedlikehold er poster som alt har et merforbruk i 1. tertial. Kostnadene til snørydding er som tidligere år vanskelig å budsjettere korrekt. Merforbruket til vedlikehold kommer av at mye av vedlikeholdet ble satt på vent i forbindelse med innkjøpsstoppen høsten 2018.

Avdelingen tar sikte på å komme i balanse ved årsslutt.

Eiendomsforvaltning

Avdeling eiendomsforvaltning består av de to tidligere virksomhetsområdene prosjekt og utleieboliger. Avdeling eiendomsforvaltning har pr 1. tertial 2019 et merforbruk på 2,6 mill. kroner. Flere av avvikene skyldes primært periodisering.

Driftsutgifter har totalt et avvik på 1,3 mill. kroner. Hovedforklaringen til dette er at husleieutgifter ligger 1,1 mill. kroner over budsjett, og kan forklares med periodiseringen.

Driftsinntekter har totalt et avvik på 1,4 mill. kroner. Husleieinntekter og refusjon fra egen kommune ligger 0,7 mill. kroner under budsjett. Dette kan forklares med planlagt vakanse i forbindelse med forberedelser for salg av boliger, færre flyktninge-bosettinger og vakanse ved bytte av kommunale boliger. Det er et mål å lukke dette avviket mot slutten av året.

Avdeling eiendomsforvaltning har budsjettetert med 0,75 mill. kroner i forbindelse med arbeid med investeringsprosjekt. I regnskapet er dette i sin helhet et avvik da minTimeliste ikke er klart ennå.

Avdelingen tar sikte på å komme i balanse ved årsslutt.

Frie inntekter og finans

Frie inntekter og finans er pr 1. tertial i balanse.

Tiltak som er gjennomført eller vurderes gjennomført

Det er nødvendig å ha kostnadsfokus også i 2019. Spesielt er det fokus på å redusere strømkostnadene, da det er det området som har de største utgiftene. Det er en balansegang mellom å redusere strømmen og det å ta være på brukernes ve og vel.

I tillegg til å ha fokus på kostnadskutt blir det satt et ekstra fokus på inntektssiden. Et enda mer aktivt samarbeid med NAV og KTK for å få nye leietakere raskt inn i ledige boliger vil gi bedre leieinntekter.

Konsekvenser av de tiltak som er gjennomført eller skal gjennomføres

Konsekvensene vil være mindre enn foregående år, men det vil bli gjort tiltak for å spare strøm. Hvor mye som kan spares er vanskelig å beregne i og med at det er kuttet i flere omganger tidligere.

Rapportering på investeringsbudsjett

For første gang inngår rapportering på investeringsbudsjettet i denne økonomirapporteringen. Tidligere har rapporteringen inngått i felles budsjettrevisjon for investeringsbudsjettet, men ikke i økonomirapporteringen. Fra og med i år vil investeringene inngå i tertialrapporteringene.

Rapportering på investeringer har to formål.

1. Ut fra lov og forskrift er det et krav om at investeringene samlet og hver for seg skal ha budsjettmessig dekning i budsjettåret. Forventes det avvik fra budsjetttrammene på investering, er det et lovkrav om at det rapporteres på dette. Rapporteringen skal sikre at bevilgningene til de ulike prosjektene er realistiske for året gjennom påfølgende budsjettrevisjon. Hovedhensikten med rapporteringen er at en skal sikre realistiske budsjetttrammer for året og unngå at prosjekt må stoppe opp på grunn av manglende bevilgning.
2. Videre er det ønskelig å rapportere på fremdrift og totalramme for større, flerårige investeringsprosjekt. Dette er store investeringsprosjekt som går over flere år, der det både skal rapporteres på om investeringsprosjektet forventes å holde tidsplanen og totalramme. Dette har som hensikt å bidra til bedre prosjektstyring av de største investeringsprosjektene, men har ikke noe med budsjettdekning å gjøre. Eventuelle endringer i totalrammene vil i utgangspunktet bli håndtert i egne saker eller kommende års budsjetter.

Rapporteringen på investeringsprosjekter er derfor todelt der den ene delen har fokus på alle investeringsprosjektene som gjennomføres i år og den rammen disse prosjektene trenger. Videre er enkelte større investeringsprosjekt kommentert særskilt med tanke på totalramme og forventet fremdrift.

Store investeringsprosjekt:

prosjekt nr	Prosjekt navn	Holder seg innenfor totalrammen i prosjektet	Regnskap hittil i år	Årsbudsjett	Påløpt totalt i prosjektet	Totalramme
2070	Sellanrå skole – fase 3	Ja	446	5 400	67 170	73 000
2776	Hatlelia barnehage	Ja	8 024	40 000	9 637	50 000
2780	Lillekollen – ny barnehage	Ja	83	5 000	112	83 000
3077	Råkhauken omsorgssenter - utbygging	Ja	21	10 000	-	70 000
5551	Ny brannstasjon Hjelset	Ja	237	10 000	363	20 000
5535	Uteområde Molde idrettspark	Ja	5	1 000	15	14 800
5536	Reknesbanen	Ja	3	2 950	5 046	10 230
5538	Idrettens hus	Ja	11 460	109 100	12 958	183 000
5545	Rådstua og fengselet – fasaderehabilitering og oppgradering	Ja	31	0	5 107	6 600
8219	Anskaffelse og renovring av kommunale boliger	Ja	2 144	30 000	-	-
8250	Hotel Nobel	Ja	14 089	19 000	57 013	79 000
8264	Reknes terrasse	Ja	13	1 000	17 919	100 000
8283	Gotfred Lies plass 1 - totalrenovering	Ja	10	500	-	500
5519	Nytt krisesenter	Ja	0	1 100	75 192	67 000

Sellanrå skole – fase 3

Nytt undervisningsbygg i 2. etg mot vest er ferdigstilt og tatt i bruk. Noen tiltak gjenstår, og det er derfor bevilget midler i 2019.

Prosjektet gjennomføres innenfor vedtatt ramme.

Hatlelia Barnehage

Prosjektet gjennomføres innenfor vedtatt ramme. Bygging gjennomføres i 2019 og bygget tas i bruk fra desember 2019.

Lillekollen Barnehage

Siden det ikke vil være igangsatt byggearbeider i 2019 kan rammen reduseres med 3 mill. kroner. Prosjektet gjennomføres innenfor vedtatt ramme.

Planlegging og eventuelt rivning av eksisterende bygninger i 2019. Forventet at nytt bygg tas i bruk fra tidlig 2021.

Råkhaugen omsorgssenter – utbygging fase II

Det er bevilget 10 mill. kroner i 2019, siden det ikke vil være igangsatt byggearbeider i 2019 kan rammen reduseres med 5 mill. kroner.

Det vil bli søkt revidert i budsjettrevisjonen 2019.

Brannstasjon Hjelset

Det meldes ikke avvik i økonomi eller fremdrift.

Frist for tilbudskonkurranse er satt til 16. mai, da vil et evt merforbruk i den totale rammen fremkomme. Det vil i tilfelle bli søkt midler i budsjett for 2020.

Molde Idrettspark – uteområde

Det meldes ikke avvik i økonomi eller fremdrift.

Prosjektet skal ferdigstilles sammen med Idrettens hus, til skolestart 2020

Reknesbanen

Det meldes ikke avvik i økonomi eller fremdrift.

Det vurderes å ikke bygge vannboren varmeanlegg og i stedet la Unisport erstatte elektriske varmekabler med nye. Dette vil i tilfelle bli utført som reklamasjonsarbeid og vil ikke generere utgifter for Molde Kommune. Siden dette ikke er bestemt enda er det valgt å ikke melde avvik.

Idrettens hus

Prosjektet har ikke meldt om forsinkelser og økonomi er innenfor vedtatt investeringsramme. Grunnarbeidene i byggegropa er i gang, og betongarbeidet med fundamenter starter i løpet av mai. Bygget er planlagt ferdig til skolestart høsten 2020.

Rådstua og fengselet – fasaderehab. og oppgradering.

Det var ikke bevilget midler i 2019, men siden det gjenstår arbeider ved oppgradering av Rådstua er det ført kostnader på prosjektet.

Det vil bli søkt om å få overført midler i revidert budsjett 2019.

Prosjektet gjennomføres innenfor vedtatt ramme.

Anskaffelse og reovering av kommunale boliger

Styret i Molde Eiendom KF har vedtatt flere større investeringer i eksisterende boligmasse.

- 2,5 mill. kroner, til utskifting og tilpasninger for permanent plassering av boligmodulene i Årtunvegen 8 og 10
- 5,0 mill. kroner til nødvendig brannforebyggendetiltak, i boligdelen i Gotfred Lies plass 1
- 2,4 mill. kroner for gjennomføring av nødvendig brannrisikoreduserendetiltak i Gjerdesmettvegen boligtn.
- 2,2 mill. kroner til 2 nye heiser i Gjerdesmettvegen boligtn.
- 6,3 mill. kroner til nødvendig brannrisikoreduserendetiltak i Nøisomhedvegen 34 A

Det vil bli søkt om tilskuddsmidler fra Husbanken i forbindelse med de tiltakene som kan få dette. Prosjektene skal ferdigstilles i 2019. Det er ikke meldt om avvik på noen av disse investeringene.

