



KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE

Fræna, 15.05.2020

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTENR.: 2/20
TID: 22.05.2020 kl. 08:30
STED: Fjernmøte, (Teams)

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 12/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 14.FEBRUAR 2020
PS 13/20	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 14/20	PRESENTASJON ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2019 – EIDE KOMMUNE
PS 15/20	PRESENTASJON ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2019 – FRÆNA KOMMUNE
PS 16/20	ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2019 – EIDE KOMMUNE
PS 17/20	ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2019 – FRÆNA KOMMUNE
PS 18/20	RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV HUSTADVIKA KOMMUNE SIN VIRKSOMHET OG VIRKSOMHET I SELSKAP SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020-2023. 1.DIALOGMØTE MED REVISJONEN
PS 19/20	RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV HUSTADVIKA KOMMUNENS SELSKAPER - SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2020-2023. 1.DIALOGMØTE MED REVISJONEN
PS 20/20	OPPFØLGINGSLISTE
PS 21/20	EVENTUELT

Møtet vil, som en følge av restriksjoner i forbindelse med spredning av Covid-19 viruset, foregå som fjernmøte i Teams. Dette er regulert i midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i folkevalgte organer i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av Covid-19: <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2020-03-13-277?q=fjernmøte>

Lenke til møte i Teams vi bli sendt medlemmene og møtedeltakerne sammen møteinnkallingen 22.05.2020.

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

Eventuelle forfall meldes på tlf. 71 11 14 52, evt. mobil 99160260.

E-post: sveinung.talberg@kontrollutvalgromsdal.no

Varamedlemmer innkalles etter behov.

Sigrid Gjendem Fjørtoft (s)
leder

Sveinung Talberg
rådgiver

Kopi:

Ordfører

Kommunedirektør

Møre og Romsdal Revisjon



HUSTADVIKA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2020-1579/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 10.03.2020

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 12/20	Kontrollutvalget	22.05.2020

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 14.FEBRUAR 2020

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 14.februar 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen 14.februar 2019, velges:

1.
2.

Saksopplysninger

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

Sveinung Talberg
Rådgiver



KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr.: 1/20
Møtedato: 14.02.2020
Tid: Kl. 0830-1430
Møtested: Formannskapssalen, Fræna kommunehus
Sak nr: 01/20 – 11/20
Møteleder: Sigrid Gjendem Fjørtoft, leder (H)
Møtende medlemmer: Aud Oddrun Lindset Drågen, nestleder (Sp)
Jarle Ugelstad Klavenes (Ap)
Jon Ivar Bøe (MDG)
Forfall: Arnfinn Magne Ugelstad (Sv)
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Bjørn Vevang Silset (Sp), ikke i sak 01/20
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver
Fra revisjonen: Ronny Rishaug, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, sak
03/20 og 04/20
Av øvrige møtte: Ingen

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

Under behandling av sakene på oppfølgingslisten, sak 10/20 som omhandlet oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune» og oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Drift og forvaltning av pedagogisk-psykologisk tjeneste for Gjemnes, Eide og Fræna» ba Aud Oddrun Lindset Drågen om at hennes habilitet ble vurdert da hun er mor til tidligere leder av PPT og nå leder for «Familiens hus» der PPT inngår. Aud Oddrun Lindset Drågen trådte til side under behandlingen. Jf. Forvaltningsloven § 8, 2.ledd fattet et enstemmig kontrollutvalg vedtak om at Aud Oddrun Lindset Drågen er inhabil under behandling av nevnte saker jf. Forvaltningsloven § 6, 1.ledd bokstav b).

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 13.DESEMBER 2019
PS 02/20	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 03/20	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FRA INTERIMREVISJONEN REGNSKAPSREVISJON FOR 2019 – EIDE KOMMUNE
PS 04/20	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FRA INTERIMREVISJONEN REGNSKAPSREVISJON FOR 2019 – FRÆNA KOMMUNE

PS 05/20	RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV HUSTADVIKA KOMMUNE SIN VIRKSOMHET OG VIRKSOMHET I SELSKAP SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2019-2023. STATUSRAPPORT FRA REVISJONEN OG INNSPILL FRA KONTROLLUTVALGET
PS 06/20	RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV HUSTADVIKA KOMMUNENS SELSKAPER - SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2019-2023. STATUSRAPPORT FRA REVISJONEN OG INNSPILL FRA KONTROLLUTVALGET
PS 07/20	PLAN FOR KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE SIN VIRKSOMHET 2020-2023
PS 08/20	MØTEPLAN OG ARBEIDSPPLAN 2020 - KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE
PS 09/20	HUSTADVIKA KOMMUNE – MEDLEMSSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN
PS 10/20	OPPFØLGINGSLISTE
PS 11/20	EVENTUELT

PS 01/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 13.DESEMBER 2019
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 13.desember 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen 13.desember 2019, velges:

1. Aud Oddrun Lindset Drågen
2. Jon Ivar Bøe

Kontrollutvalgets behandling

Protokollen er tidligere sendt ut til medlemmene for kommentarer. Det er ikke innkommet merknader. Leder fremmet forslag om at protokollen fra møtet 13.desember 2019 godkjennes og at Aud Oddrun Lindset Drågen og Jon Ivar Bøe velges til å underskrive protokollen.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg fremsatt i møtet av leder. (4 voterende)

PS 02/20	REFERAT OG ORIENTERINGER
-----------------	---------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 01/20 **PS 45/2019 Hjemmetjenesten i Hustadvika kommune**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 12.12.2019 (vedlagt)
- RS 02/20 **PS 47/2019 Reglement for Kontrollutvalget i Hustadvika kommune**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 12.12.2019 (vedlagt)
- RS 03/20 **PS 52/2019 Oppstart planarbeid - kommunal planstrategi 2020 - 2023 - Hustadvika kommune**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 12.12.2019 (vedlagt)
- RS 04/20 **PS 56/2019 Interkommunalt legevaktsamarbeid - godkjenning av avtaler**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 12.12.2019 (vedlagt)
- RS 05/20 **PS 57/2019 Forslag til budsjett 2020 for kontroll og tilsyn i Hustadvika kommune**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 12.12.2019 (vedlagt)
- RS 06/20 **PS 58/2019 Budsjett 2020 - økonomiplan 2020-2023 Hustadvika kommune**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 12.12.2019 (vedlagt)
- RS 07/20 **Varsel om tilsyn med PPT Hustadvika**
Brev fra Fylkesmannen i Møre og Romsdal, datert 17.01.2020 (vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 01/20 **Opplæring for nytt kontrollutvalg** (vedlagt)
Orienteringen v/Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Stikkord for opplæringen: økonomi, påseansvaret overfor revisjon
- OS 02/20 **Virksomhetsbesøk NAV Hustadvika 14.02.20 – spørsmål** (vedlagt)

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær redegjorde i forhold til den enkelte sak. Aud Oddrun Lindset Drågen ba under behandling av sak RS 07/20 om at hennes habilitet ble vurdert da hun er mor til tidligere leder av PPT og nå leder for «Familiens hus» der PPT inngår. Aud Oddrun Lindset Drågen trådte til side under behandlingen. Jf. Forvaltningsloven § 8, 2.ledd fattet et enstemmig kontrollutvalg vedtak om at Aud Oddrun Lindset Drågen er habil under behandling av saken jf. Forvaltningsloven § 6, 1.ledd bokstav b) da dette dreier seg om en referatsak og ikke en politisk vedtakssak.

OS 01/20 ble tatt til orientering og en vil komme tilbake til dette i neste møte.
OS 02/20 virksomhetsbesøket måtte utsettes til senere da det er mottatt sykdomsforfall.

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

PS 03/20	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FRA INTERIMREVISJONEN REGNSKAPSREVISJON FOR 2019 – EIDE KOMMUNE
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport til kontrollutvalget fra interimsrevisjonen regnskapsrevisjon for 2019 i Eide kommune til orientering og forventer at revisjonens funn og anbefalinger blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets behandling

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor presenterte rapporten på lerret. Rapporten er ikke tilsendt kontrollutvalget før møtet. Kontrollutvalget stilte spørsmål ved hvor godt interne rutiner er implementert og hvilke kontroller som utføres på de områder som er presentert i rapporten.

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

PS 04/20	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FRA INTERIMREVISJONEN REGNSKAPSREVISJON FOR 2019 – FRÆNA KOMMUNE
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport til kontrollutvalget fra interimsrevisjonen regnskapsrevisjon for 2019 i Fræna kommune til orientering og forventer at revisjonens funn og anbefalinger blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets behandling

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor presenterte rapporten på lerret. Rapporten er ikke tilsendt kontrollutvalget før møtet. Kontrollutvalget stilte spørsmål ved hvor godt interne rutiner er implementert og hvilke kontroller som utføres på de områder som er presentert i rapporten.

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

PS 05/20	RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV HUSTADVIKA KOMMUNE SIN VIRKSOMHET OG VIRKSOMHET I SELSKAP SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2019-2023. STATUSRAPPORT FRA REVISJONEN OG INNSPILL FRA KONTROLLUTVALGET
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonen sin statusrapport til orientering og ber om at kontrollutvalget sine innspill blir tatt med i det videre arbeidet

Kontrollutvalgets behandling

Revisjonen melder tilbake til møtet at det så vidt er startet et arbeid, men at det i sammenheng med regnskapsavleggelse, KOSTRA-rapportering og årsmelding vil bli mer tilgjengelig dokumentasjon å arbeide videre med.

Det var ingen forvaltningsrevisor tilstede i møtet, men kontrollutvalget anbefalte at det regnskapsrevisor rapporterte i møtet burde være med videre i arbeidet. Regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor bør derfor utveksle denne informasjonen.

Kontrollutvalget gikk inn på de sektorovergripende områdene som var skissert i vedlegget til saken samt regnskapsrevisor sin rapport. Videre kontrollutvalgets saker på oppfølgingslisten og kommunedirektørens svar til møtet. Dette var gode innspill i det videre arbeidet.

Videre momenter å undersøke videre er hvorvidt det er likhet i tjenesten uavhengig av lokalisering. Innhold i tjenesten sett i forhold til hvor den er lokalisert. Påvirker struktur og lokalisering innholdet i tjenesten? Videre bør en se på kompetansenivået i skole, resultat på nasjonale prøver og frafall i videregående skole for elever som er hjemmehørende i Hustadvika kommune.

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

PS 06/20	RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV HUSTADVIKA KOMMUNENS SELSKAPER - SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2019-2023. STATUSRAPPORT FRA REVISJONEN OG INNSPILL FRA KONTROLLUTVALGET
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonen sin statusrapport til orientering og ber om at kontrollutvalget sine innspill blir tatt med i det videre arbeidet

Kontrollutvalgets behandling

Revisjonen melder tilbake til møtet at det så vidt er startet et arbeid. Det var ingen forvaltningsrevisor tilstede i møtet. Kontrollutvalget såg litt på de eierskap kommunen har og som fulgte som vedlegg til saken. Det kan være aktuelt å se litt nærmere på de selskaper som yter tjenester til kommunen. Som eksempel nevnes Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap (RIR) IKS. Det ble der gjennomført en selskapskontroll av kontrollutvalget i Fræna i 2011. Kontrollutvalget ønsker at sekretariatet gjennomfører en selskaps gjennomgang av RIR til neste møte i kontrollutvalget. Saken føres opp og behandles i sak 10/20 på oppfølgingslisten.

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

PS 07/20	PLAN FOR KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE SIN VIRKSOMHET 2020-2023
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2020-2023 godkjennes.

Planen rulleres årlig av kontrollutvalget og oversendes kommunestyret til godkjenning.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fremmet et tillegg til innstillingen der en ville at den 4-årige planen skulle rulleres årlig og legges frem for kommunestyret til behandling.

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

PS 08/20	MØTEPLAN OG ARBEIDSPLAN 2020 - KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget vedtar møteplan for 2020 slik den foreligger i saksframlegget.

Kontrollutvalget sin leder, i samråd med sekretariatet, blir gitt fullmakt til å foreta endringer av møtedatoer dersom det blir nødvendig.

Kontrollutvalget godkjenner arbeidsplan for 2020, med de endringer som kommer frem i møtet.

Arbeidsplanen vil fortløpende bli oppdatert av kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets behandling

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

PS 09/20	HUSTADVIKA KOMMUNE – MEDLEMSSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Hustadvika kommune blir medlem i organisasjonen Forum For Kontroll og tilsyn

Medlemskontingenten vil bli dekket i budsjett for kontroll og tilsyn.

Kontrollutvalgets behandling

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

PS 10/20	OPPFØLGINGSLISTE
----------	------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Følgende ny sak føres opp på oppfølgingslisten til videre behandling i kontrollutvalget:

«Selskapsgjennomgang av Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS.»

Ingen saker avsluttes på oppfølgingslisten til kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget viser til utvalgets brev med spørsmål til kommunedirektør datert 09.01.2020 og kommunedirektørs foreløpige svar i epost 06.02.2020. Videre har kommunedirektør svart videre i epost datert 11.02.2020 som er videresendt medlemmene i utvalget etter at møtedokumentet er sendt ut.

Kontrollutvalget ønsker, på bakgrunn av svarene og at kommunedirektøren var forhindret i å møte kontrollutvalget, å beholde alle sakene på oppfølgingslisten.

Ny sak:

Selskapsgjennomgang av Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS:

Kontrollutvalget viser til behandling i sak PS 06/20 der en i sammenheng med utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll, ønsker at kontrollutvalgssekretariatet til neste møte gjennomfører en selskapsgjennomgang av RIR.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg fremsatt i møtet av leder. (5 voterende)

PS 11/20	EVENTUELT
----------	-----------

Spørsmål fra Jarle Ugelstad Klavenes

Fra kontrollutvalgsmedlem Jarle Ugelstad Klavenes er det 07.02.20 kommet en epost med spørsmål som ønskes diskutert i møtet 14.02.20. Eposten ble delt ut i møtet.

Kontrollutvalgets behandling

Ut fra det som ble diskutert rundt temaene, så ønsker kontrollutvalget å stille kommunedirektøren følgende spørsmål:

1. Hustadvika kommunestyre behandlet i sak PS 30/2019 den 14.11.2019 **Viltforvaltning i Hustadvika kommune.** Det står i saken at kommunale ettersøk etter trafikkskadet vilt for Hustadvika kommune vil bli konkurranseutsatt. I anbudet

vil også ansvaret for organisering av ettersøksvakta ligge. Det står også litt hvordan statusen er for det som var Eide kommune og Fræna kommune med gjeldende avtaler. Eide kommune la for noen år siden vakta ut på anbud. Det var da kun en tilbyder av tjenesten. For Hustadvika kommune er det i dag to ettersøksringer som har den nødvendige kompetansen.

Kontrollutvalget spør om status i saken om konkurranseutsettelse av tjenesten.

2. Kontrollutvalget ber om å få opplyst:
 - Hvilket avtaleverk har Hustadvika kommune innenfor **elektrotjenester**?
 - Er det noen pågående anbuds- eller forespørselsprosesser i Hustadvika kommunen innenfor elektrotjenester?
 - Har det de siste årene vært gjennomført noen anbuds- eller forespørselsprosesser i Fræna kommune innenfor elektrotjenester? Hvis ja; Hvilke avtaler og med hvem er disse inngått?
3. Kontrollutvalget ber om å få opplyst om det foreligger avtale eller anbudsprosesser mot **treningssenter** i Hustadvika kommune. Hvis ja; Hvilke avtaler og med hvem er disse inngått?
4. Kontrollutvalget ber om å få opplyst om det foreligger avtale eller anbudsprosesser på **drift og vedlikehold av avløp og avløpssystemet** i Hustadvika kommune. Hvis ja; Hvilke avtaler og med hvem er disse inngått?

Hvis kommunen har besluttet å utføre tjenesten i egenregi ber kontrollutvalget om å få utfyllende svar på hvilke vurderinger som ligger til grunn for dette valget.

Erfaringsutveksling fra NKRF's kontrollutvalgskonferanse 2020

Kontrollutvalget i Hustadvika deltok med alle medlemmene på konferansen.

Kontrollutvalgssekretær deltok også på konferansen 29.1.-30.1.20. Det er ønskelig at deltakerne deler erfaring og læring fra konferansen i møtet 14.02.20.

Kontrollutvalgets behandling

Leder viste til innlegget om personvernforordning (GDPR) og mente det burde undersøkes om dette er godt nok ivaretatt i Hustadvika kommune.

Jarle Ugelstad Klavenes viste til innleggene om drikkevann og mente det burde undersøkes om dette er godt nok ivaretatt i Hustadvika kommune.

Jon Ivar Bøe viste til de fleste innleggene og spurte hvordan kontrollutvalget kan medvirke til å spille kommunen bedre.

Invitasjon til opplæringsdag for kontrollutvalg v/Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 17.3.2020

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal inviterer hvert år til en opplæringsdag for sine kontrollutvalg. I år er konferansen lagt til 17.03.2020 på Alexandra Hotell i Molde. Det er ønskelig at flest mulig av kontrollutvalget sine medlemmer deltar på opplæringsdagen. Viser til utsendt epost med info fra daglig leder i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal og vedlegg til denne saken med program.

Kontrollutvalgets behandling

Leder viste til invitasjonen og oppfordret til at flest mulig av de som har anledning melder seg på selv.

Invitasjon til Forum for kontroll og tilsyn sin kontrollutvalgslederskole 21.4.-22.4.2020

Forum for Kontroll og Tilsyns (FKT) formål er å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner. Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) ble stiftet i 22. november 2005. For første gang skal FKT arrangere et eget opplæringsopplegg for kontrollutvalgsledere. Vi har fått en ny kommunelov som styrker kontrollutvalgets rolle i den kommunale egenkontrollen. Opplegget for opplæringen er noe mer enn en ordinær konferanse. En går dypere inn i den viktige rollen det er å være KU-leder, håndtering av henvendelser, hva kontrollutvalget kan – og ikke kan gjøre mm.

Kontrollutvalgets behandling

Leder ønsker å delta på konferansen og melder seg på.

FKT sin fagkonferanse og årsmøte 3.6.-4.6.2020

Viser til orientering om FKT som organisasjon i ovennevnte sak. Hvert år arrangerer FKT fagkonferanse for kontrollutvalg og deres sekretariat der en setter søkelyset på saker og problemstillinger som er aktuelle for kommunale kontrollutvalg. I 2020 vil FKT ha ulike innlegg om hvordan det er å være ny i kontrollutvalget, forventninger fra blant annet ordfører og rådmann.

Årsmøtet avholdes i forbindelse med fagkonferansen om ettermiddagen 3. juni.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget ønsker å delta med leder og Aud Oddrun Lindset Drågen. Jarle Ugelstad Klavenes og Jon Ivar Bø settes opp som reserver i nevnte rekkefølge. Sekretariatet sørger for påmelding.

Sigrid Gjendem Fjørtoft
leder

Aud Oddrun Lindset
Drågen
nestleder

Jarle Ugelstad Klavenes
medlem

Jon Ivar Bø
medlem

Bjørn Vevang Silset
varamedlem

Sveinung Talberg
sekretær



HUSTADVIKA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2020-1579/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 10.03.2020

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 13/20	Kontrollutvalget	22.05.2020

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 08/20 **Spørsmål til kommunestyret i Hustadvika kommune**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 13.02.2020 (vedlagt)
- RS 09/20 **PS 2/2020 Vedtekter for kommunale barnehager i Hustadvika kommune**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 13.02.2020 (vedlagt)
- RS 10/20 **PS 3/2020 Vedtekter for skolefritidsordningen i Hustadvika kommune**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 13.02.2020 (vedlagt)
- RS 11/20 **PS 14/2020 Fremdriftsplan for utbygging av Sylte skole**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 13.02.2020 (vedlagt)
- RS 12/20 **Årsrapport 2019 – Skatteoppkreveren i Eide** (vedlagt)
- RS 13/20 **Årsrapport 2019 – Skatteoppkreveren i Fræna** (vedlagt)
- RS 14/20 **Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreveren for Eide kommune** (vedlagt)
- RS 15/20 **Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreveren for Fræna kommune** (vedlagt)
- RS 16/20 **Spørrehalvtimen**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 02.04.2020 (vedlagt)
- RS 17/20 **PS 16/2020 Revidert budsjett I – 2020**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 02.04.2020 (vedlagt)
- RS 18/20 **PS 17/2020 Avstemming investeringsbudsjett**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 02.04.2020 (vedlagt)
- RS 19/20 **PS 18/2020 Tøndergård skole- og ressurscenter – Forslag til avtale om administrativt vertskommunesamarbeid**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 02.04.2020 (vedlagt)

- RS 20/20 **PS 19/2020 Finansreglement - Hustadvika kommune**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 02.04.2020 (vedlagt)
- RS 21/20 **PS 20/2020 Kommunal planstrategi 2020-2023 - Hustadvika kommune - til godkjenning**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 02.04.2020 (vedlagt)
- RS 22/20 **PS 21/2020 Plan for kontrollutvalget i Hustadvika kommune sin virksomhet 2020-2023**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 02.04.2020 (vedlagt)
- RS 23/20 **PS 22/2020 Utvidet delegering av myndighet fra kommunestyret i forbindelse med Koronautbruddet 2020**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 02.04.2020 (vedlagt)
- RS 24/20 **Informasjonsskriv nr. 6/2020 fra NKRF – uttalelser og rapporter fra revisor (vedlagt)**
- RS 25/20 **Protokoll fra møte 02.03.20 i styret for kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal (vedlagt)**
- RS 26/20 **Protokoll fra møte 01.04.20 i styret for kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal (vedlagt)**

Orienteringssaker:

- OS 08/20 **RS 1/2020 Kontrollutvalget i Hustadvika kommune - Møteprotokoll 01.11.2019**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 02.04.2020 (vedlagt)
- OS 09/20 **RS 2/2020 Kontrollutvalget i Hustadvika kommune - Møteprotokoll 13.12.2019**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 02.04.2020 (vedlagt)
- OS 10/20 **RS 3/2020 Kontrollutvalget i Hustadvika kommune - møteprotokoll 14.02.2020**
Protokoll fra Hustadvika kommunestyre 02.04.2020 (vedlagt)
- OS 11/20 **PS 27/20 Økonomi - koronaviruset - Hustadvika kommune**
Møteinnkalling Formannskapet 30.04.2020

Sveinung Talberg
Rådgiver

- **Temadel**

Orientering om regnskapet for 2019 for Eide og Fræna kommuner ved økonomisjef Ole Rødal.

Orientering om ny barneskole i Elnesvågen ved prosjektleder Kim Atle Kvalvåg.

Orientering om fremdriftsplan for utbygging av Sylte skole ved prosjektleder Kim Atle Kvalvåg.

- **Vedtaksdel**

Spørsmål

Spørsmål til kommunestyret:

Innsendt av Inger Elene Morsund

Jeg har et hus like ved Frænahallen. Der er det mye trafikk i forbindelse med aktiviteter. Flere opplevelser med rygging inn i innkjørsel og parkering i blomsterbed ved veien.

Jeg har sendt brev til kommunen ang saken like etter huskjøp, ila 2015, ingen respons. Nytt brev året etter med underskrifter av naboer i Bøen og Øverbøen, ingen respons.

Er det planer om å regulere trafikk til/fra hallen? Mer parkeringsplasser?

Svar fra ordføreren:

Det er gjort et arbeidet de siste årene med å flytte inngangen i Fræna hallen. Nå har også iverksatt tiltak med å sperre innkjøring i fra vest. Denne innkjøringen er også skiltet innkjøring forbudt

Gangveger på sør og østside er også fysisk sperret.

All parkering blir da generert til sørsiden av hallen og dette vil forhåpentligvis løse parkeringsproblematikken for beboere i Øvrebøen.

Spørsmål innsendt fra representanten Johnny Varhol (FRP):

1. INNSPARING VED SAMMENSLÅELSE AV KOMMUNENE.

Har forstått det slik at det har dukket opp nye stillingsbetegnelser i Ny kommunene.

- Har det blitt mindre eller flere ansatte i kommunen, eller har de ansatte vi hadde fått nye titler og stillinger?

Har det evt blitt økt lønnsutgifter på det?

2. - Politikerne og administrasjonen hadde alle felles forståelse før kommunesammenslåingen om at vi skulle spare penger ved å holde kurs i egen kommune.

Bli det gjort og evt hva har vi brukt på å kurse opp ansatte siden sommeren 2019?

3. - Hustadvika FrP hadde inne interpellasjoner angående statlig finansiering av kjøkken og omsorgsboliger som skulle legges ved og behandles sammen med PWC rapporten.

Ble det gjort?

4. Hustadvika kommune har mange og meget dårlige veier i kommunen. Hustadvika FrP fremmet interpellasjon om re-asfaltering / asfaltering med inntil 20 mill i 2019 som skulle tas opp igjen ved første kommunestyremøte i Hustadvika Kommune.

- Hva skjedde med den?

5. Det er stor bygge aktivitet i kommunen vår og vi i Hustadvika FrP ønsker orientering om prosjektene av kommunale bygg, som er under restaurering i Hustadvika kommune.

Holder de sine tidsrammer og budsjett?

Med hilsen for Gruppen Hustadvika FrP
Leder Johnny Varhol

Elnesvågen 03.02.2020

Svar på spørsmål fra FRP , Johnny Varhol

Spørsmål 1; Nye stillingsbetegnelser og økte lønnsutgifter

Det er ikke dukket opp nye stillingsbetegnelser, men det er som følge av den administrative strukturen som er valgt, blitt flere av noen stillingstyper.

Det er særlig blitt flere som har fått stillingsbenevnelse enhetsleder. Disse har tidligere i all hovedsak vært mellomledere i en av kommunene. Det er altså i all hovedsak samme medarbeider som har fått ny stillingsbetegnelse. Dette er en direkte konsekvens av vedtatt arbeidsgiver som fastslår at Hustadvika skal utvikle en organisasjon med færrest mulig ledernivå. I tillegg er det en viktig årsak at kommunedirektøren har stor tro på å myndiggjøre ledere nærmest mulig der tjenestene leveres. I sum vil antall stillinger gå ned i Hustadvika kommune i forhold til Eide og Fræna som følge av de vedtak kommunestyret har gjort om budsjett 2020 / økonomiplan 2020-2023.

Flere medarbeidere har fått økt lønn som følge av utvidet ansvar og utvidede/endre oppgaver, men dette forventes også å gi utslag i bedre ledelse og oppfølging av våre medarbeidere. Dette vil gi bedre tjenester til våre brukere på sikt.

Spørsmål 2; Kurs

Interne lederkurs høsten 2019 (Hustadvika) - prosjektet

Vi har hatt KS advokatene inne på to kurs. Samlet utgift 45 tusen kroner. Dette dekkes med tilskudd fra OU – midler 100 %.

For øvrig har vi brukt egne lokaler og egne forelesere. I høst har vi kjørt 10 slike kurs. Det er planlagt 8 fram til sommeren.

Andre kurs i kommunene

Opplæring og kursutgifter Fræna og Eide kommuner	Regnskap 2018 2. halvår	Budsjett 2018 - andre halvår	Avvik 2018	Regnskap 2019 - andre halvår	Budsjett 2019 - andre halvår	Avvik 2019
11500 Fræna kommune - Opplæring og kursutgifter	2491	2613	-122	889	3509	-2620
111500 Eide kommune - opplæring - og kursutgifter	355	1197	-842	334	965	-631
Sum	2846	3810	-964	1223	4474	-3251

Denne oversikten viser at Eide kommune sparte 631 tusen kroner og Fræna kommune 2620 tusen kroner på kursutgifter i 2019. Samlet sparte kommunene 3,2 mill. kroner siste halvår 2019.

Tall for 2018 er tatt med til orientering.

Spørsmål 3; Statlig finansiering

Frp hadde tre interpellasjoner til kommunestyre den 14.11.19. Disse var behandlet i følgende saker:

PS 38/2019 Interpellasjon fra FRP - kjøkken på sykehjem

PS 39/2019 Interpellasjon fra FRP - Statlig finansiering av omsorgstjenestene

PS 40/2019 Interpellasjon fra FRP - Bygging av nytt sykehjem i Fræna kommune

Vedtakene den 14.11.19 ble

PS 38/2019 Interpellasjon fra FRP - kjøkken på sykehjem:

Interpellasjonen om kjøkken på sykehjem sendes til kommunedirektøren der den blir med i det videre arbeidet med PWC-rapporten. (Forslaget ble enstemmig vedtatt.)

PS 39/2019 Interpellasjon fra FRP - Statlig finansiering av omsorgstjenestene:

Interpellasjonen om statlig finansiering av omsorgstjenestene sendes til kommunedirektøren der den blir med i det videre arbeidet med PWC-rapporten. (Forslaget ble enstemmig vedtatt.)

PS 40/2019 Interpellasjon fra FRP - Bygging av nytt sykehjem i Fræna kommune:

Interpellasjonen om bygging av nytt sykehjem i Hustadvika kommune sendes til kommunedirektøren der den blir med i det videre arbeidet med PWC-rapporten. (Forslaget ble enstemmig vedtatt)

I budsjettbehandlingen den 12.12.20 fattet kommunestyre følgende i punkt 7:

Det gjennomføres et prosjekt som skal lede frem til oppbygging og organisering av fremtidens helse og omsorgstjenester for Hustadvika kommune. Prosjektet gjennomføres med politisk eierskap i hovedutvalg for helse, sosial og omsorg. I arbeidet skal de funn som fremkommer i PwC-rapporten vurderes som et sentralt bidrag i faktagrunnlaget. Arbeidet skal ferdigstilles til sommeren 2020, og presenteres som hovedtema på dialogmøte/budsjettmøte med kommunestyret og tillitsvalgte høsten 2020. Resultatet av prosjektet skal være en årlig kostnadsreduksjon på 20 mill. Kroner, og dette er innarbeidet i økonomiplan for 2021-2023.

Dette vil si at de interpellasjonene må vurderes inn i arbeidet som iverksettes, og som skal bli et hovedtema på dialogmøte/budsjettmøte med kommunestyret og tillitsvalgte høsten 2020.

Spørsmål 4; Re-asfaltering kommunale veier

Interpellasjonen ble vurdert som del av arbeidet med budsjett 2020, og kommunestyret vedtok å bevilge 2 mill. kroner hvert år i økonomiplanperioden til asfaltering og vei.

Spørsmål 5; Kommunale byggeprosjekter, tidsplan og budsjett

Dette er et svært omfattende spørsmål. Slik spørsmålet forstås, er dette rapportert løpende gjennom de vedtatte rapporteringsrutiner i hhv Eide og Fræna i løpet av 2019. Rapportering per årsskifte 2019 kommer gjennom avleggelse av kommuneregnskap for Eide og Fræna, og dette ble levert revisor i dag. I dagens møte er det også gitt en orientering om foreløpig regnskapsresultat for de to gamle kommunene.

Videre kommer en egen sak i neste kommunestyremøte som gjennomfører fullstending avstemming av alle investeringsprosjekter i Eide og Fræna.

Det er også et prioritert arbeid for kommunedirektøren å utvikle gode retningslinjer for gjennomføring, oppfølging og rapportering av investeringsprosjekter i Hustadvika kommune.

PS 1/2020 Godkjenning av innkalling og saksliste

Behandling i Kommunestyre - 13.02.2020

Representanten Eli I. Sildnes (H) kom med merknad til sak PS 14/2020 - Fremdriftsplan for utbygging av Sylte skole :

Representanten mener denne ikke skal være på sakslisten. Dette ikke skal være en vedtakssak, men en orienteringssak og burde sendes tilbake til administrasjon.

Ordfører opplyste om at dette er ikke skal være en vedtakssak, men referatsak som skal tas til orientering i møtet.

Representanten Jan Arve Dyrnes (AP) hadde følgende merknad.

Spørrehalvtimen bør stå på innkalling/saksliste.

Representanten Arne Birger Silnes (AP) fremmet forslag om å utsette PS 7/2020 - Valg av bygdeboknemnd til neste kommunestyremøte, og sendes tilbake til valgmemnda for videre arbeid. Det var ingen innvendinger. Saken blir utsatt til neste møte.

Protokollen fra forrige møte ble tatt opp til godkjenning - Den ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Innkalling og saksliste ble enstemmig godkjent med de merknader som fremkom i møtet.:

- PS 14/2020 - Fremdriftsplan for utbygging av Sylte skole - skal behandles som orienteringssak, ikke vedtakssak.
- PS 7/2020 - Valg av bygdeboknemnd - Utsettes til neste kommunestyremøte og sendes tilbake til valgmemnda.
- Den faste spørrehalvtimen settes opp som sak på innkallingen/sakliste

Følgende ble enstemmig valgt til å signere protokollen:

Ordfører Tove Henøen

Representanten: Raymond Årsbog (FRP)

Protokoll fra forrige kommunestyremøte ble enstemmig godkjent.

RS 09/20

PS 2/2020 Vedtekter for kommunale barnehager i Hustadvika kommune

Behandling i Oppvekst, kultur og kunnskap - 28.01.2020

Ottar Nerland *Nytt kulepunkt: Planleggingsdagene samordnes med planleggingsdager i skolen så langt det lar seg gjøre.*

Det ble foretatt votering over forslaget til Ottar Nerland (SP) - enstemmig vedtatt.

Til slutt ble tilrådingen med endringen tatt til votering - enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Vedtekter for kommunale barnehager i Hustadvika kommune vedtas.
2. Nytt kulepunkt: Planleggingsdagene samordnes med planleggingsdager i skolen så langt det lar seg gjøre.
3. Vedtektene trer i kraft fra august 2020.

Behandling i Kommunestyre - 13.02.2020

Representanten Eli Sildnes (H) fremmet følgende forslag:
Hustadvika Høyre ønsker åpningstider fra 07-17 og sommeråpne barnehager.

Representanten Kjell Åge Dyrnes (AP) fremmet følgende forslag:
Kommunestyret ber kommunedirektøren innarbeide søskenmoderasjon på tvers av barnehage og SFO, kommunedirektøren innarbeider tiltaket i revidert budsjett og balanserer det med bruk av disposisjonsfond om nødvendig.

Representanten Laila A. Nøsen (SV) fremmet følgende forslag:
Punktet om 2 uker feriestengt tas ut av vedtektene.

Representanten Birgit Dyrhaug (SP) fremmet ønske om gruppemøte.
Innvilget 5 minutt.

Representanten Birgit Dyrhaug (SP) fremmet ønske om gruppemøte.
Innvilget 2 minutt.

Votering:

Forslaget fra Høyre og SV om å ta ut punktet om to uker feriestengt fra vedtektene ble enstemmig vedtatt.

Forslaget fra Høyre om åpningstid fra klokken 07.00 - 17.00 ble satt opp imot dagens ordning med behovsprøvd åpningstid.

Forslaget fra representanten Eli I. Sildnes (H) falt med 18 stemmer for. Dagens ordning ble vedtatt med 19 stemmer.

Følgende representanter stemte for forslaget til Høyre:

AP (6 stemmer) : Kjell Åge Dyrnes, Egil T. Ekhaugen, Jan Arve Dyrnes, Arne Birger Silnes, Tone Rånes, Edith Ø. Risvik

FRP (2 stemmer): Johnny Varhol, Inger Lise N. Skogstad

SP (3 stemmer): Therese M. Holmen, Synnøve Valle, Lisbeth Valle

SV (1 stemme)

V (1 stemme)

H (5 stemmer - Enstemmig)

Totalt : 18 stemmer.

Følgende representanter stemte for dagens ordning med behovsprøvd åpningstid:

AP (1): Jarle Ugelstad Klavenes.

FRP (2): Ola Kallmyr, Raymond Årsbog

SP (13): Tove Henøen, Birgit Dyrhaug, Odd Magne Bolli, Erling Hustad, Svein Lodve Sandblåst, Eldrid Mordal Sollid, Odd Gøran Lyngstad, Torstein Rønning, Emelie L. Holden, Ottar Nerland, Anne Turid Myrbostad, Rune Strand, Ronald Cato Slemmen.

MDG (1)

KRF (2)

Totalt 19 stemmer

Det ble gjennomført kontra opptelling av voteringen etter ønske fra ordføreren.

Forslaget til AP ble tatt opp til votering. Falt med 15 stemmer for. H (5), FRP (2: Johnny Varhol, Inger Lise N. Skogstad), AP (7), V (1)

Vedtak

1. Vedtekter for kommunale barnehager i Hustadvika kommune vedtas.

2. Nytt kulepunkt: Planleggingsdagene samordnes med planleggingsdager i skolen så langt det lar seg gjøre.
3. Vedtektene trer i kraft fra august 2020.
4. Punktet om to uker feriestengt tas ut fra vedtektene.

RS 10/20

PS 3/2020 Vedtekter for skolefritidsordningen i Hustadvika kommune

Behandling i Oppvekst, kultur og kunnskap - 28.01.2020

Erling Hustad *Endre teksten i punkt 3.2.: Påmelding til ferietilbud må være innmeldt innen 1. april før ferieperioden.*

Ottar Nerland *Endre teksten i punkt 7, kulepunkt 7: 10 timerstilbud, for eksempel 2 timer hver dag, etter avtale*

Det ble foretatt punktvis votering.

Forslaget til Erling Hustad (SP) ble tatt opp til votering - enstemmig vedtatt.
Forslaget til Ottar Nerland (SP) ble tatt opp til votering - enstemmig vedtatt.

Til slutt ble tilrådingen med endringene tatt til votering - enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Vedtekter for skolefritidsordningen (SFO) i Hustadvika kommune vedtas.
2. Teksten i punkt 3.2. endres til: Påmelding til ferietilbud må være innmeldt innen 1. april før ferieperioden.
3. Teksten i punkt 7, kulepunkt 7 endres til: 10 timerstilbud, for eksempel 2 timer hver dag, etter avtale.
4. Vedtektene gjøres gjeldende fra august 2020.
5. Det innføres ikke søskenmoderasjon på tvers av barnehage og SFO.

Behandling i Kommunestyre - 13.02.2020

Tilrådinga fra hovedutvalget Oppvekst, kultur og kunnskap ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Vedtekter for skolefritidsordningen (SFO) i Hustadvika kommune vedtas.
2. Teksten i punkt 3.2. endres til: Påmelding til ferietilbud må være innmeldt innen 1. april før ferieperioden.
3. Teksten i punkt 7, punktprikk 7 endres til: 10 timerstilbud, for eksempel 2 timer hver dag, etter avtale.
4. Vedtektene gjøres gjeldende fra august 2020.
5. Det innføres ikke søskenmoderasjon på tvers av barnehage og SFO.

PS 4/2020 Uttreden folkevalgt som 2. vara i kommunestyret grunnet flytting

Behandling i Valgnemnda - 06.02.2020

Denne saken ble behandlet som 2. sak i møtet.

Kommunedirektørens tilråding ble tatt opp til votering: enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kommunedirektøren tilrår at søknaden om fritak imøtekommes.

Varamedlemmer i kommunestyret for Miljøpartiet De Grønne rykker opp i uforandret rekkefølge.

Behandling i Kommunestyre - 13.02.2020

Kommunedirektørens tilråding ble enstemmig vedtatt.

Rapporteringstidspunktet for antall barn i private barnehager settes til 15. desember.

Behandling i Kommunestyre - 13.02.2020

2 mindre til votering.

Tilrådingen til oppvekst, kultur og kunnskap ble enstemmig vedtatt med 35 stemmer til votering.

Vedtak

Rapporteringstidspunktet for antall barn i private barnehager settes til 15. desember.

RS 11/20

PS 14/2020 Fremdriftsplan for utbygging av Sylte skole

Behandling i Formannskapet - 30.01.2020

Kommunedirektørens tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kommunestyret tar saken til orientering.

Behandling i Kommunestyre - 13.02.2020

Saken ble gjennomført som orienteringssak.

Vedtak

Saken ble gjennomført som orienteringssak.

Organisering Skatteoppkrever
Arbeidsgiverkontroll Margin Skatteregnskap
Innfordring Skatteinnfang

Årsrapport

Årsrapport for 2019

**Skatteoppkreveren i
Eide kommune**

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

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

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

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

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

To personer arbeider ved skatteoppkreverkontoret som har ansvaret for skatteinnkrevingen for Eide og Fræna. I 2019 er 1,1 årsverk benyttet til skatteoppkrevingen i Fræna og 0,5 årsverk til Eide.

Skatteoppkreverkontoret har delt oppgavene for Eide slik:
Skatteoppkrever har ansvaret for innfordring av skatter og avgifter vedr. upersonlige skattytere og avholder utleggsforretninger. Ansvar for regnskap, saker som gjelder avskrivning, berostilling og lemping. Anansvar for periodisk oppgjør, årsregnskap og årsrapport.
Beslutning om konkursbegjæring og tvangsrealisasjon.

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

Skatteoppkrever kan delegere oppgaver ved behov.

Ressurser

For 2019 er det 0,7 årsverk som har vært benyttet til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,1	%
Innfordring	0,4	%
Arbeidsgiverkontroll	0,2	%
Administrative oppgaver		%
SUM	0,7	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

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

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

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

Kompetansen er bra.

Skatteoppkreverkontoret ble tillagt oppgaven som eiendomsskattekontor for Fræna kommune f.o.m 2014 og for Eide kommune f.o.m 2018. Ca. 0,4 årsverk benyttes til oppgaven som eiendomsskattekontor.

1.2 Internkontroll

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

1.3 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2019.

Skatteoppkreverkontoret er ikke gitt pålegg som følge av kontroll.

2. Skatteregnskapet

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

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2019 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2019.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Samlet skatte- og avgiftsinngang i 2019 for alle skattekreditorer er på kr 371 314 609. Dette er en økning på kr. 14 267 175 fra 2018 til 2019 som er mer enn økningen fra 2016 til 2017 som var kr.5 140 775. Av samlet skatteinngang er kr 291 320 112 personlige skattytere og kr 17 066 263 upersonlige skattytere. Det er innbetalt arbeidsgiveravgift på kr 61 871 065 som er kr. 2 257 816 høyere enn i 2018.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Skatteinngang 2019 for de ulike skattekreditorene er fordelt slik:

Kommunen	Staten	Fylket	Folketrygden medlemsavgift	Folketrygden arbeidsgiveravgift
Kr 88 736 627	Kr 113 915 242	Kr 19 080 430	Kr 87 709 836	Kr 61 871 068

Skatteinngang 2018 for de ulike skattekreditorene er fordelt slik:

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

Kommunes andel av skatteinngangen i 2019 er kr. 88 736 627. Dette er kr. 2 194 632 mer enn i 2018.

2.3 Margin

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

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2018 og 2019.

	per 31.10.2019 (inntektsåret 2018)	per 31.12.2019 (inntektsåret 2019)
Innestående margin	2 949 133	26 223 776
For mye avsatt margin	2 949 128	
For lite avsatt margin		
Prosentstans	10	

Kommentarer til marginavsetningen

Det er avsatt tilstrekkelig margin for 2018.

3. Innfordring av krav

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

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2019 og 2018, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2019	Herav berostilt restanse 31.12.2019	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Endring i	
					restanse	berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	8 031 659	558 170	8 076 914	1 056 124	-45 255	-497 954
Arbeidsgiveravgift	1 279 928	41 502	396 190	41 502	+883 738	0
Artistskatt						
Finansskatt						
Forsinkelsesrenter	689 323	16 739	491 398	16 739	+197 925	0
Forskuddsskatt						
Forskuddsskatt person	1 745 116	210 897	2 176 677	366 073	-431 561	-155 176
Forskuddstrekk	291 525		615 928		-324 403	
Gebyr						
Innfordringsinntekter	105 965	7 575	119 719	9 381	-13 754	-1 806
Inntekt av summarisk fellesoppgjør						
Kildeskatt						
Restskatt	91 788		22 413		+69 375	
Restskatt person	3 636 360	281 457	4 075 272	622 429	-438 912	-340 972
Tvangsmulkt	191 654		179 317		+12 337	
Sum restanse diverse krav						
Diverse krav						
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	8 031 659	558 170	8 076 914	1 056 124	-45 255	-497 954

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totale restanser pr. 31.12.2019 kr. 8 031 659, herav berostilt kr. 558 170.

Samla restanse er redusert med kr 45 255 fra 2018 til 2019.

Restanse forskuddsskatt person er redusert med kr. 431 561, forskuddstrekk redusert med kr. 324 403, innfordringsinntekter er redusert med kr. 13 754 og restskatt person er redusert med kr. 438 912.

Restanse arbeidsgiveravgift har økt med kr. 883 738, forsinkelsesrenter er økt med kr. 197 925 og restskatt upersonlig er økt med kr. 69 375. Økning i restanse arbeidsgiveravgift er i hovedsak ubetalte krav 5.termin 2019. Kravene er under innfordring. Økte forsinkelsesrenter er pga innfrielse av eldre skattekrav som utløser renter. Økning i restskatt upersonlige er endrings sak som ikke er behandlet i skatteetaten.

Tvangsmulkt er et krav som innfordres av skatteoppkrever men ilegges av staten, økning kr. 12 337 fra 2018 til 2019.

Berostilte krav er redusert med kr. 497 954. Dette med grunnlag i innbetaling av eldre restanser og avskrivning av forelda krav.

Ingen nye krav er berostilt i 2019.

I 2019 er det avskrevet krav tilhørende 4 aksjeselskap og 3 personer på til sammen kr. 1 597 318. Kravene er avskrevet pga konkurs, bortfall av ansvarssubjekt og forelda krav.

I 2019 er det innvilget ettergivelse av restanser tilhørende 1 person på til sammen kr. 22 576. Dette med grunnlag i søknad til skatteetaten.

Omfang lempning av krav – ettergivelser og betalingsavtaler

Ettergivelser	Antall debitorer	Samlet beløp
Vilkår rimelighet Sketbl. § 15-1	1	22 576
Vilkår innfordring Sketbl. § 15-2	0	
Sum		
Betalingsavtaler	Antall debitorer	
Skattekontoret innvilget	0	
Skatteoppkrever innvilget	1	

Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debit)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2017	223 688	150 414
2016	432 838	335 480
2015	450 472	296 055
2014 – 19XX	3 657 941	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2019: 7

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2019: kr. 67 145

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2019.

3.2 Innfordringens effektivitet

Skatteart	Resultat per 31.12.2019	Resultatkrav per 31.12.2019	Differanse i forhold til krav +/-
Restskatt person 2017	98,70	96,00	+2,70
Arbeidsgiveravgift 2018	99,76	99,80	-0,04
Forskuddstrekk 2018	99,89	99,90	-0,01
Forskuddsskatt person 2018	99,87	99,00	+0,87
Restskatt 2017	99,93	99,40	+0,53
Forskuddsskatt 2018	100,00	99,90	+0,10

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2019 per skatteart

Tabellen viser at resultatkravet er oppnådd for skatteart restskatt person 2017, forskuddsskatt person 2018, restskatt 2017 og forskuddsskatt 2018. Resultatkravet for skatteart arbeidsgiveravgift 2018 og forskuddstrekk 2018 er ikke oppnådd. Dette er små restanser som forsøkes innfordret. Noen av kravene kan være krevende å innfordre pga av vansker med å oppnå dekning.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

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

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

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

Finne gode utleggsobjekt og benytte tvangsrealisasjon.

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

Restanser i konkursbo – forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift inntektsåret 2018

Forskuddstrekk 2018: kr 0

Arbeidsgiveravgift 2018: kr 0

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

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

Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2019 var 6. Dette utgjør 0,5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2019 var 6. Dette utgjør 0,5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 6

4.3 Resultater fra kontrollene

Det er gjennomført 5 avdekkingskontroller og 1 formalkontroll i 2019. Av avdekkingskontroller har 1 av kontrollene avdekket beløp. Endring i inntektsgrunnlag kr. 147 675, endring i arbeidsgiveravgiftsgrunnlag kr.147 675 og endring i forskuddstrekk kr. 144 392.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Skatteoppkreveren har utført kontroll av 6 arbeidsgivere og oppnådd kravet til kontroll av opplysningspliktige som er 6 kontroller i 2019.

Antall avdekkingskontroller med avdekket beløp er 1 kontroller.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Samarbeider med Nordmøre Kemnerkontor

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Skatteoppkrever har god dialog med arbeidsgivere og regnskapsførere via telefon, mail og ved arbeidsgiverkontroll.

Sted/dato: *Elnæsøyen 23.01.20*

EVA Gule Hal
Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2019
 Vedlegg til årsregnskapet

Skatteregnskapet

Årsregnskap for Eide kommune for regnskapsåret 2019. Avlagt etter kontantprinsippet

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	29,076,848	28,322,615
Skyldig skattekreditorene	-2,851,055	-2,677,497
Skyldig andre	-2,018	-48,724
Innestående margin	-26,223,776	-25,596,393
Udisponert resultat	0	-1
Sum	-1	0
Arbeidsgiveravgift	-61,871,065	-59,613,249
Finansskatt lønn	-37,883	-72,665
Kildeskatt mv - 100% stat	0	-8
Personlige skatteyttere	-291,320,112	-281,578,130
Tvangsmulkt	-208,422	-304,356
Upersonlige skatteyttere	-17,066,263	-15,324,342
Renter	-926,520	-255,322
Innfordring	115,658	100,638
Sum	-371,314,607	-357,047,434
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	61,871,068	59,613,249
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	87,709,836	85,707,178
Fordelt til Fylkeskommunen	19,080,430	18,381,016
Fordelt til Staten	113,915,242	106,805,664
Fordelt til kommunen	88,736,627	86,541,995
Krav som er ufordelt	-1	0
Videresending plassering mellom kommuner	1,407	-1,668
Sum	371,314,609	357,047,434
Sum totalt	1	

Elnesvågen, 23.01.2020



Eva Gule Male, skatteoppkrever

Vedlegg til årsregnskapet 2019

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**
Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.
- **Skyldig skattekreditorene**
Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.
Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.
- **Skyldig andre**
Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene på grunn av mangelfull informasjon fra den som innbetaler.
- **Innestående margin**
Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal det holdes tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.
- **Udisponert resultat**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.
- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**
Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, finansskatt, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, tvangsmulkt samt renter og gebyrer.
- **Fordelt til skattekreditorene**
Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.
- **Krav som er ufordelt**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.
- **Videresending plassering mellom kommuner**
Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.

Organisering
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring

Skatteoppkrever

Margin
Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2019

**Skatteoppkreveren i
Fræna kommune**

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

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

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

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

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

To personer arbeider ved skatteoppkreverkontoret til Fræna og Eide.

I 2019 er 1,1 årsverk benyttet til skatteoppkrevingen i Fræna og 0,5 årsverk i Eide.

Resterende 0,4 årsverk blir benyttet til oppgaven som eiendomsskattekontor.

Skatteoppkreverkontoret har delt oppgavene for Fræna slik:

Skatteoppkrever har ansvaret for innkreving av skatt for personlige skattytere. Utleggstrekk og utleggsforretninger personlige skattytere. Har ansvar for regnskap og saker som gjelder avskrivning, berostilling og lemping. Ansvar for periodisk oppgjør, årsregnskap og årsrapport. Beslutning om konkursbegjæring og tvangsrealisasjon.

Den andre tilsette har ansvaret for registrering og kontroll av arbeidsgivere, innfordring av upersonlige skattytere og utleggsforretninger. Regnskap og bankavstemming og oppfølging av konkursbo og avskrivninger.

Skatteoppkrever kan delegere oppgaver ved behov

Ressurser

For 2019 er det 1,3 årsverk som har vært benyttet til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,2	%
Innfordring	0,6	%
Arbeidsgiverkontroll	0,4	%
Administrative oppgaver	0,1	%
SUM	1,3	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

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

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

Arbeidsgiverkontroll: Samarbeidsavtale med Molde kommune v/Romsdal kemnerkontor om kjøp av arbeidsgiverkontroll. I tillegg tar en ansatt ved kontoret kontrollen. Vi har som mål å ta kontrollen i alle konkursbo.

Kompetansen er bra.

Skatteoppkreverkontoret ble tillagt oppgaven som eiendomsskattekontor for Fræna kommune f. om 2014 og for Eide kommune f. o. m 2018. Ca. 0,4 årsverk benyttes til oppgaven som eiendomsskattekontor.

1.2 Internkontroll

En person utarbeider bilaget for utbetaling, en annen attesterer/anvise. Ikke samme person kan utarbeide bilag, attester og anvise, dvs. det er lagt inn kontrollfunksjon i skatteregnskapet.

En person godkjenner utbetalinger fra skatteregnskapet, ikke samme personer godkjenner utbetalinger fra nettbanken. Tynge saker blir vurdert av skatteoppkrever før utbetaling.

Skatteoppkreverkontoret følger retningslinjene for dokumentasjon og oppbevaring av bilag som vi har mottatt fra skattedirektoratet.

1.3 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2019.

Skatteoppkreverkontoret er ikke gitt pålegg som følge av kontroll.

2. Skatteregnskapet

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

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2019 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2019.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Samlet skatte- og avgiftsinngang i 2019 for alle skattekreditorer er på kr 1 088 827 271. Dette er en reduksjon på kr.15 994 377 fra 2018 til 2019.

Av samlet inngang er kr 843 613 341 personlige skattytere og kr 54 491 573 upersonlige skattytere. Det er innbetalt arbeidsgiveravgift på kr 185 856 864.

Reduksjon i skatteinngang er i gruppen upersonlige skatteyttere på til sammen kr. 50 261 040. Andre skattekreditorer har hatt en økning i skatte- og avgiftsinngangen fra 2018 til 2019.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Skatteinngangen 2019 for de ulike skattekreditorene er fordelt slik:

Kommunen	Staten	Fylket	Folketrygda medlemsavgift	Folketrygda arbeidsavgift
Kr 257 648 517	Kr 335 971 852	Kr 54 779 502	Kr 254 580 646	Kr 185 856 767

Skatteinngangen 2018 for de ulike skattekreditorene er fordelt slik:

Kommunen	Staten	Fylket	Folketrygda medlemsavgift	Folketrygda arbeidsavgift
Kr 253 366 587	Kr 373 719 412	Kr 54 151 023	Kr 246 823 842	Kr 176 763 320

Kommunens andel av skatteinngangen i 2019 er på kr. 257 648 517. Dette er kr.4 281 930 mer enn i 2018.

2.3 Margin

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

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2018 og 2019.

	per 31.10.2019 (inntektsåret 2018)	per 31.12.2019 (inntektsåret 2019)
Innestående margin	7 312 795	75 433 387
For mye avsatt margin	7 312 785	
For lite avsatt margin		
Prosentstans	10	10

Kommentarer til marginavsetningen

Det er avsatt tilstrekkelig margin 2018

3. Innfordring av krav

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

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2019 og 2018, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2019	Herav berostilt restanse 31.12.2019	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	17 178 424	3 180 946	19 160 619	3 574 179	-1 982 195	-393 233
Arbeidsgiveravgift	1 139 184	0	1 232 719	0	-93 535	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	1 694 711	33 668	2 473 551	55 786	-778 840	-22 118
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	3 715 223	453 679	3 782 974	665 305	-67 751	-211 626
Forskuddstrekk	764 771	0	1 166 054	0	-401 283	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	254 807	27 355	258 903	32 045	-4 096	-4 690
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	139 083	0	214 761	0	-75 678	0
Restskatt person	8 695 810	2 666 244	9 280 021	2 821 043	-584 211	-154 799
Tvangsmulkt	774 835	0	751 636	0	23 199	0
Sum restanse diverse krav						
Diverse krav						
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	17 178 424	3 180 946	19 160 619	3 574 179	-1 982 195	-393 233

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totale restanser pr. 31.12.2019 kr. 17 178 424, herav berostilte kr. 3 180 946.

Samla restanse er redusert med kr. 1 982 195 fra 2018 til 2019, berostilte restanser er redusert med kr. 393 233 fra 2018 til 2019.

Alle skattearter har hatt reduksjon i sine restanser fra 2018 til 2019, unntatt tvangsmulkt som har hatt en økning på kr. 23 199.

Tvangsmulkt er et krav som innfordres av skatteoppkrever men ilegges av staten.

Ingen nye krav er berostilt i 2019.

I 2019 er det avskrevet krav tilhørende 9 aksjeselskap og 8 personer på til sammen kr. 2 231 402. Kravene er avskrevet pga konkurs, bortfall av ansvarssubjekt og forelda krav.

I 2019 er det innvilget ettergivelse av restanser tilhørende 2 personer på til sammen kr. 624 654. Dette med grunnlag i søknad.

Omfang lempning av krav – ettergivelser og betalingsavtaler

Ettergivelser	Antall debitorer	Samlet beløp
Vilkår rimelighet Sketbl. § 15-1	0	0
Vilkår innfordring Sketbl. § 15-2	2	624 654
Sum	2	624 654
Betalingsavtaler	Antall debitorer	
Skattekontoret innvilget	0	
Skatteoppkrever innvilget	5	

Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2017	946 718	446 111
2016	945 429	314 337
2015	670 941	463 678
2014 – 19XX	7 930 196	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2019: 11

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2019: kr. 197 138

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2019.

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

3.2 Innfordringens effektivitet

Skatteart	Resultat per 31.12.2019	Resultatkrav per 31.12.2019	Differanse i forhold til krav +/-
Restskatt person 2017	98,64	96,00	+2,64
Arbeidsgiveravgift 2018	99,62	99,90	-0,18
Forskuddstrekk 2018	99,97	99,90	+0,07
Forskuddsskatt person 2018	99,76	99,00	+0,76
Restskatt 2017	100	99,40	+0,60
Forskuddsskatt 2018	100	99,90	+0,10

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2019 per skatteart

Tabellen viser at resultatkravet er oppnådd for alle skatte- og avgiftsarter utenom arbeidsgiveravgift som er 0,18 under resultatkravet. De største restansene av arbeidsgiveravgift er i konkursbo. To konkursbo er innstilt i 2019 og kr. 592 936 kan avskrives som tapt i 2020. Resterende restanser arbeidsgiveravgift er i konkursbo under behandling eller i innfordringsløpet.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Skatteoppkreveren driver aktiv innfordring ved hjelp av utleggsforretning, utleggstrekk, tvangssalg, konkursbegjæring, motregning og bistandsanmodning. Aktivitet og resultat har en sammenheng. Skatteoppkreveren må likevel ha som mål å oppnå enda bedre resultat.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Starte tidlig med innfordring og følge opp restansene umiddelbart etter forfall

Finne gode utleggsobjekt og benytte tvangsrealisasjon.

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

Restanser i konkursbo – forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift inntektsåret 2018

Forskuddstrekk 2018: kr 56 936

Arbeidsgiveravgift 2018: kr 628 581

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Fræna kommune har samarbeidsavtale med Molde kommune v/Romsdal kemnerkontor om kjøp av 1/6 stilling til arbeidsgiverkontroll. I tillegg tar skatteoppkreverkontoret selv kontroller, kontroller i konkursbo blir prioritert.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2019 var 17. Dette utgjør 5,0 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2019 var 14. Dette utgjør 4,0 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 12

4.3 Resultater fra kontrollene

Det er gjennomført totalt 14 kontroller 2019. Av disse er 5 avdekkingskontroller og 9 formalkontroller. I avdekkingskontroller har 4 av kontrollene avdekket feil som ble egenrettet. En avdekkingskontroll medførte økning i arbeidsgiveravgiftsgrunnlag på kr. 110 226. Arbeidsgiveravgiften ble innmeldt og betalt som følge av kontrollen.

Ingen endringsforslag er sendt til skatteetaten.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Skatteoppkreveren i Fræna har ikke oppnådd kravert til 5% kontroll av oppgavepliktig arbeidsgivere pr. 31.12.2019.

4 kontroller er utført av Romsdal kemnerkontor og 10 kontroller av egen kontrollør i 2019.

2 kontroller er varslet og vil bli utført i 2020.

Ressursene ved skatteoppkreverkontoret er fullt utnyttet til skatteoppkreverfunksjonen og pålagte kommunale oppgaver. De 3 kontrollene som mangler har ikke vært mulig å innfri med de ressursene vi har i dag.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Samarbeid med Romsdal kemnerkontor i 2019.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Skatteoppkrever har god dialog med arbeidsgivere og regneskapsførere via telefon, mail og arbeidsgiverkontroll.

Ingen andre informasjonstiltak

Sted/dato: *Elverøyen 23.01.20*

Eva Gule Mølle
Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2019
 Vedlegg til årsregnskapet

Skatteregnskapet

Årsregnskap for Fræna kommune for regnskapsåret 2019. Avlagt etter kontantprinsippet.

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	79,691,609	78,343,409
Skyldig skattekreditorene	-4,201,603	-5,420,235
Skyldig andre	-56,616	-193,374
Innestående margin	-75,433,387	-72,729,795
Udisponert resultat	0	-5
Sum	3	0
Arbeidsgiveravgift	-185,856,864	-176,763,321
Finansskatt lønn	-2,470,467	-2,147,645
Kildeskatt mv - 100% stat	-8,779	-6,364
Personlige skatteyttere	-843,613,341	-811,636,349
Tvangsmulkt	-558,455	-593,994
Upersonlige skatteyttere	-54,491,573	-104,752,613
Renter	-1,912,184	-8,951,202
Innfordring	84,390	29,841
Sum	-1,088,827,273	-1,104,821,647
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	185,856,867	176,763,320
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	254,580,646	246,823,842
Fordelt til Fylkeskommunen	54,779,502	54,151,023
Fordelt til Staten	335,971,852	373,719,412
Fordelt til kommunen	257,648,517	253,366,587
Krav som er ufordelt	-5	2
Videresending plassering mellom kommuner	-10,108	-2,538
Sum	1,088,827,271	1,104,821,648
Sum totalt	1	

Elnesvågen, 23.01.2020



Eva Gule Male, skatteoppkrever

Vedlegg til årsregnskapet 2019

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**
Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.
- **Skyldig skattekreditorene**
Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.
Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.
- **Skyldig andre**
Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene på grunn av mangelfull informasjon fra den som innbetaler.
- **Innestående margin**
Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal det holdes tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.
- **Udisponert resultat**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.
- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**
Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, finansskatt, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, tvangsmulkt samt renter og gebyrer.
- **Fordelt til skattekreditorene**
Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.
- **Krav som er ufordelt**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.
- **Videresending plassering mellom kommuner**
Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



Skatteetaten

Vår dato 19.02.2020	Din/Deres dato	Saksbehandler Arnfinn Christian Kvernstad
800 80 000 Skatteetaten.no	Din/Deres referanse	Telefon 90031666
Org.nr 974761076	Vår referanse 2019/6804860	Postadresse Postboks 9200 Grønland 0134 OSLO

Kommunestyret i Hustadvika kommune
postmottak@hustadvika.kommune.no

Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreveren for Eide kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

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

Skatteetaten har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkrevere. Det betyr at Skatteetaten:

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

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

Formålet med kontrollen er å avklare:

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

2. Om skatteoppkreveren

Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Eide og Fræna.

Sum årsverk for Eide kommune i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2019	Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017
0,7	0,7	0,7

Kjøp av tjenester i forbindelse med arbeidsgiverkontrollen er inkludert med 0,2 årsverk.



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 23. januar 2020. Skatteetaten har mottatt disse innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Eide kommune viser per 31. desember 2019 en endelig skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) og videresending plassering mellom kommuner på kr 371 314 609 og utestående restanser² på kr 8 031 659, herav berostilte krav på kr 558 170.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2019 for Eide kommune.

	Resultatkrav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav samlet for hele landet 2019 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2017	96,00 %	98,70 %	95,35 %	96,26 %
Forskuddstrekk 2018	99,90 %	99,89 %	99,95 %	99,95 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2018	99,00 %	99,87 %	100,00 %	99,40 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2018	99,90 %	100,00 %	100,00 %	99,91 %
Restskatt upersonlige skattytere 2017	99,40 %	99,93 %	99,92 %	98,97 %
Arbeidsgiveravgift 2018	99,80 %	99,76 %	99,95 %	99,84 %

Skatteoppkrever har nådd alle resultatkrav med unntak av arbeidsgiveravgift 2018 og forskuddstrekk 2018. Her er skatteoppkrever marginalt bak de resultatkrav som er satt. Skatteoppkrever bemerker i sin årsrapport at dette er små krav som forsøkes innfordres, men at noen av kravene kan være vanskelig å innkreve.

4. Skatteetatens kontroll av skatteoppkreveren

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

Skatteetaten har for 2019 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for området skatteregnskap.

Det er ikke gjennomført stedlig kontroll i 2019.

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

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

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

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

Arbeidsgiverkontroll

En nærmere kommentar av Skatteetatens kontroll og oppfølging av arbeidsgiverkontrollen fremgår av vedlegget til denne kontrollrapporten.

5. Skatteetatens oppfølging av skatteoppkreveren

Det er gjennomført styringssamtale med skatteoppkreveren 19. november 2019. Temaene i samtalen har vært resultatoppnåelse, faglige tilbakemeldinger på arbeidet med internkontroll, innkreving og skatteregnskap, samlinger og kurs, samt informasjon fra skatteoppkrever om ressursituasjon, kompetanse og endringer på kontoret.

Det er siste år kommunestyret vil motta en kontrollrapport som denne for skatteoppkrevingen i kommunen. Stortinget vedtok 13. desember 2019 at skatteoppkreverfunksjonen overføres til Skatteetaten fra 1. juni 2020.

Frem til 1. juni 2020 er det kommunene som har ansvar for skatteoppkrevingen. Kommuner som får ressursutfordringer på skatteoppkrevingssområdet frem til overføringen 1. juni 2020, må søke bistand hos andre kommuner, og aktuelle kommuner bør ha en beredskapsplan for dette. Tilstrekkelig kompetanse og ressurser i skatteoppkreverfunksjonen er et avgjørende bidrag for å løse samfunnsoppdraget; å sikre et finansielt hovedgrunnlag for offentlig virksomhet.

Med hilsen

Marita Ryeng
underdirektør
Innkreving, Oppfølging skatteoppkrevende
Skatteetaten

Espen Nordby

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

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

Skatteoppkreveren for Hustadvika kommune



Kopi til: Kontrollutvalget for Hustadvika kommune
Rådmann/administrasjonssjef for Hustadvika kommune
Riksrevisjonen

Vedlegg: Resultater og styringsinformasjon vedrørende arbeidsgiverkontroll

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.



Skatteetaten

Vår dato 19.02.2020	Din/Deres dato	Saksbehandler Arnfinn Christian Kvernstad
800 80 000 Skatteetaten.no	Din/Deres referanse	Telefon 90031666
Org.nr 974761076	Vår referanse 2019/6804860	Postadresse Postboks 9200 Grønland 0134 OSLO

Kommunestyret i Hustadvika kommune
postmottak@hustadvika.kommune.no

Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreveren for Fræna kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

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

Skatteetaten har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkrevne. Det betyr at Skatteetaten:

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

Grunnlaget for Skatteetatens styring av skatteoppkrevne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkrevne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for Skatteetatens kontroll av skatteoppkrevne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkrevne" av 16. mai 2018.

Formålet med kontrollen er å avklare:

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

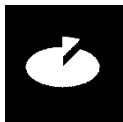
2. Om skatteoppkreveren

Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Fræna og Eide

Sum årsverk for Fræna kommune i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2019	Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017
1,3	1,3	1,3

Kjøp av tjenester i forbindelse med arbeidsgiverkontrollen er inkludert med 0,2 årsverk.



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 23. januar 2020. Skatteetaten har mottatt disse innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Fræna kommune viser per 31. desember 2019 en endelig skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) og videresending plassering mellom kommuner på kr 1 088 827 271 og utestående restanser² på kr, 17 178 424, herav berostilte krav på kr 3 180 946.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2019 for Fræna kommune.

	Resultatkrav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav samlet for hele landet 2019 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2017	96,00 %	98,64 %	98,22 %	96,26 %
Forskuddstrekk 2018	99,90 %	99,97 %	99,97 %	99,95 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2018	99,00 %	99,76 %	99,42 %	99,40 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2018	99,90 %	100,00 %	100,00 %	99,91 %
Restskatt upersonlige skattytere 2017	99,40 %	100,00 %	100,00 %	98,97 %
Arbeidsgiveravgift 2018	99,80 %	99,62 %	99,90 %	99,84 %

Alle resultatkrav er innfridd med unntak av arbeidsgiveravgift 2018. Skatteoppkrever forklarer dette med at restansene i hovedsak er bundet opp i konkursbo.

4. Skatteetatens kontroll av skatteoppkreveren

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

Skatteetaten har for 2019 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for området skatteregnskap.

Det er ikke gjennomført stedlig kontroll i 2019.

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

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

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

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

Arbeidsgiverkontroll

En nærmere kommentar av Skatteetatens kontroll og oppfølging av arbeidsgiverkontrollen fremgår av vedlegget til denne kontrollrapporten.

5. Skatteetatens oppfølging av skatteoppkreveren

Det er gjennomført styringssamtale med skatteoppkreveren 19. november 2019. Temaene i samtalen har vært resultatoppnåelse, faglige tilbakemeldinger på arbeidet med internkontroll, innkreving og skatteregnskap, samlinger og kurs, samt informasjon fra skatteoppkrever om ressursituasjon, kompetanse og endringer på kontoret.

Det er siste år kommunestyret vil motta en kontrollrapport som denne for skatteoppkrevingen i kommunen. Stortinget vedtok 13. desember 2019 at skatteoppkreverfunksjonen overføres til Skatteetaten fra 1. juni 2020.

Frem til 1. juni 2020 er det kommunene som har ansvar for skatteoppkrevingen. Kommuner som får ressursutfordringer på skatteoppkrevingensområdet frem til overføringen 1. juni 2020, må søke bistand hos andre kommuner, og aktuelle kommuner bør ha en beredskapsplan for dette. Tilstrekkelig kompetanse og ressurser i skatteoppkreverfunksjonen er et avgjørende bidrag for å løse samfunnsoppdraget; å sikre et finansielt hovedgrunnlag for offentlig virksomhet.

Med hilsen

Marita Ryeng
underdirektør
Innkreving, Oppfølging av skatteoppkrevere
Skatteetaten

Espen Nordby

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

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

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



Vedlegg: Resultater og styringsinformasjon vedrørende arbeidsgiverkontroll

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

PS 15/2020 Møteinnledning kommunestyret

Behandling i Kommunestyre - 02.04.2020

Opprop

Temadel

- Orientering fra ordfører og kommunedirektør om Koronasituasjonen.

Godkjenning av innkalling og saksliste, og valg av medlem til å signere protokoll

Godkjenning av innkalling:

Det var ingen merknader til innkalling.

Godkjenning av saksliste:

Det var ingen merknader til saksliste.

Valg av medlem til signering av protokoll:

Representanten Jan Arve Dynes (AP) ble valgt til å signere protokoll sammen med ordfører.

Forslag til kjøreregler for fjernmøte (Microsoft Teams) ble sendt ut i forkant av møtet og lest opp av ordfører.

Kjørereglene ble godkjent.

Spørrehalvtimen

Innsendt spørsmål av Eli I. Sildnes på vegne av Hustadvika Høyre ble besvart i møtet.

Vedtak

Innkalling og saksliste ble enstemmig godkjent.

Representanten Jan Arve Dynes (AP) ble valgt til å signere protokoll sammen med ordfører. Med signatur bekreftes det at møteprotokollen er i samsvar med det som ble vedtatt i møtet.

Kjøreregler fremlagt i møtet ble enstemmig godkjent.

Spørrehalvtimen

Innsendt spørsmål av Eli I. Sildnes på vegne av Hustadvika Høyre:

"

Spørsmål til ordfører i Hustadvika kommune.

Flertallet i Hustadvika kommunestyret har vedtatt at hjemmebaserte tjenester, Institusjons og omsorgsleiligheter, bofelleskap og NAV skal redusere sine budsjetter med i overkant av 27 millioner innen 31.12.2020. Den største innsparingen ligger på institusjons og omsorgsleiligheter (20 millioner)

Altså om 10 mnd. skal en ha full virkning av «innsparingsprosjektet» som starter opp 29 januar 2020.

