



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1567/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Harald Svendsen
Dato: 15.04.2019

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 2/19

TID: 24.04.2019 kl. 0915

STED: Kommunehuset

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 10/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 14.02.2019
PS 11/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 12/19	REGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2018 – RINDAL KOMMUNE.
PS 13/19	PROSJEKTPLAN - FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
PS 14/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 15/19	EVENTUELT

Eventuelle forfall meldes på e-post: knut.evandt@kristiansund.kommune.no
eller tlf. 95 70 92 80 (evt. til Harald Svendsen tlf. 71574075/ 92438232)
Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov

Johan Almås
(s)
leder

Kopi:
Ordfører
Rådmann
Økonomisjef
Distriktsrevisjon Nordmøre
IKS

H. S. Svendsen
Sekretær



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1567/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Harald Svendsen
Dato: 15.04.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 10/19	Kontrollutvalget	24.04.2019

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 14.02.2019

Sekretærens innstilling:

Protokollen fra møtet 14.02.2018 godkjennes.

Saksopplysninger:

Protokollen fra forrige møte er tidligere utsendt. Det har ikke framkommet merknader.

Harald Svendsen
Sekretær



KONTROLLUTVALGET I RINDAL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr.: 1/19
Møtedato: 14.02.2017
Tid: Kl. 10.00 – 12.45
Møtested: Rindal
Sak nr.: 01/19 – 09/19
Møteleder: Johan Almås, leder

Møtende medlemmer: Elsa Jensvold, nestleder
Kjetil Løften

Fra sekretariatet: Knut Evandt, sekretær

Fra revisjonen: Bjarne Dyrnes, revisor

Rektor Jon Brønstad og lærer Elisabeth Halgunset var tilstede ved virksomhetsbesøket på Rindal skole.

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

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

TIL BEHANDLING:

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 15.11.2018
PS 02/19	REFERAT OG ORIENTERING
PS 03/19	KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2018
PS 04/19	RAPPORTERING FRA REVISJONEN
PS 05/19	MØTEPLAN FOR 2019
PS 06/19	OPPDRAGSAVTALE MED MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS
PS 07/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 08/19	EVENTUELT
PS 09/19	PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2019 - 2013

PS 01/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 15.11.2018
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak:

Protokollen fra møtet 15.11.2018 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling:

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

PS 02/18	REFERATER OG ORIENTERINGER
-----------------	-----------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak:

Sakene tas til orientering.

Referatsaker:

- RS 01/19 Innkalling til representantskapsmøte i MRR IKS og sammenslåingsrapport.
- RS 02/19 Protokoll fra representantskapsmøte i MRR IKS.

Orienteringssaker:

- OS 01/19 Orientering om Kontrollutvalgskonferansen 2019
- OS 02/19 Virksomhetsbesøk - Rindal barne- og ungdomsskole

Noen stikkord fra rektor Jon Brønstads orientering på virksomhetsbesøket:

- Økonomien ved skolen er bra, men forutsetter nøktern drift.
- Skolen har et tolærer-system og arbeider etter læringsmål.
- Man ønsker å ha, og mener at man har, ansatte med komplementære ferdigheter.
- Det er god søkning til utlyste stillinger.
- Ved nasjonale prøver ligger man litt under gjennomsnittet i 5. klasse, men over i 8. klasse, noe som tyder på at det gir en merverdi å gå på Rindal skole.
- Det få med dårlige resultater og ingen som «gir blaffen» i skolen.
- Eksamensresultatene og tilbakemeldingene fra videregående skole er gode.
- Fylkesmannen har hatt tilsyn og hadde ingen anmerkninger, noe som er uvanlig.
- Samarbeidet med næringslivet er aktivt og godt.
- Bygninger og uteområdet er i god stand, men det er behov for oppussing noen steder.
- Det jobbes mot mobbing og skolemiljøet oppleves som godt. Ekskludering og skjult mobbing er spesielt vanskelig å jobbe med og forekommer også her.
- Elevtallet ved skolen har gått ned. Denne utviklingen vil trolig fortsette. I tillegg er lærerutdanningen lagt om til mer spesialisering. Dette kan gjøre det vanskeligere å få god faglig bredde i framtiden.

Kontrollutvalgets behandling:

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

PS 03/19	KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2018
----------	---------------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2018 tas til etterretning.

Kontrollutvalgets behandling:

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

PS 04/18	RAPPORTERING FRA MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS
----------	---

Oppdragsansvarlig Bjarne Dynes orienterte og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporteringen til etterretning.

Kontrollutvalgets behandling:

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

PS 05/17	MØTEPLAN FOR 2019
----------	-------------------

Kontrollutvalgets vedtak:

Det fastsettes følgende møteplan for 2019:

14.02.2019
02.05.2019
06.06.2019
05.09.2019
21.11.2019

Alle datoene er torsdager. Møtene starter kl. 10.

Leder (evt. nestleder) kan i samråd med sekretær fravike den oppsatte planen.

Kontrollutvalgets behandling:

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

PS 06/17	OPPDRAAGSAVTALE MED MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS
----------	--

Kontrollutvalgets vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

Kontrollutvalgets behandling:

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

PS 07/17	OPPFØLGINGSLISTA
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak:

Strykes fra lista:

Bemanning/rekruttering til fagstillinger

Virksomhetsbesøk på Rindal (etter dagens besøk).

Endring:

Oppfølging av politiske vedtak som ikke er iverksatt – orientering ønskes på neste møte.

Kontrollutvalgets behandling:

Oppfølgingslisten ble endret i samsvar med de saker som ble behandlet i møtet.

PS 08/17	EVENTUELT
-----------------	------------------

Det framkom ingen saker.

PS 09/17	PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2019 - 2023
-----------------	--

Sekretærens innstilling:

1. Kontrollutvalget bestiller utarbeiding av Plan for forvaltningsrevisjon for 2019 – 2023. Planen skal basere seg på en overordnet analyse.
2. Oppdraget blir bestilt utført av Møre og Romsdal Revisjon IKS

Kontrollutvalgets behandling:

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

Johan Almås

Kjetil Løften

Elsa Jensvold

Harald Svendsen
Sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 11/19	Kontrollutvalget	24.04.2019

REFERAT OG ORIENTERINGER

Saksopplysninger:

Referatsaker:

- RS 03/19 Vedrørende rettssforlik – Rindal kommune (klipp fra Trollheimsporten)
RS 04/19 Vurdering av uavhengighet for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
(7.3.2019)

Orienteringssaker:

- OS 03/19 Orientering om møte med sekretariatene i fylket.
OS 04/19 Oppfølging av politiske vedtak som av ulike årsaker ikke er iverksatt.

