Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
06.05.2019	19/419	420– 5.1

Medlemmer i Rødøy kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Mandag, 13. mai 2019 kl. 10.00
Møtested: Formannskapssalen, Rødøy rådhus, Vågaholmen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
08/19	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. januar 2019
09/19	Nummerert brev: Revisjonsrapport nr 1 – Revisjonsrapport 2018
10/19	Årsregnskap Rødøy kommune 2018 – uttalelse fra kontrollutvalget
11/19	Fremdrift investeringsprosjekter 2016-2018
12/19	Orienteringer – dialog med revisor
13/19	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (470 37 452)

Tjongsfjord, 6. mai 2019

Thor Magne Hoff (s)
Leder kontrollutvalget

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Deloitte AS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (varamedlemm r møter kun etter ærskilt innkalling).
(OBS OBS! VARAMEDLEMMER MØTER KUN ETTER SÆRSKILT INNKALLING).

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
06.05.2019	19/420	420– 5.3

SAK 08/19

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. januar 2019

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	13.05.2019

Vedlegg:
- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. januar 2019

Bakgrunn for saken:
Protokoll fra sist møte legges frem for godkjenning av kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. januar 2019 godkjennes

Inndyr, 6. mai 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
16.01.2019	19/030	420– 5.4

PROTOKOLL – RØDØY KONTROLLUTVALG

Møtedato: **Onsdag 16. januar 2019 kl. 10.00 – 12.00**
Møtested: **Møterom 1, rådhuset**
Saksnr.: **01/19 – 07/19**

Til stede:
Thor Magne Hoff, leder,
Bjørn Pedersen, nestleder
Elin Telnes, medlem

Forfall:
Ingen

Varamedlemmer:
Ingen

Øvrige:
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Harald Halvorsen, Deloitte (Skype, sak 06/19)
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

Godkjenning av innkalling
sakliste
Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:
Ingen.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/19	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. oktober 2018
02/19	Henvendelse til kontrollutvalget fra Jektvik og Nordværnes lokalutvalg
03/19	Bestilling av forvaltningsrevisjon Helse og omsorg
04/19	Årsrapport 2018 for kontrollutvalget
05/19	Møteplan 2019 for kontrollutvalget
06/19	Orienteringer – dialog med revisor
07/19	Eventuelt

01/19 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. oktober 2018

Forslag til vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. oktober 2018 godkjennes.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. oktober 2018 godkjennes.

02/19 Henvendelse til kontrollutvalget fra Jektvik og Nordværnes lokalutvalg

Forslag til vedtak:
Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag:
Kontrollutvalget viser til henvendelse til kontrollutvalget fra Jektvik og Nordværnes lokalutvalg. Utvalget ber rådmannen om en nærmere redegjørelse om årsaker til manglende fremdrift for investeringsprosjekter vedtatt av kommunestyret 2016, 2017 og 2018, herunder vurderinger om eventuell innleie av ekstern bistand for å sikre fremdriften i planlegging og gjennomføring.

Votering:
Omforent forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget viser til henvendelse til kontrollutvalget fra Jektvik og Nordværnes lokalutvalg. Utvalget ber rådmannen om en nærmere redegjørelse om årsaker til manglende fremdrift for investeringsprosjekter vedtatt av kommunestyret 2016, 2017 og 2018, herunder vurderinger om eventuell innleie av ekstern bistand for å sikre fremdriften i planlegging og gjennomføring.

03/19 Bestilling av forvaltningsrevisjon Helse og omsorg

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende Helse og omsorg slik det er beskrevet i prosjektplan datert januar 2019.

Kontrollutvalget ber revisor rapportere til kontrollutvalget eventuelle avvik i fremdriften.