I praksis vil resultatkravet som flertallet i Hustadvika kommunestyre har satt, bety en nedbemanning av disse tjenesten med ca. 35 – 40 årsverk innen 31.12.2020

Hustadvika Høyre har følgende spørsmål til ordføreren:

I kommuneloven § 14 – 4 Økonomiplan og årsbudsjett 3 ledd heter det: «Økonomiplanen og årsbudsjettet skal settes opp i balanse og være realistisk, og fullstendig og oversiktlig.»

Kravet om at økonomiplanen skal være realistisk, er et rettslig krav og økonomiplanen kan gjøres til gjenstand for kontroll på dette grunnlag etter lovlighetsklage. Innsparingskravet er etter Høyre sin mening uansvarlig og overoptimistisk økonomiplanlegging.

Spørsmål:

Mener ordføreren at det er mulig å redusere budsjettene for hjemmebaserte tjenester, Institusjons og omsorgsleiligheter, bofelleskap og NAV med ca. 27 millioner innen 31.12.2020? Er dette realistisk budsjettering?

Eli Sildnes

Hustadvika Høyre

"

Svar fra ordfører:

"

Svaret er ja. Ordføreren mener budsjettet for 2020 er realistisk Jfr. kommunelovens bestemmelser gitt i § 14-1.

Her står følgende grunnleggende krav til økonomiforvaltningen:

- *Kommuner og fylkeskommuner skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid.*
- *Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide samordnete og realistiske planer for egen virksomhet og økonomi og for lokalsamfunnets eller regionens utvikling.*

Dette betyr at både realisme og forvaltning av økonomien blir omhandlet slik at den økonomiske handleevne blir ivaretatt. Begge disse momentene må ses i sammenheng og er like viktige. Ikke minst i denne saken. Kommunestyret har oppfylt kommunelovens krav og fattet et lovlig vedtak hvor begge de nevnte forhold ivaretas.

Fylkesmannen i Møre og Romsdal har i brev av 23. januar 2020 avgitt uttale til budsjett og økonomiplan 2020-2023 for Hustadvika kommune.

Her konkluderer Fylkesmannen med at kommunen har vedtatt et budsjett i balanse, og en økonomiplan som viser mindreforbruk i perioden.

Fylkesmannen finner ikke grunnlag for å registrere kommunen i ROBEK (selv om tidligere Eide kommune var registrert).

Fylkesmannen «godkjenner» med dette kommunens budsjett.

Budsjett og økonomiplan viser at det er nødvendig med tiltak for å ivareta kommunens økonomiske handleevne. Kommunestyret har selv vedtatt en rekke konkrete tiltak. Men i tillegg har kommunestyret gitt hovedutvalgene og kommunedirektør en omfattende bestilling på å vurdere tjenestenivå og tilpasse dette til kommunens inntektsforutsetninger. Det vises til relevante saker som har vært behandlet i utvalget, samt kommende saker som blir behandlet i utvalget. Arbeidet som er iverksatt skal, jfr kommunestyrets vedtak, legges fram i dialogmøte med kommunestyret og tillitsvalgte høsten 2020.

Ordfører vil samtidig peke på at vi i de tidligere kommunene (Eide og Fræna), sammenlignet med andre kommuner, bruker mer enn snittet på tjenester som tilhører utvalgets portofølge. Det skal derfor ikke være hverken uansvarlig eller overoptimistisk å redusere budsjettet. Utfordringen vil ligge i hvor rask effekt fra tiltak som iverksettes kan oppnås. Den økonomiske situasjonen (jfr. økonomiplanen) viser at det er behov for å vise ansvarlighet, og det vil være realistisk å sette i verk tiltak for å redusere budsjettene og tjenesteomfanget.

Avslutningsvis vil jeg si at vi nå må ta høyde for at forutsetningene for kommunens budsjett er dramatisk endret de siste ukene pga coronaviruset, og som Kommunedirektøren sier i sitt innlegg så vet vi ikke hvordan dette vil påvirke kommunens økonomi og hvilke kompensasjoner vi får i fra Storting og regjering.

..

OS 08/20

RS 1/2020 Kontrollutvalget i Hustadvika kommune - Møteprotokoll 01.11.2019

Behandling i Kommunestyre - 02.04.2020

Vedtak

Tatt til vitende.

OS 09/20

RS 2/2020 Kontrollutvalget i Hustadvika kommune - Møteprotokoll 13.12.2019

Behandling i Kommunestyre - 02.04.2020

Vedtak

Tatt til vitende.

OS 10/20

RS 3/2020 Kontrollutvalget i Hustadvika kommune - møteprotokoll 14.02.2020

Behandling i Kommunestyre - 02.04.2020

Vedtak

Tatt til vitende.

RS 17/20

PS 16/2020 Revidert budsjett I - 2020

Behandling i Formannskapet - 12.03.2020

Krf, Sp og Sv kom med følgende forslag til innstilling:

Formannskapet ønsker ikke å korrigere kommunens budsjett for 2020 på nåværende tidspunkt. Kommunedirektøren bes om å ha spesielt fokus på oppfølging av de enhetene som allerede nå rapporterer merforbruk. Formannskapet forventer at enhetene holder seg innenfor de gitte rammene for budsjettåret. Revidering av budsjettet skjer på vanlig måte i juni.

Ved votering ble forslaget til Krf, Sp og Sv vedtatt med 5 (Tove Henøen (Sp), Tom Grunde Malme (Krf), Laila Nøsen (Sv), Birgit Dyrhaug (Sp) og Kjell Johan Berget (Sp)) mot 4 stemmer (Johnny Varhol (Frp), Jan Arve Dyrnes (Ap), Malin Kleppen (Ap) og Atle Hammerbukt (V)).

Vedtak

Formannskapet ønsker ikke å korrigere kommunens budsjett for 2020 på nåværende tidspunkt. Kommunedirektøren bes om å ha spesielt fokus på oppfølging av de enhetene som allerede nå rapporterer merforbruk. Formannskapet forventer at enhetene holder seg innenfor de gitte rammene for budsjettåret.

Revidering av budsjettet skjer på vanlig måte i juni.

Behandling i Kommunestyre - 02.04.2020

Representanten Jan Arve Dyrnes (AP) fremmet følgende forslag:

- 1. Hustadvika kommunes budsjett for 2020 blir korrigert i samsvar med saksframlegget, med følgende endringer i investeringsbudsjettet: Prosjektene ny Haukås inkludert turnhall, Sylte og Tornes skoler forskyves med et år, dvs oppstart fra 2021.
Vi må få kontroll på økonomien og oversikt over hvor mye frie midler vi har til investeringer før dette iverksettes. Dette er enda viktigere gitt dagens situasjon.*
- 2. Bruk av disposisjonsfondet i 2020 økes med 9,2 mill. kroner.*
- 3. Kommunestyret ber kommunedirektøren se bredere på innsparinger i drift.
Vi ber om at vi vurderer tjenester vi ikke skal yte, ostehøvel vil kun utarme tjenestene, ramme de mest sårbare og de ansatte. I tillegg vil det føre til flere sykemeldinger. Resultatet av dette kan være at de som virkelig behøver det får litt for lite tjenester. Bakgrunnen for arbeidet bør være med å sikre at de som trenger det mest, får bedre tjenester istedenfor at vi smører alt tynt utover.*
- 4. Kommunestyret ber kommunedirektøren se på avbøtende tiltak som vi som kommune kan bidra med ovenfor næringslivet. I tiltakene som legges frem for kommunestyret ber vi om at god bruk av eventuelle tilleggsbevilgninger for vekstfremmende tiltak fra stortinget blir tatt med.*
- 5. Kommunestyret ber kommunedirektøren fremme ulike innsparingsforslag for de respektive utvalgene i løpet av 2020 dersom dette er mulig i forhold til de utfordringer vi som samfunn står ovenfor.*

Representanten Eli I. Sildnes (H) fremmet kommunedirektørens tilråding:

- 1. Hustadvika kommunes budsjett for 2020 blir korrigert i samsvar med saksframlegget.*
- 2. Bruk av disposisjonsfondet i 2020 økes med 9,2 mill. kroner.*

VOTERING

Forslaget til Arbeiderpartiets representant Jan Arve Dyrnes ble tatt opp til votering:

Forslaget falt med 12 stemmer for: H (5), AP (7), mot 25 stemmer: FRP (4), KRF (2), MDG (1), SP (16), SV (1), V (1).

Forslaget til Høyres representant Eli I. Sildnes ble tatt opp til votering:

Forslaget falt med 16 stemmer for: AP (7), FRP (4), Høyre (5), mot 21 stemmer: KRF (2), MDG (1), SP (16), SV (1), V (1).

Formannskapetets tilråding ble tatt opp til votering:

Tilrådingen ble vedtatt med 21 stemmer for: KRF (2), MDG (1), SP (16), SV (1), V (1), mot 16 stemmer: AP (7), FRP (4), H (5).

Vedtak

Kommunestyret ønsker ikke å korrigere kommunens budsjett for 2020 på nåværende tidspunkt. Kommunedirektøren bes om å ha spesielt fokus på oppfølging av de enhetene som allerede nå rapporterer merforbruk. Formannskapet forventer at enhetene holder seg innenfor de gitte rammene for budsjettåret.

Revidering av budsjettet skjer på vanlig måte i juni.

RS 18/20

PS 17/2020 Avstemming investeringsbudsjett

Behandling i Formannskapet - 27.02.2020

Kommunedirektørens tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kommunestyret vedtar avstemt budsjett for tidligere vedtatte, men ikke gjennomførte investeringsprosjekt for Eide og Fræna pr 31.12.2019, slik den kommer frem i saksopplysningene.
2. Nødvendige budsjettendringer gjennomføres i samsvar med oversikten.
3. Disse økningene i rammen dekkes av større inntekter på MVA-kompensasjon, tilskudd fra andre og salg av varige driftsmidler og økt låneopptak på kr. 3 871 000,-.

Behandling i Kommunestyre - 02.04.2020

Ordfører fremmet følgende forslag til nytt punkt 3:

Budsjett for prosjekt Sentrumstiltak Eide (utescene), prosjektnummer 311001, økes med 650 tusen kroner.

Disse økningene i rammen dekkes av større inntekter på MVA kompensasjon, tilskudd fra andre og salg av varige driftsmidler og bruk av lån på kr. 4 521 000,-.

Representanten Jan Arve Dyrnes (AP) fremmet følgende tilleggsforslag:

Prosjektene ny Haukås inkludert turnhall, Sylte og Tornes skoler forskyves med et år, dvs oppstart fra 2021.

Vi må få kontroll på økonomien og oversikt over hvor mye frie midler vi har til investeringer før dette iverksettes. Dette er enda viktigere gitt dagens situasjon.

VOTERING:

Votering over forslaget til Arbeiderpartiets representant Jan Arve Dyrnes:

Forslaget falt med 13 stemmer for: AP (7), H (3: Eli I. Sildnes, Vidar Hals, Lars Ove Skarseth), FRP (3: Johnny Varhol, Inger Lise N. Skogstad, Ola Kallmyr).

Votering over formannskapetets tilråding med endringsforslag fremmet av ordfører:

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kommunestyret vedtar avstemt budsjett for tidligere vedtatte, men ikke gjennomførte investeringsprosjekt for Eide og Fræna pr 31.12.2019, slik den kommer frem i saksopplysningene.
2. Nødvendige budsjettendringer gjennomføres i samsvar med oversikten.
3. Budsjett for prosjekt Sentrumstiltak Eide (utescene), prosjektnummer 311001, økes med 650 tusen kroner.
Disse økningene i rammen dekkes av større inntekter på MVA kompensasjon, tilskudd fra andre og salg av varige driftsmidler og bruk av lån på kr. 4 521 000,-.

RS 19/20

PS 18/2020 Tøndergård skole- og ressurscenter – Forslag til avtale om administrativt vertskommunesamarbeid

Behandling i Kommunestyre - 02.04.2020

Representanten Borghild Drejer (V) fremmet følgende endringsforslag for første avsnitt i tilrådingen:

Hustadvika kommunestyre stiller seg positive til eit vidare samarbeid om drift av Tøndergård skole. Vertskommunemodellen kan vere ein aktuell modell. I det framlagte utkastet til samarbeidsavtale er det fleire punkt som ikkje er belyst tilstrekkeleg.

Før saka kan takast opp att til politisk behandling, sender derfor Hustadvika kommunestyre saka tilbake og ber om at kommunedirektør greier ut følgande punkt i avtaleutkastet: (kommunedirektørens punkt)

VOTERING:

Venstres representant Borghild Drejer sitt endringsforslag for første avsnitt i tilrådingen og hovedutvalgets tilråding til tre punkt ble tatt opp til votering:

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

Hustadvika kommunestyre stiller seg positive til eit vidare samarbeid om drift av Tøndergård skole. Vertskommunemodellen kan vere ein aktuell modell. I det framlagte utkastet til samarbeidsavtale er det fleire punkt som ikkje er belyst tilstrekkeleg.

Før saka kan takast opp att til politisk behandling, sender derfor Hustadvika kommunestyre saka tilbake og ber om at kommunedirektør greier ut følgande punkt i avtaleutkastet:

- Gi en nærmere beskrivelse av hvilke vilkår som gjelder dersom en eller flere kommuner ønsker å trekke seg ut av samarbeidet og hvordan samarbeidet skal oppløses.
- Spesifisere nærmere hvordan vedlikehold, renovering og utbygging av skolebygget skal finansieres.
- Tydeliggjøre hvilke utgifter grunnprisen pr. skoleplass og pr. internatplass skal dekke, og videre, hvordan og hvem som fastsetter denne prisen.

RS 20/20

PS 19/2020 Finansreglement - Hustadvika kommune

Behandling i Formannskapet - 12.03.2020

Ved votering ble kommunedirektørens tilråding enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Finans- og gjeldsreglement for Hustadvika kommune godkjennes. Reglementet tar til å gjelde fra denne dato.
2. Kommunedirektørens rutiner for finans- og gjeldsforvaltning tas til orientering.

Behandling i Kommunestyre - 02.04.2020

Representanten Øystein S. Wold (MDG) fremmet følgende endringsforslag:

Punkt 3.5 i reglementet endres til å kun tillate renteplasseringer i verdipapirfond med kredittrating AAA til BBB-.
CCC = høy risiko for konkurs/driftsstans

Ordfører fremmet følgende tillegg til siste setning i forslaget til MDG: *med uttreden innen 2020.

VOTERING

Formannskapetets tilråding punkt 1 og 2 ble tatt opp til votering:
enstemmig vedtatt.

MDG sin representant Øystein S. Wold sitt forslag med ordfører sin tilføyning ble tatt opp til votering:

Forslaget falt med 2 stemmer for (MDG (1), SP (1: Tove Henøen), mot 35 stemmer.

Vedtak

1. Finans- og gjeldsreglement for Hustadvika kommune godkjennes. Reglementet tar til å gjelde fra denne dato.
2. Kommunedirektørens rutiner for finans- og gjeldsforvaltning tas til orientering.

RS 21/20

PS 20/2020 Kommunal planstrategi 2020-2023 - Hustadvika kommune - til godkjenning

Behandling i Formannskapet - 12.03.2020

Ved votering ble kommunedirektørens tilråding enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kommunestyret godkjenner, med hjemmel i plan- og bygningsloven av 27. juni 2008, § 10-1 kommunal planstrategi 2020-2023 for Hustadvika kommune.

Behandling i Kommunestyre - 02.04.2020

Representanten Øystein S. Wold (MDG) fremmet følgende endringsforslag:

Planer for bærekraftsmålene Bærekraftige byer og samfunn, Liv på land, og Livet under vann skal prioriteres og legges til Klima- og energiplan, som omdøpes til Klima-, energi og miljøplan, så lenge planer for disse målene ikke fastsettes i andre temaplaner som kommunedirektøren finner hensiktsmessig.

VOTERING:

Formannskapetets tilråding ble tatt opp til votering:

Enstemmig vedtatt.

Forslag fra MDG sin representant Øystein S. Wold ble tatt opp til votering:

Vedtatt med 33 stemmer for og 4 stemmer mot (FRP).

Vedtak

Kommunestyret godkjenner, med hjemmel i plan- og bygningsloven av 27. juni 2008, § 10-1 kommunal planstrategi 2020-2023 for Hustadvika kommune.

Planer for bærekraftsmålene **Bærekraftige byer og samfunn, Liv på land, og Livet under vann** skal prioriteres og legges til Klima- og energiplan, som omdøpes til Klima-, energi og miljøplan, så lenge **planer** for disse målene ikke fastsettes i andre temaplaner som kommunedirektøren finner hensiktsmessig.

PS 21/2020 Plan for kontrollutvalget i Hustadvika kommune sin virksomhet 2020-2023

Behandling i Kommunestyre - 02.04.2020

Kontrollutvalgets tilråding ble tatt opp til votering:
Enstemmig vedtatt.

Vedtak

Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2020-2023 godkjennes.

Planen rulleres årlig av kontrollutvalget og oversendes kommunestyret til godkjenning.

RS 23/20

PS 22/2020 Utvidet delegering av myndighet fra kommunestyret i forbindelse med Koronautbruddet 2020

Behandling i Kommunestyre - 02.04.2020

Representanten Øystein S. Wold (MDG) fremmet følgende forslag:
Kommunedirektørens tilråding følges, men reglementet endres kun til å tillate delegering fra kommunestyret to måneder om gangen.

Ordfører fremmet følgende tilleggsforslag:
Partiene som ikke har fast plass i formannskapet (MDG og V) får møte og talerett i tidsperioden delegeringen gjelder.

VOTERING:

Kommunedirektørens tilråding med tillegg til MDG-representant Øystein S. Wold sitt forslag og ordfører sitt forslag ble tatt opp til votering:

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

I situasjoner der det er svært krevende eller umulig å avholde møter i andre politiske råd og utvalg, ivaretas disses innstillingsrett og vedtaksmyndighet av formannskapet, med mindre loven i den enkelte sak uttrykkelig setter forbud mot dette.

Formannskapet gis i slike situasjoner også fullmakt til å treffe midlertidige forføyninger, innen lovens begrensninger, i saker der avgjørelsesmyndigheten er lagt til kommunestyret selv.

Innkallinger og protokoller fra slike saker sendes i kopi til berørte utvalg og til kommunestyret.

Delegering fra kommunestyret gjelder kun to måneder om gangen.

Partiene som ikke har fast plass i formannskapet (MDG og V) får møte og talerett i tidsperioden delegeringen gjelder.



NKRFs REVISJONSKOMITÉ

Til NKRFs medlemmer

Oslo, 16. mars 2020

INFORMASJONSSKRIV NR. 6/2020 - UTTALELSER OG RAPPORTER FRA REVISOR

1. Innledning

Revisjonskomiteen har oppdatert eksempelsamlingen for revisjonsuttalelser i henhold til endringer i regelverk for tilskuddsordninger mv.

Eksempelsamlingen inneholder 26 eksempler på ulike uttalelser, men vil ikke være uttømmende. Komiteen vil ellers bemerke at enkelte av uttalelsene kan berøre forhold som ikke er av generell art. Revisor må i slike tilfeller tilpasse uttalelsene, slik at de er i tråd med lokale vurderinger.

Med mindre annet fremgår, er uttalelsene og rapportene i eksempelsamlingen laget for kommuner som ansvarlig part. De må tilpasses aktuell virksomhetsform, f.eks. IKS eller KF.

Komiteen oppfordrer medlemmene til å ta utgangspunkt i den oppdaterte eksempelsamlingen når de skal skrive uttalelser og beretninger.

2. Endringer i informasjonsskriv og eksempelsamlingen

I de eksemplene det er aktuelt er administrasjonssjefen erstattet med kommunedirektøren, og det er lagt inn oppdaterte henvisninger til kommuneloven. Der det i uttalelsen henvises til andre standarder er det gjort endringer i enkelte eksempler slik at henvisningene fremstår ensartet i uttalelsene. Komiteen oppfordrer medlemmene til å benytte den oppdaterte eksempelsamlingen som utgangspunkt for egne uttalelser.

Forøvrig er det følgende endringer i:

Eksemplene etter ISA 800 og ISA 805

Det er følgende endringer i eksemplene etter ISA 805:

- Eksempel 2 Stiftelsen har skiftet navn til Stiftelsen Dam (fra Extrastiftelsen)
- Eksempel 3 og 4; oppdatert med riktig navn på oppgaven (skattemelding)
- Eksempel 9 er nytt i 805-serien, stod tidligere under ISAE 2400

Eksempler på uttalelser etter ISAE 3000

Siste avsnitt er noe justert i alle tre eksemplene for å være i tråd med uttalelse vi benytter etter RSK 301 Forenklet etterlevelseskonsroll. For øvrig er det følgende materielle endringer:

- Eksempel 10 Attestasjonsuttalelse om finans- og gjeldsforvaltning er oppdatert etter ny lov og forskrift
- Eksempel 11 Attestasjonsuttalelse om rutiner for finans- og gjeldsforvaltningen er oppdatert etter ny lov og forskrift

Endringer i eksempler på uttalelser etter ISRE 2400

Det er ingen endringer i eksempelet etter ISRE 2400.

Endringer i eksempler på uttalelser etter ISRS 4400

Standarden for avtalte kontrollhandlinger er ikke endret. Det er gjort følgende endringer eksemplene i denne kategorien:

- Psykisk utviklingshemmede. Oppdatert til årets rundskriv og kontrollhandlinger.
- Tilskuddsordning for særlig ressurskrevende. Oppdatert i tråd med årets rundskriv. Endringene er omtalt under pkt 5 i dette informasjonsskrivet.
- Opptak av lån. Oppdatert i tråd med endringer i ny kommunelov.
- Det er videre tre eksempeluttalelser under ISRS 4400 som er tatt ut, siden de ikke lenger er aktuelle. Dette gjelder; konvertering KOSTRA-data, rentekompensasjon – investeringer i skole og svømmeanlegg og uttalelsen om engangstilskudd til kommunalt vedlikehold på Sørlandet og Vestlandet.

Det er ikke endringer i eksemplene under SA 3802.

3. Ulike kategorier av uttalelser

Revisor kan levere tjenester som gir grunnlag for uttalelse, rapport eller beretning etter følgende standarder:

- *Internasjonale standarder for revisjon av historisk finansiell informasjon*
 - ISA 800 – Særlige hensyn ved revisjon av regnskaper utarbeidet i samsvar med rammeverk med spesielle formål
 - ISA 805 – Særlige hensyn ved revisjon av enkeltstående regnskapsoppstillinger og spesifikke elementer, kontoer eller poster i en regnskapsoppstilling
 - ISA 810 – Uttalelser om sammenfattede regnskaper
- *Internasjonale standarder for forenklet revisorkontroll*
 - ISRE 2400 – Oppdrag som gjelder forenklet revisorkontroll av regnskaper
 - ISRE 2410 – Forenklet revisorkontroll av delårsregnskaper, utført av foretakets valgte revisor
- *Internasjonale standarder for attestasjonsoppdrag*
 - ISAE 3000 – Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk økonomisk informasjon
 - ISAE 3402 – Attestasjonsuttalelser om kontroller hos en serviceorganisasjon
 - ISAE 3410 – Attestasjonsoppdrag om klimagassrapporter
 - ISAE 3420 – Attestasjonsuttalelser om sammenstilling av proforma finansiell informasjon i et prospekt
- *Norske standarder for attestasjonsoppdrag*
 - SA 3801 – Revisors kontroll av og rapportering om grunnlag for skatter og avgifter
 - SA 3802 – Revisors uttalelser og redegjørelser etter selskapslovgivningen

- *Internasjonale standarder for beslektede tjenester*
ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger

Informasjonsskrivet og eksempelsamlingen omtaler særlig seks typer uttalelser. Disse kan betegnes revisors «verktøykasse» og grupperes som vist i tabell 1.

Type oppdrag	Standard	Sikkerhet	Uttalelse/rapport
Attestasjonsoppdrag			
Historisk finansiell informasjon – fullstendig regnskap (spesielt formål)	ISA 800	Betryggende	Revisjonsberetning
Historisk finansiell informasjon – deler av regnskap/oppstilling	ISA 805	Betryggende	Revisjonsberetning
Historisk finansiell informasjon	ISRE 2400	Moderat	Uttalelse (negativ bekreftelse)
Ikke-finansiell informasjon	ISAE 3000	Betryggende eller moderat	Attestasjonsuttalelse
Beslektede tjenester			
Avtalte kontrollhandlinger	ISRS 4400	Ingen, utover de avtalte kontrollene	Rapport
Bekreftelser			
Kontroll av og rapportering om grunnlaget for skatter og avgifter	SA 3801	Høy	Signatur på næringsoppgave/ «kontrolloppstilling»
Uttalelser og redegjørelser etter selskapslovgivningen	SA 3802	Høy (garanti)	Bekreftelse (kort form)

Tabell 1 Revisors "verktøykasse"

Det følger en kort omtale av de ulike standardene i det følgende. Det er oppdragsgiver, dvs. den som bestiller attestasjon fra revisor, som må definere oppdragets innhold og dermed type uttalelse. Revisor må være oppmerksom på hva som faktisk etterspørres og legge den relevante standarden til grunn og gjennomføre handlinger deretter. Det er viktig at vilkårene for oppdraget er avklart, både for revisor selv, for oppdragsgiver og for kommunen. Dersom vilkårene ikke klart kommer frem av en lov/forskrift, tilskuddsvilkår, bestilling e.l. anbefales det å utarbeide et mer detaljert engasjementsbrev.

Normalt er det kun krav om å anvende standardene på vesentlige forhold. Hva som er vesentlig må vurderes i forhold til den informasjonen som skal bekreftes. Der oppdragsgiver ikke har beskrevet hvilke kontrollhandlinger som skal utføres, blir det desto viktigere å opplyse om disse. Dette bidrar til en felles forståelse for hva revisor uttaler seg om, og hvilke grunnlag uttalelsene bygger på.

3.1. Revisjon av historisk finansiell informasjon – ISA 800-serien

Dersom oppdraget gjelder revisjon av historisk finansiell informasjon med spesielt formål, skal den aktuelle standarden i ISA 800-serien legges til grunn. Revisor må da planlegge og gjennomføre revisjonshandlinger for å kunne uttale seg med betryggende sikkerhet. Slike oppdrag er derfor normalt mer omfattende enn avtalte kontrollhandlinger. Det kan imidlertid være mulig å bygge på revisjonshandlinger utført som en del av den ordinære revisjonen.

ISA 800 gjelder revisjon av et fullstendig regnskap etter rammeverk med spesielt formål, mens ISA 805 gjelder revisjon av enkeltstående regnskapsoppstillinger, spesifikke elementer e.l. i en regnskapstilling. Eksempel på oppdrag etter ISA 800 er revisjon av beboer- og pasientregnskap, mens

attestasjon momskompensasjonskravet og ulike prosjektrengskap er eksempel på oppdrag etter ISA 805.

Merk at standardene i ISA 800-serien tar for seg spesielle hensyn ved denne type oppdrag. De øvrige ISA-ene (200-720) gjelder i tillegg ved oppdrag etter ISA 800-serien.

3.2. Forenklet revisorkontroll – ISRE 2400

Forenklet revisorkontroll etter ISRE 2400 er et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet. Revisors handlinger er i hovedsak begrenset til forespørsler og analytiske kontrollhandlinger og gir derfor kun moderat sikkerhet. Revisor gir uttrykk for dette i form av en negativ bekreftelse og bruker en formulering i konklusjonen om at «...vi ikke er blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at regnskapsoppstillingen ikke i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling...»

Denne type bekreftelser er mindre kostnadskrevenne enn for eksempel revisjonsberetning. Forenklet revisorkontroll kan være hensiktsmessig der oppdragsgiver ønsker en viss kontroll og bekreftelse, men ikke trenger en revisjonsberetning.

3.3. Attestasjonsoppdrag – ISAE 3000

Gjelder oppdraget ikke-finansiell informasjon, vil det være attestasjonsstandardene i ISAE 3000-serien som er aktuelle. I eksempelsamlingen er bl.a. uttalelsene knyttet til finansforvaltningsreglement og -rutiner basert på ISAE 3000.

Attestasjonsoppdrag kan enten gi betryggende sikkerhet eller moderat sikkerhet. Merk at **uttalelsene i eksempelsamlingen er basert på at revisor uttaler seg med betryggende sikkerhet.**

Det er ikke lagt inn eksempel på uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen etter kommunelovens § 24-9, siden det for denne vil komme en egen standard – RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll. Dette er eksempel på en uttalelse som skal avgis med moderat sikkerhet. Komiteen oppfordrer medlemmene til å bruke uttalelsen i standarden for kontrollen og uttalelsen som skal avgis innen 30. juni 2020. Se også eget informasjonsskriv om dette, Infoskriv 1/2020

3.4. Avtalte kontrollhandlinger – ISRS 4400

ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger er lagt til grunn for de fleste uttalelsene, med mindre det er gitt andre føringer i grunnlaget for de ulike uttalelsene. Oppdrag etter ISRS 4400 faller utenfor revisjonsbegrepet og er uttalelser som avgis på grunnlag av kontrollhandlinger avtalt med oppdragsgiver (mottaker). Rapporteringen fra revisor betegnes derfor som «rapport». Uttrykk som «bekreftelse», «attestasjon» e.l. skal ikke anvendes.

Siden uttalelsene ikke er basert på revisjon må revisor etter standardenes krav presisere at uttalelsene ikke gir revisjonsmessig sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil. Uttalelsen gir sikkerhet for de utførte kontrollene, men ikke utover dette.

Som nevnt er det oppdragsgiver som skal definere innholdet i revisors kontrollhandlinger. For flere av uttalelsene har komiteen forsøkt å gi eksempler på hensiktsmessige kontrollhandlinger. I noen av uttalelsene vises formålet med kontrollene mer enn de konkrete kontrollhandlinger. I slike tilfeller må uttalelsen suppleres med en kort beskrivelse av de kontrollhandlingene som faktisk er avtalt eller som er lagt til grunn for uttalelsen.

Enkelte oppdragsgivere krever at revisor signerer på et nærmere angitt skjema. Slike skjemaer tilfredsstillende ikke nødvendigvis kravene til revisors rapport etter ISRS 4400 punkt 18. Revisjonskomiteen anbefaler at revisor i slike tilfeller utarbeider en egen rapport som legges ved skjemaet, eventuelt tilføyer de nødvendige opplysninger i skjemaet.

3.5. SA 3801 Revisors kontroll av og rapportering om grunnlaget for skatter og avgifter

SA 3801 fastsetter normer og gir veiledning for revisors oppgaver ved kontroll av en virksomhets rapportering av grunnlag for beregning av skatter og avgifter. Standarden er under oppdatering, men det vil ikke foreligge ny versjon av standarden med kraft for årsoppgjøret 2016. Komiteen har derfor valgt å ta inn en liten omtale av bruken av standarden og hvilke oppgaver revisor kan stå overfor.

I kommuner og fylkeskommuner vil det som hovedregel være kontrolloppstillingen som attesteres av kommunens revisor. Etter skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 skal den opplysningspliktige sammen med sin skattemelding legge ved en kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp knyttet til lønnsopplysninger mv. Kontrolloppstillingen skal signeres av revisor. I følge opplysninger på altinn.no skal offentlige etater og skattefrie institusjoner levere skjemaet til skattekontoret innen 31. mai året etter inntektsåret.

Skattedirektoratet oppdaterte i desember 2016 sin [melding om revisors signering av næringsoppgave og kontrolloppstilling over bokførte og innberettede lønnsopplysninger mv.](#) Oppdateringen var i hovedsak korrigeringer av utdaterte henvisninger og justeringer som følge av innføring av skatteforvaltnings-loven og a-ordningen. Meldingen har ikke materielle endringer, slik at SA3801 ikke ble justert. Det er imidlertid viktig å være klar over at vi som revisor kun attesterer på kommunens egen innberetning av egne ansatte (RF-1022). Det betyr etter komiteens oppfatning, at det ligger et annet presisjonsnivå på våre kontroller av kommunes øvrige typer innberetninger, som for eksempel sosialhjelp, foreldrebetaling, innberetning av selvstendige næringsdrivende mv.

Underskrift på næringsoppgaven er også en relevant oppgave for revisor i flere kommuner og fylkeskommuner, blant annet grunnet aktivitet i andre kommuner eller f.eks. pga. næringsavfall gjennom kommunen. Oppgaven bunner i skatteforvaltningsforskriften § 8-2-6 og § 8-9-4 som krever at revisor i revisjonspliktige foretak skal underskrive virksomhetens næringsoppgave.

3.6. SA 3802 Revisors uttalelser og redegjørelser etter selskapslovgivningen

SA 3802 fastsetter normer og gir veiledning for revisors oppgaver ved utarbeidelse av lovbestemte redegjørelser, andre uttalelser til aksjeeierne og avgivelse av lovbestemte bekreftelser til Foretaksregisteret, for allmennaksjeselskaper (ASA), aksjeselskaper (AS) og andre foretaksformer hvor det er krav til uttalelser eller bekreftelser fra revisor. SA 3802-1 gjelder aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper, mens SA 3802-2 gjelder andre foretaksformer, herunder interkommunale selskap (IKS).

Bekreftelser til Foretaksregisteret skal gjennomgående gis med høy sikkerhet (garanti). Uttalelsene gis i kort form og revisor benytter ordlyden «vi bekrefter at», jf. SA 3802 punkt 7.

Kommunale- og fylkeskommunale foretak skal registreres i Foretaksregisteret. Revisor må avgi erklæring om at revisor påtar seg oppdraget som revisor, jf. foretaksregisterloven § 4-4 bokstav d.

I interkommunale selskaper er det ikke innskuddsplikt utover det som følger av selskapsavtalen. I tillegg til villighetserklæring skal revisor, i henhold til foretaksregisterloven § 4-4 bokstav e, bekrefte riktigheten av opplysninger om innbetalt kapital. I eksempelsamlingen er det tatt inn eksempler på bekreftelser av innskutt kapital i henholdsvis penger og annet enn penger.

4. Generelle forhold

4.1. Personvernregler

Som følge av personvernforordningen i EU, er det innført personvernregler med virkning fra mai 2018. Dokumentasjon revisor innhenter som en del av et revisjons-/attestasjonsoppdrag kan være omfattet av regelverket, og må derfor behandles og oppbevares på en forsvarlig måte. NKRF arbeider

med en bransjenorm og vil komme med nærmere informasjon om hvordan revisorer skal forholde seg til regelverket når ulike forhold er avklart blant annet med Datatilsynet..

4.2. Øremerkede tilskudd til kommunesektoren

En ekspertgruppe leverte i desember 2017 en områdegjennomgang av øremerkede tilskudd til kommunesektoren¹. Ekspertgruppens mandat var å få oversikt over dagens tilskuddsordninger rettet mot kommunesektoren for så å identifisere utfordringer og forbedringsområder.

Ekspertgruppen anbefalinger er i korte trekk:

- Antall tilskuddsordninger bør kraftig reduseres gjennom innlemming og sammenslåing av tilskudd.
- Det bør etableres mekanismer for bedre koordinering av innsats på sektordepartementenes ulike ansvarsområder.
- Søknads- og rapporteringskrav bør i størst mulig grad standardiseres og forenkles, og foreliggende data bør gjenbrukes.
- Effektiviserings- og forbedringsmuligheter ved økt digitalisering bør realiseres.

I forenkling av søknads- og rapporteringskrav ligger også at ekspertgruppen tar til orde for å redusere kravene til revisorbekreftelser.

5. Nærmere om enkelte uttalelser/rapporter

Barnehagetilskudd

I KS/PBLs veileder til forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager anbefales at kommunenes tilskuddsberegning kontrolleres av revisor. Forslag til slik rapport er beholdt eksempelsamlingen. Det vises til informasjonsskriv 05/2013 (revidert mars 2016) for nærmere informasjon. Revisjonskomiteen anbefaler at det utarbeides eget engasjementsbrev for slike oppdrag.

Vi gjør for øvrig oppmerksom på at [KS/PBLs veileder](#) ble oppdatert i mars 2018 og beregningsmodellen i juni 2019. Oppdateringen får ikke betydning utformingen av revisors rapport.

Psykisk utviklingshemmede

Rapportering av psykisk utviklingshemmede foretas via Altinn. Revisor skal også attestere i Altinn. Det er ikke mulighet til å legge til vedlegg, slik at revisors rapport etter ISRS 4400, sammen med signert skjema for revisorattestasjon (vedlegg 2 til IS-3/2020), som tidligere skal oppbevares i kommunen for eventuelt senere bruk. Revisjonskomiteen anbefaler å sende rapporten til Helsedirektoratet dersom det er kommentarer i rapporten opp mot de utførte kontrollhandlinger.. Det vises til Helsedirektoratets rundskriv IS-3/2020 for nærmere informasjon.

Til kontrollpunkt 1c kan det bemerkes at hvis stadfesting fra lege/psykolog uttrykker tvil må vi som revisor følge det opp.

Tilskuddsordning for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunene

Rapportering i tilknytning til tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester foretas via Altinn. Revisors rapport legges ved som vedlegg i Altinn. Det vises til Helsedirektoratets rundskriv IS-4/2020 for nærmere informasjon.

I rundskriv IS-4/2020 er det gjort enkelte presiseringer, som kan oppfattes som reelle innstramminger. Dette gjelder i hovedsak følgende forhold:

¹ <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/omradegjennomgang-av-oremerkede-tilskudd-til-kommunesektoren/id2582460/>

- Det er presisert at revisor skal kontrollere at det er utførte timer som skal legges til grunn, og ikke vedtatte timer, jf. punkt 4 i revisors uttalelse. Revisjonskomiteen oppfatter at dersom kommunen ikke kan legge frem registrert timeforbruk eller annen dokumentasjon som sannsynliggjør at dette er utførte timer, f.eks. i form av arbeids- og turnuslister eller en skriftlig bekreftelse fra kommunen, må revisor ta opp dette i sin uttalelse.
- I punkt 10 er øremerkede statstilskudd utløst av tjenestemottaker tatt ut, og man står igjen med kontroll av egenbetaling.

Kontrollomfanget er noe redusert da det nå stilles krav om kontroll med minimum 40 individkrav, mot tidligere 50. For kommuner med mer enn 40 tjenestemottakere skal halvparten av utvalget gjøres tilfeldig. For de resterende skal det fokuseres på tjenestemottakere som har et høyt antall timer og tjenestemottakere som er langt over innslagspunktet.

Revisors kontroll gjennomføres som avtalte kontrollhandlinger i samsvar med ISRS 4400. Det innebærer at revisor utfører de kontrollhandlingene som fremgår av brev til revisor og rapporterer på resultatet av disse. Revisjonskomiteen vil understreke at selv om brevet til revisor kan tyde på noe annet, tar ikke revisor stilling til refusjonskravet som helhet.

Hvis revisor har kommentarer eller finner feil skal dette tas opp med kommunene. Det refusjonskrav og skjema for revisjonsuttalelse som sendes Helsedirektoratet innen 1. april 2020 skal være avstemt og likelydende. Hvis kommunen ikke etterkommer revisors merknader skal revisor sende særskilt melding om dette til e-post ressurskrevendetjeneste@helsedir.no med beskrivelse av hva forholdet gjelder. Revisjonskomiteen anbefaler at revisors rapport etter ISRS 4400 legges ved denne e-posten. Innrapporterings skjema og skjema for revisjonsuttalelse skal da ikke sendes inn. Helsedirektoratet vil ta særskilt kontakt med kommunen og revisor i slike tilfeller.

Helsedirektoratets skjema for revisoruttalelse dekker etter revisjonskomiteens vurdering ikke kravene til rapport etter ISRS 4400. En fullstendig rapport anbefales derfor lagt ved skjemaet fra Helsedirektoratet.

Prosjektregnskap

I den grad oppdragsgiver gir uttrykk for at det faktisk er revisjon som kreves, må revisor gjennomføre sitt oppdrag i samsvar med ISA-ene. Dette er særlig relevant ved revisjon av prosjektregnskaper. Det generelle eksempelet på revisjonsberetning til prosjektregnskap basert på ISA 805 – ”Særlige hensyn ved revisjon av enkeltstående regnskapsoppstillinger og spesifikke elementer, kontoer eller poster i en regnskapsoppstilling” (eksempel 4) er derfor beholdt.

I dette eksempelet vises til at prosjektregnskapet er utarbeidet i samsvar med «note 1». Erfaringsmessig er det få prosjektregnskaper som har en slik note som beskriver grunnlaget for regnskapsavleggelse og de prinsipper som er lagt til grunn for prosjektregnskapet. Revisjonskomiteen anbefaler at det i slike tilfeller i stedet henvises til aktuelt grunnlag for regnskapsavleggelsen i form av regelverk, tilskuddsbrev e.l., slik det f.eks. er gjort i eksempel 7.

6. Avslutning

En oversikt over de ulike uttalelsene/rapportene som er tatt inn i eksempelsamlingen er gitt i vedlegg nedenfor.

Eventuelle spørsmål og kommentarer, samt innspill til uttalelser som ikke er dekket eller er overflødige, kan rettes til leder av revisjonskomiteen.

Med hilsen

NKRFs revisjonskomité

Unn Helen Aarvold
leder (sign.)

Vedlegg:
Oversikt over uttalelsene/rapportene i eksempelsamlingen
Maler for uttalelser og rapporter i kommunal sektor

Vedlegg: Oversikt over uttalelsene/rapportene i eksempelsamlingen

Nedenfor følger en oversikt over de ulike rapportene/uttalelsene som er tatt inn i eksempelsamlingen.

Nr	Navn på uttalelse	Adressat/mottaker	Grunnlag	Type uttalelse
Oppdrag etter ISA 800 – Særlige hensyn ved revisjon av regnskapet utarbeidet i samsvar med rammeverk med spesielle formål				
1	Beboer- og pasientregnskap	ABC Sykehjem	Helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4 og forskrift om kontantytelser fra folketrygden .	Revisjonsberetning til eget regnskap
Oppdrag etter ISA 805 – Særlige hensyn ved revisjon av enkeltstående regnskapsoppstillinger og spesifikke elementer, kontoer eller poster i en regnskapsoppstilling				
2	Stiftelsen Dam	Stiftelsen Dam	www.dam.no	Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
3	Kompensasjon for merverdiavgift	Kommunen/ Skattekontoret	Momskompensasjonsloven § 8	Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
4	Prosjektregnskap	Tilskuddsgiver/ prosjekteier		Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
5	Interkommunalt samarbeid uten eget særregnskap	Styret i samarbeidet		Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
6	Tilskudd til rekruttering av fastleger til kommunene	Helsedirektoratet		Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
7	Tilskudd til utvikling av helhetlig tilbud til foreldre/foresatte med krevende omsorgsoppgaver	Helsedirektoratet		Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
8	Fellesnemnd for kommunesammenslåing	Fellesnemnda/ny kommune		Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
9	Rentekompensasjon kirker	Husbanken	Forskrift om rentekompensasjon for kirker	Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
Oppdrag etter ISAE 3000 – Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon				
10	Attestasjonsuttalelse om finansforvaltning	Kommunestyret	Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning § 7	Attestasjonsrapport
11	Attestasjonsuttalelse om rutiner for finansforvaltningen	Kommunestyret	Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning § 7	Attestasjonsrapport

Nr	Navn på uttalelse	Adressat/mottaker	Grunnlag	Type uttalelse
12	Attestasjonsuttalelse om rutiner for frivillig offentlig forvaltning av enkeltpersoners økonomi	NAV kontoret	Landsdekkende veiledningsrutiner for frivillig forvaltning og avtale med bruker	Attestasjonsrapport
Oppdrag etter ISRE 2400 – Forenklet revisorkontroll av regnskap				
13	Prosjektregnskap investering - forenklet revisorkontroll	Kommunen		Forenklet revisorkontroll
Oppdrag etter ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger				
14	Prosjektregnskap investering - avtalte kontrollhandlinger	Kommunen		Avtalt kontrollhandling
15	Spillemiddelregnskap	Fylkeskommunen	Kulturdepartementet V-0732 – Bestemmelser om tilskudd til anlegg og fysisk aktivitet	Avtalt kontrollhandling
16	Den kulturelle skolesekken	Fylkeskommunen	St. meld. Nr. 38 (2002-2003) Den kulturelle skolesekken og St. meld. Nr. 8 (2007-2008) "Kulturell skulesekk for framtida". Se ellers www.denkulturelleskolesekken.no for nærmere informasjon om ordningen.	Avtalt kontrollhandling
17	Oppgjør øvingslærere i grunnskolen	Høgskolen i ABC	Rundskriv F-04-05 fra Utdannings- og forskningsdepartementet.	Avtalt kontrollhandling
18	Refusjon ytelser statlige mottak	Utlendingsdirektoratet	Rundskriv RS 2008-044V7 fra UDI	Avtalt kontrollhandling
19	Refusjon utgifter til barnevern	Bufetat	Retningslinjer til lov om barneverntjenester fra Barne- og likestillingsdepartementet	Avtalt kontrollhandling
20	Psykisk utviklingshemmede	Kommunen/Helsedirektoratet	Årlig rundskriv fra Helsedirektoratet – IS-3/2020	Avtalt kontrollhandling
21	Tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og sosialtjenester i kommunene	Helsedirektoratet	Årlig rundskriv fra Helsedirektoratet – IS-4/2020	Avtalt kontrollhandling
22	Merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner	Lotteri- og stiftelsestilsynet	Forskrift om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner	Avtalt kontrollhandling
23	Tilskudd til ikke-kommunale barnehager	Kommunen	Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager Veileder for beregning av tilskudd til private barnehager (KS/PBL)	Avtalt kontrollhandling
24	Opptak av lån	Kommunens långivere		Avtalt kontrollhandling

Nr	Navn på uttalelse	Adressat/mottaker	Grunnlag	Type uttalelse
Oppdrag etter SA 3802 Revisors uttalelser og redegjørelser etter selskapslovgivningen				
25	Villighetserklæring med bekreftelse av mottatt kapitalinnskudd i penger	Foretaksregisteret	Foretaksregisterloven § 4-4	Bekreftelse
26	Villighetserklæring med bekreftelse av mottatt kapitalinnskudd i annet enn penger	Foretaksregisteret	Foretaksregisterloven § 4-4	Bekreftelse

Styret
for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 1/20
Møtedato: 3.2.2019
Tid: Kl. 09.30 – kl. 12:15
Møtested: Møterom «Galleriet», Molde rådhus
Sak nr: 1/20– 8/20
Møteleder: Stig Holmstrøm

Av styrets medlemmer møtte:

Aukra kommune: Olav Myrseth Oterhals
Gjemnes kommune: Knut Sjømæling
Hustadvika kommune: Kåre Vevang
Molde kommune: Trygve Grydeland
Rauma kommune: Gudrun Herje Langseth
Sunndal kommune: Oddveig Gikling-Bjørnå, nestleder
Vestnes kommune: Stig Holmstrøm, styreleder

Forfall:

Ingen

Møtende vara:

Ingen

Ikke møtt:

Ingen

Fra sekretariatet:

Jane Anita Aspen, daglig leder
Sveinung Talberg, rådgiver

Av øvrige møtte:

Ingen

Protokollen godkjennes formelt i neste styremøte

Fungerende styreleder Stig Holmstrøm ønsket velkommen og ledet møtet gjennom sak 1/20. Det ble gjort en kort presentasjon av de fremmøtte.

Gudrun Herje Langseth etterlyste sak om revidering av etiske retningslinjer. Denne saken stod på foreløpig sakliste, men var ikke tatt med i endelig møtedokument i samråd med styreleder. Saken blir fremlagt i neste styremøte. Innkalling og sakliste ble godkjent.

Etter at leder og nestleder ble valgt, fortsatte nyvalgt styreleder Stig Holmstrøm ledelsen av møtet.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
ST 01/20	KONSTITUERING AV STYRET – VALG AV LEDER OG NESTLEDER
ST 02/20	DAGLIG LEDERS ORIENTERING
ST 03/20	PERSONVERNÆRLKÆRING
ST 04/20	GODKJENNING AV TJENESTEAVTALE MELLOM

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL OG ROR-IKT

ST 05/20	GODKJENNING AVTALE MELLOM KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL OG MOLDE KOMMUNE OM KJØP AV STABS- OG STØTTETJENESTER
ST 06/20	MØTEPLAN
ST 07/20	REFERAT OG ORIENTERINGER
ST 08/20	EVENTUELT

ST 01/20	KONSTITUERING AV STYRET – VALG AV LEDER OG NESTLEDER
-----------------	---

Styrets vedtak

Stig Holmstrøm velges som leder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, for kommunevalgperiode 2019-2023

Oddveig Gikling-Bjørnå velges som nestleder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, for kommunevalgperiode 2019-2023

Styrets behandling

Kåre Vevang foreslår at Stig Holmstrøm fortsetter som styreleder. Trygve Grydeland foreslår at styrevervet går på omgang mellom kommunene, men kommer ikke med forslag til annen kandidat.

Styret omforenes om følgende forslag:

Stig Holmstrøm velges som leder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, for kommunevalgperiode 2019-2023.

Knut Sjømæling foreslår at Oddveig Gikling-Bjørnå velges som nestleder.

Styret omforenes om følgende forslag:

Oddveig Gikling-Bjørnå velges som nestleder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, for kommunevalgperiode 2019-2023.

Daglig leders innstilling

..... velges som leder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, for kommunevalgperiode 2019-2023

..... velges som nestleder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, for kommunevalgperiode 2019-2023

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

ST 02/20	DAGLIG LEDERS ORIENTERING
-----------------	----------------------------------

Styrets vedtak

Styret tar informasjonen til etterretning.

Styrets behandling

Daglig leder gjennomgikk presentasjonen som var utsendt sammen med møtedokumentene. Styremedlemmene kommenterte og stilte spørsmål underveis i orienteringen.

Daglig leders innstilling

Styret tar informasjonen til etterretning.

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

ST 03/20	PERSONVERNERKLÆRING
-----------------	----------------------------

Styrets vedtak

Styret godkjenner utkast til personvernerklæring

Styrets behandling

Daglig leders innstilling

Styret godkjenner utkast til personvernerklæring

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

ST 04/20	GODKJENNING AV TJENESTEAVTALE MELLOM KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL OG ROR-IKT
-----------------	---

Styrets vedtak

Styret godkjenner fremlagte tjenesteavtale mellom ROR-IKT og Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Styrets behandling

Daglig leder orienterer om bakgrunnen for og prosessen med utarbeidelse avtalen. Styreleder gjør oppmerksom på at det er gjort endring i utkast til avtalen knyttet til oppsigelse, som er endret fra 2 til 1 års frist, etter ønske fra sekretariatet. Samt at det er korrigert skrivefeil i vedlegg 1. Styret er innforstått med at dette er korrigert.

Daglig leders innstilling

Styret godkjenner fremlagte tjenesteavtale mellom ROR-IKT og Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

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

ST 05/20	GODKJENNING AVTALE MELLOM KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL OG MOLDE KOMMUNE OM KJØP AV STABS- OG STØTTETJENESTER
-----------------	---

Styrets vedtak

Styret godkjenner fremlagte avtale mellom Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal og Molde kommune om kjøp av stabs- og støttetjenester.

Styrets behandling

Daglig leder orienterer om bakgrunnen for og prosessen med utarbeidelse av avtalen.

Daglig leders innstilling

Styret godkjenner fremlagte avtale mellom Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal og Molde kommune om kjøp av stabs- og støttetjenester.

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

ST 06/20	MØTEPLAN
-----------------	-----------------

Styrets vedtak

Styret godkjenner følgende møteplan:

- **Onsdag 1. april**
- **Daglig leder, i samråd med styreleder, finner dato for møte i september**
- **Onsdag 11. november**

Daglig leder får, i samråd med styreleder, fullmakt til å foreta endring i møtedato dersom det oppstår behov for dette.

Styremøtene starter kl. 0930.

Styrets behandling

9. september kolliderer med kommunestyremøte i Sunndal. Daglig leder, i samråd med styreleder, finner dato for styremøte i september. Unngår også 7.9.2020.

Det ble Gudrun Herje Langseth fremsatt forslag om å starte styremøtene tidligere eller senere på dagen. Forslaget ble diskutert, men det viste seg at møtetidspunktet 0930, var mest ønskelig.

Det ble fremsatt følgende omforente forslag:

Styret godkjenner følgende møteplan:

- ***Onsdag 1. april***
- ***Daglig leder, i samråd med styreleder, finner dato for møte i september***
- ***Onsdag 11. november***

Daglig leder får, i samråd med styreleder, fullmakt til å foreta endring i møtedato dersom det oppstår behov for dette.

Styremøtene starter kl. 0930.

Daglig leders innstilling

Styret godkjenner følgende møteplan:

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

ST 07/20	REFERAT OG ORIENTERINGER
-----------------	---------------------------------

Styrets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Styrets behandling

Referatsaker:

RS 01/20 **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet 4.9.2019**, elektronisk signert.

Orienteringssaker:

Ingen

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

ST 08/20	EVENTUELT
-----------------	------------------

Under Eventuelt ble følgende tema tatt opp:

- **Informasjon om**

- Opplæringssamling for nye kontrollutvalg – Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, i samarbeid med kontrollsjefen i Møre og Romsdal fylkeskommune, arrangerer opplæringssamling for kontrollutvalgene tilknyttet vårt sekretariat og fylkeskommunen sitt kontrollutvalg. Kontrollutvalgsmedlemmer i resten av fylket får også invitasjon til å delta. Invitasjonen sendes via deres sekretariat. Daglig leder gjennomgikk programmet for samlingen 17. mars 2020 på Hotel Alexandra i Molde. Styreleder oppfordret til at invitasjonen også går til styremedlemmene. Hver enkelt vurderer selv om de ønsker å delta. Invitasjon sendes ut i løpet av uka.

Stig Holmstrøm
styreleder

Oddveig Gikling-Bjørnå
nestleder

Olav Myrset Oterhals
styremedlem

Kåre Vevang
styremedlem

Knut Sjømæling
styremedlem

Trygve Grydland
styremedlem

Gudrun Herje Langseth
styremedlem

Jane Anita Aspen
sekretær

Styret
for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 2/20
Møtedato: 1.4.2020
Tid: Kl. 09.30 – kl. 10:45
Møtested: Skype
Sak nr: 09/20– 17/20
Møteleder: Stig Holmstrøm

Av styrets medlemmer møtte:
Aukra kommune: Olav Myrseth Oterhals
Gjemnes kommune: Knut Sjømæling
Molde kommune: Trygve Grydeland
Rauma kommune: Gudrun Herje Langseth
Sunndal kommune: Oddveig Gikling-Bjørnå, nestleder
Vestnes kommune: Stig Holmstrøm, styreleder

Forfall:
Hustadvika kommune: Kåre Vevang

Møtende vara:
Hustadvika kommune: Lisbeth Valle

Ikke møtt:
Ingen

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

Av øvrige møtte: Ingen

Protokollen godkjennes formelt i neste styremøte

Styreleder Stig Holmstrøm ønsket velkommen og ledet møtet, som ble gjennomført på Skype.

Gudrun Herje Langseth etterlyste sak om revidering av etiske retningslinjer. Saken skulle blitt fremlagt i dette styremøte, men er utelatt fra saklisten pga. mange saker og usikkerhet i forhold til avvikling av det første møtet på Skype.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

Avslutningsvis i møte ble det tatt en grundigere presentasjon av styret og administrasjonen, enn det var tid til i forrige møte.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
ST 09/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 3. FEBRUAR 2020.
ST 10/20	DAGLIG LEDERS ORIENTERING
ST 11/20	ÅRSMEDLDING FOR 2019
ST 12/20	ÅRSREGNSKAP FOR 2019

ST 13/20	ØKONOMIRAPPORT PR. 25. MARS 2020
ST 14/20	VURDERING AV FORTSATT MEDELMSKAP I NKRF
ST 15/20	OGANISERING AV FORHANDLINGER OM LØNNS- OG ARBEIDSVILKÅR
ST 16/20	DELEGERING AV MYNDIGHET TIL DAGLIG LEDER
ST 17/20	EVENTUELT

ST 09/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 3. FEBRUAR 2020
-----------------	---

Styrets vedtak

Protokoll fra styremøte 3. februar godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1. Oddveig Gikling-Bjørnå
2. Olav Myrset Oterhals

Styrets behandling

Daglig leder opplyser at det står feil årstall i vedlagt møteprotokoll, dette blir korrigert før utsending til signering.

Styreleder fremsatte forslag om at Oddveig Gikling-Bjørnå og Olav Myrset Oterhals velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med styreleders forslag (7 voterende).

Daglig leders innstilling

Protokoll fra styremøte 3. februar godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1.
2.

ST 10/20	DAGLIG LEDERS ORIENTERING
-----------------	----------------------------------

Styrets vedtak

Styret tar informasjonen til etterretning.

Styrets behandling

Daglig leder gav informasjon knyttet til følgende

- Registret av styret i Brønnøysundregistret
- Avvikling av kontrollutvalgsmøter i alle kommunene i februar.
- Utfordringer knyttet til Koronapandemien
 - 1 kontrollutvalgsmøte avlyst
 - Avvikling av kontrollutvalgsmøter som fjernmøter
 - Avlyste samlinger

- Saks- og arkivsystemet P 360. Fikk gjort en del med implementeringen i starten på mars. Fra midten av mars og frem til starten av mai er det vanskelig for daglig leder å ha kapasitet til å følge opp tilstrekkelig. Målet er å få det oppe å gå før sommeren.
- Daglig leder tok opp spørsmålet om vi skal innhente tilbud på revisjonstjenester igjen. Styret konkluderte med at det er ønskelig.
- Digitalt system for reiseregninger er tilgjengelig.

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

Daglig leders innstilling

Styret tar informasjonen til etterretning.

ST 11/20	ÅRSMELDING FOR 2019
-----------------	----------------------------

Styrets vedtak

Årsmelding for 2019 godkjennes.

Styrets behandling

Daglig leder tok opp spørsmål om styret synes det er problematisk å godkjenne årsmeldingen som beskriver året før sittende styret startet opp, om de evt. ønsker å endre vedtak til Årsmelding for 2019 tas til orientering.

Styret var enig om at de ønsket å vedta årsmelding 2019 slik daglig leders innstilling er fremlagt og med signering av styret.

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

Daglig leders innstilling

Årsmelding for 2019 godkjennes

ST 12/20	ÅRSREGNSKAP FOR 2019
-----------------	-----------------------------

Styrets vedtak

Årsregnskap for 2019 for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.

Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 190 617,- avsettes til disposisjonsfond i samsvar med vedtektene § 9.

Styrets behandling

Revisjonsberetningen som skulle være vedlegg til saken var uteglemt. Denne ble ettersendt til styremedlemmene i går. I tillegg ble det på forespørsel fra Gudrun Herje Langseth i går utsendt til styremedlemmene en spesifisering av balansen.

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

Daglig leders innstilling

Årsregnskap for 2019 for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.

Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 190 617,- avsettes til disposisjonsfond i samsvar med vedtektene §9.

Styrets vedtak

Økonomirapport pr. 25.3.2020 tas til orientering.

Styrets behandling

Gudrun Herje Langseth framsatte ønske om at økonomirapportene også viser regnskapstall for foregående år.

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

Daglig leders innstilling

Økonomirapport pr. 25.3.2020 tas til orientering.

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

Styrets vedtak

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fortsetter sitt medlemskap i NKRF, så lenge flertallet av sekretariatene er medlem.

Styrets behandling

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

Daglig leders innstilling

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fortsetter sitt medlemskap i NKRF, så lenge flertallet av sekretariatene er medlem.

Styrets vedtak

1. Styret tar organisering av forhandlinger om lønns- og arbeidsvilkår til etterretning.
2. Styret fastsetter årlig ramme for lønnsforhandlingene. Dette gjøres etter at det sentrale oppgjøret er avsluttet.
3. Det velges følgende forhandlingsutvalg for valgperioden:
 - a. Forhandlingsutvalg for lokale lønnsforhandling for rådgiver; Styreleder, nestleder i styret og daglig leder.
 - b. Forhandlingsutvalg for lokale lønnsforhandlinger for daglig leder; Styreleder og nestleder i styret.
 - c. Forhandlingsutvalg for arbeidsvilkår for sekretariatets ansatte; Styreleder og nestleder i styret.
4. Det føres protokoll ved alle forhandlinger. Forhandlingsutvalget orienterer styret om resultat av forhandlingene i påfølgende styremøte.

Styrets behandling

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

Daglig leders innstilling

1. Styret tar organisering av forhandlinger om lønns- og arbeidsvilkår til etterretning.
2. Styret fastsetter årlig ramme for lønnsforhandlingene. Dette gjøres etter at det sentrale oppgjøret er avsluttet.
3. Det velges følgende forhandlingsutvalg for valgperioden:
 - a. Forhandlingsutvalg for lokale lønnsforhandling for rådgiver; Styreleder, nestleder i styret og daglig leder.
 - b. Forhandlingsutvalg for lokale lønnsforhandlinger for daglig leder; Styreleder og nestleder i styret.
 - c. Forhandlingsutvalg for arbeidsvilkår for sekretariatets ansatte; Styreleder og nestleder i styret.
4. Det føres protokoll ved alle forhandlinger. Forhandlingsutvalget orienterer styret om resultat av forhandlingene i påfølgende styremøte.

16/20	DELEGERING AV MYNDIGHET TIL DAGLIG LEDER
-------	--

Styrets vedtak

Fremlagt delegasjonsreglement for daglig leder for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.

Delegeringen gjelder ut valgperioden.

Styrets behandling

Det ble fra Gudrun Herje Langseth stilt spørsmål om hvor lenge delegeringen skulle vare.

Styreleder fremsatte forslag om følgende tillegg i vedtaket:

Delegeringen gjelder ut valgperioden.

Daglig leders innstilling, vedtas med tilleggsforslag, slik:

Fremlagt delegasjonsreglement for daglig leder for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.

Delegeringen gjelder ut valgperioden.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med fremsatt forslag i møte (7 voterende).

Daglig leders innstilling

Fremlagt delegasjonsreglement for daglig leder for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.

17/20	REFERAT OG ORIENTERINGER
-------	--------------------------

Styrets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Styrets behandling

Referatsaker

RS 02/20 **Registrering av endring i Enhetsregistret**, brev datert 27.2.2020 fra Brønnøysundregistrene.

RS 03/20 **Midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av Covid-19**, brev datert 13.3.2020 fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet.

Orienteringssaker:

Ingen

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

Daglig leders innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Stig Holmstrøm
styreleder

Oddveig Gikling-Bjørnå
nestleder

Olav Myrseth Oterhals
styremedlem

Lisbeth Valle
varamedlem

Knut Sjømæling
styremedlem

Trygve Grydland
styremedlem

Gudrun Herje Langseth
styremedlem

Jane Anita Aspen
sekretær



Hustadvika kommune

Arkivsaksnr: 2020/239-3

Saksbehandler: Ole Rødal

Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Formannskapet	27/2020	30.04.2020

Økonomi - koronaviruset - Hustadvika kommune

Tilråding

1. Formannskapet tar redegjørelsen til orientering.
2. Formannskapet godkjenner at vedtatt investeringsbudsjett 2020 gjennomføres i samsvar med fremdriftsplan vist i saken.
3. Formannskapet godkjenner liste over prioritering til hvilke tiltak som gjennomføres ved eventuelt mottak av statlige tilskuddsmidler.

Saksopplysninger

Koronaviruset har medført store konsekvenser for Norge og verden. Det gjelder også økonomi og budsjettmessige forutsetninger for Hustadvika kommune. Den økonomisk situasjonen for innbyggere og næringsliv i vår kommune er også betydelig påvirket. Regjeringen har som følge av dette satt i verk flere tiltak og Stortinget har vedtatt betydelige ekstrabevilgninger. Flere tiltak og bevilgninger er varslet. Spørsmålet er hva Hustadvika kommune kan gjøre for å avhjelpe situasjonen for våre innbyggere og vårt næringsliv.

Vurdering

Hustadvika kommune er i en vanskelig økonomisk situasjon. Likevel letes det etter mulige bidrag fra kommunen i denne situasjonen. Dette kan beskrives slik:

- Ved siste rapportering per 29.02.2020 ble det opplyst om et forventet merforbruk i 2020 på rammeområdene på 25,2 mill. kroner. Rapportering for mars er nå ferdig og det blir nå rapportert med et forventet merforbruk for rammeområdene på 30 mill. kroner. Økte inntekter på ressurskrevende brukere vil rette opp noe, men økte minsteavdrag mm vil trekke andre veien. Hovedkonklusjonen er at 2020 vil bli et meget krevende år.
- I tillegg til dette kommer en beregning over de ekstrautgifter som kommer som følge av koronaviruset. Kommunedirektøren har tidligere informert om konsekvensene og nå er listen oppdatert per 14.04.2020. Se figur 1. Denne viser, samlet for Hustadvika kommune, en netto merutgift på mellom 18 og 32 mill. kroner slik situasjonen er i dag. Det er likevel å forvente, utfra de signaler som blir gitt fra Stortinget, at storparten av ekstrautgiftene blir dekket via statlige bevilgninger. Likevel slik at f.eks. lavere finansinntekter og tap inntekter på Bjørnsund leirskole sannsynligvis vil bli kommunens eget ansvar.
- Disposisjonsfondet er betydelig. Men dekning av merforbruk tidligere år og forventet merforbruk i 2020, samt at det er behov for reserver i forbindelse med koronaviruset og reduserte finansinntekter, gjør at kommunens fond ikke har rom for ekstra bevilgninger.
- Hustadvika kommune har nylig avstemt investeringsbudsjettet for 2020. Det viser at det er planlagt å investere 249 mill. kroner i år. Dette er et betydelig beløp og i grenseland for hvor stor byrde kommunen kan ta på seg. Kommunedirektøren ser ikke for seg at det kan forsvares å øke utgiftene ytterligere. Se figur 2 med kommentarer.
- Hustadvika kommune vil prioritere og øremerke midler gjennom det kommunale næringsfondet, som forhåpentlig kan være et lite bidrag til å lette situasjonen næringslivet er i. Aktuelle tiltak gjennom næringsfondet kan være kompetanseutvikling, alternative/midlertidige driftskonsept og markedsaktivitet. Det arbeides også med å få til endringer av kriteriene for utdeling, slik at dette kan vurderes mer fleksibelt.
- Noen har tatt til orde for å gjøre endringer i eiendomsskatteregimet og andre inntekter. Kommunedirektøren vil på det sterkeste advare mot slike tiltak. Det er svært usikkert rent juridisk hvilke muligheter vi har til endringer. Det er også slik at kommunen har behov for alle inntekter det er mulig å hente inn. Kommunedirektøren vil også påpeke at i den situasjon landet nå befinner seg i har sentrale myndigheter tatt ansvar. Gjennom ulike tiltak og bevilgninger ytes det støtte til næringslivet og privatpersoner. Hvis kommunen i tillegg gir slik støtte, kan det fort bli problemer i forhold til samordning med statlige tiltak og regelverk rundt dette. Fordelingsvirkningen kan også forrykkes.
- Betalingsutsettelse er vurdert som et tiltak. Dette blir et tiltak som i tilfelle vil være lite presist. I tillegg vil det medføre ekstra belastning ved neste forfall, slik at effekten er usikker. Innfordring har tett kontakt med de som har betalingsproblemer og det etterstrebes å finne gode ordninger så langt som mulig. Her tilstreber vi fleksibilitet.

Det vi i denne saken først og fremst har fokus på, er hvilke tiltak som kan være aktuelle for Hustadvika kommune å iverksette hvis den varslede statlige tiltakspakke til kommunene til drifts- og investeringstiltak kommer. Det er utarbeidet en prioritert liste som vises i figur 3 under.

FIGUR 1 – Koronaviruset og virkning på økonomien i Hustadvika kommune for 2020.

Korona - forventet økonomisk uttelling - per 14. april 2020	Minimum til maksimum (i dag)	
	Fra	Til
Anslag konsekvens Hustadvika kommune - tall i tusen		
Reduserte skatteinntekter	16 250	17 500
Økt sosialhjelp	2 000	3 750
Økte utgifter til helse og omsorg	7 250	8 750
Inntektsfall kultur, idrett og parkering	500	1 000
Renhold	300	1 000
Øvrige tjenester	500	1 250
Avkastning finans - per 21.04.2020	4 000	4 000
Bjørnsund leirskole (stengt 4 måneder - eventuelt ut året)	3 000	7 000
Tapt foreldrebetaling mars/april og t.om. Juni	1 700	3 700
Sum reduserte inntekter/økte utgifter	35 500	47 950
Besparelser		
Redusert utgift arbeidsgiveravgift	-1875	-1875
Netto renteutgifter	-2000	-3000
Sum besparelser	-3875	-4875
Sum inkl. besparelser	31 625	43 075
Tiltakspakke 1 (250 mill. kroner.) - tildeles av fylkesmannen.	989	989
Tiltakspakke - skjønnstilskudd - tildeles av fylkesmannen - 150 mill. Anslag for vår kommune. 20.04.20	375	375
Tiltakspakke 3 (3,75 mrd.) - 20.04.20	9 737	9 737
Kompensasjon bortfall foreldrebetaling SFO og barnehage - ikke fordelt - anslag vår kommune - 1 mrd.	2 500	2 500
Revidert nasjonalbudsjett 2020 - ikke avklart	-	-
Sum tiltak til nå	13 601	11 101
Manko per i dag for Hustadvika kommune - Koronaviruset	18 024	31 974

FIGUR 2 – Vedtatt budsjett investeringer i 2020 – med kommentarer og oppstartstidspunkt.