Harald Svendsen
Sekretær

Vedrørende forliket i Rindal

Opprettet: 16. mars 2019

Opprettet av: [Øystein H. Bondhus](#)

Rindal kommune sendte fredag ut en pressemelding i forbindelse med forliket i saken mellom kommunen og Solveig Fosseide, som tidligere var ansatt i kommunen.

[Trollheimsporten omtalte torsdag forliket](#) i en sak der Fosseides advokat, Atle Melø, uttalte følgende:

"– Solveig Fosseide ga avkall på erstatning for det økonomiske tapet sitt, men fikk oppreisningserstatning i henhold til det hun hadde krevd, med kr 50.000. Det ligger også i forliket at kommunen dekker advokatkostnader hennes, sier Fosseides advokat Atle Melø.

Ifølge advokten representerer forliket en symbolsk seier for Solveig Fosseide.

– Hun har ikke satt i gang denne saken med økonomisk gevinst for øye. For henne har det vært viktig å få satt søkelyset på kritikkverdige forhold hos ledelsen i Rindal kommune og å få en oppreisning for den behandlingen hun har måttet tåle fra ledelsens side. Det har hun nå oppnådd, sier Melø."

I samme sak kom Rindal kommune, ved ordfører Ola T. Heggem, med sine tanker etter forliket. I torsdagens sak på Trollheimsporten heter det at:

"Ordfører Ola T Heggem sier at dette er en kjedelig sak for Rindal kommune, og at han er veldig glad for at man har kommet fram til et forlik. Han presiserer at det ikke er snakk om en erstatning i denne saken, men et vederlag for å komme fram til et forlik der alle uoverenstemmelser mellom partene nå er avsluttet."

Fredag sendte Rindal kommune ut følgende pressemelding:

"Det ble i går inngått et forlik i saken som tidligere ansatt i Rindal kommune, Solveig Fosseide, hadde anlagt mot sin tidligere arbeidsgiver. Rettsforliket er delvis omtalt på en feilaktig måte i media, derfor anser kommunen det som nødvendig å gi korrigerende informasjon.

I stevningen krevde Solveig Fosseide ved sin advokat Atle Melø en samlet erstatning på kr 1 113 686. Under rettsmeklingen godtok kommunen å betale kr 50 000,- til Fosseide som et «vederlag». Dette for å bli ferdig med saken. Beløpet kommunen betaler til Fosseide utgjør mindre enn 5 pst. av Fosseides krav. I tillegg påtok kommunen seg å dekke Fosseides advokatutgifter på kr 94 000,-.

Rindal kommune dekker under 5% av erstatningskravet. Dette må mer ses på som en form for «gest» fra kommunens side for i noen grad å komme en medarbeider - med et meget langvarig ansettelsesforhold i kommunen (fra 1979 til 2017) i møte. Kommunen som arbeidsgiver syntes det er trist at Fosseide opplevde sitt siste år som ansatt i kommunen som så negativt at hun gikk til rettssak.

Rettsforliket viser til et «vederlag» på kr 50 000-, og ikke til en oppreisningserstatning - som det feilaktig er opplyst i media. Videre frafalt Fosseide retten til å anke. Når det i rettsforliket står «vederlag», er dette et bevisst ordvalg fra kommunens side for å få avsluttet en videre prosess. Kommunen så ikke noe grunnlag for å erkjenne at ledere i kommunen hadde begått erstatningsbetingende feil mot Fosseide. Det er således ikke påstanden om «kritikkverdige forhold hos ledelsen i Rindal kommune» som har motivert kommunen til å inngå et forlik. Den beklagelsen de aktuelle lederne tidligere har gitt til Solveig Fosseide, må etter kommunens syn mer ses i lys av et ønske om å kunne legge en sak – som arbeidstakeren har opplevd som vond – bak seg. Nå setter rettsforliket i alle fall et endelig rettslig punktum for saken.

Som ordfører vil jeg påpeke at jeg synes dette har vært en trist og krevende sak. Samtidig er jeg i dag veldig glad for at saken er avsluttet gjennom et forlik som begge parter har skrevet under på.

Kopi av rettsforliket – som er offentlig – følger vedlagt.

Rindal, 15. mars 2019.

*Ola T. Heggem
ordfører"*

Punktene i rettsmeklingsprotokollen, som begge parter har signert, ser slik ut:

1 Rindal kommune betaler Solveig Fosseides utlegg (salær) til advokat Atle Melø med 94 000 - nittifiretusen - kroner inkl. mva. innen 2 - to - uker.

2 Rindal kommune betaler i tillegg et vederlag til Solveig Fosseide med 50 000 - femtitusen - kroner innen 2 - to - uker.

3 Hver av partene bærer sine sakskostnader for øvrig.

4 Utbetaling av nevnte beløp medfører fullt og endelig oppgjør, og alle uoverensstemmelser mellom Rindal kommune og Solveig Fosseide er avsluttet ved dette forliket.

5 Partene begjærer saken hevet som forlikt og frafaller forkynning av hevingskjennelsen. De frafaller også retten til å anke.

Grunnen til at Trollheimsporten velger å publisere protokollen er at partene i saken, som begge har fått komme til orde med sin versjon, tolker utfallet av meklingen ulikt. Rettsmeklingsprotokollen, signert av begge parter, er et objektivt dokument, som for oss framstår som viktig for en nøytral framstilling av saken.

Rindal kommune er medlem av Trollheimsporten.



MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Kontrollutvalget i Rindal kommune
v/ Kontrollutvalgsssekretariatet for Nordmøre
Postboks 178
6501 Kristiansund N

Molde, 07.03.2019

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet – Rindal kommune

I henhold til forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Krav til revisors uavhengighet

Kommuneloven § 79 og forskrift om revisjon kapittel 6 setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet under.

Kommuneloven § 79. Revisors uavhengighet

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Som nærstående regnes

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

Departementet kan gi forskrifter med nærmere bestemmelser om revisors uavhengighet.

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommune

§ 13. Spesielle krav til uavhengighet

Den som foretar revisjon etter denne forskrift kan ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

Den som foretar revisjon kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.

Den som foretar revisjon kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

§ 14. Rådgivningstjenester mv.

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune etter denne forskrift kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, dersom dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet.

Den som foretar revisjon kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver.

Den som foretar revisjon kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige. Unntak fra dette gjelder ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Einar Andersen er oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjonsprosjekt i Rindal kommune om beredskap. Prosjektet skal gjennomføres vår 2019. I det følgende gis en vurdering av egen uavhengighet.