Omforent forslag:
Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende Helse og omsorg slik det er beskrevet i prosjektplan datert januar 2019. Utvalget ber revisor prioritere undersøkelser og tilbakemeldinger knyttet til problemstilling 1 c): *«Hvilke områder er det som har ført til økt ressursbruk, og hva forklarer utviklingen?»*

Kontrollutvalget ber revisor rapportere til kontrollutvalget eventuelle avvik i fremdriften. Utvalget ber revisor om en muntlig status for gjennomføringen av prosjektet til utvalgets møte 13. mai.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende Helse og omsorg slik det er beskrevet i prosjektplan datert januar 2019. Utvalget ber revisor prioritere undersøkelser og tilbakemeldinger knyttet til problemstilling 1 c): *«Hvilke områder er det som har ført til økt ressursbruk, og hva forklarer utviklingen?»*

Kontrollutvalget ber revisor rapportere til kontrollutvalget eventuelle avvik i fremdriften. Utvalget ber revisor om en muntlig status for gjennomføringen av prosjektet til utvalgets møte 13. mai.

04/19 Årsrapport 2018 for kontrollutvalget

Forslag til vedtak:
Årsrapport for kontrollutvalget 2018 oversendes kommunestyret med de endringer som fremkom i møtet.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Årsrapport for kontrollutvalget 2018 oversendes kommunestyret med de endringer som fremkom i møtet.

05/19 Møteplan 2019 for kontrollutvalget

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2019:

Onsdag 16. januar
Mandag 1. april, eventuelt Onsdag 22. mai (behandling av regnskap)
Onsdag 4. september (behandling av forvaltningsrevisjon)
Onsdag 27. november

Omforent forslag til vedtak:
Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2019:

Onsdag 16. januar
Mandag 13. mai (behandling av regnskap)
Mandag 16. september (behandling av forvaltningsrevisjon)
Onsdag 27. november

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2019:

Onsdag 16. januar
Mandag 13. mai (behandling av regnskap)
Mandag 16. september (behandling av forvaltningsrevisjon)
Onsdag 27. november

06/19 Orienteringer – dialog med revisor

Sekretariatet orienterte:
- Om dokumenter vedlagt saken.
- Om mulighet / ønskelighet vedr bestilling av selskapskontroll

Revisor orienterte:
- Utvalget fikk fremlagt notat fra revisor: Status revisjon 2018, som er en foreløpig versjon av det som vil bli revisjonsrapport nr 1.
- Om det kommende arbeidet med revisjon av regnskap for 2018

Omforent forslag til vedtak:
Orienteringene tas til etterretning.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Orienteringene tas til etterretning.

07/19 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Vågaholmen, 16. januar 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer,
Rødøy kommune v/ ordfører og rådmann,
Ytre Helgeland kommunerevisjon

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
06.05.2019	19/421	420– 5.3

SAK 09/19

Nummerert brev: Revisjonsrapport nr 1 – Revisjonsrapport 2018

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	13.05.2019

Vedlegg:

- Deloitte 29.04.2019: Revisjonsrapport nr 1 – Revisjonsrapport 2018

Bakgrunn for saken:
Vedlagt saken er *Revisjonsrapport nr 1 – Revisjonsrapport 2018* utarbeidet av kommunens revisor, Deloitte. Dokumentet er et nummerert brev, slik dette er definert i Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

Revisor skal i henhold til nevnte forskrift § 4 skriftlig påpeke visse forhold overfor kontrollutvalget, i nummererte brev:

> *Revisor skal skriftlig påpeke følgende forhold overfor kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet:*
>
> 1. *mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger,*
> 2. *feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen,*
> 3. *misligheter,*
> 4. *feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,*
> 5. *om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,*
> 6. *begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og*

7. *begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.*

Brev med påpekninger som nevnt i denne paragraf skal nummereres fortløpende.

Som det fremkommer av punktene 1-7 er det i utgangspunktet vesentlige forhold som skal tas opp i nummererte brev. Dette vil være sentrale forhold som det er viktig for revisors oppdragsgiver å få skriftlig informasjon om, og dermed få behandlet og fulgt opp på en forsvarlig måte. Misligheter skal imidlertid alltid rapporteres, uansett om det er store eller små beløp.

