

## MØTEINNKALLING

---

Kopi til: Ordføreren  
Revisor  
Rådmannen

Medlemene av  
Kontrollutvalet

### DOKUMENT TIL MØTE I MIDSUND KONTROLLUTVAL

Vedlagt følger saksdokument til møte i kontrollutvalet. Tidspunkt blir å kome tilbake til so snart som mulig.

### SAKLISTE:

- Sak 01/11 - Godkjenning av møtebok frå møte 23.04.2010
- ” 02/11 - Selskapskontroll RIR
- ” 03/11 - Økonomirapport 2. tertial 2010
- ” 04/11 - Vurdering av uavhengigheit

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 70 17 21 58 eller 97 60 57 83 til dagleg leiar eller e-post [kontrollutval@kontrollutval.no](mailto:kontrollutval@kontrollutval.no)

Helge Løken  
leiar  
(sign.)

**KONTROLLUTVALET I  
MIDSUND KOMMUNE**

**MØTEBOK**

Møtedato: 23. april 2010, kl. 14.30

Møtestad: Midsund kommunehus

Møtet vart leia av: Helge Løken

Elles til stades:

Rolf Heggdal           = 2 voterande

Frå Midsund kommune møte:

Ordførar Helge Orten og økonomisjef Anne Oterhals

Frå kommunerevisjonen møte:

Dagleg leiar Kjetil Bjørnsen

Frå kontrollutvalsekretariatet møte:

Dagleg leiar Harald Rogne

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

**SAK 08/10**

**GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 3. MARS 2010**

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Møtebok frå kontrollutvalet sitt møte den 3. mars 2010 blir godkjent.

**SAK 09/10**  
**ÅRSMELDING 2009 – MIDSUND KOMMUNE**

Innstilling datert 20.04.2010 frå kontrollutvalsekretariatet

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek årsmelding 2009 for Midsund kommune til orientering.

**SAK 10/10**  
**KOMMUNEREKNESKAPEN 2009 – MIDSUND KOMMUNE**

Innstilling datert 20.04.2010 frå kontrollutvalsekretariatet.

**Kontrollutvalet sin samrøystes uttale:**

Midsund kommune sin rekneskap for 2009 blir godkjent.

Helge Løken  
leiar  
(sign.)

Rolf Heggdal  
medlem  
(sign.)

## SUNNMØRE KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalet

Dato: 19.01.2011

### SAK 02/11 SELSKAPSKONTROLL RIR IKS

Som vedlegg følger:

- Sak om selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) Eide kommune.

Selskapskontroll skal utførast av kommunerevisjonen eller kontrollutvalsekretariatet i selskapet si kontorkommune. RIR IKS er lokalisert i Molde kommune og det er Kommunerevisjonsdistrikt nr. 2 i Møre og Romsdal som skal utføre denne kontrollen. Midsund kommune er ein av eigarkommunane i RIR IKS. Det skal ikkje betalast for denne kontrollen.

#### **Om selskapskontroll**

Det første underomgrepet innan selskapskontroll er "eigarskapskontroll". Det er definert i kontrollutvalsforskrifta § 14 første ledd andre leddsetning: "... kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll)." Denne kontrollforma er ikkje djuptgåande og gjeld eigentleg ikkje selskapet, men derimot utøvinga av eigarstyringa. Denne oppgåva kan gjerast av kontrollutvalsekretariatet eller revisjonen.

Det andre underomgrepet er "forvaltningsrevisjon av selskap". Det er omtalt i kontrollutvalsforskrifta § 14 andre ledd. Dette er ein djuptgåande kontroll av selskapet og ettersom denne er definert som revisjon, kan den berre utførast av revisjonen. Forskrifta viser her til definisjonen av forvaltningsrevisjon i revisjonsforskrifta § 7.

Eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon kan seiast å markere to ytterpunkt i Selskapskontrollen, på den eine sida kontroll av utøvinga av eigarstyringa, på den andre kontroll av måloppnåing, ressursbruk og liknande i selskapet. Mellom desse ytterpunkta kan det ligge kontrollar av selskap som kombinerer element frå dei to kontrollformene.

#### **Kontroll som selskapsorgana sjølve er ansvarlege for**

Rekneskapane til aksjeselskap og interkommunale selskap blir reviderte av selskapa sin revisor. Her ligg det ein vesentleg kontroll. Revisjonsmeldinga er retta til generalforsamlinga, der representantane for eigarane sit. Andre element i kontrollen internt i selskapet vil vere internkontrollen til dagleg leiar, kontrollen til styret og ein eventuell internrevisjon.

## **Kva er selskapskontroll**

I tillegg til den kontrollen som selskapa sjølve driv, er kommunane pålagde å drive kontroll overfor selskapa sine. Selskapskontroll går ut på å vurdere i kva grad kommunen si eigarstyring og verksemda i selskapa er i tråd med vedtektene til selskapet og med vedtaka og føresetnadene til kommunestyret.

Selskapskontroll er ei obligatorisk oppgåve for kontrollutvalet, jf. kommunelova § 77 nr. 5: "*Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.*" Ein reiskap i selskapskontrollen er det vide innsynet som kommunelova § 80 gir for kontrollutvalet og revisor i kommunalt eigde selskap.

Selskapskontrollen er ei lovfesta kontrollform som samspelar med eigarstyringa elles. Kontrollutvalet har gjennom selskapskontrollen ei sentral rolle overfor kommunen sine aktivitetar som eigar. Utanom selskapskontrollen er eigarrolla i liten grad regulert i lov eller forskrift. Det er derfor opp til kommunane og kommunesektoren sjølv å finne fram til gode måtar å handtere eigarskapen på.

Hovudomgrepet er selskapskontroll, og det dreier seg altså om kontroll med forvaltninga av dei interessene kommunen har i selskap. Definisjonen er den same som i staten, jf. lov om Riksrevisjonen § 9 andre ledd. Selskapskontroll kan romme ulike kontrollar.

Eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon er i utgangspunktet kontrollformer som kan nyttast overfor alle selskap kommunen er medeigar i. Innsynsretten etter kommunelova § 80 er avgrensa til interkommunale selskap og aksjeselskap som er fullt ut eigd av kommunar og fylkeskommunar. I den grad innsyn er naudsynt for å gjennomføre eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon, til dømes om ein treng informasjon som ikkje er tilgjengeleg i offentlege kjelder, vil ein måtte avgrense kontrollen til selskap som fullt ut er eigd ut av kommunar og fylkeskommunar. Kommunelova § 80 gir kommunane innsyn i selskap, men heimlar ikkje i seg sjølv kontroll.

Kontrollutvala har vide fullmakter til å kontrollere selskap som kommunen eig. Reglane om selskapskontroll kom i 2004, og dette er dermed framleis ei ung kontrollform. Selskapskontrollen er obligatorisk ved at kontrollutvalet skal sjå til at slik kontroll blir gjennomført, og lage ein plan. Det er likevel valfritt om selskapskontrollen skal omfatte forvaltningsrevisjon.

## **Organisering som risikofaktor**

KS har henta inn *Kommunal selskapsstatistikk* i 2009 (Telemarkforskning), som viser at kommunane og fylkeskommunane eig 2600 selskap. Om lag 75 prosent av dei er aksjeselskap. Selskapa har ei omsetning på om lag 100 milliardar kroner. Verdiane dei forvaltar, er vanskelegare å anslå, men *Kommunal selskapsstatistikk* ser for seg om lag 300 milliardar kroner. Selskapa har over 50 000 tilsette.

Kontrolldimensjonen bør bli vurdert når kommunen organiserer verksemda si. Generelt bør kommunestyra vere merksame på fordelane og ulempene med dei ulike organisasjonsformene kommunane kan velje blant. Dersom kommunen vurderer å skipe eit kommunalt føretak, bør kommunestyret vere merksampå at verksemda i føretaket etter gjeldande reglar ikkje er omfatta av internkontrollansvaret til administrasjonssjefen sjølv om føretaket er ein del av

kommunen. Dersom kommunen vurderer å lage ei stifting, bør kommunestyret vere merksam på at kommunen ikkje eig stiftinga og kan ikkje endre føremålet med stiftinga og har ikkje innsynsrett i stiftinga etter kommunelova § 80.

Samansetjinga av styret er viktig i kontrollsamanheng. Endringane i habilitetsreglane frå november 2011 er meint å skape auka rolleklarleik. Endringane går ut på at leiarar og styremedlemmer i kommunalt eigde selskap blir inhabile når selskapet er part i ei sak som blir behandla i kommunen, sjå nærare om dette i Ot.prp. nr. 50 (2008-2009).

### **Eigarskapen må ha eit føremål**

Det er ein føresetnad for god kontroll med kommunalt eigde selskap at kommunestyret veit kvifor kommunen eig selskapet. Her er mange kommunar på god veg, mellom anna gjennom tilrådingane frå KS Eigarforum. Av Ot. Prop. Nr. 70 (2002-2003) går mellom anna følgjande fram:

*For kommunestyret som øverste ansvarlige organ i kommunen vil det også være viktig hele tiden å vurdere om de organisasjonsformer som kommunen har valgt for sin virksomhet, er egnet til å fremme de mål og verdier for kommunens virksomhet som kommunestyret mener er viktige.*

Dersom kommunen vel å etablere eit føretak eller eit selskap, må det definerast eit føremål med eigarskapen – både for at selskapa skal kunne skape resultat for innbyggjarane, for at kommunestyra kan drive god eigarstyring, og for at kontrollutvalet skal kunne drive tenleg og naudsynt kontroll. For å halde tritt med utviklinga i selskapa og omgivnadene deira bør kommunestyret behandle eigarskapsmeldingar og strategiar for alle selskap og føretak minst ein gong i kvar periode.