Krav til uavhengighet i lov og forskrift	Vurdering av egen uavhengighet
Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er styremedlem (ansatte representant i styret) i Møre og Romsdal Revisjon IKS. Ut over dette er undertegnede ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunen som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Møre og Romsdal Revisjon IKS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer spørsmål/ henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for kommunen.</i>
Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tillitten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Vennlig hilsen
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Einar Andersen

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 12/19	Kontrollutvalget	24.04.2019

RINDAL KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP FOR 2018

Sekretærens innstilling:

Kontrollutvalget har i møte 24.04.2019, sak 12/2019 behandlet Rindal kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært regnskapet, revisors beretning og rådmannens årsmelding.

Kontrollutvalget har merket seg at Rindal kommunes regnskap for 2018 viser et overskudd/mindreforbruk på kr 1.416.530.

Ut over dette, og det som framgår av saksframlegget til kontrollutvalget og revisjonsberetningen har kontrollutvalget ikke merknader til Rindal kommunes regnskap for 2018.

Saksopplysninger

HJEMMEL

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

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

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

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

VURDERING

Grunnlaget for behandlingen av saken er kommunens årsregnskap, rådmannens årsmelding, revisors beretning .

Kommunens årsregnskap og rådmannens årsmelding sendes ut direkte fra Rindal kommune.

AVSLUTNING

Rådmann evt økonomisjef i tillegg til revisor bes komme i møtet og redegjøre for årsmelding og regnskap for 2017

Saken legges frem for kontrollutvalget til behandling.

Harald Svendsen

Sekretær

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Til kommunestyret i Rindal Kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet for 2018

Konklusjon

Vi har revidert Rindal kommunes årsregnskap som viser kr 148.296.263 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1.416.530. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Rindal kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsmelding, 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.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen 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. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Kristiansund, 18. mars 2019

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Bjarne A. Dyrnes

Oppdragsansvarlig revisor

SAKSFRAMLEGG

Regnskap Rindal kommune 2018

Arkivsaksnr.: 19/251 - 3	Arkiv: K1 - 210
Saksbehandler: Bjarne Nordlund	

Formannskapet		
Kommunestyret		

Rådmannens innstilling:

1.Regnskapet for Rindal kommune for 2018 godkjennes med et netto driftsresultat på kr. minus 1 454 107 og et mindreforbruk på drift på kr. 1 416 530.

Balansen godkjennes med Sum eiendeler og Sum egenkapital og gjeld på kr. 635 220 443.

Ellers refereres til vedlagte Regnskapshefte med noter for 2018.

2.Mindreforbruket på driften – kr. 1 416 530 – avsettes til generelt disposisjonsfond.

3.Kommunestyret vedtar samtidig bruk av generelt disposisjonsfond til følgende i 2019:
-Kr. 300 000 til utbedringsarbeid på Bolme bru – ansvar 162.

4.Følgende investeringsprosjekter, som i budsjettregulering i desember 2018 fikk redusert bevilgning gis følgende nye bevilgninger.
Prosjektene vedtas gjennomført i 2019:

Prosj nr	Prosjekt navn	Økt kostnad Red inntekt	Red kostnad Økt inntekt	Kommentar
38621	Tilskudd(spillemidler) basseng		1 400 000	Kommer trolig til utbetaling i 2019
13038	Digitaliseringsprosjekt teknisk	300 000		
30301	Adresseprosjekt	125 000		
22211	Rehab/nytt skolekjøkken	330 000		
33508	Kjøp friluftsansen Tjønna 2017(kostnad)	750 000		
33508	Kjøp friluftsansen Tjønna 2017(tilskudd)		325 000	
25401	Biler hjemmesykepleien	700 000		
34504	Vannforsyning Lomunda (2018/19)	1 950 000		

SUMMER		4 155 000	1 725 000	

Rådmann gis fullmakt til å føre mva i tråd med regelverket.

Netto kostnad finansieres med momskompensasjon – kr. 200 000 - og ubrukte lånemidler kr. 2 430 000.

5. I tillegg bevilges midler – kr. 350 000 inkl. mva – til prosjekt 33922; Bil brann(røykdykker) 2018. Finansieres med ubrukte lånemidler.

6. VEDTAKET I DENNE SAKEN ANSES OGSÅ SOM BUDSJETTREGULERING FOR 2019-BUDSJETTET

Vedlegg:

«tblvedlegg__ndb_tittel__1__2»

Bakgrunn:

Regnskapet for Rindal kommune for 2018 er avsluttet 15.02.2019 (innen gitt frist) og ferdig revidert fra revisor på vanlig måte ca. 15.03.2019.

Revisors beretning er datert 18.03.2019.

Revisors beretning er også i år en såkalt «ren beretning».

Hovedkonklusjoner i regnskapet:

Driftsregnskapet for 2018 er gjort opp med et netto driftsresultat på minus kr. 1 454 000. Dette utgjør (minus) 0,6 % av brutto driftsinntekter, og er et svakt økonomiske resultat. I forhold til budsjettet netto driftsresultat på minus kr. 1,3 mill og revidert budsjett på minus 3,3 mill, er resultatet bra.

Resultatet er klart svakere enn kommunesektoren generelt (som er 2,1 %).

Resultatet er også vesentlig svakere enn i 2017, da netto driftsresultat ble 6,5 millioner kroner. I 2016 var netto driftsresultat 10 mill kroner. Trenden er svært bekymringsfull. Brutto driftsresultat ble minus kr. 4,9 mill i 2018. I 2017 var brutto driftsresultat 2,4 mill. kroner.

Mindreforbruket ble i 2018 kr. 1 416 530.

Hovedgrunnene til at resultatet er noe bedre enn budsjettet er følgende:

Enhetene gikk samlet med vel kr. 300 000 i mindreforbruk.

Skole hadde et vesentlig mindreforbruk (pga merinntekt).

Anlegg og NAV hadde også mindreforbruk.

Barnehagene og landbruk gikk med små mindreforbruk.

Ingen enheter hadde store merforbruk.

Men plan, barnevern, IKT og integreringsvirksomheten gikk med små merforbruk.

Bedre skatteinngang enn forventet i Norge i 2018 ga også Rindal en liten merinntekt på skatt- og rammetilskudd på ca kr. 300 000 i forhold til opprinnelig budsjett. I forhold til revidert budsjett er avviket svært nær null.

I tillegg var det et mindreforbruk på pensjon på ca 500 000 kroner og et lite mindreforbruk på renter på ca kr. 100 000.

Budsjettdisiplinen i enhetene var MEGET god i 2018!

ALT I ALT, må det sies at budsjettet og regnskapet for 2018 stemmer meget bra overens.