Forskrift om kontrollutvalg § 8 gir opplysninger om hvordan kontrollutvalget skal følge opp revisjonsmerknader:

«Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp.»

I revisjonsrapportens avsnitt «Revisjonsrapport tidligere år og inngående balanse» (rapportens side 1-2) tar revisor opp en del forhold som har vært tatt opp i nummerert brev av tidligere revisor, men som etter nærmere undersøkelser og avklaring fra nåværende revisor nå er lukket / avsluttet.

Dette gjelder *Anleggsbidrag bredbånd*, *Lønnsutgifter investeringsregnskapet* og *Inntekter for året 2016*. I tillegg nevnes *RF-1022 Lønns- og pensjonskostnader*, for 2017, hvor revisor gir følgende vurdering: *«Manglende avstemming mellom innberettede lønns- og pensjons-kostnader og regnskapet for 2017 vurderes å ikke ha påvirkning for årsregnskapet 2018»*. Kontrollutvalget ble i sin sak 21/18, 3. oktober 2018, informert om at revisor som et ledd i overtagelsen av nytt revisjonsoppdrag, skal gjennomgå inngående balanse på det nye oppdraget for å se til at denne ikke inneholder feil som kan påvirke etterfølgende regnskap.

Ett annet forhold som tas opp i revisjonsrapporten er skriftlige rutiner. Revisor peker på at deres gjennomgang av *«kommunens interne kontroll for vesentlige transaksjonsposter er det avdekket at kommunen i liten grad har skriftlige rutiner, eksempelvis ved utfakturering og lønnskjøring»*. Konkret påpeker revisor at det ikke foreligger arbeidsdeling ved utbetaling fra kommunens bankkonti. Også innen lønnsområdet er det *«noe mangelfull arbeidsdeling»*. Revisor har gitt konkrete anbefalinger til administrasjonen når det gjelder rutiner for bank og lønn.

Revisjonsrapporten tar for øvrig opp følgende forhold:

- Avstemming av innberettet lønn og regnskap
- Regnskapsmessig vurdering av balanseposter, der revisor ber rådmannen sørge for at bokføringslovens krav til dokumentasjon av balanseposter blir oppfylt.
- MVA-kompensasjon
- Minimumsavdrag, hvor revisor påpeker at det for 2018 er betalt kr 312 380 for lite i avdrag.
- Budsjett, hvor revisor vedrørende investeringer i 2018 viser til at det er faktiske investeringsutgifter med kr 8,1 mill, mens regulert budsjett var kr 35,1 mill. Også innen drift er det manglende budsjettreguleringer. Revisor viser til at *«Det er fattet vedtak i kommunestyret knyttet til budsjettering som ikke har blitt gjennomført i*

regnskapet». Revisor anbefaler administrasjonen å gjennomgå sin budsjetteringsprosess jfr krav i kommuneloven §§ 46 og47, *«samt sikrer at alle vedtak fattet i kommunestyret blir effektuert i regnskapet»*

- Finansreglement, hvor revisor påpeker at det ikke foreligger rapportering på finansforvaltningen som tilfredsstiller kravene i kommunens eget reglement på området.
- Selvkost, hvor revisor bl.a tar opp at indirekte kostnader ikke fremkommer for vann og avløp. Videre at revisor for 2018 ikke har mottatt oversikt over hvordan vann og avløp har utviklet seg over tid, og heller ikke har fått svar på hvordan underskudd innen vann og avløp vil bli behandlet regnskapsmessig og i selvkostberegningene. Videre at det rettslig sett kreves at selvkostfond for vann og avløp er adskilt, og ikke felles slik Rødøy har.
- Noter, hvor revisor påpeker svakheter sett i forhold til gjeldende regelverk på området.