Investeringsprosjekter Hustadvika kommune - 2020 (tall i hele tusen)

Ansvar		Prosjekt		budsjett	Forventet dato for oppstart
90000	Investering	311001	Sentrumstiltak - Eide	4 056	Kontraktunderlag er under utarbeidelse og Eide Byggservice ble i forrige uke bedt om å utarbeide
90000	Investering	311002	Nytt regionsenter Hustadvika kommune	5 464	Dette er ikke et enkeltstående prosjekt per se, men en avsetning ment for å dekke mange mindre tiltak i sentrum av Elnesvågen, samt utløse medfinansiering fra andre grunneiere. En del av tiltakene kan startes
90000	Investering	311003	Tettstadprogrammet - PS 90/2016	100	Prosjektet utløser ikke konkrete arbeider
90000	Investering	313001	Datautstyr	3 000	Anskaffelse
90000	Investering	313002	Trollkirka turmål og turknutepunkt	5 235	Arbeidene har allerede startet. Forventes ferdigstillelse september/oktober 2020. Det arbeides i tillegg med løsning for å etablere toalett.
90000	Investering	313003	Utvikling av turstier/friluftsområder i Hustadvika kommune.	500	Flere av prosjektene har oppstart våren 2020 og høsten 2020. Midlene forventes å være brukt opp i år. Eksempel på prosjekt: 1. Parkeringsplass Skotten, 2. Videreutvikling Langvatnet med bla. molo/fiskeplass 3. Oppgradering tursti/steinlegging fra parkeringsplass til Trollkirka, 4. Utvikling
90000	Investering	313004	Askvågen	181	Oppstart regulering våren 2020. Hvis denne er klar i 2020, så er mulig oppstart oktober 2020
90000	Investering	313005	Tak på Eidehallen	4 000	Vår, sommer 2020, forutsatt merfinansiering. Se
90000	Investering	313006	Kulturtiltak	250	Disse midlene blir benyttet som "egenandel" eller medfinansiering til flere prosjekt. Midlene forventes å være brukt opp i løpet av 2020
90000	Investering	313007	Kirken - tilskudd investeringer	900	
90000	Investering	313008	Utvidelse av gravplass Tornes	5 000	På reguleringsstadiet.
90000	Investering	314001	Familiens hus - Eide	6 250	Tilbudsfristen er idag 24.04.20 - Da får vi vite om budsjettet holder! Tildeling kan skje i neste uke. Karensdager etter
90000	Investering	320001	KULTURSKOLE - Hustadvika	2 000	Planlegging/prosjektmidler.
90000	Investering	321001	Barnehagen i Bud	14 758	Igang satt
90000	Investering	322002	Sylte skole	14 634	
90000	Investering	322003	Utbedring Tornes skole	9 707	Igang satt
90000	Investering	322004	Haukås skole	21 000	
90000	Investering	322007	Uteområdet og trafikksikringstiltak ved skolene og Eidehallen	5 587	Her er arbeidene godt i gang og kontraksarbeidene skal slutføres sommeren 2020. Se linje 58 for utløsning av opsjon av elbilladere
90000	Investering	322008	Utfasing oljefyr - Eide ungdomsskole	700	Under utredning. Forventes oppstart høst 2020 forutsatt avklaring.
90000	Investering	322009	Prosjektering og utbygging Jendem skole	4 650	
90000	Investering	322011	Jendem skole uteområdet	2 262	
90000	Investering	322012	Jendem skole - kjøp av grunn	1 857	
90000	Investering	331003	Utstyr institusjonstjenesten	1 300	
90000	Investering	333001	Nye omsorgsboliger Mikalmarka	9 830	Forventet ferdigstillelse i uke 32 - 2020
90000	Investering	333002	Nye småhus - utleieboliger - Eidem og Setbakken	6 000	Utlagt på Doffin 23.04. Svarfrist 19.05. Forventet oppstart uke 32
90000	Investering	341002	Asfaltering og vei	2 000	Forventet oppstart høsten 2020
90000	Investering	341003	Vei - Høstmarkeiendommen - boligfelt/utbygging sør for	15 000	Reguleringsprosess. Krevende prosess, samt grunnerverv.
90000	Investering	341005	Lastebil - selvkost + vei	2 000	Igang satt

90000	Investering	341005	Lastebil - selvkost + vei	2 000	Igangsatt
90000	Investering	342004	Parkeringsplass Svenøyhuset	2 000	Igangsatt
90000	Investering	343001	Gaustad kirkegård	250	
90000	Investering	344001	Ny brannstasjon Eidem	1 000	Prosjekteringskostnader
90000	Investering	344002	Ny tank+bil - brann	3 900	Anskaffelse
90000	Investering	344003	Ombygging brannstasjon Eide	250	Igangsatt, tilnærmet ferdigstilt.
90000	Investering	344004	Reservetøy - brann	300	Anskaffelse
90000	Investering	344005	Nytt kommunikasjonsutstyr 110 sentral - brann	130	Anskaffelse
90001	Renovering	341001	Opprusting kommunal infrastruktur	5 000	Pågående arbeider.
90002	Industriomte	342001	Klargjøring næringsareal	34 600	
90003	Vatn	341500	Vatn	34 500	2 nye høydebasseng Skarset og Freneidet. Prosektering igangsatt
90004	Avløp	341300	Avløp	13 000	Igangsatt
90005	Boligtomter	342002	Tilrettelegging boligtomter	5 800	
Sum budsjett 2020 inkl. endringer i avstemmingssak investeringsbudsjett				248 951	
					Fotnote: Taket på Eidehallen er budsjettet med 4 mill. Dette er i samsvar med sist inngitte tilbud i 2019, hvor tilbudet var nedtatt så mye som mulig, blant annet med å legge ny tekking på eksisterende. Dette ble forbudt fra 2020, og medfører at det må legges ett lag med 3 cm isolasjon på eksisterende tekking, før man legger ny tekking over. Dette, i tillegg til svak kronekurs med tilsvarende stigning på materialkostnader, medfører at man havner langt utenfor budsjett. Må kvalitetssikres, men føreløpige vurderinger tilsier i området 5,2-5,5 mill inkl mva.

Kommunedirektørens forslag til bruk av eventuelle statlige prosjektmidler:

FIGUR 3 – Prioritert liste over prosjekt som kan utføres evt. startes i 2020

Potensielle Stimuleringstiltak	Beløp	Kommentarer
Rundkjøring Eidem (Essokrysset)		Ferdig regulert - ikke kostnadsberegnet. Antatt 18-22 mill.
Gangveg Farstad-Skotten		Ferdig regulert, ikke midler fra fylkeskommunen. Antatt 20-25 mill.
Gangveg Tornes-Kjørsvik	??	Ferdig regulert, ikke midler fra fylkeskommunen.
Prioritetsliste asfaltering	10000	Fotnote 2:
Generell oppgradering av kommunale vegger. GEOnett, bærelag og ny asfalt. Masseutskifting der dette behøves.	100000	Kan startes opp omgående.
Utbedring Nedre Gule bru.	700	Rapport fra safecontrol foreligger. Anbefales stengt.
Utbedring Svanviken bru		Inspisert, men ikke kontroll/kostnadsoveslag. Rapport i løpet av 2020.
Utbedring Malme Bru	1700	Rapport fra safecontrol foreligger. Anbefales stengt.
Hovedplan veg	800	Kan startes omgående. Kartlegging av vegger når det gjelder tilstand / bæreevne og hvilke tiltak som må gjennomføres. Rangering av tiltakene ut ifra trafikkmengde osv. Totalt for Hustadvika 2020 et
Utbygging av kommunal kloakk og privat vannledning Ugelstad / Vassgård (Eide Vassverk) er med i samme trasse. Dette prosjektet er tidligere kostnadsberegnet av Asplan Viak.	17000	Kan startes opp i 2021. Skal inn på investeringsbudsjett i 2021.
El-billader parkering ved Eidehallen	495	Det blir anlagt 4 stk parkeringsplasser for lading av elbil, men vi hadde ikke budsjett til å innløse opsjon på selve laderne. De rimeligste koster kr 23.000 eks mva pr stk. Hurtiglader er kr 327.000,- eks mva for en som tar 2 biler og krever tilførsel fra 400V trafo
Eidehallen parkeringsplass	150	Tillegg for beplantning av skråninger?
Fusk - parkeringsplass		Ferdigstilling, med avløp/dekke. Kan igangsettes etter tilbudsinnhenting
Familiens hus - Eide Trinn 2	10000	Estimert kostnad, må prosjekteres. Kan i beste fall igangsettes senhøst/vinter 2020/21.
Fræna USK, utfasing oljekjel, bergvarme, varmepumpe, oppgradering teknisk rom, oppgradere el-tilførsel.	10000	Estimat basert på kalkyle fra 2018. Knyttet usikkerhet til valutaendringer, samt oppgraderingskostnad el-tilførsel. Viktig prosjekt for
Frænahallen - oppgradering varmeanlegg i fbm. bergvarme.	2000	
Frænahallen - oppgradering ventilasjonsanlegg	5000	
Frænahallen - fasadefornyning samt utskifting av vinduer som er i ferd med å falle ut. Nye takplater	4000	Anbudsprosess kan igangsettes raskt, kan utføres høst 2020

Prosjekt ny Brannstasjon - bygging	45000	2021, dersom det blir vedtatt
Oppgradering låssystem. Det er relativt presserende behov for å få oversikt og standardisert låssystemer på de kommunale bygg.	2000	Anbudsprosess og deretter utrulling
Fasaderehabilitering – mange småprosjekter (hovedsakelig i gamle Eide kommune)	8000	Kan igangsettes raskt.
Lundhaugen Omsorgssenter – oppgradering av 4 utdaterte, rustede ventilasjonsanlegg.	4000	Kan utføres i 2021 forutsatt tildelte midler
Mikkalmarka - 2 stk. leiligheter totalrehabilitering.	1200	Kan igangsettes raskt, etter anbudsrunde.
Eide barneskole - maling fasader.	750	Kan igangsettes raskt.
Eide Ungdomsskole Utbedring lekkasje takoverbygg aulae	600	Kan igangsettes raskt.
42/354 – Sanering gardsbruk - Riving låve (asbestsanering)	700	Kan igangsettes raskt.
Tornesveien 92 – riving av hus på industriområde.	300	Opprydning etter at bygget er nyttet til brannøvelse.
Hustad Skole – ny takteking over lærerfløy + mellombygg.	500	Kan igangsettes raskt.
FUSK - takteking pågående lekkasje	300	Kan igangsettes raskt.
Bøtunet - etterisolering ventilasjonskanaler loft	300	Kan igangsettes raskt.
Farstad Aldersheim – 3 ventilasjonsanlegg fra 1987.	1500	Kan igangsettes raskt, etter anbudsrunde.
Farstad Aldersheim – Tilfluktsrom utfordringer med vanninntrenging ved regnvær. Oppgradering drenering.	500	Kan igangsettes raskt.
47/132 Sanering Vågsetra	300	Kan iverksettes raskt.

Fotnote til oversikten ovenfor - vedtatt prioritering asfaltering.

Prioriteringsliste asfalt Fræna 2019, vedtatt i KS 25.04.2019

Granvegen	350 m
Gamlevegen Tornes	200 m
Gangveier Hauglia	450 m
Indre Hoemsveg	550 m
Vikavegen Bud	250 m
Gulevegen	500 m
Auretunvegen	150
Brenslevegen	350
Fjellvegen	70
Malmevegen	600
Helsetvegen	1300
Bygdavegen	900

Prioriteringsliste asfalt Eide 2019

- Sinagata 350 m
- Rådhusvegen 100 m
- Slettevegen 100 m
- Skolevegen 340 m
- Steinhuggervegen 30 m
- Buråket 90 m
- Hansgårdvegen 100 m
- Sildnesvegen kommet til i 2020 1300 m

Konklusjon

Kommunedirektøren foreslår etter dette følgende tiltak:

- Det foreslås at *årets investeringsbudsjett* forseres så langt som mulig, men at det ikke tilføres ytterligere midler eller legges til nye prosjekt. **Se figur2** som viser de ulike prosjekt påført datoer for oppstart. Dette vil ventelig bety en betydelig tilførsel av oppdrag og inntekter også til det lokale næringsliv.
- Det er bebudet en *tiltaks pakke* fra Stortinget til ulike ekstratiltak i kommunene. I 2008/2009 og for fire/fem år siden hadde vi tilsvarende ordning som viste seg å fungere meget godt. Kommunene absorberte tilleggsbevilgningene og gjennomførte på rekordtid masse ulike prosjekt. Kommunedirektøren tror dette er mulig også i denne situasjonen. Finansiering av disse tiltakene er 100 % statlig finansiert. Kommunedirektøren har utarbeidet en liste over aktuelle tiltak og ber om politisk tilbakemelding på prioriteringslisten. Det er ennå ikke avklart hvor stor denne bevilgningen blir. Se kapittel over om «*Kommunedirektørens forslag til bruk av statlige prosjektmidler.*» og **figur 3**.
- Det er noe midler på næringsfondet i Hustadvika kommune, i overkant av 1 mill. kroner. Disse midlene vil nå bli tildelt etter gjeldende kriterier og om mulig søke om lempninger på regelverket.
- I forbindelse med koronasituasjonen og dertil nedstenging av mange samfunnsfunksjoner er det mange bedrifter som står overfor ulike og krevende situasjoner. Hustadvika kommune har på sine hjemmesider gitt en oversikt over noen av de støtteordninger og tiltak nasjonale og regionale myndigheter har innført rettet mot bedrifter/næringsliv. Kommunen vil samarbeid tett med Hustadvika næringsforum og næringslivet for øvrig i tiden fremover.



HUSTADVIKA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2020-1579/02
Arkiv: 216
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 10.03.2020

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 14/20	Kontrollutvalget	22.05.2020

PRESENTASJON ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2019 – EIDE KOMMUNE

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2019 til orientering.

Kontrollutvalget ber revisjonen, i den grad det er aktuelt i forhold til Hustadvika kommune, å melde tilbake til kontrollutvalget om forbedringspunkt og merknader blir fulgt opp av administrasjonen.

Saksopplysninger

I henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 23-2 skal kontrollutvalget påse at:

- a) kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Med hjemmel i kommuneloven har Kommunal- og moderniseringsdepartementet fastsatt forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgskonferansen) hvor kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon fremkommer i § 3.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte.
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor.
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.

For årsregnskapet 2019 i Eide kommune rapporteres og behandles sakene av kontrollutvalget i Hustadvika kommune da kontrollutvalget i Eide kommune opphørte 31.12.2019.

Kontrollutvalget har fått følgende orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor:

- Kommunikasjons-/revisjonsplan 2019 i kontrollutvalget i Eide sitt møte 11.09.2019, sak PS 26/19.
- Interimrapport regnskapsrevisjon – revisjonsåret 2019 i kontrollutvalget i Hustadvika sitt møte 14.02.2020, sak PS 03/20.

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

Rapport fra årsoppgjørrevisjonen vil foreligge i møtet til kontrollutvalget 22.05.20. Sekretariatet har ikke fått rapporten som grunnlag for sin saksutredning og baserer sin vurdering og innstilling på noen skriftlige innspill mottatt fra revisjonen.

VURDERING

Revisjonen har nå avsluttet sin revisjon av årsregnskapet til Eide kommune for regnskapsåret 2019. Revisjonen har avgitt en revisjonsberetning datert 15.05.2020 uten forbehold. Revisjonen vil i møtet orientere om utført revisjonsarbeid og summere opp forbedringspunkt og merknader fra årsoppgjørrevisjonen.

Kontrollutvalget ber revisjonen, i den grad det er aktuelt i forhold til Hustadvika kommune, å melde tilbake til kontrollutvalget om forbedringspunkt og merknader blir fulgt opp av administrasjonen.

Sveinung Talberg
Rådgiver



HUSTADVIKA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2020-1579/02
Arkiv: 216
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 10.03.2020

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 15/20	Kontrollutvalget	22.05.2020

PRESENTASJON ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2019 – FRÆNA KOMMUNE

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2019 til orientering.

Kontrollutvalget ber revisjonen, i den grad det er aktuelt i forhold til Hustadvika kommune, å melde tilbake til kontrollutvalget om forbedringspunkt og merknader blir fulgt opp av administrasjonen.

Saksopplysninger

I henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) 23-2 skal kontrollutvalget påse at:

- kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.
- det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Med hjemmel i kommuneloven har Kommunal- og moderniseringsdepartementet fastsatt forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgskriften) hvor kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon fremkommer i § 3.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

- kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte.
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor.
- regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget har fått følgende orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor:

- Kommunikasjons-/revisjonsplan 2019 i kontrollutvalget i Fræna sitt møte 17.09.2019, sak PS 28/19.
- Interimrapport regnskapsrevisjon – revisjonsåret 2019 i kontrollutvalget i Hustadvika sitt møte 14.02.2020, sak PS 04/20.

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

For årsregnskapet 2019 i Fræna kommune rapporteres og behandles sakene av kontrollutvalget i Hustadvika kommune da kontrollutvalget i Fræna kommune opphørte 31.12.2019.

Rapport fra årsoppgjørrevisjonen vil foreligge i møtet til kontrollutvalget 22.05.20. Sekretariatet har fått den foreløpige rapporten før det er gjennomført et møte mellom revisjonen og administrasjonen. Den foreløpige rapporten er grunnlaget for saksutredningen og basis for vurdering og innstilling i denne saken.

VURDERING

Revisjonen har nå avsluttet sin revisjon av årsregnskapet til Fræna kommune for regnskapsåret 2019. Revisjonen har avgitt sin revisjonsberetning datert 08.05.2020 uten forbehold. Revisjonen har gjennom sitt revisjonsarbeid likevel observert forbedringsforhold, men som ikke har innvirkning på forbehold i revisjonsberetningen. Revisjonen vil i møtet orientere om utført revisjonsarbeid og summere opp forbedringspunkt og merknader.

Sekretariatet vil i denne sammenheng, og utfra mottatt rapport fra revisjonen, peke på følgende forhold en anser bør følges nærmere opp:

Med bakgrunn i kontroll av noter til årsregnskapet, har revisjonen en del forbedringspunkt som vil bli kommunisert med administrasjonen i 2020.

Årsregnskap, noter og årsberetning (årsrapport) har blitt endret frem mot avleggelse av revisjonsmeldingen. Siste versjon av årsregnskapet ble avgitt 06.05.2020.

Avstemminger ble fremlagt etter avleggelse av regnskapet 14.02.2020.

Det er uheldig at det kommer så mange versjoner av årsregnskapet og at en ikke er ferdig med det endelige arbeidet når det er avlagt. Det forsinker prosessen både for revisjon og kontrollutvalg. En forventer at kvaliteten i det som blir avlevert i utgangspunktet er så god at korrigeringer utgjør et minimum.

Salgsområdet:

Kommunen bør ha rutine på at fakturert og bokført inntekt stemmer med fakturagrunnlag som er utarbeidet av den enkelte avdeling. Det mangler også avstemming ved årsavslutning.

Selvkostområdet:

Kommunen har feil i presentasjonene på memoriakontoene for selvkost. Dette har ikke resultateffekt, men har forbedringspunkt mot selve rutineene på området selvkost mot regnskap.

Lønnsområdet:

Det er et budsjettavvik på 25 mill. kr som er forklart av enhetene ved at budsjettet ikke var tilstrekkelig i henhold til tildelte oppgaver, og nye utfordrende oppgaver. Kontrollutvalget minner her om kommunelovens bestemmelser (gamle § 46 nr. 3 og § 47 nr. 3) om at budsjettet skal være realistisk og en skal foreta nødvendige budsjettendringer jf. § 47 nr. 2. Dette gjelder også i den nye kommuneloven.

Revisjonen uttrykker usikkerhet om det er tatt ut dokumentasjon for bokføring av variabel lønn fra forsystem.

Revisjonen fant at noen ansatte har falt ut av pensjonsordningen. Dette bør følges opp av Hustadvika kommune i 2020.

Finansområdet:

Finansrapportene bør inneholde avkastning plasseringer med prosentavgivelse som kan sammenlignes med indeks. Videre bør rapportene vise tydeligere sum lån som må refinansieres i løpet av 12 måneder.

Kommunen bør budsjettere på området formidlingslån. Dette området er uten budsjett i dag noe som medfører budsjettavvik.

Bankkontiene bør avstemmes mot årsoppgaver fra bank og ikke mot kontoutskrift for desember. Dette for å sikre at alle bankkonti er inkludert i regnskapet.

Avstemming av fond er mangelfullt. Det er avstemt på total, men ikke på enkeltfond. Det er ikke avstemt med knytning til tildelt tilskudd.

Kontrollutvalget ber revisjonen, i den grad det er hensiktsmessig i forhold til Hustadvika kommune, å melde tilbake til kontrollutvalget om forbedringspunkt og merknader blir fulgt opp av administrasjonen.

Sveinung Talberg
Rådgiver



HUSTADVIKA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2020-1579/02
Arkiv: 210 & 13
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 10.03.2020

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 16/20	Kontrollutvalget	22.05.2020

ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2019 – EIDE KOMMUNE

Sekretariatets forslag til uttalelse

Årsregnskapet 2019

Kontrollutvalget har i møte 15.05.2020, sak PS 16/20 behandlet Eide kommunes årsregnskap for 2019 i tråd med kommuneloven § 14-6, forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner av 17.06.2019 § 3, 2.ledd og forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsregnskap for 2019 fra kommunedirektør, kommunedirektørens årsberetning for 2019, presentasjon av årsoppgjørsrevisjon 2019 i sak PS 14/20 og revisor sin beretning datert 15.05.2020. I tillegg har revisjonen og kommunedirektør supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møtet.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet er avlagt 14.02.2020 av kommunedirektør. Dette er i tråd med fristen for å avlegge regnskapet som er 15.02. Regnskapet er senere korrigert to ganger og siste versjon er avlagt 26.03.2020.

Eide kommunes driftsregnskap for 2019 viser kr 216 811 212 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 5 015 898. Netto driftsresultat er negativt med kr 13 689 480, som utgjør minus 4,3 % av driftsinntektene. Teknisk beregningsutvalg (TBU) har definert netto driftsresultat som det viktigste nøkkeltallet for kommunenes økonomi. Netto driftsresultat bør ifølge TBU minimum utgjøre minst 1,75 % av driftsinntektene. Kommunen skulle da hatt et positivt netto driftsresultat på kr 5 549 841. Dette er en differanse på kr 19 239 321. Kommunen har de siste 9 år hatt et netto driftsresultat langt under anbefalt nivå fra TBU og hatt negative netto driftsresultat i 6 av 9 år. Dette er en ugunstig situasjon der kommunen ikke lenger bygger egenkapital for å møte fremtidige utfordringer i drift eller investering.

Regnskapet viser at skjema 1b totalt har et merforbruk mot budsjett på kr 17 001 110, herav kr 17 927 322 i enhetene. Det er budsjettert og regnskapsført med kr 7 450 849 i bruk av disposisjonsfond. Disposisjonsfondet er med dette kr 0 pr. 31.12.2019, og kommunen har opparbeidet seg et akkumulert merforbruk på kr 17 569 128 som må dekkes av Hustadvika kommune.

Investeringsregnskapet viser at kommunen har brukt 22,4 mill. kr mot 31,3 mill. kr. Et avvik på 9 mill. kr eller 30 %. Dette er et vesentlig avvik som det er redegjort for årsaken til i note 21. Når investeringsbudsjettet er vedtatt, er det forutsetninger om iverksetting og fremdrift i tråd med dette.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stilling 31.12.2019 og resultatet for regnskapsåret 2019 i Eide kommune.

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Eide kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Eide kommune for 2019 slik det er avlagt.

Årsberetning 2019

Kontrollutvalget har i møte 27.04.2020, sak PS 16/20 behandlet Eide kommunes årsberetning for 2019 i tråd med kommuneloven § 14-7, forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner av 17.06.2019 § 3, 2.ledd og forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000.

Årsberetningen, som utgjør en del av kommunens årsrapport, er oversendt kontrollutvalget 03.04.2020 av kommunedirektør. Fristen for å avlegge årsberetningen er 31.03.2020.

Årsberetningen inneholder de moment som er regulert i kommuneloven § 14-7, bortsett fra bokstav d) om etikk, bokstav e) om likestilling og bokstav f) om aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26 samt § 31-3 b) om redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll med virksomheten. Kommunedirektøren kunne i sin årsberetning i tilknytning til § 14-7 bokstav b) om vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjett og årsregnskap og premisser for bevilgningene, gitt ytterligere informasjon om vurdering av økonomien på et overordnet nivå med utgangspunkt i de obligatoriske regnskapsskjemaene. Dette vil gjøre det enklere for andre å forstå virksomheten, avvik mellom regnskap og budsjett samt utvikling av økonomiske forhold over tid. Årsberetningen mangler en redegjørelse på 5 av 8 punkt.

Basert på revisjonen av årsregnskapet, mener revisor at opplysningene i årsberetningen og redegjørelsene om foretaksstyring og samfunnsansvar om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsberetningen for Eide kommune for 2019 slik den er avlagt.

Saksopplysninger

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. av 07.06.2019 § 11-2 bestemmer at årsregnskapet for 2019 skal avlegges og vedtas i 2020 i samsvar med reglene i forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning. (gamle forskrifter).

I § 10 slås det fast at årsregnskapet årsberetningen skal vedtas av kommunestyret selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Årsregnskapet skal være avlagt innen 15.februar i året etter regnskapsåret. Administrasjonssjefen utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold og senest innen 31.mars året etter det året beretningen gjelder for. Årsberetningen skal oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet.

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) av 21.06.2019 §§ 24-5, 24-6 og 24-7 omhandler revisjonens innhold ved regnskapsrevisjon. § 24-8 bestemmer at regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet og til kommunedirektøren.

I henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) av 21.06.2019 § 23-2 skal kontrollutvalget påse at:

- a) kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Med hjemmel i kommuneloven av 21.06.2019 har Kommunal- og moderniseringsdepartementet fastsatt forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgskriften) hvor kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon fremkommer i § 3:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte.
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor.
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.

Kommuneloven § 14-6 og 14-7 omhandler for øvrig bestemmelser om årsregnskap og årsberetning og kontrollutvalget har orientert sin uttalelse i henhold til dette.

Vedlagt saken følger:

- Årsregnskap Eide kommune 2019.
- Årsrapport Eide kommune 2019.
- Revisjonsberetning datert 15.05.2020.

VURDERING

Årsregnskapet 2019

Kontrollutvalget har i møte 15.05.2020, sak PS 16/20 behandlet Eide kommunes årsregnskap for 2019 i tråd med kommuneloven § 14-6, forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner av 17.06.2019 § 3, 2.ledd og forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsregnskap for 2019 fra kommunedirektør, kommunedirektørens årsberetning for 2019, presentasjon av årsoppgjørsrevisjon 2019 i sak PS 14/20 og revisor sin beretning datert 15.05.2020. I tillegg har revisjonen og kommunedirektør supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møtet.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet er avlagt 14.02.2020 av kommunedirektør. Dette er i tråd med fristen for å avlegge regnskapet som er 15.02. Regnskapet er senere korrigert to ganger og siste versjon er avlagt 26.03.2020.

Eide kommunes driftsregnskap for 2019 viser kr 216 811 212 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 5 015 898. Netto driftsresultat er negativt med kr 13 689 480, som utgjør minus 4,3 % av driftsinntektene. Teknisk beregningsutvalg (TBU) har definert netto driftsresultat som det viktigste nøkkeltallet for kommunenes økonomi. Netto driftsresultat bør ifølge TBU minimum utgjøre minst 1,75 % av driftsinntektene. Kommunen skulle da hatt et positivt netto driftsresultat på kr 5 549 841. Dette er en differanse på kr 19 239 321. Kommunen har de siste 9 år hatt et netto driftsresultat langt under anbefalt nivå fra TBU og hatt negative netto driftsresultat i 6 av 9 år. Dette er en ugunstig situasjon der kommunen ikke lenger bygger egenkapital for å møte fremtidige utfordringer i drift eller investering.

Regnskapet viser at skjema 1b totalt har et merforbruk mot budsjett på kr 17 001 110, herav kr 17 927 322 i enhetene. Det er budsjettet og regnskapsført med kr 7 450 849 i bruk av disposisjonsfond. Disposisjonsfondet er med dette kr 0 pr. 31.12.2019, og kommunen har opparbeidet seg et akkumulert merforbruk på kr 17 569 128 som må dekkes av Hustadvika kommune.

Investeringsregnskapet viser at kommunen har brukt 22,4 mill. kr mot 31,3 mill. kr i budsjettet. Et avvik på 9 mill. kr eller 30 %. Dette er et vesentlig avvik som det er redegjort for årsaken til i note 21. Når investeringsbudsjettet er vedtatt, er det forutsetninger om iverksetting og fremdrift i tråd med dette.

Eide kommune har de 3 foregående årene hatt et forholdsvis høyt investeringsnivå. Dermed har også lånegjelden økt, og i forhold til landsgjennomsnittet er lånegjelden høy. I 2019 viste regnskapet at det er investert for 22,4 mill. kr mot et budsjett på kr 31,3 mill.kr. I 2018 ble det investert for 38,2 mill. kr. En nedgang i investeringer fra 2018 til 2019 på 15,8 mill. kr tilsvarende 41 %.

Eide kommunes brutto lånegjeld utgjør 31.12.19 kr 318 849 208. Pr 31.12.18 kr 341 925 569. Korrigert for ubrukte lånemidler og utlån utgjør kommunens netto lånegjeld 31.12.2019 kr 290 387 355. Kommunen har en brutto lånegjeld på 99 % av driftsinntektene mot 112 % pr. 31.12.18. Landet for øvrig har en lånegjeld på 106 % av driftsinntektene i 2019. En bør også ta i betraktning at en del av lånegjelden er selvfinansierende da den er knyttet til betalingsområder og kompensasjonsområder som bla. VAR. Verken TBU's anbefalte nivå for netto driftsresultat eller kommunelovens balansekrav, regulerer gjeldsnivået direkte. Så lenge den løpende driften (driftsbudsjettet- og regnskapet) går i balanse, vil gjeldsbelastningen gjenspeile hvordan kommunestyret og fylkestinget har prioritert investeringer med tilhørende renter og avdrag opp mot behovet for å styrke driften av tjenestene på andre områder. En anbefaler likevel at netto langsiktig lånegjeld ikke overstiger 50 % av brutto driftsinntekter.

Noen nøkkeltall:

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	2019	2018	2017	Fylkesmannens og TBU sitt måltall
Eide kommune	- 4,3	- 6,1	- 3,3	Minimum 1,75 %

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

Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter	2019	2018	2017	Fylkesmannens måltall
Eide kommune	0	2,4	4,7	Minimum 4 %

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

* Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter for kommunekonsern	2019	2018	2017	Fylkesmannens måltall
Eide kommune	90,8	105,0	100,6	50 %

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

Dette nøkkeltallet sier noe om kommunens fordeling mellom gjeld og egenkapital. Kommunens lånegjeld har vært høy og langt over Fylkesmannens måltall på 50 %.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stilling 31.12.2019 og resultatet for regnskapsåret 2019 i Eide kommune.

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Eide kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Eide kommune for 2019 slik det er avlagt.

Årsberetning 2019

Kontrollutvalget har i møte 27.04.2020, sak PS 16/20 behandlet Eide kommunes årsberetning for 2019 i tråd med kommuneloven § 14-7, forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner av 17.06.2019 § 3, 2.ledd og forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000.

Årsberetningen, som utgjør en del av kommunens årsrapport, er oversendt kontrollutvalget 03.04.2020 av kommunedirektør. Fristen for å avlegge årsberetningen er 31.03.2020.

Årsberetningen inneholder de moment som er regulert i kommuneloven § 14-7, bortsett fra bokstav d) om etikk, bokstav e) om likestilling og bokstav f) om aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26 samt § 31-3 b) om redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll med virksomheten. Kommunedirektøren kunne i sin årsberetning i tilknytning til § 14-7 bokstav b) om vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjett og årsregnskap og premisser for bevilgningene gitt ytterligere informasjon om vurdering av økonomien på et overordnet nivå med utgangspunkt i de obligatoriske regnskapsskjemaene. Dette vil gjøre det enklere for andre å forstå virksomheten, avvik mellom regnskap og budsjett samt utvikling av økonomiske forhold over tid. Årsberetningen mangler en redegjørelse på 5 av 8 punkt.

Basert på revisjonen av årsregnskapet, mener revisor at opplysningene i årsberetningen og redegjørelsene om foretaksstyring og samfunnsansvar om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsberetningen for Eide kommune for 2019 slik den er avlagt.

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

Sveinung Talberg
Rådgiver

2019

Regnskaper for Eide kommune



Innhold

Regnskapsskjema 1A.....	1
Regnskapsskjema 1B.....	2
Regnskapsskjema 2A.....	3
Regnskapsskjema 2B.....	4
Balansen.....	5
Hovedoversikt drift.....	6
Hovedoversikt investering.....	7
Note 1 - Arbeidskapitalen.....	8
Note 2 – Pensjon (samlet for KLP og Statens pensjonskasse).....	9
Note 3 - Garantiansvar.....	10
Note 4 – Fordringer og gjeld til kommunale foretak jfr. Kommunelovens §11 og §27.....	10
Note 5 - Aksjer og eiendeler.....	11
Note 6 - Avsetning og bruk av avsetninger.....	12
Note 7 - Årsverk.....	13
Note 8 - Lån.....	14
Note 9 – Langsiktig gjeld.....	15
Note 10 – Beregning av minimumsavdrag.....	15
Note 11 – Kundefordringer.....	16
Note 12 - Anlegg.....	16
Note 13 - Selvkost.....	17
Note 14 – Regnskapsprinsipper.....	19
Note 15 – Kapitalkontoen.....	20
Note 16 – Endring i regnskapsprinsipper og regnskapsmessig merforbruk.....	21
Note 17 – Strykninger.....	22
Note 18 - Investeringsprosjekt.....	22
Note 19 – Avviksforklaring enhetene.....	23
Note 20 - Avviksforklaring inntektsrammen.....	27
Note 21 – Avviksforklaring investeringsprosjekter.....	29
Note 22 – Usikre forpliktelser.....	31
Note 23 - Stresstest.....	31
Note 24 – Netto driftsresultat.....	32
Note 25 – Finans.....	33
Note 26 – Avdrag lån til videre utlån.....	33
Revisors beretning.....	34

REGNSKAPSSKJEMA 1A

	Regnskap 2019	Rev. budsjett 2019	Oppr. Budsjett 2019	Regnskap 2018
<u>Frie disponible inntekter</u>				
Skatt på inntekt og formue	88 736 627	99 881 000	99 881 000	86 541 995
Ordinært rammetilskudd	125 681 641	111 160 000	111 160 000	122 723 158
Skatt på eiendom	8 162 936	8 100 000	8 100 000	5 299 335
Andre direkte eller indirekte skatter	-	-	-	-
Andre generelle statstilskudd	967 783	1 200 000	1 200 000	1 992 523
Sum frie disponible inntekter	223 548 987	220 341 000	220 341 000	216 557 011
<u>Finansinntekter og finansutgifter</u>				
Renteinntekter og utbytte	471 455	600 000	600 000	427 731
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	3 142 860	2 500 000	2 500 000	92 751
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	7 584 939	8 255 000	8 255 000	6 588 233
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-	-	-	-
Avdrag på lån	10 218 000	10 360 000	10 360 000	9 850 000
Netto finansinntekter/utgifter	-14 188 624	-15 515 000	-15 515 000	-15 917 752
<u>Avsetninger og bruk av avsetninger</u>				
Til dekning av tidligere regnskapsmessig merforbruk	-	7 450 849	-	-
Til ubundne avsetninger	-	-	-	-
Til bundne avsetninger	-	-	-	8 896
Bruk av tidligere regnskapsmessig mindreforbruk	-	-	-	-
Bruk av ubundne avsetninger	7 450 849	7 450 849	-	5 523 894
Bruk av bundne avsetninger	-	-	-	-
Netto avsetninger	7 450 849	-	-	5 523 894
Overført til investeringsregnskapet	-	-	-	-
Til fordeling drift	216 811 212	204 826 000	204 826 000	206 163 153
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	221 827 110	204 826 000	204 826 000	217 647 591
Regnskapsmessig over/underskudd (merforbruk/mindreforbruk)	5 015 898	-	-	11 484 439

REGNSKAPSSKJEMA 1B

	Regnskap 2019	Rev. budsjett 2019	Oppr. Budsjett 2019	Regnskap 2018
110 - Folkevalgte	2 119 617	2 153 000	2 153 000	2 359 058
120 - Rådmann, IKT og lønn	12 314 729	10 388 000	10 388 000	11 901 714
121 - Service og renhold	7 360 556	7 543 000	7 543 000	7 158 058
122 - Fellesfunksjoner	1 634 334	1 875 000	1 875 000	1 510 218
123 - Regnskap og skatt	2 313 237	2 318 000	2 318 000	2 342 021
124 - Kontroll og Revisjon	596 588	634 000	634 000	570 329
125 - Fagsjef Oppvekst	6 563 297	5 864 000	5 864 000	5 954 569
211 - Eide ungdomsskole	22 927 617	22 777 000	22 777 000	20 136 038
212 - Eide barneskole	24 757 380	22 019 000	22 019 000	24 353 262
213 - Lyngstad og Vevang skoler	12 093 803	11 927 000	11 927 000	12 883 960
221 - Eide barnehage	9 785 812	9 967 000	9 967 000	9 536 867
222 - Svanviken barnehage	8 857 042	8 414 000	8 414 000	7 985 131
223 - Lyngstad og Vevang barnehager	7 573 080	7 843 000	7 843 000	7 242 508
250 - PPT	1 460 245	1 347 000	1 347 000	1 375 123
301 - Furutoppen	36 390 411	34 688 000	34 688 000	35 218 808
320 - Bo- og habilitering	24 409 892	19 901 000	19 901 000	23 201 404
330 - Hjemmetjenesten	14 124 022	11 712 000	11 712 000	12 243 722
350 - Kultur og familie	25 358 248	22 720 000	22 720 000	23 548 569
370 - Mestringsenheten	2 032 580	1 971 000	1 971 000	2 093 797
400 - Teknisk	9 374 798	7 743 000	7 743 000	9 297 606
500 - Selvkost	-2 315 967	-2 000 000	-2 000 000	-2 231 955
600 - Kirken	2 022 000	2 022 000	2 022 000	1 995 000
700 - Inntektsramme	0	0	-6 388	-524 252
800 - Avskrivninger	0	0	0	0
900 - Premieavvik	-9 926 212	-9 000 000	-9 000 000	-2 509 023
Beløp som finnes både i skjema 1A og 1B	0	0	6 388	5 059
SUM	221 827 110	204 826 000	204 826 000	217 647 591

Forklaring til kostnader på enheten premieavvik

Premieavvik 2019	2 800 000
Amortisering premieavvik 2018	-4 700 000
Bruk av premiefond 2019	-11 600 000
Avstemming pensjon 2019	3 600 000
Enhet premieavvik	-9 900 000

Beløpene er ca. beløp.

REGNSKAPSSKJEMA 2A

	Regnskap 2019	Rev. budsjett 2019	Oppr. budsjett 2019	Regnskap 2018
Investeringer i anleggsmidler	22 395 187	31 310 000	36 910 000	38 208 560
Utlån og forskutteringer	150 000	-	-	300 000
Kjøp av aksjer og andeler	921 962	900 000	900 000	890 915
Avdrag på lån	34 858 361	32 000 000	24 000 000	3 297 335
Dekning av tidligere års udekket	-	-	-	-
Avsetninger	-	-	-	-
Årets finansierungsbehov	58 325 510	64 210 000	61 810 000	42 696 810
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	14 041 519	20 687 000	25 157 000	31 603 629
Inntekter fra salg av anleggsmidler	1 104 902	2 000 000	2 000 000	336 055
Tilskudd til investeringer	26 841 628	24 000 000	24 000 000	-
Kompensasjon for merverdiavgift	4 087 665	5 455 000	6 585 000	6 569 010
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	1 856 350	1 048 000	1 048 000	2 223 711
Andre inntekter	-	-	-	-
Sum ekstern finansiering	47 932 064	53 190 000	58 790 000	40 732 405
Overført fra driftsregnskapet	-	-	-	-
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Bruk av avsetninger	10 393 446	11 020 000	3 020 000	1 964 405
Sum finansiering	58 325 510	64 210 000	61 810 000	42 696 810
Udekket/udisponert	0	0	0	0

REGNSKAPSSKJEMA 2B

Prosjekt	Regnskap 2019	Revidert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2018
IKT - kommunikasjon	156 635	735 000	735 000	1 531 103
Lydisolering helsestasjon	0	0	0	123 554
Renovering kjøkken Eide ungdomsskole	0	0	0	159 848
Prosjektering av kulturskole og påbygg/nybygg Eide barneskole	0	0	0	82 719
Nytt tak Eide ungdomsskole	0	0	0	315 125
Oppgradering av garderobesvømmehall	2 461 531	2 600 000	0	2 107 881
Gjerde rundt Eide barnehage	0	0	0	303 000
Ombygging Lyngstad skole ifm. sammenslåing skoler	0	0	0	329 478
Digitale verktøy/Ikt utstyr til barnehagene og skolene i Eide	1 199 500	1 200 000	1 200 000	0
Uteområdet og trafikksikkerhetstiltak ved skolene og Eidehallen	1 441 128	5 000 000	5 000 000	0
Solskjerming Eide ungdomsskole	236 230	300 000	300 000	0
Utvidelse av uteområdet Lyngstad barnehage	353 874	400 000	400 000	0
Brannsikring Furutoppen/Helseforetaket	7 178 113	1 000 000	1 000 000	22 818 199
Inventar Eide sykehjem	154 878	125 000	125 000	1 689 408
Oppgradering fellesareal Slettatunet	249 319	4 700 000	4 700 000	283 158
Nye omsorgsboliger Mikalmarka	4 069 774	6 000 000	12 400 000	126 324
Klatrevegg Eidehallen	0	0	0	772 613
Slukkevann Eide sykehjem	0	0	0	320 370
Uteområdet ved Eide sykehjem	550 829	500 000	500 000	0
Ny lysrigg Aulaen	239 557	240 000	240 000	0
Studio fordelingspunkt kulturskolen	158 332	160 000	160 000	0
Treningsrom Eidehallen	314 963	300 000	300 000	0
Nytt tak Eidehallen	137 325	100 000	2 100 000	0
Energiltak i kommunale bygg	313 421	400 000	400 000	405 631
Industriområdet vest for Vikavegen	198 290	0	0	2 509 678
Sentrumsutvikling	243 563	2 650 000	2 650 000	0
Asfaltering og oppgradering av kommunale veier	992 763	1 000 000	1 000 000	0
Trafikksikkerhetstiltak	110 566	200 000	200 000	0
Oppgradering av veilys (LED-lys)	0	0	0	1 057 866
Steinhuggerveien	236 214	250 000	0	0
Regulering gangvei Krakeli	0	0	250 000	0
Overtagelse av Lysgårdvegen	0	0	0	308 508
Avløp Vevang	0	0	0	76 865
Indre Eide 2016	65 319	0	0	2 188 683
Oppgradering Avløp Visnes	0	0	0	298 549
Vevang del 2 (pumpledning + pumpestasjon)	302 833	600 000	0	0
Vevang del 3 (Kommunalt ledningsnett + tilknytninger)	0	100 000	0	0
Gaustad - ny utslippsledning	7 914	150 000	0	0
Ørjavik - utskifting av hovedledning	220 482	240 000	0	0
Jørgenvågen - ny slamavskiller	305 289	320 000	0	0
Eide - Ny hovedledning (Strandvegen -P4)	187 428	1 200 000	0	0
Herskedalen - etablere ny hovedledning + pumpeledning	0	100 000	0	0
Avløp	109 116	290 000	3 000 000	0
Utvidelse gravplass Krakeli	0	0	0	400 000
Bårehus ved Eide kirke	200 000	200 000	250 000	0
Gaustad kirkegård	0	250 000	0	0
SUM	22 395 186	31 310 000	36 910 000	38 208 560

BALANSEN

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
EIENDELER		
Anleggsmidler		
Faste eiendommer og anlegg	374 333 874	367 740 707
Utstyr, maskiner og transportmidler	14 854 094	14 373 831
Utlån	11 076 115	12 556 555
Konserninterne langsiktige fordringer	-	-
Aksjer og andeler	10 566 529	9 675 398
Pensjonsmidler	364 872 841	355 035 982
Sum anleggsmidler	775 703 454	759 382 474
Omløpsmidler		
Kortsiktige fordringer	47 119 598	15 425 389
Premieavvik	207 722	-
Aksjer og andeler	-	15 027 874
Obligasjoner	-	28 365 825
Kasse, postgiro, bankinnskudd	17 407 356	20 761 783
Sum omløpsmidler	64 734 676	79 580 870
SUM EIENDELER	840 438 130	838 963 344
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital		
Disposisjonsfond	-0	7 450 849
Bundne driftsfond	7 313 183	8 535 916
Ubundne investeringsfond	3 612 497	5 100 299
Bundne investeringsfond	1 570 555	10 476 199
Regnskapsmessig mindreforbruk	-	-
Regnskapsmessig merforbruk	-17 569 128	-12 553 229
Udisponert i investeringsregnskap	-	-
Udekket i investeringsregnskap	-	-
Kapitalkonto	48 121 389	22 752 480
Endring i regnskapsprinsipp	-864 732	-864 732
Sum egenkapital	42 183 765	40 897 782
Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Pensjonsforpliktelse	426 115 450	404 128 537
Ihendehaverobligasjonslån	-	-
Sertifikatlån	-	-
Andre lån	318 849 208	341 925 569
Sum langsiktig gjeld	744 964 658	746 054 106
Kortsiktig gjeld		
Kassakredittlån	-	-
Annen kortsiktig gjeld	50 295 207	47 282 164
Premieavvik	2 994 500	4 729 292
Sum kortsiktig gjeld	53 289 707	52 011 456
Sum gjeld	798 254 365	798 065 562
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	840 438 130	838 963 344
Memoriakonti		
Ubrukte lånemidler	17 385 738	9 427 257
Andre memoriakonti	634 283	672 069
Motkonto til memoriakontiene	-18 020 021	-10 099 326
Sum	-	-

HOVEDOVERSIKT DRIFT

	Regnskap 2019	Revidert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	14 855 899	14 585 678	14 585 678	14 438 669
Andre salgs- og leieinntekter	20 821 156	18 142 419	18 135 419	19 569 878
Overføringer med krav til motytelse	52 110 140	41 711 422	41 111 422	51 223 233
Rammetilskudd	125 681 641	111 160 000	111 160 000	122 723 158
Andre statlige overføringer	5 916 380	3 991 397	3 871 397	4 334 877
Andre overføringer	849 013	540 000	540 000	883 964
Skatt på inntekt og formue	88 736 627	99 881 000	99 881 000	86 541 995
Eiendomsskatt	8 162 936	8 100 000	8 100 000	5 299 335
Andre direkte og indirekte skatter	-	-	-	-
Sum driftsinntekter	317 133 792	298 111 916	297 384 916	305 015 109
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	182 869 508	167 297 533	167 247 306	171 774 439
Sosiale utgifter	40 349 793	37 581 566	37 561 566	44 133 445
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	37 418 533	32 938 493	32 957 108	42 531 452
Kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjon	46 090 501	39 779 511	39 110 511	42 092 174
Overføringer	13 572 158	10 200 796	10 200 796	13 978 153
Avskrivninger	13 454 130	12 000 000	12 000 000	12 475 866
Fordelte utgifter	-3 665 845	-3 902 643	-3 902 643	-4 256 615
Sum driftsutgifter	330 088 778	295 895 256	295 174 644	322 728 915
Brutto driftsresultat	-12 954 986	2 216 660	2 210 272	-17 713 805
Renteinntekter og utbytte	471 455	600 000	607 000	427 731
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	3 142 860	2 500 000	2 500 000	92 751
Mottatte avdrag på utlån	-	-	-	-
Sum eksterne finansinntekter	3 614 315	3 100 000	3 107 000	520 482
Renteutgifter og låneomkostninger	7 584 939	8 255 000	8 255 612	6 588 233
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-	-	-	-
Avdrag på lån	10 218 000	10 360 000	10 360 000	9 850 000
Utlån	-	-	-	-
Sum eksterne finansutgifter	17 802 939	18 615 000	18 615 612	16 438 233
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	-14 188 624	-15 515 000	-15 508 612	-15 917 752
Motpost avskrivninger	13 454 130	12 000 000	12 000 000	12 475 866
Netto driftsresultat	-13 689 480	-1 298 340	-1 298 340	-21 155 691
Interne Finansstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	7 450 849	7 450 849	-	5 532 790
Bruk av bundne fond	2 431 848	1 298 340	1 298 340	4 317 628
Sum bruk av avsetninger	9 882 697	8 749 189	1 298 340	9 850 418
Overført til investeringsregnskapet	-	-	-	-
Dekning av tidligere års regnskapsmessig merforbruk	-	7 450 849	-	-
Avsatt til disposisjonsfond	-	-	-	-
Avsatt til bundne fond	1 209 115	-	-	179 166
Sum avsetninger	1 209 115	7 450 849	-	179 166
Regnskapsmessig mindreforbruk				
Regnskapsmessig merforbruk	-5 015 898	-	-	-11 484 439

HOVEDOVERSIKT INVESTERING

	Regnskap 2019	Rev. budsjett 2019	Oppr. Budsjett 2019	Regnskap 2018
<u>Inntekter</u>				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	1 104 902	2 000 000	2 000 000	336 055
Andre salgsinntekter	-	-	-	-
Overføringer med krav til motytelse	225 910	1 048 000	1 048 000	-
Kompensasjon for merverdiavgift	4 087 665	5 455 000	6 585 000	6 569 010
Statlige overføringer	26 841 628	24 000 000	24 000 000	-
Andre overføringer	-	-	-	-
Renteinntekter og utbytte	-	-	-	-
Sum inntekter	32 260 105	32 503 000	33 633 000	6 905 065
<u>Utgifter</u>				
Lønnsutgifter	92 089	-	-	72 770
Sosiale utgifter	14 646	-	-	10 096
Kjøp av varer og tj. som inngår i tj.produksjon	17 822 879	25 520 000	29 940 000	29 820 856
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	177 908	-	-	1 332 675
Overføringer	4 287 665	5 790 000	6 970 000	6 969 010
Renteutgifter og omkostninger	-	-	-	3 153
Fordelte utgifter	-	-	-	-
Sum utgifter	22 395 187	31 310 000	36 910 000	38 208 560
<u>Finansransaksjoner</u>				
Avdrag på lån	34 858 361	32 000 000	24 000 000	3 297 335
Utlån	150 000	-	-	300 000
Kjøp av aksjer og andeler	921 962	900 000	900 000	890 915
Dekning av tidligere års udekket	-	-	-	-
Avsatt til ubundne investeringsfond	-	-	-	-
Avsatt til bundne investeringsfond	-	-	-	-
Sum finansieringsransaksjoner	35 930 323	32 900 000	24 900 000	4 488 250
Finansieringsbehov	26 065 405	31 707 000	28 177 000	35 791 745
<u>Finansiering</u>				
Bruk av lån	14 041 519	20 687 000	25 157 000	31 603 629
Salg av aksjer og andeler	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån	1 630 440	-	-	2 223 711
Overført fra driftsregnskapet	-	-	-	-
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-
Bruk av bundne driftsfond	-	-	-	-
Bruk av ubundne investeringsfond	1 487 802	3 020 000	3 020 000	890 915
Bruk av bundne investeringsfond	8 905 644	8 000 000	-	1 073 490
Sum finansiering	26 065 405	31 707 000	28 177 000	35 791 745
Udekket/Udisponert	0	0	0	0

NOTE 1 - ARBEIDSKAPITALEN

	Regnskap 2019	Revidert budsjett 2019	Opprinnelig Budsjett 2019	Regnskap 2018
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel	317 133 792	298 111 916	297 384 916	305 015 109
Inntekter investeringsdel	32 260 105	32 503 000	33 633 000	6 905 065
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	19 286 274	23 787 000	28 264 000	34 347 822
Sum anskaffelse av midler	368 680 172	354 401 916	359 281 916	346 267 996
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel	316 634 648	284 070 256	283 349 644	310 253 049
Utgifter investeringsdel	22 395 187	31 310 000	36 910 000	38 205 407
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	53 733 262	51 515 000	43 515 612	20 929 636
Sum anvendelse av midler	392 763 098	366 895 256	363 775 256	369 388 092
Anskaffelse - anvendelse av midler	-24 082 926	-12 493 340	-4 493 340	-23 120 096
Endring i ubrukte lånemidler	7 958 481	-	-	-9 745 629
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-	-	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest.	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital bevilgning	-16 124 445	-12 493 340	-4 493 340	-32 865 726
Avsetninger og bruk av avsetning				
Avsetninger	1 209 115	7 450 849	-	179 166
Bruk av avsetninger	20 276 142	19 769 189	4 318 340	11 814 823
Til avsetning senere år	5 015 898	-	-	11 484 439
Netto avsetninger	-24 082 926	-12 318 340	-4 318 340	-23 120 096
Interne overføringer og fordelinger				
Interne inntekter	17 119 975	15 927 643	15 927 643	16 732 481
Interne utgifter	17 119 975	15 752 643	15 752 643	16 732 481
Netto interne overføringer	-	175 000	175 000	-

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Omløpsmidler		
Endring betalingsmidler*	-3 354 426	-9 645 011
Endring ihendehaverobl. og sertifikater*	-28 365 825	-17 418 178
Endring kortsiktige fordringer	31 694 209	-2 790 298
Endring premieavvik	207 722	-1 358 028
Endring aksjer og andeler	-15 027 874	-11 928 975
Endring i omløpsmidler	-14 846 194	-43 140 490
Kortsiktig gjeld		
Endring kortsiktig gjeld	-1 278 250	10 274 764
Endring arbeidskapital balanse	-1 278 250	10 274 764
Endring i Arbeidskapital (A-B)	-16 124 445	-32 865 725

NOTE 2 – PENSJON (SAMLET FOR KLP OG STATENS PENSJONSKASSE)**SUM KLP + STP**

Pensjonsutgifter i drift- og investeringsregnskapet		2019	2018
A	Beregnet netto pensjonskostnad	20 531 040	19 374 889
B	Forfalt pensjonspremie (eks. adm. Kostnader)	18 088 641	15 230 023
C	Årets premieavvik (A-B)	2 442 399	4 144 866
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	-4 144 866	1 192 939
E	Administrasjonskostnader	1 120 872	1 307 647
F	Brutto pensjonsutgifter etter premieavvik og amortisering	17 507 046	21 875 475
G	Pensjonstrekk ansatte	-3 266 272	-3 084 192
	Årets regnskapsførte pensjonsutgifter (F-G)	14 240 774	18 791 283

Akkumulert premieavvik		2019	2018
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01)	4 144 866	-1 192 939
	Årets premieavvik	2 442 399	4 144 866
	Sum amortisert premieavvik dette året	-4 144 866	1 192 939
	Akkumulert premieavvik pr 31.12	2 442 399	4 144 866
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	344 378	584 426
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift	2 786 777	4 729 292

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2019	2018
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01	43 025 900	48 603 131
	Årets premieavvik	2 442 399	4 144 866
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	8 206 203	-9 722 097
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	-	-
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.01	53 674 502	43 025 900
	Herav:	-	-
	Brutto pensjonsforpliktelser	418 547 343	398 061 883
	Pensjonsmidler	364 872 841	355 035 982
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	7 568 105	6 066 652

Premiefond		2019	2018
	Innestående på premiefond 01.01.	7 962 760	16 318 022
	Tilført premiefondet i løpet av året	3 658 637	5 039 527
	Bruk av premiefondet i løpet av året	11 546 949	12 857 462
	Innestående på premiefond 31.12.	74 448	8 500 087

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden		KLP	SPK
	Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,00 %
	Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
	Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
	Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %

NOTE 3 - GARANTIANSVAR

GARANTI TIL:	Restbeløp 2019	Restbeløp 2018	Restbeløp 2017	Garanti utløper
Tøndergård skole (Eides andel av lån er 5,5%)	-	35 200	176 000	Utløpt
Aspekt AS (Tidligere Svanpro AS)	5 286 090	5 286 090	5 597 030	2035
Strand Velforening	-	424 455	455 715	Utløpt
Eide Omegn Fotballklubb	544 160	581 600	619 205	2034
Eide Båthavn	540 000	580 000	620 000	2033
Eide Idrettslag	202 500	217 500	232 500	2033
Eide Vassverk BA	5 330 990	5 725 890	6 120 790	2033
Sum	11 903 740	12 850 735	13 821 240	

Eide kommune har også en ikke regnskapsført eierandel på 6,8% i Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS.

NOTE 4 – FORDRINGER OG GJELD TIL KOMMUNALE FORETAK JFR. KOMMUNELOVENS §11 OG §27

Kommunal virksomhet - navn:	Fordring
Eide kommune har for tiden ingen kommunale foretak. Og derfor heller ingen garantier.	

NOTE 5 - AKSJER OG EIENDELER

	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Aksjer/ andeler	Eierandel
221110001 Protomore kunnskapspark AS - 981036093	77 610	77 610	100	0,71 %
221152001 GassROR IKS - 989633902	200 000	200 000	200 000	16,66 %
221152002 Varde AS - 918337679	1 000	1 000	4	0,07 %
221152003 Astero AS - 919635657	16 000	16 000	32	1,34 %
221152004 Kristiansund og Nordmøre Næringsforum AS - 931564374	17 645	28 390	425	0,29 %
221152005 Møreaksen AS - 942390742	251	418	10	0,01 %
221152007 Muritunet AS - 961721652	3 000	3 000	30	0,02 %
221152008 Langfjordforbindelsen AS - 886281692	5 744	5 744	1	0,23 %
221152009 Samspleis AS - 887493952	30 000	30 000	3	0,85 %
221152010 Molde Lufthavnsutvikling AS - 985615462	96 711	98 044	16	0,86 %
221152011 Prebio AS - 919873930	66 840	66 840	6 684	0,81 %
221152014 Gassvegen - fylkesveg 215/279 AS - 912254941	112 521	131 107	200	20,81 %
221200001 Torabu AS - 968185950	120 000	120 000	225	50,00 %
221200002 Visit Nordmøre og Romsdal AS - 986702628	27 000	27 000	18 432	1,80 %
221200003 Bølgen Invest AS - 986606890	100 000	100 000	1 000	0,07 %
221200004 Rullebaneutvidelse AS - 892360022	3 162	3 162	10	0,14 %
221200005 Eide Vassverk SA - 970062777	453 000	418 000	73	6,43 %
221200006 Møre og Romsdal revisjon SA - 923746552	84 000	0		
221550001 Egenkapitalinnskudd KLP	9 086 045	8 283 083		
221650001 Møre og Romsdal revisjon IKS - 917802149	63 000	63 000		2,30 %
221890001 Skaret Skisenter SA - 982796954	3 000	3 000		
Sum Aksjer og eiendeler	10 566 529	9 675 398		

Eide kommune har også en ikke regnskapsført eierandel på 6,8% i Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS.

NOTE 6 - AVSETNING OG BRUK AV AVSETNINGER

Regnskap 2019	Bundne driftsfond	Ubundne invest. Fond	Bundne invest. Fond	Disposisjons fond	Sum
Saldo 01.01.2019	8 535 916	5 100 299	10 476 199	7 450 849	31 563 263
Driftsregnskap					
15400 Avsetninger til disposisjonsfond				-	-
15500 Avsetning til bundne driftsfond	1 209 115				1 209 115
19400 Bruk av disposisjonsfond				-7 450 849	-7 450 849
19500 Bruk av bundne driftsfond	-2 431 848				-2 431 848
Investeringsregnskap					
05480 Avsetninger til ubundne invest. fond		-			-
05500 Avsetning til bundne invest. Fond			-		-
09400 Bruk av disposisjonsfond				-	-
09480 Bruk av ubundne investeringsfond		-1 487 802			-1 487 802
09580 Bruk av bundne investeringsfond			-8 905 644		-8 905 644
Endring i 2019	-1 222 733	-1 487 802	-8 905 644	-7 450 849	-19 067 028
Saldo 31.12.2019	7 313 183	3 612 497	1 570 555	-	12 496 235

Budsjett 2019	Bundne driftsfond	Ubundne invest. Fond	Bundne invest. Fond	Disposisjons fond	Sum
Driftsregnskap					
15400 Avsetninger til disposisjonsfond				-	-
15500 Avsetning til bundne driftsfond	-				-
19400 Bruk av disposisjonsfond				-7 450 849	-7 450 849
19500 Bruk av bundne driftsfond	-1 298 340				-1 298 340
Investeringsregnskap					
05480 Avsetninger til ubundne invest. fond		-			-
05500 Avsetning til bundne invest. Fond			-		-
09400 Bruk av disposisjonsfond				-	-
09480 Bruk av ubundne investeringsfond		-3 020 000			-3 020 000
09580 Bruk av bundne investeringsfond			-8 000 000		-8 000 000
Budsjett i 2019	-1 298 340	-3 020 000	-8 000 000	-7 450 849	-19 769 189

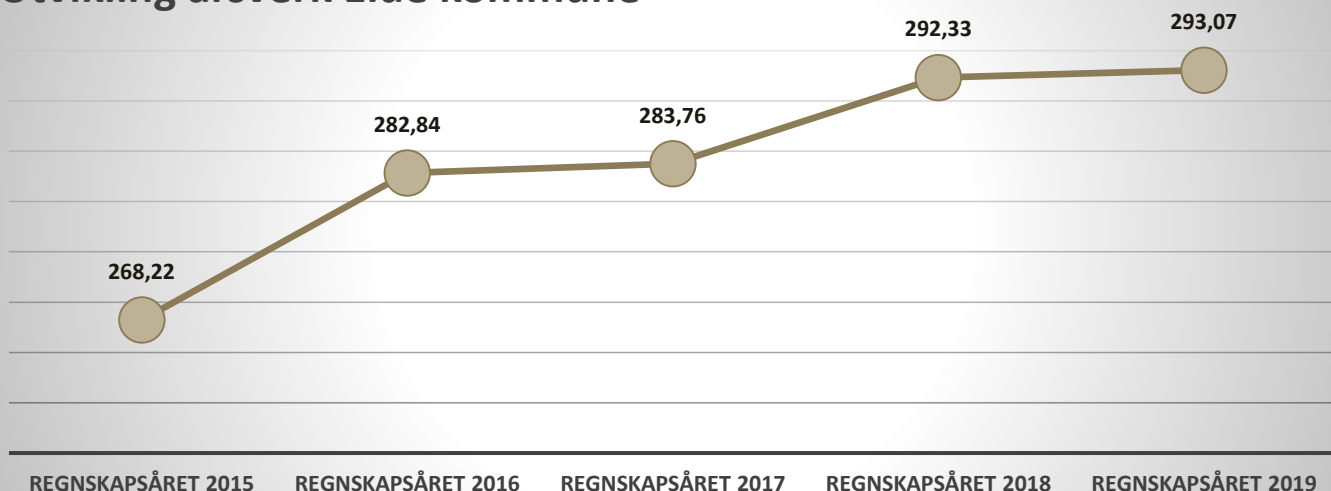
NOTE 7 - ÅRSVERK

ÅRSVERK	Regnskapsåret 2019	Regnskapsåret 2018	Regnskapsåret 2017	Endring fra 2018
Antall årsverk	293,07	292,33	283,76	0,74
Antall ansatte	379	377	368	2
Antall kvinner	326	317	310	9
% andel kvinner	86,02 %	84,08 %	84,24 %	1,93 %
Antall menn	53	60	58	-7
% andel menn	13,98 %	15,92 %	15,76 %	-1,93 %

FORDELING HELTID/DELTID (årsverk)	Regnskapsåret 2019	Regnskapsåret 2018	Regnskapsåret 2017	Endring fra 2018
Antall deltidsstillinger	120,23	122,97	109,82	-2,74
Antall kvinner i deltidsstillinger	112,54	113,59	101,36	-1,05
% andel kvinner i deltidsstillinger	93,60 %	92,37 %	92,30 %	1,23 %
Antall menn i deltidsstillinger	7,70	9,38	8,46	-1,68
% andel menn i deltidsstillinger	6,40 %	7,63 %	7,70 %	-1,23 %

YTELSER TIL LEDEDE PERSONER OG KONTROLLORGANER	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Ordfører	848 793	823 510
Varaordfører	84 879	82 351
Rådmann	1 019 900	988 280
Sum ledende personer	1 953 572	1 894 141
Regnskaps- og forvaltningsrevisjon	446 297	388 721
Kontrollutvalgssekretær	111 750	111 250
Sum kontrollorganer	558 047	499 971

Utvikling årsverk Eide kommune



NOTE 8 - LÅN

Formidlingslån		Regnskap 2019	Regnskap 2018
245395202	Husbanken - 14615345 - etabl.lån 1999	-	-80 149
245395203	Husbanken - 14617929 - etabl.lån 2000	-236 655	-391 305
245395204	Husbanken - 14620695 - etabl.lån 2001	-	-781 485
245395205	Husbanken - 14623895 - etab.lån 2002	-871 829	-1 346 659
245395206	Husbanken - 14626261 - Startlån 2003	-	-1 884 357
245395207	Husbanken - 14628026 - Startlån 2004	-	-1 220 021
245395208	Husbanken - 14629001 - Startlån 2005	-1 623 430	-1 825 557
245395209	Husbanken - 14629863 - Startlån 2006	-1 817 058	-2 015 055
245395210	Husbanken - 14631371 - Startlån 2008	-	-1 172 482
245395211	Husbanken - 14631995 - Startlån 2009	-2 313 266	-2 495 046
245395212	Husbanken - 14632656 - Startlån 2010	-	-665 112
245395213	Husbanken - 14633286/1/1 - Videreutlån 2011	-1 366 748	-1 453 168
245395214	Husbanken - 14633853/2/1 - Videreutlån 2012	-	-1 491 439
245395215	Husbanken - 14634505/1/1 - Videreutlån 2013	-4 469 775	-4 721 902
245395216	Husbanken - 14635246/1/1 - Videreutlån 2014	-4 708 327	-4 955 732
245395217	Husbanken - 14636251/2/1 - Videreutlån 2015	-	-1 727 446
245395218	Husbanken - 14638271/3/1 - Videreutlån 2018	-942 120	-980 654
Sum formidlingslån		-18 349 208	-29 207 569
Investeringslån		Regnskap 2019	Regnskap 2018
245355108	SEB NO0010759715 obligasjonslån 2016/2019	-	-51 600 000
245355110	Danske Bank NO0010775018 obligasjonslån 2016/2019	-	-92 500 000
245355111	Komm.banken - 20170186 - Lån til investering 2017	-113 400 000	-113 400 000
245355112	Komm.banken - 20170478 - Lån til investering 2017	-	-1 385 500
245355113	Kommunalbanken 20180198 - Lån til investering 2018	-54 000 000	-54 000 000
245355115	Kommunalbanken - 20190145 Lån mars 2019	-56 100 000	-
245355116	Kommunalbanken - 20190414 Lån sept. 2019	-77 000 000	-
Sum Investeringslån		-300 500 000	-312 885 500
Alle Lån		Regnskap 2019	Regnskap 2018
Investerings og formidlingslån		-318 849 208	-342 093 069
Avsetning minimumsavdrag		-	-
Sum Lån 31.12.2018		-318 849 208	-342 093 069

Eide kommune har betalt ned 24 millioner i ekstraordinært avdrag på investeringslån i 2019. Dette er budsjettert og som følge av tilskudd mottatt fra Husbanken for rehabilitering Furutoppen. Det er også betalt inn 8 millioner i ekstraordinære avdrag til Husbanken. Dette

NOTE 9 – LANGSIKTIG GJELD

Fordeling av langsiktig gjeld	31.12.2019	31.12.2018	neste års avdrag	Gj. Løpetid (år)
Gjeldsbrevlån/kommunalbanken	300 500 000	168 618 000	0	1,33
Obligasjonslån	-	144 100 000	0	0
Sum Gjeld	300 500 000	312 718 000		1,33

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebinding	31.12.2019	Gjennomsnitts Rente
Langsiktig gjeld med fast rente	152 000 000	2,28
Langsiktig gjeld med flytende rente	148 500 000	2,16
Sum Gjeld	300 500 000	2,21

Rentebytte avtaler						
VP nummer	Volum	løper til dato	Rente	mottar	formål med sikring	finansreglement
10466050	40 000 000	15.09.2021	3,52	6mnd NIBOR	rente binding lån	4
354630	35 000 000	17.03.2027	2,02	6mnd NIBOR	rente binding lån	4
Sum	75 000 000					

NOTE 10 – BEREGNING AV MINIMUMSAVDRAG

Årets beregning av minimumsavdrag er gjort ved hjelp av Vismas anleggsmodule.

Minimumsavdraget er Investeringslån delt på vektet levetid.

Avdragsberegning	
Formidlingslån 01.01.2019	29 207 569
Investeringslån 01.01.2019	312 885 500
Lånegjeld 01.01.2019	342 093 069

Gruppe	Levetid	IB 2019	Vektet levetid
Maskiner, utstyr, transportmidler	5	3 074 351	0,02614527
Maskiner, utstyr, transportmidler	10	6 894 852	0,34007966
Maskiner, utstyr, transportmidler	20	4 404 629	0,19644506
Fast eiendom og anlegg	20	6 870 327	0,27334895
Fast eiendom og anlegg	40	225 502 893	17,78738489
Fast eiendom og anlegg	50	106 773 883	12,36863351
		353 520 935	30,99203734

Utrekning av minimumsavdrag	Regnskap 2019
Investeringslån pr 01.01.2019	312 885 500
Vektet gjenværende levetid	30,99203734
Minimumsavdrag	10 095 674

Bokføre avdrag investeringslån 2019	Regnskap 2019
Betalte avdrag investeringslån 2019	10 218 000
Avsatt til minimumsavdrag	-
Sum avdrag	10 218 000

NOTE 11 – KUNDEFORDRINGER

I løpet av 2019 ble det sendt ut 12 589 fakturaer på til sammen kr. 65 438 871,-. Av kunderestanser pr 31.12.2019 er det kr. 90 000,- som er vanskelig og kr. 0,- som er umulig å kreve inn

	Utfakturert 31.12.2019	Vanskelig å kreve inn	Ikke mulig
Husleie	114 989	60 000	
Barnehage og SFO	251 886		
Helse- og sosialtjenester	422 713	30 000	
Kultur	14 218		
Teknisk	253 786		
Kommunale avgifter	435 931		
Tilfeldig fakturering	4 058 558		
Sum	5 552 081	90 000	

NOTE 12 - ANLEGG

Anleggsgruppe	Inngående saldo	Tilgang	Salg	Gevinst ved salg	Nedskrivning	Avskrivninger	Utgående saldo
Person, vare- og lastebiler	211 886					72 698	139 188
Maskiner/Utstyr	192 865					54 309	138 556
Brannbiler og pumper	4 404 629					327 917	4 076 712
Verktøy, utstyr, inventar	6 490 101	711 862				380 332	6 821 631
IKT-utstyr, kontormaskiner	3 074 350	1 514 467				910 811	3 678 006
Boliger	30 780 126	4 069 774				1 252 070	33 597 830
Skoler og barnehager	125 005 170	3 291 193				4 529 523	123 766 840
Idrettshaller	20 543 523	452 288				949 230	20 046 581
Forretningsbygg	4 138 254					94 571	4 043 683
Administrasjonsbygg	23 144 700					752 762	22 391 938
Aldershjem og institusjoner	57 491 766	7 978 261				1 475 873	63 994 154
Brannstasjoner / verksted	21 999 151					448 962	21 550 189
Renseanlegg og pumpestasjoner	3 196 777					255 960	2 940 817
Ledningsnett	25 613 849	1 198 381				879 176	25 933 054
Veier	23 560 205	1 339 543				880 609	24 019 139
Parkeringsplasser o. l	3 673 549	1 441 128				189 327	4 925 350
Tomtegrunn	28 593 606	198 290	1 667 627				27 124 269
SUM	382 114 507	22 195 187	1 667 627	-	-	13 454 130	389 187 937

Sum tilgang differerer med Regnskapsskjema 2A. Dette skyldes at investering i kirke er aktivert i kirkeregnskapet og ikke i kommuneregnskapet.

Fra skjema 2A - Investering i anleggsmidler	22 395 187
Tilgang (aktivert i anleggsmodulen)	22 195 187
Bårehus ved Eide kirke	200 000
Sum	22 395 187

NOTE 13 - SELVKOST

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2019

Eide kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
- + Kalkulatorisk rentekostnad
- + Kalkulatorisk avskrivningskostnad
- = Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
- = Selvkostresultat*

* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

- = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
- = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

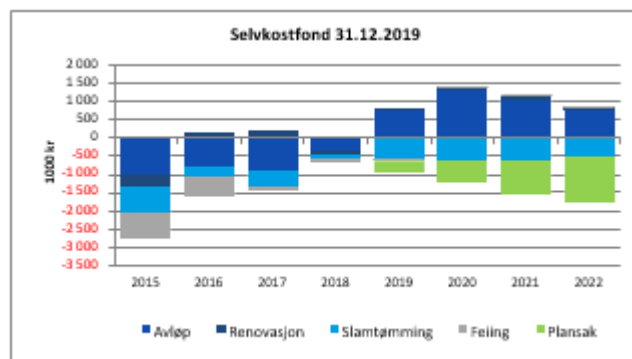
Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2019 var denne lik 2,30 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2019 i sin helhet være disponert innen 2024.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2019 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2020 og etterkalkylen for 2019.