Nobel bofellesskap

Nobel skal overtas i løpet av mai. Brukere/ansatte starter den 3. juni, og første beboere kan flytte inn den 17. juni.

Reknes terrasse

Det er satt av 1 mill. kroner i budsjett for 2019. Molde Eiendom KF har ennå ikke mottatt bestilling fra plan og utviklingsavdelingen for dette investeringsprosjektet.

Godtfred Lies plass 1 – totalrenovering

Årsbudsjett på 0,5 mill. kroner skal gå til utredning av renoveringsbehov for bygget. Utredning gjennomføres innen vedtatt ramme.

Nytt krisesenter

Årsbudsjettet på 1 mill. kroner går til utvendig skjerming mm. Arbeidet ferdigstilles innenfor årsbudsjettet.

Mindre investeringsprosjekt

Molde Eiendom KF har til stadighet en rekke mindre investeringsprosjekt. De som det rapporteres på her er i hovedsak prosjekt som ble oppstartet i 2018, men som ikke ble ferdigstilt.

Bergmo omsorgssenter – endring av kjøkkenløsning i beboeravdeling

Vedtatt ramme i 2018 var 0,3 mill. kroner. Prosjektet ble oppstartet 2018, men blir først fullført i 2019. Påløpt kostnader i 2018 var 0,22 mill. kroner. Resterende av rammen ble ikke overført til 2019. Resterende ramme på 0,08 mill. kroner søkes overført i revidert investeringsbudsjett. I tillegg er det behov for ekstrabevilgning på 0,18 mill. kroner for fullføring av prosjektet.

Bergmo omsorgssenter – ombygging hjemmetjenesten

Vedtatt ramme i 2018 var 3,1 mill. kroner. Prosjektet ble oppstartet 2018, men blir først fullført i 2019. Påløpt kostnader i 2018 var 2,63 mill. kroner. Resterende av rammen ble ikke overført til 2019. Resterende ramme på 0,47 mill. kroner søkes overført i revidert investeringsbudsjett. I tillegg er det behov for ekstrabevilgning på 1,35 mill. kroner for fullføring av prosjektet. Prosjektet ble mer omfattende enn først planlagt.

Bergmo omsorgssenter – pasientvarslingsanlegg

Molde Eiendom KF stoppet videre arbeid med prosjektet siden kostnaden ble 4 mill. kroner mer enn vedtatt ramme. Opprinnelig budsjett baserte seg på tidligere Best installasjoner. Priser på velferdsteknologi ble vesentlig endret etter signert rammeavtale. Videre arbeid med prosjektene vil bli satt i verk når ny bestilling fra Plan og utvikling foreligger.

Bergmo omsorgssenter – utskifting avdelingskjøkken

Ved årsskiftet ble det overført 0,5 mill. kroner da det var forventet å ferdigstille mer enn det som faktisk ble gjort i 2018. Vi må derfor overføre det resterende på totalrammen i

år, 1,4 mill. kroner. Det bes også om 0,15 mill. kroner ekstra midler for å ferdigstille prosjektet. Dette tas med i innspill til revidert budsjett. Det er forventet å ferdigstille dette i 2019.

Bolsøya skole – uteområde og trafikksikringstiltak

Det ble i 2019 bevilget 1,2 mill. kroner + 2 mill. kroner til nytt uteområde og ny av- og påstigningsløsning. Gjennomføring av prosjektene vil pågå parallelt, så prosjektene er slått sammen til P2091. Anbudskonkurransen er gjennomført og laveste tilbud fra entreprenør var på ramme.

Det vil bli søkt om ekstra bevilgning på 0,6 mill. kroner som skal ivareta interne kostnader, reserver og marginer.

Det er gjennomført anbudskonkurransen og oppstartsmøte med entreprenør. Prosjektet skal i henhold til bestilling fra plan og utvikling gjennomføres i løpet av 2019 og er beregnet ferdigstilt og i bruk fra september 2019.

Bergmo omsorgssenter – brannsikringstiltak

Ved årsskiftet ble det overført 0,4 mill. kroner da det var forventet å ferdigstille mer enn det som faktisk ble gjort i 2018. Vi må derfor overføre det resterende på totalrammen i år, 0,1 mill. kroner. Det er forventet å ferdigstille dette i 2019. Dette tas med i innspill til revidert budsjett

Kleive omsorgssenter – brannsikringstiltak

Ved årsskiftet ble det overført 0,9 mill. kroner da det var forventet å ferdigstille mer enn det som faktisk ble gjort i 2018. Vi må derfor overføre det resterende på totalrammen i år 0,97 mill. kroner i tillegg til allerede overførte midler på 0,9 mill. kroner. Det er usikkert om vi rekker å ferdigstille dette i 2019.

Kirkebakken omsorgssenter – utskifting avdelingskjøkken

Ved årsskiftet ble det overført 0,5 mill. kroner da det var forventet å ferdigstille mer enn det som faktisk ble gjort i 2018. Vi må derfor overføre det resterende på totalrammen i år, 1,1 mill. kroner. Det bes også om 0,6 mill. kroner ekstra midler for å ferdigstille prosjektet. Dette tas med i innspill til revidert budsjett. Det er forventet å ferdigstille dette i 2019.

Kulturhuset - Oppgradering av fasader

Ved årsskiftet ble det overført 0,21 mill. kroner da det var forventet å ferdigstille mer enn det som faktisk ble gjort i 2018. Vi må derfor overføre det resterende på totalrammen i år, 1,16 mill. kroner. Dette tas med i innspill til revidert budsjett og henger sammen med P 5553. Det er forventet å ferdigstille fasader i 2019.

Langmyra skole – rehabilitering av skolekjøkken

Prosjektet ble noe mer omfattende enn antatt. Blant annet ble arealet utvidet ved å fjerne toalett og forrom som ikke var i bruk. Det bes derfor om 0,2 mill. kroner ekstra for å ferdigstille prosjektet. Dette tas med i innspill til revidert budsjett. Det er forventet å ferdigstille dette i 2019.

Oppgradering Røbekk

Ved årsskiftet ble det overført 0,5 mill. kroner da det var forventet å ferdigstille mer enn det som faktisk ble gjort i 2018. Vi må derfor overføre det resterende på totalrammen i år, 0,31 mill. kroner. Dette tas med i innspill til revidert budsjett. Det er forventet å ferdigstille dette i 2019.

Råkhaugen omsorgssenter - pasientvarslingsanlegg

Molde Eiendom KF stoppet videre arbeid med prosjektet siden kostnaden ble mer enn vedtatt ramme. Opprinnelig budsjett baserte seg på tidligere Best installasjoner. Priser på velferdsteknologi ble vesentlig endret etter signert rammeavtale. Prosjektet er tatt inn i P3077 Råkhaugen Omsorgssenter ombygging.

Sellanrå skole – flytting av brakkerigg

Det ble ikke bevilget midler i 2019, og siden det i forbindelse med flyttingen også var planlagt tiltak/oppgraderingers som bl.a. varmeanlegg og ventilasjon er det ført kostnader på prosjektet i 2019. Det vil bli søkt om å få overført midler i revidert budsjett 2019. Prosjektet gjennomføres innen bevilget ramme.

Sellanrå skole – midtfløy

Det ble ikke bevilget midler i 2019, og siden prosjektet ikke er ferdigstilt er det ført kostnader på prosjektet i 2019. Det vil bli søkt om å få overført midler i revidert budsjett 2019. Prosjektet gjennomføres innen bevilget ramme.

Skåla omsorgssenter – brannsikringstiltak

Ved årsskiftet ble det overført 0,8 mill. kroner da det var forventet å ferdigstille mer enn det som faktisk ble gjort i 2018. Vi må derfor overføre det resterende på totalrammen i år, 1,325 mill. kroner. Det er forventet å ferdigstille dette i 2019. Dette tas med i innspill til revidert budsjett

Mona Helen Sørensen
daglig leder

Vedlegg

1 Investeringsrapport for Molde Eiendom KF 04-19

Rapportering investering per 1. tertial 2019

(tall i hele 1000)