Som et ledd i kontrollutvalgets behandling av denne saken, har sekretariatet i brev datert 2. mai 2019 bedt rådmannen om en skriftlig tilbakemelding med rådmannens svar / kommentarer til det nummererte brevet / revisjonsrapporten. Med bakgrunn i at rapporten er omfattende, og at den er mottatt forholdsvis nært opp til kontrollutvalgets møte 13. mai 2019, har sekretariatet bedt rådmannen om dennes svar / kommentar innen 10. mai 2019. Rådmannens svar ettersendes så snart det foreligger.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen bedt om å komme til møtet kl 10.10 for å orientere om den oppfølgning revisors brev har fått, samt svare på eventuelle spørsmål fra utvalget.

Vurdering:
Generelt sett når et kontrollutvalg behandler nummererte brev kan det, avhengig av sakens innhold og administrasjonssjefens svar, være aktuelt å rapportere saken eller utvalgets konklusjoner til kommunestyret.

Inneværende rapport tar opp og avklarer en rekke forhold som tidligere revisor har rapportert til kommunestyret om det de mente var ikke-tilfredsstillende føringer i kommunens tidligere regnskaper. Etter nærmere undersøkelser og avklaringer fra nåværende revisor er forholdene (*Anleggsbidrag bredbånd, Lønnsutgifter investeringsregnskapet* og *Inntekter for året 2016)* å regne som avsluttet / lukket. Sett i forhold til tidligere revisors rapportering til kommunestyret om de nevnte forholdene, synes det naturlig at kommunestyret gjøres oppmerksom på resultatene av Deloitte sine egne undersøkelser og avklaringer på dette området.

I påvente av svar fra rådmannen legges saken frem uten forslag til vedtak.

Forslag til vedtak:
Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 6. mai 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Svar Svar til alle Videresend

RE: Alle parter har nå signert Rødøy kommune, revisjonsrapport

Halvorsen, Harald [hhalvorsen@DELOITTE.no]

Til: Lars Hansen

Kopi: Kitt Grønningsæter [kg@rodoy.kommune.no]; Frantzen, Merete [mfrantzen@deloitte.no]

Vedlegg: Microsoft_Word_-_51226949_~1.pdf (317 kB) [Åpne i webleser]

29. april 2019 10:08

Du videresendte denne meldingen 29.04.2019 13:48.

En del av innholdet i denne meldingen er blokkert for å beskytte dine personlige opplysninger. Hvis du er sikker på at denne meldingen er fra en klarert avsender og vil reaktivere de blokkerte funksjonene, klikk her.

Salten kontrollutvalgservice
Dato 29.04.2019
Jnr. 19/394
Arkiv nr. 420 7.2
Hjemmel u off:

Hei, vedlagt rett versjon av rapporten.

Mvh
Harald H

Harald Halvorsen
Tel/Main: +47 73 87 69 00 | Mobile: +47 958 16 905
hhalvorsen@deloitte.no | www.deloitte.no
--

Deloitte.

--
Abonner på nyheter fra Deloitte

From: Halvorsen, Harald
Sent: fredag 26. april 2019 15:46
To: Lars Hansen <lars.hansen@salten.no>
Cc: Kitt Grønningsæter <kg@rodoy.kommune.no>; Frantzen, Merete <mfrantzen@deloitte.no>
Subject: Alle parter har nå signert Rødøy kommune, revisjonsrapport

Hei, vedlagt revisjonsrapport for 2018.

God helg!

Mvh
Harald H

Harald Halvorsen
Tel/Main: +47 73 87 69 00 | Mobile: +47 958 16 905
hhalvorsen@deloitte.no | www.deloitte.no
--

Deloitte.

--
Abonner på nyheter fra Deloitte

From: Vigdis Tessem <penneo@penneo.com>
Sent: fredag 26. april 2019 15:43
To: Halvorsen, Harald <hhalvorsen@DELOITTE.no>
Subject: [EXT] Alle parter har nå signert Rødøy kommune, revisjonsrapport

Hei Harald Halvorsen
Alle parter har nå signert "Rødøy kommune, revisjonsrapport"

Deloitte.