Det er egentlig ingen store avvik. Kommunestyret sin plan ble meget godt fulgt opp av rådmannen.

Oversikt over regnskap pr. ansvar i forhold til opprinnelig budsjett og i forhold til revidert budsjett.

A n s v a r		Regnskap	Budsjett	Budsjett	Regnskap 2017	Avvik ift
			revidert	opprinnelig	rev budsjett	rev. budsjett *
100	Politikere og lederteam					
	OG integreringsvirksomheten	5 109 141	4 957 000	5 597 000	4 142 361	152 141
110	Administrasjon	9 282 943	9 128 000	9 433 000	9 022 558	154 943
121	Rindal barnehage	2 516 507	2 589 000	2 364 000	2 326 890	- 72 493
122	Bolme barnehage	7 344 741	7 420 000	6 970 000	6 625 896	- 75 259
123	Øvre Rindal barnehage	3 823 073	3 854 000	3 359 000	3 333 051	- 30 927
131	Rindal skole	21 449 184	21 994 000	22 037 000	21 502 385	- 544 816
140	Kultur	3 506 657	3 500 000	3 804 000	3 516 793	6 657
151	Næring	- 16 970	-	-	794 991	- 16 970
152	Plan	1 682 202	1 360 000	1 060 000	1 291 379	322 202
153	Landbruk	1 946 107	2 043 000	2 094 000	1 514 242	- 96 893
161	Anlegg	2 238 553	2 578 000	2 787 000	2 118 023	- 339 447
162	Bygg	19 009 669	18 958 000	17 392 000	19 813 415	51 669
171	Helse- og familieenheten	8 715 466	8 523 800	8 583 800	7 574 545	191 666
172	Barnevern	4 869 851	4 470 000	4 470 000	3 566 849	399 851
173	Pleie og omsorg	57 299 191	57 465 000	55 624 000	51 204 795	- 165 809
175	NAV	1 303 324	1 568 000	1 818 000	1 250 533	- 264 676
	Kirke	2 394 000	2 394 000	2 394 000	2 035 000	0

*Pluss er merforbruk og minus er mindreforbruk.

Ansvar 100 kan deles opp i 3 områder:

Ansvar	Enhet/Område	Regnskap 2018	Reg. budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017	AVVIK ift reg. budsjett
100	Politisk virksomhet	2 558 627	3 018 000	2 768 000		-459 373

Lederteam	4 605 690	4 464 000	4 704 000		141 690
Integreringsvirksomhet	-2 055 177	-2 525 000	-1 875 000		469 823
SUM enhet 100	5 109 140	4 957 000	5 597 000	4 142 361	152 140

Kort kommentar:

Politisk virksomhet: Mindreforbruk på kontrollvirksomhet på kr. 90 000. Mindreforbruk på ordfører på kr. 60 000. Budsjettert kjøp av tjenester vedr. fylkesbyttet ble i stor grad ikke brukt. Vi gjorde jobben selv. Vi fikk vesentlige skjønnsmidler fra Fylkesmannen i Trøndelag til arbeidet. I tillegg et lite mindreforbruk på politikergodtgjørelsene.

Lederteam: Merforbruk pga innkjøp til rekruttering og noe annen juridisk bistand.

Integrering: Her ser vi at det vi måtte ta innover oss i budsjettprosessen i fjor høst startet opp allerede høsten 2018. Overføringene fra staten reduseres, og kostnadene går ikke ned like fort. Det økonomiske positive bidraget integreringsvirksomheten har gitt de siste 3 årene blir trolig nå snudd i årene som kommer.

At regnskapet for ansvar 100 totalt er ca 1 mill høyere i 2018 enn i 2017 har sin klare hovedårsak i endring(nedgang) i statsmidler(inntekter) til integrering.

KORTE KOMMENTARER for noen av enhetene:

131 – Rindal skole

Mindreforbruket skyldes i all hovedsak mer statstilskudd enn budsjettert til Voksenopplæring. Selve grunnskoledrifta (inkl SFO) er svært nær balanse. Et lite mindreforbruk på skoleskyss.

152 - Plan

Kostnadene for bruk av tjenester fra Plankontoret kom på 477.000 kr, mens budsjettet var på bare 300.000. Grunnen til dette er mye arbeid både med samfunnsdelen og med slutføring av Sunna-planen. For Sunna kom også kostnadene til arkeologiske undersøkelser på 2018, ca 95.000 kr. som ikke var budsjettert.

153 - Oppmåling og landbruk

Oppmåling har et mindreforbruk på kostnadssiden; ca 300 000 kroner, men inntektene er svært nær budsjett. Det var ikke ansatt oppmåler i 2018. Det ble kjøpt tjenester.

Selve landbrukskontoret har et merforbruk i 2018 på ca 150 000 kroner. Dette skyldes spesielle forhold vedr bemanning/sykemeldinger i 2018. Bortsett fra dette er funksjonen i balanse.

161 – Anlegg

Mindreforbruk på 339 000 kroner. Dette er først og fremst pga at vi ikke fikk gjennomført det planlagte vedlikeholdet av Bolme bru, som var budsjettert til ca 300 000 kroner. Veivedlikeholdet på slutten av året ble generelt moderat pga forholdsvis lite snø og strøing.

172 - Barnevern

På dette området kom det til store økninger i kostnader mot slutten av året, ved omsorgsovertakelser.

Dette fører også til større kostnader i årene framover.

171 og 173 – Helse- og omsorg

Enheten er svært nær i balanse. Men litt bekymringsfullt at lønnskostnadene er ca en halv million kroner over budsjett.

175 – NAV

Selve rådgivnings- og saksbehandlingsvirksomheten er i balanse.

Kvalifiseringsprogrammet (budsjett kr. 200 000) ble ikke brukt i 2018. Utbetaling til sosialhjelp ble ca 100 000 lavere enn budsjett.

Kvalifiseringsprogrammet er tatt i bruk i 2019.

Totale investeringer i anleggsmidler ble kr. 7,8 mill, mens tilsvarende i 2017 var kr. 12,0 mill.

De aller fleste investeringene fikk kostnad svært nær budsjett.

Vi ser at det er litt for mange investeringsprosjekter som ikke er gjennomført, og må «overføres» til 2019.

De største investeringsprosjektene i 2018 var:

Navn	Prosjektnr	Sum investert, brutto
Takskifte K-hus II	13037	2 575 000 (pluss ca kr. 600 000 i drift)
Asfalt veger	33353	793 000
Ladestasjon El-biler	33350	974 000
Tilknytning avløp Løfald	35352	486 000
Rehab svømmebasseng	38621	1 919 682

Nevnes må også at kommunen solgte tomter for hele ca. kr. 1,5 mill i 2018. Dette er trolig et tall som aldri har vært høyere.