Radetiketter	prosjekt nr	Fremdrift i 2019 som budsjettet	Holder seg innenfor totalrammen i prosjektet	Totalramme	Regnskap hittil i år	Årsbudsjett 2019	Prognose 2019 (avvik fra budsjett)
200 Skole							
Bergmo ungdomsskole – bytte hovedvarmerør	2105	Ja	Ja	350	12	350	0
Bolsøya skole – trafikkikringstiltak	2091	Ja	Nei	1 650	25	1 200	-600
Bolsøya skole – utvikling skolegård	2106	Ja	Ja	2 000	0	2 000	0
Kvam skole – låssystem – adgangskontroll	2107	Ja	Ja	420	0	420	0
Langmyra skole – rehabilitering skolekjøkken	2104	Ja	Nei	700	18	700	-200
Sellanrå skole – flytte brakkerigg	2099	Ja	Ja	3 500	3	0	-1500
Sellanrå skole – fase 3	2070	Ja	Ja	73 000	446	5 400	0
Sellanrå skole – midtfløy	2100	Ja	Ja	7 500	104	0	-2500
Skjevik barne- og ungdomsskole – ny elkjele	2108	Ja	Ja	400	0	400	0
270 Barnehage							
Hatlelia barnehage	2776	Ja	Ja	50 000	8 024	40 000	1000
Kommunale barnehager – tilpasninger	2763	Ja	Ja	-	341	400	0
Lillekollen – ny barnehage	2780	Ja	Ja	83 000	83	5 000	3000
St. Sunniva - utfasing oljekjel	2782	Ja	Ja	400	0	400	0
370 Pleie og omsorg							
Bergmo omsorgssenter – asfaltering parkeringsplass	3075	Ja	Ja	600	0	600	0
Bergmo omsorgssenter – endring av kjøkkenløsning i beboeravdeling	3065	Nei	Nei	300	134	0	-260
Bergmo omsorgssenter – ombygging hjemmetjenesten	3056	Nei	Nei	2 000	978	0	-1870
Bergmo omsorgssenter – ombygging rom til datanisjer	3073	Ja	Ja	-	52	0	0
Bergmo omsorgssenter – pasientvarslingsanlegg	3067	Nei	Nei	3 000	33	2 700	-4000
Bergmo omsorgssenter – utskifting avdelingskjøkken	3068	Ja	Nei	2 000	1	500	-1560
Brannsikringstiltak Bergmo oms. Senter	3064	Ja	Ja	1 200	76	400	-100
Brannsikringstiltak Kleive omsorgssenter	3047	Nei	Nei	1 900	2	900	-970
Glomstua omsorgssenter – ombygging for hjemmetjenesten	3069	Ja	Ja	500	1	0	0
Kirkebakken omsorgssenter – utskifting avdelingskjøkken	3070	Ja	Nei	1 650	0	500	-1676
Montering tilbakeslagsventiler omsorgssenter	3076	Ja	Ja	4 000	0	600	0
Råkhagen omsorgssenter – pasientvarslingsanlegg	3062	Nei	Ja	3 000	0	2 600	2600
Råkhagen omsorgssenter - utbygging	3077	Ja	Ja	70 000	21	10 000	5000
Skåla omsorgssenter – brannsikringstiltak	3048	Ja	Nei	2 800	29	800	-1325
381 Tiltak funksjonshemmede							
Brannsikringstiltak Røbekk	3054	Ja	Ja	1 500	25	0	0
Enensenteret	3881	Ja	Ja	400	0	400	0
Oppgradering Røbekk	3055	Ja	Ja	1 100	414	500	-310
412 Brann- og redningstjenesten							
Ny brannstasjon Hjelset	5551	Ja	Ja	20 000	237	10 000	0
441 Molde bydrift							
Lager på Hjelset	5552	Ja	Ja	4 000	0	3 500	0
520 Kulturtjenesten							
Idrettens hus	5538	Ja	Ja	183 000	11 460	109 100	0
Kulturhuset – oppgradering av fasader	5550	Ja	Nei	1 410	543	210	-1160
Kulturhuset – utredning tekniske anlegg	5553	Ja	Ja	200	60	200	0
Reknesbanen	5536	Ja	Ja	10 230	3	2 950	0
Træffhuset – garasje og lager	5548	Ja	Nei	2 000	24	500	-2000
Uteområde Molde idrettspark	5535	Ja	Ja	14 800	5	1 000	0
531 Kulturskolen							
Rådstua og fengselet – fasaderehabilitering og oppgradering	5545	Ja	Ja	6 600	31	0	-1300
800 Utleieboliger							
Anskaffelse og renovering av kommunale boliger	8219	Ja	Ja	-	2 144	30 000	0
Gotfred Lies plass 1 - totalrenovering	8283	Ja	Ja	500	10	500	0
Hotel Nobel	8250	Ja	Ja	79 000	14 089	19 000	0
Reknes terrasse	8264	Ja	Ja	100 000	13	1 000	0
Andre bygg							
Enøk – kommunale bygg	4250	Ja	Ja	-	84	1 030	0
Investeringsmidler akutte behov	1010	Ja	Ja	-	112	2 060	0
Nytt krisesenter	5519	Ja	Ja	67 000	0	1 100	0
Arbeid for MKP	4231	Ja	Ja	-	7 360	0	0
Totalsum					46 997	258 920	-9731



MOLDE KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1502/04
Arkiv: 210
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 29.5.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 34/19	Kontrollutvalget	6.6.2019

MOLDE VANN OG AVLØP KF. ØKONOMIRAPPORT 1. TERTIAL 2019

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar tertialrapport for 1. tertial 2019 til orientering.

Det er positivt at det nå også rapporteres på investeringer. Rapporteringen kan med fordel forbedres noe.

Saksopplysninger

Med hjemmel i kommuneloven § 46 nr. 8, har Kommunaldepartementet gitt Forskrift om årsbudsjett for kommuner.

I § 10 i forskriften 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. merknad til paragraf 10.

Moldebadet KF er et kommunalt foretak etter kapittel 11 i kommuneloven. Regnskapet føres etter kommunale prinsipper. Foretaket rapporterer til kommunestyret 2 ganger i året, som hovedselskapet Molde kommune.

Utvalget fattet i møte 13.6.2018, sak 28/18, følgende konklusjon: Kontrollutvalget ønsker for fremtiden også å få fremlagt tertialrapport for Molde Vann og Avløp KF.

Vedlagt saken følger:

- Tertialrapport 1. tertial 2019 – Molde Vann og Avløp KF, saksframlegg til styre, formannskap og kommunestyret m/vedlegg.

VURDERING

Siden foretakets økonomi er innenfor selvkostområdet, så skiller denne rapporten seg noe fra tertialrapportene som kontrollutvalget får fremlagt fra de andre foretakene. Det vises her til informasjon gitt i forbindelse med tertialrapporten for 2. tertial 2018.

I tillegg til økonomirapportering på selvkostområdene, inneholder rapporten evaluering av måldokument pr. 1. tertial 2019.

Rapporten inneholder nå også rapportering på investeringer. Rapporten viser en kort oppsummering av større investeringer Molde Vann og Avløp KF arbeider med i 2019. Oversikten mangler vedtatt ferdigstillingsdato ved oppstart av prosjektet. Noen prosjekt mangler også anslag på ferdigstillingstidspunkt. Det er også vedlagt en økonomirapport for investeringsprosjekt pr. 1. tertial 2019. Kolonnene i tabellen har delvis samme overskrifter, eller mangler overskrifter. Det er derfor vanskelig å lese innholdet i tabellen.

Daglig leder Bjarte Koppen skriver i tertialrapporten at innenfor vann-, renovasjon og slamområdet er det rimelig godt samsvar mellom inntektssiden og utgiftssiden. Innenfor avløpsområdet er det merforbruk.

Rapporten viser også en sammenstilling av gebyrer i Molde kommune mot nabokommuner. Tallene viser at Molde kommune har lave vann- og avløpsgebyr i forhold til nabokommuner.

Sekretariatet er ikke kjent med at det er feil eller mangler ved den fremlagte tertialrapporten.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Saksframlegg

Tertialrapport 1. tertial 2019 - Molde Vann og Avløp KF

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
	Styret for Molde Vann og avløp KF	
	Molde formannskap	
	Molde kommunestyre	

Innstilling

Tertialrapport per 1. tertial 2019 for Molde Vann og Avløp KF tas til orientering.

Saksopplysninger

I tillegg til å sørge for en god vannforsyning og en miljømessig riktig avløpshåndtering, er hovedoppgavene til Molde Vann og Avløp KF å tilse at virksomheten drives etter forretningsmessige prinsipper og leverer tjenestene til konkurransedyktige vilkår. Budsjett og regnskap er styrets og kommunestyrets hovedverktøy for å følge opp denne oppgaven. Styret har i tillegg til de årlige regnskapstallene bedt om tertialvis rapportering av vedtatt tiltaksplan for Molde Vann og Avløp KF.

Økonomirapporten er basert på vedtatt budsjett for 2019, og regnskap per 30. april 2019.

Økonomi

Regnskapsrapportene for selvkostområdene er vist i vedlegg 1. Det er også lagt inn et kommentarfelt med en vurdering av økonomien i selvkostområdene.

Innenfor vann-, renovasjon og slam-området er det rimelig godt samsvar mellom inntektssiden og utgiftssiden. Innenfor avløpsområdet er det merforbruk.

Iht signal fra politisk nivå omfatter økonomirapporten også en tertialvis avrapportering på investeringsområdet. Denne er lagt ved i vedlegg 2.

Måloppnåelse

Målplanen til Molde Vann og Avløp KF, vedtatt som en del av budsjettet for 2019, er vist i vedlegg 3. I denne har vi satt opp en evaluering av aktuelle poster pr 1. tertial.