### **Bruken og nytten av selskapskontroll**

Selskapskontroll kan vere retta mot eigarstyringa til kommunen og mot selskapet. Dersom fleire kommunar går saman om å kontrollere eit selskap dei eig saman, kan dette både teljast som ein selskapskontroll og som ei tinging frå kvart kontrollutval. Desse forholda gjer at ein må vite kva ein spør om når ein kartlegg bruken av selskapskontroll.

### **Samordning av kontroll i selskap med fleire kommunar som eigarar**

I kommunesektoren er det vanleg med interkommunalt samarbeid gjennom selskap som kommunane eig saman. Interkommunale selskap er ei selskapsform som er utforma særskilt for slik verksemd som kommunane samarbeider om, men aksjeselskap som er eigd av fleire kommunar, er også vanleg.

Reglane for selskapskontroll gir kvar eigarkommune store muligheiter til å føre kontroll, men har ikkje føresegnar om samordning av felles kontrollaktivitetar. I og med at selskapskontroll er krevjande, også økonomisk, kan fråver av samordning bli fråver av kontroll. Dette gjeld særleg for selskapskontroll med forvaltningsrevisjon, som krev fleire timar enn annan selskapskontroll. Fråver av samordning av kontroll av selskapet kan òg innebere sløsing med ressursar dersom dei same tilhøva nyleg er kontrollerte i ein annan selskapskontroll. Det bør vere ein dialog om korleis ein skal drive selskapskontrollen med selskap der fleire kommunar er eigarar. Dette bør vere eit tema allereie når slike selskap blir stifta. Ei løysing er at vedtektene for selskapet seier kven av eigarkommunane som skal

ha eit overorda ansvar for å samordne selskapskontrollen gjennom kontrollutvalet sitt. Ei anna løysing er å skrive inn samordning i ein selskapsavtale mellom dei deltakande kommunane. Dette vil sjølvstøtt ikkje avgrense dei moglegheitene som dei andre eigarkommunane har til å drive selskapskontroll, men det kan gjere det tydeleg kven som har ansvaret for å ta initiativ til å setje i gang selskapskontroll. Tilsynsansvaret omfattar ikkje verksemd som går føre seg i ein annan kommune.

Kontrollutvalet i vertskommunen vil ha ansvaret for å føre løpande tilsyn med verksemda i (verts)kommunen etter dei vanlege reglane. At delar av verksemda dreier seg om saker der mynde er delegert frå andre kommunar, bør ikkje endre på dette. Ettersom kontrollutvalet etter lova utøver tilsynet sitt på vegne av kommunestyret, oppstår det likevel eit spørsmål i samband med det formelle ansvarsområdet til kontrollutvalet. Kommunestyret i vertskommunen har til ein viss grad ikkje høve til å gi instruksar i saker som er delegerte frå andre kommunar. Formelt ville derfor myndigheita til kontrollutvalet vere tilsvarande avgrensa, sidan det får mynndet si frå kommunestyret.

Kontrollutvala bør få den informasjonen om selskapa som dei treng for å planleggje selskapskontrollen. Sekretariata har eit ansvar her. Kommunestyret kan etter kommunelova § 80 andre ledd fastsetje føresegner om kva dokument selskapa skal sende til kontrollutvalet og revisor. Det er òg viktig at selskapa sjølv følgjer regelen i kommunelova § 80 tredje ledd:

*”Kontrollutvalget og kommunens eller fylkeskommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ.”*

### **Selskap med både kommunale og private eigarar**

Selskap der det også er private eigarar med, skapar større utfordringar i eit kontrollperspektiv fordi kommunen ikkje har same retten til innsyn som elles. Det vil vere opp til kommunane å syte for at kontrollfunksjonen blir sikra under etableringa av slike selskap.

Kommunane bør utforme gode eigarstrategiar før dei deltek i selskap der private er medeigarar. Kommunen bør vidare vurdere å krevje innsyn slik at kontrollutvalet kan gjennomføre selskapskontroll og forvaltningsrevisjon av selskapet ut frå kommunen sine interesser.

### **Kontroll med vertskommunesamarbeid**

Ansvarsområdet til kontrollutvalet vil i utgangspunktet ikkje bli endra når kommunen blir med i eit vertskommunesamarbeid. Kontrollutvalet har ansvar for å utøve det løpande tilsynet med verksemda til kommunen på vegne av kommunestyret. Tilsynsansvaret omfattar ikkje verksemd som går føre seg i ein annan kommune.

Kontrollutvalet i vertskommunen vil ha ansvaret for å føre løpande tilsyn med verksemda i vertskommunen etter dei vanlege reglane. At delar av verksemda dreier seg om saker der mynde er delegert frå andre kommunar, bør ikkje endre på dette. Ettersom kontrollutvalet etter lova utøver tilsynet sitt på vegne av kommunestyret oppstår det likevel eit spørsmål i samband med det formelle ansvarsområdet til kontrollutvalet. Kommunestyret i vertskommunen har til ein viss grad ikkje høve til å gi instruksar i saker som er delegert frå andre kommunar. Formelt vil derfor mynndet til kontrollutvalet vere tilsvarande avgrensa,

sidan det får myndet sitt frå kommunestyret. Departementet legg likevel til grunn at dette ikkje vil innebere at myndet til kontrollutvalet i vertskommunen nødvendigvis må avgrensast tilsvarende. Kontrollutvalet skal i alle høve ikkje overprøve den politiske sida av vedtaka eller kor tenlege ulike vedtak er. Kontrollutvalet vil konsentrere seg om at lover, reglar og avtalar blir følgde. Dette ansvaret vil kontrollutvalet i vertskommunen kunne ha sjølv om kommunestyret i vertskommunen vil ha avgrensa mynde i saker som kjem frå andre kommunar. For å slå fast dette er det teke inn ei føresegn om dette i kommunelova § 28j.

Det kan vidare vere behov for at kontrollutvala i samarbeidskommunane får informasjon om vedtak i vertskommunen etter delegert myndighet. I samarbeidsavtalen skal det takast inn føresegner om informasjon frå vertskommunen til kvar einskild samarbeidskommune. Kontrollutvalet i samarbeidskommunane vil ha rett til den same informasjonen som den kommunen sjølv får. Kontrollutvalet i samarbeidskommunen vil ha tilgang til all dokumentasjon og all informasjon som samarbeidskommunen får.

Det er ikkje gitt spesielle reglar om revisjon for vertskommunesamarbeid. Det å inngå vertskommunesamarbeid inneber ikkje behov for endringar i regelverket om rekneskap for kvar einskild kommune. Revisjon av rekneskapa i dei aktuelle kommunane kan gjennomførast etter dei vanlege reglane.

Når det gjeld forvaltningsrevisjon, kan det likevel vere tenleg at det blir etablert kontakt om samarbeid mellom deltakarkommunane dersom det skal gjennomførast forvaltningsrevisjon av sjølve vertskommunesamarbeidet.

### **Omfanget av innsynsretten**

Kommunelova § 80 seier ikkje noko om selskapskontroll med samarbeid etter kommunelova § 27. Kommunen har uavkorta innsyn så lenge samarbeidet ikkje er eige rettssubjekt. Heimelen i kommunelova § 27 blir framleis nytta til ulike type verksemder som er sjølvstendige rettssubjekt. Kommunelova § 80 gir heller ikkje rett til innsyn i stiftingar som kommunen har teke initiativ til eller er knytt til på annan måte, til dømes gjennom rett til å velje styremedlemmer.

### **Selskapskontrollen mot RIR IKS**

Kontrollen som skal settast i verk inn mot RIR IKS er ein forvaltningsrevisjon innan selskapskontrollen.

På bakgrunn av ovanstående blir saka lagt fram for kommunestyret med forslag om slik

### **innstilling :**

Midsund kommunestyre sluttar seg til prosjektet som gjeld selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) innan renovasjonsområdet for Midsund kommune.

Harald Rogne  
dagleg leiar



**EIDE KOMMUNE**  
**Kontrollutvalget**

Saksmappe: 2010-1551/04  
Arkiv: 216  
Saksbehandler: Åse S. Eriksen  
Dato: 12.07.10

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
PS 23/10	Kontrollutvalget	26.08.10

**BESTILLING AV SELSKAPSKONTROLL AV ROMSDALSHALVØYA  
INTERKOMMUNALE RENOVASJONSSELSKAP IKS (RIR IKS)**

Sekretærens innstilling

1. Kontrollutvalget bestiller en selskapskontroll av Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS.
2. Kontrollen skal omfatte både utøvelsen av kommunens eierskap i selskapet (eierskapskontroll) og driften av selskapet (forvaltningsrevisjon).
3. Undersøkelsen utføres av Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal.

**Saksopplysninger**

Med hjemmel i Kommuneloven § 80 har kontrollutvalg og revisor rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for å kunne utøve deres kontroll av interkommunale selskaper. I den utstrekning det finnes nødvendig, kan kontrollutvalget og kommunens revisor selv foreta undersøkelser i selskapet, jmf. Kommunelovens § 77 nr. 5.

Selskapskontrollen kan omfatte både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Eierskapskontroll vil si å se hvordan kommunen utøver sitt eierskap. Slik kontroll er obligatorisk for kommunene å utføre. Det vil være naturlig at undersøkelsen ser på kommunenes styring av selskapet gjennom representantskapet og eventuell annen kontakt mellom eier og selskap.

**VURDERING**

Kommunale avgifter er en stor utgiftspost for innbyggerne i kommunene. Det er derfor viktig at disse gebyrene fastsettes på et godt grunnlag. Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (RIR IKS) er eid av, og har tjenestekonsesjon på innsamling av avfall fra husholdninger og hytter i kommunene Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Midsund, Molde og Nesset. Innsamling av slikt avfall skal skje til selvkost, jf. forurensingsloven § 34.

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper, jf. kommuneloven § 77 nr. 5. RIR IKS er omfattet av denne bestemmelsen.