Følgende investeringsprosjekter ble ikke fullført i følge plan i 2018, og vil bli sluttført i 2019:

Kommunestyret gjorde følgende vedtak i desember 2018:

I tillegg vedtas følgende som gjelder budsjett for 2019:

Prosjektene nedenfor vedtas gjennomført i 2019 (tas inn i investeringsbudsjettet for 2019) og får en bevilgning som er ca kostnad på nåværende tidspunkt:

(Eksakt bevilgning avklares i forbindelse med regnskapssaken i mai 2019)

Prosj nr	Prosjekt navn	Økt kostnad Red inntekt	Red kostnad Økt inntekt	Kommentar
38621	Tilskudd(spillemidler) basseng		1 400 000	Kommer trolig til utbetaling i 2019
13038	Digitaliseringsprosjekt teknisk	300 000		
30301	Adresseprosjekt	125 000		
22211	Rehab/nytt skolekjøkken	330 000		

33508	Kjøp friluftssareal Tjønna 2017(kostnad)	750 000		
33508	Kjøp friluftssareal Tjønna 2017(tilskudd)		325 000	
25401	Biler hjemmesykepleien	700 000		
34504	Vannforsyning Lomunda (2018/19)	1 950 000		

Finansieres med lån og MVA-kompensasjon. Eksakte beløp avklares i regnskapssaken i mai 2019.

Bruk av lånemidler ble i 2018 kr. 5 954 785, mot kr. 7 487 000 i 2017.

Balanseregnskapet balanserer på «Sum eiendeler» og «Sum egenkapital og gjeld» på vel kr. 635 millioner kroner. Dette er en økning på ca 23 millioner kroner fra 2017.

Egenkapital og fond er styrket gjennom året. Men enda ligger vi under på fond sammenlignet med gjennomsnittstall for kommunesektoren etter de krevende årene i 2013-2015. (Særlig om vi justerer for RUF-fondet.)

Egenkapitalen steg fra 115,1 millioner kroner i 2017 til 129,6 millioner i 2018.

Deler av premieavviket som utgjør en del av omløpsmidlene er 15,6 millioner kroner (14,7 mill i 2017).

Deler av premieavviket som utgjør en del av kortsiktig gjeld er 3,1 millioner kroner (3,7 mill i 2017).

Premieavviket samlet er ca 1,5 mill «høyere» enn for et år siden – en økning fra 11,0 mill til 12,5 mill.

Sum av disposisjonsfond (inkl. RUF) og bundne driftsfond er 32,2 mill kroner (28,3 mill i 2017). Men da må en huske på at det er et mindreforbruk på ca 1,5 mill som skal disponeres.

I tillegg er det ved årets slutt i 2018 et ubundet investeringsfond på kr. 4,1 mill. Dette er kr. 2,1 mill. høyere enn for et år siden.

Total langsiktig lånebelastning er 167,9 millioner kroner. En liten økning på ca 1,5 mill fra 2017.

Likviditeten er nå meget god.

Arbeidskapitalen bedret seg i 2018 med 4,5 millioner kroner. Tilsvarende i 2017 var 8,1 millioner kroner.

NOEN KOSTRA-tall for 2018.(Ureviderte pr. 15.03.2019)

NØKKELTALL	Enhet	Rindal 2018	KOSTRAGR 2 - 2018	LANDET u/Oslo 2018
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	prosent	-0,5	1,7	2,1
Frie inntekter i kroner pr. innbygger	kroner	65 651	62 712	55 132
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	prosent	72,9	80,7	86,6
Arbeidskapital ex. premieavvik i prosent av brutto driftsinntekter	prosent	15,3	17,4	21,5
Netto avdrag i % av brutto driftsinntekter	prosent	3,5	3,7	3,6
Disposisjonsfond (<u>inkl. RUF</u> og flyktningefond) i % av brutto driftsinntekter	prosent	11,5	9,1	11,0

Det var egentlig «det store bildet».

Så over til mer detaljer:

Det vises til Økonomisk oversikt – drift i regnskapsheftet.

NOEN KOMMENTARER:

På inntektssiden ser vi at brutto driftsinntekter går ned fra 2017 til 2018. Nedgangen er ca 1,5 mill kroner.

På inntektssiden ser vi også igjen den svake utviklingen i inntekter fra skatt og ramme(overføringer fra staten):

Disse inntektene stiger fra kr. 130 636 000 i 2017 til 133 140 000 i 2018 – en stigning på 1,9 %. Dette er svært lavt i forhold til gjennomsnittet av kommunene.

Andre statlige overføringer – hovedsakelig Statstilskudd til integrering av flyktninger – går ned fra 2017 til 2018. Disse inntektene har hatt stor økning nå i noen år.

Nedgang i eiendomsskatten fra kraftproduksjon er også markant med ca 1,0 millioner kroner.

Nedgang i refusjon sykepengeer fra kr. 8,2 mill i 2017 til 5,8 mill i 2018 skulle tyde på mindre sykefravær. En viktig årsak er nok heller at det ble inntektsført noe for mye i 2017 og så har vi i 2018 måttet utgiftsføre dette avviket.

Driftsinntektene gikk ned med ca 1,5 millioner kroner, mens driftskostnadene steg med ca. 5,9 millioner kroner. I 2017 steg driftskostnadene med ca 8,1 millioner kroner i forhold til 2016.

Lønnsutgifter har en økning fra 2017 til 2018 på ca 3,5 mill kroner eller ca. 3 %. Dette er svært nær konstatert lønnsøkning generelt.

Avskrivningene og netto finans er svært like i 2017 og 2018.

Fellesområdet – ansvar 190: (en del av funksjonene)

Funksjon		Regnskap	Reg. Budsjett	Avvik ift reg. budsjett	Opprinnelig Budsjett
1700	ÅRETS PREMIEAVVIK	-3 641 836	-6 380 000	2 738 164	-6 380 000
1710	AMORTISERING TIDL. ÅRS PREMIEAVVIK	2 082 428	2 130 000	-47 572	2 130 000
1730	Premiefond pensjon	-3 467 923	0	-3 467 923	0
1800	FELLES KOMMUNEN(seniortiltak)	491 730	739 000	-247 270	739 000
3200	KONSESJONSKRAFTINNTEKTER	-10 795	0	-10 795	0
3210	SALG KONSESJONSKRAFT	-1 475 229	-1 550 000	74 771	-1 550 000
3900	KIRKELIG ADMINISTRASJON	2 394 000	2 394 000	0	2 394 000
8000	SKATT PÅ INNTÉKT OG FORMUE	-60 739 991	-61 150 000	410 009	-60 650 000
8400	STATLIGE RAMMETILSKUDD(pluss noen andre overføringer)	-83 474 942	-83 433 000	-41 942	-83 433 000
8600	AVSKRIVNINGER	-11 700 602	-11 772 000	71 398	-11 772 000
8700	RENTER, LÅN, TILSKUDD	8 769 118	9 300 000	-530 882	9 300 000
8800	INTERNE FINANSTRANSAKSJ.	-1 085 999	-1 085 999	0	684 001
8990	ÅRETS REGNSK. MESSIGE RES.	1 416 530	0	1 416 530	0

Her går det fram at det er et mindreforbruk på pensjon, et lite mindreforbruk på senioravtaler(Felles kommunen) og et mindreforbruk på finans(«renter, lån, tilskudd»).Det siste er stort sett merinntekt på renter.