Sammenstilling av gebyrer i Molde mot nabokommuner

Tabellen nedenfor viser en sammenstilling av gebyrene for en "kostrabolig" på 120 m² opp mot nabokommunene for 2019 (eks. mva):

Kommune	Molde	Ålesund	Kristiansund	Fræna	Midsund	Neset	Fylke
Vanngebyr	Kr 1 853	Kr 2 338	Kr 1 765*	Kr 3 343	**	Kr 5 100	Kr 3 744***
Avløpsgebyr	Kr 2 261	Kr 3 919	Kr 3 238*	Kr 4 059	**	Kr 3 987	Kr 3 447***
SUM	Kr 4 114	Kr 6 257	Kr 5 003*	Kr 7 402	**	Kr 9 087	Kr 7 191***

* Ikke innrapportert i Kostra. Tallene er hentet fra hjemmesiden til kommunen

** Ikke tilgjengelige hverken på kostra eller hjemmeside

*** Gjelder de som har rapportert i Kostra

Tallene viser at vi har lave vann- og avløpsgebyr i Molde i forhold til nabokommuner og fylke. I Møre og Romsdal varierer de samlede VA-gebyrene fra kr 4 114,- til kr 11 090,-, med et snitt på kr 7 191,-. Molde har i 2019 lavest VA-gebyr i fylket, og ligger på 13. plass i landet.

Bjarte Koppen
daglig leder

Vedlegg

- 1 Økonomirapport drift 1. tertial 2019
- 2 Økonomirapport investering 1. tertial 2019
- 3 Evaluering av måldokument pr 1. tertial 2019

Vann

30. april 2019

tall i hele 1000

	Regnskap	Periode- budsjett	Avvik	Årsbudsjett	Årsprognose
Inntekter					
Gebyrinntekter	-10 148	-10 159	-11	-40 435	200
Andre inntekter	-14	-5	9	-15	-
Arbeid med investeringsprosjekt	-	-	-	-	-
Salg til Molde kommune	-264	-359	-95	-1 077	-
Sum driftsinntekter	-10 426	-10 523	-96	-41 527	200
Utgifter					
Lønn	136	3 848	3 712	11 510	-200
Kjøp av varer og tjenester	2 905	3 164	259	9 514	-
Kjøp av adm. tjenester fra Molde kommune	-	786	786	2 358	-
Indirekte kostnader	6 645	666	-5 979	410	-
Driftsfinansiert ledningsfornying	-	-	-	5 000	-
Sum driftsutgifter	9 687	8 464	-1 223	28 792	-200
Finans					
Renteinntekter	-	-25	-25	-75	-
Avdrag	-	2 051	2 051	8 202	-
Renteutgifter	-	1 302	1 302	5 208	-
Sum renter og avdrag	-	3 328	3 328	13 335	-
Fond					
Avsetning til bundne selvkostfond	-	-	-	-	-
Bruk av bundne selvkostfond	-	-	-	-600	-
Sum renter og avdrag	-	-	-	-600	-
Totalsum	-740	1 269	2 008	0	0

Inntektssiden:

Gebyrene er todelt, med et fastledd og et variabelt ledd. Inntekter på fastleddet er noe høyere enn budsjett. Det variable leddet ser ut til å havne iht budsjett.

Utgiftssiden:

Lønnskostnadene er på grunn av tekniske utfordringer i Visma ikke ompostert fra avdelinger og inn på kostnadsbærer. Det er imidlertid tatt ut rapporter og gjennomført manuelle beregninger av lønnskostnadene som skulle vært ført. Pr 30.04.19 indikerer disse et merforbruk på lønn i forhold til budsjett.

Selvkostfond pr 31.12.18 er på kr 6 770 716,-
Det ligger an til fondsnedbygging iht budsjett.

Avløp

30. april 2019

tall i hele 1000

	Regnskap	Periode- budsjett	Avvik	Årsbudsjett	Årsprognose
Inntekter					
Gebyrinntekter	-11 338	-11 814	-475	-46 991	-600
Andre inntekter	-53	-42	11	-125	-
Arbeid med investeringsprosjekt	-	-	-	-	-
Salg til Molde kommune	-264	-457	-193	-1 372	-
Sum driftsinntekter	-11 656	-12 313	-657	-48 488	-600
Utgifter					
Lønn	117	4 030	3 913	12 048	200
Kjøp av varer og tjenester	3 423	2 990	-433	8 906	-500
Kjøp av adm. tjenester fra Molde kommune	-	809	809	2 427	-
Indirekte kostnader	6 882	690	-6 192	425	-
Driftsfinansiert ledningsfornying	-	-	-	6 800	-
Sum driftsutgifter	10 422	8 519	-1 903	30 606	-300
Finans					
Renteinntekter	-	-17	-17	-50	-
Avdrag	-	2 972	2 972	11 886	-
Renteutgifter	-	1 512	1 512	6 046	-
Sum renter og avdrag	-	4 466	4 466	17 882	-
Fond					
Avsetning til bundne selvkostfond	-	-	-	-	-
Bruk av bundne selvkostfond	-	-	-	-	-
Sum renter og avdrag	-	-	-	-	-
Totalsum	-1 234	673	1 906	0	-900

Inntektssiden:

Gebyrene er todelt, med et fastledd og et variabelt ledd. Inntekter på fastleddet er noe høyere enn budsjett. Målaravlesning gjennomført ved årsskifte (underlaget for det variable leddet) viste lavere leverte avløpsmengder enn budsjett. Akontobeløpene på forbruk gjennom året er redusert til nivået som målingene viste. Samlet sett indikerer faktureringen til nå i år en inntekt som er lavere enn budsjett.

Utgiftssiden:

Lønnskostnadene er på grunn av tekniske utfordringer i Visma ikke ompostert fra avdelinger og inn på kostnadsbærer. Det er imidlertid tatt ut rapporter og gjennomført manuelle beregninger av lønnskostnadene som skulle vært ført. Pr 30.04.19 indikerer disse mindre forbruk på lønn i forhold til budsjett.

Regnskapet viser merforbruk på innkjøp av materiell til avløpsrensaneanleggene.

Ombyggingen av avløpsrensaneanlegget på Cap Clara var planlagt oppstartet i mars. Oppstarten er noe forsinket. Anlegget er gammelt og krevende å drifte. På avløpsrensaneanlegget på Cap Clara er det blitt gjennomført nødvendige utskifting av slitedeler.

Selvkostfond pr 31.12.18 er på kr 5 246 205,-

Det ligger an til fondsbruk.

Slam

30. april 2019

tall i hele 1000

	Regnskap	Periode- budsjett	Avvik	Årsbudsjett	Årsprognose
Inntekter					
Gebyrinntekter	-450	-443	7	-1 770	-
Andre inntekter	-	-	-	-	-
Arbeid med investeringsprosjekt	-	-	-	-	-
Salg til Molde kommune	-	-	-	-	-
Sum driftsinntekter	-450	-443	7	-1 770	-
Utgifter					
Lønn	-	164	164	492	-
Kjøp av varer og tjenester	31	364	333	1 093	-
Kjøp av adm. tjenester fra Molde kommune	-	50	50	151	-
Indirekte kostnader	223	22	-200	14	-
Driftsfinansiert ledningsfornying	-	-	-	-	-
Sum driftsutgifter	254	601	347	1 750	-
Finans					
Renteinntekter	-	-	-	-	-
Avdrag	-	-	-	-	-
Renteutgifter	-	-	-	-	-
Sum renter og avdrag	-	-	-	-	-
Fond					
Avsetning til bundne selvkostfond	-	7	7	20	-
Bruk av bundne selvkostfond	-	-	-	-	-
Sum renter og avdrag	-	7	7	20	-
Totalsum	-196	165	361	0	0

Inntektssiden:

Gjennomført fakturering viser inntekter som budsjettet.

Utgiftssiden:

Lønnskostnadene er på grunn av tekniske utfordringer i Visma ikke ompostert fra avdelinger og inn på kostnadsbærer.

Det er imidlertid tatt ut rapporter og gjennomført manuelle beregninger av lønnskostnadene som skulle vært ført.

Pr 30.04.19 er beregnede lønnskostnader godt under budsjett.

Tømming av private slamavskillere skjer på sommerhalvåret. Det er derfor for tidlig på året til å anslå evt avvik fra renovatør.

Selvkostfond pr 31.12.18 er på kr 465 132,-

Renovasjon

30. april 2019

tall i hele 1000

	Regnskap	Periode- budsjett	Avvik	Årsbudsjett	Årsprognose
Inntekter					
Gebyrinntekter	-8 464	-8 392	72	-33 567	200
Andre inntekter	-	-	-	-	-
Arbeid med investeringsprosjekt	-	-	-	-	-
Salg til Molde kommune	-	-	-	-	-
Sum driftsinntekter	-8 464	-8 392	72	-33 567	200
Utgifter					
Lønn	-	157	157	470	100
Kjøp av varer og tjenester	16 117	16 114	-3	32 241	-100
Kjøp av adm. tjenester fra Molde kommune	-	205	205	615	-
Indirekte kostnader	181	18	-163	11	-
Driftsfinansiert ledningsfornying	-	-	-	-	-
Sum driftsutgifter	16 298	16 494	196	33 337	-
Finans					
Renteinntekter	-	-	-	-	-
Avdrag	-	-	-	-	-
Renteutgifter	-	-	-	-	-
Sum renter og avdrag	-	-	-	-	-
Fond					
Avsetning til bundne selvkostfond	-	-	-	230	-
Bruk av bundne selvkostfond	-	-	-	-	-
Sum renter og avdrag	-	-	-	230	-
Totalsum	7 834	8 102	268	0	200

Inntektssiden:

Gjennomført fakturering viser noe høyere inntekter enn budsjett.