Forvaltningsrevisjon vil se på driften av selve selskapet. Representantskapet i RIR IKS fattet i møte 8. desember 2008 vedtak om at styret ble bedt om å få "utarbeidet en forvaltningsrevisjonsrapport om selskapet, der m.a. drifta, gebyrberegning og rutiner blir vektlagt." Oppfølging av dette vedtaket er utsatt. Hovedfokus for undersøkelsen bør være å følge opp representantskapets vedtak og vurdere om reglene for selvkost overholdes. Det er fremmet forslag om å vurdere en sammenslåing av Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (NIR IKS) og RIR IKS. En gjennomgang av RIR IKS nå vil kunne være et nyttig innspill i dette arbeidet.

RIR IKS har opprettet datterselskapet RIR Næring AS som konkurrerer med andre selskaper om innsamling av næringsavfall. Om RIR IKS gir støtte til RIR Næring AS vil dette kunne være ulovlig etter forurensningslovens bestemmelser om selvkost og lov om offentlig støtte. Undersøkelsen må derfor avklare om det gis slik støtte og eventuelt vurdere lovligheten av den.

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal har undersøkt det kommunale påslaget på renovasjonsgebyret i alle kommuner som tilhører distriktet. Resultatet av denne undersøkelsen, *Selvkost på renovasjonsområdet*, er sendt kommunene i brev av 15. mars 2010. Denne undersøkelsen omfatter også forskriften for renovasjon i RIR-kommunene. Disse forholdene bør slik være dekket.

RIR IKS er sertifisert etter NS-EN ISO 9001:2000 (Kvalitetsledelse) og NS-EN ISO 14001:2004 (Miljøledelse). Det foretas jevnlig vurdering av disse sertifiseringene av uavhengig tredjepart. Disse temaene bør det derfor ikke være nødvendig å vurdere videre.

Flere av kommunene har gjennomgang av vann, avløp og renovasjon (VAR) eller miljørevisjon i sin plan for forvaltningsrevisjon. Kommunene har også vedtatt plan for selskapskontroll, uten at det der er spesifisert hvilke selskaper det skal foretas kontroll av. Planen omfatter RIR IKS.

Saken vil bli lagt fram for kontrollutvalgene i de øvrige 5 kommunene som omfattes av kontrollutvalgssekretariatet i Romsdal. Saken er også oversendt til kontrollutvalget i Midsund kommune.

Åse Solveig Eriksen  
kontrollsekretær

**SUNNMØRE  
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet

Dato: 19.01.2011

**SAK 03/11  
ØKONOMIRAPPORT 2. TERTIAL 2010**

Som vedlegg følger:

- Økonomirapport 2. tertial 2010, formannskapssak 1065 og kommunestyresak 10/64

Når det gjeld økonomisk rapportering i året, viser ein til budsjettforskriftene § 10.  
Her går m.a. følgjande fram:

*”Administrasjonssjefen, eventuelt kommune- eller fylkesrådet, skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret eller fylkestinget som viser utviklingen i inntekter og innbetalningar og utgifter og utbetalningar i henhold ti det vedtatte årsbudsjett. Dersom administrasjonssjefen eller kommune- eller fylkesrådet finner rimelig grunn til å annta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportene til kommunestyret eller fylkestinget foreslås nødvendige tiltak”*

Av kommentarane til § 10 går det fram at det skal skje rapportering til kommunestyret om den faktiske utviklinga i inntekter og utgifter sett i forhold til dei inntektene og utgiftene som er ført opp i årsbudsjettet. Rapporteringa skal skje med jamne mellomrom og minimum to gongar i året. Ved tilstrekkelege avvik skal det settast i verk tiltak. Med tiltak blir det meint ikkje berre justeringar av dei oppførte inntektene og løyvingane som er nødvendige for å sikre/oppretthalde kravet om balanse i årsbudsjettet, men også mulige tiltak innanfor budsjetttrammene som t.d. å endre innhald i det kommunale tenestetilbodet.

Av dokumenta går det fram at store budsjettendringar er gjort og prognose på eit meirforbruk (underskot) på vel 4 mill. kroner. Rapporten er sopass gamal no at for å få ein oppdatert oversikt over den økonomiske situasjonen so bør rådmannen bli kalla inn for å gi ei orientering. Av same grunn blir det heller ikkje gådd nærare inn i talmaterialet som er framlagt og saka blir lagt fram utan tilråding til vedtak.

Harald Rogne  
dagleg leiar



## Saksframlegg

### Økonomirapport 2. tertial 2010

Utvalsak	Utval	Møtedato
10/65	Formannskapet	14.10.2010
10/64	Kommunestyret	14.10.2010

#### Forslag til vedtak:

1. Økonomirapport 2. tertial 2010 vert tatt til vitande.
2. Budsjett ramme Midsund skule (ansvar 2010) vert auka med kr 50.000,- og ramme Raknes skule (ansvar 2020) vert redusert med kr 50.000,-.
3. Med bakgrunn i kommunestyresak des 2010, kjøp av grunn Midsund sentrum, vert ansvar 4610 Kjøp/sal av grunn, auka med kr 520.000,-. Tiltaket vert finansiert med ubundne investeringsfond (ansvar 9500).
4. Investeringsbudsjett 2010 vert endra ved at Gjerdet barnehage (ansvar 4124) vert redusert med kr 10 600 000,-, Midsund skule (ansvar 4100) vert redusert med kr 12 700 000,-, Bukollektiv (ansvar 4213) vert redusert med kr 8 700 000,-, Aktivitetscenter PU (ansvar 4214) vert redusert med kr 2 500 000, kommunale vegar (ansvar 4700) vert redusert med kr 2 950 000,- (grunna Parkering/veg Nord-Heggdal og Midsund sentrum)
5. Overføring frå driftsrekneskapen (ansvar 9800) vert redusert med kr 1 415 000 (Overføring frå driftsrekneskapen av momskompensasjon 20%), overføring frå driftsrekneskapen vert redusert med kr 2 208 000 (Overføring frå driftsrekneskapen av momskompensasjon 80% skule), bruk av lån (ansvar 9100) vert redusert med kr 33 827 000,-.
6. Nye prognoser i drift som følger av endringar i investeringsregnskapet medfører: Momskompensasjon (ansvar 8451) vert redusert med kr 6 980 000,-, Overføring til investeringsregnskap (ansvar 9800) vert redusert med kr 3 604 000,-, Avsetning til disp fond vert redusert (ansvar 9400) med kr 1 114 574,-, dekning av tidligere års underskot (ansvar 9300) vert redusert med kr 1 483 463,-, renter på lån (ansvar 9000) vert redusert med kr 777 963,-.

## **Behandling i Formannskapet - 14.10.2010**

Saksframlegg vart utdelt i møtet.

Økonomisjef Anne Oterhals orienterte formannskapet om økonomirapport 2. tertial 2010.

Rådmann Geir Göncz, teknisk sjef Inge Rakvåg og helse- og omsorgssjef Leif Arne Lagesen orienterte om forventna overskridingar.

## **Samrøystes tilråding i Formannskapet - 14.10.2010**

1. Økonomirapport 2. tertial 2010 vert tatt til vitande.
2. Budsjett ramme Midsund skule (ansvar 2010) vert auka med kr 50.000,- og ramme Raknes skule (ansvar 2020) vert redusert med kr 50.000,-.
3. Med bakgrunn i kommunestyresak des 2010, kjøp av grunn Midsund sentrum, vert ansvar 4610 Kjøp/sal av grunn, auka med kr 520.000,-. Tiltaket vert finansiert med ubundne investeringsfond (ansvar 9500).
4. Investeringsbudsjett 2010 vert endra ved at Gjerdet barnehage (ansvar 4124) vert redusert med kr 10 600 000,-, Midsund skule (ansvar 4100) vert redusert med kr 12 700 000,-, Bukollektiv (ansvar 4213) vert redusert med kr 8 700 000,-, Aktivitetssenter PU (ansvar 4214) vert redusert med kr 2 500 000, kommunale vegar (ansvar 4700) vert redusert med kr 2 950 000,- (grunna Parkering/veg Nord-Heggdal og Midsund sentrum)
5. Overføring frå driftsrekneskapen (ansvar 9800) vert redusert med kr 1 415 000 (Overføring frå driftsrekneskapen av momskompensasjon 20%), overføring frå driftsrekneskapen vert redusert med kr 2 208 000 (Overføring frå driftsrekneskapen av momskompensasjon 80% skule), bruk av lån (ansvar 9100) vert redusert med kr 33 827 000,-.
6. Nye prognoser i drift som følger av endringar i investeringsregnskapet medfører: Momskompensasjon (ansvar 8451) vert redusert med kr 6 980 000,-, Overføring til investeringsregnskap (ansvar 9800) vert redusert med kr 3 604 000,-, Avsetning til disp fond vert redusert (ansvar 9400) med kr 1 114 574,-, dekning av tidlige års underskot (ansvar 9300) vert redusert med kr 1 483 463,-, renter på lån (ansvar 9000) vert redusert med kr 777 963,-.

## **Behandling i Kommunestyret - 14.10.2010**

Saksframlegget vart utdelt i møtet.

Økonomisjef Anne Oterhals orienterte kommunestyret om økonomirapport 2. tertial 2010.

Leiar helse- og omsorg Leif Arne Lagesen orienterte om avvika under planområde 3: Helse og omsorg.

Korrigerings i tilrådinga pkt. 3:

”.....i kommunestyresak des 2009, kjøp av grunn.....”

Formannskapet si tilråding med korrigerings i pkt. 3 vart samrøystes vedteke.