Samlet etterkalkyle 2019

Etterkalkylene for 2019 er basert på regnskap datert 5. februar 2020.

Etterkalkyle selvkost 2019	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Feiing	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 627 211	4 327 576	1 142 873	829 874	8 927 534
Avskrivningskostnad	1 012 996	0	0	0	1 012 996
Kalkulatorisk rente (2,3 %)	685 080	0	0	0	685 080
Indirekte driftsutgifter (netto)	296 654	80 706	84 202	58 748	520 310
Indirekte avskrivningskostnad	20 895	5 768	5 962	4 080	36 705
Indirekte kalkulatorisk rente	11 354	3 487	3 758	2 344	20 943
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	0	0	0	0	0
Driftskostnader	4 654 190	4 417 537	1 236 795	895 047	11 203 568
- Øvrige driftsinntekter	-7 350	0	0	0	-7 350
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 646 840	4 417 537	1 236 795	895 047	11 196 218
Gebyrinntekter	5 712 519	4 654 680	779 972	937 805	12 084 976
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	1 065 679	237 143	-456 823	42 758	888 757
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Selvkostfond 01.01	-318 642	-139 790	-121 927	-78 699	-659 058
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 065 679	237 143	-456 823	42 758	888 757
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	4 927	-488	-8 058	-1 318	-4 938
Selvkostfond 31.12	751 964	96 865	-586 807	-37 259	224 762

Etterkalkyle selvkost 2019	Plansak	Byggesak	Oppmåling	Tilsyn og saksbehandling mm. etter	Totalt
Direkte driftsutgifter	224 975	1 028 353	666 727	191 009	2 111 063
Avskrivningskostnad	0	11 613	0	0	11 613
Kalkulatorisk rente (2,3 %)	0	2 003	0	0	2 003
Indirekte driftsutgifter (netto)	84 435	162 982	41 347	16 633	305 397
Indirekte avskrivningskostnad	8 986	16 921	4 011	1 666	31 584
Indirekte kalkulatorisk rente	6 086	11 460	2 717	1 128	21 391
Driftskostnader	324 482	1 233 332	714 801	210 436	2 483 052
- Øvrige driftsinntekter	-6 300	-4 346	-63 950	0	-74 596
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	318 182	1 228 986	650 851	210 436	2 408 456
Gebyrinntekter	0	786 802	466 174	213 555	1 466 531
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-318 182	-442 184	-184 677	3 119	-941 924
Selvkostgrad i %	0 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Etterkalkylene for 2019 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet EnviDan AS som har mer enn 16 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. EnviDans selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

NOTE 14 – REGNSKAPSPRINSIPPER

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres normalt ikke, kun ved endring i regnskapsprinsipp. Dette blir kommentert i note i årsregnskapet.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansierings-transaksjoner.

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke.

For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen.

Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler.

Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr. 4; Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet.

Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmiddelet er anskaffet/tatt i bruk av virksomheten.

Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning. Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld.

Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår.

Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-2140, januar 2003.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetalinger etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

MVA-plikt og MVA-kompensasjon

Kommunen følger reglene i MVA-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven.


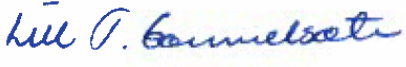
For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen MVA-kompensasjon.

Mottatt kompensasjon for betalt mva. er finansiert av kommunene gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

NOTE 15 – KAPITALKONTOEN

NOTE 7 - BEVEGELSE PÅ KAPITALKONTOEN

	Debet		Kredit
<i>Inngående balanse</i>		<i>Inngående balanse</i>	22 752 480
Salg av fast eiendom	1 667 627	Aktivering av fast eiendom og anlegg	19 968 857
Av- og nedskrivning av fast eiendom	11 699 608	Aktivering utstyr, maskiner og transportmidler	2 217 875
Av- og nedskrivning av maskiner, utstyr og transportmidler	1 746 067	Kjøp av aksjer og andeler	921 962
Nedskrivning av aksjer og andeler	30 831	Oppskrivning aksjer og andeler	-
Salg av aksjer og andeler	-	Etableringslån/utbedringslån	150 000
Mottatt ekstra ord. Avdrag etableringslån	745 106	Avdrag løpende lån	37 076 361
Mottatt ord. Avdrag etableringslån	885 334	Betaling Ekstraordinære avdrag på lån	8 000 000
Bruk av lånemidler	14 041 519	Aktivering pensjonsmidler	9 836 859
Avskrivning på utlån			
Pensjonsforpliktelser	21 986 913		
<i>Utgående balanse</i>	<i>48 121 389</i>	<i>Utgående balanse</i>	-
Sum debet	100 924 394	Sum kredit	100 924 394

<p>Dato</p> <p style="text-align: center;">Per Sverre Ersvik</p>  <p style="text-align: center;">Rådmann</p>	<p>Dato</p> <p style="text-align: center;">Lill Tove Gammelsæter</p>  <p style="text-align: center;">Regnskapsleder</p>
---	--

NOTE 16 – ENDRING I REGNSKAPSPRINSIPPER OG REGNSKAPSMESSIG MERFORBRUK**Konto for endring av regnskapsprinsipp**

Virkningen for endring i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Konto for endring av regnskapsprinsipp	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	6 390 731	6 390 731
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)		-
Sum	6 390 731	6 390 731

Endringer i regnskapsprinsipp gjort i år	Utgift	Inntekt
	0	0
Sum endringer i regnskapsprinsipp	0	0

Regnskapsmessig merforbruk

Regnskapsmessig merforbruk skal dekkes inn i det år regnskapet legges frem eller i påfølgende år.

Regnskapsår	31.12	01.01
2019	17 569 128	12 553 229
2018	12 553 229	1 068 791
2017	1 068 791	
2016		

Eide kommunestyret vedtok å dekke opp merforbruket fra 2017 og deler av merforbruket fra 2018. Til sammen skulle det brukes kr. 7 450 849,-. Til å dekke gamle merforbruk. Dette skulle dekkes med bruk av restbeløpet på disposisjonsfondet. Siden kommunen gikk med et merforbruk på kr. 12 466 747,- før strykninger så måtte oppdekking av tidligere års merforbruk strykes. Eide kommune står nå med et totalt merforbruk på kr. 17 569 128,- som må dekkes inn av kommunestyret i Hustadvika kommune. Kommunedirektøren foreslår at dette dekkes inn med disposisjonsfondet i Hustadvika kommune.

NOTE 17 – STRYKNINGER**Strykninger i regnskapet**

Driftsregnskapet er avsluttet med regnskapsmessig merforbruk, For å komme frem til resultatet er følgende disponeringer strøket i samsvar med regnskapsforskrift §9.

Strykninger	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Regnskapsmessig merforbruk før strykninger	12 466 747	12 553 229
Redusert overføring til investeringsregnskapet	-	-
Redusert avsetninger til disposisjonsfond	-	-
Redusert dekning av tidligere års merforbruk	-7 450 849	-1 068 791
Regnskapsmessig merforbruk etter strykninger	5 015 898	11 484 438

Korrigeringer i investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse. Det har derfor ikke vært nødvendig å gjøre korrigeringer i henhold til regnskapsforskriften §9.

NOTE 18 - INVESTERINGSPROSJEKT

Her vises større pågående prosjekter til nybygg og anleggsinvesteringer.

Prosjekt	Tidligere Vedtatt	Regnskapsført tidligere år	Regnskapsført 2019	Årets budsjett	Sum regnskapsført	Gjenstår av utgiftsramme	Budsjett 2020-2023	Total Ramme prosjekt
Brannsikring Furutoppen/Helseforetaket	46 000 000	39 437 430	7 178 113	1 000 000	46 615 543	384 457		47 000 000
Nye omsorgsboliger Mikalmarka	100 000	126 324	4 069 774	6 000 000	4 196 098	9 803 902	7 900 000	14 000 000
Inventar Eide sykehjem	2 476 000	1 856 580	154 878	125 000	2 011 458	589 542		2 601 000
Oppgradering garderobesvømmehall	2 100 000	2 107 881	2 461 531	2 600 000	4 569 412	130 588		4 700 000
Uteområde/trafikksikring ved skolene		-	1 441 128	5 000 000	1 441 128	5 558 872	2 000 000	7 000 000

NOTE 19 – AVVIKSFORKLARING ENHETENE

Enhet	Regnskap 2019	Ramme 2019	Forbruk i %	Avvik i NOK	Prognose 1 tertial	Prognose 31.07	Kommentar
Folkevalgte	2 119 617	2 153 000	98,4 %	-33 383	2 253 000	2 253 000	Mindreforbruket skyldes lavere utgifter til tilskudd og møtegodtgjørelse
Rådmann, IKT og lønn	12 314 729	10 388 000	118,5 %	1 926 729	12 388 000	13 388 000	Merforbruket på nesten 2 millioner kommer fra hovedsakelig fra merforbruk på NAV og flyktningentjenesten. Samt merforbruk på konsulenttjenester og juridisk bistand
Service og renhold	7 360 556	7 543 000	97,6 %	-182 445	7 543 000	7 543 000	Service og renhold har i 2019 brukt 182 445 kr mindre enn tildelt ramme. Hovedgrunnen til dette er mindre bruk av vikarer på renhold enn budsjettert.
Felles-funksjoner	1 634 334	1 875 000	87,2 %	-240 666	1 875 000	1 875 000	Mindreforbruket skyldes mindre utgifter til kontingenter enn budsjettert
Regnskap og skatt	2 313 238	2 318 000	99,8 %	-4 762	2 318 000	2 318 000	Ingen avvik og rapportere
Kontroll og Revisjon	596 588	634 000	94,1 %	-37 412	634 000	634 000	Mindreforbruket skyldes mindre møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste enn budsjettert
Fagsjef Oppvekst	6 563 297	5 864 000	111,9 %	699 297	5 864 000	5 864 000	Merforbruket er i stor grad merforbruk på kjøp av skoleplasser i andre kommuner.
Eide ungdomsskole	22 927 617	22 777 000	100,7 %	150 617	23 027 000	23 277 000	Ved årsslutt 2019, viser regnskapet et overforbruk på kr 150617. Dette skyldes i hovedsak: - Økte strøm- og kommunale utgifter - Økte lønnsutgifter tilknyttet MOT - hele koordinatressursen er belastet Eide ungdomsskole fra høsten 2019. De foreslåtte innsparingene for 2019 er gjennomført, og de har hatt forventet effekt. Prognosen tilsa et overforbruk på kr 500 000. Overforbruket ble mindre pga. endret fordeling av utgifter tilknyttet samarbeidstiltak.
Eide barneskole	24 757 380	22 019 000	112,4 %	2 738 380	24 019 000	24 019 000	Merforbruket skyldes i all hovedsak lønnsutgifter til spesialundervisning og assistentstøtte og økt bemanning på SFO pga. barn med ekstra hjelpebehov. Det er kjørt interne prosesser hvor vi har sett på behovet i ulike klassene og redusert bemanningen på assistenter. Bemanningen som nå har vært er det vi ser på som nødvendig for en forsvarlig drift. Det har også vært mindre inntekter på SFO enn budsjettert. Det er også betydelige kostnader på vedlikehold og drift av bygget som det ikke har vært budsjettert penger til, samt større utgifter enn budsjettert på enkelte poster. Resultatet ble ganske treffende på det som var innmeldt som merforbruk allerede i januar 2019.

Enhet	Regnskap 2019	Ramme 2019	Forbruk i %	Avvik i NOK	Prognose 1 tertial	Prognose 31.07	Kommentar
Lyngstad og Vevang skoler	12 093 803	11 927 000	101,4 %	166 803	11 927 000	12 127 000	<p>Enheten har de første månedene av året hatt relativt høyt sykefravær. (19% 1.tertial) Dette har ført til høyere lønnsutgifter. I januar fikk vi en ny elev som utløste ei lærerstilling på 25% og dermed førte det også til økte lønnsutgifter. Vi har i tillegg hatt høye strømutgifter på Vevang skole som fører til overforbruk av budsjettetert budsjett.</p> <p>Deler av overforbruket tas inn på å redusere assistentstillinger skoleåret 19/20.</p> <p>Det er forventet ett merforbruk på 200 000kr.</p> <p>Avviket på 166803 kr skyldes</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Nedtrekk i budsjett halvveis i skoleåret. 2) Store utgifter på Vevang skole med strøm og kommunale avgifter 3) Ny gjesteelev på høsten som trengte ekstra ressurs. <p>Tiltak</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Reduksjon i assistentstilling 2) Redusert bruk av vikarer ved sykefravær. 3) Nøktørnhet i bruk av penger - svært mange poster har underforbruk 4) Refusjon fra kommunen til gjesteeleven. <p>Effekt.</p> <p>Svært god effekt på tiltakene.</p> <p>Vi hadde på det meste over 360000kr i merforbruk og er svært godt fornøyd med reduksjonen vi fikk til.</p> <p>I forhold til siste prognose med ett merforbruk på 200000kr, landet vi på ett merforbruk på 166803kr. Altså 33197kr mindre enn forventet.</p>
Eide barnehage	9 785 812	9 967 000	98,2 %	-181 188	10 367 000	10 367 000	<p>Mindreforbruk på kr 181 000,- Dette skyldes større inntekter på frikjøp av tillitsvalgt enn budsjettetert og mindre forbruk av vikarer.</p>
Svanviken barnehage	8 857 042	8 414 000	105,3 %	443 042	8 579 000	8 708 000	<p>* Barnehage har et snitt på 3,5 % sykefravær. De ansatte gjør en kjempeinnsats for å begrense vikarbruk. Likevel går vi i underskudd.</p> <p>* Barnehagen måtte ansette en fagarbeider i 100 % stilling til et barn med store behov fra 1. august. Dette er hovedårsaken til at underskuddet økte de siste 5 månedene.</p> <p>* Det utdannes en barnehagelærer til Hustadvika kommune. Pedagognormen er oppfylt i Svanviken barnehage, men det er store behov i kommunen. Dette er også en av årsakene til økende underskudd.</p> <p>* Det har vært flere svangerskapspermisjoner i løpet av året. De har tatt ut ferier i forbindelse med permisjonene sine. (fikk beskjed om å ta ut all ferie i løpet av 2019) Noe som har påført oss store kostnader på ferievikarbudsjetten.</p> <p>* Barnehage har en del ansatte over 60 år som tar ut en ekstra ferieuke hver. Dette medfører også større utgifter på vikarbudsjetten enn ellers.</p> <p>* barnehagen har 2 brannalarmanlegg, lede-lys, 3 ventilasjonsanlegg og varmpumpe som vi må ha serviceavtaler og påkostninger på.</p>

Enhet	Regnskap 2019	Ramme 2019	Forbruk i %	Avvik i NOK	Prognose 1 tertial	Prognose 31.07	Kommentar
Lyngstad og Vevang barnehager	7 573 080	7 843 000	96,6 %	-269 920	7 843 000	7 843 000	I 2019 ble det et forbruk på 97% av årsbudsjettet. På Vevang ble det brukt litt over budsjett, mens Lyngstad ligger under budsjett, men med en samlet sum på 269 920,- i overskudd. Årsaken til overskuddet på Lyngstad er det flere grunner til. 1. Barnehagen har hatt permisjoner uten lønn til utdanning, og har da ikke alltid leid inn vikar grunnet lavt barnetall. 2. Fra februar til juli hadde vi en assistent inne i en pedagogstilling. Noe som er rimeligere for barnehagen. 3. Lyngstad barnehage har hatt større refusjoner fra NAV, og har greid dette ofte uten å leie inn vikar grunnet lite barn. 4. Barnehagene har komprimert ped. tiden slik at alle går fulle dager, dette er gjort for å minke vikartimer. I tillegg har dette ført til at det dekkes om noen av timene på vedtak selv, uten ekstra innleie. Grunnlaget for underskuddet på Vevang bhg, er bruk av assistentressurs knyttet til økte vedtakstimer. i tillegg til et hev og senk stallebord på småbarnsavdeling. Dette var et helt nødvendig innkjøp med tanke på HMS.
PPT	1 460 245	1 347 000	108,4 %	113 245	1 507 000	1 347 000	Avviket skyldes oppgradering av testutstyr og journalsystem for å innfri krav ihht. gjeldende regelverk. I tillegg er det, som tidligere meldt fra om, ikke justert for endring av fordelingsnøkkel mellom kommunene. Dette gir negativt utslag for Eide kommunes del.
Eide Sykehjem	36 390 411	34 688 000	104,9 %	1 702 411	35 188 000	35 338 000	Pr 31 12 19: Totalt overforbruk: kr 1 702 411. Prognosen var estimert til et overforbruk på 1 500 000,-. Sykehjemsavdeling: Overforbruk kr 1 233 615,-. Nye serviceavtaler i forhold til ventilasjon, kjøleanlegg, sprinkleranlegg, lisenser og utstyr. Økte kostnader strøm og kommunale avgifter. Kjøp av legetjenester relatert til sykere pasienter. Lønn: Fastlønn, lønn sykevikar under 16 dager, overtid relatert til sykefravær og forsvarlig drift ved behov for sykepleier på jobb. Tilbakebetaling ved etteroppgjør til pasienter for opphold i dobbeltrom under rehabilitering av bygget. Lønnskostnader utgjør det største avviket ved sykehjemsavdelingen. Har vurdert bemanning og innleie av vikarer, men pasientbelegget har i stor grad styrt denne vurderingen. Hovedkjøkken: Overforbruk kr 91 106,-. Merforbruk innkjøp mat og forbruksmateriell, samt overtidsbruk. Legetjenesten: Overforbruk kr 302 805,-. Betalt for gjestepasienter 2018 kr 168 000,-. Avsatt kr 60 000,- i budsjett. Økt driftstilskudd i forhold til budsjett, samt mindre inntekter enn forventet. Legevakt: Overforbruk kr 74 855,-. Relatert til Service og driftsavtale, samt kjøp av tjenester fra Molde kommune. Ad Service og driftsavtale: Bet en månedsregning som skulle vært belastet helseavdelingen i Hustadvika.
Bo- og habilitering	24 409 892	19 901 000	122,7 %	4 508 892	20 316 000	22 316 000	Bo- og habilitering har et merforbruk på 4,5 millioner i 2019. Merforbruket skyldes i hovedsak store utgifter på vikarer, overtid og ekstrahjelp samt at enheten fikk mindre enn budsjettet på refusjoner på ressurskrevende brukere.

Enhet	Regnskap 2019	Ramme 2019	Forbruk i %	Avvik i NOK	Prognose 1 tertial	Prognose 31.07	Kommentar
Hjemmetjenesten	14 124 021	11 712 000	120,6 %	2 412 021	12 712 000	12 712 000	<p>Utvidet vedtak om personlig assistanse også på natt og kveld. Dette utgjør en stor ekstra kostnad, men antar at en kommer opp i "taket" som kan utløse refusjon fra Helfo i form av ressurskrevende bruker. Det er hjemmesykepleien som har størst overforbruk.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Høyere lønnsutgifter til faste ansatte • Høyere avtalefesta tillegg etter endring • Overtidsutbetaling/forskjøvet arbeidstid • Ekstra innleie 4 t hver lørd. og sønd. <p>Tiltak</p> <ul style="list-style-type: none"> • Brukte ressurser på tvers Eide/Fræna • Handler alt på ehandel • Laget ny turnus for Hustadvika kommune • Unngå å leie inn på overtid <p>Brukt ca. 400 000 kr over på hjemmeavlastningen: Mye overtidsutbetaling/ forskjøvet vakt Ikke satt av nok penger i forhold til ferievikar Høyere avtalefesta tillegg En del ekstrahjelp innleie</p>
Kultur og familie	25 358 248	22 720 000	111,6 %	2 638 248	23 920 000	23 920 000	Merforbruk på totalt 2,6 millioner. Hovedsakelig skyldes dette merforbruket på barnevern 0,5 mill, Eidehallen 0,5 mill, Avlastning 1 mill, og støttekontakter til unge under 18 år 0,2 mill
Mestringsenheten	2 032 580	1 971 000	103,1 %	61 580	1 971 000	1 971 000	Merforbruk på 61 000,- Største merforbruket er husleie.
Teknisk	9 374 798	7 743 000	121,1 %	1 631 798	8 243 000	8 243 000	<ol style="list-style-type: none"> 1. Vintervedlikehold av veier har et overforbruk på ca. 1 284 000 kr 2. Gatelysanlegg har hatt et overforbruk til strøm og vedlikehold på ca. 130 000 kr. 3. Ikke budsjettet kostnad på kr. 100 000 til slukkevannsbasseng i Eriklia. 4. Inntektstap husleie på kr 110 000,- ettersom prosjektorganisasjonene ble flyttet til Elnesvågen 5. Ekstra kostnader til støyvoll mellom Rabben og Melby på 60 000,- som ikke var budsjettet. 6. Lønn til vakt og utrykning i brannvesenet har hatt et overforbruk på ca. 245 000 kr. Økende antall Utrykninger er hovedårsaken til dette. Det har i tillegg vært et overforbruk på ca. 366 000 kr til alarmkostnader. En vesentlig årsak til dette er at nødnettet har fungert såpass dårlig, at det har vært holdt tilbake betaling i 3 år mens arbeid med bedre dekning har pågått. Nødnettet fungerer fortsatt dårlig, men Teknisk måtte til slutt betale abonnement kostnader tilbake i tid. Denne kostnaden er hovedårsaken til overforbruket.
Selvkost	-2 315 967	-2 000 000	115,8 %	-315 967	-2 000 000	-2 000 000	Mindreforbruk på 300 000,- det største avviket er mindre kostnader til renovasjon fra RIR enn budsjettet
Kirken	2 022 000	2 022 000	100,0 %	0	2 022 000	2 022 000	Ingen avvik og rapportere
Premieavvik	-9 926 212	-9 000 000	110,3 %	-926 212	-9 000 000	-9 000 000	Høyere inntekt på premieavvik enn forventet
	221 827 110	204 826 000	108,3 %	17 001 110	213 516 000	217 085 000	

NOTE 20 - AVVIKSFORKLARING INNTEKTSRAMMEN

Konto	Regnskap 2019	Rev. budsjett 2019	Budsjett- endring	Oppr. Budsjett 2019	Avvik	Kommentar
Renter på lån	7 584 939	8 255 000	0	8 255 000	-670 061	Det ble mindre utgifter til renter enn budsjettert.
Avdrag	10 218 000	10 360 000	0	10 360 000	-142 000	Det ble litt mindre utgifter til avdrag enn budsjettert
Dekning av tidligere års merforbruk	0	7 450 849	7 450 849	0	-7 450 849	Det ble gjort vedtak på å bruke resten av disposisjonsfondet til å dekke noe av tidligere års merforbruk. Grunnet merforbruket for Eide kommune, kunne ikke dette gjennomføres
Rammetilskudd fra staten	-124 881 641	-110 360 000	0	-110 360 000	-14 521 641	Total sett ble det 3,3 mer i inntekter på skatt og ramme enn budsjettert. Dette skyldes skatteinngangen for kommune-Norge som helhet, som gjorde at Eide, fikk 3,3 millioner mer i skatteutjevning enn budsjettert
Skjønnsmidler	-800 000	-800 000	0	-800 000	0	Ingen avvik å kommentere
Øremerkede statstilskudd	-967 783	-1 200 000	0	-1 200 000	232 217	Kommunen fikk litt mindre inntekter for rentekompensasjon enn forventet.
Skatteinntekter	-88 736 627	-99 881 000	0	-99 881 000	11 144 373	Total sett ble det 3,3 mer i inntekter på skatt og ramme enn budsjettert. Dette skyldes skatteinngangen for kommune-Norge som helhet, som gjorde at Eide, fikk 3,3 millioner mer i skatteutjevning enn budsjettert
Eiendomsskatt – Næring, verker og bruk	-1 499 107	-1 500 000	0	-1 500 000	893	Ingen avvik å kommentere
Eiendomsskatt - Boliger og fritidseiendommer	-6 663 829	-6 600 000	0	-6 600 000	-63 829	Litt mer i eiendomsskatt enn budsjettert
Renter på bankinnskudd	-260 323	-200 000	0	-200 000	-60 323	Kommunen fikk litt høyere renteinntekter på bankinnskudd enn forventet, delvis grunnet uttak fra aktiv forvaltning
Renter på formidlingslån	-211 132	-400 000	0	-400 000	188 868	Det ble noe lavere inntekter på forvaltningslån enn forventet
Gevinst på fondsplassering	-3 142 860	-2 500 000	0	-2 500 000	-642 860	Kommunen fikk høyere avkastning på sine plasser i C Worldwide og Pareto enn budsjettert, dette til tross for av kommunen i løpet av året har tatt ut alle plasseringer i aktiv forvaltning

Konto	Regnskap 2019	Rev. budsjett 2019	Budsjett- endring	Oppr. Budsjett 2019	Avvik	Kommentar
Bruk av disposisjonsfond	-7 450 849	-7 450 849	-7 450 849	0	0	Det ble vedtatt å bruke opp resten av disposisjonsfondet til å dekke tidligere års merforbruk. Dette kunne ikke gjennomføres pga. kommunens merforbruk, men bruken av disposisjonsfond blir stående. Kommunen har nå kr. 0 i disposisjonsfond.
Regnskapsmessig merforbruk	-5 015 898	0	0	0	-5 015 898	Kommunen fikk et regnskapsmessig merforbruk på ca. 5 millioner etter strykninger i 2019. Beløpet før strykninger var 12,5 millioner.
Sum	-221 827 110	-204 826 000	0	-204 826 000	-17 001 110	

Av det totale avviket på 17 millioner i merinntekter skyldes 12,5 millioner resultatet før strykninger (Bruk av disposisjonsfond og regnskapsmessig merforbruk).

NOTE 21 – AVVIKSFORKLARING INVESTERINGSPROSJEKTER

Investeringsprosjekt	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik i NOK	Prognose 31. juli	Kommentar
Kapitalinnskudd i pensjonskasse	802 962	900 000	-97 038	900 000	Egenkapitalinnskuddet ble 93 000,- billigere enn budsjettert. Det er også billigere enn hva tilfelle var i 2018. Dette er grunnen til avvik fra budsjettet.
IKT - kommunikasjon	156 635	735 000	-578 365	735 000	Mindre utgifter enn forventet. Mye av kostnadene i forbindelse med overgangen til Hustadvika kom i 2018
Egenkapitalinnskudd Møre og Romsdal revisjon SA	84 000	0	84 000		- Egenkapitalinnskudd betalt inn ettersom Revisjonen gikk over fra å være et interkommunalt samarbeid til å være et samvirkeforetak. Dette var ikke budsjettert i 2019
Andeler Eide Vassverk	35 000	0	35 000		- Andel til Eide Vassverk som gjelder Bjørklia. Det er ikke satt av investeringsmidler på Bjørklia i 2019, så dette var heller ikke budsjettert.
Oppgradering av garderobesvømmehall	2 461 531	2 600 000	-138 469	2 400 000	Litt billigere enn forventet, også innenfor totalrammen på 4,7 millioner
Digitale verktøy/ikt utstyr til barnehagene og skolene i Eide	1 199 500	1 200 000	-500	1 200 000	Ingen avvik å kommentere
Uteområdet og trafikksikkerhetstiltak ved skolene/Eidehallen	1 441 128	5 000 000	-3 558 873	5 000 000	Har ikke kommet så langt som forventet, ubrukt budsjett vil bli foreslått budsjettert på nytt i Hustadvika kommune
Solskjerming Eide ungdomsskole	236 230	300 000	-63 770	300 000	Solskjermingen ble rimeligere enn antatt.
Utvidelse av uteområdet Lyngstad barnehage	353 874	400 000	-46 126	400 000	Vi har brukt kr 353 874 av gitt budsjett på 400 000, På grunn av lite tid fikk vi ikke gjennomført alle ønsker, men vi har absolutt fått utvidet og oppgradert uteområdet.
Brannsikring Furutoppen/Helseforetaket	7 178 113	1 000 000	6 178 113	1 000 000	Prosjektet oversteg rammen for 2019. Dette er grunnet et etterslep fra 2018. Totalt sett er prosjektet innenfor rammen
Inventar Eide sykehjem	154 878	125 000	29 878	125 000	Innkjøp inventar og utstyr er avsluttet. Ok.

Investeringsprosjekt	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik i NOK	Prognose 31. juli	Kommentar
Oppgradering fellesareal Slettatunet	249 319	4 700 000	-4 450 681	4 700 000	Prosjektet var ute på anbud, men ble dyrere enn forventet. Prosjektet er derfor stoppet.
Nye omsorgsboliger Mikalmarka	4 069 774	6 000 000	-1 930 226	12 900 000	Prosjektet ble forsinket. Skulle egentlig være ferdig i 2018, men blir ikke ferdig før august 2020. Derfor mindreforbruk, deler av budsjettet flyttet til Hustadvika 2020
Uteområdet ved Eide sykehjem	550 829	500 000	50 829	500 000	Prosjektet er gjennomført. Ok.
Ny lysrigg Aulaen	239 557	240 000	-443	240 000	Ingen avvik å kommentere
Studio fordelingspunkt kulturskolen	158 332	160 000	-1 668	160 000	Ingen avvik å kommentere
Treningsrom Eidehallen	314 963	300 000	14 963	300 000	Ingen avvik å kommentere
Nytt tak Eidehallen	137 325	100 000	37 325	2 100 000	Prosjektet har vært lagt ut på anbud, men ble dyrere enn forventet. Prosjektet ble derfor utsatt til 2020 med større budsjett
Energiltak i kommunale bygg	313 421	400 000	-86 579	400 000	Det ble brukt mindre enn budsjettet på energiltak i 2019
Industriområdet vest for Vikavegen	198 290	0	198 290		- Ikke budsjetterte kostnader til oppmåling på industriområdet som var ferdig i 2018.
Sentrumsutvikling	243 563	2 650 000	-2 406 437	2 650 000	Prosjektet ble forsinket og noe dyrere enn forventet. Det er budsjettert med 1 million i Hustadvika i tillegg til de 2,65 som ble budsjettert i Eide. Ubrukt budsjett vil bli foreslått lagt inn i Hustadvika
Asfaltering og oppgradering av kommunale veier	992 763	1 000 000	-7 238	1 000 000	Ingen avvik å kommentere
Trafikksikkerhetstiltak	110 566	200 000	-89 434	200 000	Brukt mindre på trafikksikkerhetstiltak enn budsjettert i 2019
Steinhuggerveien	236 214	250 000	-13 786		- Ingen avvik å kommentere
Avløp	1 198 381	3 000 000	-1 801 619	3 000 000	Det ble brukt mindre enn budsjettert totalt på avløp i 2019
Bårehus ved Eide kirke	200 000	200 000	0		- Ingen avvik å kommentere, hele beløpet overført til Eide Sokn, evt. Avvik vil komme frem i deres regnskap
Gaustad kirkegård	0	250 000	-250 000		- Ikke brukt kostnader i 2019. Prosjektet kom inn som i revidering i løpet av 2019
Sum	24 450 210	35 210 000	-10 759 792	43 210 000	

NOTE 22 – USIKRE FORPLIKTELSER

Eide kommune har ingen kjente hendelser.

NOTE 23 - STRESSTEST

Aktiva/Passiva	Balanse %	Balanse Mill. kr.	Endringsparameter	Beregnet tap mill. kr.
Gjeld flytende rente		318,8	2 %	6,38
Renteswap (fastrente)	66,8 %	-75,0	2 %	-1,50
Kapital i VAR	24,6 %	-27,6	2 %	-0,55
Rentekompensasjon Husbanken	18,5 %	-20,8	2 %	-0,42
Utlån husbankmidler/startlån	-9,9 %	11,1	2 %	0,22
Samlet utlån, innskudd, renteswap og komp.	100,0 %	-112,3		-2,25
Netto renteesponering		206,5	2 %	4,13
Bankinnskudd	100,0 %	17,4	2 %	-0,35
Omløpsobligasjoner	0,0 %	0,0	2 %	0,00
Aksjer	0,0 %	0,0	30 %	0,00
Finansielle aktiva	100,0 %	17,4		-0,35
Mulig tap vil utgjøre				3,78

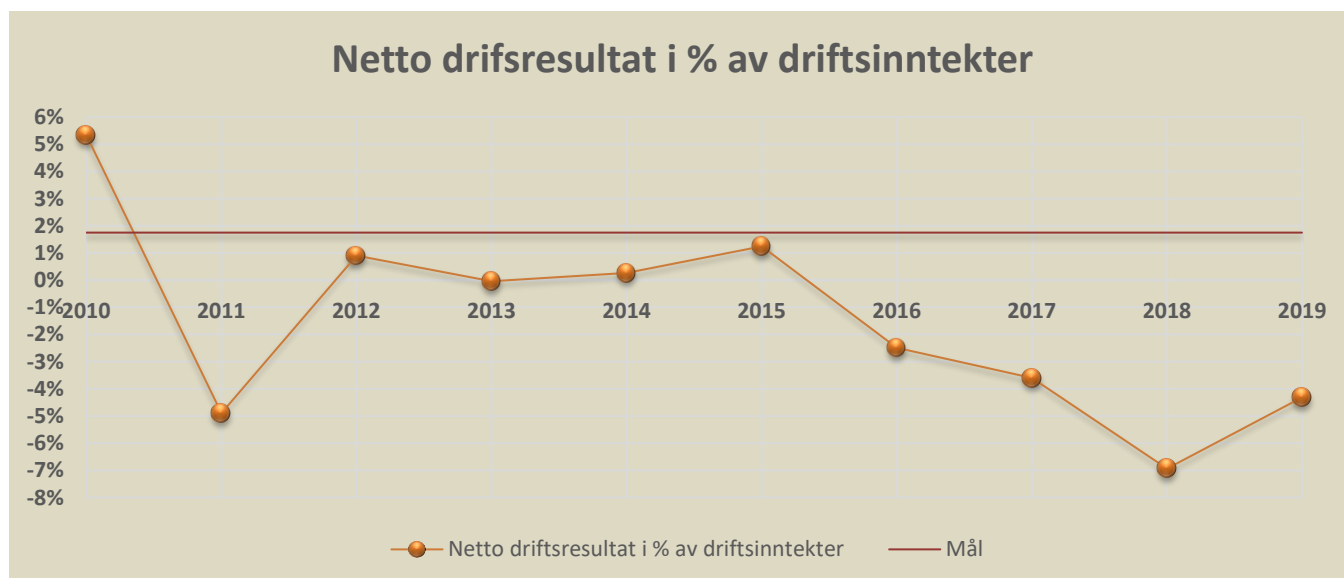
For Eide kommune vil en økning i renten på 2% og en nedgang i aksjeverdien på 30% utgjøre et tap på 3,78 millioner. Hvorav renter på lån utgjør 4,13 millioner. Dette er en nedgang fra forrige rapportering siden Eide kommune 31.12.2020 ikke har noe beløp på aktiv forvaltning.

NOTE 24 – NETTO DRIFTSRESULTAT

År	Netto driftsresultat	Netto driftsresultat i % av driftsinntekter
2019	-13 689 480	-4,32 %
2018	-21 155 691	-6,94 %
2017	-10 723 009	-3,60 %
2016	-7 153 593	-2,49 %
2015	3 497 421	1,25 %
2014	720 360	0,27 %
2013	-94 317	-0,04 %
2012	2 305 588	0,90 %
2011	-11 318 485	-4,89 %
2010	11 896 739	5,35 %

Utvikling i netto driftsresultat:

Eide kommune får et negativt netto driftsresultat på 13,7 millioner i 2019. Dette tilsier et netto driftsresultat på -4,32% i forhold til driftsinntektene. Målet som er lagt fra sentrale hold er at en kommune bør ha et netto driftsresultat på 1,75 % over tid for at økonomien kan kalles sunn. Dette målet har ikke Eide kommune oppnådd siden 2010. For at Eide skulle oppnådd målet med et netto driftsresultat på 1,75% av driftsinntektene så måtte netto driftsresultat vært ca. 19,2 millioner bedre.



NOTE 25 – FINANS

	01.01.2019	Uttak 2019	31.12.2019	Endring i 2019
C Worldwide				
Aksjer	4 407 201	-5 272 065	0	19,62 %
Obligasjoner	8 053 578	-8 154 892	0	1,26 %
Kontanter	3 192 672	-3 212 113	0	0,61 %
Sum C Worldwide	15 653 451	-16 639 070	0	21,49 %
Avkastning			985 619	6,3 %
Pareto				
Aksjer	10 620 672	-11 864 865	0	11,71 %
Obligasjoner	20 312 247	-21 225 247	0	4,49 %
Kontanter	365 600	-365 648	0	0,01 %
Sum Pareto	31 298 519	-33 455 760	0	16,22 %
Avkastning			2 157 241	6,9 %
Avkastning			3 142 860	6,69 %
Ulike andre indekser				
Referanse index OSEBX (Oslo børs)				12,88 %
Referanse index MSCI World				31,76 %
Oslo Børs Statsobligasjonsindeks (ST4X)				0,54 %

Det var budsjettetert med en avkastning på 2,5 mill. kroner. Resultatet ble en avkastning på kr 3 142 860,- dvs. en merinntekt på kr. 642 860,- I prosent utgjør dette 6,69 % avkastning for regnskapsåret 2019.

Fordeling avkastning:

Pareto og C Worldwide	01.01.2019	Uttak 2019	31.12.2019	Endring i 2019
Aksjer	15 027 873	-17 136 930	0	14,03 %
Obligasjoner	28 365 825	-29 380 139	0	3,58 %
Kontanter	3 558 272	-3 577 761	0	0,55 %
Sum total	46 951 970	-50 094 830	0	6,69 %

Det kan forekomme store differanser på disse skjemaene da Pareto og C Worldwide flytter penger mellom kontanter, obligasjoner og aksjer i løpet av året.

NOTE 26 – AVDRAG LÅN TIL VIDERE UTLÅN

	2019	2018	2017
Mottatte ordinære avdrag på startlån	-1 630 440	-2 223 711	-2 984 396
Sum utgiftsførte ordinære avdrag	2 858 361	3 297 335	2 812 521
Sum utgiftsførte ekstraord. Avdrag	8 000 000		
Avsatt/Bruk av bundet investeringsfond	8 905 643	1 073 624	-171 875
Dekket med ubundne investeringsfond	322 278	-	-
Sum	-	-	-

Kommunen betalte 8 millioner i ekstraordinære avdrag til Husbanken i 2019. Samtidig som vi betalte ned mer i avdrag enn i mottok. Vi hadde derfor ikke nok gjenstående på kontoen for bundne fond og måtte dekke kr. 322 000,- av ubrukte investeringsfond.

REVISORS BERETNING

2019

Årsrapport for Eide kommune



Innhold

2019	1
Rådmannens kommentar	1
Organisering.....	2
Kommunens økonomiske situasjon	4
Regnskapet.....	4
Utvikling fondsplassering	7
Årsverk	8
Resultat på enhetsnivå.....	10
Inntekter og utgifter.....	12
Investering	16
Lånegjeld	18
Stresstest.....	23
Egenkapitalen.....	23
Likviditet.....	24
Analyse av balansen	26
Likviditet/ubrukte lånemidler	27
Konklusjon.....	28
Gjennomføring av politiske saker	29
Sykefraværsutvikling	30
Folketall.....	34
Pendling til og fra Eide kommune	37
KOSTRA	38
Årsrapport fra enhetene	45
• Folkevalgte, rådmanns kontor, NAV, flyktningetjenesten, fagsjef oppvekst, servicekontor, renhold m.m.	45
• Eide ungdomsskole.....	47
• Eide barneskole	48
• Lyngstad og Vevang skole.....	49
• Eide barnehage	50
• Svanviken barnehage	51
• Lyngstad og Vevang barnehager	52
• PPT.....	53
• Eide sykehjem.....	54
• Bo- og habilitering	55
• Hjemmetjenesten	56
• Kultur og Familie.....	57
• Mestringsenheten	58
• Teknisk.....	59

Administrasjonssjefens kommentar

2019 var det siste året for Eide kommune. Fra 1. januar 2020 etablerte vi sammen med Fræna kommune nye Hustadvika kommune. Å gjennomføre en kommunesammenslåing, og etablere en ny kommune er en svært omfattende prosess, og vårt arbeid i 2019 ble preget av dette. For mange av våre ansatte måtte oppmerksomhet og innsats sjongleres mellom oppgaver knyttet til drift og avslutning av Eide kommune, og oppgaver og innsats for etablering av Hustadvika kommune.

Mange ledere stod med en «fot» i gammel og en i ny kommune. Dette har vært arbeidskrevende for den enkelte, og utfordrende for hele organisasjonen.

Administrasjonssjefen mener at vi har håndtert utfordringene veldig godt. Det ligger ufattelig mye arbeid bak en kommunesammenslåing. To store organisasjoner, skal bli en. Eide og Fræna har løst mange av sine oppgaver på ulikt vis, og det er krevende å samordnes til en ny felles arbeidsmetodikk. Kanskje særlig har arbeidet med å etablere en ny felles bedriftskultur vært krevende. Dette er et arbeid som vil pågå i lang tid fremover, og som også må forventes å være en kontinuerlig prosess.

I overgangen til 2020 har mye av vår oppmerksomhet vært rettet mot at de grunnleggende tjenester skulle leveres slik at våre innbyggere ble godt fornøyd. Dette mener jeg Eide kommune har lyktes godt med å bidra til.

Økonomisk ble 2019 nok et vanskelig år. Et negativt netto driftsresultat på 13,7 mill. kroner var betydelig svakere enn budsjettet. Dette er knyttet til at vår tjenesteleveranse hadde et samlet merforbruk i forhold til budsjett på 18 mill. kroner.

2019 er det fjerde året på rad med negativt netto driftsresultat, og resultatet kom ikke uventet da det gjennom hele året har vært meldt om forventet merforbruk.

Etter at bruk og avsetninger var ført, endte vi med et regnskapsmessig merforbruk på 5 mill. kroner.

Eide kommune ble meldt inn i ROBEX i 2019.

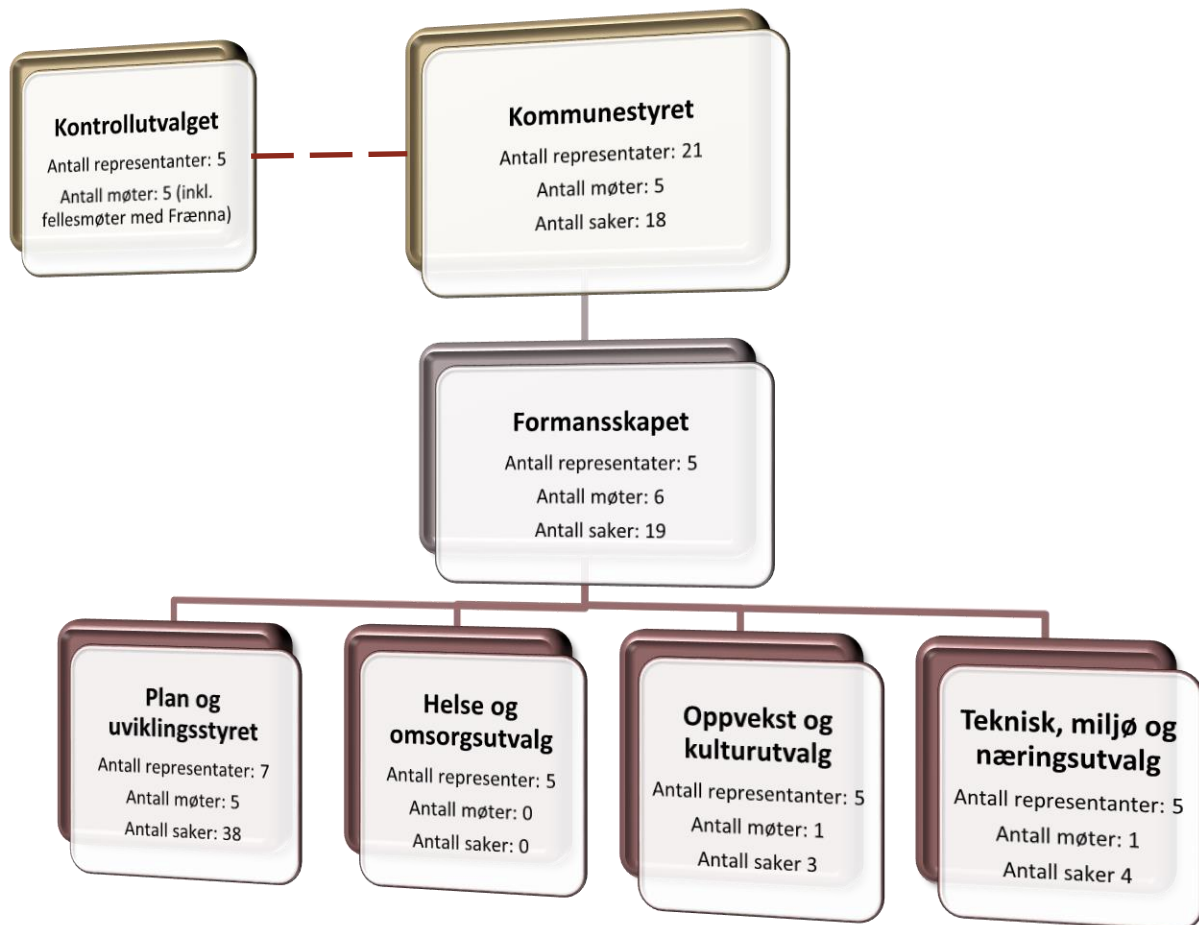
Dette betyr at vi over tid har bevilges oss et betydelig høyere tjenestnivå enn det vi har hatt inntekter til å finansiere. Det er dermed en betydelig utfordring som overtas av Hustadvika kommune når den nye kommunen nå skal dimensjonere sin fremtidige tjenesteleveranse.

Vi har i løpet av året kommet i gang med viktige prosjekter. Eksempler på dette er oppgradering av uteområde og trafiksikkerhetstiltak ved skolene og Eidehallen, brannsikring Furutoppen og nye omsorgsboliger i Mikalmarka. Det har også vært jobbet med sentrumsutvikling gjennom igangsetting av arbeid med å få etablert en utescene i Eide sentrum.

Det har vært jobbet aktivt med å redusere sykefraværet i kommunen. Både ledere, tillitsvalgte, verneombud og medarbeidere har bidratt. I 2019 hadde Eide kommune et samlet sykefravær på 7,5 %. Dette er et godt resultat i et år med betydelige omstillinger, og viser at vi har medarbeidere som stiller opp og leverer tjenester på en utmerket måte også i omstillingsperioder.

Organisering

Politisk organisering



Figur 1: Politisk organisering

Representanter i kommunestyret:

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

Senterpartiet
Birgit Dyrhaug (varaordfører)
Finn Joralf Lyngstad
Odd Magne Bolli
Kolbjørn Gaustad

Partipolitisk uavhengig
Rune Strand

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

Kristelig folkeparti
Merete Kristin Egge

Venstre
John Helge Strand
Ragnvald Olav Eide

Representanter i formannskapet:

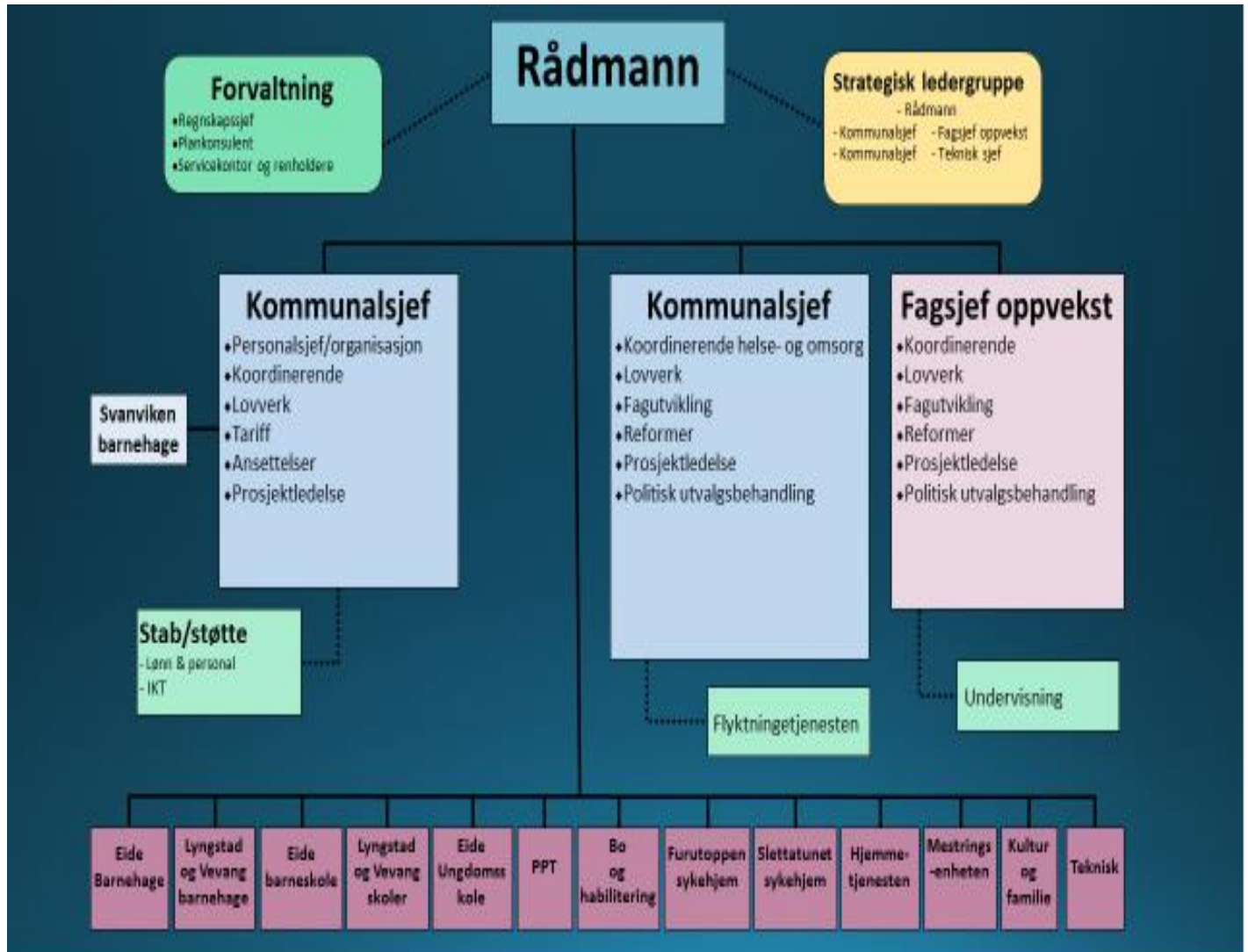
Høyre
Egil Karstein Strand (Ordfører)
Eli Iren Sildnes

Arbeiderpartiet
Kari Nergård

Senterpartiet
Birgit Dyrhaug (Varaordfører)

Partipolitisk uavhengig
Rune Strand

Organisasjonskart



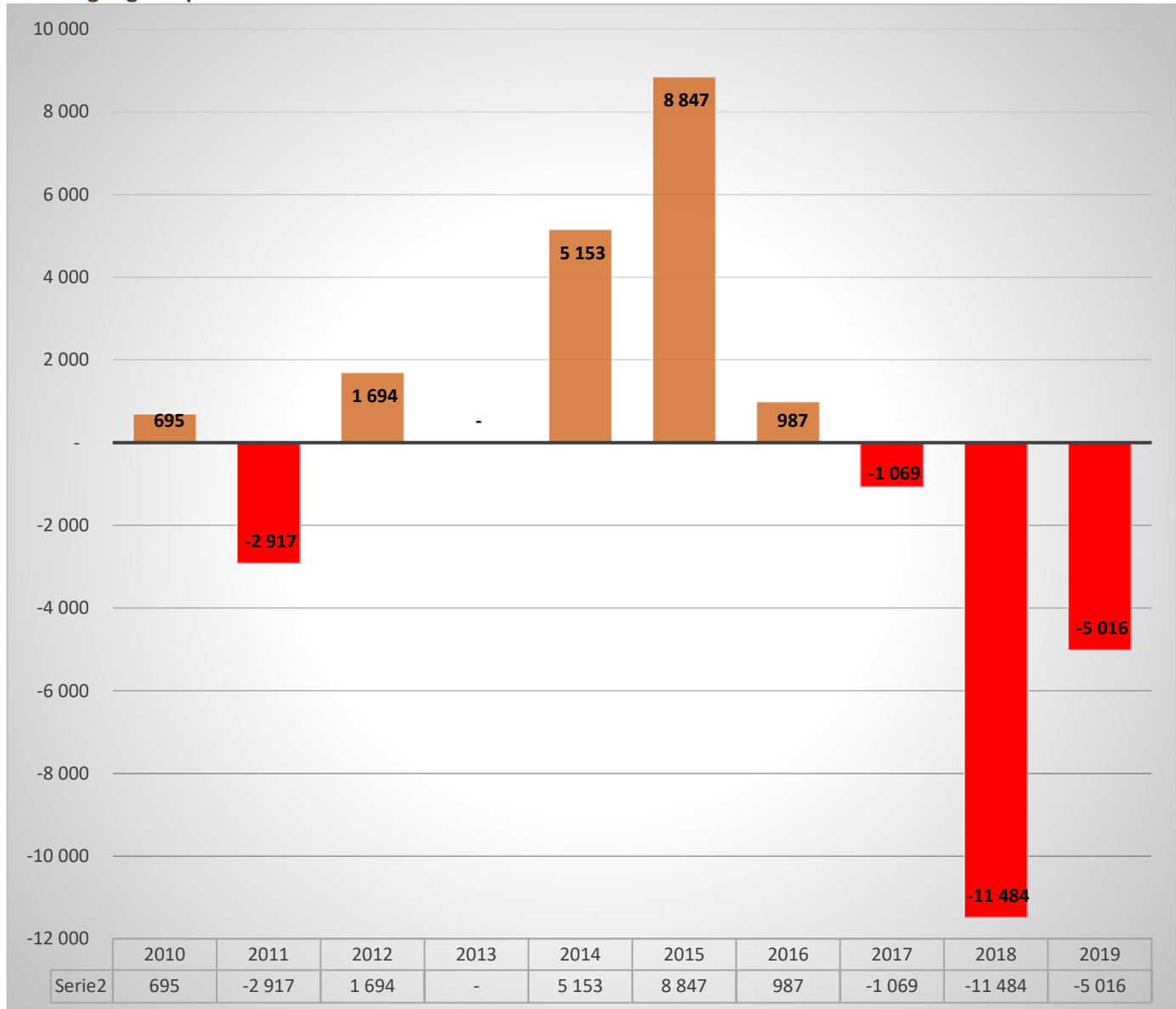
Figur 2: Organisasjonskart

Kommunens økonomiske situasjon

Regnskapet

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

Utvikling regnskapsresultat



Figur 3: Regnskapsresultat 2010-2019 (tall i hele tusen)

Regnskapet for 2019 viser et underskudd på 5 015 898. Dette er etter strykninger. Vi har måtte stryke kommunestyrets vedtak om å dekke inn underskuddet for 2017 og 2018. **Underskuddet før strykninger var 12 466 747,-.** Merforbruk på resultatenehetene for 2018 var 18,2 millioner. Det ble vedtatt å bruke de resterende 7,5 millionene av disposisjonsfondet i 2019.

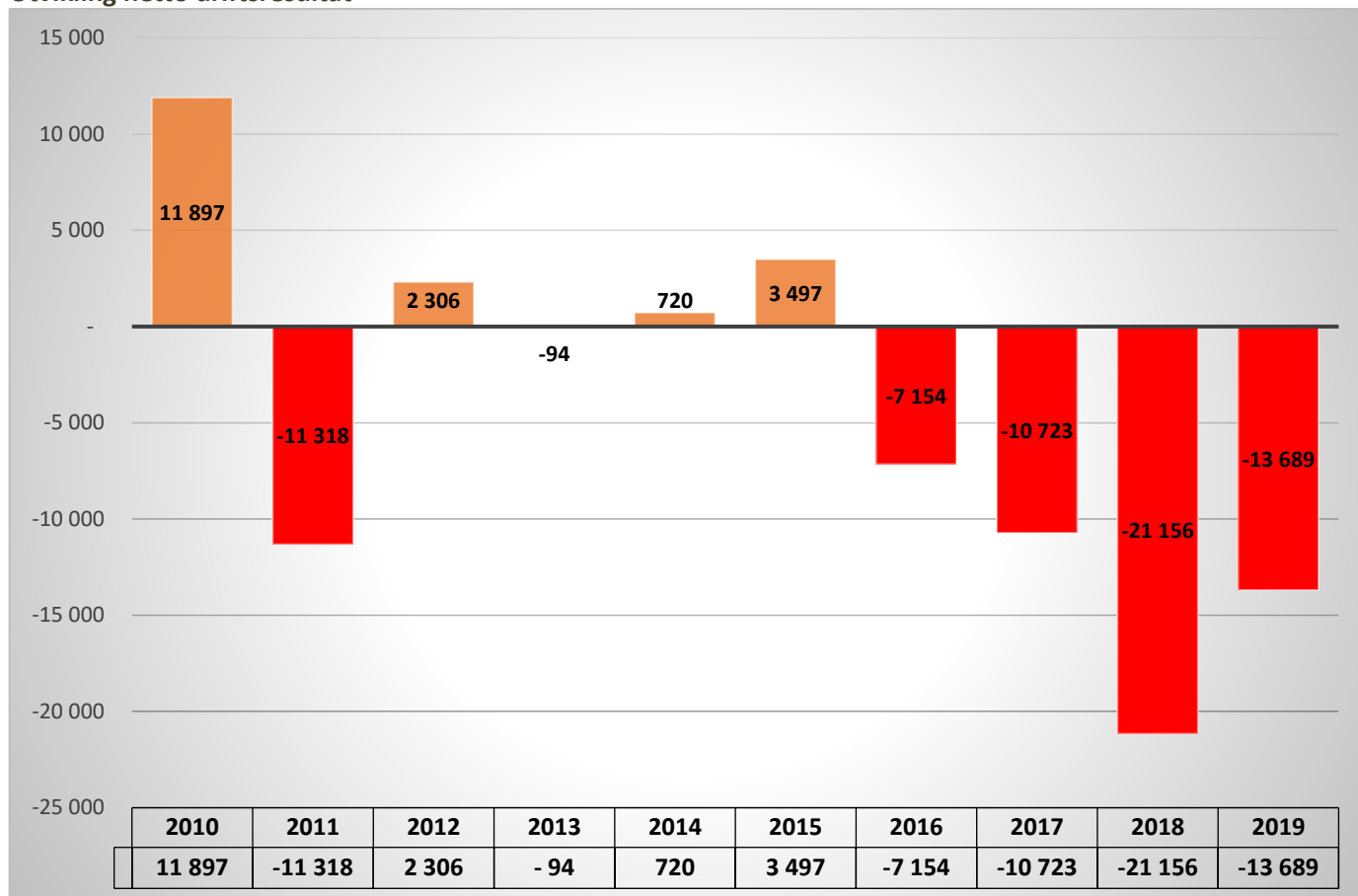
Grunnen til det merforbruket er:

Merforbruk enhetene (ca. 18,2 millioner)

Ting som bidro positivt:

- Avkastning på fondsplasseringer (ca. 640 000,-)
- Skatteinntang (skatteutjevning): ca. 3,3 millioner
- Renteutgifter (ca. 670 000,-)
- Premieavvik (Pensjonsutgifter): ca. 920 000,-

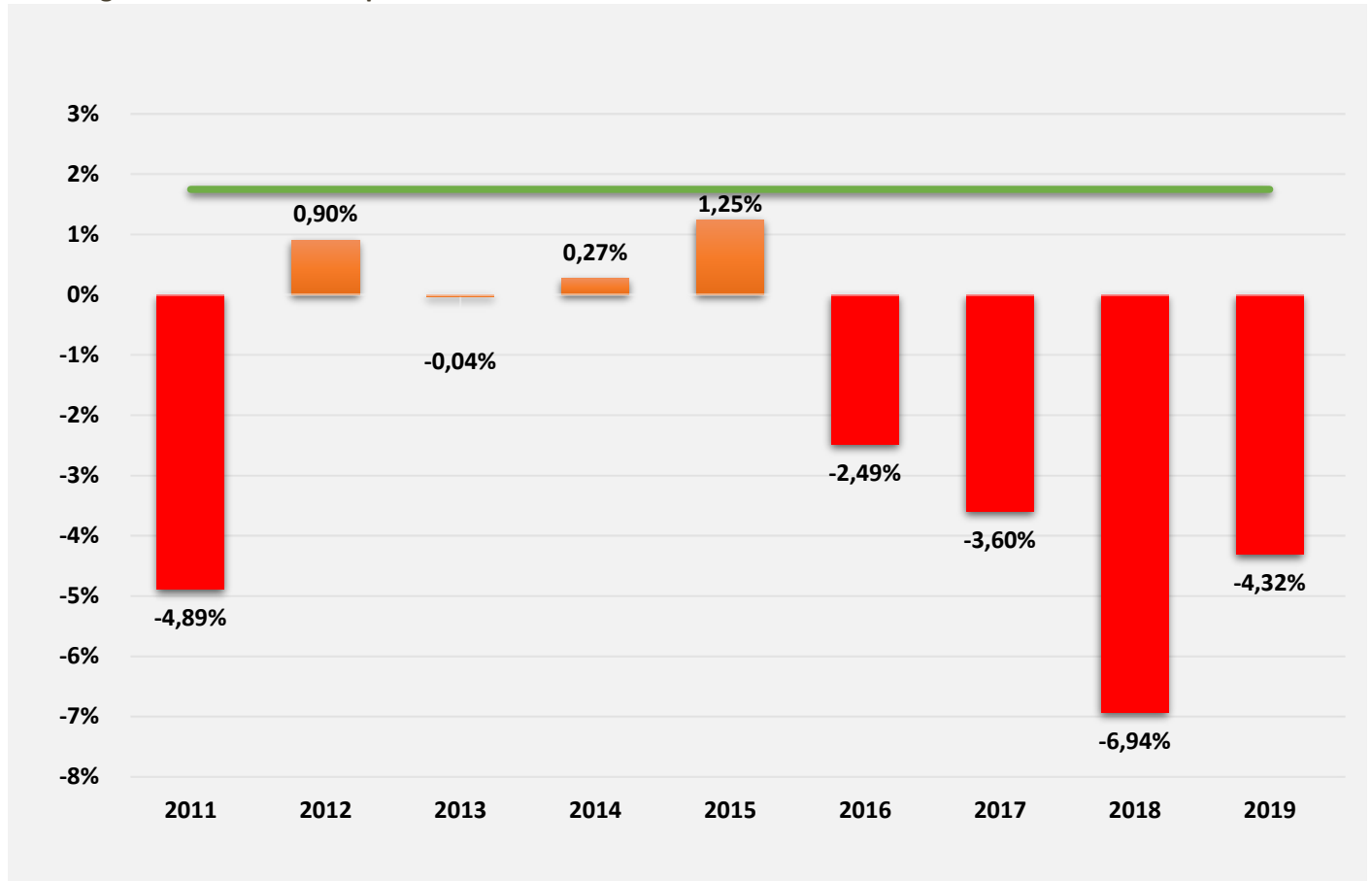
Utvikling netto driftsresultat



Figur 4: Utvikling netto driftsresultat fra 2010 (tall i hele tusen)

I figuren over ser vi utvikling i Netto driftsresultat for Eide kommune. Ser vi samlet siden 2010 har Eide kommune hatt et negativt netto driftsresultat på 45,7 millioner.

Utvikling netto driftsresultat i prosent av inntekter



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

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir brukt som et mål på kommunenes økonomiske handlingsfrihet. Teknisk beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) anbefaler at denne størrelsen over tid burde ligge på rundt 1,75 prosent. Eide har ingen av de siste 8 årene nådd dette målet. I 2019 så er Eide kommune ca. 19,2 millioner unna å klare dette.

Gjennomsnittet for landet i 2019 var 1,2%. Sammenlignbare kommuner i KOSTRA-gruppe 1 hadde 0,2% i netto driftsresultat i forhold til driftsinntektene.

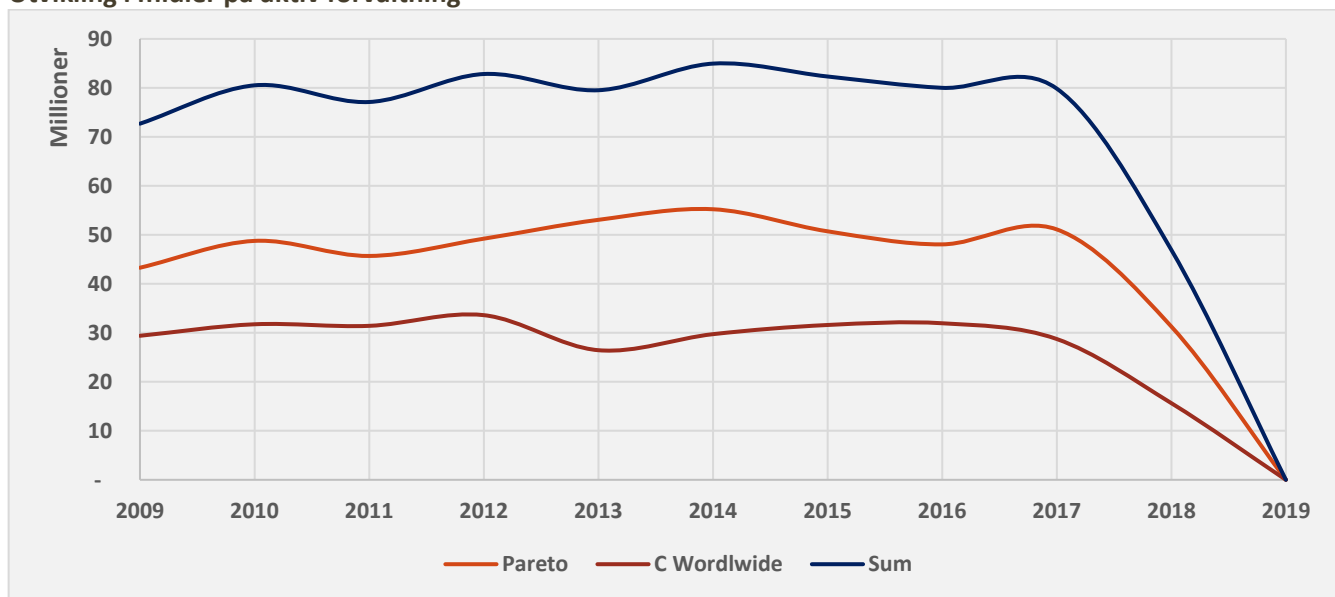
Utvikling fondsplassering

Avkastningen på aktiv forvaltning ble i 2019 kroner 3 142 860,-. Vi tok totalt ut ca. 50 millioner fra aktiv forvaltning i 2019. Dette var alt Eide hadde igjen på aktiv forvaltning. Eide har derfor ved utgangen av 2019 kr. 0,- på aktiv forvaltning.

	01.01.2019	Uttak 2019	31.12.2019	Endring i 2019
C Worldwide				
Aksjer	4 407 201	-5 272 065	0	19,62 %
Obligasjoner	8 053 578	-8 154 892	0	1,26 %
Kontanter	3 192 672	-3 212 113	0	0,61 %
Sum C Worldwide	15 653 451	-16 639 070	0	21,49 %
Avkastning			985 619	6,3 %
Pareto				
Aksjer	10 620 672	-11 864 865	0	11,71 %
Obligasjoner	20 312 247	-21 225 247	0	4,49 %
Kontanter	365 600	-365 648	0	0,01 %
Sum Pareto	31 298 519	-33 455 760	0	16,22 %
Avkastning			2 157 241	6,9 %
Total Verdi			3 142 860	6,69 %

Tabell 1: Aktiv forvaltning 2018

Utvikling i midler på aktiv forvaltning

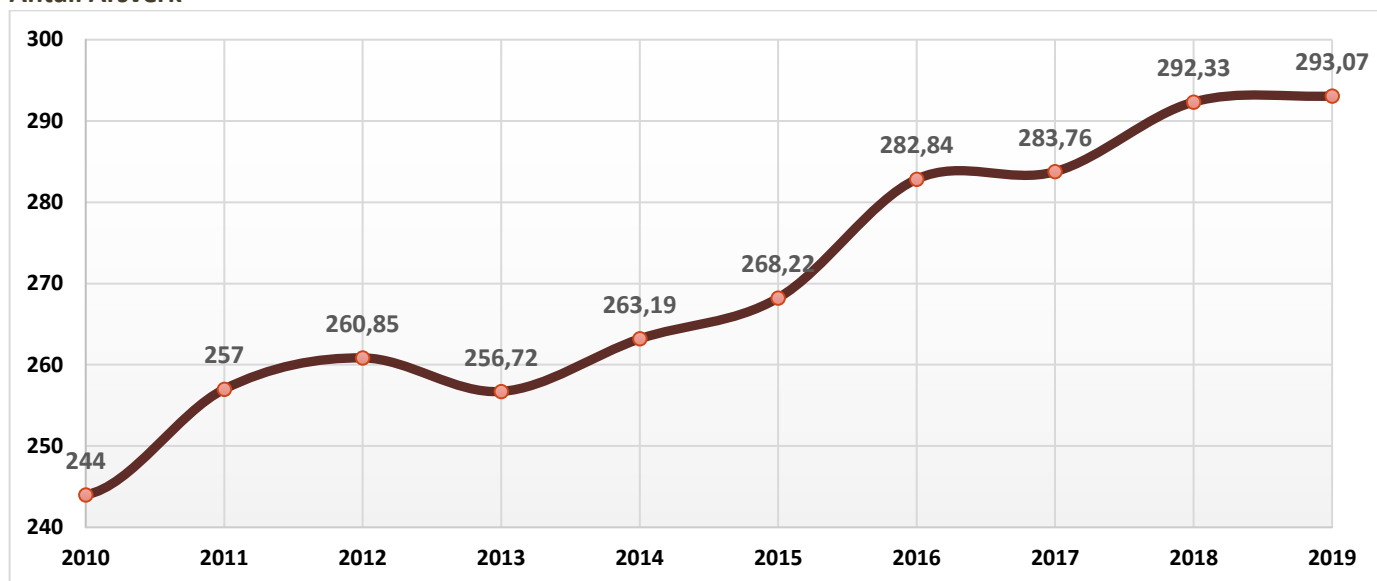


Figur 6: Utvikling fondsplassering

Dette er oversikt over verdiene Eide kommune har på aktiv forvaltning. Alle uttak vi har hatt for å berge likviditeten er også med. Det må derfor ikke ses i sammenheng med avkastningen i Pareto og C Worldwide. Eide kommune tok i desember 2019 ut resterende midler på aktiv forvaltning. Dette ble gjort delvis for å betale inn ekstraordinære avdrag på i samsvar med budsjettvedtak. Men også for å holde seg innenfor nye finansreglementet til Hustadvika kommune. Reglementet sier at kommunen ikke skal ha mer plassert i aktiv forvaltning enn hva kommunen har i ubundne investeringsfond. Eide kommune har veldig lite ubundne investeringsfond, og det ble derfor ikke mulig å ta med beløpet på aktiv forvaltning inn i Hustadvika kommune.

Årsverk

Antall Årsverk



Figur 7: Utvikling i antall årsverk

Figuren over viser utviklingen i antall totale årsverk i kommunen fra 2010 til 2019. Vi ser at kommunen har økt med over 49 årsverk fra 2010, hvorav 37 av disse har kommet siden 2013.