Utgiftssiden:

Lønnskostnadene er på grunn av tekniske utfordringer i Visma ikke ompostert fra avdelinger og inn på kostnadsbærer.

Det er imidlertid tatt ut rapporter og gjennomført manuelle beregninger av lønnskostnadene som skulle vært ført.

Pr 30.04.19 er beregnede lønnskostnader ihht budsjett.

Til nå i år er lønnskostnadene omtrent som budsjett. Medarbeider som jobber innenfor området går av med pensjon til sommeren.

Ny medarbeider er på vei inn, men vedkommende har frem til nyttår ikke anledning til å følge området så tett som dagens medarbeider. Dette vil gi noe lavere lønnskostnader. Negativ konsekvens av dette er at abonnementsregisteret ikke vil være like ajour.

Selvkostfond pr 31.12.18 er på kr 201 480,-

Det ligger an til en fondsoppbygging på noe mer enn det som er budsjettert.

Tertialrapport 1 i 2019 for større investeringer

Dette er en kort oppsummering av større investeringer Molde Vann og Avløp KF arbeider med i 2019.

Prosjekt 4478, Eide på Hjelset – Kleive vest

Molde Vann og Avløp fortsetter arbeidet med å skifte ut asbestsement vannledning på strekning fra Hjelset til Kleive. Det benyttes både graving og vårt nye Nodig-verktøy (utblokking). Gjenstår ca 600 meter utblokking, så er prosjektet ferdig.

Prosjekt 4499, Saxegjerdet-Vikdalen, del 1

Dette gjelder del 1 av 3 deler for utskifting av asbestsement vannledning fra høydebassenget i Vikdalen og til bebyggelsen på Nesjestranda (Saxegjerdet). Prosjektet har så langt bare vært i prosjekteringsfase, gjennomføringen av det fysiske arbeidet starter i sommer.

Prosjekt 4839, Sagvegen, separere avløp VA

Avløpsanlegget i Sagvegen er i dag fellessystem. Dette skal separeres, samtidig med dette arbeidet skal det også skiftes vannledning. Prosjektet foreløpig bare i prosjekteringsfase.

Prosjekt 4876, Høydebasseng Skjevikåsen industriområde

Molde Vann og Avløp klarer ikke pr i dag å tilfredstille kravet til slukkevannforsyning for Skjevikåsen industriområde. I tillegg til dagens pumpeløsning er det behov for å etablere et høydebasseng som kan forsyne området med slukkevann. Opprinnelig tenkte plassering av bassenget har gitt store utfordringer med tilkomst. Det har vært jobbet med alternative plasseringer, dette har tatt tid. Vi kan få problemer med tidsrammen for prosjektet.

Prosjekt 4930, RA1 Cap Clara oppgradering av avløpsrensaneanlegg

Det er gjennomført anbuds konkurranse for silmaskinene, og det er valgt leverandør/type. Anbudsrunde for bygget gjennomføres nå, med tilbudsfrist i juni. Vi regner med anleggsstart i slutten av august.

Prosjekt 4945, høydebasseng Hjelset

Etablering av nytt høydebasseng på Hjelset i forbindelse med bygging av nytt sykehus. Her blir det bare prosjektering og forberedelse til anleggsfase senere.

Prosjekt 4949, Moldelivn, x Aukravn – Bekkevollvn VA

Utbygging av ledningsnett i Moldelivegen. Prosjektet er ferdig, men det er ført innkjøp av plenfrø i forbindelse med etterarbeid.

Prosjekt 4963, Bolsønes, sanering utslipp

Etablering av pumpestasjon på Bolsønesområdet i forbindelse med sanering av utslipp. Prosjektet var ment å være ferdig i 2018, men uforutsette forsinkelser har gjort at prosjektet ble med inn i 2019.

Prosjekt 4995, dam Øverlandsvannet, utbedring

Etter krav fra NVE må demningen i Øverlandsvannet rustes opp. Prosjektering og anbudsrunde er gjennomført. Anleggsarbeidet på demningen gjennomføres i år.

Prosjekt 4996, dam Moldevannet, teknisk plan

Etter krav fra NVE må demningen for Moldevannet rustes opp. Prosjektering og forberedende arbeid gjøres i år.

Radetiketter	prosjekt nr	Regnskap hittil i		Regnskap hittil i			
		år	Årsbudsjett 2019	år	Årsbudsjett 2019		
KRINGSTAD BOLIGFELT, UTBYGGING (1-9)	4039	167	500	667	2 000	0	2 500
ELGSÅSLIA BOLIGFELT, UTBYGGING (1)	4040	1 360	0	1 442	0	2 803	0
VA-NETT FORBI ELGSÅSLIA (9)	4041	239	0			239	0
RESERVEPOST VANNINVESTERING	4407	0	3 000			0	3 000
RESERVEPOST AVLØPSINVESTERING	4408			0	3 000	0	3 000
BILER VA-SEKSJONEN	4409	0	1 250	0	1 250	0	2 500
HJELSET - KLEIVE asbest, p Eide Røsberg	4478	899	8 000			899	8 000
HINDAL VBA, SJØFØRING SPYLEVANN, V	4492	0	4 000			0	4 000
SAXEGJERDET-VIKDALEN, UTSKIFTING ETERNIT, V	4499	0	1 850			0	1 850
SYLTEBRUS, UTSKIFTING ETERNIT, VA	4804	0	2 400	0	1 200	0	3 600
BIRKELANDV/ELVASKARET VVA	4820	0	1 500	0	2 000	0	3 500
VANNMÅLERE LEDNINGSNETT	4836	0	500			0	500
MUSEUMSVN, SEPARERING AVLØP, VA	4837	356	2 000	514	900	869	2 900
SAGVEGEN, SEPARERING AVLØP, VA	4839	0	2 400	0	2 000	0	4 400
RA2, KJØP AV CONTAINERE	4840			384	1 000	384	1 000
MENGDEMÅLERE TIL AVLØP	4842			0	250	0	250
3 VANNMÅLERE - LEKKASJESØKING	4843	0	300			0	300
NY ANLEGGSBRAKKE, VA	4844	0	250			0	250
BIRKELANDVN, UTSKIFTING PVC VANNLEDNING	4847	0	1 000	0	2 500	0	3 500
EKREN HØYDEBASSENG, OPPGRADERING	4848	0	500			0	500
FANNEFJORD VANNVERK, OPPGRADERING	4870	0	400			0	400
HØYDEBASSENG SKJEVIKÅSEN INDUSTRIOMRÅDE	4876	0	10 200			0	10 200
IDR HUS, OVERVANN, A	4877			0	500	0	500
HJELSET, VANNLEDNING TIL SNR	4880	0	1 200			0	1 200
RA1 CAP CLARA OPPGRADERING	4930			1 312	40 000	65	40 000
HØYDEBASSENG HJELSET	4945	0	1 000			0	1 000
MOLDELIVN, x AUKRAVN-BEKKEVOLLVN VA	4949	0	0	1	0	1	0
BOLSØNES, SANERING UTSLIPP	4963	277	0	786	0	1 063	0
TIPPLASS, ETABLERE NY	4985	16	250	29	250	45	500
RØBEKK-ÅRØELVA, UTSKIFTING ETERNIT, V	4989	-4	100			-4	100
FUGLSETBAKKEN NORD-FRÆNAVN, VA	4990	0	2 000	0	2 000	0	4 000
MOLDEVATN, NY DAMUTBEDRING	4995	0	1 000			0	1 000
ØVERLANDSVATN, NY DAMUTBEDRING	4996	200	8 800			200	8 800
Totalsum		3 344	54 400	3 222	58 850	6 566	113 250



2019

Hovedmålområde:

1. SAMFUNNSUTVIKLER

VIRKSOMHET:

MOLDE VANN OG AVLØP KF

Dato: 24.09.2018

1.1. Molde kommune skal være en pådriver for vekst og samarbeid i regionen**1.1.3. Interkommunalt samarbeid skal videreutvikles****1.2. Molde kommune skal ha vekst og utvikling i hele kommunen****1.2.5. Det må fremskaffes tilstrekkelig antall tomter til bolig- og næringsformål****1.3. Molde kommune skal drive sktvt folkehelsearbeid****1.3.4 Beredskap skal inn i all kommunal planlegging**

Område	Mål	Rapportering	Kommentarer/Evaluering
Samarbeid i regionen	Delta, med nabokommuner som kommunen skal slå seg sammen med, og andre samarbeidsaktører, på aktuelle hensiktsmessige prosjektbaserte samarbeidsprosjekt.	Årlig	
Kvalitetsarbeid	Alle avdelingene skal hvert år lagen en egen kvalitetsplan og følge opp denne.	Årlig	
	Gjennomføre årlig beredskapsøvelse og internrevisjoner.	Årlig	



2019

Hovedmålområde:

2. TJENESTELEVERANDØR

VIRKSOMHET:

MOLDE VANN OG AVLØP KF

Dato: 24.09.2018

2.1. Molde kommune skal levere gode tjenester til sine inbyggere

2.1.6. Alle tjenestene i kommunen skal bidra til å fremme helse og forebygge sykdom

2.2. Molde kommune skal være en effektiv tjenesteleverandør

2.2.1. All tjenesteyting skal skje til rett tid, med riktig mengde og kvalitet

2.2.3. Kommunen skal til enhver tid ha høy egenkompetanse på alle tjenesteområder.

2.2.4. Prosedyrer og styringsverktøy skal være optimale for å sikre en kostnadseffektiv og brukertrygg tjenesteleveranse

Område	Mål	Rapportering	Kommentarer/Evaluering
Vannforsyning- Leveranse	Leveranse av tilstrekkelige vannmengder til drikke eller andre husholdningsformål, samt vannforsyning til næringslivet eller i samfunnet forøvrig. Leveranseplikten omfatter ikke vann til hage- og landbruksvanning. Vanntrykket skal være minst 2 bar ved tilkoblingspunktet.	Tertial	Leveransen til abonnentene har vært god i perioden og uten problemer.
	Ikke-planlagte brudd skal ikke overstige 0,5 t. i snitt pr. abonnement/innbygger pr. år (25 000/2=12 500 t.)	Tertial	2 ledningsbrudd i perioden som utgjør 1056 timer
	Ikke-planlagte brudd skal ikke medføre avbrudd i vannforsyningen til mer enn 500 personer eller andre viktige abonnenter.	Tertial	Vi ligger godt innenfor kravet
Vannforsyning- Kvalitet	Vannleveransen skal innfri kravene i drikkevannsforskriften.	Tertial	Ingen avvik på kvalitet.
	Lekkasjetall på vann-nettet skal på sikt være under 20 % Kortsiktig ambisjonsnivå er at lekkasjetallet for vann skal være maksimum 35 % innen 2020.	Årlig	
Vannforsyning- Vedlikehold	Gjennomsnittlig årlig oppgradering (sett over 3 år) av min 1,2 % av vannledningene.	Årlig	
Avløpshåndtering- Leveranse	Tilstrekkelig kapasitet i avløpsnettet og på renseanlegg til å ta imot alt avløp fra husholdninger, næringslivet og fra samfunnet forøvrig.	Tertial	Vi har ikke hatt problemer med leveransen
Avløpshåndtering- Kvalitet	Avløpshåndtering skal innfri kravene i forurensingsforskriften/utslippsmyndigheten.	Tertial	Vi har ikke hatt hendelser i perioden som bryter med forskriften
	Utslipp grunnet feilkoblinger, stans i pumpestasjoner og andre utilsiktede utslipp fra avløpsnettet skal ikke overskride 2 % fram til 2020 og deretter maksimalt 1 %.	Årlig	
Avløpshåndtering- Vedlikehold	Gjennomsnittlig årlig oppgradering (sett over 3 år) av min. 1,2 % av avløpsledningene .	Årlig	
Overvannshåndtering- Leveranse	Ingen skader på bygg eller terreng pga kapasitetsoverskridelser i det offentlige overvannsnettet.	Tertial	Ingen avvik i perioden
	Ved alle utbygginger/fortettinger, der det er kommunal infrastruktur, skal det vurderes om overvannssystemet med dagens og fremtidig varslet intensitetsøkning har tilstrekkelig kapasitet.	Årlig	
Overvannshåndtering- Kvalitet	Forurenset overvann skal ikke tillates ført til sårbar resipient, men må enten renses lokalt, føres til mindre følsom resipient eller ledes til kommunalt renseanlegg.	Årlig	
	Den samlede mengde utslipp via overløp skal være under 3 % over året innen 2020 (krav i utslippstillatelse).	Årlig	
	Ved alle utbygginger/fortettinger der det er kommunal infrastruktur, skal det vurderes om overvannssystemet med dagens og fremtidig varslet intensitets økning har tilstrekkelig kapasitet.	Årlig	
Overvannshåndtering- Vedlikehold	Molde Vann og Avløp KF skal innen 2020 ha utarbeidet egen plan for overvannshåndtering.	Årlig	
Oppgavesalg til basisorganisasjonen innefor områdene miljø, vei og til rette legging for bolig og næringsformål	Levere tjenester med ønsket volum og kvalitet til basisorganisasjonen.	Årlig	



2019

Hovedmålområde:

3. ARBEIDSGIVER

VIRKSOMHET:

MOLDE VANN OG AVLØP KF

Dato: 24.09.2018

3.1 Molde kommune skal være en attraktiv arbeidsgiver

3.1.1. Sykefraværet skal ligge under gjennomsnittet for kommunegruppen

3.1.2. Ansatte skal stimuleres til å stå i arbeid utover tidspunktet for mulig pensjonering

3.1.3. Det skal være høy jobbtilfredshet og trivsel på arbeidsplassen

3.1.4. Arbeidsgiver skal gi klare forventninger til den enkeltes arbeidsinnsats og deltakelse i kommunens arbeidsmiljø

3.1.5. Kommunen skal rekruttere og beholde arbeidstakere med høy utdanning og god kompetanse tilpasset kommunens behov

Område	Mål	Rapportering	Kommentarer/Evaluering
HMS	Sykefraværet i Molde Vann og Avløp KF skal ligge under 4 %.	Årlig	Pr 1. tertial er sykefraværet 5,02 %.
	Ingen skal bli skadet på jobben i Molde Vann og Avløp	Årlig	
Kompetanse	Årlig gjør en skriftlig vurdering av foretakets kompetanse og kapasitet i forhold til oppgaver.	Årlig	



2019

Hovedmålområde:

4. ØKONOMI OG ORGANISASJON

VIRKSOMHET:

MOLDE VANN OG AVLØP KF

Dato: 24.09.2018

4.1. Molde kommune skal ha økonomisk handlefrihet

4.1.1. Det skal være god økonomistyring på alle nivå

Område	Mål	Rapportering	Kommentarer/Evaluering
Økonomi og økonomistyring	Dokumentere gebyrnivå gjennom en sammenligning av gebyrene opp mot nabokommuner, fylkes- og landssnitt	1. tertial	Gjennomført.
	Molde kommune skal ha konkurransedyktige vann- og avløpsgebyr	Årlig	
	Årlig kontroll av tjenestekvalitet og effektivitet gjennom deltakelse i benchmarkingsprogrammet til Norsk vann	Årlig	



MOLDE KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1502/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 29.5.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 35/19	Kontrollutvalget	6.6.2019

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatets innstilling

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

Saksopplysninger

Vedlagt følger:

- Ajourført oppfølgingsliste pr. 2.5.2019

I dette møtet er det ikke lagt opp til orienteringer knytt til saker på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalget har mottatt en skriftlig tilbakemelding knyttet til følgende sak på oppfølgingslisten:

- **Parkering**
Det vises til sak 29/19, RS 31/19
- **Tilsyn med helse og omsorgstjenester for barn i avlastningsboliger**
Det vises til sak 29/19, RS 32/19

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.

Jane Anita Aspen
daglig leder

**KONTROLLUTVALGET I
MOLDE KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr. 2.5.2019)

Saker som er tatt opp:	Merknad:	Status:
<p>09.03.16 Oppfølging av politiske vedtak</p> <p>Ansvar: Adm./sekr.</p>	<p>Ifølge kommunens årshjul skal restanseliste for oppfølging av politiske vedtak oversendes kontrollutvalget som i sin tur skal rapportere til kommunestyret. Denne oversikten skal inneholde vedtak fattet av formannskapet, kommunestyret og andre politiske utvalg med beslutningsmyndighet, og som av ulike årsaker ikke er iverksatt innen slutten av kalenderåret. Det skal skilles mellom saker som er avsluttes og saker som fremdeles er under oppfølging. Oversikten skal også inneholde oppfølging av interpellasjoner og oversendelsesforslag. Fra 2018 ber kontrollutvalget også om at oversikten inneholder status knyttet til saker fra tidligere år, som ikke er avsluttet. Saken føres opp på oppfølgingslisten hvert år.</p>	<p>20.06.16: Kontrollutvalget ønsker å få fremlagt en slik oversikt i kontrollutvalgets møte i september.</p> <p>21.09.16: Oversikt over oppfølging av politiske vedtak pr. 31.12.15 fremlagt i dagens møte, jf. sak 31/16.</p> <p>01.03.17: Utvalgsleder opplyste om at det under fremleggelsen av denne saken for K-styre i 2016, så ble det i debatten etterlyst en synliggjøring av hva som er gjennomført av vedtak, ikke bare igangsatt. Utvalget ønsker å følge det opp ved årets rapportering.</p> <p>21.09.17: Oversikt over oppfølging av politiske vedtak pr. 31.12.16 fremlagt i dagens møte, jf. sak 26/17.</p> <p>30.04.18: Kontrollutvalget ber om at oversikten også inneholder oppfølging av interpellasjoner.</p> <p>12.09.18: Oversikt over oppfølging av politiske vedtak 2017 ble fremlagt i dagens møte, jf. sak 32/18. Kontrollutvalget ønsker at rapporteringen for 2018 også inneholder oppfølging av oversendingsforslag.</p> <p>22.10.18: Under kommunestyrets behandling fremkom det ønske om at oversikten også inneholder status knyttet til saker fra tidligere år, som ikke er avsluttet. Kontrollutvalget vil for fremtidige rapporteringer be om at oversikten fra administrasjonen også inneholder slik status.</p>
<p>01.03.17 Kommunereform</p> <p>Ansvar: Adm./sekr.</p>	<p>Kommunestyret i Molde har fattet vedtak om å slå seg sammen med Nesset og Midsund kommuner. 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. Kontrollutvalget bør jevnlig bli orientert om prosessen.</p>	<p>01.03.17: Kontrollutvalget ønsker å be om en orientering i neste kontrollutvalgsmøte.</p> <p>24.04.17: Sekretær har ikke bedt administrasjonen om orientering i dette kontrollutvalgsmøte, da det er mange saker og administrasjonen deltar på KS-samling om kommunereformen denne dagen.</p> <p>21.06.17: Prosjektleder for nye Molde kommune; Britt Rakvåg Roald orienterte utvalget i dagens møte jf. OS 14/17.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å invitere kontrollutvalgene i Midsund og Nesset til et felles kontrollutvalgsmøte der kontrollutvalgene får diskutert felles problemstillinger og får presentere for hverandre hva som er særegent for det enkelte kontrollutvalg. Det foreslås lagt til utvalgets siste møte i 2017; 30. november.</p> <p>30.04.18: Utvalgsleder opplyser at styret i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal har</p>