## **Samrøystes vedtak i Kommunestyret - 14.10.2010**

1. Økonomirapport 2. tertial 2010 vert tatt til vitande.
2. Budsjett ramme Midsund skule (ansvar 2010) vert auka med kr 50.000,- og ramme Raknes skule (ansvar 2020) vert redusert med kr 50.000,-.
3. Med bakgrunn i kommunestyresak des 2009, kjøp av grunn Midsund sentrum, vert ansvar 4610 Kjøp/sal av grunn, auka med kr 520.000,-. Tiltaket vert finansiert med ubundne investeringsfond (ansvar 9500).
4. Investeringsbudsjett 2010 vert endra ved at Gjerdet barnehage (ansvar 4124) vert redusert med kr 10 600 000,-, Midsund skule (ansvar 4100) vert redusert med kr 12 700 000,-, Bukollektiv (ansvar 4213) vert redusert med kr 8 700 000,-, Aktivitetssenter PU (ansvar 4214) vert redusert med kr 2 500 000, kommunale vegar (ansvar 4700) vert redusert med kr 2 950 000,- (grunna Parkering/veg Nord-Heggdal og Midsund sentrum)
5. Overføring frå driftsrekneskapen (ansvar 9800) vert redusert med kr 1 415 000 (Overføring frå driftsrekneskapen av momskompensasjon 20%), overføring frå driftsrekneskapen vert redusert med kr 2 208 000 (Overføring frå driftsrekneskapen av momskompensasjon 80% skule), bruk av lån (ansvar 9100) vert redusert med kr 33 827 000,-.
6. Nye prognoser i drift som følger av endringar i investeringsregnskapet medfører: Momskompensasjon (ansvar 8451) vert redusert med kr 6 980 000,-, Overføring til investeringsregnskap (ansvar 9800) vert redusert med kr 3 604 000,-, Avsetning til disp fond vert redusert (ansvar 9400) med kr 1 114 574,-, dekning av tidlige års underskot (ansvar 9300) vert redusert med kr 1 483 463,-, renter på lån (ansvar 9000) vert redusert med kr 777 963,-.

### **Saksutgreiing:**

Sjå vedlagte Økonomirapport 2. tertial 2010.

Geir J. Göncz  
Rådmann

### **Vedlegg (prenta):**

Økonomirapport 2. tertial 2010

### **Vedlegg (uprenta):**

Særutskrift går til:



## Saksframlegg

### Endring investeringsbudsjett

Utvalsak	Utval	Møtedato
10/78	Kommunestyret	18.11.2010

#### Forslag til vedtak:

Investeringsbudsjett 2010 vert endra ved at ansvar 4700 vert auka med kr 1 000 000,- og ansvar 9100 bruk av lån vert auka med kr 1 000 000,-.

#### Samrøystes vedtak i Kommunestyret - 18.11.2010

Investeringsbudsjett 2010 vert endra ved at ansvar 4700 vert auka med kr 1 000 000,- og ansvar 9100 bruk av lån vert auka med kr 1 000 000,-.

#### Saksutgreiing:

Rådmannen viser til vedtak i kommunestyresak 64/10 den 14.10.2010 om Økonomirapport 2. tertial 2010 og budsjettendring.

I punkt 4 er det vedteke reduksjon i fleire rammer til investeringar i 2010.

For ansvar 4700 Kommunal veg er det vedteke ein reduksjon i ramma på kr 2 950 000 med ein tilsvarande reduksjon i bruk av lån, sjå punkt 5.

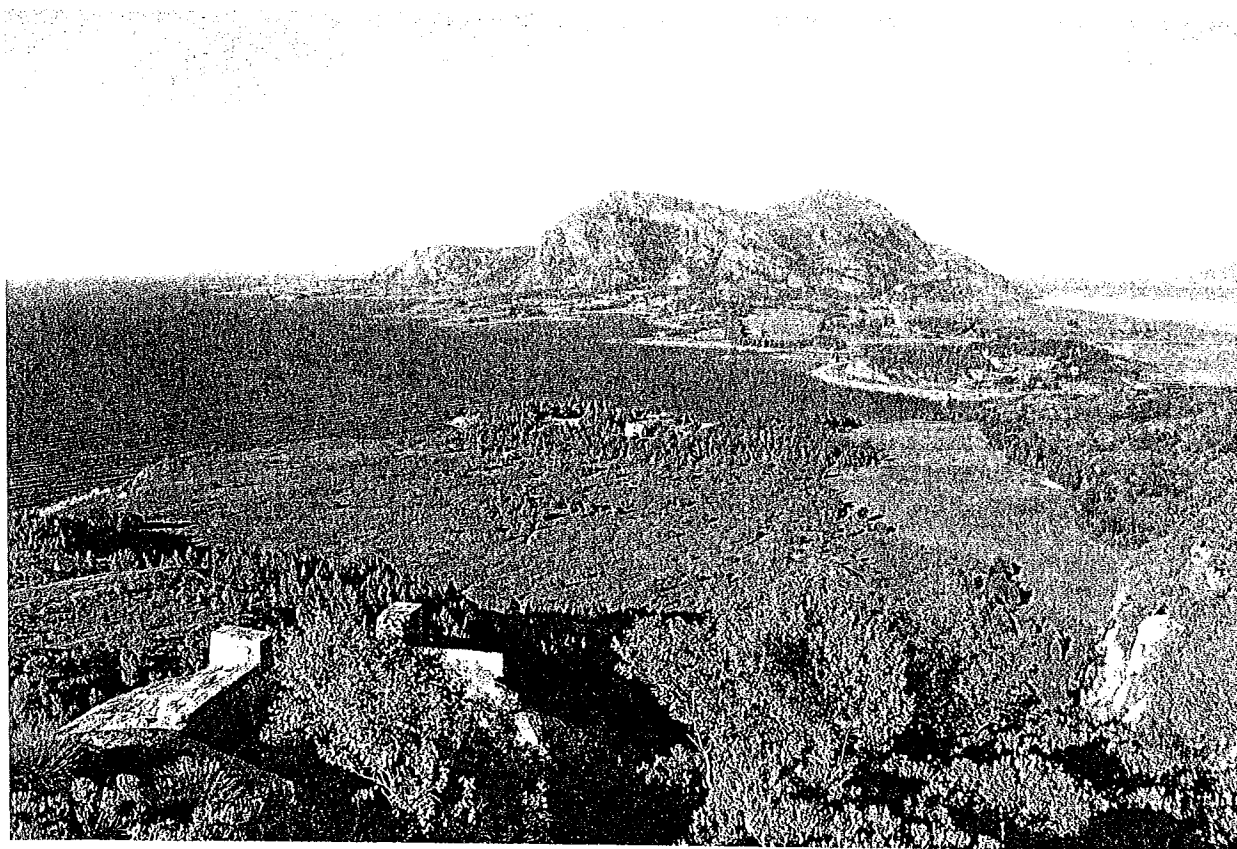
Beløpet skulle vere 1 950 000 og er feil med kr 1 000 000,-.

Geir J. Göncz  
rådmann



# ØKONOMIRAPPORT 2. TERTIAL 2010

## **MIDSUND KOMMUNE**



## Rekneskap pr 31.08.2010

I forskrift om budsjett § 10 om budsjettstyring, er det eit krav om at det gjennom året blir lagt fram rapportar for kommunestyret som viser utviklinga i høve til vedteke budsjett. Omgrepa gjennom året og rapportar angir at slik rapportering skal skje med jamne mellomrom, og minimum to gongar per år. Ut over dette er det ikkje nærare krav til rapporteringa, slik at praktisk tilrettelegging vil vere opp til kvar kommune ut frå kva ein lokalt finn teneleg. Midsund kommune legg opp til tertialrapportering og eit budsjett med netto driftsrammer per ansvar og netto investeringsrammer per prosjekt.

Om det ligg føre rimeleg grunn til å tru at det kan oppstå nemneverdige avvik i høve til vedteke eller regulert budsjett, er det eit krav om forslag til tiltak. Med tiltak blir det ikkje berre sikta til justeringar i dei oppførte inntekter og løyvingar som må til for å sikre kravet til balanse i budsjettet, men også til tiltak innanfor rammene, som justeringar av måltal, tenesteinnhald og liknande.

Ei rekneskapsprognose skal vise utviklinga i høve til budsjettet, og er av den grunn satt opp i samsvar med den inndelinga som ligg til grunn for budsjettvedtaket av 17.12.2009.

### Oppsummering:

Framdrifta på investeringsprosjekta og momskompensasjon på årets investeringar påverkar driftsrekneskapen og årets rekneskapsresultat.

Nye prognoser på kva som vil gå med til investeringsprosjekta gjer at vi må rekne med 6.980 million kroner mindre i momskompensasjon for 2010. Av desse skulle 3.604 million kroner overførast investeringsrekneskapen og mindreinntekta i driftsrekneskapen (nettoeffekt) vil etter prognosen komme på 3.376 million kroner

Eit lågt rentenivå i 2010 gjer at vi kan rekne med ei innsparing i renter på lån på 1 million kroner. Av dette er 0,200 million kroner disponert i budsjettendringssak i året.

Når dei større investeringsprosjekta ikkje kjem i gang som planlagt i gang legg Rådmannen fram forslag til budsjettendring.

Det er varsla fleire forventa meirforbruk i drifta til einingane per 2. tertial.

- Det er varsla eit forventa meirforbruk på ordninga med Overformynderi på inntil kr 40 000,-
- Det er gjort vedtak om spesialpedagogiske tiltak for elevar ved Midsund Montessoriskule som er kostnadsrekna til å kunne komme opp i mot kr 90 000,- og ikkje er innarbeidd i budsjett.
- Innanfor området pleie og omsorg rapporterer einingsleiar om eit mogeleg meirforbruk på 1 million kroner
- Teknisk sjef melder om vesentlig meirforbruk på straum på kommunale bygg og vedlikehald av kommunale vegar per 2. tertial som gir grunnlag for eit forventa meirforbruk på året på 0,750 million kroner

Frå 1. tertial har vi varsel frå barnevern og økonomisk sosialhjelp om forventa meirforbruk på samla 0,5 million kroner.