Økonomisk oversikt – investering:

Det vises til Økonomisk oversikt – investering i regnskapsheftet.

Investeringene har i stor grad gått etter planen i 2018. Investeringene samlet er kr. 7,8 mill i 2018 mot kr. 12,0 mill i 2017.

Regnskapet er gjort opp i balanse.

Noen prosjekter ble ikke gjennomført som planlagt.

Ingen prosjekter fikk vesentlige merforbruk.

Salg av tomter ga inntekt på ca. 1,5 mill. i 2018. Det er svært høyt i forhold til de fleste tidligere år. Etter svært mange år med mye bruk av lån, var det i 2018 kun bruk for 6,0 mill i bruk av lån. Dette er ca, 2 mill lavere enn det som er belastet i avdrag i 2018. Bruk av lån i 2017 var også lavt.

Fullstendig investeringsprogram – pr. prosjekt:
Det vises til regnskapsskjema 2B i regnskapsheftet.

NOEN KOMMENTARER:

Det er investert ca. 1,2 millioner kroner mindre enn revidert budsjett.

Dette har sin grunn hovedsakelig i:

- Investeringene i utbyggingen på helsetunet kom ikke i gang før i 2019.
- Tilskuddene til ladestasjonen for elbiler ble høyere enn budjettert.
- Bil brann/røykdykker (prosjekt 33922) ble ikke belastet 2018-budsjettet. Kommunestyret vil måtte finansiere dette i en budsjettregulering i 2019.

Fra balansen:

Det vises til Oversikt balanse i regnskapsheftet.

NOEN KOMMENTARER:

Her ser en blant annet at egenkapitalen har gått noe opp i 2018, lånebelastningen og langsiktig gjeld er stabil og fondene er større enn ved forrige årsskifte.

Pensjonsforpliktelsene er stabile fra 2017 til 2018. Pensjonsforpliktelsene utgjør kr. 306 mill i 2018. Pensjonsmidlene har økt med kr. 19,0 mill fra 2017 til 2018. Pensjonsmidlene utgjør kr. 270 mill i 2018.

Ubrukte lånemidler er ved årets slutt 9,9 millioner kroner.

FOND	31.12.2018	31.12.2017
Fritt disposisjonsfond	22 337 000	19 061 000
Samlede fond	36 899 000	31 067 000

ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring omløpsmidler minus endring kortsiktig gjeld er også i 2018 positiv med ca. 4,5 mill. kroner. Dette er svakere enn 2017 da beløpet var 8,1 mill kroner.

Vann/avløp/feiling:

Regnskap VAF(vann, avløp, feiling)

	Vann	Avløp	Feiling
Rentesats benyttet – 2,37 %			
Gebyrinntekter	3 407 463	3 928 754	254 515
Øvrige driftsinntekter	9 104	80 404	0

Driftsinntekter	3 416 567	4 009 158	254 515
Direkte driftsutgifter	2 675 942	2 585 418	333 849
Avskrivningskostnad	502 529	944 576	6 318
Kalkulatorisk rente (2,37 %)	191 201	296 848	225
Indirekte netto driftsutgifter	195 551	188 201	24 480
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	9 778	9 410	1 224
Driftskostnader	3 575 000	4 024 453	366 096
RESULTAT	-158 433	-15 295	-111 581
Kostnadsdekning i %	95,6 %	99,6 %	69,5 %

Selvkostfond 01.01	236 128	0	15 213
+ Avsetning til selvkostfond		0	
- Bruk av selvkostfond	-158 433	0	-15 213
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (2,37 %)		0	
Selvkostfond 31.12	77 695	0	0

Fremførbart underskudd 01.01	0	-294 975	
-Underskudd til fremføring	0	-15 295	- 111 581
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (2,37 %)	0	-7 800	0
Fremførbart underskudd 31.12	0	-318 070	-96 368

Gebyrinntekter	3 407 463	3 928 754	254 515
Gebyrgrunnlag	3 565 896	3 944 049	366 096

Normalgebyr eks mva	4 320	6 640	327
Normalgebyr inkl mva	5 399	8 300	409

Alle selvkostområdene gikk med underskudd/merforbruk i 2018. Men ikke store avvik. Områdene er svært nær i balanse slik drifta og investeringsprogrammene er nå. Kostnadsdekningen på vann og avløp er pluss/minus 100 %.

Ved årets slutt er det et lite fond på vann på kr. 78 000.

For avløp er det et underskudd til framføring på kr. 318 000.

På feiing er det 96 000 kroner i underskudd til framføring.

Lånegjeld. Rente- og avdragsbetingelser

Vises til note i regnskapsheftet.

Ingen kommentar. Situasjonen er svært lik som ved forrige årsskifte.

Vurdering:

Økonomisjefen mener at det også i år er viktig at Rindal kommune avsetter mindreforbruket i fond.

Eneste tiltaket som bør/må tas inn for utføring er arbeid på Bolme bru. Det vil koste

300 000 kroner(i følge budsjett).

Kommunestyret bestemte også i desember 2018 (budsjettreguleringssaken) at det skulle bevilges nye midler til ikke fullførte investeringsprosjekter. Dette følges opp i denne saken.