Utvikling årsverk siste 6 år per sektor/enhet

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
ADMINISTRASJON	26,40	26,40	27,40	26,15	27,15	24,75
Rådmann/folkevalgte	5,00	5,00	5,00	5,00	5,10	4,10
Flyktningkonsulent			1,00			
Lønn og personal	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
IKT	2,00	1,80	1,80	1,80	1,80	1,80
Service og renhold	11,60	11,60	11,60	11,35	12,25	10,85
Regnskap	5,80	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
Oppvekst	129,87	130,68	138,12	140,73	142,20	140,88
Fagsjef	2,00	2,85	4,30	5,60	4,40	3,80
Eide ungdomsskole	22,87	23,63	23,05	26,52	30,20	29,55
Eide barneskole	27,42	31,95	37,51	37,98	36,72	34,80
Lyngstad Vevang skoler	20,98	16,52	18,72	19,37	17,73	17,28
Eide barnehage	19,40	18,40	17,80	18,20	18,05	18,65
Svanviken barnehage	15,80	17,43	15,40	15,40	15,40	17,50
Lyngstad Vevang barnehager	14,40	12,50	13,84	13,16	13,20	13,80
PPT	7,00	7,40	7,50	4,50	6,50	5,50
PLEIE OG OMSORG	51,67	51,58	52,47	56,31	57,75	61,02
Eide sykehjem	39,22	39,42	39,04	39,89	40,17	42,78
Hjemmetjenesten	12,45	12,16	13,43	16,42	17,58	18,24
HELSE	47,04	47,25	52,26	51,09	53,71	59,33
Bo- og Habilitering	18,00	20,01	23,46	22,90	26,79	23,85
Kultur og familie	18,94	17,74	19,20	16,19	12,62	23,58
Mestringsenheten	8,10	7,50	9,60	12,00	14,30	11,90
NAV	2,00	2,00				0,00
TEKNISK	9,00	9,19	9,39	8,79	8,36	7,06
Teknisk Adm./saksbehandling	5,00	5,00	5,00	4,40	3,50	2,50
Vaktmestre	4,00	3,80	4,00	4,00	4,53	4,20
Brannvesen		0,39	0,39	0,39	0,33	0,36

Tabell 2: Sektorvis endring i årsverk

Vi ser at det fra 2018 til 2019 er økning i antall ansatte i Pleie og omsorg og helsesektoren. Oppvekst, teknisk og administrasjon har hatt en nedgang i antall ansatte.

Fra 2014 har både Oppvekst, pleie og omsorg og helse hatt ganske kraftige økninger i antall ansatte. Henholdsvis 11, 9 og 12 årsverk. Vi ser at teknisk er 2 årsverk mindre enn hva de var i 2014. For administrasjon har antallet årsverk vært ganske stabilt. Endringene skyldes stort sett renhold. Men totalt sett nesten 2 årsverk mindre enn i 2014.

Resultat på enhetsnivå

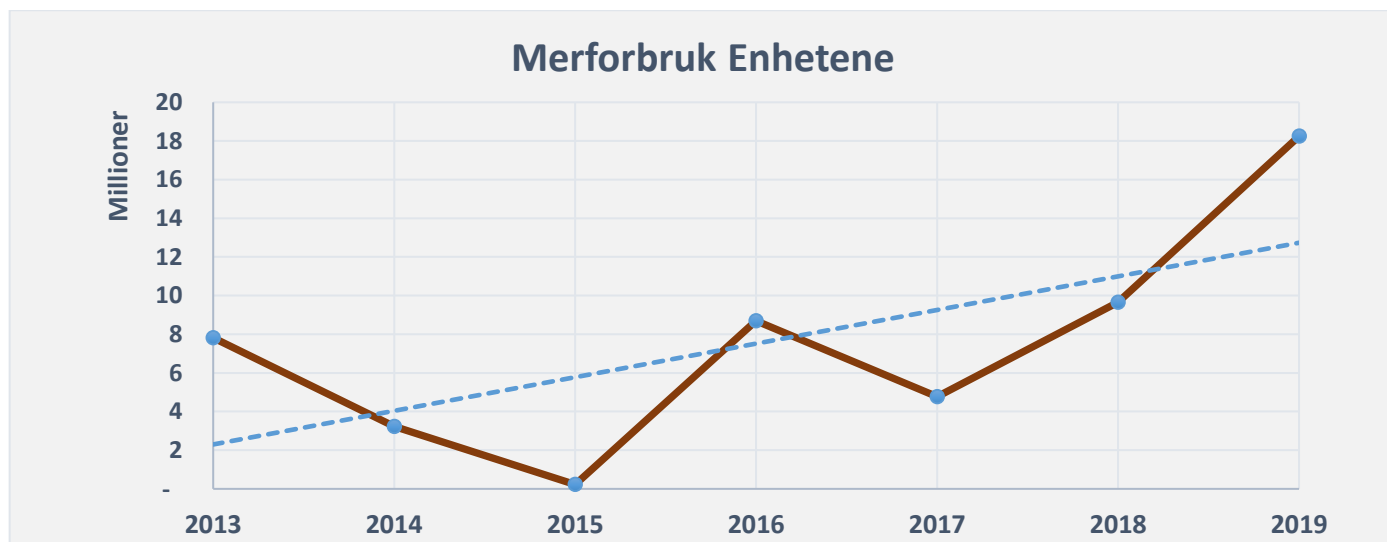
	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Forbruk i %	Avvik i kr
Folkevalgte	2 119 617	2 153 000	98,45 %	-33 383
Rådmann, IKT og lønn	12 314 729	10 388 000	118,55 %	1 926 729
Service og renhold	7 360 556	7 543 000	97,58 %	-182 444
Fellesfunksjoner	1 634 334	1 875 000	87,16 %	-240 666
Regnskap og skatt	2 313 238	2 318 000	99,79 %	-4 762
Kontroll og Revisjon	596 588	634 000	94,10 %	-37 412
Fagsjef Oppvekst	6 563 297	5 864 000	111,93 %	699 297
Stab/Støtte (summert)	32 902 359	30 775 000	106,91 %	2 127 359
Eide ungdomsskole	22 927 617	22 777 000	100,66 %	150 617
Eide barneskole	24 757 380	22 019 000	112,44 %	2 738 380
Lyngstad og Vevang skoler	12 093 803	11 927 000	101,40 %	166 803
Eide barnehage	9 785 812	9 967 000	98,18 %	-181 188
Svanviken barnehage	8 857 042	8 414 000	105,27 %	443 042
Lyngstad og Vevang barnehager	7 573 080	7 843 000	96,56 %	-269 920
PPT	1 460 245	1 347 000	108,41 %	113 245
Eide Sykehjem	36 390 411	34 688 000	104,91 %	1 702 411
Bo- og habilitering	24 409 892	19 901 000	122,66 %	4 508 892
Hjemmetjenesten	14 124 022	11 712 000	120,59 %	2 412 022
Kultur og familie	25 358 248	22 720 000	111,61 %	2 638 248
Mestringsenheten	2 032 580	1 971 000	103,12 %	61 580
Teknisk	9 374 798	7 743 000	121,07 %	1 631 798
Sum resultatenehetene	232 047 289	213 804 000	108,53 %	18 243 289

Tabell 3: Forbruk på resultatenehetene 2019

Merforbruket i 2019 ble 15,6 millioner. Enhetene brukte til sammen 229 millioner. Dette er 8,5 millioner mer enn hva de brukte i 2018. Enhetene har økt sine kostnader med ca. 2,5 millioner mer enn lønns og prisveksten.

Merforbruk enhetene siste 6 år	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Avvik i kroner	7 810 310	3 222 765	223 032	8 688 846	4 774 305	9 646 762	18 243 289
Avvik i %	104,8 %	101,85 %	100,12 %	104,50 %	102,29 %	104,57 %	108,53 %

Tabell 4: merforbruk på enhetene siste 6 år

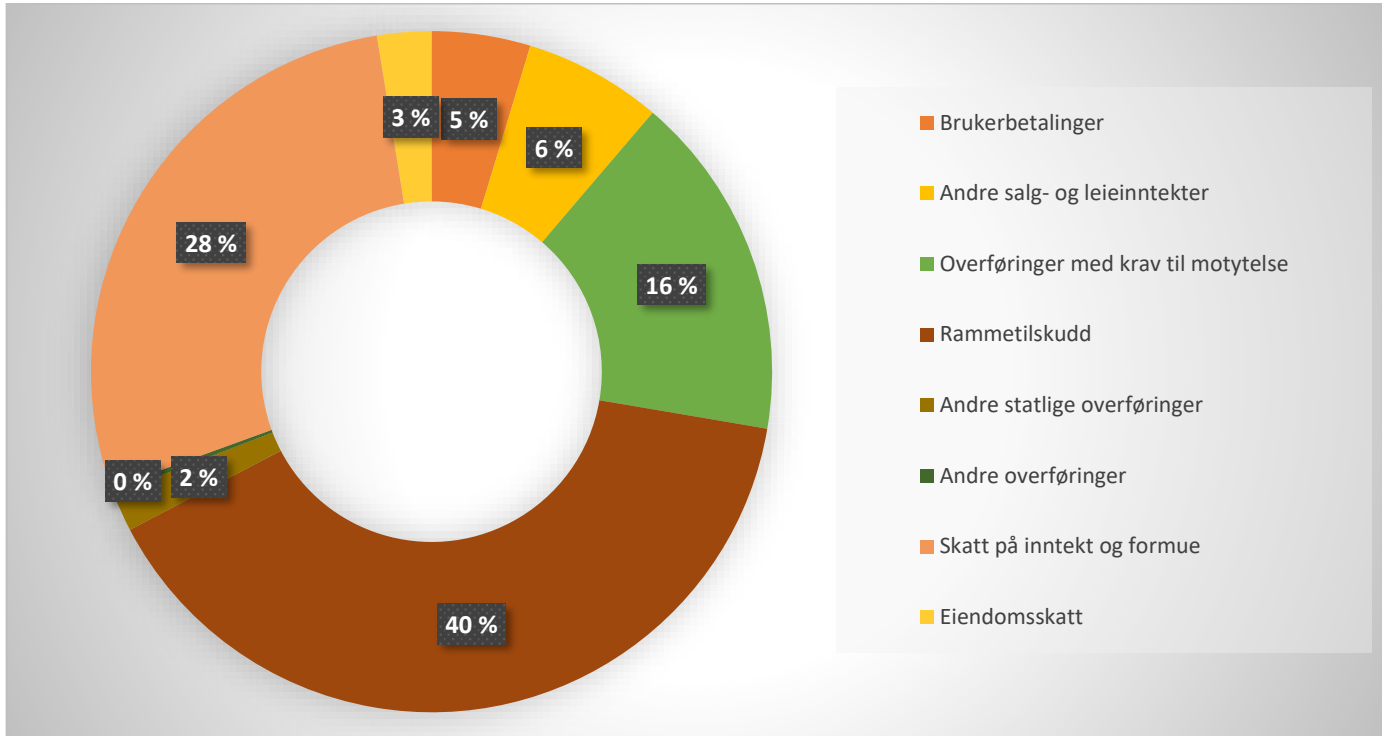


Figur 8: Merforbruk enhetene 2013-2019

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

Inntekter og utgifter

Eide kommunes driftsinntekter 2019:



Figur 9: Driftsinntekter 2019

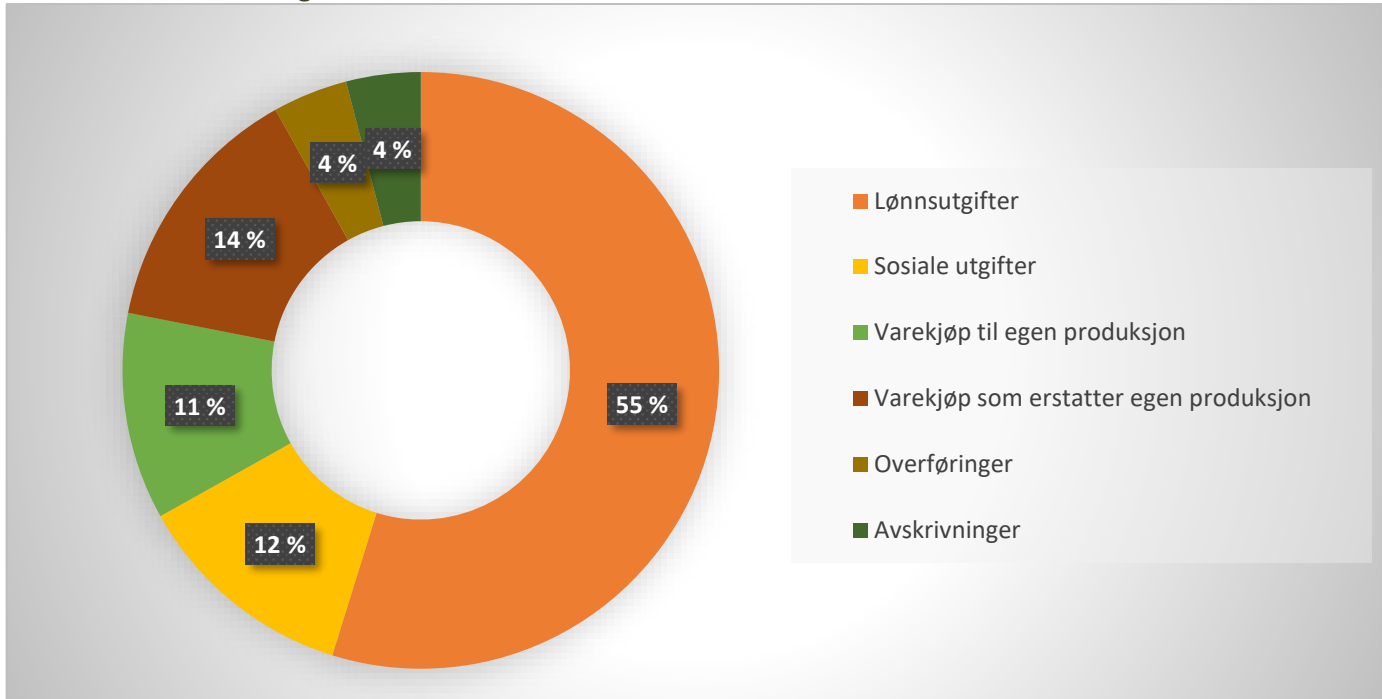
	Regnskap	Andel 2019	Andel 2018	Andel 2017	Andel 2016	Andel 2015
Brukerbetalinger	14 855 899	4,68 %	4,73 %	4,92 %	5,09 %	5,15 %
Andre salg- og leieinntekter	20 821 156	6,57 %	6,42 %	6,37 %	6,97 %	8,20 %
Overføringer med krav til motytelse	52 110 140	16,43 %	16,79 %	16,42 %	16,00 %	16,01 %
Rammetilskudd	125 681 641	39,63 %	40,24 %	40,83 %	40,99 %	41,70 %
Andre statlige overføringer	5 916 380	1,87 %	1,42 %	2,95 %	2,02 %	1,53 %
Andre overføringer	849 013	0,27 %	0,29 %	0,60 %	0,22 %	0,15 %
Skatt på inntekt og formue	88 736 627	27,98 %	28,37 %	27,89 %	28,72 %	27,27 %
Eiendomsskatt	8 162 936	2,57 %	1,74 %	-	-	0
Sum driftsinntekter	317 133 792					

Tabell 5: Utvikling Driftsinntekter

Figur 9 viser en grafisk fremstilling av Eide kommunes totale driftsinntekter for 2019.

I Tabell 5 kan vi sammenligne utviklingen fra tidlige år. Vi ser at skatteinntekter og rammeoverføringer utgjør en lavere andel av de totale inntektene enn hva de har gjort tidligere.

Eide kommunes driftsutgifter 2019:



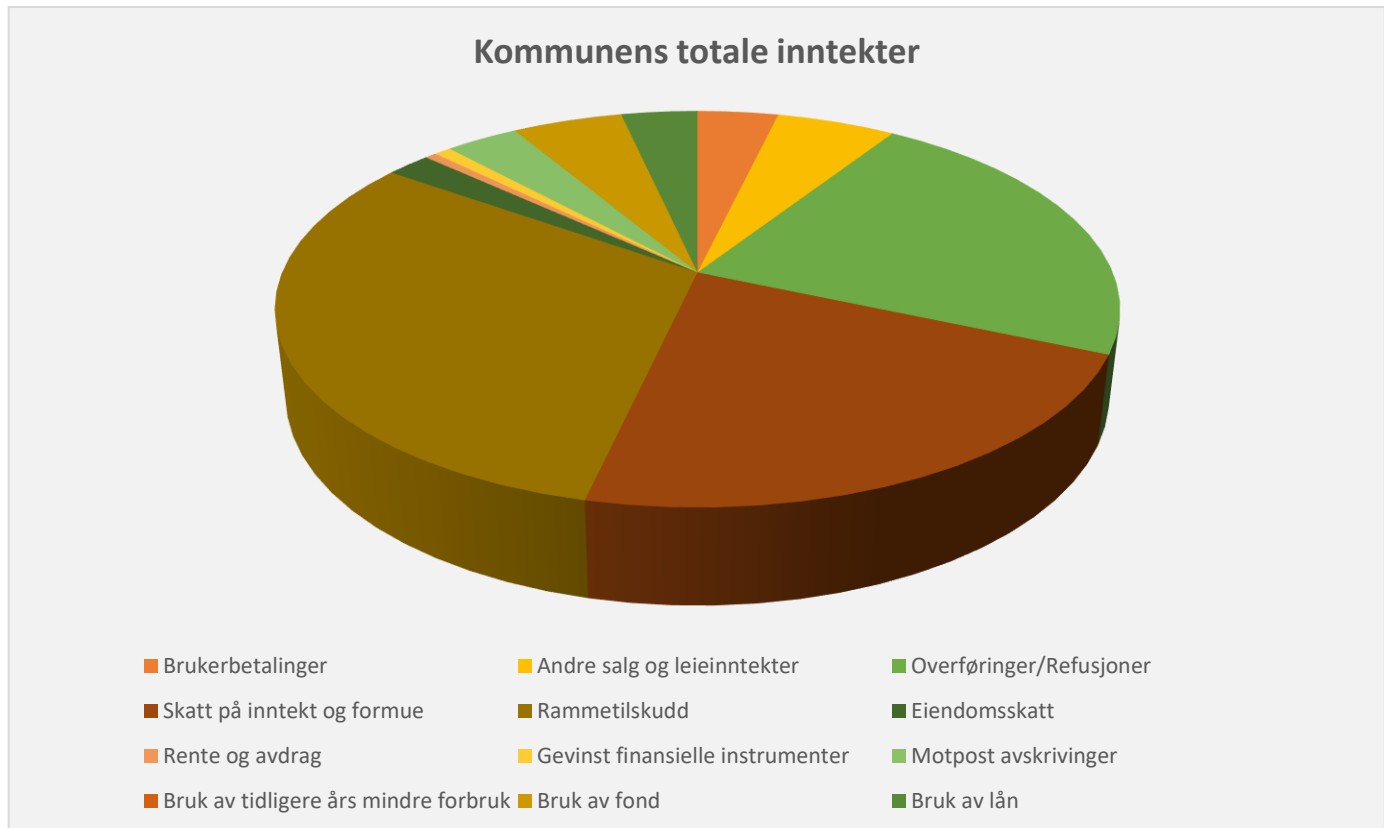
Figur 10: Driftsutgifter 2018

	Regnskap 2018	Fordeling 2019	Fordeling 2018	Fordeling 2017	Fordeling 2016	Fordeling 2015
Lønnsutgifter	182 869 508	54,79 %	52,53 %	52,97 %	52,54 %	54,07 %
Sosiale utgifter	40 349 793	12,09 %	13,50 %	13,13 %	13,51 %	13,40 %
Varekjøp til egen produksjon	37 418 532	11,21 %	13,01 %	13,65 %	13,46 %	12,93 %
Varekjøp som erstatter egen produksjon	46 090 501	13,81 %	12,87 %	12,46 %	12,51 %	10,92 %
Overføringer	13 572 158	4,07 %	4,27 %	4,19 %	4,34 %	4,82 %
Avskrivninger	13 454 130	4,03 %	3,82 %	3,61 %	3,64 %	3,85 %
Sum driftsutgifter	333 754 622					
Fordelte utgifter	-3 665 845					
Sum driftsutgifter inkl. fordelte utgifter	330 088 777					

Tabell 6: Utvikling av fordeling av driftsutgiftene

Vi ser fra tabellen over at 66,88% av kommunens driftsutgifter nå er kostnader til lønn og sosiale utgifter. For 2018 var dette 66,03%.

Kommunenes totale inntekter 2019



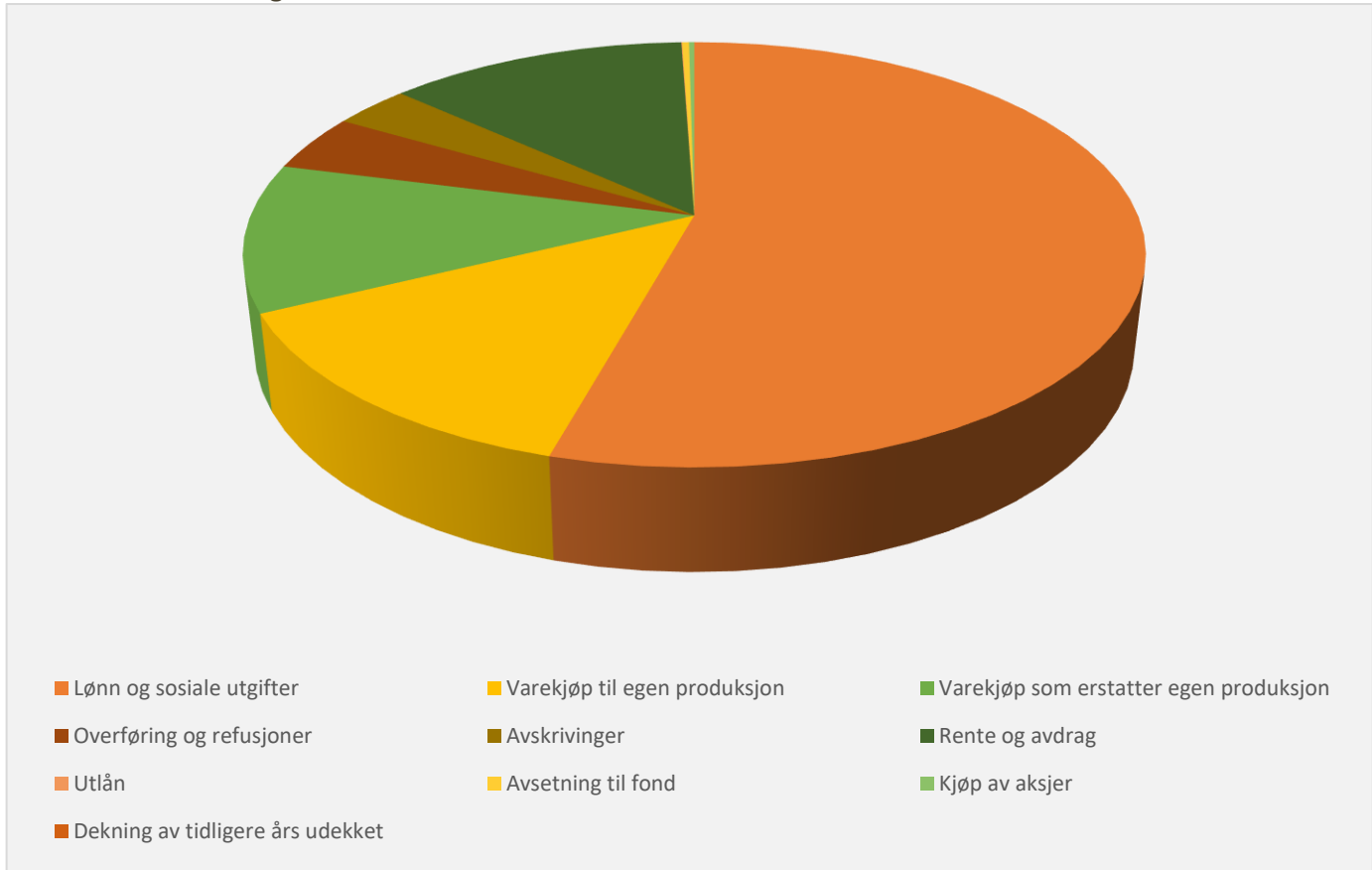
Figur 11: Totale inntekter 2018

Inntekter	Regnskap 2019	Andel 2019	Andel 2018	Andel 2017	Andel 2016	Andel 2015
Brukerbetalinger	14 855 899	3,69 %	3,88 %	3,85 %	4,05 %	4,27 %
Andre salg og leieinntekter	21 926 058	5,45 %	5,53 %	6,21 %	5,60 %	7,10 %
Overføringer/Refusjoner	90 030 736	22,37 %	17,79 %	16,84 %	17,08 %	16,07 %
Skatt på inntekt og formue	88 736 627	22,05 %	23,20 %	23,08 %	22,87 %	22,57 %
Rammetilskudd	125 681 641	31,23 %	32,87 %	32,74 %	32,63 %	34,51 %
Eiendomsskatt	8 162 936	2,03 %	1,39 %			
Rente og avdrag	2 101 895	0,52 %	0,69 %	0,92 %	1,24 %	1,31 %
Gevinst finansielle instrumenter	3 142 860	0,78 %	0,02 %	1,29 %	0,74 %	0,70 %
Motpost avskrivninger	13 454 130	3,34 %	3,26 %	3,02 %	3,00 %	3,13 %
Bruk av tidligere års mindre forbruk	-	0,00 %	0,00 %	0,26 %	2,45 %	1,52 %
Bruk av fond	20 276 143	5,04 %	3,09 %	3,85 %	3,17 %	6,22 %
Bruk av lån	14 041 519	3,49 %	8,26 %	7,92 %	7,17 %	2,61 %
Sum inntekter	402 410 444					

Tabell 7: Utvikling inntekter

Vi ser fra tabellen over at overføringer og refusjoner har økt markant fra tidligere år. Dette skyldes i hovedsak tilskudd fra Husbanken for utbygging på Eide sykehjem og stor økning i refusjoner fra ressurskrevende brukere. Vi ser også at bruk av lån er redusert. Dette på grunn av kommunen ikke kom så langt som ønsket på mange av de budsjetterte investeringene i 2019.

Kommunens totale utgifter 2019



Figur 12: Totale utgifter 2018

	Regnskap 2019	Andel 2019	Andel 2018	Andel 2017	Andel 2016	Andel 2015
Lønn og sosiale utgifter	223 326 036	54,33 %	56,81 %	54,91 %	53,70 %	56,28 %
Varekjøp til egen produksjon	55 241 411	13,44 %	17,11 %	19,61 %	19,42 %	12,80 %
Varekjøp som erstatter egen produksjon	46 268 409	11,25 %	12,06 %	10,41 %	10,25 %	9,39 %
Overføring og refusjoner	17 859 823	4,34 %	5,23 %	5,48 %	5,19 %	5,04 %
Avskrivinger	13 454 130	3,27 %	3,42 %	3,00 %	2,96 %	3,21 %
Rente og avdrag	52 661 300	12,81 %	5,02 %	4,77 %	5,01 %	5,56 %
Utlån	150 000	0,04 %	0,08 %	0,22 %	0,07 %	0,61 %
Avsetning til fond	1 209 115	0,29 %	0,05 %	0,98 %	3,19 %	5,57 %
Kjøp av aksjer	921 962	0,22 %	0,23 %	0,22 %	0,22 %	1,54 %
Dekning av tidligere års udekket	-	-	0,00 %	0,40 %	0,00 %	0,00 %
Sum utgifter	411 092 186					
Fordelte utgifter	-3 665 845					
Sum utgifter inkl. fordelte utgifter	407 426 341					

Tabell 8: Utvikling utgifter

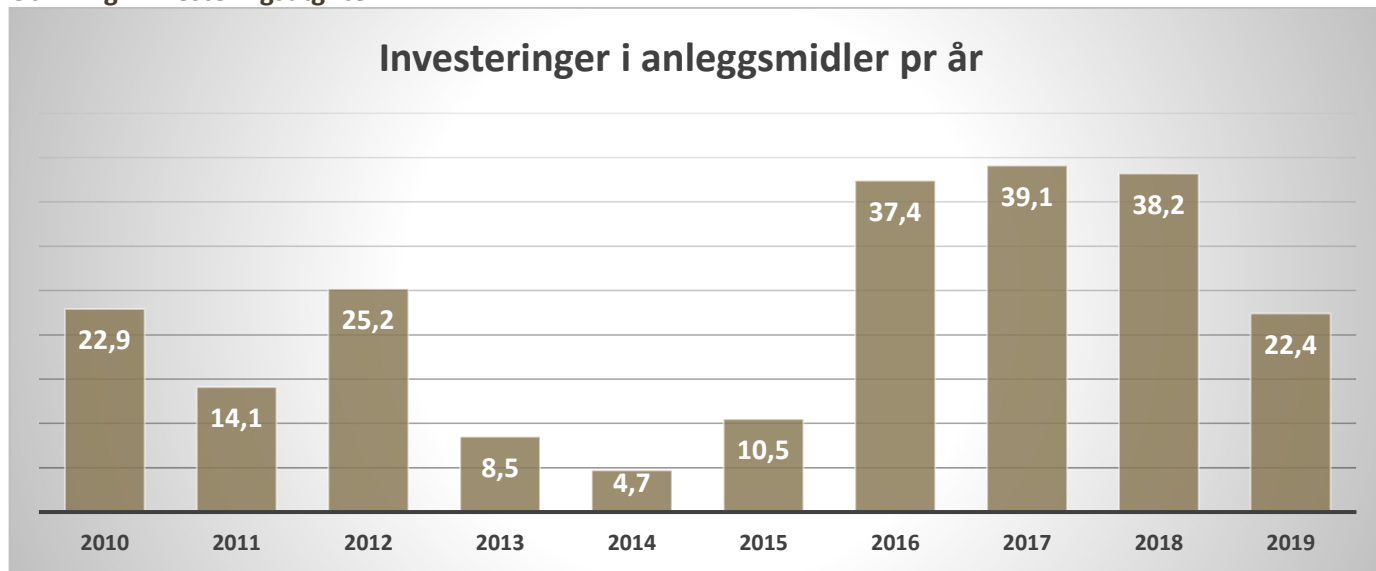
Vi ser en stor økning i andel for renter og avdrag. Dette skyldes i tillegg til økte avdragsutgifter at kommunen har betalt inn 24 millioner i ekstraordinære avdrag i tråd med budsjettet. Dette er fra tilskuddet vi fikk fra Husbanken i forbindelse med renoveringen av Eide sykehjem. Dette fører til at de fleste andre vil prosentvis bli mindre enn tidligere.

Investering

Det ble i 2019 gjennomført investeringer i anleggsmidler for om lag 22,4 mill. kroner. De største postene er:

❖ Brannsikring Furutoppen	7 178 113,-
❖ Nye omsorgsboliger Mikalmarka	4 069 774,-
❖ Oppgradering garderober svømmehall	2 461 531,-
❖ Uteområdet/trafikksikring ved skolene	1 441 128,-

Utvikling i investeringsutgifter



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

Til sammen er det blitt investert for over 223 millioner kroner i anleggsmidler de siste ti årene.

Oversikt over Eide kommunes investeringer i 2019

Prosjekt	Regnskap	Revidert budsjett	Budsjett- endring	Opprinnelig budsjett
IKT - kommunikasjon	156 635	735 000	0	735 000
Oppgradering av garderobesvømmehall	2 461 531	2 600 000	2 600 000	0
Digitale verktøy/Ikt utstyr til barnehagene og skolene i Eide	1 199 500	1 200 000	0	1 200 000
Uteområdet og trafikksikkerhetstiltak ved skolene og Eidehallen	1 441 128	5 000 000	0	5 000 000
Solskjerming Eide ungdomsskole	236 230	300 000	0	300 000
Utvidelse av uteområdet Lyngstad barnehage	353 874	400 000	0	400 000
Brannsikring Furutoppen/Helseforetaket	7 178 113	1 000 000	0	1 000 000
Inventar Eide sykehjem	154 878	125 000	0	125 000
Oppgradering fellesareal Slettatunet	249 319	4 700 000	0	4 700 000
Nye omsorgsboliger Mikalmarka	4 069 774	6 000 000	-6 400 000	12 400 000
Uteområdet ved Eide sykehjem	550 829	500 000	0	500 000
Ny lysrigg Aulaen	239 557	240 000	0	240 000
Studio fordelingspunkt kulturskolen	158 332	160 000	0	160 000
Treningsrom Eidehallen	314 963	300 000	0	300 000
Nytt tak Eidehallen	137 325	100 000	-2 000 000	2 100 000
Energiltak i kommunale bygg	313 421	400 000	0	400 000
Industriområdet vest for Vikavegen	198 290	0	0	0
Sentrumsutvikling	243 563	2 650 000	0	2 650 000
Asfaltering og oppgradering av kommunale veier	992 763	1 000 000	0	1 000 000
Trafikksikkerhetstiltak	110 566	200 000	0	200 000
Steinhuggerveien	236 214	250 000	250 000	0
Regulering gangvei Krakeli	0	0	-250 000	250 000
Indre Eide 2016	65 319	0	0	0
Vevang del 2 (pumpeledning + pumpestasjon)	302 833	600 000	600 000	0
Vevang del 3 (Kommunalt ledningsnett + tilknytninger)	0	100 000	100 000	0
Gaustad - ny utslippsledning	7 914	150 000	150 000	0
Ørjavik - utskifting av hovedledning	220 482	240 000	240 000	0
Jørgenvågen - ny slamavskiller	305 289	320 000	320 000	0
Eide - Ny hovedledning (Strandvegen -P4)	187 428	1 200 000	1 200 000	0
Herskedalen - etablere ny hovedledning + pumpeledning	0	100 000	100 000	0
Avløp	109 116	290 000	-2 710 000	3 000 000
Bårehus ved Eide kirke	200 000	200 000	-50 000	250 000
Gaustad kirkegård	0	250 000	250 000	0
SUM	22 395 186	31 310 000	-5 600 000	36 910 000

Tabell 9: Kommunens investeringsprosjekt 2019

Lånegjeld

Den totale lånegjelden til Eide kommune er pr 31.12.2019 på 318,8 millioner. En reduksjon på 23 millioner fra 2018. Grunnen til nedgang er at kommunen har betalt 32 millioner i ekstraordinære avdrag. 24 av disse er som følge av tilskudd mottatt fra Husbanken. Dette gjelder både formidlingslån og investeringslån. Kommunens lånegjeld har utviklet seg slik:

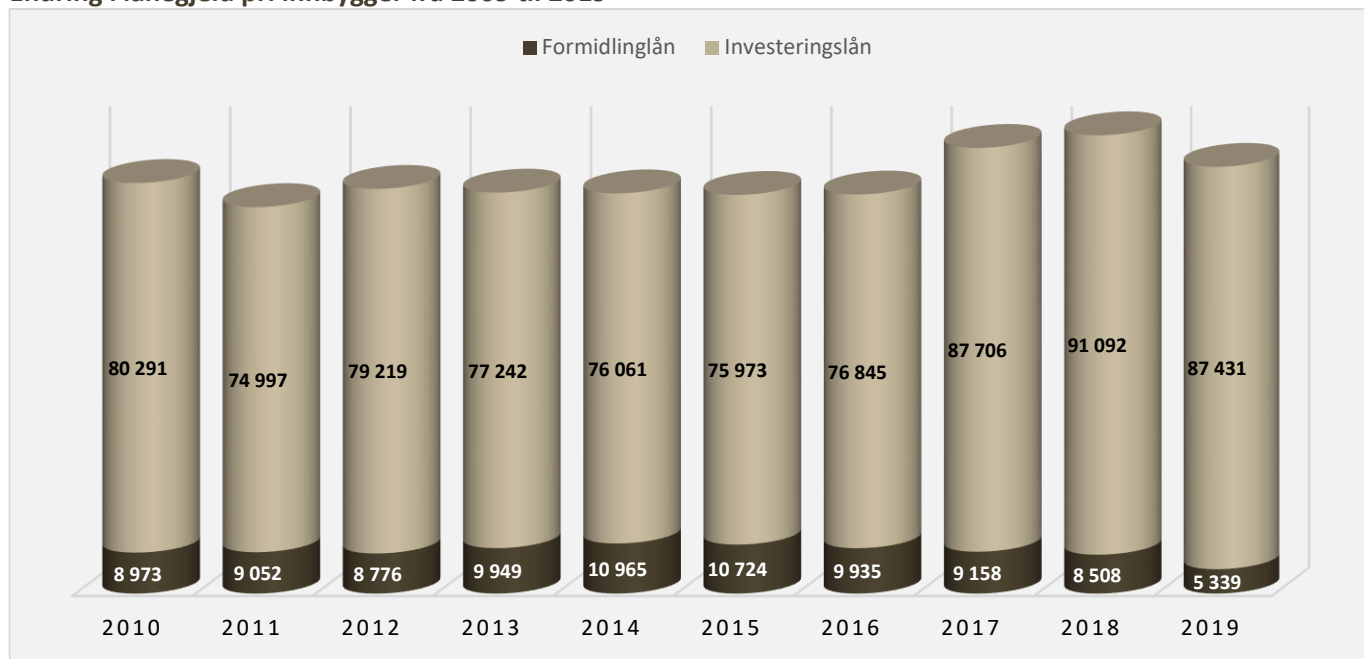
Formidlingslån	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Lån pr 31.12	30 849	30 849	30 507	34 533	37 973	37 179	34 317	31 504	29 208	18 349
Årlig endring	-1 390	-0	-342	4 026	3 440	-794	-2 862	-2 813	-2 296	-10 859
Økning i %	-4,5 %	0,0 %	-1,1 %	11,7 %	9,1 %	-2,1 %	-8,3 %	-8,9 %	-7,9 %	-59,2 %

Investeringslån	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Lån pr 31.12	270 499	272 520	269 195	261 497	255 439	255 123	265 422	301 710	312 718	300 500
Årlig endring	41 295	2 021	-3 325	-7 698	-6 058	-316	10 299	36 288	11 008	-12 218
Økning i %	15,3 %	0,7 %	-1,2 %	-2,9 %	-2,4 %	-0,1 %	3,9 %	12,0 %	3,5 %	-4,1 %

Totalt	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Lån pr 31.12	301 348	303 369	299 702	296 030	293 412	292 302	299 739	333 214	341 926	318 849
Årlig endring	39 905	2 021	-3 667	-3 672	-2 618	-1 110	7 437	33 475	8 712	-23 077
Økning i %	13,2 %	0,7 %	-1,2 %	-1,2 %	-0,9 %	-0,4 %	2,5 %	10,0 %	2,5 %	-7,2 %

Tabell 10: Lånegjeld (tall i hele tusen)

Endring i lånegjeld pr. innbygger fra 2009 til 2019



Figur 14: Endring i lånegjeld pr innbygger

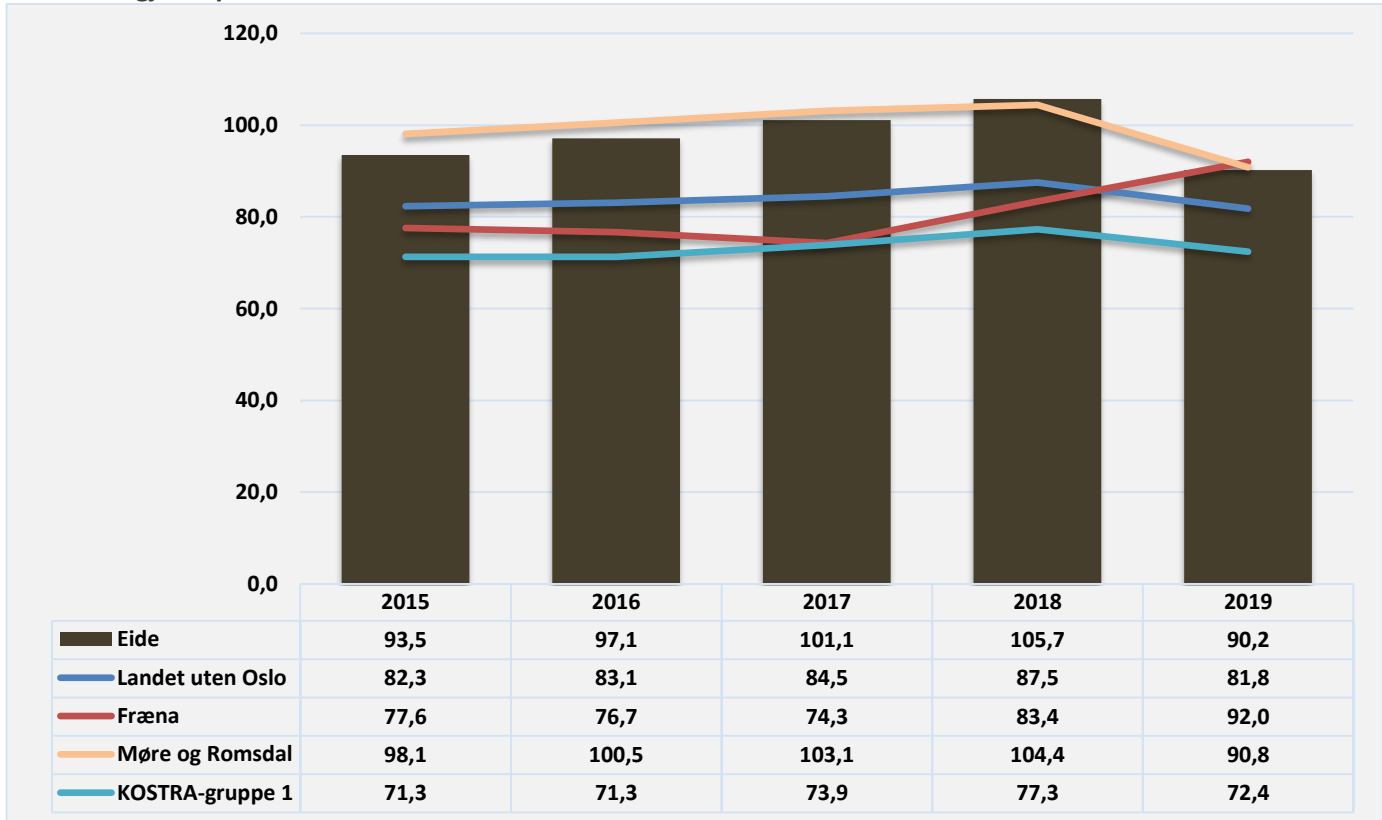
Lånegjeld pr. innbygger	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Formidlingslån	8 973	8 962	8 776	9 949	10 965	10 724	9 935	9 158	8 508	5 339
Investeringslån	78 679	79 175	77 444	75 338	73 762	73 586	76 845	87 706	91 092	87 431
Totalt	87 652	88 137	86 220	85 287	84 728	84 310	86 780	96 865	99 600	92 770

Tabell 11: Lånegjeld pr innbygger

Vi ser fra Figur 14 og tabell 11 av Eide kommunes totale lånegjeld pr. innbygger er redusert med ca. 6 800 pr. innbygger i 2019. Grunnen til dette er at kommunen har betalt inn mer i ekstraordinære avdrag enn hva som er tatt opp i nye lån.

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

Netto lånegjeld i prosent av driftsinntekter

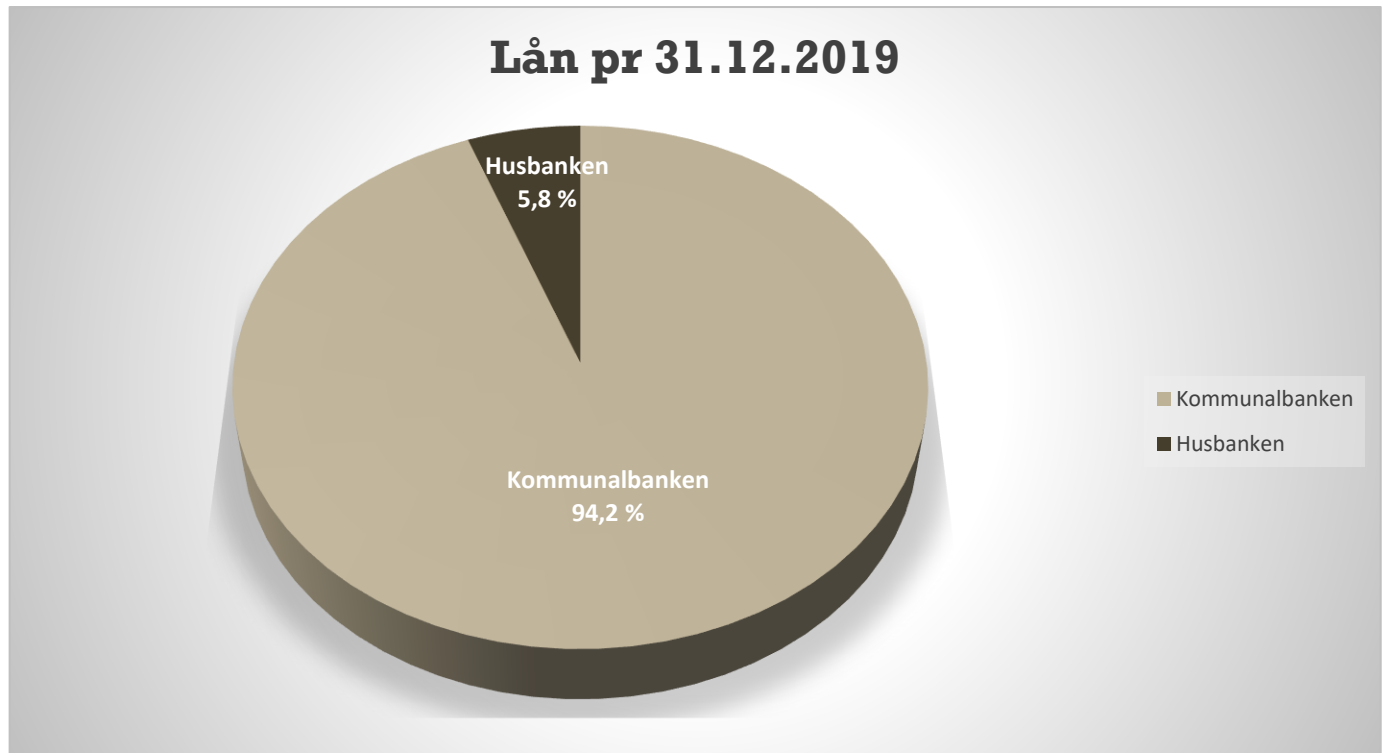


Figur 15: Lånegjeld i prosent av brutto driftsutgifter

Figuren over gir oss et sammenligningsgrunnlag med andre kommuner. Vi ser at Eide kommune har forholdsvis høy lånegjeld i forhold til andre kommuner i KOSTRA gruppe 1 og landet for øvrig. Vi ser en nedgang i 2019. Dette skyldes ekstraordinære avdrag i forbindelse med tilskudd fra Husbanken på renovering av Furutoppen. Eide kommune betaler kun minimumsavdrag som gjør at lånegjelden reduseres saktere, men kostnadene per år i avdrag blir mindre.

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

Lån per leverandør



Figur 16: Lån per leverandør

Eide kommune har nå alle sine investeringslån i Kommunalbanken og alle sine formidlingslån i Husbanken

Kommunens lån

Lån	Restverdi	Rente	Rentetype	Innfrielsesdato
Komm.banken - 20170186 - Lån til investering 2017	113 400 000	1,83 %	Flytende	20.03.2019
Kommunalbanken 20180198 - Lån til investering 2018	54 000 000	1,69 %	Flytende	18.09.2019
Kommunalbanken - 20190145 Lån mars 2019	56 100 000	1,49 %	Flytende	18.03.2020
Kommunalbanken - 20190414 Lån sept 2019	77 000 000	1,70 %	Flytende	22.09.2037
<i>Renteswap Nordea (Flytende)</i>	40 000 000	1,21 %	<i>Flytende</i>	15.09.2021
<i>Renteswap Nordea (Fast)</i>	-40 000 000	3,52 %	<i>Fast</i>	15.09.2021
<i>Renteswap Sparebank1 SMN (flytende)</i>	35 000 000	1,21 %	<i>Flytende</i>	17.03.2027
<i>Renteswap Sparebank1 SMN (fast)</i>	-35 000 000	2,02 %	<i>Fast</i>	17.03.2027
Sum investeringslån	300 500 000	1,73 %		14.08.2020
Husbanken - 14617929 - etabl.lån 2000	236 655	1,42 %	Flytende	01.07.2019
Husbanken - 14623895 - etablån 2002	871 829	1,42 %	Flytende	01.04.2021
Husbanken - 14629001 - Startlån 2005	1 623 430	1,42 %	Flytende	01.07.2021
Husbanken - 14629863 - Startlån 2006	1 817 058	1,42 %	Flytende	01.05.2022
Husbanken - 14631995 - Startlån 2009	2 313 266	1,42 %	Flytende	01.07.2025
Husbanken - 14633286/1/1 - Videreutlån 2011	1 366 748	1,42 %	Flytende	01.06.2026
Husbanken - 14634505/1/1 - Videreutlån 2013	4 469 775	1,42 %	Flytende	01.05.2027
Husbanken - 14635246/1/1 - Videreutlån 2014	4 708 327	1,42 %	Flytende	01.05.2028
Husbanken - 14638271/3/1 - Videreutlån 2018	942 120	1,42 %	Flytende	01.06.2030
Sum formidlingslån	18 349 208	1,42 %		06.09.2029
Sum alle lån	318 849 208	1,71 %		02.06.2021

Tabell 12: Oversikt over alle kommunens lån

Stresstest

Aktiva/Passiva	Balanse %	Balanse Mill. kr.	Endringsparameter	Beregnet tap mill. kr.
Gjeld flytende rente		318,8	2 %	6,38
Renteswap (fastrente)	66,8 %	-75,0	2 %	-1,50
Kapital i VAR	24,6 %	-27,6	2 %	-0,55
Rentekompensasjon Husbanken	18,5 %	-20,8	2 %	-0,42
Utlån husbankmidler/startlån	-9,9 %	11,1	2 %	0,22
Samlet utlån, innskudd, renteswap og komp.	100,0 %	-112,3		-2,25
Netto renteeksponering		206,5	2 %	4,13
Bankinnskudd	100,0 %	17,4	2 %	-0,35
Omløpsobligasjoner	0,0 %	0,0	2 %	0,00
Aksjer	0,0 %	0,0	30 %	0,00
Finansielle aktiva	100,0 %	17,4		-0,35
Mulig tap vil utgjøre				3,78

Tabell 13: Stresstest

Her ser vi at en økning på rentenivået på 2% og en reduksjon på 30% kommunens aksjeportefølje vil utgjøre en økt kostand for kommunen på 3,78 millioner. Dette er en nedgang fra ca. 5 millioner fra samme periode i fjor. Dette skyldes av kommunen ikke lengre har penger på aktiv forvaltning.

Egenkapitalen

Egenkapital	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Disposisjonsfond	-	7 450 849	12 983 639
Bundne driftsfond	7 313 183	8 535 916	12 674 378
Ubundne investeringsfond	3 612 497	5 100 299	5 991 214
Bundne investeringsfond	1 570 555	10 476 199	11 549 689
Regnskapsmessig mindreforbruk	-	-	-1 068 791
Regnskapsmessig merforbruk	-17 569 128	-12 553 229	
Udisponert i investeringsregnskap	-	-	
Udekket i investeringsregnskap	-	-	
Kapitalkonto	48 121 389	22 752 480	11 025 325
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-864 732	-864 732	-864 732
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest.	-	-	
Sum egenkapital	42 183 764	40 897 782	52 290 722

Tabell 14: Oversikt egenkapital sammenlignet med fjoråret

Likviditet			
Ledig likviditet 31.12.2019			
	Beløp 31.12.2019	Beløp 31.12.2018	Beløp 31.12.2017
Bankinnskudd	17 407 356	20 761 783	30 406 793
Obligasjoner	-	28 365 825	45 784 003
Aksjer	-	15 027 874	26 956 849
Sum	17 407 356	64 155 482	103 147 645

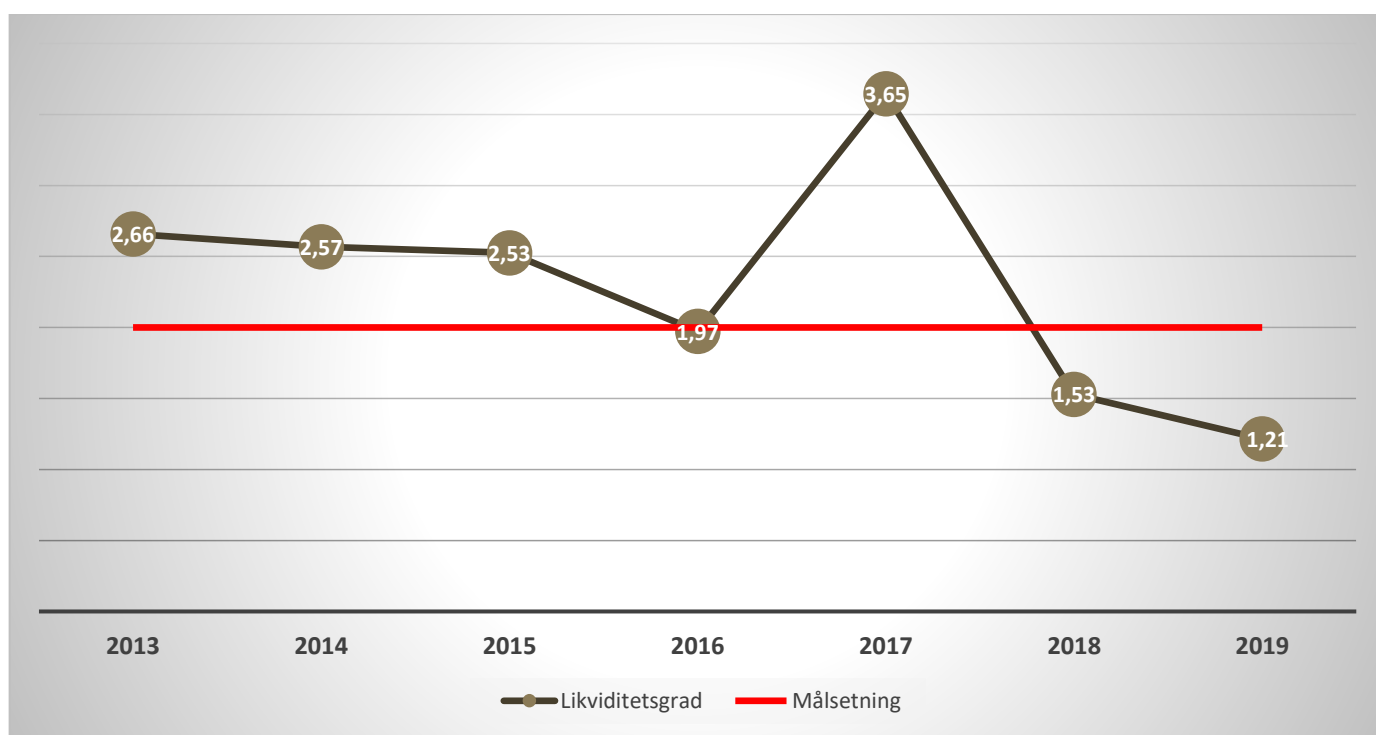
Tabell 15: Kommunens likvide midler

Fordeling ledig likviditet

Eide kommune har nå all sin ledige likviditet i bankinnskudd.

Likviditetsanalyse

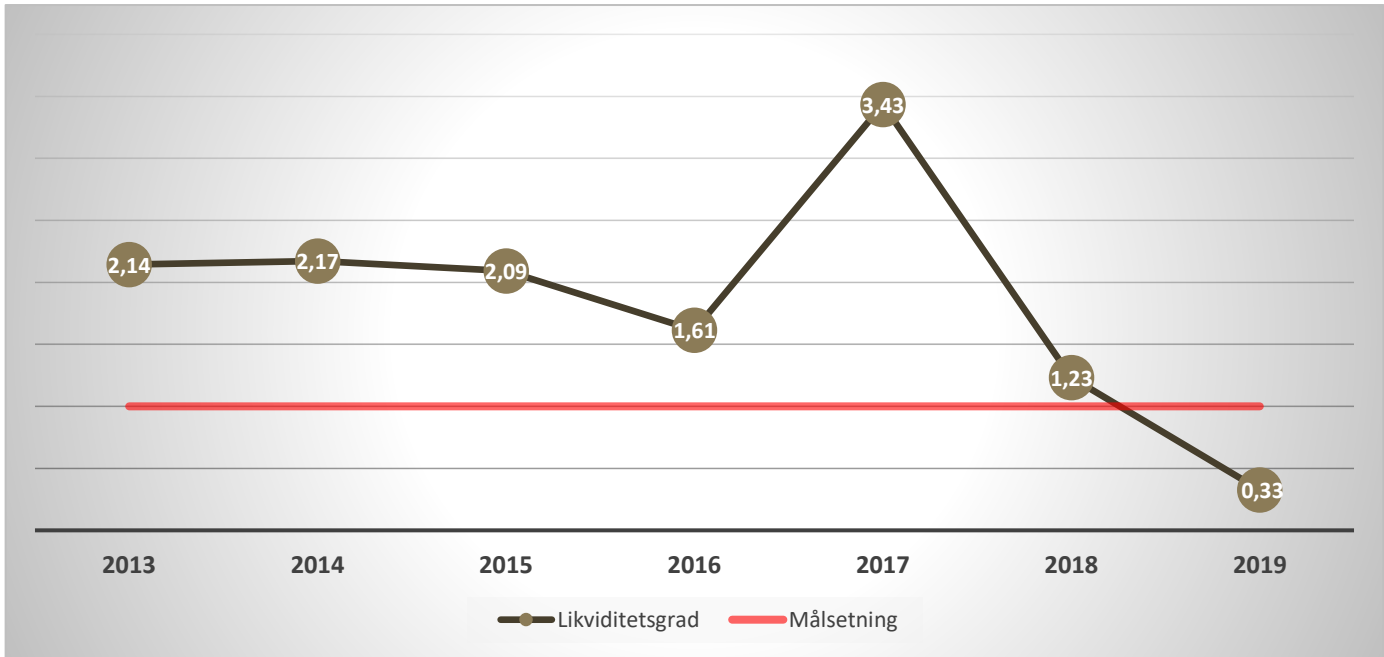
Likviditetsgrad 1 (bør være over 2)



Figur 17: Likviditetsgrad 1 (Omløpsmidler/Kortsiktige fordringer)

Vi ser av figuren over at Eide kommune nå har dårligere likviditet enn anbefalt. Likviditetsgrad 1 bør være over 2. Eide kommune har ved utgangen av 2018 1,53. Dette har forverret seg til 1,21 ved utgangen av 2019

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

Likviditetsgrad 2 (Bør være over 1)

Figur 18: Likviditetsgrad 2 (Likvide midler/Kortsiktig gjeld)

Vi ser av figuren over at Eide kommune klarer likviditetsgrad 2. Denne bør være over 1 og Eide har ved utgangen av 2019 0,33. Dette er en sterk nedgang fra 2017 der Eide kommune hadde 3,43. Eide kommune har i 2019 for første gang de siste årene dårligere likviditet enn anbefalt.

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

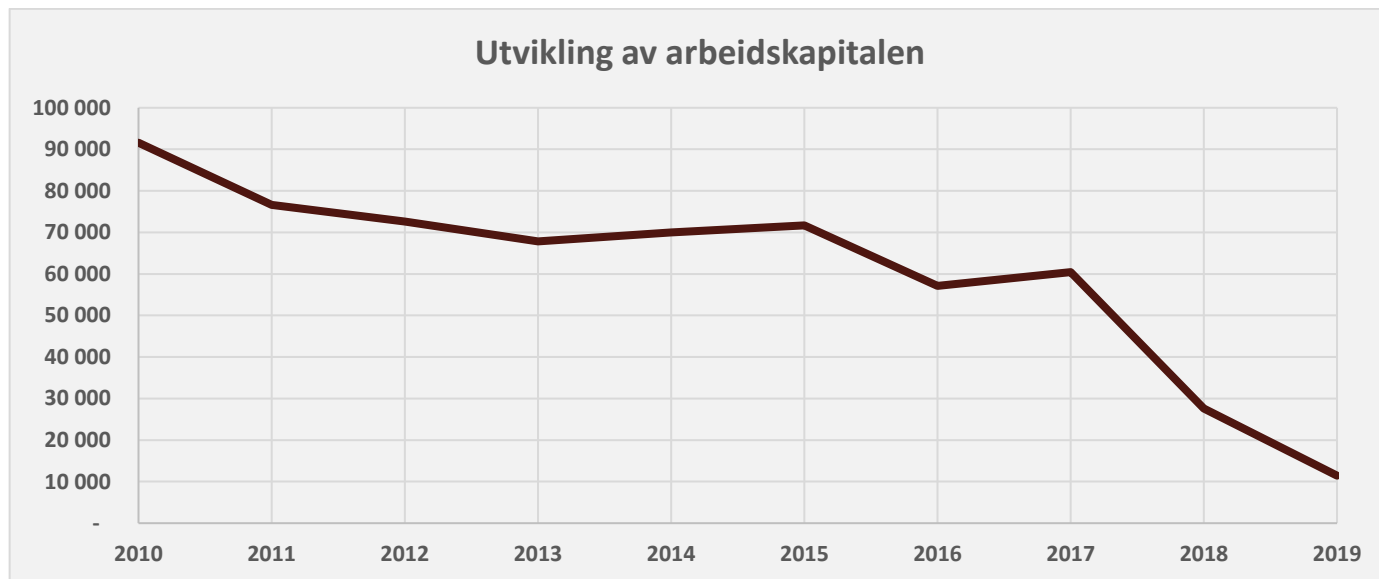
Analyse av balansen

Arbeidskapitalen

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

Utvikling av arbeidskapitalen										
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Omløpsmidler	140 994	110 207	118 196	108 619	114 844	119 132	114 510	122 721	79 581	64 734
Kortsiktig gjeld	49 401	33 617	45 559	40 769	44 814	47 411	57 368	62 286	52 011	53 289
	91 593	76 590	72 637	67 850	70 030	71 721	57 142	60 435	27 570	11 445

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

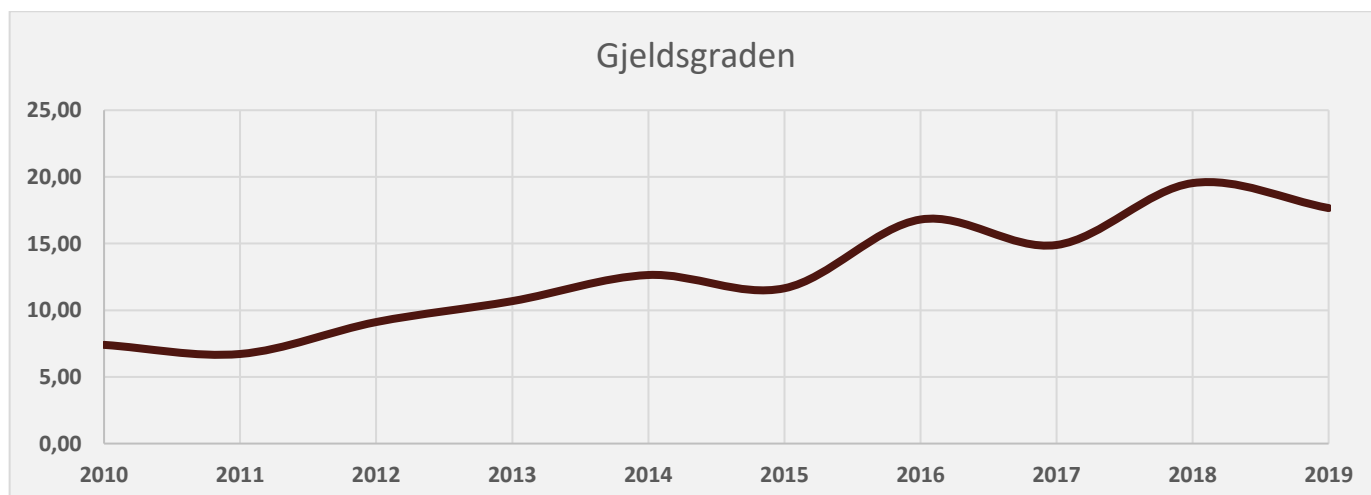


Figur 19: Utvikling av arbeidskapitalen

Gjeldsgraden

Gjeldsgraden										
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Gjeld	598 475	568 998	632 512	648 698	669 796	683 882	724 495	778 735	798 852	744 964
Egenkapital	80 844	84 671	69 402	60 719	52 981	58 716	43 120	52 290	40 898	42 183
	7,40	6,72	9,11	10,68	12,64	11,65	16,80	14,89	19,53	17,66

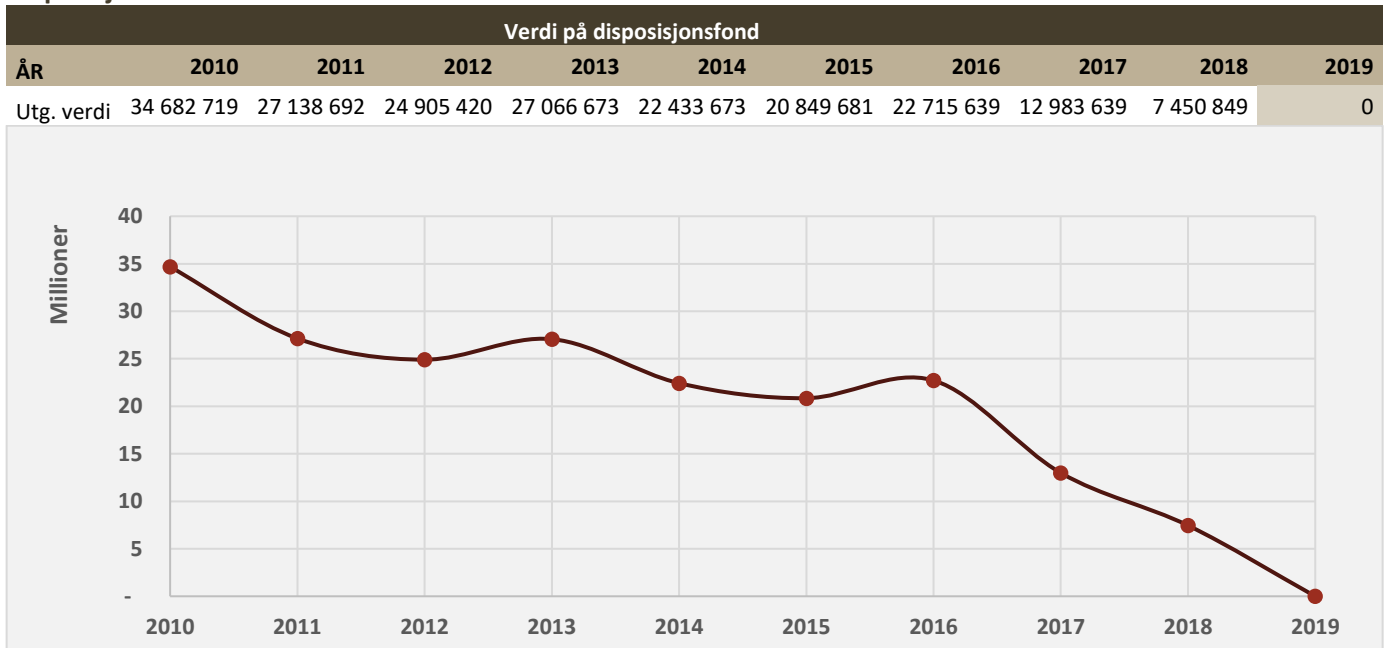
Tabell 17: Utvikling gjeldsgraden (tall i hele tusen)



Figur 20: Utvikling av gjeldsgraden

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

Disposisjonsfond



Figur 21: Verdi på disposisjonsfond

Her ser vi at reduksjon fra 2018 til 2019 på 7,45 millioner. Bruken av disse midlene ble vedtatt ved fremlegging av regnskap 2018 hvor det ble vedtatt å dekke deler av merforbruket fra 2017 og 2018. Dette ble ikke mulig siden kommunen fikk et merforbruk på 9,9 millioner før strykninger. Eide kommune vil derfor gå inn i Hustadvika med et akkumulert merforbruk på ca. 15 millioner. I intensjonsavtalen mellom Eide og Fræna står det at kommunene skal gå inn i den nye kommunen med et disposisjonsfond som er 5% av brutto driftsinntekter. For Eide vil dette si at vi burde hatt et disposisjonsfond på ca. 16 millioner ved utgangen av 2019. Eide kommune klarte ikke dette målet og går heller inn med 17,5 millioner i akkumulert merforbruk enn 16 millioner i disposisjonsfond.

Likviditet/ubrukte lånemidler

For 2019 har likviditeten vært anstrengt. Kommunen har i løpet av året tatt ut alt de hadde i aktiv forvaltning. Dette ble delvis gjort for å betale tilbake budsjetterte ekstraordinære avdrag på 32 millioner. 24 av disse er disse er som følge av vedtak i forhold til refusjon fra Husbanken på renovering av Eide sykehjem. Vi hadde ikke mottatt refusjonen fra Husbanken 31.12, men vi hadde betalt ned på lån. Dette er deler av grunnen til at Eide kommune hadde dårlig likviditet ved utgangen av 2019.

Konklusjon

Eide kommune fikk i 2019 et merforbruk på 5 015 898,-. Grunnet dette merforbruket klarte vi heller å dekke opp merforbruket fra 2017 og 2018. Kommunen har derfor et akkumulert merforbruk på kr. 17 569 128,-. Kommunen har brukt opp alt den har av disposisjonsfond, så det er ikke mulig å bruke dette til å dekke merforbruket. Dette merforbruket må dekkes inn i Hustadvika kommune. Da må det brukes av oppsparte midler i Fræna kommune.

Netto driftsresultat for Eide kommune ble kr. -13 689 480,-. Dette betyr at kommunen bruker over 13 millioner mer enn de har i inntekter. Dette tilsvarer nesten 4,32% av kommunens driftsinntekter. For at en kommune skal ha sunn drift bør netto driftsresultat være 1,75 (positivt) av driftsinntektene. For Hustadvika kommune er handlingsregelen 2%. For Eide vil dette si at vi burde ha ca. 5,55 millioner (for å oppnå 1,75%) i positivt netto driftsresultat. Eide kommune er derfor ca. 19,2 millioner unna å klare dette kravet.

Kommunens plasseringer på aktiv forvaltning ga en avkastning 3,1 millioner i 2019. Budsjettet var på 2,5 millioner. Dette bidro til at det regnskapsmessig merforbruket ble bedre. Det samme gjorde rente og avdragsutgiftene. Kommunen fikk også mer i refusjon fra ressurskrevende brukere enn budsjettet. Dette skyldes en økning i kostnadene på brukerne.

Det har i 2019 vært et lavt rentenivå, noen av våre eldre rentebytteavtalene har og utløpt som gjør at vi nå har større andel av våre lån i flytende renter. Dette gjør kommunen mer sårbar i forhold til svingninger i rentene. Eide kommune har gjort ekstraordinære avdrag, slik at lånegjelden blir mindre og da også mindre sårbar til en eventuell renteøkning.