For ikkje talfesta tilbakemeldingar om avvik frå budsjett sjå egne kommentarar

## PROGNOSE PÅ DRIFTSRESULTAT 2010.

Regnskapsskjema 1 A til fordeling (i helle tusen)	avvik mot budsjett
Skatt og ramme (mindreinntekt)	430
Finans (Innsparing renter på lån)	-800
Finans (meirinntekt renteinntekter)	-200
andre generelle statstilskot (mindreinntekt)	200
dekning av tidlegare års meirforbruk (innsparing)	-1 483
Overført til investeringsregnskap ("innsparing")	-3 604
<b>sum prognose på endring</b>	<b>-5 457</b>
<b>Planområde 1: Adminstrasjon</b>	
overformynderi (forventa meirkostnad)	40
<b>Planområde 2: Oppvekst</b>	
Endring i fag og timebytteplan/leksehjelp (innarbeidd i budsjett)	0
spesialped tiltak Midsund Montessoriskule	90
dekning av internatplass ved Tøndergård skule (innarbeidd i budsjett)	0
Vaksenopplæring	40
<b>Planområde 3: Helse og sosial, pleie og omsorg</b>	
Forventa meirforbruk samla for pleie og omsorg admin	1 000
Varsla meirforbruk barnevern	300
Muleg auke i økonomisk sosialhjelp	200
<b>Planområde 4: Teknisk</b>	
Miljøprosjekt landbruk (øyremerka tilskot)	50
Forventa meirforbruk <b>straum</b> kommunale bygg	450
Forventa meirforbruk på ansvar kommunal veg	250
<b>Planområde T: Sjølvkost VAR</b>	
<b>Ufordelt</b>	
Mindreinntekt moms kompensasjon frå investeringar ( sjå eigen tabell)	6 980
Mindreinntekt refusjon ressurskrevende brukere	126
<b>sum endring i prognose på fordelt/ufordelt</b>	<b>9 526</b>
avrunding	1
<b>Ny prognose driftresultat 2010</b>	<b>4 070</b>

### **Skatt og rammetilskot**

Etter KS sin modell 5 – 2010( 03.08.2010) for skatt og rammeoverføring for 2010 kan Midsund kommune forvente samla skatt og rammetilskot på 92 million kroner mot budsjettet 92.4 million kroner. Prognose på mindreinntekt på 0,430 million kroner er uendra frå rapportering per 1. tertial

### **Andre generelle statstilskot**

Eit lavt rentenivå gjer at vi kan forvente mindre i refusjon frå Husbanken på rentekompensasjonsordninga enn budsjettet. Prognose på mindreinntekt er på om lag 0,200 million kroner og er uendra frå rapportering per 1. tertial

### **Finanskostnader**

Midsund kommune har per 31.august 2010 ikkje rentebinding på sine bankinnskott eller lån.

Vi har no 121 million kroner i lån i Kommunalbanken. Vi har i 2010 tatt opp 22.4 million i lån som skal finansiere vedtekne investeringar. Alle låne er alle knytt til 3 md Nibor til ei gjennomsnittrente per september på 2,5% .

Vi har per 31. august 2010 all likviditet plassert i bankinnskott norske sparebankar til flytande rente eller Nibor rente.

Samla kan vi med det lave rentenivået få ei innsparing på renter på lån på 0,800 mill kroner mot revidert budsjett.

Når det gjeld renteinntekter ser det ut til at vi kan få 0,200 mill kroner meir enn budsjettet.

Rådmannen legg til grunn at meirinntekta på renter på bankinnskott går til å dekke mindre kompensasjon frå Husbanken.

Budsjettet minimumsavdrag som skal først i driftsrekneskapen er på 3,2 mill kr.

Prognose på finans er uendre frå rapportering per 1. tertial

### **Dekning av rekneskapsmessig meirforbruk**

Vi budsjetterte for 2010 med eit behov for dekking av tidlegare års underskot på 4.071 mill kroner, rest udekka er 2.587 million kroner etter at rekneskapen for 2009 var avslutta.

### **Avsetning til ubunde fond**

Vi har budsjettet med 1.115 million i avsetning til ubunde fond.

Ved rekneskapsmessig meirforbruk i drift så er det først avsetning til ubunde fond og deretter inndekking av underskot som skal strykast.

### **Overføring til investeringsrekneskapen**

I budsjett var det lagt inn ei 20% overføring av momskompensasjon frå investeringar i tillegg til overføring av 80% av momskompensasjon på ny skule. Samla overføring var budsjettert med 3.788 million kroner.

Ny prognose på investeringar, sjå eigen tabell vedlegg 3 syner at vi berre kan forvente 0,920 million kroner i momskompensasjon på våre investeringar for 2010 og av det berre 0.184 million kroner å overføre til investering.

Budsjettert momskompensasjon var brutto på 7.995 million kroner mot prognose på 0,920 million kroner. Eit avvik på nesten 7 million kroner.

Rådmannen foreslår ei at det blir gjort ei budsjettendring på dei større investeringsprosjekta der ramma for årets investeringar blir redusert..

Konsekvensar får årets driftsrekneskap:

Budsjettert momskompensasjon blir redusert med 6.980 million kroner og dekkast slik:

Reduksjon i overføring til investering	3.623 million kroner
Redusere avsetning til disposisjonsfond med	1.115 million kroner
Redusere dekking av underskot	1.483 million kroner
Redusere finanskostnadene	0.759 million kroner

### **Likviditet**

Vi har i 2010 teke opp om lag 22 mill kroner i nye lån til å finansiere årets investeringar.

Ny prognose på behov for bruk av lån er på om lag 10 mill kroner.

Rådmannen vurderer likviditeten som innanfor lov og reglement.

**Prognose for dei ulike einingane i forhold til vedteken ramme for 2010**

**Administrasjon**

1 B fordelt på ansvar	Regnskap 31.08.2010	Prognose 2010	Budsjett inkl. endring 2010	Budsjett 2010	avvik	Regnskap 2009
<b>Hele utvalget</b>	<b>62 140</b>	<b>101 317</b>	<b>98 896</b>	<b>98 841</b>	<b>2 421</b>	<b>94 556</b>
1000 Komm.styre og formannsska	367	737	737	737	0	766
1005 Hovedutval	0	0	0	0	0	1
1010 Stortingsval/kommuneval	0	0	0	0	0	43
1021 Overformynderiet	20	60	20	20	40	17
1022 Eldrerådet	0	0	0	0	0	3
1023 Ungdomsrådet	0	0	0	0	0	-2
1029 Andre nemnder råd og utva	15	49	49	49	0	41
1100 Kontrollutvalg og revisjo	340	470	470	470	0	433
1200 Rådmannskontoret	682	1 377	1 377	1 377	0	873
1201 Felles utgifter	585	874	874	844	0	251
1210 Næringsutvikling	150	150	150	150	0	152
1211 Kommunalt næringsfond	-499	0	0	0	0	195
1220 Overordna planlegging	10	55	55	55	0	4
1300						
Økonomiavd./kommunekasse	1 107	2 004	2 004	2 004	0	1 888
1400 Personalkontoret	443	531	531	531	0	717
1450 HTV / kurs	107	15	15	15	0	259
1500 IKT avdeling	767	1 304	1 304	1 334	0	1 035
1800 Servicekontoret	485	711	711	711	0	1 274
1900 Midsund sokn	1 147	1 340	1 340	1 340	0	1 037
1901 Andre religiøse formål	0	20	20	20	0	16
	<b>5 726</b>	<b>9 697</b>	<b>9 657</b>	<b>9 657</b>	<b>40</b>	<b>9 003</b>

**Overformynderi :** Rådmannen meiner det vil bli eit meirforbruk på ansvar for overformynderi.

**Midsund Sokn:** Midsund kommune sine tilskot til Midsund sokn består av både driftstilskott og tenesteyting. Storleiken på tenesteytinga varierer og det er ikkje kjent per i dag kor mykje denne totalt vil komme på for året.

**Andre religiøse formål:** Utbetaling av tilskot til andre religiøse formål for 2010 reknast ut med grunnlag i kommunen sitt tilskot til Midsund sokn.

Ikkje meldt om andre vesentlige forventna meirforbruk

**Oppvekst og kultur**

1 B fordelt på ansvar	Regnskap 31.08.2010	Prognose 2010	Budsjett inkl. endring 2010	Budsjett 2010	avvik	Regnskap 2009
2000 Oppvekstadministrasjonen	120	368	368	368	0	330
2010 Kulturadministrasjonen	0	0	0	0	0	1
2050 PPT-kontoret	326	798	798	798	0	865
2100 Midsund skule	9 214	14 325	14 325	14 242	0	13 647
2110 Midøy skule	4	0	0	0	0	0
2120 Raknes skule	3 550	6 169	6 169	6 195	0	5 971
2130 Midsund Montessoriskule	61	201	111	111	90	44
2140 Tøndergård skole	487	520	520	384	0	1 012
2200 Musikk- og kulturskule	713	1 175	1 175	1 175	0	1 007
2300 Vaksenopplæring	-5	655	615	615	40	94
2500 Kulturformål	39	6	6	6	0	68
2510 Bibliotek	226	311	311	311	0	301
2520 Idrett og friluftsliv	38	217	217	217	0	981
2530 Ungdomstiltak	224	294	294	294	0	241
2700 Midsund barnehage	560	1 158	1 158	1 158	0	1 014
2710 Nord-Heggdal barnehage	315	645	645	645	0	622
2720 Raknes barnehage	428	1 105	1 105	1 105	0	588
2790 Familiebarnehagar	260	456	456	456	0	369
2820 Skulefritidsordning Rakne	139	124	124	124	0	121
	<b>16 699</b>	<b>28 527</b>	<b>28 397</b>	<b>28 204</b>	<b>130</b>	<b>27 276</b>

**Midsund skule:** Melder om moglege sprekk i budsjett for transportutgifter for 2010

**Midsund montessoriskule:** Meirforbruk på om lag kr 90 000,- som følger av vedtak om spesialpedagogiske tiltak for elevar ved skulen.