Kommunestyret vedtok følgende for prosjekter som «overføres»(gis ny bevilgning) i 2019. *Prosjektene nedenfor vedtas gjennomført i 2019(tas inn i investeringsbudsjettet for 2019) og får en bevilgning som er ca kostnad på nåværende tidspunkt:*
(Eksakt bevilgning avklares i forbindelse med regnskapssaken i mai 2019)

Prosj nr	Prosjekt navn	Økt kostnad Red inntekt	Red kostnad Økt inntekt	Kommentar
38621	Tilskudd(spillemidler) basseng		1 400 000	Kommer trolig til utbetaling i 2019
13038	Digitaliseringsprosjekt teknisk	300 000		
30301	Adresseprosjekt	125 000		
22211	Rehab/nytt skolekjøkken	330 000		
33508	Kjøp friluftssareal Tjønna 2017(kostnad)	750 000		
33508	Kjøp friluftssareal Tjønna 2017(tilskudd)		325 000	
25401	Biler hjemmesykepleien	700 000		
34504	Vannforsyning Lomunda (2018/19)	1 950 000		

Finansieres med lån og MVA-kompensasjon. Eksakte beløp avklares i regnskapssaken i mai 2019.

Rådmannen vil anbefale at summene ovenfor benyttes også når det endelige vedtaket på økonomisk ramme skal settes.

Det er ikke noe som har skjedd siden desember som skulle tilsi noe annet.

Nettokostnaden kan finansieres med mva-kompensasjon og ubrukte lånemidler.

Rådmannen foreslår at midler til Bil brann(røykdykker) også tas med i denne saken.

Konklusjon/utfordringer for Rindal kommune med noen få enkle setninger:

- Kommunen har en drift som ikke er i god balanse. Regnskapet viser minus på netto driftsresultat, og budsjett for 2019 har også negativt netto driftsresultat.
- Kommunen har en del fond, men ikke mer enn det som er vanlig blant norske kommuner.
- Likviditeten er svært god – delvis pga ubrukte lånemidler.
- Lånebelastningen er svært nær landsgjennomsnitt.

- Investeringsprogrammene i 2018 og årene framover er moderate – med et viktig (og omfattende) unntak; det er planlagt å investere mye innen helse- og omsorg de nærmeste årene. Prosjektet er i planleggingsfasen.



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 13/19	Kontrollutvalget	24.04.2019

FORSLAG TIL PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON

Sekretærens innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplan datert 06.03.2019 utarbeidet av Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Bakgrunn:

Det vises til notat av 06.03 fra Møre og Romsdal Revisjon IKS vedrørende bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kommunal beredskap».

Kontrollutvalget blir bedt om å bestemme tema og problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Saken legges fram til utvalget for behandling og vedtak.

Harald S. Svendsen

sekretær

PROSJEKTPLAN, forvaltningsrevisjon	Møre og Romsdal Revisjon IKS
Enhet:	Rindal kommune
Prosjekt:	Kommunal beredskap
Utarbeidet av:	Ingvild Bye Fugelsøy
Dato:	5.3.2019

1. Hjemmel for forvaltningsrevisjon

Aktivitet	Hjemmel
Kommunens revisor skal utføre forvaltningsrevisjon.	Kommuneloven § 78 nr. 2 og forskrift om revisjon kapittel 3 §§ 6-8
Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.	Kommuneloven § 77 nr. 4

2. Bakgrunnen for revisjonsprosjektet

Plan for forvaltningsrevisjon 2016 til 2019

Utvalg	Saksnummer	Dato
Kontrollutvalget		29.09.2016
Kommunestyret	079/16	14.12.2016

I Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 er kommunal beredskap nevnt som et av tre aktuelle hovedtema for forvaltningsrevisjon i perioden.

I den overordnede analysen som ligger til grunn for plan for forvaltningsrevisjon opplyses følgende om temaet kommunal beredskap:

«I 2010 ble det lovfestet at kommunen pålegges en generell beredskapsplikt¹. Lovens krav er at kommunen utarbeider en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse og en beredskapsplan. Forskrift om kommunal beredskapsplikt presiserer at kommunen har et generelt og grunnleggende ansvar for ivaretagelse av befolkningens sikkerhet og trygghet.

Fylkesmannen i Møre og Romsdal gjennomførte i 2015 et tilsyn med kommunens beredskapsplikt. Tilsynet avdekket to avvik som følge av manglende oppfølging av krav fastsatt i sivilbeskyttelsesloven §§14 og 15 og/eller forskrift om kommunal beredskapsplikt, og to merknader:

«Avvik nr. 1

Rindal kommune manglar heilskapleg risiko- og sårbarheitsanalyse.

Regelverkstilvising:

Sivilbeskyttelseslova § 14 og forskrift om kommunal beredskapsplikt § 2.

¹ Lov om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivilforsvaret (Sivilbeskyttelsesloven)

Utdypende kommentar:

Den heilskaplege risiko- og sårbarheitsanalysen er den viktigaste berebjelken i den kommunale beredskapsplikta. Kommunen er godt i gang med å utarbeide heilskapleg ROS-analyse i samsvar med forskriftskrava. Analysen er planlagt fullført i 2016.

Avvik nr. 2

Rindal kommune sin beredskapsplan oppfyller ikkje forskriftskravet om å samordne og integrere anna beredskapsplanverk i kommunen.

Regelverkstilvising:

Sivilbeskyttelseslova § 15 og forskrift om kommunal beredskapsplikt § 4, første ledd.

Utdypende kommentar:

Forskrift om kommunal beredskapsplikt fastset i § 4 ei rekkje minimumskrav til beredskapsplanen sitt innhald og planen sin funksjon.

Beredskapsplan for Rindal kommune er den overordna beredskapsplanen for Rindal kommune. Verken denne planen eller andre dokument som er knytte til planen gir tilfredsstillande oversikt over det samla beredskapsplanverket i kommunen. Rindal kommune sin beredskapsplan oppfyller alle andre minimumskrav».

Rindal kommune har ansatt en person som skal jobbe innen beredskap og informasjon. Beredskapsrapportens avvik blir jobbet med og det forventes at avvikene skal være lukket i løpet av første halvår 2017, opplyser økonomisjef.»

Bestilling av prosjekt

Utvalg	Saks-nummer	Dato	Vedtak
Kontrollutvalget	17/18	27.9.2018	Kontrollutvalgets vedtak: Kontrollutvalget i Rindal ber om at Møre og Romsdal Revisjon IKS gir utvalget en tilbakemelding om aktuelle problemstillinger for et forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema Kommunal Beredskap. Brannberedskapen i Rindal er under omorganisering og er ikke aktuell for et prosjekt nå.

Revisjonen har utarbeidet forslag til problemstillinger som ble gjennomgått og vedtatt i kontrollutvalget sitt møte 15.11.2018:

1. Er kommunens organisering av det kommunale beredskapsarbeidet tydelig og hensiktsmessig?
 - Formulering av ansvar, myndighet og roller.
 - Budsjettet for dette arbeidet.
2. Etterlever kommunen kravene til kommunal beredskapsplikt i forskrift om kommunal beredskapsplikt?
 - Risiko- og sårbarhetsanalyse.
 - Overordnet beredskapsplan.