Kommunen bør ha et disposisjonsfond for å håndtere svingninger i rentemarked, aksjemarked og andre uforutsette hendelser. Dette har ikke kommunen ved utgangen ettersom hele disposisjonsfondet er brukt opp.

Investeringsnivået til Eide kommune har vært høyt i årene 2016, 2017 og 2018. I 2019 er det betalt ned mer på lån enn hva det er investert for. Dette fører til at kommunen har lavere gjeldsgrad enn det hadde ved utgangen av 2018. De har også nå mindre i lån enn de har i driftsinntekter og oppfyller derfor intensjonsavtalen for Hustadvika kommune på dette punktet.

I 2019 har antall årsverk økt med ca. 1 årsverk. Dette er mindre enn økningen de siste årene. Økningen fra 2013 er 37 årsverk.

Eide kommune ble i løpet av 2019 meldt inn i ROBEK-registeret. Dette vil ikke ha noen praktisk betydning ettersom kommunen ble Hustadvika kommune 1. januar. Hustadvika Kommune er ikke medlem av ROBEK-registeret.

Gjennomføring av politiske saker

Politiske saker	2016		2017		2018		2019	
	Antall møter	Antall saker	Antall møter	Antall saker	Antall møter	Antall saker	Antall møter	Antall saker
Kommunestyret	9	129	10	77	9	78	5	18
Formannskapet	11	93	11	92	9	67	6	19
Plan og utviklingsstyret	10	48	10	52	7	43	5	38
Helse og omsorgsutvalg	5	14	5	13	2	4	0	0
Oppvekst og kulturutvalg	9	27	6	19	2	5	1	3
Teknisk miljø og næringsutvalg	5	17	3	10	1	8	1	4

Tabell 18: Antall politiske saker

Det ble i 2019 totalt behandlet 82 saker politisk. Dette er en nedgang fra 2018 hvor det ble behandlet 205 saker.

Sykefraværsutvikling

Sykefravær 2019	Fravær i % 2018	Endring fra 2018	Fravær i % 2019
Service / støtte /adm.	2,50	0,79	3,29
Eide ungdomsskole	9,60	-4,40	5,20
Eide barneskole inkl. SFO	10,40	-4,00	6,40
Lyngstad skole og Vevang skole	8,62	0,98	9,60
Eide barnehage	6,20	8,50	14,70
Svanviken barnehage	8,70	-4,30	4,40
Lyngstad barnehage	8,80	-2,40	6,40
Vevang barnehage	1,90	1,60	3,50
Fagsjef barnehage/skole	12,80	-11,40	1,40
PPT	4,80	-2,00	2,80
Barn og oppvekst/helse	6,90	3,02	9,92
Mestringsenheten	8,10	-5,00	3,10
Eide sykehjem inkl. kjøkken	10,17	-2,00	8,17
Hjemmetjenesten	5,10	1,50	6,60
Bo- og habilitering	7,60	8,22	15,82
Kultur/bibliotek/musikkskolen	1,30	-0,46	0,84
Teknisk inkl. vaktmester	0,40	3,40	3,80
Renholdere	25,10	-17,90	7,20
Total fraværs %	8,20	-0,73	7,47

Tabell 19: Sykefravær

I 2019 var det totale sykefraværet (korttids og langtidsfravær) på 7,47 % - en reduksjon på 0,73% prosentpoeng fra 2018. Rådmannen sitt mål på 6,5 % ble ikke oppnådd.

Egenmeldt sykefravær var på 0,89%

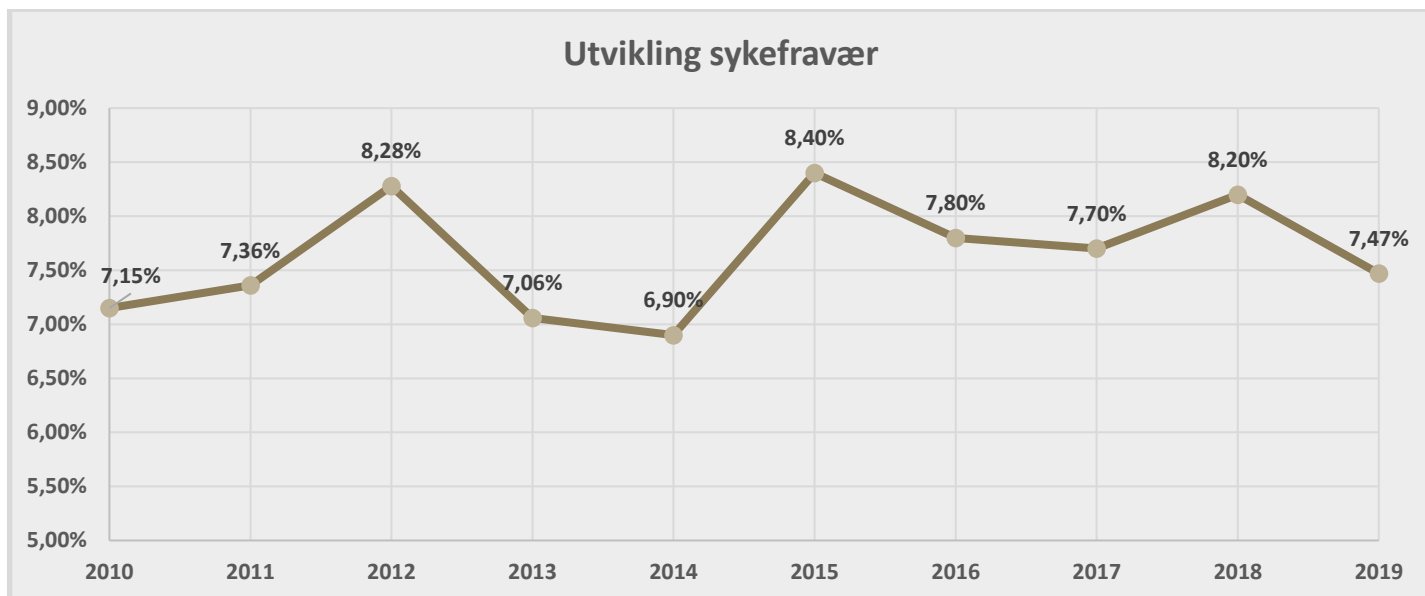
Rådmannen mener at det arbeides godt med dialog og oppfølging av syke medarbeidere. Alle enhetene har fokus på reduksjon av sykefraværet.

Det er utarbeidet retningslinjer for oppfølging av syke medarbeidere som er i tråd den nye IA-avtalen.

Egenmeldt sykefravær

Ansvar	Mulig dagsverk	Egenmeldingsdager	Egenmeldt fravær
1200 Rådmannen	823,00	2,00	0,24 %
1205 IKT	464,80	0,80	0,17 %
1207 Lønn og personal	500,00	6,00	1,20 %
1210 Servicekontor	967,50	13,00	1,34 %
1215 Renhold	1 995,04	10,50	0,53 %
1230 Regnskap	1 539,00	5,00	0,32 %
1250 Undervisning	826,60	0,40	0,05 %
2110 Eide ungdomsskole	7 709,68	26,33	0,34 %
2120 Eide barneskole	9 232,75	103,05	1,12 %
2130 Lyng/Vevang sko	4 676,17	46,95	1,00 %
2210 Eide barnehage	4 973,19	68,66	1,38 %
2220 Svanviken barnehage	4 021,01	41,10	1,02 %
2230 Lyngstad barnehage	1 687,65	47,98	2,84 %
2231 Vevang barnehage	1 769,20	25,50	1,44 %
2500 PPT	1 652,50	10,00	0,61 %
3010 Eide sykehjem	8 482,11	113,14	1,33 %
3012 Kjøkkenet	1 130,63	4,20	0,37 %
3013 Legetjenesten	428,40	0,00	0,00 %
3240 Bo og habilitering	5 799,80	62,25	1,07 %
3300 Dagsenter Slettatunet	170,60	0,00	0,00 %
3340 Hjemmesykepleien	3 137,48	2,75	0,09 %
3341 Hjemmehjelp	176,60	0,00	0,00 %
3344 Hjemmeavlastning	1 128,30	0,00	0,00 %
3360 Fysioterapitjenesten	114,60	0,00	0,00 %
3520 Helsestasjonen	1 315,00	12,20	0,93 %
3521 Frisklivssentralen	160,20	0,80	0,50 %
3530 Psykiatri u/18 år	251,00	0,00	0,00 %
3540 Støttekontakt barn og unge u/18år	52,20	0,00	0,00 %
3550 Avlastningsbolig	1 290,47	6,39	0,50 %
3551 BPA Nås	569,09	4,15	0,73 %
3580 Kultur	139,90	0,00	0,00 %
3582 Eide kulturskole	724,85	0,57	0,08 %
3583 Bibliotek	70,00	0,00	0,00 %
3700 Rusoppfølging	627,20	2,40	0,38 %
3701 Psykiatritjeneste Interkommunalt samarbeid	1 836,90	20,60	1,12 %
3703 Gnisten	726,00	9,80	1,35 %
4000 Administrasjon teknisk	251,00	0,00	0,00 %
4010 Saksbehandling teknisk	605,50	3,00	0,50 %
4030 Vaktmestere	1 096,20	7,40	0,68 %
4070 Brannbemanning	92,10	0,00	0,00 %
SUM	73 214,20	656,92	0,90 %

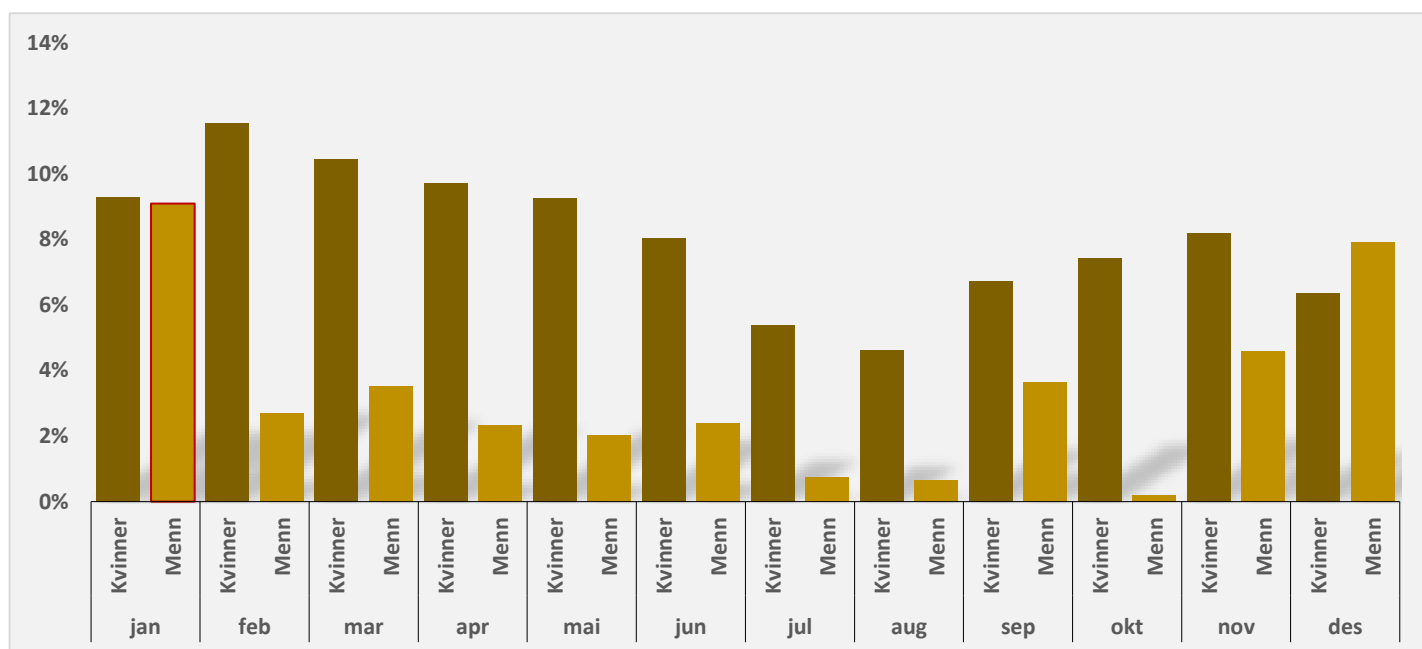
Tabell 20: Egenmeldt sykefravær



Figur 22: Utvikling sykefravær

I gjennomsnitt har sykefraværet de siste 10 årene (f.o.m. 2010 t.o.m. 2019) vært på 7,63%. 2019 var derfor litt under snittet.

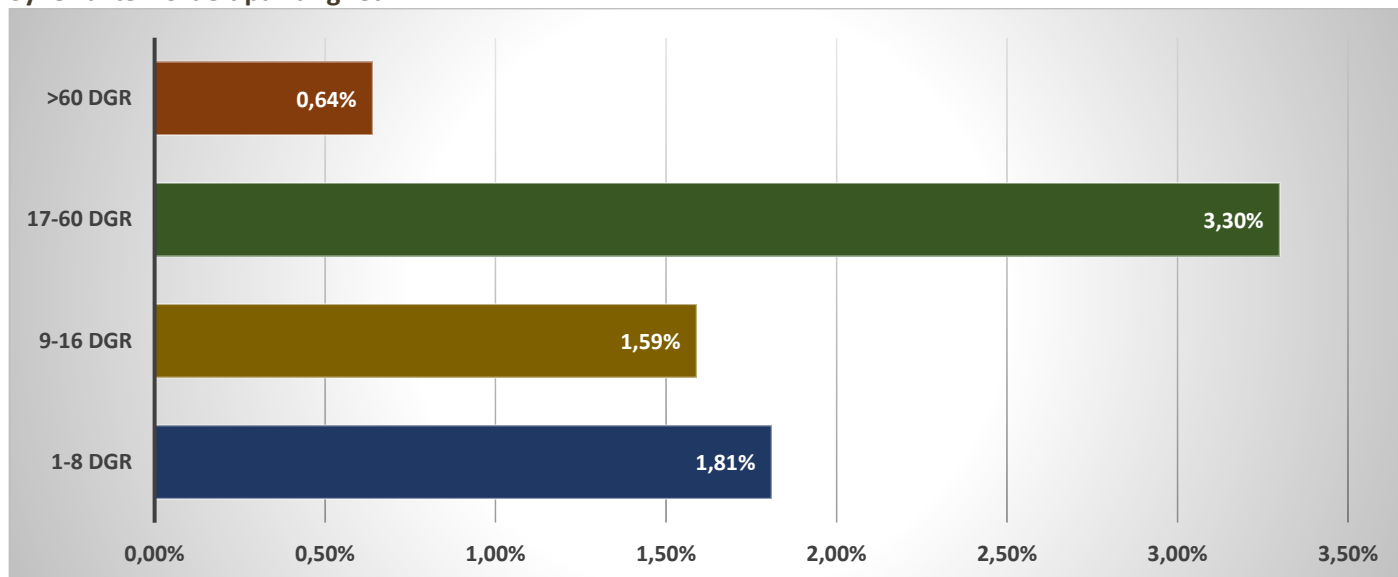
Sykefravær per måned og kjønn



Figur 23: Sykefravær per måned og kjønn

Gjennomsnittlig sykefravær for kvinner var i 2019 8,05%. For menn var sykefraværet 3,34% i gjennomsnitt.

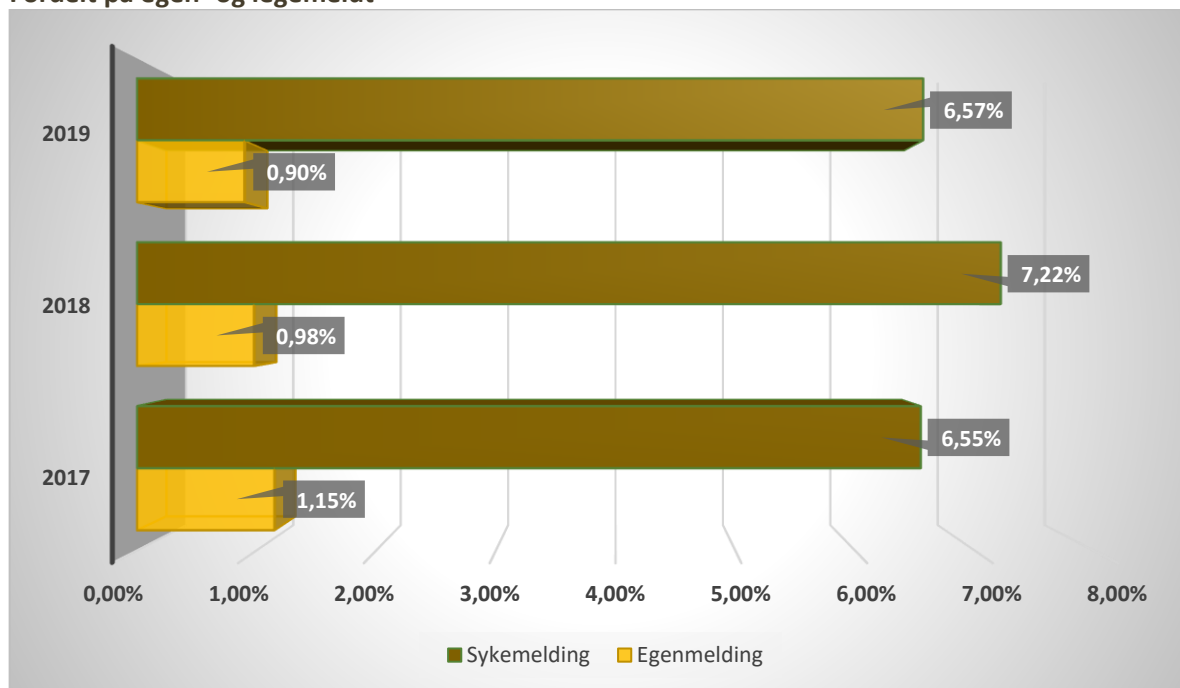
Sykefravær fordelt på varighet



Figur 24: Sykefravær fordelt på varighet

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

Fordelt på egen- og legemeldt



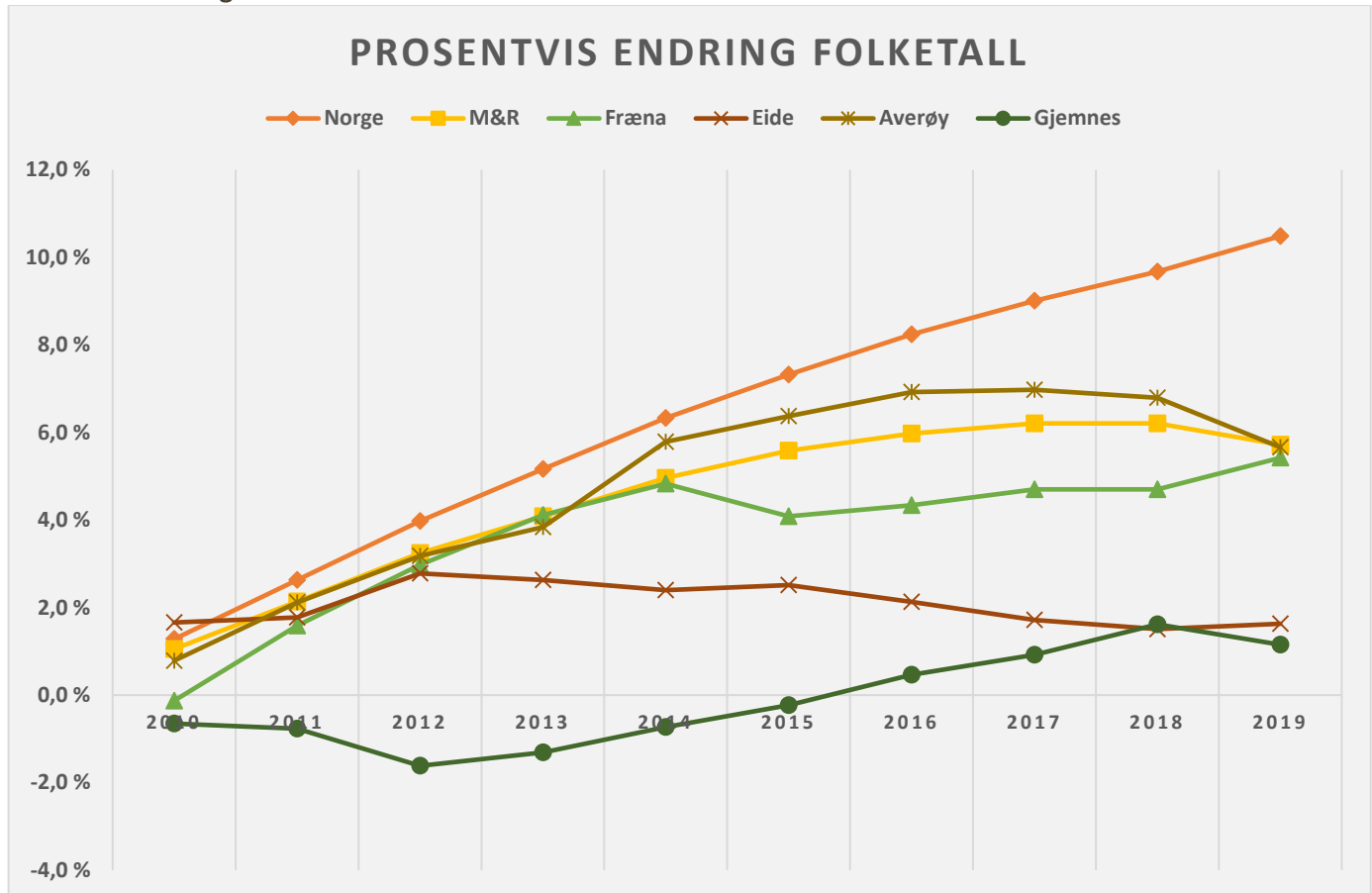
Figur 25: Sykefravær fordelt på egen- og legemeldt

Folketall

Folketallet i Eide var ved utgangen av 2018 var 3 433 personer. En reduksjon med 7 personer fra 2017. Siden utgangen av 2012 er folketallet redusert med 43 personer.

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

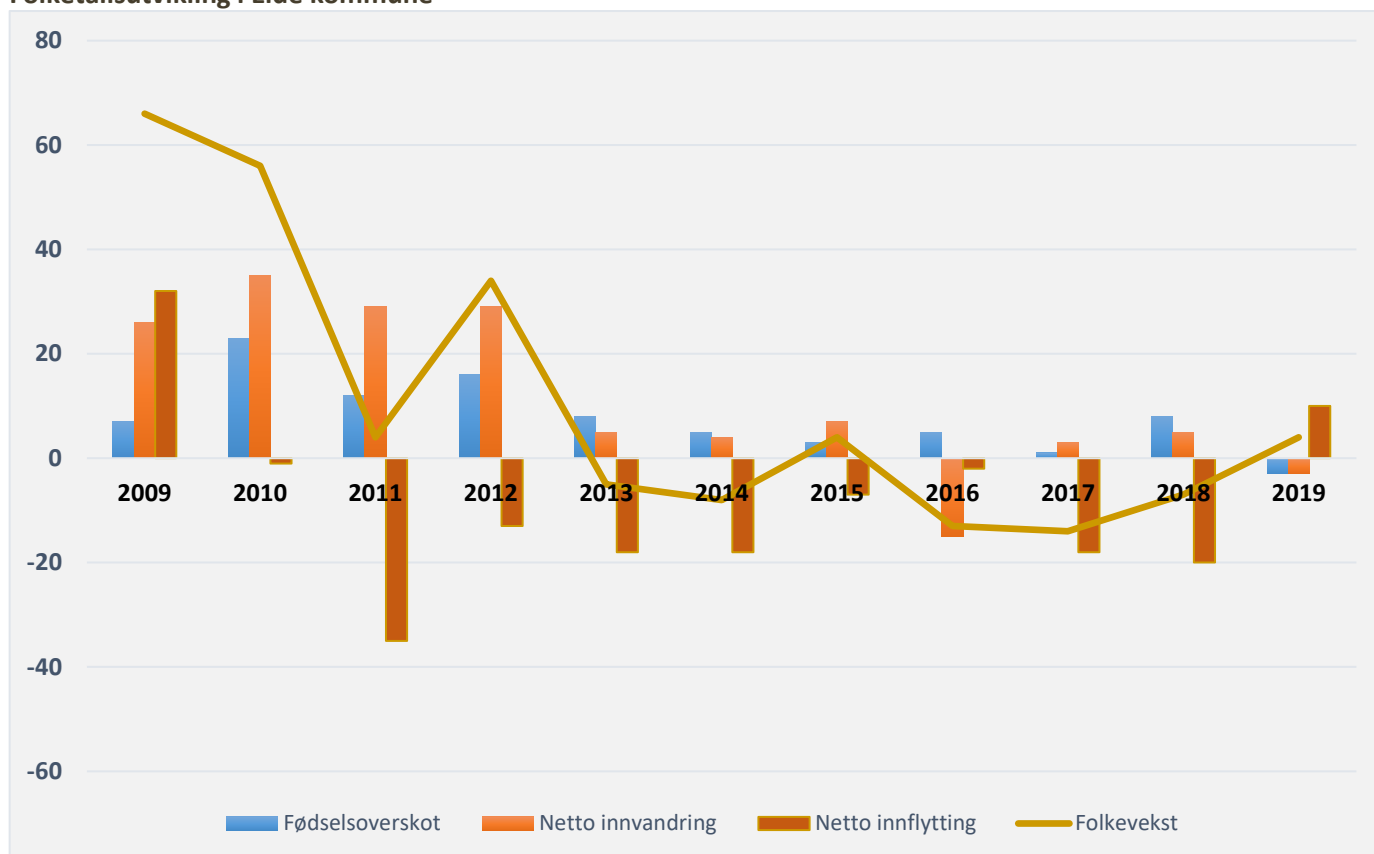
Prosentvis endring i folketall



Figur 26: Utvikling folketall i prosent

Vi ser fra oversikten at Eide har hatt en lavere prosentvis folkevekst enn Averøy, Fræna, Møre og Romsdal og landet. Men litt bedre enn Gjemnes i perioden 2010-2019. Folketallet i Eide har hatt en jevn nedgang siden 2012, men med en liten økning i 2019.

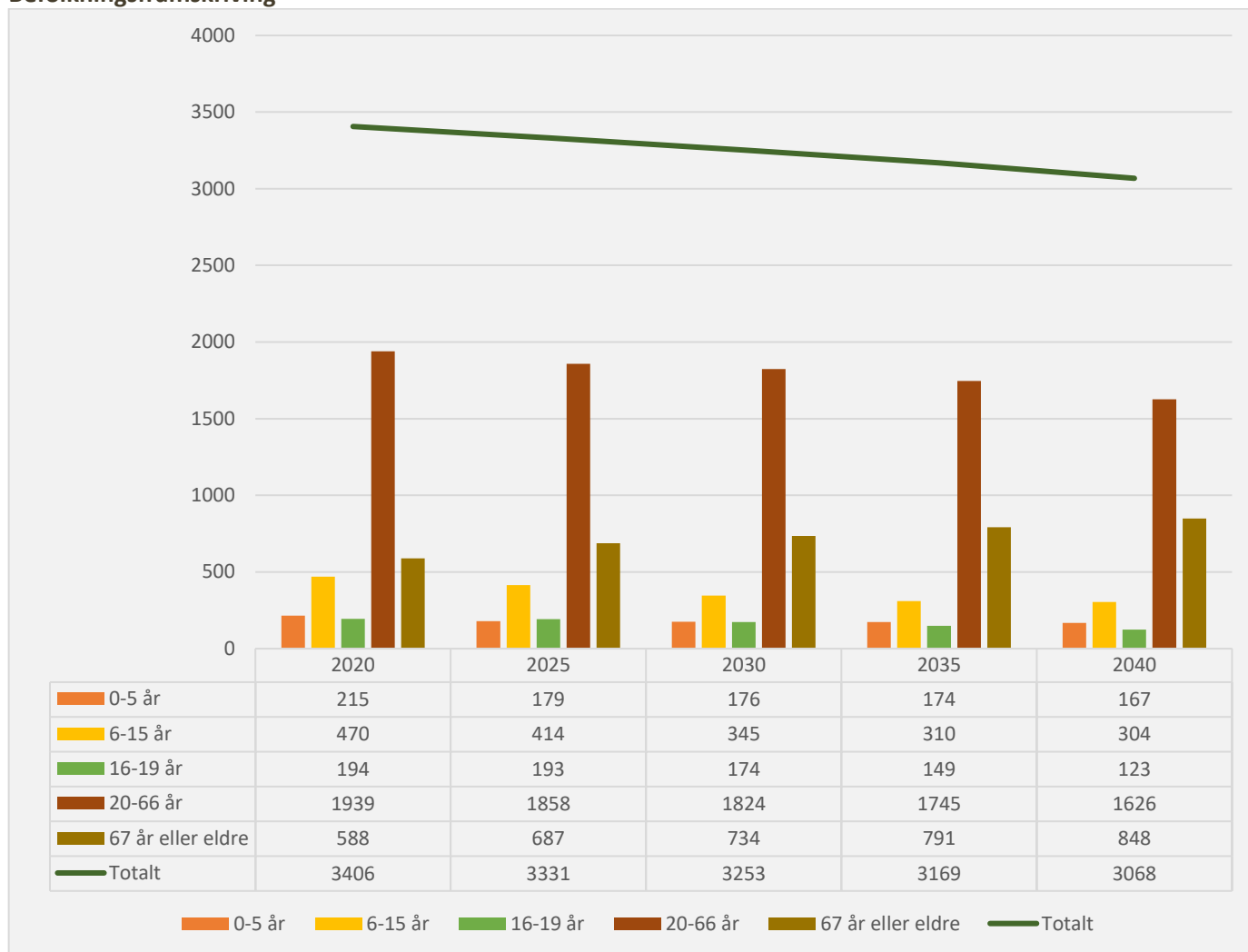
Folketallsutvikling i Eide kommune



Figur 27: Folketallsutvikling i Eide kommune (Tall fra SSB)

Eide kommune har økt med 55 innbyggere fra 2009. Samme periode har kommunen hatt et fødselsoverskudd på 85 personer. De har hatt en nettoinnflytting fra utlandet på 125 personer, mens 139 flere har flyttet fra Eide til andre kommuner enn hva som har flyttet til Eide fra andre norske kommuner.

Befolkningsframskriving



Figur 28: Befolkningsframskriving med lav nasjonal vekst (Tall fra SSB)

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

Pendling til og fra Eide kommune

Arbeidskommune for bosatte i Eide kommune	Antall	Prosent
Eide	907	50,9 %
Molde	341	19,1 %
Fræna	216	12,1 %
Kristiansund	48	2,7 %
Averøy	39	2,2 %
Oslo kommune	25	1,4 %
Gjemnes	25	1,4 %
Stavanger	19	1,1 %
Aukra	18	1,0 %
Bergen	17	1,0 %
Trondheim	14	0,8 %
Ålesund	12	0,7 %
Sola	10	0,6 %
Andre kommuner og Offshore	92	5,2 %
Sum	1783	100,0 %

Tabell 21: Hvor jobber Eide kommunes sysselsatte. (Tall fra SSB)

Tabellen over viser en oversikt over hvor de som er bosatt i Eide kommune og er i jobb arbeider. Vi ser at nesten halvparten (49,1%) pendler til andre kommuner for å jobbe. Dette er en økning på cirka ett prosentpoeng fra 2018

Bostedskommune for ansatte i Eide kommune	Antall	Prosent
Eide	907	72,5 %
Fræna	130	10,4 %
Averøy	72	5,8 %
Molde	60	4,8 %
Gjemnes	14	1,1 %
Kristiansund	13	1,0 %
Andre kommuner	55	4,4 %
Sum	1251	100,0 %

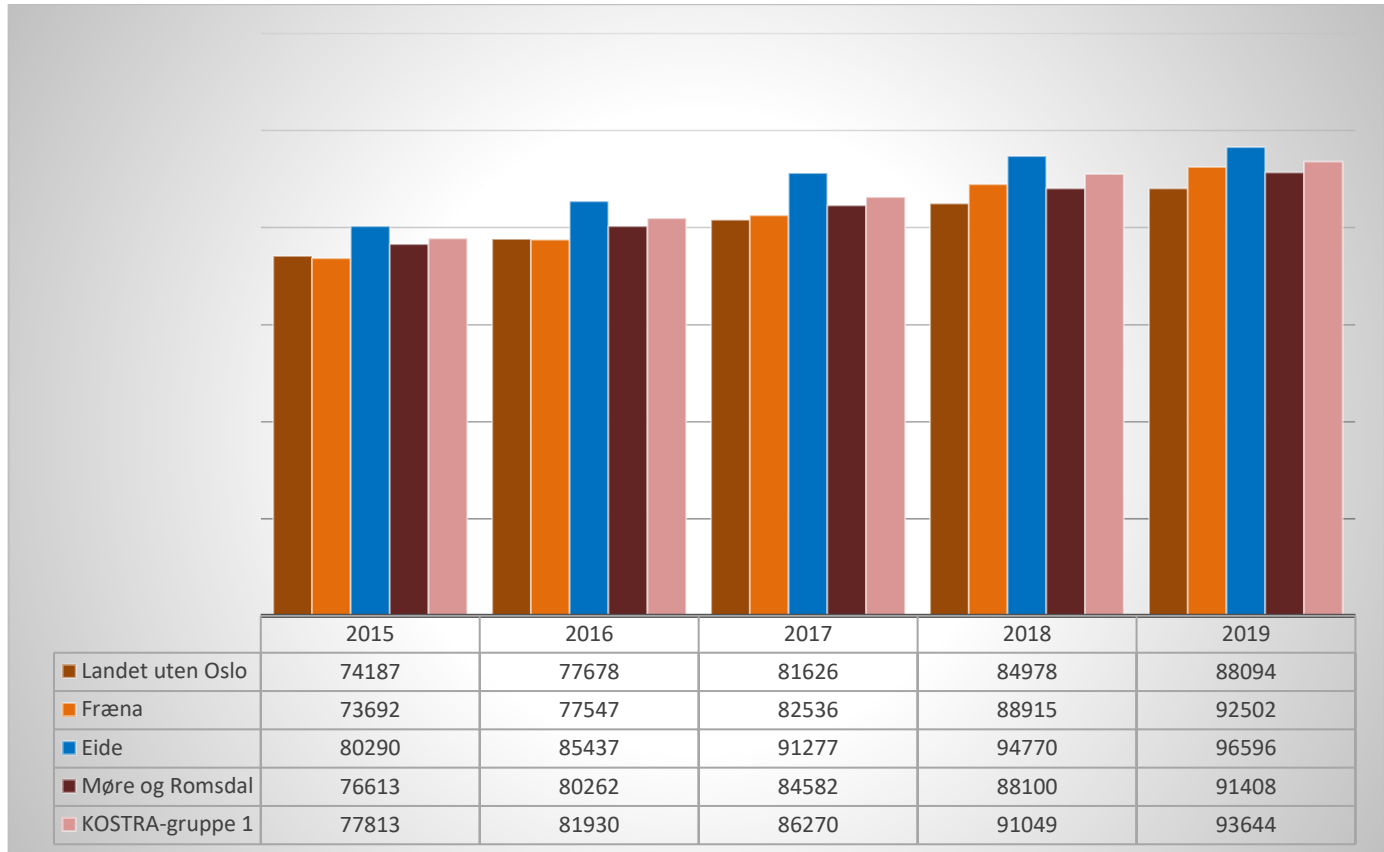
Tabell 22: Fra hvilken kommune kommer de som jobber i Eide. (Tall fra SSB)

Tabellen over viser en oversikt over hvor de som arbeider i Eide er bosatt. Totalt så bor 27,5% av de som jobber i Eide kommune fra andre kommuner i 2018. Det er 532 færre som jobber i Eide kommune enn det er sysselsatte som er bosatt i Eide kommune.

KOSTRA

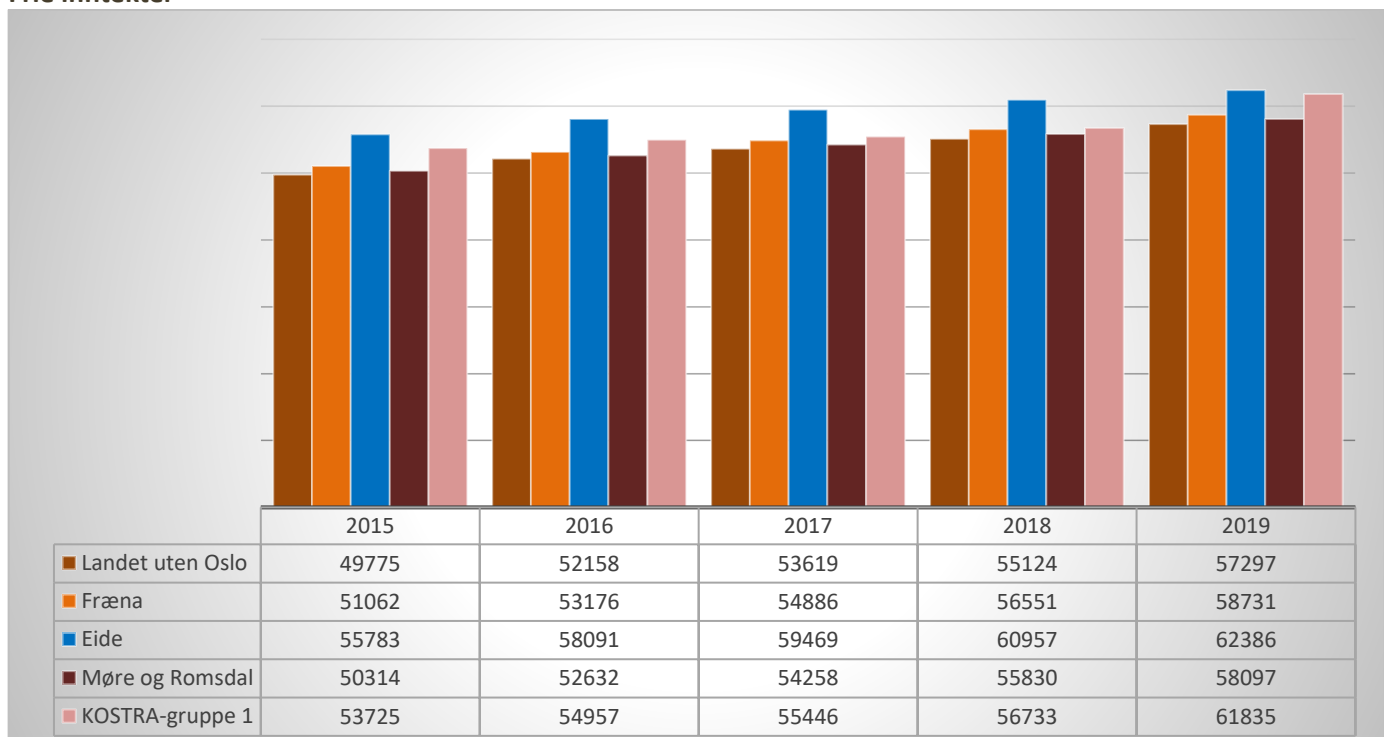
KOSTRA-oversiktene er brutto driftsutgifter per Innbygger. Kostnadene er da fordelt på alle innbyggerne i kommunen. Sammenligningene med andre kommuner kan da bli litt feil hvis f.eks. Eide har større andel barn/elever og eldre enn andre kommuner. Har en kommune større andel eldre vil det naturlig nok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

Totalt



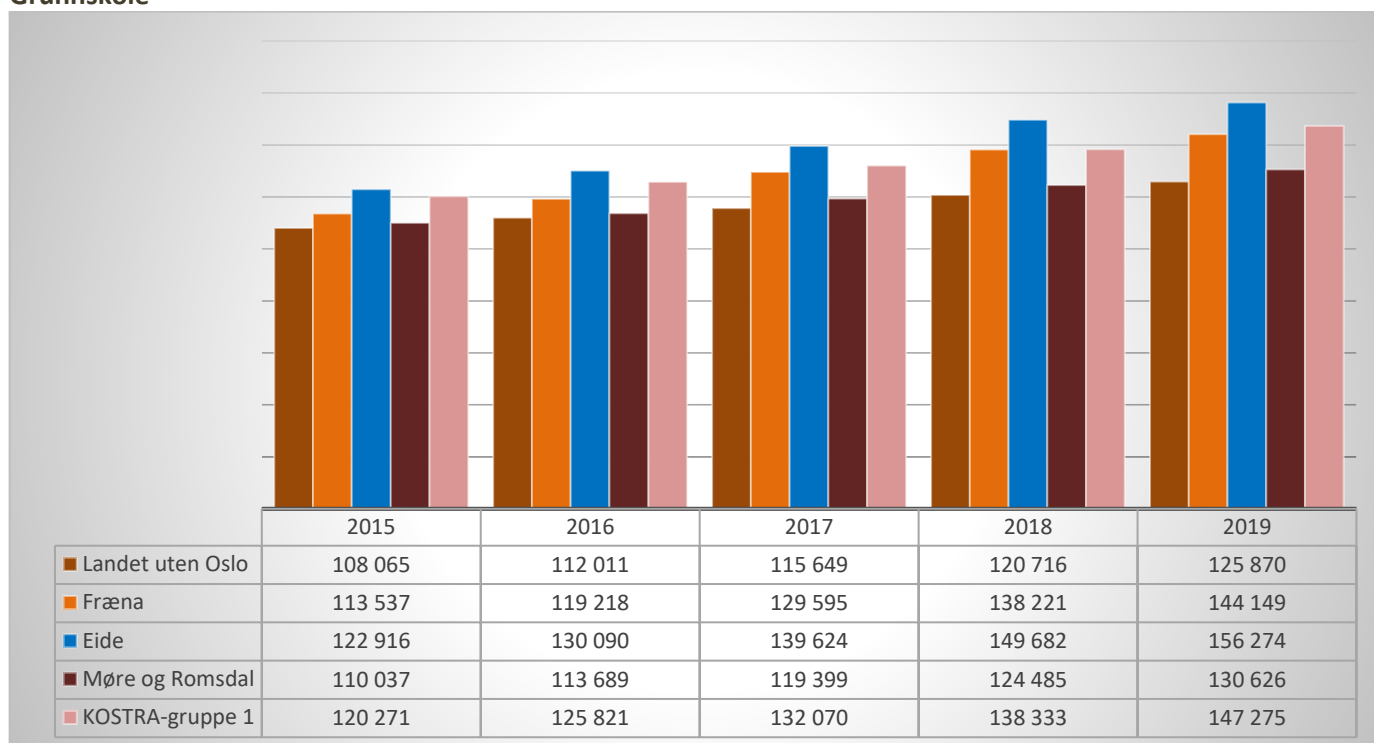
Figur 29: Totale brutto driftsutgifter per innbygger. (Tall fra SSB)

Frie inntekter



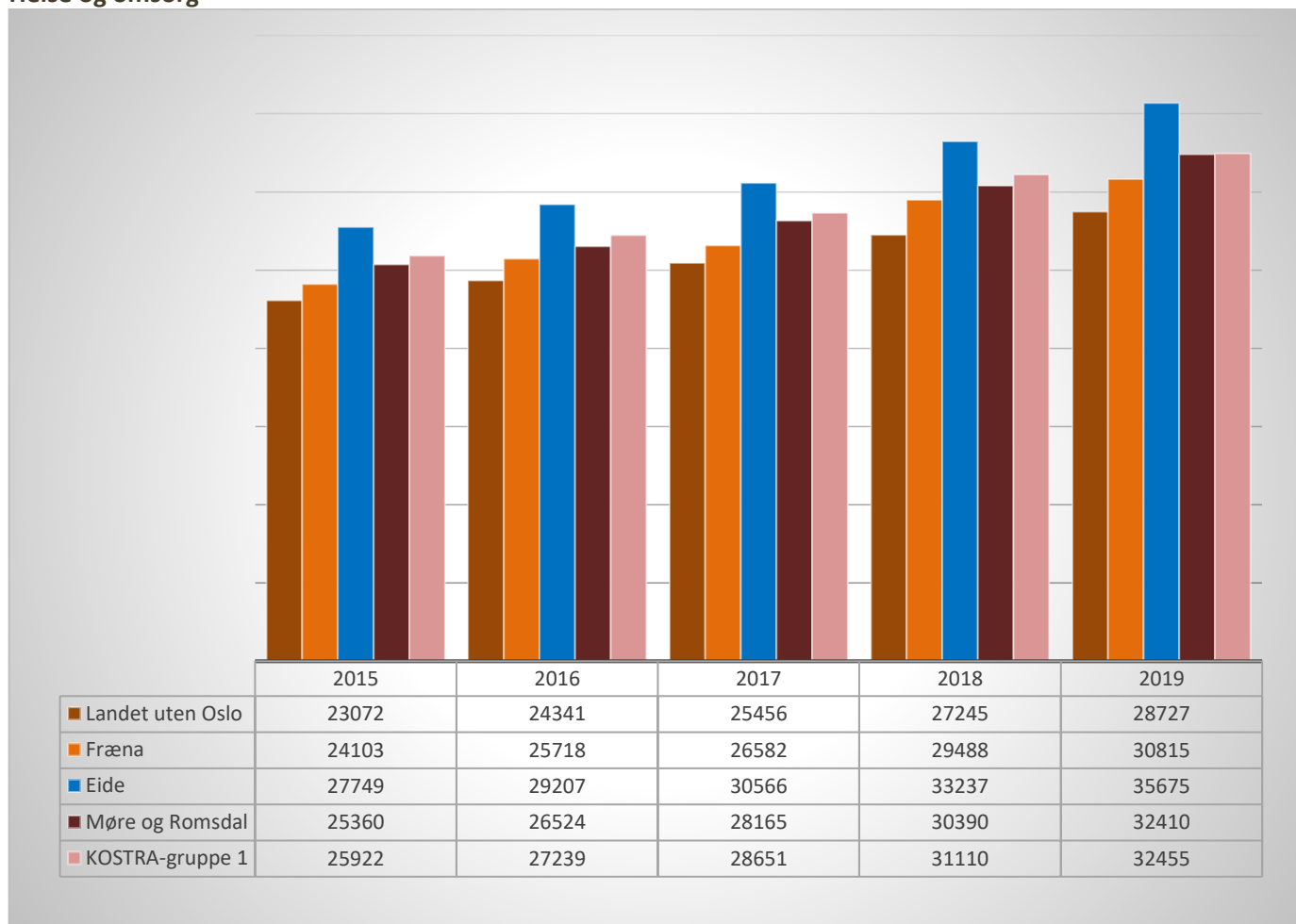
Figur 30: Frie inntekter per innbygger (Tall fra SSB)

Grunnskole



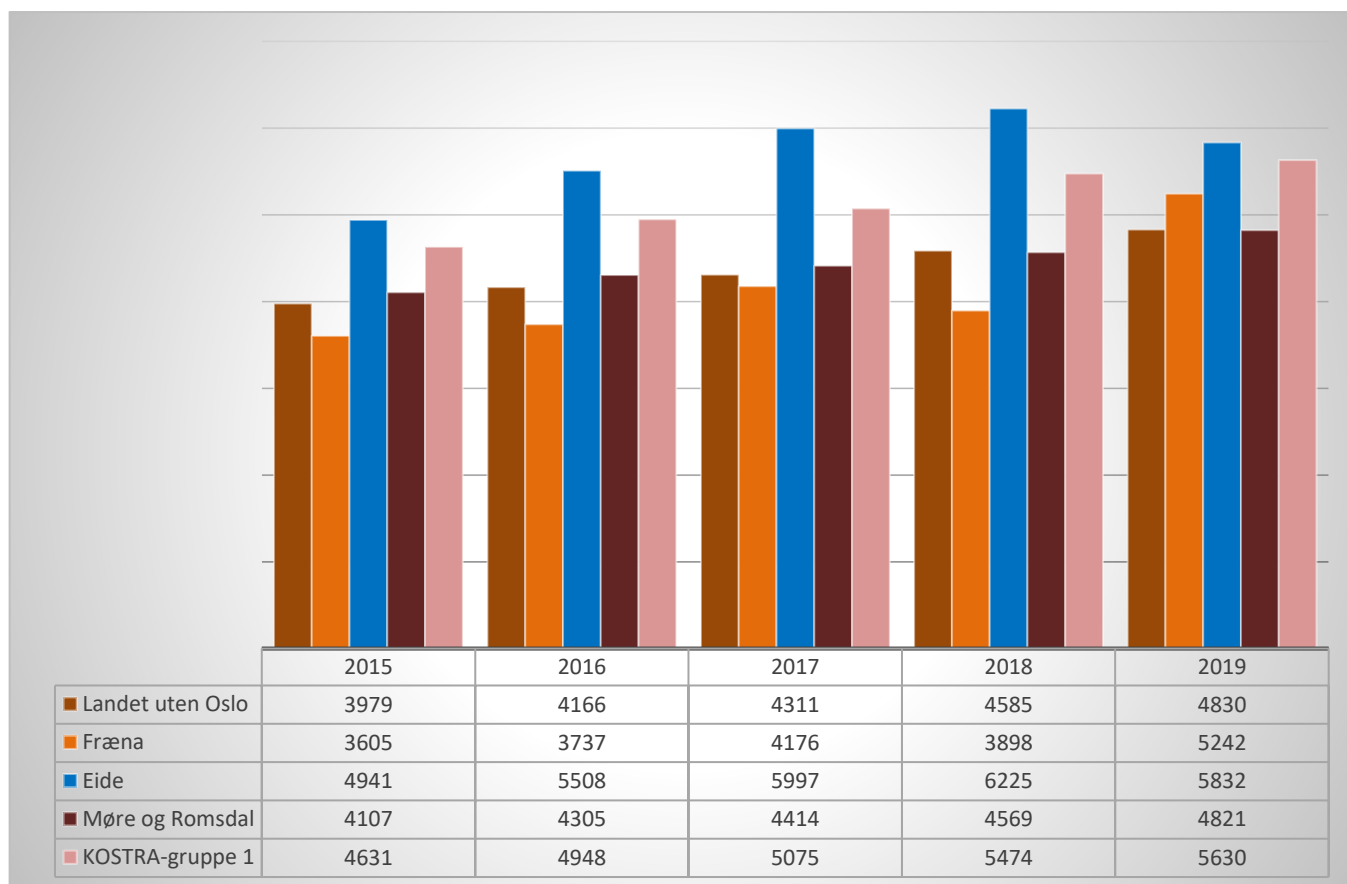
Figur 31: Korrigerte driftsutgifter per innbygger 5-17 år. (Tall fra SSB)

Helse og omsorg



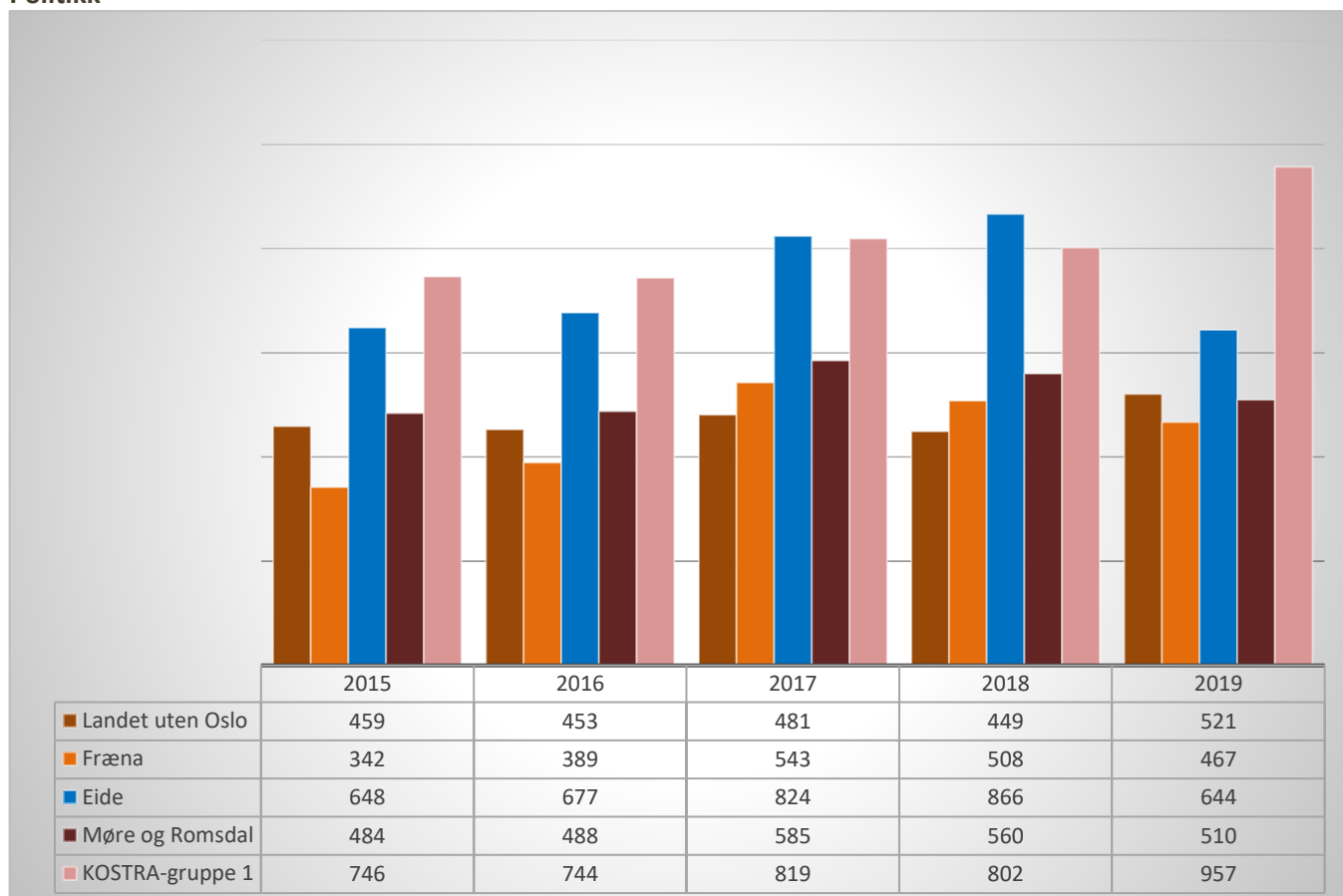
Figur 32: Brutto driftsutgifter per innbygger til helse og omsorg (Tall fra SSB)

Administrasjon



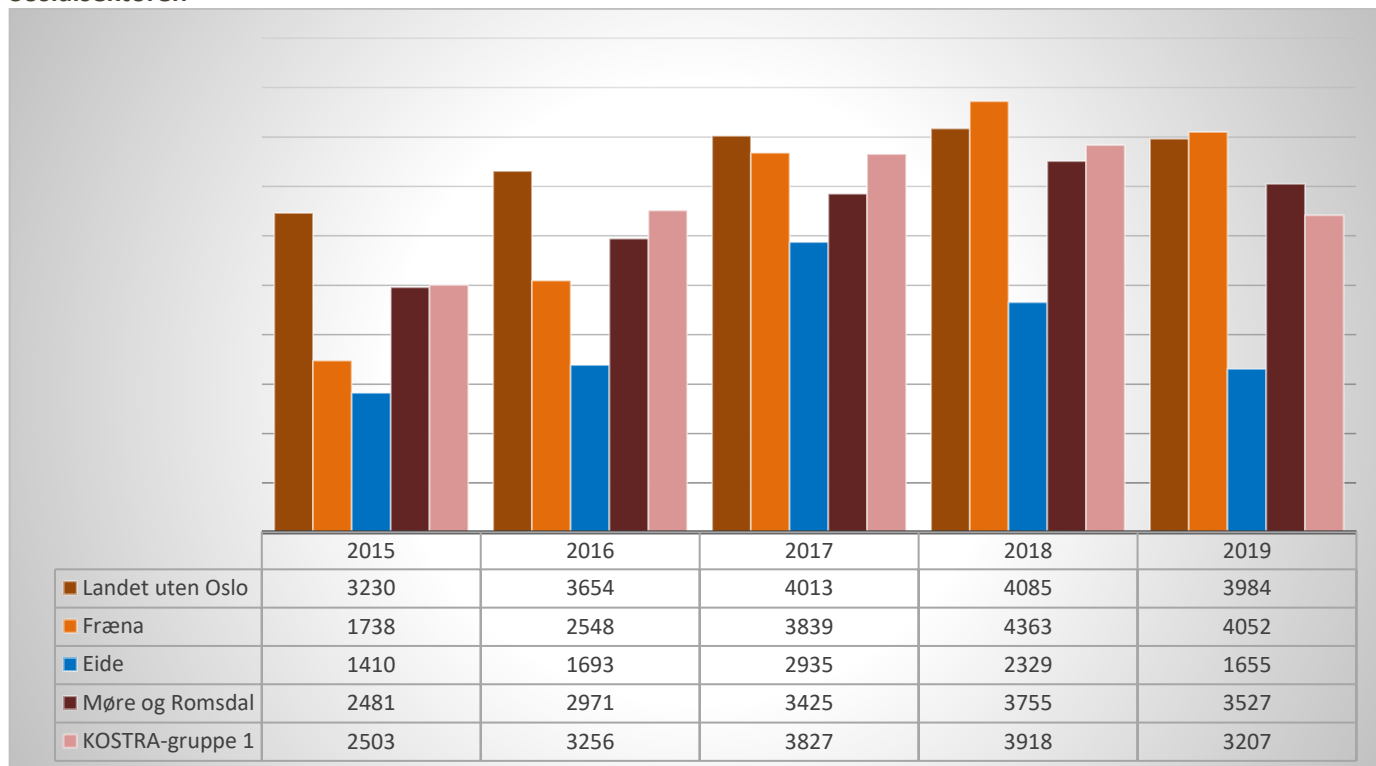
Figur 33: Korrigerede brutto driftsutgifter per innbygger til administrasjon (Tall fra SSB)

Politikk



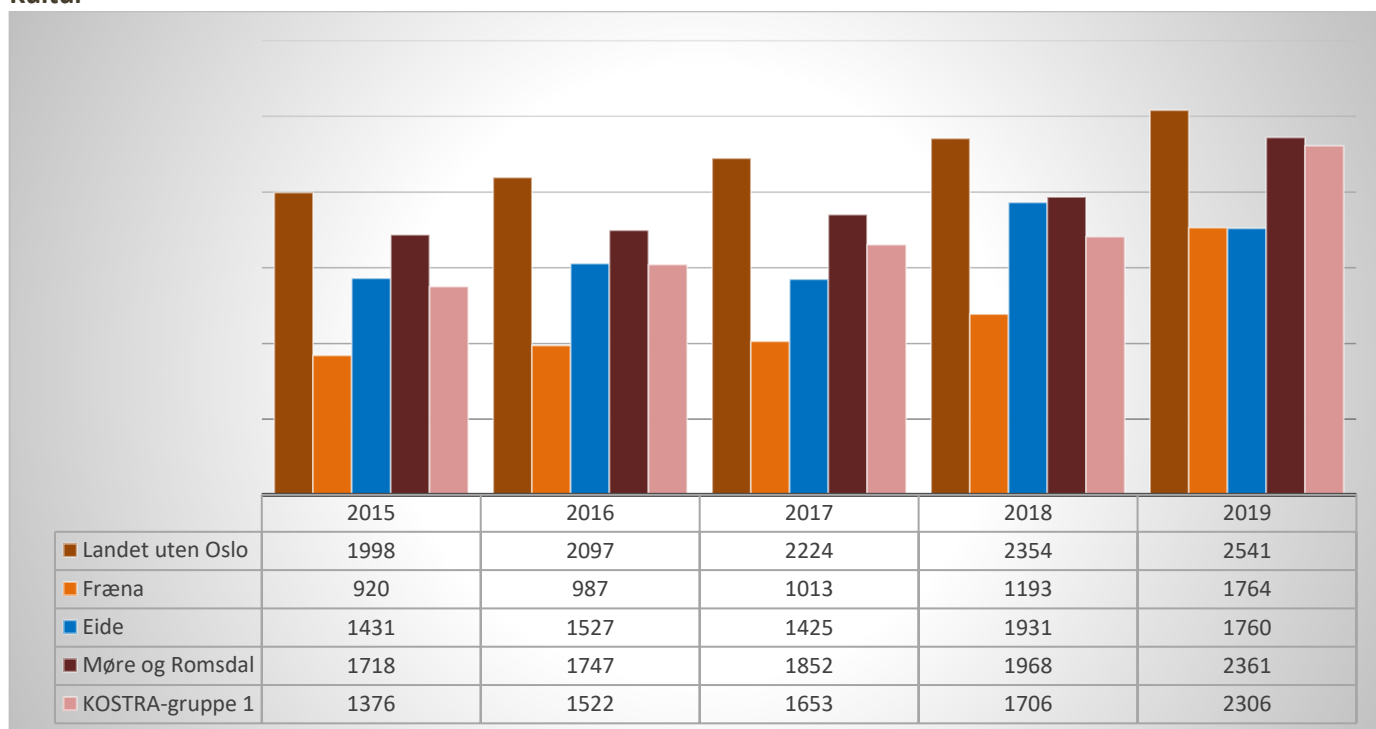
Figur 34: Korrigerede brutto driftsutgifter per innbygger til politisk virksomhet (Tall fra SSB)

Sosialsektoren



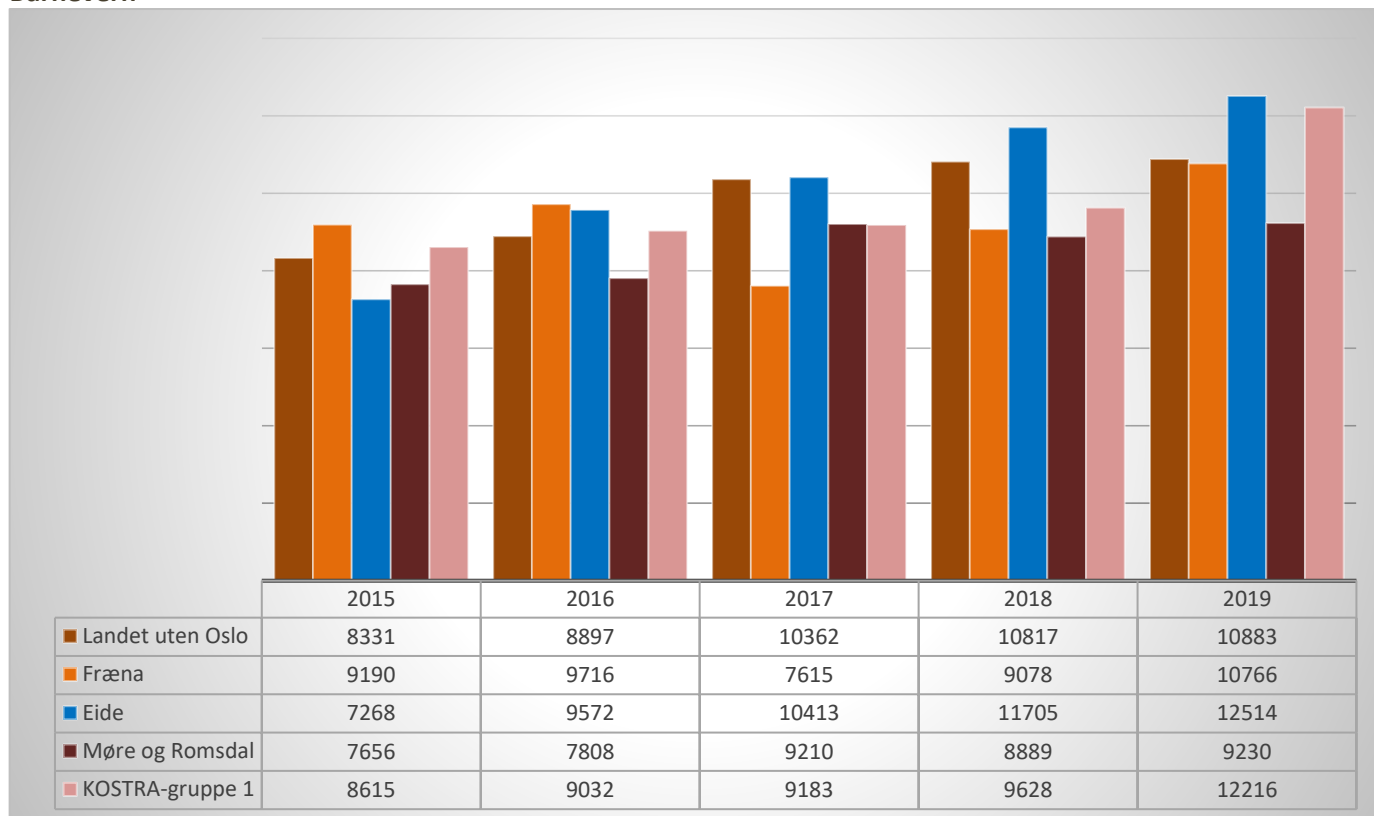
Figur 35: Brutto driftsutgifter per innbygger til sosialsektoren (Tall fra SSB)

Kultur



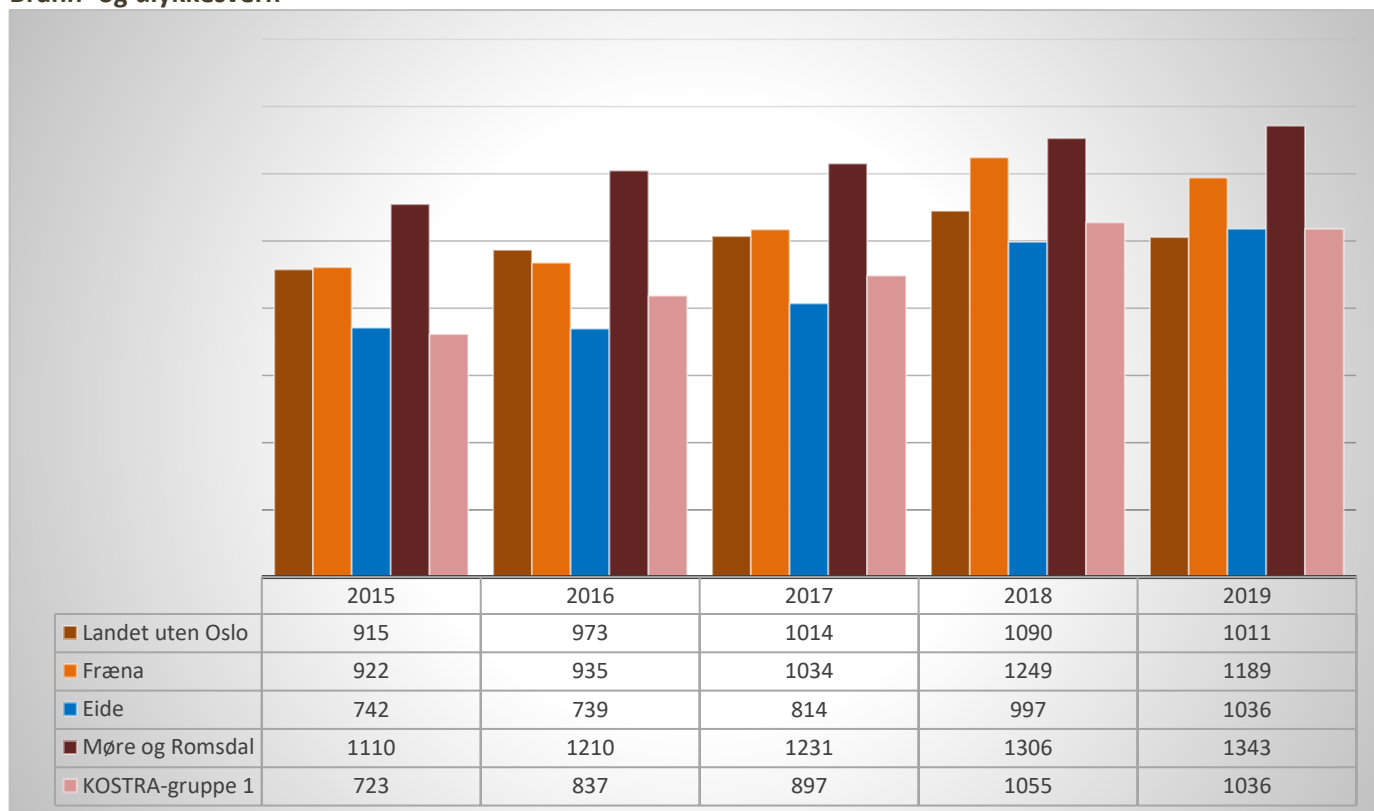
Figur 36: Brutto driftsutgifter per innbygger til kultur (Tall fra SSB)

Barnevern



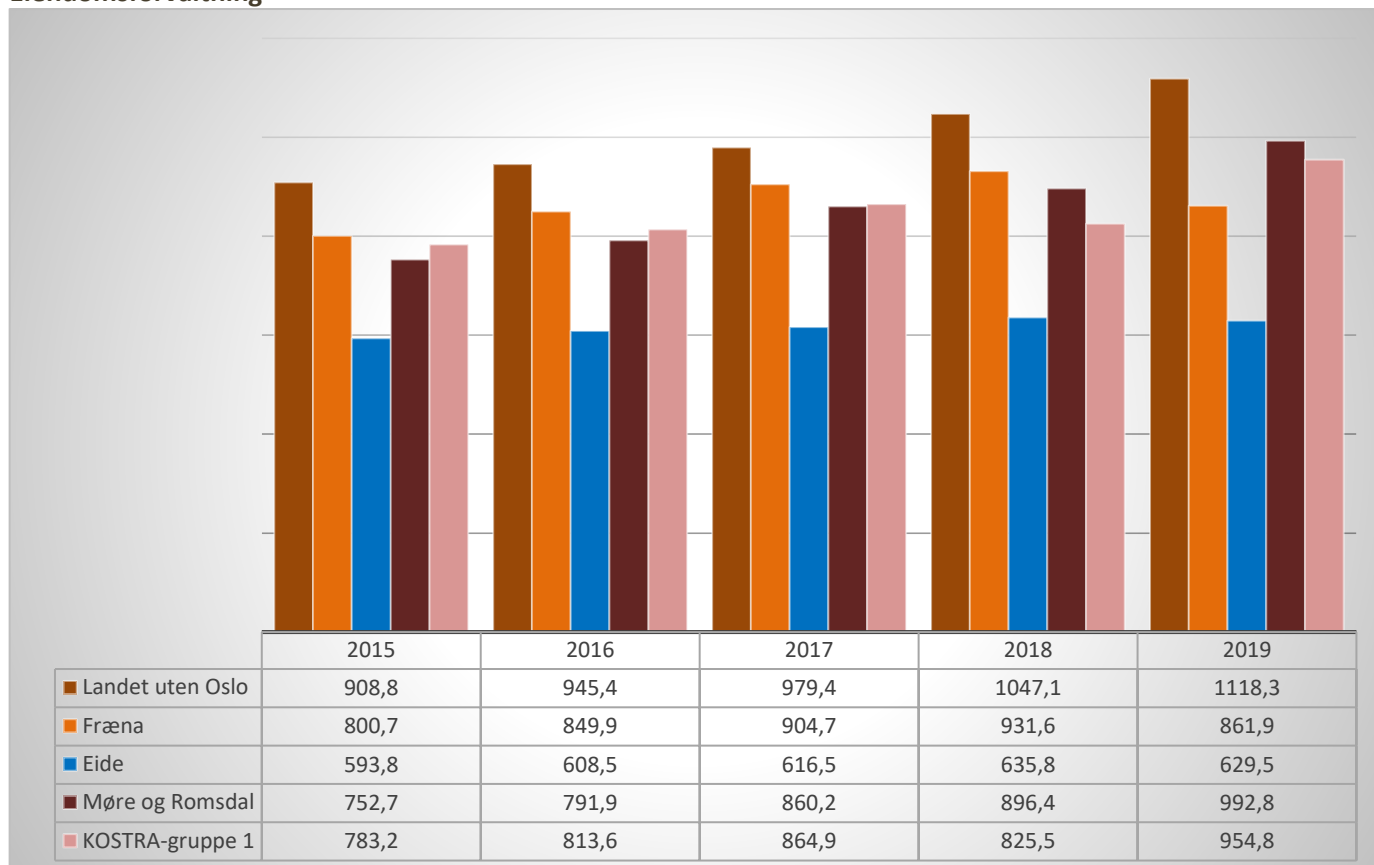
Figur 37: Netto driftsutgifter per innbygger i alderen 0-17. (Tall fra SSB)

Brann- og ulykkesvern



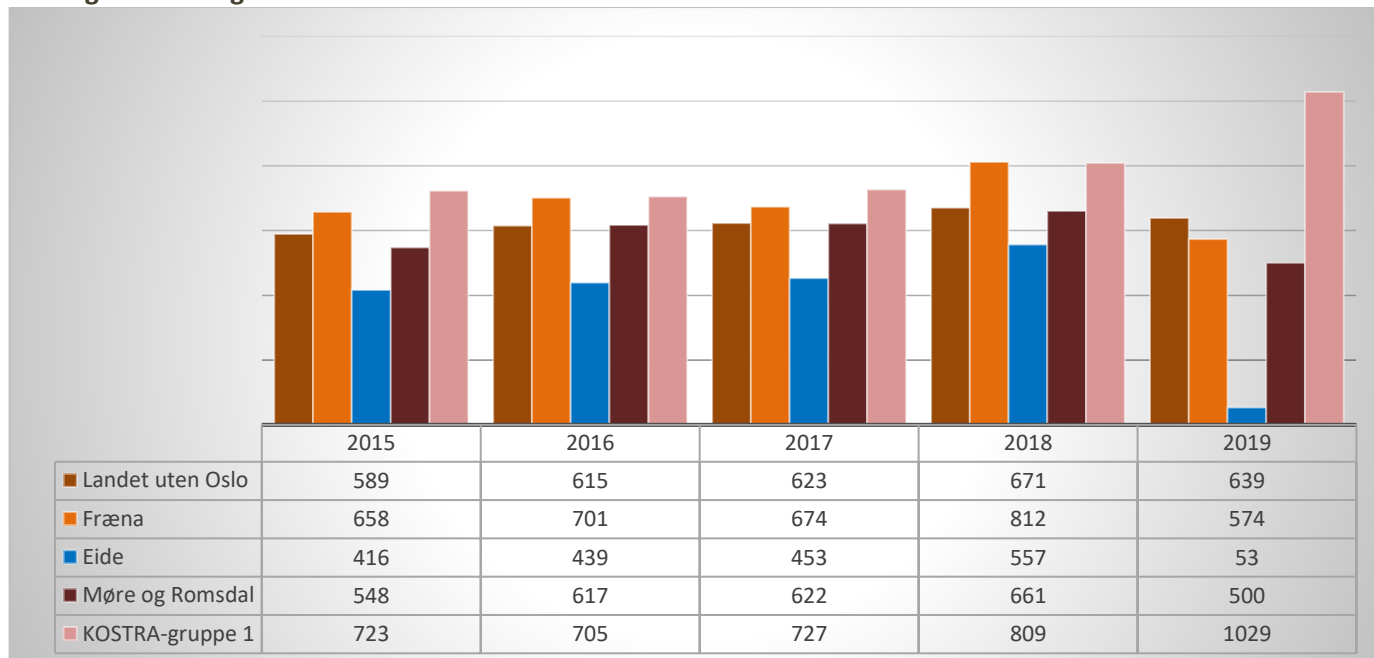
Figur 38: Korrigerede brutto driftsutgifter per innbygger til brann- og ulykkesvern per innbygger. (Tall fra SSB)

Eiendomsforvaltning



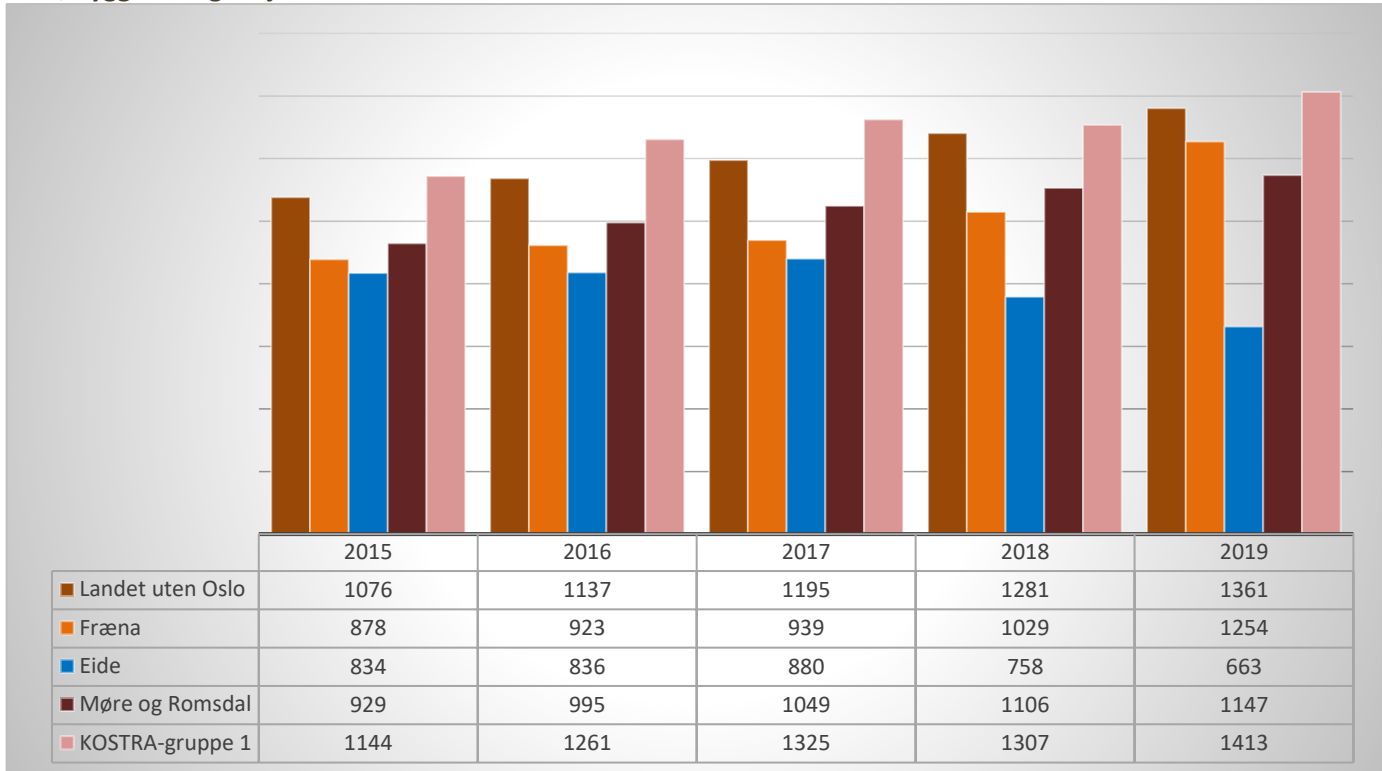
Figur 39: Korrigerte brutto driftsutgifter til eiendomsforvaltning pr. kvadratmeter. (Tall fra SSB)

Næringsforvaltning



Figur 40: Korrigerte brutto driftsutgifter til næringsforvaltning per innbygger (Tall fra SSB)

Plan, byggesak og miljø



Figur 41: Brutto driftsutgifter per innbygger til plan, natur og nærmiljø (Tall fra SSB)

Kostnadsberegninger fra Telemarksforskning for 2019

Tjenesteområde	Mer-/mindreutgifter (mill.kr) sammenlignet med		
	Landsgjennomsnittet	Normert og utgiftsnivå	Normert og inntekstjustert nivå
Barnehage	2,7	4,4	6,0
Administrasjon	3,0	-0,7	0,2
Landbruk	0,1	-0,6	-0,6
Grunnskole	23	12,5	15,1
Pleie og omsorg	15,6	5,1	8,6
Kommunehelse	0,9	-0,9	-0,4
Barnevern	2,3	2,0	2,4
Sosialtjeneste	-6,5	-3,7	-3,1
Sum	41,1	18,1	28,2

Tabell 23: Kostnadsberegninger fra Telemarksforskning

Telemarksforskning sine beregninger viser at Eide kommune, på de sentrale tjenesteområdene som inngår i inntekssystemet, hadde merutgifter i forhold til landsgjennomsnittet på 41,1 mill. kr i 2019. Da er det ikke hensyntatt verken for at kommunen hadde et høyere beregnet utgiftsbehov enn «gjennomsnittskommunen» (ca. 11,5 prosent i 2019), eller at kommunen hadde et inntektsnivå som lå ca. 5 prosent under landsgjennomsnittet (tilsvarende om lag 10,1 mill. kr i 2019).