**Familiebarnehagen:** Vi har ikkje gjeve barnehagen den pedagogiske rådgivingstenesta vil skulle pga sjukdom og vi kan derfor ikkje trekke barnehagen i deira statstilskot for denne tenesta.

**Ungdomstiltak:** Mulig meirforbruk på året som skuldast sjukdom, vikarbruk og bortfall av budsjetterte inntekter.

**Midsund, Raknes og Nord Heggdal barnehage:** Tilbakemeldingar per 2. tertial er på at der ikkje er forventa store avvik i forhold til vedteken ramme.

Einingsleiar for ansvara for **PPT, Tøndergård skule og Vaksenopplæringa** varslar og at det ikkje ser ut til å bli negative avvik i forhold til ramma

**Raknes skule og SFO** melder ikkje om forventa meirforbruk.

**Pleie og omsorg helse og sosial**

<b>1 B fordelt på ansvar</b>	<b>Regnskap 31.08.2010</b>	<b>Prognose 2010</b>	<b>Budsjett Inkl. endring 2010</b>	<b>Budsjett 2010</b>	<b>Budsjett avvik</b>	<b>Regnskap 2009</b>
3001 Pleie- og omsorgsadministr	915	769	769	769	0	651
3110 Helsestasjonsteneste	352	581	581	581	0	571
3111 Jordmorteneste	66	131	131	131	0	93
3200 Kommunelegekontoret	1 739	3 662	3 662	3 662	0	3 709
3220 Fysioterapi	205	302	302	302	0	272
3450 Psykisk helse	402	640	640	640	0	628
3500 Sosialkontortenester	351	600	600	600	0	579
3510 NAV	101	200	200	200	0	175
3540 Økonomisk sosialhjelp	1 097	1 100	900	900	200	936
3550 Edruskapsvern	22	20	20	20	0	5
3600 Barnevern	1 014	1 615	1 315	1 315	300	1 392
3700 Midsund sjukeheim	10 133	16 578	16 578	16 578	0	15 258
3710 Heimebasert omsorg	5 001	7 340	7 340	7 340	0	7 126
3720 Aktivitetssenter	473	767	767	767	0	729
3760 Bukollektivet "Lønn"	8 922	13 150	13 150	13 150	0	12 127
3770 Bukollektiv i Molde	840	480	480	480	0	461
3780 Avlastning/støttekontakt	209	399	399	399	0	397
3790 Dagtilbodet "Eik"	29	52	52	52	0	43
samla forventa meirforbruk plo		1 000				
	<b>31 871</b>	<b>49 386</b>	<b>47 886</b>	<b>47 886</b>	<b>1 500</b>	<b>45 152</b>

**Økonomisk sosialhjelp:** Varslar om eit forventa meirforbruk på om lag kr 200 000 for 2010

**Barnevern:** Har og varsla om eit forventa meirforbruk på om lag kr 300 000

**Heimebasert omsorg og sjukeheimen:** Varslar om ekstraordinær stor auke i brukargruppa og om brukarar med store behov. Stort arbeidspress har medført behov for ekstra personell. Lite tilgang på vikarar har til ført til behov for å kjøpe tenester av vikarbyrå for å gi forsvarlig heimhjelp.

Det er ikkje budsjettert endring i organisering

Samla forventa meirforbruk er på om lag 1 million kroner for 2010. Det vert jobba med ulike tiltak for å begrense meirforbruket.



**Teknisk**

1 B fordelt på ansvar	Regnskap 31.08.2010	Prognose 2010	Budsjett inkl. endring 2010	Budsjett 2010	avvik	Regnskap 2009
4000 Administrasjon	79	203	203	203	0	268
4050 Reguleringsplaner	50	58	58	58	0	190
4075 Lån og tilskot til privat	18	0	0	0	0	68
4090 Felles vedlikehald	12	0	0	0	0	0
4110 Midsund skule	1 618	2 416	2 416	2 416	0	2 232
4112 Midøy skule	1	0	0	0	0	198
4113 Raknes skule	573	825	825	825	0	867
4120 Midsund barnehage	473	630	630	630	0	614
4121 Nord-Heggdal barnehage	184	257	257	257	0	230
4122 Raknes barnehage	187	336	336	336	0	338
4123 Bygdheim barnehage	206	363	363	363	0	309
4124 Gjerdet barnehage	0	0	0	0	0	0
4130 Kommunehuset Teige	282	541	541	541	0	490
4140 Midsund sjukeheim	2 056	3 205	3 205	3 205	0	3 052
4141 Midsund helsesenter	257	196	196	196	0	188
4160 Bibliotek	17	69	69	69	0	68
4200 Trygdebustader	-448	-607	-607	-607	0	-468
4203 "Lønn"	-58	-40	-40	-40	0	-79
4210 Eigne utleigebustader	-39	-87	-87	-87	0	-52
4214 Aktivitetssenter PU	-4	-9	-9	-9	0	-11
4220 Innleigde bustader	7	55	55	55	0	31
4301 Landbruk	139	313	313	313	0	216
4321 Viltforvaltning	3	0	0	0	0	-2
4400 Oppmålingstenester	44	221	221	221	0	125
4401 Byggesaksbehandling	-8	54	54	54	0	20
4500 Brannvesen	852	1 655	1 655	1 655	0	1 480
4501 Oljevern	27	35	35	35	0	33
4700 Kommunale vegar	716	1 343	1 093	1 093	250	1 339
4701 Fylkesveg	0	0	0	0	0	0
4705 Veg og gatelys	182	509	509	509	0	496
4710 Kaier	122	215	215	215	0	176
4713 Antonbua	25	42	42	42	0	31
meirforbruk straum bygg øyremerka midlar j		450 50			450 50	
<b>sum teknisk</b>	<b>7 573</b>	<b>13 298</b>	<b>12 548</b>	<b>12 548</b>	<b>750</b>	<b>12 447</b>

Teknisk sjef varslar om eit stort meirforbruk på straum på dei kommunale bygningane i 2010 kostnadsrekna til kr 450 000.

Når det gjeld vedlikehald av kommunale vegar kan det sjå ut til at ein går mot eit meirforbruk på kr 250 000.

Kommunen mottok i 2009 eit tilskot på kr 50 000,- frå KS. Midlane er knytt til arbeid for å redusere klimautslepp i landbruket. Prosjektet skal gjennomførast i 2010 og midlane vart ikkje sett av til bunde fond per 31.12.2009. Forventa meirkostnad i 2010 er på kr 50 000,-

**Sjølvkostområda**

<b>1 B fordelt på ansvar</b>	<b>Regnskap 31.08.2010</b>	<b>Prognose 2010</b>	<b>Budsjett inkl. endring 2010</b>	<b>Budsjett 2010</b>	<b>avvik</b>	<b>Regnskap 2009</b>
5010 Kommunalt vassverk	269	-19	-19	0	0	253
5020 Kommunale avløp	124	364	364	483	0	546
5030 Interkomm. renovasjonsord	170	79	79	79	0	114
5035 Privat slamtømming	-207	0	0	0	0	-246
5040 Feiarvesen	-87	-15	-15	-15	0	13
<b>sum sjølvkost</b>	<b>269</b>	<b>409</b>	<b>409</b>	<b>547</b>	<b>0</b>	<b>680</b>

Sjølvkostområda skal ikkje belaste kommunen sin driftsrekneskap og avsluttast i null med avsetning til eller bruk av bundne fond. Midsund kommune har "til gode" kr 323 000 og dersom **ansvar feiing** og slamtømming går med eit overskot kan vi trekke dei inn vårt tilgodebeløp før rekneskapen avsluttast.

**Ufordelt**

1 B fordelt på ansvar	Regnskap 31.08.2010	Prognose 2010	Budsjett inkl. endring 2010	Budsjett 2010	Budsjett avvik	Regnskap 2009
Hele utvalget	-7 218	-10 889	-18 007	-17 360	7 118	-10 207
8450 Generelle statstilskot	-4 246	-6 479	-6 605	-6 605	126	-6 320
8451 Momskompensasjon	-520	-920	-7 900	-7 900	6 980	-236
8990 Renter og avskr./ kalk. i	-2 465	-3 502	-3 502	-2 855	0	-3 664
9000 Renter	12	0	0	0	0	6
9200 Utlån og aksjer	0	0	0	0	0	6
	<b>-7 219</b>	<b>-10 901</b>	<b>-18 007</b>	<b>-17 360</b>	<b>7 106</b>	<b>-10 208</b>

Refusjon ressurrekjvande brukarar: Det var varsla per 1. tertial om at vi i 2010 må dekke opp mindreinntekta frå 2009 på kr 126 000,-.

Momskompensasjon frå investering viser vesentlige avvik og forslag til budsjettendring leggst fram.

Refusjon frå sjølvkost på kalkulatoriske kostnader: Det er slik at eit lavt rentenivå i heile 2010 kan tilseie at kalkylerenta for 2010 blir lav og det medfører mindre i refusjon. Renta blir først kjent i januar 2011. Prognose for 2010 vart sett til 0,369 mill kroner.