- Beredskapsplaner i de ulike tjenesteområdene.
 - Samarbeid med andre kommuner og bedrifter etc.
 - Øvelser og opplæring.
 - Evaluering av øvelser og uønskede hendelser.
 - Skriftlig dokumentasjon på etterlevelse av forskriften.
3. Hvordan er beredskap ivaretatt i kommunens plandokumenter?
- Arealplanleggingen.
 - Handlingsprogram og økonomiprogram
 - Andre plandokumenter.
4. Sikrer kommunen god og oppdatert informasjon om krisehåndtering til kommunens innbyggere?
- Formidling om krisehåndtering til innbyggerne?
 - Ansvar for formidling

Kontrollutvalgets vedtak i saken:

Kontrollutvalget har ingen merknader til de foreslåtte problemstillingene.

Møre og Romsdal Revisjon kommer tilbake til utvalget med endelig prosjektplan.

3. Problemstillinger og revisjonskriterier

Problemstillinger

Det skal utarbeides problemstillinger for den enkelte forvaltningsrevisjonen. Med utgangspunkt i bestillingen fra kontrollutvalget har revisjonen operasjonalisert problemstillingene og mener at disse er tilstrekkelig konkretisert og avgrenset til å kunne besvares.

Revisjonen legger til grunn at det kan gjøres mindre justeringer i forhold til de funn som undersøkelsen avdekker. Konkretisering av problemstillingene vil bli vurdert underveis i prosjektet.

Revisjonskriterier

Med utgangspunkt i problemstillingene skal det etableres revisjonskriterier. Revisjons-kriterier er de krav, normer og/ eller standarder som forvaltningsrevisjonsobjektet skal revideres/ vurderes i forhold til. Revisjonskriteriene skal være begrunnet i, og utledet fra, autoritative kilder innenfor det reviderte området. Revisjonskriteriene skal være relevante, konkrete og i samsvar med de kravene som gjelder for forvaltningsrevisjonsobjektet innenfor den aktuelle tidsperioden.

Revisjonskriterier hentes fra lov og forskrift om kommunal beredskapsplikt, samt veileder til forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Revisjonen vil innhente aktuelle styringsdokumenter fra Rindal kommune. Disse vil kunne være kilder til konkretisering av problemstillinger og kriterier.

Problemstilling:

Basert på temaene som kontrollutvalget ønsker vurdert har revisjonen utledet følgende aktuelle problemstillinger og områder for revisjonskriterier:

1. Er kommunens organisering av det kommunale beredskapsarbeidet tydelig og hensiktsmessig?
 - Formulering av ansvar, myndighet og roller.
2. Etterlever kommunen kravene til kommunal beredskapsplikt i forskrift om kommunal beredskapsplikt?
 - Risiko- og sårbarhetsanalyse.
 - Overordnet beredskapsplan.
 - Beredskapsplaner ved tjenesteområdene.
 - Samarbeid med andre kommuner og bedrifter etc.
 - Øvelser og opplæring.
 - Evaluering av øvelser og uønskede hendelser.
 - Skriftlig dokumentasjon på etterlevelse av forskriften.
3. Hvordan er beredskap ivarettatt i kommunens plandokumenter?
 - Arealplanleggingen
 - Handlingsprogram og økonomiprogram
 - Andre plandokumenter.
4. Sikrer kommunen god og oppdatert informasjon om krisehåndtering til kommunens innbyggere?
 - Formidling om krisehåndtering til innbyggerne
 - Ansvar for formidling

4. Avgrensning

Revisjonen kan gjennomføre mindre avgrensninger, men større endringer tas opp med kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har valgt bort brannberedskapen siden den er under omorganisering.

5. Metode og gjennomføring

Undersøkelsen skal baseres på Norges kommunerevisorforbund (NKRF) sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001). Metoden som vil bli nyttet er dokumentgjennomgang og intervjuer.

6. Ressurser

Kompetanse	Navn	Ressurser
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	Einar Andersen	
Utførende forvaltningsrevisor	Ingvild Bye Fugelsøy	
Foreløpig anslag på timer		250 timer

I dette ligger å:

- møte i KU ved bestilling og behandling av rapporten,
- utarbeide forslag til problemstillinger (bestilt av KU),

- utarbeide prosjektplan (bestilt av KU),
- gjennomføre oppstartmøte med kommunens administrasjon,
- gjennomføre intervju,
- gjennomgå dokumenter,
- rapportskriving,
- utarbeide høringsrapport,
- gjennomføre høringsmøte med administrasjonen,
- utarbeide endelig rapport og
- møte i kommunestyret ved behandling av rapport.

Dersom revisjonen viser at det er behov for mer timer vil kontrollutvalget bli orientert underveis i prosjektet.

7. Tidsplan

Vi forventer at forvaltningsrevisjonen kan oversendelse til sekretariatet i første del av mai.

Aktivitet	Planlagt utført	Merknader
Kontrollutvalget bestilte prosjektet	15.11.18	OK
Oppstart planlegging	29.1.2019	OK
Prosjektplan sendes til kontrollutvalget	6.3.2019	OK
Prosjektplan behandles i kontrollutvalget	Neste møte	
Utsendelse oppstartbrev til administrasjonssjef	29.1.2019	OK
Oppstartmøte med administrasjonssjef	8.2.2019	OK
Arbeid med rapport	Februar, mars og april	
Utkast til rapport på høring	Uke 14	
Høringsmøte med administrasjonssjef	Uke 17	
Frist for høringsuttalelse	Uke 17	
Rapport oversendes til kontrollutvalg	Uke 18	
Kontrollutvalg behandler rapporten	11.6.19	
Kommunestyret behandler rapporten	19.6.19	



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 14/19	Kontrollutvalget	24.04.2019

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretærens innstilling:

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

Saksopplysninger:

Vedlagt følger ajourført oppfølgingsliste pr. februar 2019.

Dersom det er ytterligere saker som ønskes ført opp i oppfølgingslista kan disse fremmes i møtet.

Harald S. Svendsen
Sekretær

**KONTROLLUTVALGET
RINDAL KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(Ajourført nov 2018)

Sakstittel:	Dato:	An- svar:	Merknad:	Status:
Oppfølging av politiske vedtak som av ulike årsaker ikke er iverksatt.	03.09.07	Adm		15.11.2018 Årlig Rutine 14.02.2019 Ønsker orientering i neste møte



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2019-1567/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Harald Svendsen
Dato: 15.04.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 15/19	Kontrollutvalget	24.04.2019

EVENTUELT

Saksopplysninger

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

Harald S. Svendsen
Sekretær