		<p>oppfordret til at utvalgslederne i kommunene som skal sammenslås, oppfordres til å følge opp sak om fremtidig sekretariatsordning for den nye kommunen. Dette fordi sekretariatet er inhabile til å forberede denne saken.</p> <p>05.12.18: Kontrollutvalget konkluderte med at de ønsker å få protokollene fra Fellesnemndas møter som referatsaker. Det bes om en ny statusrapport fra prosjektleder/prosjektrådmann i første møte 2019. Det er ønskelig at orienteringen seier noe om grensegang mellom kommunestyret og fellesnemda og om status for interkommunale selskap/samarbeid.</p> <p>15.01.19: Ass.rådmann/prosjektleder nye Molde kommune, Britt Rakvåg Roald, gav kontrollutvalget en statusrapport. Se OS 02/19.</p> <p>18.03.19: Kontrollutvalget har hatt til behandling protokoll fra fellesnemndas møte 22.2.19. Se RS 12/19 i sak PS 10/19. Kontrollutvalget ønsker å få fremlagt protokollene fra møtene i fellesnemda som referatsaker.</p> <p>02.05.19: Utvalget fikk fremlagt protokoll fra fellesnemndas møte 20.03.19 jf. RS 15/19.</p>
<p>31.01.18</p> <p>Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunens økonomiske situasjon innen helse og omsorg – styring og rapportering</p> <p>Ansvar adm./sekr.</p>	<p>Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapport i møte 07.12.16 sak 44/16. Saken ble oversendt kommunestyret som behandlet rapporten i K-sak 1/17, i møte 16.02.17. Oppfølging av rapporten er ventet våren 2018</p>	<p>07.03.18: Sekretær har bedt om en skriftlig tilbakemelding som etter planen kan behandles i møte 30.04.18.</p> <p>30.04.18: saken utsettes til neste møte, grunnet mange saker på dagens sakskart.</p> <p>13.06.18: Oppfølging av rapporten ble behandlet i dagens møte jf. sak 25/18. Kontrollutvalget ønsker å følge opp om kommunens målsetninger i ny helse og omsorgsplan kommer tydeligere frem i neste økonomiplan.</p> <p>15.01.19: Sekretær opplyste utvalget at det ikke ser ut til at det er gjort noen endringer i Økonomiplanen når det gjelder kobling til mål i Helse og sosialplan. Det ser ut til at samme mal er brukt. Kontrollutvalget vil avvente til et senere møte og ta stilling til hvordan dette eventuelt bør følges opp.</p>
<p>31.01.18</p> <p>Innkjøp og offentlige anskaffelser</p> <p>Ansvar adm./sekr.</p>	<p>Anskaffelsesregelverket er omfattende og erfaringsvis er dette et risikoområde som det er viktig at kontrollutvalget følger opp. Kontrollutvalget har tidligere fulgt opp brudd på regelverk som er avdekket fra revisjonen. Molde kommune er også vertskommune for innkjøpssamarbeidet ROR Innkjøp. Kontrollutvalget ønsker en årlig oppdatering av status på innkjøpsområdet. Dette innbefatter bl.a. status</p>	<p>07.03.18: Innkjøpssjef Roar Bye gav utvalget en statusrapport i dagens møte jf. OS 05/18.</p> <p>12.09.18: På bakgrunn anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapportene gjennomført på området innkjøp og offentlige anskaffelser i Rauma og Aukra kommuner, ønsker kontrollutvalget en tilbakemelding om hvordan disse forholdene er ivaretatt i Molde kommune. Kontrollutvalget ønsker at tilbakemeldingen gis i samme møte som den årlige statusrapporten fra innkjøpsområdet.</p> <p>18.03.19: Kontrollutvalget fikk i behandling av OS 03/19 i sak PS 10/19 en statusoppdatering fra innkjøpssjef ROR-innkjøp.</p>

	for rammeavtaler.	
31.01.18 Innbyggerhenvendelse nedre Fuglset. Ansvar: Adm./revisjon/sekr.	Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse til Molde kommune, fra en innbygger i kommunen. Det stilles spørsmål ved om det har vært forskjellsbehandling ved salg av kommunal grunn. Søker opplyser at han i 1999 kontaktet kommunen med ønske om å kjøpe kommunal grunn. Det ble forklart at arealet ikke kunne selges, da det var uklart hvor mye av dette som ville gå med til fremtidig vegbygging. Innbygger hevder at han i 2016 ble klar over at kommunen i 2012 hadde solgt tomten uten at han, eller eventuelt andre potensielle kjøpere var blitt kontaktet. Benevnelsen på saken i oppfølgingslisten endres i 2019 fra «Henvendelse vedrørende kommunalt tomtsalg på nedre Fuglset», til «Innbyggerhenvendelse nedre Fuglset»	18.03.19: Kontrollutvalget behandlet saken i sak PS 14/19 og vedtok å avslutte sin behandling av henvendelser om tomtsalgsavtale/opsjonsavtale nedre Fuglset.
07.03.18 Varslinger og rettstvister Ansvar: Adm./sekr.	Kontrollutvalget har bedt rådmannen om en oversikt over varslingssaker. For å skaffe seg et bilde på omfang av tvistesaker, type tvistesaker, mulig økonomisk tap og omdømme tap, har kontrollutvalget også bedt kommuneadvokaten om en oversikt over rettstvister fra foregående og inneværende år. Dette for at kontrollutvalget skal kunne vurdere om omfang og type saker kan indikere systemsvikt/og eller rom for forbedring av kommunen sine rutiner og internkontroll.	07.03.18: Kontrollutvalget fikk i dagens møte fremlagt oversikt over varslingssaker, jf. RS 13/18 og rettstvister, jf. RS 14/18. Kontrollutvalget ønsker årlig tilsvarende oversikter over varslingssaker og rettstvister. Kontrollutvalget ber til neste møte kommuneadvokaten om en tilbakemelding om det er noen av rettstvistene som det vises til i oversikten som har stor økonomisk eller omdømmemessig betydning. 12.09.18: Kontrollutvalget fikk i dagens møte, jf. RS 40/18 fremlagt brev fra rådmannen datert 18.04.18, som svar på oppfølgingsspørsmål fra kontrollutvalget. Rådmannen opplyser at dette er ordinære saker som etter rådmannens vurdering ikke gir spesielle utfordringer hverken økonomisk eller omdømmemessig. 02.05.19: Utvalget fikk fremlagt oversikt over rettstvister der kommuneadvokaten har bistått som prosessfullmektig i 2018 og frem til utgangen av uke 14/2019, jf. RS 20/19. Oversikt over varsel mottatt og behandlet av Molde kommunes varslingsmottak i 2018, ble også lagt frem i møte, jf. RS 21/19.
30.04.18	Fylkesmannen har hatt tilsyn med helse- og	30.04.18: Molde kommunes svar på endelig tilsynsrapport var vedlagt dagens