Beregningene viser at Eide kommune samlet sett hadde merutgifter på 28,2 mill. kr i forhold til kommunens «normerte og inntekstjusterte utgiftsnivå» i 2019.

Årsrapport fra enhetene

Folkevalgte, rådmanns kontor, NAV, flyktningetjenesten, fagsjef oppvekst, servicekontor, renhold m.m.

Økonomi

Det totale merforbruket på alle ansvar ble på kr. 2 127 000. Innenfor de enkelte ansvarsområder fordelte det seg slik:

Folkevalgte, nemnder, råd og utvalg:

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2019	2 119	2 153	-34
2018	2 359	2 271	88
2017	2 370	2 668	-298
2016	2 120	1 674	446
2015	2 036	1 630	406

Mindreforbruk på kr. 34 000,-.

Skyldes mye utbetalinger til politikere først ble gjort i 2020.

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

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2019	12 315	10 388	1 927
2018	11 902	11 017	885
2017	12 516	12 451	65
2016	11 667	11 894	-227
2015	8 983	9 287	-304

Merforbruk på kr. 1 927 000,-. Fordeles seg slik: Rådmann 877 000, NAV 237 000, Flyktningetjeneste 537 000, IKT 123 000 og lønn og personal 151 000.

Servicekontor og renhold:

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2019	7 361	7 543	-182
2018	7 158	7 345	-187
2017	6 414	6 573	-159
2016	5 843	5 904	-61
2015	5 775	5 936	-161

Mindreforbruk på kr. 182 000,-.

Skyldes i hovedsak mindre utgifter til renhold.

Fellesfunksjoner:

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2019	1 634	1 875	-241
2018	1 510	1 672	-162
2017	1 645	1 819	-174
2016	1 446	1 775	-329
2015	1 529	1 759	-230

Mindreforbruk på kr. 241 000,-.

Regnskap og skatt (interkommunalt samarbeid med Fræna kommune):

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2019	2 313	2 318	-5
2018	2 342	2 287	55
2017	2 211	2 286	-75
2016	2 061	1 986	75
2015	2 175	2 231	-53

Mindreforbruk på kr. 5 000,-.

Kontroll og revisjon:

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2019	597	634	-37
2018	570	524	46
2017	525	545	-20
2016	522	535	-13
2015	484	522	-38

Mindreforbruk på kr. 37 000,-. Hovedsakelig grunnet mindre møtegodtgjørelse til kontrollutvalg enn budsjettet.

Fagsjef oppvekst:

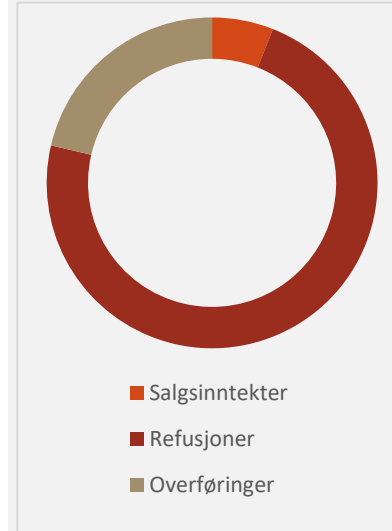
	Regnskap	Budsjett	Avvik
2019	6 563	5 864	699
2018	5 955	6 381	-426
2017	6 054	5 881	173
2016	6 216	5 066	1 150
2015	4 857	4 538	319

Merforbruk på kr. 699 000. Hovedsakelig skyldes dette at kommunen har et merforbruk på kjøp av skoleplasser i andre kommuner.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2019	32 902	30 775	2 127
2018	31 796	31 497	299
2017	31 735	32 223	-488
2016	29 874	28 834	1 040
2015	25 841	25 903	-62

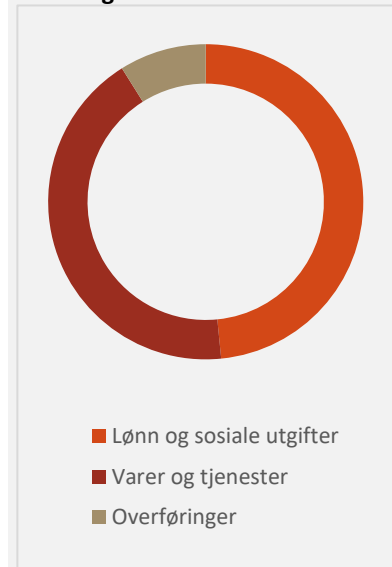
Driftsinntekter



Driftsinntekter 2019

Salgsinntekter	6,00 %
Refusjoner	72,64 %
Overføringer	21,36 %

Driftsutgifter



Driftsutgifter 2019

Lønn og sosiale utgifter	48,44 %
Varer og tjenester	42,64 %
Overføringer	8,92 %

Sykefravær

Renhold: Fravær 7,7 % i 2019 (25,1 % i 2018).

Service/støttefunksjonene/

administrasjon: Fravær 2,92 % i 2019 (4,87 % i 2018).

Avvik HMS

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

Måloppnåelse

- Har klart å opprettholde noenlunde normal drift i sammenslåingsprosessen.
- Ikke oppnådd mål på andel EHF-faktura og eBilag

Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2019	32	28,55
2018	37	31,55
2017	40	32,86
2016	36	31,26
2015	33	29,01

Sykefravær

	Prosent
2019	4,07 %
2018	10,46 %
2017	5,15 %
2016	5,98 %
2015	7,17 %

Eide ungdomsskole

- Grunnskoleopplæring for 161 elever i aldersgruppen 13 – 16 år
- Kommunal svømmehall
- Aula
- Kantine for ungdomsskolen
- MOT i Eide kommune

Økonomi

Eide ungdomsskole hadde et overforbruk på kr 150617. Dette skyldes i hovedsak vedlikehold og driftsutgifter tilknyttet bygg.

Sykefravær

Sykefravær i prosent: 5,2

Dette er en nedgang fra 2018. Da var sykefraværet på 9,6%. Fraværet i 2019 er i all hovedsak knyttet til langtidsfravær med sykemelding. Målsetting videre er å fortsette arbeidet med tilrettelegging.

Avvik HMS

Arbeidet med dusjer og garderober tilknyttet svømmehall er ferdig.

Tilsyn: Sjekk av brannslukkingsapparat og brannslanger 2019 er utført i mars 2019. Kontroll av brannvarsleranlegg er utført i juli 2019. Ingen avvik.

Måloppnåelse

•**Skape et trygt og godt læringsmiljø** som fremmer trivsel og mestring
Elevundersøkelsen og Spekter viser gode resultater. Vi scorer bedre eller likt med landsnivå i forhold til opplevd trivsel, mestring og medvirkning. Vi har deltatt i prosjektet «Inkluderende barnehage- og skolemiljø, og deltar også i opplæringen «Skolens innsatsteam mot mobbing – SIM». Ved skolen er det opprettet et SIM-team. Arbeidet fortsetter som et satsingsområde med vekt på inkludering. Tall fra elevundersøkelsen viser at vi ligger bedre enn landsgjennomsnitt i forhold til nulltoleranse overfor mobbing. Nasjonale prøver for 8.trinn viser resultat under landsgjennomsnittet i regning, engelsk og lesing. For 9.trinn har vi resultat på landsgjennomsnittet i regning og over landsgjennomsnittet i lesing. Hovedmål 2: Hjem – skole samarbeid styrkes

•Kompetanseutvikling og arbeidsmiljø:

En lærer ved skolen har fullført master i IKT-støttet læring våren 2019. To lærere starter på mentor – utdanning, og en lærer har fått rolle som lærerspesialist innenfor IKT-støttet læring. Dette er kompetanse som også kan brukes på andre skoler i kommunen om ønskelig. Høsten 2019 har vi også fått tilsatt lærer med spesialpedagogisk utdanning og lang erfaring innenfor området.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2019	22 928	22 777	151
2018	20 136	20 152	-16
2017	19 397	20 328	-931
2016	17 965	18 265	-300
2015	17 276	17 536	-260

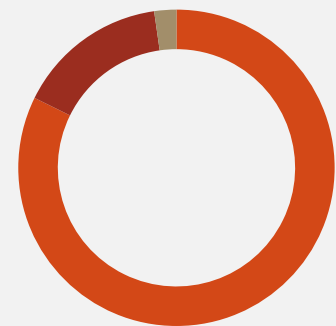
Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2019	34	29,56
2018	32	30,02
2017	31	26,52
2016	26	23,05
2015	28	23,63

Sykefravær

	Prosent
2019	5,20 %
2018	9,62 %
2017	3,16 %
2016	2,21 %
2015	2,25 %

Driftsutgifter



■ Lønn og sosiale utgifter
■ Varer og tjenester
■ Overføringer

Driftsutgifter	2019
Lønn og sosiale utgifter	82,28 %
Varer og tjenester	15,46 %
Overføringer	2,26 %

Eide barneskole

223 elever fordelt på 13 klasser. Det er 77 elever som benytter seg av SFO tilbudet.

Økonomi

Overforbruk på kr.2 738 380.

Merforbruket skyldes i all hovedsak at tildelt ramme ikke har vært realistisk. Vi har gjennomført de tiltakene som har vært mulig og har ikke greit å gjøre nevneverdige innsparinger. Vi har store utfordringer med å holde oss innom tildelt ramme. Analyse av driften sammen med økonomiavdelingen tilsier et merforbruk som primært er knyttet til lønnsutgifter.

Sykefravær

6,35% (sykefravær i fjor 10,4%).

Målsetting: under 6%

Avvik HMS

Det har vært 6 avvik og 1 anmerkning fra Kystlab. Disse avvikene er lukket.

Måloppnåelse

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

Skolen har gjennomført

Elevundersøkelsen. Resultatene viser gode resultater.

«Skolens innsatsteam mot mobbing – SIM». Skolen har etablert SIM-team.

Arbeidet er fortsatt et satsingsområde

for skolen. Elevundersøkelsen viser at mobbetallet var «0». Nasjonale prøver

for 5.trinn viser at de faglige resultatene ligger 0,4 under i engelsk, 0,5 under i

lesing og 0,3 under i regning

sammenlignet med de nasjonale.

Deltakelse i LEV-VEL. Samlingene blir

videreført og vi har etablert en lik

praksis for begynneropplæringen i

lesing.

• Hovedmål 2: Hjem – skole samarbeid styrkes

Det er ikke utarbeidet en felles standard for dette arbeidet ennå, men det blir et

tema i Hustadvika kommune.

• Kompetanseutvikling og arbeidsmiljø:

To lærere er i gang med

videreutdanning i matematikk. En lærer

studerer på eget initiativ norsk 2.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2019	24 664	22 019	2 645
2018	24 353	22 107	2 246
2017	23 353	20 487	2 866
2016	20 146	18 719	1 427
2015	17 592	17 536	56

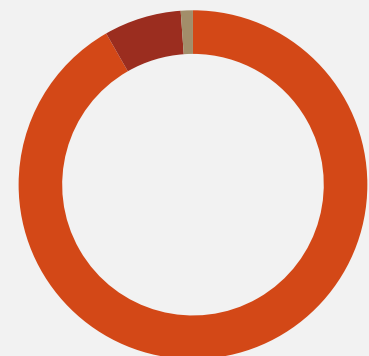
Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2019	41	34,80
2018	41	36,72
2017	43	37,98
2016	44	37,51
2015	39	31,95

Sykefravær

	Prosent
2019	6,35 %
2018	10,44 %
2017	7,94 %
2016	9,21 %
2015	6,12 %

Driftsutgifter



■ Lønn og sosiale utgifter
■ Varer og tjenester
■ Overføringer

Driftsutgifter	2019
Lønn og sosiale utgifter	91,71 %
Varer og tjenester	7,17 %
Overføringer	1,12 %

Lyngstad og Vevang skole

Barneskole. 1-7.trinn. 104 elever skoleåret 19/20

Økonomi

Startet året med ett merforbruk. Dette ble hentet inn ved å redusere en assistentstilling. Landet på ett merforbruk på ca. 170 000kr.

Sykefravær

Startet året med ett høyt sykefravær - flere langtidssykemeldte. Dette bedret seg svært godt utover høsten

Avvik HMS

Hadde kystlabb innom på tilsyn. Kun noen små avvik som ble lukket.

Måloppnåelse

God måloppnåelse ved at vi lå an til ett merforbruk på over 300 000 kr. Etter tiltak landet vi på 167 000 kr.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2019	12 094	11 927	167
2018	12 884	13 214	-330
2017	13 574	13 239	335
2016	12 914	12 959	-45
2015	12 433	12 490	-56

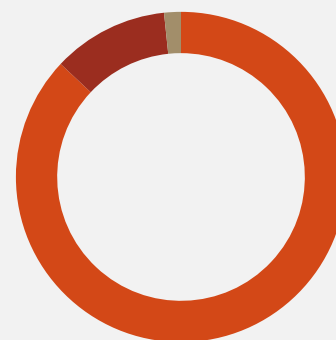
Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2019	20	17,28
2018	21	17,73
2017	25	19,37
2016	23	18,72
2015	21	16,52

Sykefravær

	Prosent
2019	9,62 %
2018	8,62 %
2017	7,96 %
2016	11,61 %
2015	7,30 %

Driftsutgifter



■ Lønn og sosiale utgifter
■ Varer og tjenester
■ Overføringer

Driftsutgifter	2019
Lønn og sosiale utgifter	87,00 %
Varer og tjenester	11,36 %
Overføringer	1,64 %

Eide barnehage

5-avdelings barnehage godkjent for 90 plasser (68 barn d.d). Personalet består av 23 fast ansatte med ulik kompetanse i ulik prosent.

Økonomi

Budsjettet for 2019 gikk mer eller mindre i balanse. Ser at de største utgiftene utover fast lønn er vikarutgifter. Dette er den største posten som barnehagen "sliter" med å få ned, men ser også at det er en stor andel av personalet som har kroniske sykdommer. Dette gjør at det blir ustabil og uforutsigbart når budsjettet skal legges.

Sykefravær

Sykefraværet i 2019 har økt fra 6,23% i 2018 til 14,67% i 2019. Barnehagen har tenkt at det må drive forebyggende, i og med at vi har så mange som sliter med skulder/nakke/rygg-problematikk foruten andre kroniske sykdommer. Så vi har hatt kurs i ergonomi og kjøpt litteratur innenfor temaet som personalet kan jobbe med.

Avvik HMS

Litt smårusk; som porter som ikke fungerte. Disse er nå under arbeid og ferdigstilles straks. Kan da lukkes.

Måloppnåelse

Målet for den økonomiske delen er at Eide barnehage skal klare å få ned sykefraværet slik at vikarbruken blir redusert. Da må det jobbes med et sunt klima innenfor barnehagen, personalet må få kjenne at det er fint å komme på jobb, og at vi klarer dagen selv om vi ikke er helt 100% denne dagen. Holdningene er viktige, men ser at det kan være utfordrende med så mange kronisk syke. Vi har et flott personale i Eide barnehage. Så hvis vi også klarer å jobbe mer ergonomisk, kan det hende vi klarer å senke sykefraværet. Det er målet.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2019	9 786	9 967	-181
2018	9 537	9 135	402
2017	9 087	9 101	-14
2016	8 861	8 896	-35
2015	8 574	8 477	97

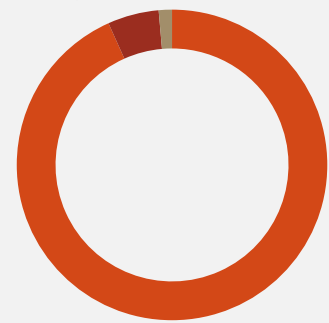
Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2019	21	18,65
2018	20	18,05
2017	20	18,20
2016	20	17,80
2015	21	18,40

Sykefravær

	Prosent
2019	14,67 %
2018	6,23 %
2017	18,30 %
2016	11,95 %
2015	18,10 %

Driftsutgifter



■ Lønn og sosiale utgifter
■ Varer og tjenester
■ Overføringer

Driftsutgifter	2019
Lønn og sosiale utgifter	93,29 %
Varer og tjenester	5,33 %
Overføringer	1,37 %

Svanviken barnehage

Barnehage med 4 avdelinger i full drift. Totalt 59 barn / 80 plasser i 2019.

Økonomi

Kr. 443.000 i merforbruk. Sannsynligvis gjort en feil ved legging av budsjett, da det var overforbruk helt fra januar 2019. Ny bruker som trengte støtte 1-1 førte til en ekstra ansatt på høst. Viser ellers til månedsrapporter skrevet av forrige enhetsleder, da jeg ikke var ansatt før 1. januar -20.

Sykefravær

4,4 % sykefravær i 2019. Etter det forrige leder fortalte har barnehagen hatt jevnt lavt sykefravær. Målet må være å holde sykefraværet på så lavt nivå også i årene framover, for vi vet at sykefraværet i barnehagene generelt bruker å være mye høyere enn dette.

Avvik HMS

Ikke klar over vesentlige avvik. Innføring av kvalitetssystemet Compilo vil gjøre at dette blir lettere å håndtere i fremtiden.

Måloppnåelse

Siden Barnehagen har endret leder i 2019 blir dette mer å regne som ny leders magefølelse siden start. Barnehagen har gjennom mange år jobbet med fokus på å utvikle pedagogrollen/voksenrollen. I barnehagen må alle voksne opptre som pedagoger; både med og uten å ha dette på papiret ift utdanning. Dette vises godt når man bruker tid inne på hver avdeling og ser hvordan personalet jobber. Alle avdelinger jobber med barne-initierte utviklingsprosjekt, og jobber ut fra Reggio-Emilia filosofien.

I årsplanen vår har barnehage to hovedmål. Det første går på å øke barns sosiale ferdigheter og kompetanse, samt å skape gode relasjoner mellom barna. Dette knytter vi direkte opp mot inkluderende barnehage- og skolemiljø, som det har vært kurset og hatt mye fokus på de siste par år. Dette er mål som er vanskelige å definere om de er oppnådd eller ikke, med det jobbes med dette daglig ute på avdelingene, og det er også dette som har mye fokus på personalmøter.

Det andre målet er å stimulere og tilrettelegge for barns språkutvikling. Vi har lesegrupper med høytlesing, fokus på gode samtaler, bruk av rim, regler og

sang og fokus på utforsking av skriftspråket. Vi har også ulike pedagogiske hjelpemidler vi benytter i denne sammenheng, som "Språksprell" og "Snakkepakken". Det jobbes svært godt med begge våre to hovedmål.

Det er mange barn på barnehagen som trenger ekstra oppfølging, og dette gjør at hverdagene kan være krevende for personalet, og det er lett å få følelsen av å aldri strekke til. Dette kan bli vonde sirkler som i verste fall fører til sykefravær og mistriksel på jobben, samtidig som det alltid har vært snakk om å spare penger. Det er derfor godt å kunne si at til tross for dette, så hadde jeg en god følelse av et godt arbeidsmiljø og en stå-på-vilje når jeg startet ved barnehagen 01.01.20

Barnehagen bærer ellers preg av et stramt budsjett over flere år, og trenger "oppgradering" ift både leker, IKT og utstyr. Dette får vi håpe vi får lagt ei plan på og gjort noe med i årene framover. Bygningsmassen trenger også oppgraderes; gjerdet er dårlig, bygningen trenger maling, grillstua trenger ettersyn m.m.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2019	8 857	8 414	443
2018	7 985	8 046	-61
2017	8 175	7 820	355
2016	7 829	7 645	184
2015	7 739	7 816	-77

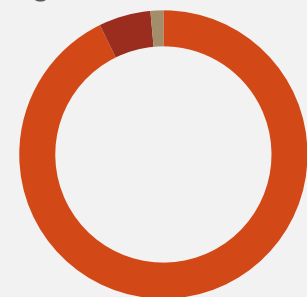
Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2019	19	17,5
2018	20	18,20
2017	17	15,40
2016	17	15,40
2015	20	17,43

Sykefravær

	Prosent
2019	4,40 %
2018	8,73 %
2017	5,76 %
2016	8,11 %
2015	9,57 %

Driftsutgifter



■ Lønn og sosiale utgifter
■ Varer og tjenester
■ Overføringer

Driftsutgifter	2019
Lønn og sosiale utgifter	92,74 %
Varer og tjenester	5,82 %
Overføringer	1,44 %

Lyngstad og Vevang barnehager

Vevang barnehage:

Har totalt 36 plasser. Plassene er delt inn i en storbarnsavdeling (18 barn) og en småbarnsavdeling (9 barn). Barnehagen har pr i dag ingen ledige plasser. Grunnbemanningen består av 6 årsverk, men på grunn av vedtak på enkeltbarn har vi pr i dag ca. 7 årsverk.

Lyngstad barnehage:

Har totalt 36 plasser. Plassene er delt inn i en storbarnsavdeling (18 barn) og en småbarnsavdeling (9 barn). Barnehagen har pr i dag ingen ledige plasser. Det er 6 årsverk som er grunnbemanningen, men på grunn av vedtak på enkeltbarn har vi 6,4 årsverk pr nå.

Økonomi

Gikk vi med 270 000 i overskudd. Det var mye uforutsigbart som skjedde gjennom barnehageåret, spesielt med tanke på de ansatte. Grunnen til overskuddet var nok at to pedagoger sluttet/ble overflyttet og det ble satt inn assistenter som vikarer i 5 måneder, sparte en del kostnader der. I tillegg så har vi en student som har ulønnet permisjon når hun er på skole, det vil si 5 uker. Her var det ikke alltid vi leide inn folk på grunn av lite barn. Det var et år som var preget av mye sykdom blant barnegruppene, noe som gjorde at vi ikke leide inn vikar om det var ansatte som var borte. I tillegg har vi ansatt som er kronisk syk, som vi fikk igjen refusjoner på.

Sykefravær

Sykefraværet 2019.

I forhold til sykefraværet så gikk dette ned 2018/2019.

Lyngstad barnehage 2019 - gikk fra 11 til 7,9

Vevang barnehage 2019 - gikk fra 3,4 til 3,1

Avvik HMS

Avviksystemet har vært altfor dårlig i Eide kommune.

Men avvik som har blitt meldt inn er mangelen på kontor og arbeidsplass ved Lyngstad barnehage.

Stor søledam rett innenfor porten på Vevang barnehage. Dette skaper problemer på vinter og sommer. Dette området må avsperras ved for høy vannstand. Asfalten må brytes opp og det må legges ny.

Måloppnåelse

Budsjettet gikk i balanse, og med overskudd.

Så sier oss fornøyd med det.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2019	7 573	7 843	-270
2018	7 243	7 412	-169
2017	7 392	7 190	202
2016	7 544	7 030	514
2015	7 188	7 155	33

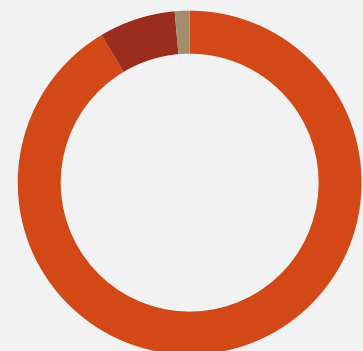
Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2019	16	13,80
2018	16	13,20
2017	17	13,16
2016	18	13,84
2015	15	12,50

Sykefravær

	Prosent
2019	4,93 %
2018	5,42 %
2017	9,42 %
2016	7,81 %
2015	14,88 %

Driftsutgifter



■ Lønn og sosiale utgifter	91,43 %
■ Varer og tjenester	7,18 %
■ Overføringer	1,39 %

Driftsutgifter	2019
Lønn og sosiale utgifter	91,43 %
Varer og tjenester	7,18 %
Overføringer	1,39 %

PPT

Tjenesten skal utarbeide sakkyndige vurderinger der lova krever det, samt bidra med organisasjonsutvikling og kompetanseheving i barnehage og skole.

Økonomi

Merforbruket skyldes i hovedsak innkjøp av nye tester til tjenesten, da de som kontoret hadde var utdaterte og ikke lenger fulgte normkravene. I tillegg har tjenesten måttet oppgradere arkivsystemet for å imøtekomme krav i forhold til arkivering.

Sykefravær

Sykefravær 2019: 2,76%. Dette er en reduksjon fra 4,81% i 2018.

Stabilt lavt sykefravær.

Avvik HMS

Ingen avvik

Måloppnåelse

Tjenesten innfridde i 2019 ikke krav i forhold til saksbehandlingstid, og hadde følgelig heller ikke kapasitet til å levere godt nok hva gjelder kompetanseheving og organisasjonsutvikling. Det er fremdeles krevende å rekruttere og beholde ansatte, dette særlig pga. arbeidsmengde.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2019	1 460	1 347	113
2018	1 375	1 231	144
2017	1 047	1 243	-196
2016	1 184	1 213	-29
2015	1 225	1 217	8

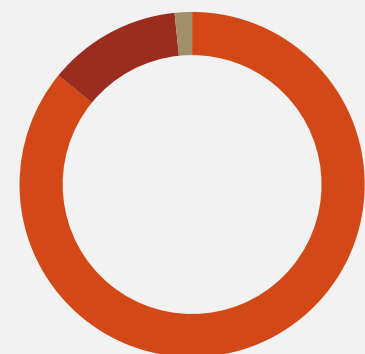
Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2019	6	5,5
2018	7	6,5
2017	5	4,5
2016	8	7,5
2015	8	7,4

Sykefravær

	Prosent
2019	2,76 %
2018	4,81 %
2017	19,55 %
2016	13,26 %
2015	5,26 %

Driftsutgifter



■ Lønn og sosiale utgifter
■ Varer og tjenester
■ Overføringer

Driftsutgifter	2019
Lønn og sosiale utgifter	85,90 %
Varer og tjenester	12,48 %
Overføringer	1,62 %

Eide sykehjem

Totalt 31 pasienter fordelt på 10 korttidsplasser og 21 langtidsplasser, herav 7 demensplasser. Hovedkjøkken produserer mat til institusjon og hjemmeboende.

Økonomi

Enheten har et totalbudsjett på kr 34 688 000,-. Vi hadde i 2019 et overforbruk på kr 1 702 411,-. Avviket gjelder i stor grad lønn. Ellers nevnes: kommunale avgifter, strøm, matbudsjett, overliggere i sykehus, mindre inntekter enn forventet (legetjenesten) og for lavt beregnet driftstilskudd.

Sykefravær

Sykefravær har ligget ganske stabilt siste årene. Fraværet har ikke vært arbeidsrelatert.

Avvik HMS

Ingen avvik i forhold til HMS I 2019.

Måloppnåelse

Har ikke oppnådd balanse i budsjettet. Fra 01 01 19 omorganisert Slettatunet og Furutoppen til en enhet: Eide sykehjem.

Slått sammen ressursene fra 4 til 3 avdelinger.

Hatt fokus på arbeidsmiljø i forhold til at to kulturer ble slått sammen til en. De fleste opplevd dette som positivt i forhold til større fagmiljø, mer forståelse for hverandres hverdag. Opprettelse av brukerråd ble utsatt til 2020.

Aktivitet-kalender er innført på de tre avdelingene. Brukes noe forskjellig.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2019	36 390	34 688	1 702
2018	35 219	35 080	139
2017	34 328	33 406	922
2016	33 171	31 923	1248
2015	30 987	30 447	540

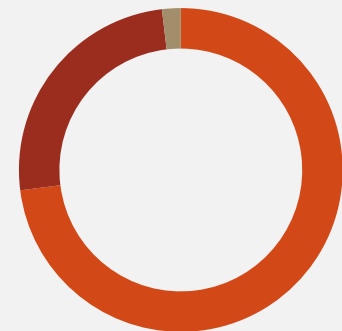
Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2019	67	40,78
2018	68	40,17
2017	70	39,86
2016	69	39,04
2015	72	39,42

Sykefravær

	Prosent
2019	8,17 %
2018	10,17 %
2017	8,98 %
2016	9,14 %
2015	11,21 %

Driftsutgifter



■ Lønn og sosiale utgifter
■ Varer og tjenester
■ Overføringer

Driftsutgifter	2019
Lønn og sosiale utgifter	73,00 %
Varer og tjenester	25,14 %
Overføringer	1,86 %

Bo- og habilitering

Enheten hadde i 2019 i alt 20 brukere. 14 bor på Mikalmarka, 6 bor i privateide boliger og mottar tjenester i fra Mikalmarka, 2 av disse har personlig assistanse, og bruker Uloba. Pr. 01.10.19 er det i alt 25,6 årsverk fordelt på 36 ansatte.

Enheten gir individuelle tjenester etter individuelle vedtak, tjenester gis til personer med psykisk, fysisk og sosiale utfordringer, der de fleste har en psykisk utviklingshemming.

Økonomi

Enheten har ikke greid å holde rammen på grunn av at nye brukere har mer omfattende tjenestebehov enn de som bodde her før, og 2 brukere har vært alvorlig syk. Enheten har ikke fått tilført tilstrekkelig med midler til å dekke det reelle behovet for personell. Enheten hadde et overforbruk på kr. 4,5 mill. for 2019.

Sykefravær

Sykefraværet i 2019 lå på 15,8 %, mot 7,60 % i 2018.

Det er tøft å stå en del utrangering, konfrontasjoner, og situasjoner med roping og utskjelling, dette har ført til at ansatte har blitt sykemeldt.

Høyt fravær i perioder, men hovedvekten av fraværet er ikke jobbrelatert.

Avvik HMS

Avvik: verbale trusler ifra bruker imot ansatte, utskjelling, trusler og kalling ansatte. Det jobbes sammen med voksenhabiliteringstjenesten for å finne tiltak, som kan redusere, eller dempe atferden.

Måloppnåelse

Bo og habilitering leverer trygge og gode tjenester til brukerne, det blir utarbeidet individuelle mål, og tiltaksplaner.

Det bygges 5 nye omsorgsboliger, som skal tilknyttes Mikalmarka, de skal stå ferdig august 2020.

En omsorgsbolig blir ombygd til personalbase, ferdig mars 2020.

Kantina ble nedlagt, og brukerne har fått sitt arbeidstilbud på Aspekt Hustadvika.

Eide dagsenter blir flyttet til Mikalmarka, grunnet ombygging av tidligere Eide rådhus.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2019	24 410	19 901	4 509
2018	23 201	19 764	3 437
2017	20 465	20 926	-461
2016	19 319	17 146	2 173
2015	15 953	15 011	942

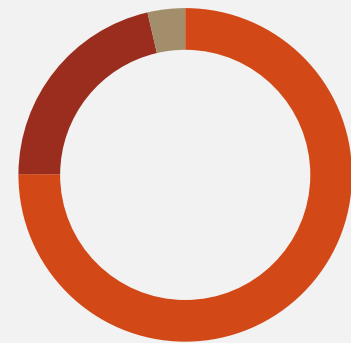
Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2019	29	23,85
2018	30	26,79
2017	27	22,90
2016	29	23,46
2015	27	20,01

Sykefravær

	Prosent
2019	15,82 %
2018	7,62 %
2017	5,75 %
2016	7,72 %
2015	5,85 %

Driftsutgifter



■ Lønn og sosiale utgifter
■ Varer og tjenester
■ Overføringer

Driftsutgifter	2019
Lønn og sosiale utgifter	75,07 %
Varer og tjenester	21,29 %
Overføringer	3,63 %

Hjemmetjenesten

Hjemmetjenesten er tjenester i hjemmet til syke og pleietrengende og eldre, som skal bidra til at de skal bo hjemme så lenge som råd og de selv ønsker. I tillegg er Hjemmeavlastningen lagt inn under Hjemmetjenestens ansvar.

Økonomi

Hjemmetjenesten har hatt flere ledige stillinger på grunn av sykefravær og permisjoner. Tilgang på lite vikarer førte til mye overtid.

Stort arbeidspress på helg har ført til at det har vært leid inn ekstrahjelp på 4 timer lørdag og søndag gjennom hele året.

Det ble innvilget tiltak på bemanning 24/ hos en bruker.

En person er frikjøpt en dag pr uke til å bistå i administrasjon i form av innleie, turnus, pleieplaner, søknader hjemmebesøk mm. Dette har tvunget seg frem på grunn av et stort press på enhetsleder ifm. en rekke prosjekter i sammenslåingsprosessen som krever tid og møtevirksomhet.

Det har vært flere krefttilfeller enn tidligere og det har ført til ekstra innleie av sykepleiere.

Hjemmeavlastningen er en avdeling som har ligget under Hjemmetjenesten siden 1.1 2017. Store utfordringer hva bemanning angår, mye forskyvning av vakter, mye overtid og høyt sykefravær.

Sykefravær

Sykefraværet var på totalt 7,1. Det er en økning på 2 % fra 2018.

Avvik HMS

Det har vært ulike avvik i forhold til medisinhåndtering, tidspress og stress i arbeidshverdagen.

Måloppnåelse

1. Forebyggende hjemmebesøk for hjemmeboende over 70 år. ikke kapasitet til å sette dette i system
2. Etablere team for hverdagsrehabilitering. ble utsatt til vi blir en del av Hustadvika 2020
3. Velferdsteknologi – har deltatt sammen med Fræna i prosjektet i regi av ROR. Har prøvd ut elektroniske medisindispensere fortsetter i større skala i Hustadvika.

Kompetansekartlegging må gjøres i Hustadvika

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2019	14 124	11 712	2 412
2018	12 244	11 068	1 176
2017	11 212	10 562	650
2016	10 041	8 785	1 256
2015	9 094	8 644	450

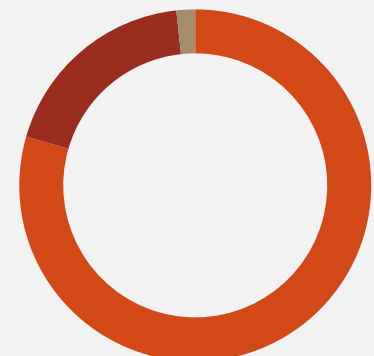
Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2019	27	18,24
2018	26	17,58
2017	31	16,45
2016	28	13,43
2015	26	12,16

Sykefravær

	Prosent
2019	6,78 %
2018	5,14 %
2017	7,35 %
2016	4,89 %
2015	3,02 %

Driftsutgifter



■ Lønn og sosiale utgifter
■ Varer og tjenester
■ Overføringer

Driftsutgifter	2019
Lønn og sosiale utgifter	79,47 %
Varer og tjenester	18,81 %
Overføringer	1,72 %

Kultur og Familie

Helsestasjon
 Skolehelsetjenesten
 Svangerskapsomsorg
 Psykisk helse barn og unge
 Tverrfaglig råd
 Folkehelse / God helse
 Aktiv på dagtid
 Frisklivssentral
 Fysioterapi barn og unge
 Driftsavtaler – Eide fysio.
 Barnevern (økonomi)
 Krisesenter (økonomi)
 Smiso (økonomi)
 Avlastningsbolig / avlastning.
 BPA- tiltak barn og unge.
 Omsorgslønn (barnefam.)
 Koordinerende enhet.
 Støttekontakt barn og unge.
 kulturskolen
 Kulturarbeid

- Generelt kulturarbeid.
- Stikk Ut, Idrettsplan, Ledsagerbevis, TV-aksjon, Kulturstipend, UKM, Spillemidler, Kulturminneplan, m.m.
- Samarbeid med idrettskretsen, fylkeskommunen m.m.
- Samarbeid med frivillige, Idrettsråd m.m.
- Eide-hallen
- Bygdebok

Eide bibliotek
 Ungdomsklubben – Pluggen

Økonomi

Enheten ble splittet opp i fra 01.10.2019, så etter det har enheten blitt fulgt opp av flere ulike enhetsledere.
 Enheten gikk med kr. 2 288 111 i overforbruk.
 Årsakene er:
 Eidehallen: Avvik på skillevegger, som måtte utbedres.
 Interkommunalt barnevern: Jobbet med overgang til Hustadvika barnevern.
 Tiltak funksjonshemmede: Måtte etablere en barnebolig, som det ikke var budsjett med.

Sykefravær

For første halvår 2019: 1,6 for kultur, resten 8,2.
 Siste halvår ble tjenesten splittet opp til nykommunen. Totalt for 2019: 8,24%.

Avvik HMS

Utagering/uønsket atferd hos bruker:
 De største avvikene gikk på slag, kloring, lugging av personale.

Måloppnåelse

Det ble jobbet på alle områder med kartlegging, planlegging og sammenslåing for å få en best mulig start på Hustadvika kommune. Et tøft år for mange, men også et spennende år.
 Det var arbeidsgrupper på de fleste områder, også felles personalmøter mm.
 Flere av tjenestene ble sammenslått allerede i fra 01.10.2019.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2019	25 448	22 720	2 728
2018	23 549	22 454	1 095
2017	22 124	20 704	1 420
2016	21 498	20 953	545
2015	18 819	19 984	-1 165

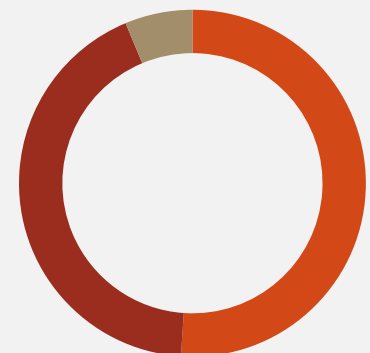
Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2019	38	23,59
2018	22	15,03
2017	31	16,24
2016	35	19,20
2015	25	17,74

Sykefravær

	Prosent
2019	8,24 %
2018	5,56 %
2017	3,14 %
2016	7,99 %
2015	9,35 %

Driftsutgifter



■ Lønn og sosiale utgifter
■ Varer og tjenester
■ Overføringer

Driftsutgifter	2019
Lønn og sosiale utgifter	51,06 %
Varer og tjenester	42,64 %
Overføringer	6,30 %

Mestringsenheten

Hovedmål: Vi skal gi et helhetlig, kvalitativt og sammenhengende tjenestetilbud til personer fra og med ungdomsskolealder, med psykiske lidelser og/eller rusrelaterte problem. Dette kan også inkludere oppfølging/koordinering av bistand i forhold til andre lidelser, økonomi og boligsosiale forhold. Vi skal ha et bruker- og mestringsperspektiv i tjenestene, samt et helhetsperspektiv hvor tjenestene og tjenestenivåene må samarbeide. Psykisk helse og rus må ses i sammenheng. Vi deler brukergruppen inn i 3. Brukergruppe 1 er innbyggere med lette til moderate lidelser innen angst, depresjon og/eller begynnende rus problematikk. Her har vi tiltak rettet mot ungdom og rask psykisk helsehjelp. Totalt ca. 300 brukere. Brukergruppe 2 er innbyggere med alvorlig, men forbigående psykiske lidelser og/eller rus. Det kan også være brukere med vedvarende lette til moderate lidelser, som ikke kommer seg ut av det. Brukergruppe 2 følges opp av vårt ambulerende team. Brukergruppe 3 er innbyggere med alvorlig og vedvarende psykiske lidelser og/eller rusproblemer. I brukergruppe 2 og 3 er det ca. 220 brukere. Alle tall er samlet for Eide og Fræna kommune.

Økonomi

Enheten har hatt betydelige offentlige tilskudd siden 2016, som har gitt økning i kapasitet og muligheter for utvikling av tjenestetilbudet. I 2019 fikk vi 1 million mindre enn i 2018 i prosjektmidler, uten at rammen ble økt og vi måtte derfor redusere bemanningen betydelig i forhold til 2018. I tillegg arvet vi husleien til NAV på Eide, som ga en økning i utgifter på over 400 000. En prosjekt stilling ble derfor ikke videreført og 3 ansatte gikk frivillig ned med 20% hver i stilling. I tillegg ble ungdomsprosjektet redusert til 40% fra 1. oktober 2019 for å komme i balanse. Utviklingen i forhold til mindre tilskudd uten at rammen økes, fortsetter inn i 2020.

Sykefravær

Mestringsenheten med 3,1 i sykefravær 2019, en nedgang fra 8,1% i 2018. Enheten hadde positiv utvikling på fravær på grunn av langt færre langtidssykefravær, enn i 2018.

Avvik HMS

Ingen registrerte avvik. Håper vi får lagt bedre til rette for dette nå i Compilo, med tanke på å lære av avvikene.

Måloppnåelse

Mestringsenheten har i 2019 klart å opprettholde et godt tjenestetilbud til innbyggerne i tråd med nasjonale faglige føringer. Mestringsenheten leverte omtrent i balanse på tross av en million i mindre tilskudd, uten at dette har blitt kompensert i ramma. Mestringsenheten har klart å følge opp brukerne gjennom mer rasjonell drift og samarbeid mellom ambulerende team og Gnisten, samt mellom ambulerende team og rask psykisk helsehjelp i 2019. Handlingsrommet er nå i stor grad tatt ut i forhold til de vi er pålagt å følge opp innen brukergruppen i kommunen. Reduksjonen på tilskudd i 2020 vil derfor føre til avvikling av tjenestetilbud i 2020. Mestringsenheten har dessverre ikke klart å få gjennomslag for økte rammer til enheten.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2019	2 033	1 971	62
2018	2 094	1 945	149
2017	1 808	1 936	-128
2016	1 673	1 889	-216
2015*	1 541	1 818	-277

*Estimert

Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2019	13	11,90
2018	16	14,30
2017	13	12,00
2016	11	9,50
2015*	9	7,50

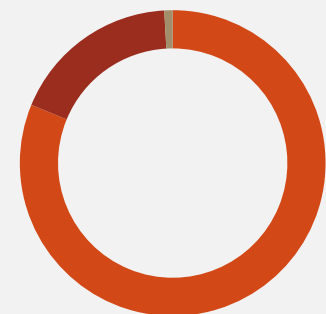
*Estimert

Sykefravær

	Prosent
2019	3,10 %
2018	8,09 %
2017	10,08 %
2016	5,91 %
2015*	14,12 %

*Estimert

Driftsutgifter



■ Lønn og sosiale utgifter
■ Varer og tjenester
■ Overføringer

Driftsutgifter	2019
Lønn og sosiale utgifter	81,22 %
Varer og tjenester	17,90 %
Overføringer	0,88 %

Teknisk

Daglig drift og vedlikehold av kommunale veier, bygg, landbruksforvaltning, viltforvaltning, kart, oppmåling, byggesaksbehandling, forurensning, miljøforvaltning, eiendomsforvaltning, byggeteknisk kompetanse, vaktmestertjenester, og diverse prosjektarbeid (investering), kommunal beredskap og brann og redningsarbeid.

Ansvaret for kloakk, renovasjon, slamtømming og feiing er tatt ut av oppsummeringen nedenfor (Føres som egne selvkostområder).

Økonomi

Redegjørelse for utgiftsposter som virker vesentlig inn på årsresultatet: Regnskapet ved årsslutt viser et overforbruk på 1 631 798 kr. Årsaken til overforbruk er: Vintervedlikehold av veier, økt antall utrykninger (brannvesen), tap av husleieinntekter, samt at flere utgifter som skulle vært dekt av investeringsmidler, er dekt at driften til Teknisk.

Redusert ramme:

Periodisert budsjett er basert på tidligere års budsjett og regnskap, samt tilgjengelig ramme i 2019. Rammen til Teknisk avd. har vært redusert gradvis over flere år. Avvikene ovenfor er relatert til at så langt som den totale ramme tillater, er forsøkt budsjettert opp imot tidligere års regnskap. Når det blir for høye utgifter til snøbrøyting og isgrusing, blir det spesielt tydelig at Teknisk ikke klarer å finansiere tjenestenivået innenfor de øvrige ansvarsområdene (tjenestenivået må derfor bli redusert framover).

Redusert antall administrative stillinger:

Den administrative bemanningen er ca. halvert siste 2 år, uten at noen er oppsagt.

Vaktmestertjenesten:

Den betydelige oppgavemengden gjør at det ikke har vært kuttet i bemanningen til «kombinert vaktmester og uteavdeling».

Brann og redning:

Innenfor brann og redning er det økte utgifter spesielt 2 siste år til lønn og utrykning. Har vært 56 utrykninger i 2019 mot 50 i 2018. (ca. 35 utrykninger i 2017).

Noe av forklaringen ligger til et utvidet ansvar for «Trygg hjemme prosjektet» og «Mens ambulansen venter».

Veivedlikehold (inkl. gatelysanlegg):

Vintervedlikeholdet av kommunale veier og plasser er styrt av private avtaler. Men uansett, Teknisk har et overforbruk på ca. 1,3 mill. kr på vintervedlikehold i 2019.

Sykefravær

Fraværet er økt fra 0,4 % i 2018 til 3,9 % i 2019. Teknisk har i mange år hatt lavt sykefravær. Siden det er såpass få personer som jobber ved avdelingen, vil økt sykefravær på kun 1-2 person, slå merkbart ut på avdelingens samlede sykefravær.

Økonomisk resultat (tall i 1000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
2019	9 375	7 743	1 632
2018	9 298	8 161	1 137
2017	9 724	9 485	239
2016	9 658	8 979	679
2015	9 089	8 675	412

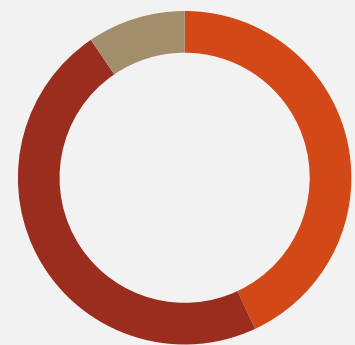
Bemanning

	Antall ansatte	Årsverk
2019	22	7,06
2018	22	8,36
2017	25	8,75
2016	26	9,35
2015	26	9,14

Sykefravær

	Prosent
2019	3,80 %
2018	0,35 %
2017	0,94 %
2016	4,18 %
2015	2,48 %

Driftsutgifter



■ Lønn og sosiale utgifter
■ Varer og tjenester
■ Overføringer

Driftsutgifter	2019
Lønn og sosiale utgifter	43,06 %
Varer og tjenester	47,43 %
Overføringer	9,51 %

Avvik HMS

Ingen vesentlige avvik.

Måloppnåelse**Mål:**

Saksbehandling skal utføres iht. lovpålagte frister

Bekreftelse:

Dette målet er nådd.

Mål:

Skal jobbes videre med å gjøre offentlige opplysninger mere digitalt tilgjengelig for publikum (ref. plan og byggesaksdialog)

Bekreftelse:

Dette har det vært jobbet med. Eks. så er det tatt i bruk digital postforsendelse gjennom «Svar ut». Kommunale brev kan publikum hentes ut i Altinn.

Mål:

Igangsatt prosjekt med innmåling av kommunale avløpsanlegg (ledninger og kummer) som ikke er innmålt, skal fortsette i 2019.

Bekreftelse:

Måler inn alle nye anlegg og utskifting av eksisterende anlegg. Arbeidet med å måle inn eksisterende anlegg som ikke er innmålt, vil fortsette i 2020.

Mål:

Teknisk avdeling vil følge opp de investeringsprosjekt som vi blir tildelt ansvar for (eks. asfaltering og oppgradering av gatelys).

Bekreftelse:

Teknisk har som fulgt opp fortløpende alle investeringsprosjekt som vi har fått et spesielt ansvar for, slik at prosjektene ferdigstilles som planlagt. Unntak er nytt tak på Eidehallen, hvor det i første to anbudsrunder ikke kom inn lave nok pristilbud. Forhandlinger at tilbud nå er akseptert (Prosjekt måtte utsettes til 2020). I tillegg bistår Teknisk øvrige avdelinger med å gjennomføre investeringstiltak (eks. gjennomføre offentlige anskaffelser og hjelp fra vaktmestertjenesten).

Mål:

Innen 01.01.2020 skal alle kommunale avløpsanlegg tilfredsstille gjeldene krav til rensing og utslippsforhold.

Bekreftelse:

Eide kommune gjennomførte også i 2019 nødvendig oppgradering av avløpsanlegg, slik at vi i all hovedsak når målsettingen som er satt til 01.01.2020. Noen få resterende anlegg må oppgraderes i 2020.

Mål:

Forberede kommunesammenslåing. Eks. er retting av matrikkel iht. avvikslistene fra Statens kartverk og delta aktivt i arbeidsgrupper og utredninger for sammenslåing av Eide og Fræna kommune.

Bekreftelse:

Spesielt siste halvdel ble det jobbet aktivt med kommunesammenslåing. Vi deltok i arbeidsgrupper og deltok i alt arbeid hvor det var forventet engasjement fra oss..

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til kommunestyret i **Hustadvika kommune**

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert **Eide Kommune Under Sletting** sitt årsregnskap som viser kroner 216 811 212 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kroner 5 015 898. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Eide Kommune Under Sletting per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon omfatter Informasjon i årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Kommunedirektørens ansvar for regnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av Kommunedirektøren er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Molde, 15. mai 2020

Møre og Romsdal Revisjon SA


Veslemøy E. Ellinggård

fungerende oppdragsansvarlig revisor



HUSTADVIKA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2020-1579/02
Arkiv: 210 & 13
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 10.03.2020

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 17/20	Kontrollutvalget	22.05.2020

ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2019 – FRÆNA KOMMUNE

Sekretariatets forslag til uttalelse

Årsregnskapet 2019

Kontrollutvalget har i møte 27.04.2020, sak PS 17/20 behandlet Fræna kommunes årsregnskap for 2019 i tråd med kommuneloven § 14-6, forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner av 17.06.2019 § 3, 2.ledd og forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsrapport for 2019 som innbefatter årsregnskap og rådmannens årsberetning og revisor sin beretning datert 08.05.2020. I tillegg har revisjonen og kommunedirektør supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møtet.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet er avlagt 14.02.2020 av kommunedirektør. Dette er innenfor fristen for å avlegge årsregnskapet. Kommunens årsrapport, der årsregnskapet inngår som en egen del, er oversendt kontrollutvalget 31.03.2020. Årsrapporten er blitt endret frem til endelig avleggelse 06.05.2020.

Fræna kommunes driftsregnskap for 2019 viser kr 624 940 000 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk på kr 0. Netto driftsresultat viser minus kr 25 673 000 mot kr 0 i 2018. Budsjettet 2019 var satt opp med et netto driftsresultat med minus kr 10 198 000. Netto driftsresultat i 2019 utgjør minus 2,7 % av driftsinntektene. Teknisk beregningsutvalg (TBU) har definert netto driftsresultat som det viktigste nøkkeltallet for kommunenes økonomi. Netto driftsresultat bør ifølge TBU minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Med dette som bakgrunn burde netto driftsresultat utgjort kr 15 248 000, som er en negativ differanse på kr 40 921 000. Kommunen har de foregående år hatt et netto driftsresultat godt over anbefalt nivå for en sunn økonomiforvaltning, men allerede i 2018 skjedde det en negativ endring. Dette er en ugunstig situasjon der kommunen ikke lenger bygger egenkapital for å møte fremtidige utfordringer i drift eller investering.

Regnskapet viser at enhetene totalt har et merforbruk i forhold til budsjettet på kr 24 009 000, utenom premieavvik, mot kr 10 886 000 i merforbruk i 2018 og et mindreforbruk på kr 4 867 000 i 2017. Dette viser en betydelig endring av økonomien og utfordringer med å holde budsjettet. Årsakene til merforbruk er redegjort for i note til årsregnskap og årsberetning.

Investeringsregnskapet viser at kommunen har brukt 169 mill. kr mot 194 mill. kr i budsjettet. Et avvik på 25 mill. kr eller 12 %. Dette er et avvik som det er redegjort for årsaken til i note 21. Når investeringsbudsjettet er vedtatt, er det forutsetninger om iverksetting og fremdrift i tråd med dette.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stilling 31.12.2019 og resultatet for regnskapsåret 2019 i Fræna kommune.

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Fræna kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Fræna kommune for 2019 slik det er avlagt.

Årsberetning 2019

Kontrollutvalget har i møte 27.04.2020, sak PS 17/20 behandlet Fræna kommunes årsberetning for 2019 i tråd med kommuneloven § 14-7, forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner av 17.06.2019 § 3, 2.ledd og forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000.

Årsberetningen er avlagt 31.03.2020 av kommunedirektør. Dette er i tråd med fristen for å avlegge årsberetningen. Kommunens årsrapport, der årsberetningen inngår som en egen del, er oversendt kontrollutvalget 31.03.2020.

Årsberetningen inneholder de moment som er regulert i kommuneloven § 14-7, bortsett fra bokstav d) om etikk, bokstav e) om likestilling og bokstav f) om aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26 samt § 31-3 b) om redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll med virksomheten.

Basert på revisjonen av årsregnskapet, mener revisor at opplysningene i årsberetningen og redegjørelsene om foretaksstyring og samfunnsansvar om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsberetningen for Fræna kommune for 2019 slik den er avlagt.

Saksopplysninger

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. av 07.06.2019 § 11-2 bestemmer at årsregnskapet for 2019 skal avlegges og vedtas i 2020 i samsvar med reglene i forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning. (gamle forskrifter).

I § 10 slås det fast at årsregnskapet årsberetningen skal vedtas av kommunestyret selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Årsregnskapet skal være avlagt innen 15.februar i året etter regnskapsåret. Administrasjonssjefen utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold og senest innen 31.mars året etter det året beretningen gjelder for. Årsberetningen skal oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet.

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) av 21.06.2019 §§ 24-5, 24-6 og 24-7 omhandler revisjonens innhold ved regnskapsrevisjon. § 24-8 bestemmer at regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet og til kommunedirektøren.

I henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) av 21.06.2019 § 23-2 skal kontrollutvalget påse at:

- a) kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Med hjemmel i kommuneloven av 21.06.2019 har Kommunal- og moderniseringsdepartementet fastsatt forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgskonferansen) hvor kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon fremkommer i § 3:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte.
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor.
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.

Vedlagt saken følger:

- Lenke til Årsrapport Fræna kommune 2019;
<https://arsrapport.frana.kommune.no/2019/>
- Revisjonsberetning, datert 08.05.2020.

VURDERING

Årsregnskapet 2019

Kontrollutvalget har i møte 27.04.2020, sak PS 16/20 behandlet Eide kommunes årsregnskap for 2019 i tråd med kommuneloven § 14-6, forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner av 17.06.2019 § 3, 2.ledd og forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsrapport for 2019 som innbefatter årsregnskap og rådmannens årsberetning og revisor sin beretning datert 15.04.2019. I tillegg har revisjonen og rådmann/økonomisjef supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møtet.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet er avlagt 14.02.2020 av kommunedirektør. Dette er innenfor fristen for å avlegge årsregnskapet. Kommunens årsrapport, der årsregnskapet inngår som en egen del, er oversendt kontrollutvalget 31.03.2020. Årsrapporten er blitt endret frem til endelig avleggelse 06.05.2020.

Fræna kommunes driftsregnskap for 2019 viser kr 624 940 000 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk på kr 0. Netto driftsresultat viser minus kr 25 673 000 mot kr 0 i 2018. Budsjettet 2019 var satt opp med et netto driftsresultat med minus kr 10 198 000. Netto driftsresultat i 2019 utgjør minus 2,7 % av driftsinntektene. Teknisk beregningsutvalg (TBU) har definert netto driftsresultat som det viktigste nøkkeltallet for

kommunenes økonomi. Netto driftsresultat bør ifølge TBU minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Kommunestyrets målsetting om et netto driftsresultat på 2 % er dermed ikke oppnådd i 2019. Med dette som bakgrunn burde netto driftsresultat utgjort kr 15 248 537, som er en negativ differanse på kr 40 921 537. Kommunen har de foregående 3 år hatt et netto driftsresultat godt over anbefalt nivå for en sunn økonomiforvaltning. Dette er med resultatet i 2019 snudd til det negative. Dette er en ugunstig situasjon der kommunen ikke lenger bygger egenkapital for å møte fremtidige utfordringer i drift eller investering.

Regnskapet viser at enhetene totalt har et merforbruk i forhold til budsjettet på kr 24 009 000 utenom premieavvik mot kr 10 886 000 i 2018. Dette viser en betydelig endring av økonomien og utfordringer med å holde budsjettet. Årsakene til merforbruk er redegjort for i note.

Kommunen har brukt vel 7 mill. kr av disposisjonsfondet som er i tråd med budsjettet, videre er det brukt 23,9 mill. kr fra bundne fond som er 12,7 mill. kr mer enn budsjettet. For å oppnå et regnskapsresultat i 0, er det strøket både deler av overføring til investeringsregnskapet og deler av avsetning til disposisjonsfond.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stilling 31.12.2019 og resultatet for regnskapsåret 2019 i Fræna kommune.

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Fræna kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Fræna kommune for 2019 slik det er avlagt.

Fræna kommunes disposisjonsfond utgjør pr. 31.12.2019 kr 58 322 000 mot kr 65 733 000 pr. 31.12.2018. Disposisjonsfondet utgjør 6,7 % av driftsinntektene pr. 31.12.2019 mot 7,6 % av driftsinntektene pr. 31.12.2018. Dette er over det nivå på 5 % som ble forutsatt i økonomiplanen for 2017-2020 og det nivå som er lagt til grunn på 5 % i Hustadvika kommune. Anbefalingene i måltallene fra Fylkesmannen er at disposisjonsfondet minimum bør utgjøre 4 % av driftsinntektene.

Det fremgår av kommunedirektørens årsrapport at det i 2019 er brukt kr 159 393 000 til investeringer i anleggsmidler mot et budsjett på kr 187 240 000 som er et avvik på kr 27 847 000, eller 15 % av budsjettet. Årsaken til avviket fremgår av note til regnskapet. I 2018 ble det investert for kr 131 242 000.

Fræna kommune har de siste år hatt forholdsvis moderate, men stigende investeringer. Lånegjelden er stigende i forhold til gjennomsnittet i fylket eller landet. Nå står kommunen foran store investeringer og da vil lånegjelden øke enda mer. Da er det viktig med et tilfredsstillende disposisjonsfond til både å finansiere investeringer og takle økte rente- og avdragsutgifter.

Fræna kommunes brutto lånegjeld utgjør 31.12.19 kr 889 471 000. Pr 31.12.18 kr 766 408 000. Korrigert for ubrukte lånemidler og utlån utgjør kommunens netto lånegjeld 31.12.2019 kr 810 400 000. Kommunen har en brutto lånegjeld på 102 % av driftsinntektene mot 90 % pr. 31.12.18. Landet for øvrig har en lånegjeld på 106 % av driftsinntektene i 2019.

En bør også ta i betraktning at en del av lånegjelden er selvfinansierende da den er knyttet til betalingsområder og kompensasjonsområder som bla. VAR. Verken TBU's anbefalte nivå for netto driftsresultat eller kommunelovens balansekrav, regulerer gjeldsnivået direkte. Så lenge den løpende driften (driftsbudsjettet- og regnskapet) går i balanse, vil gjeldsbelastningen gjenspeile hvordan kommunestyret og fylkestinget har prioritert investeringer med tilhørende renter og avdrag opp mot behovet for å styrke driften av tjenestene på andre områder. En anbefaler likevel at netto langsiktig lånegjeld ikke overstiger 50 % av brutto driftsinntekter.

Noen nøkkeltall:

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	2019	2018	2017	Fylkesmannens og TBU sitt måltall
Fræna kommune	-2,7	0,5	7,4*	Minimum 1,75 %

* Netto driftsresultat etter korreksjon for mindreforbruk i «Hustadvika kommune»/ Fellesnemda er på 4,7 %.

Dette nøkkeltallet viser andelen av driftsinntektene som ikke er brukt i driften. Tallene viser at kommunen har hatt en positiv utvikling inntil 2018.

Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter	2019	2018	2017	Fylkesmannens måltall
Fræna kommune	6,7	7,6	7,5	Minimum 4 %

Kommunen trenger et disposisjonsfond av en viss størrelse for å møte uforutsette utgifter og svikt i de frie inntektene. Kommunen har et tilfredsstillende nivå på disposisjonsfondet.

* Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter for kommunekonsern	2019	2018	2017	Fylkesmannens måltall
Fræna kommune	93	82	73	50 %

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

Dette nøkkeltallet sier noe om kommunens fordeling mellom gjeld og egenkapital. Kommunen har en relativt moderat lånegjeld, men godt over fylkesmannens måltall på 50 %. For å kunne takle en økning i lånegjelden og en rentestigning, er det viktig at kommunen har en god margin å gå på i netto driftsresultat og en buffer i disposisjonsfondet.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stilling 31.12.2019 og resultatet for regnskapsåret 2019 i Fræna kommune.

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Fræna kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Fræna kommune for 2019 slik det er avlagt.

Årsberetningen 2019

Kontrollutvalget har i møte 27.04.2020, sak PS 17/20 behandlet Fræna kommunes årsberetning for 2019 i tråd med kommuneloven § 14-7, forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner av 17.06.2019 § 3, 2.ledd og forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000.

Årsberetningen er avlagt 31.03.2020 av kommunedirektør. Dette er i tråd med fristen for å avlegge årsberetningen. Kommunens årsrapport, der årsberetningen inngår som en egen del, er oversendt kontrollutvalget 31.03.2020.

Årsberetningen inneholder de moment som er regulert i kommuneloven § 14-7, bortsett fra bokstav d) om etikk, bokstav e) om likestilling og bokstav f) om aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26 samt § 31-3 b) om redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll med virksomheten.

Basert på revisjonen av årsregnskapet, mener revisor at opplysningene i årsberetningen og redegjørelsene om foretaksstyring og samfunnsansvar om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsberetningen for Fræna kommune for 2019 slik den er avlagt.

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

Sveinung Talberg
Rådgiver

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til kommunestyret i Hustadvika kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Fræna Kommunes årsregnskap som viser kroner 624 939 548 til fordeling drift og et regnskapsmessig resultat på kroner 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Fræna Kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon omfatter Informasjon i årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Kommunedirektørens ansvar for regnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

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

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Molde, 8. mai 2020

Møre og Romsdal Revisjon SA



Ronny Rishaug

oppdragsansvarlig revisor



HUSTADVIKA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2020-1579/02
Arkiv: 216
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 24.03.2020

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 18/20	Kontrollutvalget	22.05.2020

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV HUSTADVIKA KOMMUNE SIN VIRKSOMHET OG VIRKSOMHET I SELSKAP SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020-2023. 1.DIALOGMØTE MED REVISJONEN

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonen sin statusrapport til orientering og ber om at kontrollutvalget sine innspill blir tatt med i det videre arbeidet

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon følger av kommunelovens § 23-3 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 4 og 5.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 4 og 5:

Kontrollutvalget skal rapportere og legge fram gjennomførte forvaltningsrevisjonsrapporter og resultatene av disse til kommunestyret. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyret sitt vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

Kommuneloven § 23-3:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkningene ut fra kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen sin virksomhet og virksomheten i kommunen sine selskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget bestilte i møte 01.11.2019, sak PS 04/19 fra revisjonen en risiko- og vesentlighetsvurdering av Hustadvika kommune sin virksomhet og virksomhet i selskap som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023.