**Lønn 2010**
**Forbruk lønn per 31.08.2010**

Lønn per 2. tertial 2010	Regnskap 2010	Budsjett inkl. endring 2010	Budsjett 2010	Forbruk i %
1010 Fast løn	38 374	58 817	58 791	65,27
1011 Avtalefesta tillegg	3 794	5 741	5 741	66,08
1020 Vikarar	2 711	2 804	2 804	96,71
1030 Ekstrahjelp	582	619	619	94,01
1040 Overtid	428	681	681	62,94
1050 Anna løn , trekkpl.godtgj	483	768	768	62,83
1070 Lønn vedlikehold nybygg n	977	1 379	1 379	70,83
1071 Overtid vedlikehold	43	29	29	150,35
1080 Godtgjering folkevalde	217	489	489	44,36
1089 Trekkpl./oppg.pl. ikkje a	98	0	0	0
1090 KLP	5 007	7 528	7 524	66,54
1091 STP	1 117	1 709	1 709	65,37
1092 Personforsikringar	91	158	158	57,62
1093 OU-midler	0	82	82	0
1099 Arbeidsgjevaravgift	6 591	11 501	11 496	57,34
1710 Refusjon sjukeløn	-3 347	0	0	0
<b>Hele utvalget jan - aug</b>	<b>57 166</b>	<b>92 303</b>	<b>92 268</b>	<b>61,96</b>

Etter fråtrekk av refunders sjukelønn ligg forbruk per 31.08. 2010 på 61,96% av budsjett for heile kommunen samla.

Normalforbruk per 2. tertial skal ligge på 62,0 % (8,95% per måned i perioden januar-august med eit fråtrekk på 0,65% for juni)

Resultat av lokale lønnsforhandlingar er ikkje ferdig for alle grupper og vi har ikkje per i dag total oversikt over kostnaden for Midsund kommune i forhold til budsjett.

### Om løns- og prisutvikling

Statsbudsjettet for 2010 la til grunn ein lønsvekst på 3,5 % og ein prisvekst på 2,4 % for 2010. Dette gir ein løns- og prisvekst på 3,1 %. Vi la og til grunn same lønns og prisvekst i vårt budsjett. Budsjett for løn og sosiale utgifter er 92,270 mill kr for 2010.

KS sin prognose for årslønnsvekst for 2010 viser 3,4 % som svarer bra til vårt budsjett på 3,5%.

Nr	Årslønnsvekstramme 2009-2010	Virkningsdato	Årslønnsvekst 2009-2010
1	Overheng til 2010		1,10 %
2	Anslag lønnsglidning 2010		0,20 %
3	Generellt tillegg	01.07.2010	1,10 %
4	Spesielle tillegg (10 juni/10 aug)	10.06.2010	0,80 %
5	Avsatt lokal pott	01.08.2010	0,35 %
5	Årslønnsvekst 2008-2009*		3,40 %

KS sin prognose for årslønnsvekst for 2010 for kommunar viser at **Overheng**, som er lønsvekst frå eitt år til det neste om det ikkje blir gitt lønstillegg det neste året, er rekna ut til vere 1,1 %. **Lønsglidninga**, som forskjellen mellom den reelle og den tariffmessige lønsauke i ein periode, har i snitt vore 0,20 %.

### Resultat av lokale lønnsforhandlingar er ikkje ferdig for alle grupper.

### Økonomiske konsekvensar av lokale lønnsforhandlingar ut over budsjettet er ikkje hensyntatt i prognosen per 2. tertial

#### Pensjon:

Gjennom året skjer det ei avsetting av pensjonsutgifter ved lønskjøring ute i einingane.

KLP varslar om i auke i premien for 2010 frå 8.6 million kroner til 9.2 million kroner.

Pensjonskostnaden er på om lag 8 million kroner og uendra frå førre prognose.

SPK varslar om premieauke frå 1.950 million kroner til 2.031 million kroner

Pensjonskostnaden er auka frå 1.892 million kroner til 1.995 million kroner

Først når årsoppgjeret kjem kan vi seie sikkert om løpande avsetningar er store nok til å dekke meirkostnader i pensjon.

#### Om sjukefråvær og refusjon sjukeløn

Midsund kommune budsjetterar ikkje med refusjon sjukeløn. Refusjon sjukelønn var pr 31.08.2010 3.347 mill kroner, medan tilsvarende periode i 2009 var 3.500 mill kroner.

Rapporten viser registrert sjukefråvær med eigenmelding eller sjukmelding. Sjukefråværet har minka med 1,0 % frå same periode i fjor.

Sjuefråværi	2. tertial 2010	2. tertial 2009	1. tertial 2010	1. tertial 2009
Teknisk	3,1	6,1	5,0	6,1
Butenesta	10,3	8,0	10,1	8,5
Helmetenesta	11,8	27,2	15,8	26,8
Sjuehelmen	7,3	6,7	8,3	8,0
Nord-Heggdal bhg	20,6	12,9	25,2	23,6
Raknes bhg	6,9	4,4	6,6	5,6
Midsund bhg	12,1	6,5	16,1	4,3
Midsund skule	4,8	4,8	5,7	8,2
Raknes skule	1,8	6,7	3,3	4,9
Andre einingar				
Snitt på kommunen totalt	6,8	7,4	7,8	8,4

## Om investeringane

For 2010 er det no per 2 tertial gitt nye prognoser på dei store byggeprosjekta, sjå eigen tabell i vedlegg 2.

Dei store avvika mellom budsjett og prognose gjer at Rådmannen foreslår at det gjerast budsjettendringar i årets investeringsbudsjett.

Endringar i framdrifta på investeringsprosjekta påverkar momskompensasjon på investeringar. Ny prognose på momskompensasjon er på 0,9 mill kroner for 2009, der 20% skal overførast til investeringsrekneskapen, sjå vedlegg 3

Oversikt over vedteken ramme på dei fire store prosjekta som går over fleire år:

PROSJEKT	Vedtøken ramme
<b>1. SKULE</b>	
Ny skule, vedtatt ramme er på 52.5 mill kroner	52 500
<b>2. BARNEHAGE</b>	
Opprinnelig ramme på prosjekt	12 500
Auke i ramme på prosjekt (jf vedtak i k-sak 29-2010)	9 700
Gjerdet barnehage (ny samla netto ramme)	22 200
<b>3. BUSTADER BUTENESTA</b>	
Opprinnelig brutto ramme på prosjekt	10 000
Investeringstilskot	-2 000
Auke i ramme på prosjekt (jf vedtak i k-sak 8-2010)	1 750
Auke i ramme investeringstilskot	-88
Nye PU bustader Ytre Midsund, ny samla netto ramme	9 662
<b>4. AKTIVITETSSENTER BUTENESTA</b>	
Aktivitetssenter PU, opprinnelig ramme på prosjekt	2 500
Aktivitetssenter PU, auke i ramme på prosjekt (jf vedtak i k-sak 22-2010)	2 000
Nytt aktivitetssenter Butenesta, ny samla netto ramme	4 500
<b>5. UTLEIGEBUSTAD</b>	
Ny prestebustad	3 500

**Konklusjon:**

Rådmannen ser at ein ikkje får gjennomført investeringane slik budsjettet la til grunn og store mindreinntekter frå momskompensasjon får konsekvens får årets drift.

Midsund kommune har ikkje hatt ein økonomi der vi har greidd å opparbeide oss økonomiske reservar til å møte mindreinntekter eller meirforbruk med.

Rådmannen legg på grunn av dei vesentlige endringar i prognose på årets investeringar fram forslag om budsjettendringar på prosjekta skule, barnehage, pu-bustadar og aktivitetsenter for butenesta.

Vi må derfor i samme budsjettendring ta bort all budsjettert avsetning til disposisjonsfond.

Midsund 07. oktober 2010

Geir J. Göncz

Rådmann

Anne Oterhals

økonomisjef

## Vedlegg 1

	Regnskap	Prognose	Endra Budsj	Budsjett	Avvik	Regnskap
<b>Regnskapsskjema 1A</b>	<b>31.08.2010</b>	<b>2010</b>	<b>2010</b>	<b>2010</b>	<b>Progn/ Budsj</b>	<b>2009</b>
Skatt på inntekt og formue	27 623	43 249	43 679	43 679	-430	40 114
Ordinært rammetilskudd	38 985	48 733	48 733	48 733	0	45 948
Skatt på eiendom	0	0	0	0	0	
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0	0	
Andre generelle statstilskudd	1 935	3 269	3 469	3 469	-200	4 669
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>68 543</b>	<b>95 251</b>	<b>95 881</b>	<b>95 881</b>	<b>-630</b>	<b>90 731</b>
Renteinntekter og utbytte	87	780	580	580	200	1 047
Renteutg. og andre fin. utg.	-1 603	-3 207	-4 007	-4 200	800	-3 258
Avdrag på lån	-2 187	-3 200	-3 200	-3 200	0	-3 027
<b>Netto finansinnt./utg.</b>	<b>-3 703</b>	<b>-5 627</b>	<b>-6 627</b>	<b>-6 820</b>	<b>1 000</b>	<b>-5 238</b>
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0	-2 588	-4 071	-4 071	1 483	-1 483
Til ubundne avsetninger	-12	-1 127	-1 115	-468	-12	0
Til bundne avsetninger	-1 172	-34	-34	-15	0	-1 941
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	12	12	0	0	12	0
Bruk av ubundne avsetninger	0	0	0	0	0	0
Bruk av bundne avsetninger	818	643	643	762	0	2 232
<b>Netto avsetninger</b>	<b>-354</b>	<b>-3 094</b>	<b>-4 577</b>	<b>-3 792</b>	<b>1 483</b>	<b>-1 192</b>
Overført til investeringsregnsk	-104	184	-3 788	-3 788	3 604	0
Til fordeling drift	64 383	86 346	80 889	81 481	5 457	84 301
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	54 926	90 416	80 889	81 481	9 527	84 289
<b>Regnskapsmessig merforbruk</b>	<b>9 457</b>	<b>-4 070</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4 070</b>	<b>12</b>
Sum fordelt planområdet 1-5	62 144	101 317	98 896	98 841	2 421	94 496
Sum ufordelt (endring kalk kostnader VAR)	-7 218	-10 901	-18 007	-17 360	7 106	-10 207
	54 926	90 416	80 889	81 481	9 527	84 289