<p>Tilsyn med helse- og omsorgstjenester til barn i kommunal avlastningsbolig</p> <p>Ansvar: Adm./sekr./fylkesmann</p>	<p>omsorgstjenester til barn i kommunal avlastningsbolig. Tilsynet avdekket 3 avvik. 1) Molde kommune sikrer ikke at de fysiske rammene i Røbekk avlastningsbolig er tilpasset hvert enkelt barns særlige behov. 2) Molde kommune sikrer ikke at det alltid blir innhentet politiattest før personell starter i kommunal avlastningsbolig. 3) Molde kommune sikrer ikke at alt personell som arbeider i kommunale avlastningsboliger har fått tilstrekkelig opplæring.</p>	<p>saksfremlegg, RS 26/18. Kommunalsjef drift, Ann-Mari Abelvik, opplyste i møte at fylkesmannen har svart kommunen og bl.a. bedt om noe innstramming i tidsplanen kommunen har skissert. Kontrollutvalget ber om at fylkesmannens svarbrev og kommunens nye brev sendes sekretariatet.</p> <p>12.09.18: Kontrollutvalget fikk i dagens møte, jf. RS 42/18 fremlagt Oversendelse av korrespondanse mellom fylkesmannen og tiltak funksjonshemmede i forhold til tilsynsrapport av 13.2.2018, brev datert 12.3.2018 fra Molde kommune til FM i M&R, brev datert 6.4.2018 fra FM i M&R til Molde kommune og brev datert 4.5.2018 fra Molde kommune til FM i M&R.</p> <p>02.05.19: Sekretær undersøker med administrasjonen til neste møte hva status er.</p>
<p>22.10.18</p> <p>Tilsyn med arkivholdet i Molde kommune</p> <p>Ansv. Adm./arkivverket/sekret.</p>	<p>Rapporten etter tilsyn med Molde kommunes arkivhold, datert 12.2.2015 viste 7 pålegg om å utbedre avvik. Avvikene var knyttet til følgende forhold: Flere arkivskapere i samme arkiv, periodisering i Ephorte, interkommunale samarbeid, kvalitetssikring, behandling av post og saksdokument, arkivlokaler og avlevering av elektronisk materiale. Arkivverket har i brev 16.1.2018 avsluttet dette tilsynet. I avslutningsbrevet står det: «De gjenstående avvikene gir grunn til fortsatt bekymring over arkivdanningen og forvaltningen av kommunens eldre arkiver, som på sikt kan svekke både individuelle og kollektive rettigheter om innsyn i gjeldende materiale. Gjenstående avvik må føres inn i kommunens system for internkontroll(). Arkivverket vil vurdere å politianmelde avvikene som brudd på arkivforskriften»</p>	<p>22.10.18: Kontrollutvalget fikk i dagens møte jf. RS 48/18 fremlagt Oversendelse av korrespondanse mellom Arkivverket og dokument- og arkivtjenesten i Molde kommune i forhold til tilsyn med arkivholdet i Molde kommune 26.11.2014, samt Varsel om stedlig tilsyn med arkivholdet i Molde kommune 5.12.2018, brev datert 2.7.2018 fra Arkivverket til Molde kommune, jf. RS 49/18. Kontrollutvalget ønsker å følge opp resultatet av nytt tilsyn og ber om å få tilsendt rapport etter gjennomført tilsyn.</p> <p>05.12.18: Sekretær orienterte utvalget om håndteringen av revisjonens arkiv i Storgata 31.</p> <p>15.01.19: Kontrollutvalget fikk i dagens møte jf. RS 01/19 Foreløpig tilsynsrapport med varsel om mulige pålegg – Molde kommune (7 mulige pålegg).</p> <p>18.03.19: Kontrollutvalget har hatt til behandling endelig tilsynsrapport fra Arkivverket. Se RS 10/19 i sak PS 10/19. Kontrollutvalget ønsker på bakgrunn av de 7 påleggene og fristen 1.8.19 med å lukke påleggene, å få en statusrapport fra arkivleder til møtet 28.8.19.</p>
<p>15.01.19</p> <p>Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Molde Eiendom KF – forvaltning, drift og vedlikehold av utleieboliger</p>	<p>Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapport i møte 30.11.17 sak 42/17. Saken ble oversendt kommunestyret for endelig behandling i møte 14.12.17, K-sak 85/17. Oppfølging av rapporten er</p>	<p>18.03.19: Kontrollutvalget behandlet oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten i sak PS 12/19 der kontrollutvalget vedtok videre oppfølging av anbefalingene i rapporten.</p>

Ansv. Adm./Molde Eiendom KF/sekret.	ventet våren 2019.	
15.01.19 Nytt personvernregleverk Ansv. Adm./sekret.	I 2018 har Norge fått en ny personopplysningslov. Loven består av nasjonale regler og EUs personvernforordning (GDPR - General Data Protection Regulation). Forordningen er et sett regler som gjelder for alle EU/EØS-land. Gjennom å ha god internkontroll og god informasjonssikkerhet kan kommunen sikre at den behandler personopplysninger lovlig, sikkert og forsvarlig. Det er interessant for kontrollutvalget å skaffe seg informasjon om hvordan kommunen har innrettet seg etter de nye personvernopplysningsreglene.	
02.05.19 Parkering Ansv: Adm./sekr.	Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 13/19, 18.3.2019: 1.Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å sikre likebehandling dersom det inngås nye leieavtaler om parkeringsplasser, selv om det ikke er hensiktsmessig å utarbeide et eget reglement. 2.Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å sikre innkreving av rettmessige leieinntekter, ved å benytte seg av retten til konsumprinsregulering av avtalene. 3.Kontrollutvalget ber om en kort skriftlig tilbakemelding om hvordan rutinene for håndheving av antall parkeringsplasser blir praktisert under byggesaksbehandlingen. 4Kontrollutvalget ber rådmannen v/kommuneadvokaten om å se på leieavtalene og en mulighet for reforhandling.	02.05.19: Sekretær informert om at rådmannen har gitt tilbakemelding om at det er behov for mer tid for å svare ut pkt. 4. Pkt. 3 mener rådmannen er svart ut i brev av 31.01.19. Sekretær tar kontakt med rådmann for å avklar utvalgets ønske.



MOLDE KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1502/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 27.5.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 36/19	Kontrollutvalget	6.6.2019

EVENTUELT

Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalget i Molde kommune

Det blir anledning til å oppdatere tiltaksplanen i møte.

Referat fra Forum for kontroll og tilsyn (FKT) årsmøte og fagkonferanse

Jane Anita Aspen
daglig leder

TILTAKSPLAN 2019

KONTROLLUTVALGET I MOLDE KOMMUNE



Oppdatert 15.01.19

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Trygve Grydeland og Bonde Nordset er kommunestyrets representanter i kontrollutvalget. • Når det gjelder å følge med på saker i andre utvalg som er av interesse for kontrollutvalget, har utvalget fordelt ansvar slik: <ul style="list-style-type: none"> - Saker i formannskapet – Anne Brekke - Saker knyttet til plan og utviklingsutvalget- Knut Ståle Morsund - Saker knyttet til drift- og forvaltningsutvalget – Ann Monica Haugland - Saker fra foretakene – Bonde Nordset • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging • Mislighetsaker
Aktuell informasjon/orienteringer	I den grad temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte. Saker til oppfølging vil også fremgå av kontrollutvalgets oppfølgingsliste
15.01.19	<ul style="list-style-type: none"> • Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalget i Molde • Arkivhåndtering Storgata 31 • Kommunereform – statusrapport
18.03.19	<ul style="list-style-type: none"> • Skatteoppkreverens årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten til orientering • Leieavtaler parkeringsareal, håndheving av krav om antall parkeringsplasser, frikjøpsgebyr.
24.04.19	<ul style="list-style-type: none"> • Status på innkjøpsområdet • Rettsaker og varslinger
06.06.19	<ul style="list-style-type: none"> • Virksomhetsbesøk/orientering fra enhetsleder • Økonomirapport 1. tertial
28.08.19	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av politiske vedtak
02.10.19	<ul style="list-style-type: none"> • Økonomirapport 2. tertial
28.11.19	<ul style="list-style-type: none"> • Forslag til reglement for kontrollutvalget i nye Molde kommune

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg..
15.01.19	<ul style="list-style-type: none"> • Sluttregnskap Kulturskolen
18.03.19	<ul style="list-style-type: none"> •
24.04.19	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018, Molde kommune, Moldebadet KF, Molde Eiendom KF, Molde Vann og Avløp KF og Molde havnevesen KF • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.
06.06.19	<ul style="list-style-type: none"> •
28.08.19	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.
02.10.19	
28.11.19	<ul style="list-style-type: none"> • Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019 • Sluttregnskap?

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
15.01.19	•
18.03.19	• Forvaltningsrevisjonsrapport «Plan- og byggesaksbehandling» • Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Molde Eiendom KF – forvaltning drift og vedlikehold av utleieboliger»
24.04.19	•
06.06.19	• Plan for oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapport?
28.08.19	•
02.10.19	•
28.11.19	• Bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget og kommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ. Dette gjelder i IKS, interkommunale styrever etter § 27 og i AS der kommunen alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer, jf. komml. §80
15.01.19	•
18.03.19	•
24.04.19	•
06.06.19	•
28.08.19	•
02.10.19	•
28.11.19	•

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Molde kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i komml. § 77 nr. 4.
15.01.19	
18.03.19	•
24.04.19	•
06.06.19	• Valg av revisor fra 2020
28.08.19	• Vedlegg til oppdragsavtalen «Honorar for gjeldende år» (2019) gjennomgås. • Åpenhetsrapport fra revisjonen • Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. FKT/ NKRFs veiledere.
02.10.19	• Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Molde kommune for revisjonsåret 2019.
28.11.19	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
15.01.19	
18.03.19	•
24.04.19	•
06.06.19	•
28.08.19	•
02.10.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 behandles av kontrollutvalget.?
28.11.19	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6. Resultat av forvaltningsrevisjoner eller selskapskontroller rapporteres fortløpende til kommunestyret
15.01.19	<ul style="list-style-type: none">• Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling.• Oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporter/selskapskontroller skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport.
18.03.19	•
24.04.19	•
06.06.19	• Kontrollutvalget sin rapport til kommunestyret om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2016-2019
28.08.19	•
02.10.19	•
28.12.19	•