For at risiko- og vesentlighetsvurderingen skal være et godt verktøy for kontrollutvalget i utarbeidelsen av Plan for forvaltningsrevisjon, så ble det sett følgende krav til utarbeidelsen av analysen:

- Som grunnlag benytter en kommunale dokument, vedtak, tilgjengelige statistikker og tilsynsrapporter. I tillegg blir det innhentet informasjon fra kommunedirektør, ansatte, ordfører, politikere, kontrollutvalget og sekretariatet.
- Det blir gjennomført to dialogmøter med kontrollutvalget.
- Det skal utarbeides en risikomatrix som identifiserer sannsynlighet og konsekvens; Høg/uakseptabel risiko, middels risiko, lav/akseptabel risiko.
- Matrisen skal også angi graden av vesentlighet for det enkelte område/tema.
- Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal leveres til kontrollutvalget v/sekretariatet senest i løpet av 1.halvår 2020.
- Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal gjennomføres innenfor en ramme på 150 timer.

Kontrollutvalget behandlet i møte 14.02.2020 saken første gang og kom med innspill til det videre arbeidet.

Nå foreligger KOSTRA-tall pr. 15.03.20 ang. 2019 samt kommunedirektørens årsregnskap og årsrapport for 2019 som nyttig verktøy i det videre arbeidet.

Revisjonen vil i møtet 22.05.2020 komme med en presentasjon av det arbeidet som er gjort hittil og gjennomføre et første dialogmøte med kontrollutvalget. Neste dialogmøte vil være i forbindelse med kontrollutvalgets møte 12.06.2020. Revisjonen vil deretter avlegge sin rapport til kontrollutvalget innen juni 2020. Denne vil danne grunnlag for sekretariatets arbeid med forslag til plan for forvaltningsrevisjon som skal behandles av kontrollutvalget og kommunestyret innen utgangen av 2020.

VURDERING

Kontrollutvalget forutsetter, jf. saksutredningen og i vedtak i møte 01.11.2019, at det blir gjennomført to dialogmøter med kontrollutvalget før den endelige rapporten fra revisjonen foreligger i juni.

Kontrollutvalget behandlet i møte 14.02.2020 saken første gang og kom med innspill til det videre arbeidet.

Nå foreligger KOSTRA-tall pr. 15.03.20 ang. 2019 samt kommunedirektørens årsregnskap og årsrapport for 2019 som nyttig verktøy i det videre arbeidet.

Revisjonen vil i møtet 22.05.2020 komme med en presentasjon av det arbeidet som er gjort hittil og gjennomføre et første dialogmøte med kontrollutvalget. Neste dialogmøte vil være i forbindelse med kontrollutvalgets møte 12.06.2020. Revisjonen vil deretter avlegge sin rapport til kontrollutvalget innen juni 2020. Denne vil danne grunnlag for sekretariatets arbeid med forslag til plan for forvaltningsrevisjon som skal behandles av kontrollutvalget og kommunestyret innen utgangen av 2020.

Sveinung Talberg
Rådgiver



HUSTADVIKA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2020-1579/02
Arkiv: 216
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 24.03.2020

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 19/20	Kontrollutvalget	22.05.2020

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV HUSTADVIKA KOMMUNENS SELSKAPER - SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2020-2023. 1.DIALOGMØTE MED REVISJONEN

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonen sin statusrapport til orientering og ber om at kontrollutvalget sine innspill blir tatt med i det videre arbeidet

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon følger av kommunelovens § 23-3 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 4 og 5.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 4 og 5:

Kontrollutvalget skal rapportere og legge fram gjennomførte forvaltningsrevisjonsrapporter og resultatene av disse til kommunestyret. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyret sitt vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

Kommuneloven § 23-3:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkningene ut fra kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen sin virksomhet og virksomheten i kommunen sine selskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget bestilte i møte 01.11.2019, sak PS 05/19 fra revisjonen en risiko- og vesentlighetsvurdering av Hustadvika kommune sin virksomhet og virksomhet i selskap som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2019-2023.

For at risiko- og vesentlighetsvurderingen skal være et godt verktøy for kontrollutvalget i utarbeidelsen av Plan for forvaltningsrevisjon, så ble det sett følgende krav til utarbeidelsen av analysen:

- Som grunnlag benytter en kommunale dokument, vedtak, tilgjengelige statistikker og tilsynsrapporter. I tillegg blir det innhentet informasjon fra kommunedirektør, ansatte, ordfører, politikere, kontrollutvalget og sekretariatet.
- Det blir gjennomført to dialogmøter med kontrollutvalget.
- Det skal utarbeides en risikomatrix som identifiserer sannsynlighet og konsekvens; Høg/uakseptabel risiko, middels risiko, lav/akseptabel risiko.
- Matrisen skal også angi graden av vesentlighet for det enkelte område/tema.
- Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal leveres til kontrollutvalget v/sekretariatet senest i løpet av 1.halvår 2020.
- Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal gjennomføres innenfor en ramme på 50 timer.

Kontrollutvalget behandlet i møte 14.02.2020 saken første gang og kom med innspill til det videre arbeidet.

Nå foreligger KOSTRA-tall pr. 15.03.20 ang. 2019 samt kommunedirektørens årsregnskap og årsrapport for 2019 som nyttig verktøy i det videre arbeidet.

Revisjonen vil i møtet 22.05.2020 komme med en presentasjon av det arbeidet som er gjort hittil og gjennomføre et første dialogmøte med kontrollutvalget. Neste dialogmøte vil være i forbindelse med kontrollutvalgets møte 12.06.2020. Revisjonen vil deretter avlegge sin rapport til kontrollutvalget innen juni 2020. Denne vil danne grunnlag for sekretariatets arbeid med forslag til plan for eierskapskontroll som skal behandles av kontrollutvalget og kommunestyret innen utgangen av 2020.

VURDERING

Kontrollutvalget forutsetter jf. saksutredningen og i vedtak i møte 01.11.2019 at det blir gjennomført to dialogmøter med kontrollutvalget før den endelige rapporten fra revisjonen foreligger i juni.

Kontrollutvalget behandlet i møte 14.02.2020 saken første gang og kom med innspill til det videre arbeidet.

Nå foreligger KOSTRA-tall pr. 15.03.20 ang. 2019 samt kommunedirektørens årsregnskap og årsrapport for 2019 som nyttig verktøy i det videre arbeidet.

Revisjonen vil i møtet 22.05.2020 komme med en presentasjon av det arbeidet som er gjort hittil og gjennomføre et første dialogmøte med kontrollutvalget. Neste dialogmøte vil være i forbindelse med kontrollutvalgets møte 12.06.2020. Revisjonen vil deretter avlegge sin rapport til kontrollutvalget innen juni 2020. Denne vil danne grunnlag for sekretariatets arbeid med forslag til plan for eierskapskontroll som skal behandles av kontrollutvalget og kommunestyret innen utgangen av 2020.

Sveinung Talberg
Rådgiver



HUSTADVIKA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2020-1579/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 24.03.2020

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 20/20	Kontrollutvalget	22.05.2020

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatets innstilling

Følgende ny sak føres opp på oppfølgingslisten til videre behandling:.....

Følgende oppdateringer foretas i saken på oppfølgingslisten:....

Følgende sak(er) avsluttes på oppfølgingslisten:.....

Saksopplysninger

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

Oppfølgingsliste er et nyttig redskap for kontrollutvalget for å holde rede på status for saker man ønsker å følge opp eventuelt å ha til observasjon.

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

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

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

Vedlegg:

- Ajourført oppfølgingsliste pr. 15.05.2020.
- Svar fra kommunedirektør, 11.02.2020.
- Spørsmål til kommunedirektør, 07.05.2020.
- Spørsmål til kommunedirektør, 08.05.2020.

Kontrollutvalget ønsker at sekretariatet gjennomfører en selskapsgjennomgang av RIR til neste møte i kontrollutvalget. Saken føres opp og behandles i sak 10/20 på oppfølgingslisten.

VURDERING

Kontrollutvalget ønsket gjennom behandling av sak PS 06/20 jf. sak PS 10/20 den 14.02.2020 at sekretariatet gjennomfører en selskapsgjennomgang av RIR til neste møte i kontrollutvalget. Saken føres opp og behandles i sak 10/20 på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalgssekretariatet har ikke mottatt grunnlaget som er nødvendig for denne gjennomgangen. Det forventes at dette kan legges frem til kontrollutvalgets møte 12.06.20. Kontrollutvalgssekretariatet vurderer det som hensiktsmessig at når en først gjennomfører selskapsgjennomgangen, så ser en både tema rundt mulig forvaltningsrevisjon samt tema rundt eierskapskontroll. Aktuelle problemstillinger å undersøke er skissert i oppfølgingslisten og kan redigeres gjennom innspill fra kontrollutvalget i møtet.

Sveinung Talberg
Rådgiver



**KONTROLLUTVALGET I
HUSTADVIKA KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr. 15.05.20)

Saker som er tatt opp:	Bakgrunn	Status	Restanse
Fra kontrollutvalget i Eide: Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune» 05.03.14	Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 14.05.2013 i sak 13/13. Saken ble oversendt til kommunestyret som behandlet den i møte 30.05.2013 i k-sak 13/38. Oppfølging av rapporten vil ventelig skje i løpet av høsten 2014.	03.03.15: Oppfølging av forvaltningsrevisjons-rapporten behandlet i dagens møte. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering til høsten 2015 vedr. punktet om «forsvarlig saksbehandlingstid». Videre ønsker utvalget en orientering i 1. halvår 2016 om de øvrige tiltak kommunen planlegger å iverksette. (Oppfølging i mellomtiden) 13.08.2019: Epost til rådmannen fra sekretariatet der det oppmodes om svar til møtet 11.09.19. 02.09.2019: Svar fra skolefaglig rådgiver Julie Gunstensen. 11.09.2019: Skolefaglig rådgiver og enhetsleder PPT ga en redegjørelse i møtet i tilknytning til det skriftlige svaret som følger saken. En poengterte at det er særlig i tilknytning til pkt. 14 og 15 at en ser viktigheten i å følge opp. At lederne i barnehage og skole, pedagogene i barnehagen samt ansatte i PPT har en felles forståelse for hva som ligger i begrepet «tidlig innsats». At skoler og barnehager i høyere grad vurderer spesifikke tiltak innenfor rammen av det ordinære. Kontrollutvalget sluttet seg til sekretærens vurderinger av oppfølgingspunkter og særlig pkt. 14 og 15 i oppfølgingspunktene. Saken skal fortsatt stå på oppfølgingslisten. 13.12.2019: Kontrollutvalget ønsker å følge opp gjenstående anbefalinger relatert	Det er særlig i tilknytning til pkt. 14 og 15 at en ser viktigheten i å følge opp: At lederne i barnehage og skole, pedagogene i barnehagen samt ansatte i PPT har en felles forståelse for hva som ligger i begrepet «tidlig innsats». At skoler og barnehager i høyere grad vurderer spesifikke tiltak innenfor rammen av det ordinære.



		til pkt. 14 og 15 samt at utvalget vil undersøke hvordan en harmoniserer tildeling av spesialpedagogiske ressurser på overordnet nivå.	
PS 05/16 REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2015 08.02.16	I revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2.halvår 2015 beskrives det at det i rapportens del under innkjøpsområdet er anmerket at det for vaskeritjenestene ikke forelå innkjøpsavtale, men at det ble brukt fast leverandør. Økonomiansvarlig for Eide kommune er forespurt om det finnes rutiner for innkjøp utenfor avtale.	08.02.16: Kontrollutvalget ønsket at revisjonen fulgte videre opp innkjøpsområdet. Kontrollutvalget ber revisjonen undersøke bruken av rammeavtaler og innkjøpsrutiner. Kontrollutvalget ber om at dette blir kommentert i revisjonens rapport for 1.halvår 2016. Under behandlingen av interimrevisjonen i sak 04/18 ble det «rød pil» på innkjøpsområdet. Rådmannen viste til at en forventer at Nordmøre Interkommunale Innkjøpsamarbeid (NII) skal levere tjenester i det som er påpekt av revisor. 18.06.18: Revisjonen rapporterer i interimrevisjon og årsoppgjør at kommunen ikke har et eget innkjøpsreglement og enhetlige system eller rutiner for innkjøp. Kontrollutvalget har den 19.03.2018 spurt rådmannen hva han vil gjøre for å følge opp dette. Svar foreligger fra rådmannen 23.04.2018 og i epost 11.06.2018. Kommunen vil ikke utarbeide eget innkjøpsreglement når en om kort tid skal inn i Hustadvika kommune. En har brukt noe av det som står i innkjøpsreglementet til Fræna kommune. En er godt i gang med å lage rutiner som skal sikre prosess og dokumentasjon rundt innkjøp. 13.12.2019: Kontrollutvalget ønsker å følge opp implementering av innkjøpsreglementet og lovverket rundt dette samt hvordan reglementet utøves i praksis. 11.02.2020: Svar fra kommunedirektør pr epost. Kommunestyret vedtok i møte 14.11.2019, i forbindelse med at de vedtok økonomireglementet, følgende; a. Kommunestyret ber kommunedirektøren utarbeide et innkjøpsreglement i løpet av 2020. Reglementet skal ivareta de prinsippene som ligger til grunn for telemarksmodellen. Dette er et arbeid som vil ta noe tid, og perioden fra vedtak ble fattet	Hvordan blir innkjøpsreglementet i Hustadvika og hvordan skjer implementeringen i organisasjonen?



		<p>og frem til nå har vært preget av at to kommuner har blitt til en.</p> <p>LOA og FOA gjelder uavhengig av lokalt regelverk, og dette blir fulgt opp av alle som har ansvar for anskaffelser.</p> <p>Administrativt er et overordnet ansvar for innkjøp lagt til økonomisjefen, og en medarbeider har fått definert at 50 % av stillingen skal benyttes til arbeid med offentlige anskaffelser.</p> <p>Nærmere avklaringer både når det gjelder prioriteringer, organisering og implementering vil komme ved utarbeidelse av innkjøpsreglementet.</p>	
<p>KU sak 34/16 22.11.2016</p>	<p>Kommunestyret i Fræna vedtok i sak PS 61/2016 den 13.06.2016 å tilrå at en danner ny kommune i fellesskap med Eide på bakgrunn av intensjonsavtalene og resultat fra høringene.</p> <p>Kommunestyret i Eide vedtok i sak PS 16/82 den 16.06.2016 å danne ny kommune sammen med Fræna kommune.</p> <p>Kontrollutvalget har en tilsynsfunksjon på vegne av kommunestyret og skal påse at prosessene blir ivaretatt og at risikoområder og sentrale spørsmål blir drøftet og gjennomført.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å følge prosessene frem mot sammenslåing og setter saken på oppfølgingslisten og vil ha en redegjørelse fra rådmannen i hvert møte.</p> <p>Kontrollutvalget viser også til NKRF sin</p>	<p>22.11.2016: Ordføreren var til stede og redegjorde for status så langt. Den 29. november 2016 møtes interimfellesnemnda til det første ordinære møtet. Dette møtet vil finne sted på kommunehuset i Eide. Da skal nemnda konstituere seg, og velge leder, nestleder, arbeidsutvalg og sekretariat. Dessuten skal nemnda beslutte faste møtetidspunkt og prioritere de viktigste arbeidsoppgavene nemnda skal ta tak i. Nemnda skal også gjøre vedtak om tilsetning av prosjektleder, og avgjøre om denne skal være rådmann i den nye kommunen. Alle vedtak i interimfellesnemnda må opp til behandling i det enkelte kommunestyre frem til den endelige beslutning om kommunereformen i Stortinget. Det ble fra sekretæren spurt om hvordan en hadde tenkt å bokføre og vise utgifter og inntekter i prosessen frem mot kommunesammenslåing. Ordføreren svarte at dette var ett av temaene som en måtte ta stilling til i interimfellesnemnda. Dette er viktig når kommunen nå skal motta ca. 20 mill. kr i kommunereformmidler fra staten. Fra Willy Farstad ble det spurt om hvordan kommunene skulle håndtere behov for og vedtak om investeringer i perioden frem til sammenslåing. Dette var et område som er regulert i intensjonsavtalen sa ordfører. Ordføreren presiserte at informasjon internt og ut til innbyggerne er svært viktig i denne fasen og videre fremover.</p> <p>.....</p>	<p>Overgang fra gamle kommuner til ny kommune og ivaretagelse av oppgaver jf. NKRF sin sjekkliste.</p>



	<p>sjekklister og ber kommunen bruke denne for å sikre at viktige temaer blir ivaretatt på en tilfredsstillende måte. Kontrollutvalget vil selv bruke denne sjekklister for å ivareta sin «påse-oppgave» fremover.</p>	<p>(oppfølging i mellomtiden)</p> <p>06.03.2019: Felles møte med kontrollutvalget i Fræna kommune der tema var: Orientering fra administrasjonssjef og prosjektleder i Hustadvika kommune og spørsmål. Diskusjon mellom kontrollutvalgene og fokus på risikoområder. Se referat fra møtet.</p> <p>23.05.2019: Felles møte med kontrollutvalget i Fræna kommune der tema var: Orientering fra administrasjonssjef og prosjektleder i Hustadvika kommune og spørsmål. Diskusjon mellom kontrollutvalgene og fokus på risikoområder. Se referat fra møtet.</p> <p>16.10.2019: Felles møte med kontrollutvalget i Fræna der kommunedirektør orienterte.</p> <p>13.12.2019: Kontrollutvalget ønsker til neste møte en gjennomgang av alle punkter i NKRF sin sjekklister i forbindelse med kommunereformen og hvordan disse er eller bli behandlet i Hustadvika kommune.</p> <p>11.02.2020: Svar fra kommunedirektør i epost.</p> <p>NKRF sin sjekklister for kommunereformen;</p> <p>a. Punkt 7. Kommunestyret har vedtatt nye regler for selvkost, og vedtatt nye felles satser for alle selvkosttjenester.</p> <p>b. Punkt 8. Kommunestyret har behandlet egen sak om harmonisering av eiendomsskatt, og overgangsordningen er innlemmet og hensyntatt i kommunestyrets budsjettvedtak. PS-16/2019.</p> <p>c. Punkt 9. Dette representerer ingen utfordringer for Hustadvika kommune, og de praktiske sider blir tatt hensyn til i vår regnskapsførsel. Hustadvika kommune er ikke i ROBEK.</p> <p>d. Punkt 10. Kommunestyret har i PS-15/2019 vedtatt å videreføre KLP som pensjonsleverandør og legge til grunn 7 års amortisering fremover for Hustadvika kommune.</p> <p>e. Punkt 11. Vi har fulgt opp dette både i forhold til</p>	
--	--	---	--



		<p>eksisterende kontrakter, og i forhold til å signere fremtidige kontrakter fra Hustadvika kommune som selskap under stiftelse. Det arbeides nå aktivt med å få på plass nye avtaler gjennom nye anbudsprosesser.</p> <p>f. Punkt 12. Kontrollutvalgene har vært løpende orientert om utviklingen her, og vi har gjennomført våre prosesser ihht plan, og med vellykket resultat.</p> <p>g. Punkt 13. Vi har fulgt opp og gjennomført tiltak i samsvar med det regelverk som gjelder, men det gjenstår fortsatt mye arbeid med arkiv. Nærmere redegjørelse følger under eget punkt.</p> <p>h. Punkt 14. KS, og andres, anbefalinger er fulgt nøye og med svært godt resultat.</p>	
<p>Sak PS 33/16 22.11.2016</p>	<p>Driftsrapport 2.tertial 2016. Sekretæren viste til brev fra kontrollutvalget til revisjonen datert 12.10.2016 om 2 spørsmål knyttet til usikkerhet knyttet til pensjonsutgifter referert i driftsrapport for 2.tertial 2016. Kontrollutvalget har ikke fått svar på spørsmålene, men revisjonen var til stede og redegjorde muntlig i møtet. Revisjonen har sett litt på spørsmålene, men har ikke avklarende svar. Revisjonen anbefalte at spørsmålene rettes til pensjonsleverandøren.</p>	<p>07.02.2017: Enhetsleder regnskap redegjorde for det arbeid som er gjort for å sikre en bedre forutsigbarhet av pensjonskostnadene opp mot budsjett. Det ble delt ut et notat om dette samt 4 delrapporter (ulik tidsmessig) fra pensjonsleverandøren KLP. Pensjonskostnaden avviker ikke noe særlig på de 3 siste rapportene for 2016. Derfor bør en stole på disse tallene og bruke disse inn mot tertialrapporteringene og evt. budsjettendringer. Kommunen vil be om at pensjonsleverandøren bruker av premiefond tidlig på året slik at prognosene blir riktige. Kontrollutvalget og administrasjonen synes saken har vært nyttig og lærerik og at en kan forvente å få en sikrere rapportering i tertialrapporteringen.</p> <p>12.02.2018: Revisor kunne under orientering om interimrevisjonen i sak 04/18 konstatere at det nå er mer sikkerhet i rapporteringen av pensjonsutgifter. Temaet ble også gjennomgått under en samling for regnskapsmedarbeidere og økonomisjefer i regi av revisjonen i november 2017. Kontrollutvalget velger likevel å ha saken på oppfølgingslisten frem til årsregnskap 2017 og 1.tertialrapport 2018 foreligger.</p> <p>03.10.2018: Kontrollutvalget etterlyste opplysninger om pensjonsutgifter under</p>	<p>Kvalitetssikring og forutsigbarhet av pensjonskostnader.</p>



		<p>behandling av driftsrapport for 2.tertial. Rådmannen kunne opplyse at en sannsynligvis fikk en innsparing på 3-4 mill. kr. Dette er ikke med i tabellene eller oversiktene.</p> <p>13.12.2019: Det har vært knyttet usikkerhet til hvordan kommunen kan sikre større forutsigbarhet i pensjonsutgiftene. Kontrollutvalget vil etterspørre dette fra revisjonen i forbindelse med interimrapporteringen i neste møte og til behandlingen av årsregnskapet i senere møte.</p>	
<p>Sak PS PS 21/19 11.09.2019</p>	<p>OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «DRIFT OG FORVALTNING AV PEDAGOGISK-PSYKOLOGISK TJENESTE FOR GJEMNES, EIDE OG FRÆNA»</p> <p>Vedtak i sak 26/17 i kontrollutvalget i Eide den 11.09.2017:</p> <p><i>1. Kontrollutvalget bestiller følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt: Drift og forvaltning av PPT-tjenesten for Eide, Fræna og Gjemnes</i></p> <p>Den 25.04.2018 mottok kontrollutvalget i Eide forvaltningsrevisjonsrapport med følgebrev. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 09.05.2018, sak PS 14/18 og avga følgende innstilling til kommunestyret:</p> <p>- Eide kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Drift og forvaltning av Pedagogisk-psykologisk tjeneste for Gjemnes, Eide og Fræna» til etterretning og slutter seg til de</p>	<p>Anbefalingene:</p> <ul style="list-style-type: none">• Vakante stillinger blir besatt av kvalifiserte medarbeidere.• Tilmeldte saker følges opp innen akseptabel tid.• Det utarbeides oversikter over saksbehandlingstid fra henvisning til sakkyndig vurdering er utarbeidet.• Prosedyrene i PP-tjenesten gjennomgås og oppdateres.• Det avsettes tid og ressurser til hjelp til skolene i arbeid med kompetanse- og organisasjonsutvikling.• Avvikssystem etableres. <p>11.09.2019: Første oppfølging. Enhetsleder PPT redegjorde for oppfølging av anbefalingene i tillegg til det skriftlige svaret som er mottatt før møtet. Enhetsleder sitt generelle inntrykk er at PPT er på rett veg forhold til de vedtatte anbefalingene. Dette støttes av skoler, barnehager og spesialisthelsetjenesten.</p> <p>13.12.2019: Kontrollutvalget ønsker å følge opp gjenstående anbefalinger og det svar som sist ble gitt fra leder PPT til kontrollutvalget 02.09.2019.</p> <p>11.02.2020: Svar fra kommunedirektør pr. epost. Arbeidet med utvikling av PPT er på agendaen fremover, men her er det viktig at vi tar tak i riktig rekkefølge. Fokus frem til nå har vært å få på plass strukturen for oppvekstområdet i Hustadvika. Deretter må det arbeides med utvikling av, og samhandling mellom, de ulike tjenestene herunder PPT. Rekruttering i PPT er under gjennomføring. Ny fagleder er ansatt, og det intervjues til</p>	<p>Viser til anbefalingene i rapporten og oppdatert status ang. oppfølging av anbefalingene til forvaltningsrevisjonsrapporten om spesialundervisning</p>



	<p>anbefalingene som kommer fram i rapportens kapittel 4.3.</p> <p>-Eide Kommunestyre ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i kapittel 4.3 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.</p> <p>-Eide Kommunestyre ber Kontrollutvalget om å følge opp rapporten innen en periode på 12 – 18 mnd.</p> <p>-Eide kommunestyre behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten i møte 14.06.2018, sak PS 18/46 og sluttet seg til kontrollutvalgets innstilling.</p>	saksbehandlerstillinger i disse dager.	
Fra kontrollutvalget i Fræna:			
Innføring av et elektronisk kvalitetssystem i Fræna kommune 29.04.15	<p>Det fremgår av Fræna kommunes Årsrapport for 2014 at kommunen har gått til anskaffelse av et elektronisk kvalitetssystem levert av Kommuneforlaget. Systemet inneholder bl.a. personalhåndbok, kvalitetshåndbok, system for avvikshåndtering, lovsamling og HMS-håndbok etc. Kvalitetssystemet skal brukes av ansatte på alle nivå i organisasjonen og vil være en del av kommunens internkontrollsystem. Implementering av kvalitetssystemet vil være arbeids- og ressurskrevende i hele organisasjonen.</p> <ul style="list-style-type: none">• Interne rutiner og reglement	<p>16.10.2019: Avsluttes, men bør følges opp hvordan implementeringen skjer i Hustadvika kommune.</p> <p>13.12.2019: Kontrollutvalget vil følge opp hvordan implementeringen skjer i Hustadvika kommune. Videre vil en i den sammenheng følge opp de anmerkninger som fremgår av undersøkelse av personalforvaltningen i Fræna kommune behandlet av kontrollutvalget i Fræna 27.11.2019, sak PS 34/19.</p> <p>11.02.2020: Svar fra kommunedirektør pr. epost. Hustadvika kommune arbeider med å innføre et helhetlig kvalitetssystem, og har valgt Compilo. Det har frem til nå vært arbeidet med å bygge opp strukturer og utvikle styringsdokumenter</p>	



	<ul style="list-style-type: none">• Rutiner for saksbehandling i Fræna kommune• Rutiner for registrering av henvendelser <p>(Saker som er sammenslått jf. vedtak i sak PS 31/16)</p>	og bygge opp organisering av arbeidet. Vi er nå kommet så langt at opplæring er igangsatt med sikte på utrulling av systemet i organisasjonen. Oppstartmøte med styringsgruppen ble gjennomført i januar, og i februar gjennomføres opplæring av de ansatte som skal være systembrukere og de som skal være forfattere for dokumentproduksjonen i systemet. Vi tar sikte på å ta i bruk avvikshåndteringsdelen i systemet relativt raskt.	
PS 08/16 EVENTUELT 11.02.16	Kommunen sine medlemskap og eierinteresser i aksjeselskap, interkommunale selskap og interkommunale samarbeid Saken ble tatt opp i møtet av medlem Leif Johan Lothe. Formålet er å få en samlet oversikt over kommunens eierinteresser og medlemskap i selskap og samarbeid. Rådmannen blir bedt om å legge frem en oversikt til neste møte.	16.10.2019: Avsluttes, men bør følges opp hvordan implementeringen skjer i Hustadvika kommune. 13.12.2019: Kontrollutvalget ser det som vesentlig å følge opp hvordan kommunen har tenkt å innrette seg der en må kjøpe tjenester fra interkommunale samarbeid og selskap en har eierinteresser i. Kontrollutvalget vil be om en status fra arbeidsgruppen som arbeider med disse spørsmålene samt hva som er status i utarbeidelse av eierskapsmeldingen. 11.02.2020: Svar fra kommunedirektør pr. epost. Det vil bli utarbeidet en eierskapsmelding for Hustadvika kommune, som vil inneholde en komplett oversikt over hvilke eierinteresser vi har. I dette dokumentet vil også kommunens eierstrategi fremkomme for hvert eierskap, samt hvordan vi skal gjennomføre eierskapsoppfølging og rapportering. Dette er et dokument som det vil ta litt tid å få på plass.	
PS 30/17 14.09.17 PS 30/18 30.10.18	«Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse i Fræna kommune», jf. sak PS 25/17, herunder «Vedlikehold og opprusting av Fræna ungdomsskole – Lov om offentlige anskaffelser», jf. sak PS 26/17.	14.09.2017: Vedtak i sak PS 26/17: Kontrollutvalget tar kommunen og revisjonen sitt svar til orientering og vil følge opp saken ved å inkludere den i oppfølgingen av sak PS 25/17 pkt. 3. 19.10.2017, Fræna kommunestyre: PS 74/2017 Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse i Fræna kommune». Vedtak: 1. Fræna kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og	Kontrollutvalget følger opp videre at det blir lagt fram tilstandsrapport for innvendig status, samt kostnadskalkyle for vedlikeholds-/reoveringsbehov. Kontrollutvalget følger



		<p>anleggsledelse i Fræna kommune» til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens avsnitt 1, 3.3, 4.3 og 5.3.</p> <p>2. Fræna Kommunestyre ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i avsnitt 1, 3.3, 4.3 og 5.3 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.</p> <p>3. Fræna Kommunestyre ber Kontrollutvalget om å følge opp rapporten innen en periode på 12 – 18 mnd.</p> <p>24.04.2018: Sak PS 14/18. På generelt grunnlag ønsker kontrollutvalget å undersøke hvilke rutiner som gjelder for søknad, godkjenning, valg av leverandør og byggkontroll for kommunens egne bygg. Denne undersøkelsen bygges inn i oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse i Fræna kommune», jf. sak PS 25/17.</p> <p>06.09.2018: Oppfølgingsbrev sendt rådmannen med svarfrist 30.09.2018.</p> <p>28.09.2018: Rådmannen meldte tilbake til kontrollutvalget i brev av 28.09.2018.</p> <p>30.10.2018: PS 30/18. Rådmannen orienterte. Kontrollutvalget følger opp videre at det blir lagt fram tilstandsrapport for innvendig status, samt kostnadskalkyle for vedlikeholds-/ renoveringsbehov. Kontrollutvalget følger opp videre at rådmannen sikrer at ansatte som foretar innkjøp får nødvendig opplæring i nytt regelverk og kommunens innkjøpsreglement Kontrollutvalget følger opp videre at rådmannen evaluerer reglementet for kommunale byggeprosjekt og resultatet fra evalueringen.</p> <p>13.12.2019: I tillegg til de saker som står i restanse til oppfølging ønsker kontrollutvalget å følge opp hvordan kommunen sikrer seg med garantier for arbeid som er utført. (Garantiansvar)</p>	<p>opp videre at rådmannen sikrer at ansatte som foretar innkjøp får nødvendig opplæring i nytt regelverk og kommunens innkjøpsreglement.</p> <p>Kontrollutvalget følger opp videre at rådmannen evaluerer reglementet for kommunale byggeprosjekt og resultatet fra evalueringen.</p>
--	--	---	--



		<p>11.02.2020: Svar fra kommunedirektør pr. epost. Ved utvikling av den nye administrative organiseringen for Hustadvika kommune, er det opprettet en egen bygg- og eiendomsenhet. Her er det gjennomført rekruttering, og ny enhetsleder tiltrer 1. mars. Det er naturlig at den nye lederen får et spesielt ansvar for å følge opp dette fremover, herunder å utvikle relevante rutiner og retningslinjer for vår eiendomsforvaltning. I dette vil helt sikkert statusoversikt over våre formålsbygg inngå. I tillegg er jeg opptatt av at vi skal ha en overordnet tilnærming til vår eiendomsforvaltning hvor vi ved anledning avvikler eksterne leieforhold og søker tilrettelagt for å yte våre tjenester fra egne bygg.</p>	
PS 30/17 14.09.17	Tilsyn med arkivforholdene i Fræna kommune, jf. sak OS 15/17.	<p>16.10.2019: Avsluttes, men bør følges opp hvordan implementeringen skjer i Hustadvika kommune. Det er viktig at en påser at det skjer uttrekk fra systemene og at arkivene avsluttes på en forsvarlig måte.</p> <p>13.12.2019: Kontrollutvalget ønsker å følge opp avslutning av arkiv i gamle kommuner samt dannelse av arkiv i ny kommune. I tillegg ønsker en å følge opp hvordan kommunen innretter sine rutiner mot personopplysningsloven og GDPR.</p> <p>11.02.2020: Svar fra kommunedirektør pr. epost. <u>Arkiv i Fræna og Eide</u> Kommunen er i dialog med interkommunalt arkiv Møre og Romsdal (IKA MR) og leverandører av arkivsystem vedr. deponering av digitalt skapt arkiv for Fræna og Eide. Begge kommunene har en relativt stor mengde papirarkiv som skal ivaretas og deponeres til IKA MR. Noe arbeid ble gjennomført i begge kommunene frem til 01.01.20, men det gjenstår fortsatt en større mengde. Inntil videre sørges det for at arkivenes autenticitet og integritet ivaretas. Arbeidet står delvis i bero i påvente av tilgjengelige ressurser i form av personell. Dette inngår i en endelig avslutning av Arkivverkets pålegg etter tilsyn 2017 <u>Arkiv i Hustadvika</u></p>	



		<p>Hustadvika kommune er en ny arkivskaper, uavhengig av de to gamle kommunene. Arkivene fra de gamle avsluttes og alt arkiv for Hustadvika opprettes på nytt.</p> <p>Kommunen har i forbindelse med sammenslåingen tatt i bruk nytt sak/arkivsystem Elements for saksbehandling/tjenesteytelse som ikke er regulert av særlovgivning.</p> <p>Bruk av digitale løsninger som SvarUt og SvarInn har økt i omfang. På kommunens hjemmeside er det lagt til rette for at innbyggere og andre har løsninger for digital samhandling. Dette innebærer eksempelvis eDialog og skjema fra KF. I tillegg til effektivisering av saksbehandling og kommunikasjon bidrar dette også til reduksjon i bruk av papir.</p> <p>Kommunen har også planlagt å ta i bruk eByggesak basert på KS' kravspesifikasjon for fagsystem for byggesøknader. Dette skal bidra til likebehandling i og effektivisering av byggesaksbehandling.</p> <p>Hustadvika har i stor grad videreført fagsystem etter særlovgivning som var i bruk i Fræna og Eide. De fleste av disse kan nå sies å være helelektroniske.</p> <p><u>Organisering av arkivfunksjonen</u></p> <p>Hustadvika kommune har 3 ansatte i en egen arkivtjeneste, underlagt kommunedirektøren. Disse har arkiv- og dokumentasjonsforvaltning som eneste oppgave. Arkivtjenesten har også bistand fra servicetorget i fbm. arkiv for plan og byggesak. Faglig ansvar for arkivtjenesten innehas av arkivleder.</p> <p><u>Rutiner og prosedyrer</u></p> <p>Kommunen kommer ikke til å videreføre den praksis som Fræna/Eide hadde med arkivplan. Innføring av rutiner og prosedyrer for både arkivforvaltning og personvern ses i sammenheng med innføring av kommunens kvalitetssystem da dette er den mest hensiktsmessige måten å ivareta kommunens etterlevelse av regelverket. Arbeidet med å revidere/utarbeide rutiner og prosedyrer pågår.</p>	
--	--	--	--



PS 22/16 14.06.16 PS 44/16 06.12.16	Kontrollutvalget ønsker en redegjørelse fra rådmannen om status på det interkommunale samarbeidet om PPT-tjenesten med Eide og Gjemnes.	11.09.2019: Kontrollutvalget i Eide har en første oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten etter å ha mottatt svar på hva som er gjort med anbefalingene og en status fra enhetsleder. 16.10.2019: Videre oppfølging av dette forvaltningsrevisjonsprosjektet bør skje av kontrollutvalget i Hustadvika kommune og sees i sammenheng med oppfølging av Hustadvika kommune sine medlemsskap og eierinteresser i aksjeselskap, interkommunale selskap og interkommunale samarbeid.	
PS 25/18 25.09.18	Oppfølging av RS 51/18 i kontrollutvalget. Rapport etter tilsyn med kommunal beredskapsplikt – Fræna kommune. Fylkesmannen i Møre og Romsdal førte i 2018 tilsyn med Fræna kommune sin oppfølging av den kommunale beredskapsplikten. Tilsynsbesøket ble gjennomført den 23.03.2018, og endelig tilsynsrapport ble oversendt til Fræna kommune den 05.06.2018. Tilsynet avdekte ett avvik: <i>Fræna kommune har ikke med utgangspunkt i den heilskaplege ROS-analysen fastsett langsiktige mål, strategiar, prioriteringar og plan for oppfølging av samfunnstryggleik- og beredskapsarbeidet. Fræna kommune manglar overordna forankring av arbeidet med samfunnstryggleik og beredskap. Mål og strategiar, prioriteringar og plan er ikkje fastsett, verken i samband med utarbeiding av heilskapleg ROS-analyse eller i andre strategiske planar</i>	23.10.18: Sak 33/2018 til driftsutvalget 23.10.18. Oppfølging av tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Fræna kommune: Kommunen ble bedt om å utarbeide en plan over oppfølging av avviket, og kommunen fikk frist til å lukke avviket innen 31.12.2018 I etterkant av avviket har representanter fra beredskapsledelsen i kommunen utarbeidet et styringsdokument for kommunens beredskapsarbeid, oppdatert den overordna beredskapsplanen, oppdatert ROS analysen, samt utarbeidet en mal for lokale beredskapsplaner og ROS-analyser til bruk på avdelinger, skoler, omsorgsboliger, institusjoner mm. I tillegg har beredskapsledelsen laget en rutiner for hvordan det strategiske styringsdokumentet for kommunens beredskapsarbeid, ROS-analyser, og beredskapsplaner skal lagres og håndteres i kommunens internkontrollsystem. En har jobbet systematisk med avviket i kommunen, og har utarbeidet vedlagt styringsdokument, samt oppdatert den overordna beredskapsplanen for kommunen og overordna ROS- analyse. Med bakgrunn i de dokumenter, og under forutsetning av at dokumentene blir politisk godkjent anser man avviket som lukket. 30.10.2018: Rådmannen orienterte. Oppfølging av tilsynet skal som sak til driftsutvalget 23.10.2018 og kommunestyret 08.11.2018.	



		<p>Rådmannen mener at avviket er svart ut gjennom det som fremgår at saken til politisk behandling.</p> <p>28.11.2018: Oppfølging av tilsynet skal som sak til driftsutvalget 23.10.2018 og kommunestyret 08.11.2018. Rådmannen mener at avviket er svart ut gjennom det som fremgår at saken til politisk behandling. Kontrollutvalget avventer til svar fra tilsynsmyndigheten foreligger.</p> <p>13.12.2018: Behandling i kommunestyret. Med vedtaket i sak PS 64/2018 «Oppfølging av tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Fræna kommune» anser kommunene at avviket fra Fylkesmannen er lukket.</p> <p>21.05.2019: Beredskapsplanen og ROS-analysen tar ikke opp i seg risikoen med kyststripen eller Hustadvika. Kontrollutvalget har etter hendelsen med «Viking Sky» på Hustadvika 23.3.-24.3.19 studert disse dokumentene uten å finne konkret at båttrafikk, kystripen eller Hustadvika er omtalt som risiko eller utgjør en del av beredskapsplanen. Kontrollutvalget vil følge opp hvordan dette blir vurdert i forbindelse med beredskapsplanen for Hustadvika kommune.</p> <p>16.10.2019: Bør stå til det foreligger en ny ROS-analyse i Hustadvika kommune.</p> <p>13.12.2019: Kontrollutvalget ønsker å følge opp arbeid og innhold i ROS-analysen for Hustadvika kommune.</p> <p>11.02.2020: Svar fra kommunedirektør pr. epost. Det ble før nyttår utarbeidet oppdaterte varslingslister som samsvarer med den nye organiseringen i Hustadvika kommune. Det er gjennomført flere øvinger hvor varslingslistene er testet, og disse fungerer. Det er etablert en omsorgsberedskapsgruppe ledet av Iren Stranden. Det er i forbindelse med etablering av Hustadvika brann og beredskap, inngått avtale med eksternt konsulent om utarbeidelse av ROS-analyse. Kommunalsjef Jan Morten Dale er beredskapskoordinator, og fredag 7. februar ble det ansatt ny brannsjef og varabrannsjef.</p>	
--	--	---	--



		Beredskapskoordinator har etablert en arbeidsgruppe og utarbeidet en fremdriftsplan som sikrer at overordnet beredskapsplan for Hustadvika kommune bli behandlet og vedtatt i kommunestyret i mai-møtet. Frem til denne er vedtatt praktiserer vi beredskapsplanene i hhv Eide og Fræna avhengig av hvor en eventuell hendelse inntreffer. Vi har i løpet av 2019 dokumentert i praksis at vi har god kontroll på vårt beredskapsarbeid.	
PS 17/19 og 19/19 21.05.19	Undersøkelse fra revisjonen – saksbehandlingsrutiner. Kontrollutvalget ber om at rådmannen følger anbefalinger som resultat av undersøkelsen «saksbehandlingsrutiner». Kontrollutvalget følger opp undersøkelsen ved å føre den opp på oppfølgingslisten. Kontrollutvalget ber om at funn og anbefalinger blir med inn i oppbygging av rutiner og prosedyrer i Hustadvika kommune.	21.05.2019: Forvaltningsrevisor redegjorde for undersøkelsen som ble bestilt og de funn som ble gjort. Kontrollutvalget slutter seg til de konklusjoner som er gjort og sekretærens vurdering om at saken settes på oppfølgingslisten og ber om at rådmannen følger opp anbefalingene samtidig som kontrollutvalget ber om at funn og anbefalinger blir med inn i oppbygging av rutiner og prosedyrer i Hustadvika kommune. 13.08.2019: Brev til rådmannen. Hva er status i arbeidet med oppfølging av anbefalingene? 06.09.2019: Svar fra rådmannen. Plan for oppfølging av anbefalingene vil inngå som en del av utarbeidelse av nytt felles internkontrollsystem for Hustadvika kommune Forvaltningsrapporten konkluderer med at «Videre arbeid med å samle dokumentene og implementering bør etter vår vurdering sees i sammenheng med pågående arbeid med å etablere Hustadvika kommune.» Kommunen tar anbefalingen til etterretning. Utarbeidelse av rutiner og prosedyrer pågår. 16.10.2019: Avsluttes, men bør følges opp hvordan implementeringen skjer i Hustadvika kommune. 13.12.2019: Kontrollutvalget ønsker å følge opp hvordan implementering av saksbehandlingsrutiner skjer i Hustadvika kommune med bakgrunn i de funn som ble gjort i forbindelse med undersøkelse fra revisjonen i Fræna kommune.	



<p>PS 29/19 16.10.19</p>	<p>Vannforsyning i Fræna kommune og Hustadvika kommune: Kontrollutvalget registrerer i artikkel i Romsdals Budstikke 15.10.2019 at det er gått en henvendelse i juli 2019 til Fræna kommune fra Eide vassverk om tilstandene ved Skottenvatnet som er råvannskilde for Eide vassverk. Skottenvatnet ligger i Fræna kommune. Det er registrert ecolibakterier i råvannskilden. Eide vassverk har henvendt seg til kommunen med problemet og hvilke tiltak en kan iverksette for å forhindre videre ecolibakterier.</p>	<p>16.10.2019: Ut fra dette finner kontrollutvalget grunnlag til å stille følgende spørsmål og saken settes på oppfølgingslisten:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Hvilke henvendelser har gått til/fra Fræna kommune fra/til Eide vassverk?2. Har Fræna kommune vedtatt en hovedplan for vannforsyning?3. Hvordan blir dette arbeidet i varetatt inn mot Hustadvika kommune?4. Har ROS-analysen tatt opp i seg den risikoen som ligger i at mennesker eller dyr kan forurense råvannskilden?5. Har smittevernplanen tatt opp i seg det samme, og er den revidert siden 2009?6. Det er vannverkseier(Eide Vassverk) som har ansvaret etter «drikkevannsforskriften», men kommunen skal, jf. § 26, i samarbeid med vannverkseieren vurdere behovet for restriksjoner for å beskytte råvannskilder og vanntilsigsområder. Hva er gjort etter at Eide Vassverk henvendte seg til kommunen?7. Hvilke avtaler er gjort mellom kommunen og vassverket om vannlevering?8. Hvem har ansvar til å sørge for å sikre råvannskilden som ligger i Fræna kommune? <p>13.12.2019: Kontrollutvalget ønsker å følge opp de spørsmål som ble stilt av kontrollutvalget i Fræna 16.10.20.19.</p> <p>11.02.2020: Svar fra kommunedirektør pr. epost. Arbeidet med oppfølging av anbefalingene er en del av arbeidet med innføring av nytt kvalitetssystem. Som nevnt tidligere, får de som skal ha ansvar for å produsere dokumenter i kvalitetssystemet opplæring i løpet av februar.</p> <p>11.02.2020: Svar fra kommunedirektør pr. epost.</p>	
------------------------------	---	---	--



		<p>Dette punktet svares ut i eget skriv senere, men i denne sammenheng kommenteres at det er god dialog mellom kommunen og Eide vassverk, og at det senest forrige uke ble gjennomført et møte mellom kommunedirektør og daglig leder.</p>	
<p>PS 11/19 13.12.2019</p>	<p>Kontrollutvalget ønsker å føre opp ny sak på oppfølgingslisten. Det gjelder hvordan kommunen vil praktisere økonomireglementet som går på investeringsprosjekt. Hvilke prosedyrer vil kommunen følge for å ha økonomisk kontroll i prosjektene samt å avlevere prosjektregnskap og rapport innen rimelig tid.</p>	<p>11.02.2020: Svar fra kommunedirektør pr. epost. Vedtatt økonomireglement fastsetter de overordnede prinsipper for definering og oppfølging av investeringsprosjekter. Ved utvikling av ny administrativ organisering er det etablert en egen prosjektorganisasjon med to prosjektledere som rapporterer direkte til kommunalsjef for samfunnsutvikling. Disse vil få et særlig ansvar for oppfølging av kommunens investeringsprosjekter, og det vil bli utarbeidet nærmere rutinebeskrivelser for gjennomføring, oppfølging og rapportering. Arbeidet med å strukturere og organisere alle prosjekter er godt i gang, og det er gjennomført møter hvor de ulike prosjektene er koblet til ansvarlig oppfølger administrativt. I tillegg har kommunedirektøren besluttet at det skal utarbeides en egen avstemmingssak for investeringsbudsjett/regnskap årlig. Denne saken bli fremmet for kommunestyret første gang i mars 2020, da med avstemming av investeringsregnskap for hhv Eide og Fræna for 2019.</p>	
<p>PS 10/20 14.02.2020</p>	<p>Selskapsgjennomgang av Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS.</p>	<p>Kontrollutvalget viser til behandling i sak PS 06/20 der en i sammenheng med utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll, ønsker at kontrollutvalgssekretariatet til neste møte gjennomfører en selskapsgjennomgang av RIR. 15.05.2020: Kontrollutvalgssekretariatet vurderer det som hensiktsmessig at når en først gjennomfører selskapsgjennomgangen, så ser en både tema rundt mulig forvaltningsrevisjon samt tema rundt eierskapskontroll. Kontrollutvalgssekretariatet har ikke mottatt grunnlaget som er nødvendig for denne gjennomgangen. Det forventes at dette kan legges frem til kontrollutvalgets møte 12.06.20.</p>	



		<p>Aktuelle problemstillinger å undersøke vil være nå og senere:</p> <ul style="list-style-type: none">• Om RIR har et økonomireglement som grunnlag for å ivareta;<ul style="list-style-type: none">- daglige økonomirutiner,- rapportering til styret og representantskapet,- regler og rutiner for offentlige anskaffelser- interne kontrollrutiner.- skille drift og regnskap mellom det som går på selvkost (privat husholdningsavfall) og forretningsdrift (næringsavfall).• Om RIR har etablert et system for opplæring i styring og ledelse av selskapet.• Om RIR har etablert en strategiprosess for på en god måte å håndtere endringer i rammebetingelser for selskapet.• Om RIR har etablert, regelmessig gjennomgår og oppdaterer:<ul style="list-style-type: none">- Personalreglement.- Etske retningslinjer.- Varslingsrutiner. <p>Til eierskapskontrollen kan det være aktuelt å undersøke i kommunen hvordan:</p> <ul style="list-style-type: none">- Kommunen bruker eierskapsmeldingen som aktivt verktøy i eierskapsforvaltningen.-Hvordan prinsipielle diskusjoner tas av kommunestyret i forkant av møter i de operative eierorganer.-Hvordan kommunikasjonen er før og etter møter i eierorganet(representantskapet) mellom eier og den som er valgt som eiers representant på representantskapsmøtet.	
--	--	---	--

Talberg, Sveinung

Fra: Per Sverre Ersvik <per.sverre.ersvik@hustadvika.kommune.no>
Sendt: 11. februar 2020 20:56
Til: Talberg, Sveinung
Kopi: Sigrid Gjendem Fjørtoft
Emne: Tilbakemelding på henvendelse fra kontrollutvalget 09.01.2020

Hei

Jeg forsøker å svare ut de spørsmål som gjenstår fra kontrollutvalget så godt som mulig, siden jeg ikke har anledning til å møte i kontrollutvalget pga er styremøte jeg må prioritere.

Innledningsvis bemerkes at det selvsagt er krevende å svare ut forhold som gjelder de to gamle kommunene, og som det av naturlige årsaker først nå kan igangsettes arbeid med i Hustadvika kommune.

Tidligere er oversendt tilbakemelding på henvendelse fra kontrollutvalget, opprinnelig utformet av repr. Klavenes.

I tillegg kan følgende tilbakemelding gis;

1. Økonomisjef vil oversende økonomirapport for januar så snart denne foreligger, etter rapporteringskalenderen 17.02
2. Kommunestyret vedtok i møte 14.11.2019, i forbindelse med at de vedtok økonomireglementet, følgende;
 - a. *Kommunestyret ber kommunedirektøren utarbeide et innkjøpsreglement i løpet av 2020. Reglementet skal ivareta de prinsippene som ligger til grunn for telemarksmodellen.*Dette er et arbeid som vil ta noe tid, og perioden fra vedtak ble fattet og frem til nå har vært preget av at to kommuner har blitt til en.
LOA og FOA gjelder uavhengig av lokalt regelverk, og dette blir fulgt opp av alle som har ansvar for anskaffelser.
Administrativt er et overordnet ansvar for innkjøp lagt til økonomisjefen, og en medarbeider har fått definert at 50 % av stillingen skal benyttes til arbeid med offentlige anskaffelser.
Nærmere avklaringer både når det gjelder prioriteringer, organisering og implementering vil komme ved utarbeidelse av innkjøpsreglementet.
3. **NKRF sin sjekkliste** for kommunereformen;
 - a. Punkt 7. Kommunestyret har vedtatt nye regler for selvkost, og vedtatt nye felles satser for alle selvkosttjenester.
 - b. Punkt 8. Kommunestyret har behandlet egen sak om harmonisering av eiendomsskatt, og overgangsordningen er innlemmet og hensyntatt i kommunestyrets budsjettvedtak. PS-16/2019.
 - c. Punkt 9. Dette representerer ingen utfordringer for Hustadvika kommune, og de praktiske sider blir tatt hensyn til i vår regnskapsførsel. Hustadvika kommune er ikke i ROBEK.
 - d. Punkt 10. Kommunestyret har i PS-15/2019 vedtatt å videreføre KLP som pensjonsleverandør og legge til grunn 7 års amortisering fremover for Hustadvika kommune.
 - e. Punkt 11. Vi har fulgt opp dette både i forhold til eksisterende kontrakter, og i forhold til å signere fremtidige kontrakter fra Hustadvika kommune som selskap under stiftelse. Det arbeides nå aktivt med å få på plass nye avtaler gjennom nye anbudsprosesser.
 - f. Punkt 12. Kontrollutvalgene har vært løpende orientert om utviklingen her, og vi har gjennomført våre prosesser ihht plan, og med vellykket resultat.
 - g. Punkt 13. Vi har fulgt opp og gjennomført tiltak i samsvar med det regelverk som gjelder, men det gjenstår fortsatt mye arbeid med arkiv. Nærmere redegjørelse følger under eget punkt.
 - h. Punkt 14. KS, og andres, anbefalinger er fulgt nøye og med svært godt resultat.
4. **PPT**; Arbeidet med utvikling av PPT er på agendaen fremover, men her er det viktig at vi tar tak i riktig rekkefølge. Fokus frem til nå har vært å få på plass strukturen for oppvekstområdet i Hustadvika. Deretter må det arbeides med utvikling av, og samhandling mellom, de ulike tjenestene herunder PPT. Rekruttering i PPT er under gjennomføring. Ny fagleder er ansatt, og det intervjues til saksbehandlerstillinger i disse dager.

5. **Kvalitetssystem;** Hustadvika kommune arbeider med å innføre et helhetlig kvalitetssystem, og har valgt Compilo. Det har frem til nå vært arbeidet med å bygge opp strukturer og utvikle styringsdokumenter og bygge opp organisering av arbeidet. Vi er nå kommet så langt at opplæring er igangsatt med sikte på utrulling av systemet i organisasjonen. Oppstartmøte med styringsgruppen ble gjennomført i januar, og i februar gjennomføres opplæring av de ansatte som skal være systembrukere og de som skal være forfattere for dokumentproduksjonen i systemet. Vi tar sikte på å ta i bruk avvikshåndteringsdelen i systemet relativt raskt.
6. **Eierinteresser;** Det vil bli utarbeidet en eierskapsmelding for Hustadvika kommune, som vil inneholde en komplett oversikt over hvilke eierinteresser vi har. I dette dokumentet vil også kommunens eierstrategi fremkomme for hvert eierskap, samt hvordan vi skal gjennomføre eierskapsoppfølging og rapportering. Dette er et dokument som det vil ta litt tid å få på plass.
7. **Eiendomsforvaltning;** Ved utvikling av den nye administrative organiseringen for Hustadvika kommune, er det opprettet en egen bygg- og eiendomsenhet. Her er det gjennomført rekruttering, og ny enhetsleder tiltrer 1. mars. Det er naturlig at den nye lederen får et spesielt ansvar for å følge opp dette fremover, herunder å utvikle relevante rutiner og retningslinjer for vår eiendomsforvaltning. I dette vil helt sikkert statusoversikt over våre formålsbygg inngå. I tillegg er jeg opptatt av at vi skal ha en overordnet tilnærming til vår eiendomsforvaltning hvor vi ved anledning avvikler eksterne leieforhold og søker tilrettelagt for å yte våre tjenester fra egne bygg.

8. **Arkivforhold;**

Arkiv i Fræna og Eide

Kommunen er i dialog med interkommunalt arkiv Møre og Romsdal (IKA MR) og leverandører av arkivsystem vedr. deponering av digitalt skapt arkiv for Fræna og Eide.

Begge kommunene har en relativt stor mengde papirarkiv som skal ivaretas og deponeres til IKA MR. Noe arbeid ble gjennomført i begge kommunene frem til 01.01.20, men det gjenstår fortsatt en større mengde. Inntil videre sørges det for at arkivenes autenticitet og integritet ivaretas. Arbeidet står delvis i bero i påvente av tilgjengelige ressurser i form av personell. Dette inngår i en endelig avslutning av Arkivverkets pålegg etter tilsyn 2017

Arkiv i Hustadvika

Hustadvika kommune er en ny arkivskaper, uavhengig av de to gamle kommunene. Arkivene fra de gamle avsluttes og alt arkiv for Hustadvika opprettes på nytt.

Kommunen har i forbindelse med sammenslåingen tatt i bruk nytt sak/arkivsystem Elements for saksbehandling/tjenesteytelse som ikke er regulert av særlovgivning.

Bruk av digitale løsninger som SvarUt og SvarInn har økt i omfang. På kommunens hjemmeside er det lagt til rette for at innbyggere og andre har løsninger for digital samhandling. Dette innebærer eksempelvis eDialog og skjema fra KF. I tillegg til effektivisering av saksbehandling og kommunikasjon bidrar dette også til reduksjon i bruk av papir.

Kommunen har også planlagt å ta i bruk eByggesak basert på KS' kravspesifikasjon for fagsystem for byggesøknader. Dette skal bidra til likebehandling i og effektivisering av byggesaksbehandling.

Hustadvika har i stor grad videreført fagsystem etter særlovgivning som var i bruk i Fræna og Eide. De fleste av disse kan nå sies å være helelektroniske.

Organisering av arkivfunksjonen

Hustadvika kommune har 3 ansatte i en egen arkivtjeneste, underlagt kommunedirektøren. Disse har arkiv- og dokumentasjonsforvaltning som eneste oppgave. Arkivtjenesten har også bistand fra servicetorget i fbm. arkiv for plan og byggesak. Faglig ansvar for arkivtjenesten innehas av arkivleder.

Rutiner og prosedyrer

Kommunen kommer ikke til å videreføre den praksis som Fræna/Eide hadde med arkivplan. Innføring av rutiner og prosedyrer for både arkivforvaltning og personvern ses i sammenheng med innføring av kommunens kvalitetssystem da dette er den mest hensiktsmessige måten å ivareta kommunens etterlevelse av regelverket. Arbeidet med å revidere/utarbeide rutiner og prosedyrer pågår.

9. **Tilsyn med beredskapsplikt;** Det ble før nyttår utarbeidet oppdaterte varslingslister som samsvarer med den nye organiseringen i Hustadvika kommune. Det er gjennomført flere øvinger hvor varslingslistene er testet, og disse fungerer. Det er etablert en omsorgsberedskapsgruppe ledet av Iren Stranden. Det er i forbindelse

med etablering av Hustadvika brann og beredskap, inngått avtale med ekstern konsulent om utarbeidelse av ROS-analyse. Kommunalsjef Jan Morten Dale er beredskapskoordinator, og fredag 7. februar ble det ansatt ny brannsjef og varabrannsjef. Beredskapskoordinator har etablert en arbeidsgruppe og utarbeidet en fremdriftsplan som sikrer at overordnet beredskapsplan for Hustadvika kommune bli behandlet og vedtatt i kommunestyret i mai-møtet. Frem til denne er vedtatt praktiserer vi beredskapsplanene i hhv Eide og Fræna avhengig av hvor en eventuell hendelse inntreffer. Vi har i løpet av 2019 dokumentert i praksis at vi har god kontroll på vårt beredskapsarbeid.

- 10. Saksbehandlingsrutiner;** Arbeidet med oppfølging av anbefalingene er en del av arbeidet med innføring av nytt kvalitetssystem. Som nevnt tidligere, får de som skal ha ansvar for å produsere dokumenter i kvalitetssystemet opplæring i løpet av februar.
- 11. Vannforsyningen i Hustadvika;** Dette punktet svares ut i eget skriv senere, men i denne sammenheng kommenteres at det er god dialog mellom kommunen og Eide vassverk, og at det senest forrige uke ble gjennomført et møte mellom kommunedirektør og daglig leder.
- 12. Investeringsprosjekt og økonomireglement/investeringsreglement;** Vedtatt økonomireglement fastsetter de overordnede prinsipper for definering og oppfølging av investeringsprosjekter. Ved utvikling av ny administrativ organisering er det etablert en egen prosjektorganisasjon med to prosjektledere som rapporterer direkte til kommunalsjef for samfunnsutvikling. Disse vil få et særlig ansvar for oppfølging av kommunens investeringsprosjekter, og det vil bli utarbeidet nærmere rutinebeskrivelser for gjennomføring, oppfølging og rapportering. Arbeidet med å strukturere og organisere alle prosjekter er godt i gang, og det er gjennomført møter hvor de ulike prosjektene er koblet til ansvarlig oppfølger administrativt. I tillegg har kommunedirektøren besluttet at det skal utarbeides en egen avstemmingsak for investeringsbudsjett/regnskap årlig. Denne saken bli fremmet for kommunestyret første gang i mars 2020, da med avstemming av investeringsregnskap for hhv Eide og Fræna for 2019.
- 13. Status for hjemmetjenesten i Hustadvika kommune;** Det er kommunedirektørens vurdering at utredningsplikten i kommuneloven er oppfylt i den saksutredning som ble fremlagt for kommunestyret. Kommunestyret hadde heller ikke kommentarer til dette, og valgte å fatte vedtak. Kommunedirektøren har sammen med fagadministrasjonen hele tiden, også etter vedtaket i kommunestyret, hatt all oppmerksomhet på å etablere og utvikle en velfungerende hjemmetjeneste. Kommunedirektøren har ikke ytterligere informasjon utover det som fremkommer i saken til kommunestyret. Men jeg tillater meg å foreslå at kommunedirektør kan stille i neste kontrollutvalgsmøte, sammen med enhetsleder, og gi en mer utfyllende orientering om hvordan tjenestene nå leveres til våre innbyggere. En noe overordnet orientering om dette ble gitt til hovedutvalg for helse, sosial og velferd i deres første møte.

Spørsmålene er forsøkt besvart så utfyllende som mulig, og jeg håper dette er tilfredsstillende for kontrollutvalget.

Mvh
Per Sverre Ersvik
kommunedirektør

Fra: Talberg, Sveinung
Sendt: 7. mai 2020 13:38
Til: Per Sverre Ersvik
Emne: Kontrollutvalget i Hustadvika - møte 15.05.2020 kl. 08:30
Vedlegg: Innkalling 200515.doc

Kontrollutvalgets møte vil gå som fjernmøte i teams. Innkalling blir sendt ut i morgen så fremt vi har mottatt revisjonsberetningene. Fokus vil være på regnskapssakene, årsberetning og revisjonens årsoppgjørssrapport. Si ifra når det passer for dere å delta i møtet, så tilpasser vi sakslisten etter det. (Se vedlegg)

Oppfølgingslisten vil ha lite fokus såfremt kommunedirektøren ikke har vesentlige nye opplysninger å meddele.

På møtet 14.02.20 kom det opp ett spørsmål under eventuelt som utvalget ønsket svar på. Det er fint om svar på dette kan legges frem i møtet eller om du svarer sekretariatet før møtet. Svar gjerne med rød tekst bak spørsmålene:

PS 11/20
EVENTUELT

Spørsmål fra Jarle Ugelstad Klavenes

Fra kontrollutvalgsmedlem Jarle Ugelstad Klavenes er det 07.02.20 kommet en epost med spørsmål som ønskes diskutert i møtet 14.02.20. Eposten ble delt ut i møtet.

Kontrollutvalgets behandling

Ut fra det som ble diskutert rundt temaene, så ønsker kontrollutvalget å stille kommunedirektøren følgende spørsmål:

1. Hustadvika kommunestyre behandlet i sak PS 30/2019 den 14.11.2019 Viltforvaltning i Hustadvika kommune. Det står i saken at kommunale ettersøk etter trafikkskadet vilt for Hustadvika kommune vil bli konkurranseutsatt. I anbudet vil også ansvaret for organisering av ettersøksvakta ligge. Det står også litt hvordan statusen er for det som var Eide kommune og Fræna kommune med gjeldende avtaler. Eide kommune la for noen år siden vakta ut på anbud. Det var da kun en tilbyder av tjenesten. For Hustadvika kommune er det i dag to ettersøksringer som har den nødvendige kompetansen.

Kontrollutvalget spør om status i saken om konkurranseutsettelse av tjenesten.

2. Kontrollutvalget ber om å få opplyst:

- Hvilket avtaleverk har Hustadvika kommune innenfor elektrotjenester?
- Er det noen pågående anbuds- eller forespørselsprosesser i Hustadvika kommunen innenfor elektrotjenester?

- Har det de siste årene vært gjennomført noen anbuds- eller forespørselsprosesser i Fræna kommune innenfor elektrotjenester? Hvis ja; Hvilke avtaler og med hvem er disse inngått?

3. Kontrollutvalget ber om å få opplyst om det foreligger avtale eller anbudsprosesser mot treningssenter i Hustadvika kommune. Hvis ja; Hvilke avtaler og med hvem er disse inngått?

4. Kontrollutvalget ber om å få opplyst om det foreligger avtale eller anbudsprosesser på drift og vedlikehold av avløp og avløpssystemet i Hustadvika kommune. Hvis ja; Hvilke avtaler og med hvem er disse inngått?

Hvis kommunen har besluttet å utføre tjenesten i egenregi ber kontrollutvalget om å få utfyllende svar på hvilke vurderinger som ligger til grunn for dette valget.

Med hilsen

Sveinung Talberg
Rådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Postadresse: Rådhusplassen 1, 6413 Molde

Besøksadresse: Havnegt. 35, Molde

Tlf.: 71 11 10 00 sentralbord

Tlf.: 71 11 14 52 direkte

Mobil: 991 60260

Epost: sveinung.talberg@kontrollutvalgromsdal.no
postmottak@kontrollutvalgromsdal.no

Nettside: kontrollutvalgromsdal.no

Fra: Talberg, Sveinung
Sendt: 8. mai 2020 15:26
Til: Per Sverre Ersvik
Kopi: Sigrid Gjendem Fjørtoft 2; Sigrid Gjendem Fjørtoft; Jarle Ugelstad Klavenes 2
Emne: Møte i kontrollutvalget i Hustadvika 22.05.2020

Kontrollutvalget har måttet utsette møtet 15.05.2020 til 22.05.2020 som tidligere meddelt og ber om at følgende blir redegjort for til møtet 22.05.2020 i tillegg til spørsmål oversendt på epost 07.05.2020.

Kontrollutvalget viser til protokoll fra møte 13.12.2019 sak 10/19:

PS 10/19

BUDSJETT 2020 – ØKONOMIPLAN 2020-2023 HUSTADVIKA KOMMUNE

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget uttrykker bekymring for realismen i økonomiplanen og den økonomiske bærekraften til Hustadvika kommune

Kontrollutvalget vil følge opp økonomistyringen gjennom kommunens tertialrapportering

Kontrollutvalget ønsker tilsendt månedlige rapporter fra kommunedirektøren på status økonomi

.....

Kontrollutvalget viser til 3.dje avsnitt og kan ikke se å ha mottatt månedlige rapporter og ber om at kommunedirektøren til møtet 22.05.2020 legger frem en status for økonomi pr. 30.04.2020. En kan gjerne fremstille dette «med ordinær drift» sett i lys av det vedtatte budsjett og en fremstilling som tar hensyn til Covid-19 som redegjort for nedenfor.

.....

Kontrollutvalget viser til orientering om økonomisk virkning for Hustadvika kommune av Covid-19 i møtet kommunestyret 02.04.20 og Formannskapet 30.04.20.

I fremlegget til kommunestyret 02.04.20 så antok en at et stipulert merforbruk relatert til Covid-19 til å være ca. 25 millioner kroner.

Er det noen oppdaterte tall på stipulert merforbruk nå i begynnelsen av mai?

Det oppfattes å være en del usikkerhet relatert til hvor stor andel av merforbruket som vil bli kompensert av Staten.

Hvilke grep er det Hustadvika kommune gjør for å sørge for at de vedtatte økonomiske rammene overholdes i 2020 i lys av Covid-19 situasjonen?

Med hilsen

Sveinung Talberg
Rådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Postadresse: Rådhusplassen 1, 6413 Molde
Besøksadresse: Havnegt. 35, Molde
Tlf.: 71 11 10 00 sentralbord

Tlf: 71 11 14 52 direkte
Mobil: 991 60260
Epost: sveinung.talberg@kontrollutvalgromsdal.no
postmottak@kontrollutvalgromsdal.no
Nettside: kontrollutvalgromsdal.no



HUSTADVIKA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2020-1579/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 07.05.2020

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 21/20	Kontrollutvalget	22.05.2020

EVENTUELT

1. Virksomhetsbesøk NAV Hustadvika 14.02.20 – utsatt til xx.xx.2020

Kontrollutvalgets vedtak i møte 13.12.2019 i sak 12/19

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre et virksomhetsbesøk hos NAV i forbindelse med neste møte i kontrollutvalget.

Ny behandling i kontrollutvalgets møte 22.05.2020

I kontrollutvalgets møte 14.02.2020 orienterte sekretariatet i sak 02/20 om at virksomhetsbesøket måtte utsettes til senere da det er mottatt sykdomsforfall.

I forbindelse med Covid-19 er det innført restriksjoner på fysiske besøk og følgende opplysninger står pr. dato (15.05.20) på kommunen sin hjemmeside ang. NAV Hustadvika:

«Vi følger retningslinjer fra folkehelseinstituttet om smittevern og har som følge av situasjonen besluttet å holde NAV Hustadvika sitt publikumsmottak stengt fra og med fredag 13.03 og inntil videre. Dette for å avgrense smitterisiko og bidra til å opprettholde drift av kritiske samfunnsfunksjoner.»

Dette innebærer at kontrollutvalget inntil videre ikke kan påregne å få avviklet et fysisk besøk. Et annet tema er hvor tilgjengelig NAV Hustadvika er for et virksomhetsbesøk grunnet pågang fra publikum. Hvis kontrollutvalget ønsker et fysisk virksomhetsbesøk i neste møte 12.06.20 avhenger det av ovennevnte tema. På den annen side er det mulig å gjennomføre en orientering fra enhetsleder og andre på «Teams» da det i fysiske virksomhetsbesøk er mindre tid og rom for omvisning og å se selve enheten.

Spørsmålene en ønsker svar på er sendt ut til enheten tidligere og står ved lag. Hvis og på hvilken måte kontrollutvalget eventuelt ønsker å ha et besøk eller orientering i møte 12.06.20 bør drøftes i møtet 22.05.20.

2. Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin fagkonferanse og årsmøte 3.6.-4.6.20

Hvert år arrangerer FKT fagkonferanse for kontrollutvalg og deres sekretariat der en setter søkelyset på saker og problemstillinger som er aktuelle for kommunale kontrollutvalg. Årsmøtet blir avholdt i sammenheng med fagkonferansen om ettermiddagen 3. juni.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget ønsker å delta med leder og Aud Oddrun Lindset Drågen. Jarle Ugelstad Klavenes og Jon Ivar Bøe settes opp som reserver i nevnte rekkefølge. Sekretariatet sørger for påmelding.

Ny behandling i møte 22.05.2020

Kontrollutvalssekretariatet har ikke meldt på noen deltakerne fra Hustadvika kommune da det etter møtet 14.02.20 har vært usikkert om konferansen og årsmøtet blir avholdt som planlagt, utsatt eller avlyst som følge av restriksjoner i forbindelse med Covid-19.

Fra FKT er det den 04.05.2020 kommet beskjed om at fagkonferansen er avlyst på grunn av regjeringen sine restriksjoner i forbindelse med Covid-19. Imidlertid vil årsmøtet 2020 bli avholdt som digitalt årsmøte 3. juni kl. 16.30. Kontrollutvalgslederne og lederne for sekretariatene vil motta innkalling på e-post senest 14. dager før årsmøtet. De vil også motta informasjon om praktiske forhold ved selve møtet. Det er kun medlemmer i FKT som har tale-, forslags- og stemmerett (en stemme per kontrollutvalg eller sekretariat). Medlemmene velger selv hvem som skal være representert på årsmøtet.

Hustadvika kommune er medlem i FKT og kan representere med 1 stemme på årsmøtet.

Kontrollutvalget i Hustadvika kan nå velge en representant og vara til å møte på årsmøtet.

Sekretariatet vil sørge for å sende ut informasjonen fra FKT til den som skal representere kommunen på årsmøtet.

Sveinung Talberg
rådgiver