	Regnskap	Prognose	Endra Budsj	Budsjett	Avvik	Regnskap
<b>Regnskapsskjema 2A</b>	<b>31.08.2010</b>	<b>2010</b>	<b>2010</b>	<b>2010</b>	<b>Progn/ Budsj</b>	<b>2009</b>
Adminstrasjon	5 726	9 697	9 657	9 657	40	9 003
Oppvekst	16 699	28 527	28 396	28 203	131	27 276
Helse, sosial, pleie og omsorg	31 871	49 386	47 886	47 886	1 500	45 152
Teknisk	7 573	13 298	12 548	12 548	750	12 447
Sjølvkost	269	409	409	547	0	680
Renter/gebyr	6		0	0	0	-62
	62 144	101 317	98 896	98 841	2 421	94 496
ufordelt	-7 218	-10 901	-18 007	-17 360	7 106	-10 207
	<b>54 926</b>	<b>90 416</b>	<b>80 889</b>	<b>81 481</b>	<b>9 527</b>	<b>84 289</b>



## Vedlegg 3

art 0429		Prognose	Prognose	Regnskap	Buds(end)	Budsjett	Avvik(per.)
P	Momskompensasjon på invester jan-aug 2010 per prosjekt	total- kostnad	moms- komp	2010	2010	2010	
21	47/2010 Visma Enterpirce	150	30	4	40	0	-36
29	47/2010 Elektronisk kvalitetssystem	130	30	0	30	0	-30
35	2010 Fjellsikring Sjøsløttevegen	440	85	83	0	0	83
44	07 Ungdomstiltak Idavoll	50	10	10	0	0	10
55	08/27 Ny prestebustad		0	6	0	0	6
60	2010 IKT Ny server/programvare	300	65	15	65	40	-50
65	08/24 Bukollektiv ressurskrevande brukarar 08/28 Parkering/veg ved Nord-Heggdal	1 000	200	47	1 940	1 940	-1 893
67	kapell	50	0	0	100	100	-100
73	09/05 Asfalt kommunale vegar	500	50	0	50	50	-50
76	09/08 Midsund sentrum	0	0	0	50	50	-50
80	09 Ventilasjon Fjellstua, Havstua og Kjøkken	550	85	85	0	0	85
82	09 Ny fellesskule inkl. prosjektering	1 300	166	166	2 760	2 760	-2 594
83	09 Nytt aktivitetssenter	0	0	0	500	500	-500
84	09 Ny barnehage inkl. prosjektering	1 700	197	103	2 460	2 460	-2 357
97	Kjøp/ salg av tomter/ eiendom avrunding	0	2	2	0	0	2
					-5		
<b>T O T A L T MOMSKOMPENSASJON</b>		<b>6 170</b>	<b>920</b>	<b>520</b>	<b>7 990</b>	<b>7 900</b>	<b>-7 475</b>
<b>Budsjettert momkompensasjon frå investering</b>			<b>920</b>	<b>520</b>	<b>7 990</b>	<b>7 900</b>	<b>-7 070</b>
Budsjettert overført til investering 20%/Krav			184	104	1 599	1 580	-1 415
Budsjettert overført til investering vedk skule ut over 20%			0	0	2 208	2 208	-2 208
			184	104	3 807	3 788	-3 623
<b>Rest momskompensasjon til drift</b>			<b>736</b>	<b>416</b>	<b>4 183</b>	<b>4 112</b>	<b>-3 447</b>

## Vedlegg 2

Regnskapsskjema 2A - investering	Prognose	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
	2010	jan-aug 2010	2010	2010	2009
Investeringer i anleggsmidler (se 2B egen spesifikasjon)	11 882 005	7 769 125	51 650 000	50 710 000	932 629
Utlån og forskutteringer	750 000	750 000	328 000	328 000	906 292
Avdrag på lån	156 007	156 007	0	0	5 161 056
Avsetninger	179 641	179 641	0	0	0
<b>Arets finansieringsbehov</b>	<b>12 967 653</b>	<b>8 854 773</b>	<b>51 978 000</b>	<b>51 038 000</b>	<b>6 999 977</b>
<b>Finansiert slik:</b>					
Bruk av lånemidler	10 071 226	0	45 862 000	44 922 000	0
Inntekter fra salg av anleggsmidler	1 855 266	1 855 266	200 000	200 000	19 200
Tilskudd til investeringer	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	157 520	157 520	2 128 000	2 128 000	7 177 916
Andre inntekter	0	0	0	0	700
<b>Sum eksternt finansiering</b>	<b>12 084 012</b>	<b>2 012 786</b>	<b>48 190 000</b>	<b>47 250 000</b>	<b>7 197 816</b>
Overført fra driftsregnskapet (momskomp) ****	184 000	104 000	3 788 000	3 788 000	0
Bruk av avsetninger	699 641	699 641	0	0	0
<b>Sum finansiering</b>	<b>12 967 653</b>	<b>2 816 427</b>	<b>51 978 000</b>	<b>51 038 000</b>	<b>7 197 816</b>
Udekket/udisponert (i 2010 vedtatt bruk av lån)***	0	6 038 346	0	0	197 839

Regnskapsskjema 2B - investering per prosjekt	Prognose	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
	2010	jan-aug 2010	2010	2010	2009
21 47/2010 Visma Enterpirce	150 000	18 713	150 000	0	0
29 47/2010 Elektronisk kvalitetssystem	130 000	0	130 000	0	0
31 08/10 Avløp Støitneset	1 196 000	997 986	600 000	600 000	5 485
33 08/10 Avløp Bøen/Brokvika	0	0	1 900 000	1 900 000	0
35 2010 Fjellsikring Sjøsløttevegen	440 000	422 490	460 000	0	0
44 07 Ungdomstiltak Idavoll	50 000	49 988	0	0	540
45 2010 Overvassgrøft Sjøvikvegen	350 000	0	350 000	0	0
10/09 industriområde Hofset Biocare AS					
51 (2007 Real Estate)	560 000	493 330	560 000	0	0
55 08/27 Ny prestebustad *	2 666 005	2 666 005	3 500 000	3 500 000	20 646
59 08/09 Midsund vassverk	150 000	0	700 000	700 000	33 900
60 2010 IKT Ny server/programvare	300 000	75 763	300 000	200 000	0
64 2010 Opprusting av veg	600 000	0	600 000	360 000	0
65 08/24 Bukollektiv ressurskrevande brukarar	1 000 000	527 903	9 700 000	9 700 000	41 587
67 08/28 Parkering/veg ved Nord-Heggdal kapell	50 000	2 262	2 000 000	2 000 000	19 693
68 08/29 Utskifting av fyringsanlegg	0	0	0	0	141 506
70 08 Raknes skule - ombygging/ branntekniske utg.	0	0	0	0	506 296
71 08/20 Raknes skule - paviljong	0	0	0	0	7 062
73 09/05 Asfalt kommunale vegar	500 000	0	500 000	500 000	0
74 09/06 Strøpparat kommunale vegar	100 000	0	100 000	100 000	0
75 09/07 Trafikktrygging	0	0	0	300 000	0
76 09/08 Midsund sentrum	0	0	250 000	1 000 000	0
77 09/11 Ambulansekai Sundsbøen	0	0	500 000	500 000	0
80 09 Ventilasjon Fjellstua, Havstua og Kjøkken	550 000	441 846	550 000	550 000	1 980
81 09 Brannvesen HMS-utstyr	0	0	0	0	102 428
82 09 Ny fellesskule inkl. prosjektering	1 300 000	903 931	14 000 000	14 000 000	28 888
83 09 Nytt aktivitetssenter	0	0	2 500 000	2 500 000	22 236
84 09 Ny barnehage inkl. prosjektering	1 700 000	622 994	12 300 000	12 300 000	0
85 09 Vedlikeholdspakken Teknisk	0	0	0	0	383
97 Kjøp/ salg av tomter/ eiendom**	90 000	545 916	0	0	0
<b>TOTALT</b>	<b>11 882 005</b>	<b>7 769 125</b>	<b>51 650 000</b>	<b>50 710 000</b>	<b>932 629</b>

**SUNNMØRE  
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget

Dato: 19.01.2011

**SAK 04/11  
VURDERING AV UAVHENGIGHEIT**

Som vedlegg følger:

- Eigenvurdering frå kommunerevisjonen datert 06.09.2010

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarleg revisor minimum kvart år gi ei skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit til kontrollutvalet.

Ytterlegare informasjon om eigenvurderinga går fram av vedlegget.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

**v e d t a k :**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Harald Rogne  
dagleg leiar

## Til kontrollutvalget

### i Midsund kommune

#### **Vurdering av uavhengighet**

##### **Innledning**

Ifølge 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. I Komrev3 IKS revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

##### **Lovens og forskriftens krav til uavhengighet**

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som (kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges, dvs. kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

##### **Revisors egenvurdering av punktene ovenfor**

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>

<p>Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit</p>	<p><i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i></p>
<p>Pkt. 4: Nærstående</p>	<p><i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Midsund kommune som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i></p>
<p>Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet</p>	<p><i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Midsund kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p> <p><i>Før slike tjenester utføres av Komrev3 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></p> <p><i>Revisor besvarer daglig 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></p>
<p>Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver</p>	<p><i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Midsund kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i></p>
<p>Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige</p>	<p><i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Komrev3 IKS for tiden opptre som fullmektig for Midsund kommune.</i></p>
<p>Pkt. 8: Andre særegne forhold</p>	<p><i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tillitten til min uavhengighet og objektivitet.</i></p>

Midsund, 6. september 2010

Kjetil Bjørnsen

Oppdragsansvarlig revisor Midsund kommune