Salten kontrollutvalgservice
Dato
Jnr.
Arkiv nr. 420 7.2
Hjemmel u off:

Deloitte AS
Dyre Halses gate 1A
NO-7042 Trondheim
Norway

Tel: +47 73 87 69 00
www.deloitte.no

Kontrollutvalget i Rødøy kommune
v/Salten kontrollutvalgsservice
Postboks 54
8138 Inndyr

Revisjonsrapport nr. 1
(journalføres)

REVISJONSRAPPORT 2018

Vi har i vår revisjon gjennom året lagt vekt på å kontrollere påliteligheten i de interne kontroll- og regnskapsrutiner som fører frem til og danner grunnlaget for avleggelsen av årsregnskapet. Ved gjennomføringen av revisjonen har vi fokusert på kommunens interne administrative rutiner og intern kontroll av betydning for driftsregnskap, investeringsregnskap og balanse. Revisjonen gjennom året omfatter også attestasjon av kommunens refusjonskrav av MVA-kompensasjon og andre særattestasjoner.

Revisjonen i årsoppgjøret har i hovedsak vært konsentrert rundt periodisering, verdsettelse, klassifisering samt gjennomgang av kommunens dokumentasjon av regnskapsmessige vurderinger knyttet til årsregnskapet. Vi har også vurdert om tilleggsinformasjon i form av noter er fullstendig og informativ ved gjennomgang av rådmannens årsberetning (årsrapport).

Revisjonen av årsregnskapet 2018 er vårt første år som utøvende revisor for Rødøy kommune. Vi har gjennomgått tidligere års revisjonsrapport og tatt stilling til forhold som har medført behov for modifiseringer i revisjonsberetningen i 2017, med det formål å vurdere inngående balanse for 2018. Vi observerer at det er forbedringer i prosessen rundt regnskapsavleggelsen, og vi vil i punktene nedenfor omtale noen forhold knyttet til årsregnskapet. Dette omhandler forhold som revisor har vurdert som vesentlig, og som følgelig skal påpekes skriftlig overfor kontrollutvalget og kommunens administrasjon i henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.§ 4.

REVISJONSRAPPORT TIDLIGERE ÅR OG INNGÅENDE BALANSE

Vi har gjennomgått revisjonsberetningen for 2017 og tilhørende nummerert brev fra tidligere revisor da disse kan ha betydning for inngående balanse i 2018 og sammenligningstall.

Anleggsbidrag bredbånd
Saken omhandler uenighet om bokføring i investeringsregnskapet eller driftsregnskapet etter GKRS nr. 4, med utgangspunkt i hvem som eier anleggsmiddelet. Administrasjonen viser til avtale med Telenor og avkrefter manglende eierskap i tilsvar 16.06.2018. Vi anser saken som lukket.

Lønnsutgifter i investeringsregnskapet som hører til driftsregnskapet
Saken omhandler uenighet om lønnsutgifter i investeringsregnskapet som etter tidligere revisors skjønn skulle vært ført i driftsregnskapet. Vi vurderer at lønnsutgifter kan være en del av investeringsutgiftene dersom de er direkte knyttet til prosjekter eller investeringer. Vi vurderer videre at en andel av lønnskostnader til faste stillinger kan være en del av prosjektkostnader dersom det er godtgjort at ressursene er benyttet på prosjektet. Vi anser saken som avsluttet, men anbefaler kommunen å være spesielt oppmerksom på skillet mellom investeringsutgifter og driftsutgifter fremover.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NWE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Registrert i Foretaksregisteret Medlemmer av Den norske Revisorforening
Organisasjonsnummer: 980 211 282

© Deloitte AS

Inntekter for året 2016
I 2016 ble det inntektsført et ekstraordinært utbytte på kr 11 887 500 i driftsregnskapet, og revisor påpekte i nummerert brev at dette skulle vært ført i investeringsregnskapet da det var vurdert som uvanlig, uregelmessig og vesentlig.

I administrasjonens tilsvar den 16.06.2018 vises det til at kommunestyret har vedtatt regnskapet for 2016 og 2017 uten å ta revisors bemerkning til følge, og at de ikke ser på det som aktuelt å ta føringen opp til ny vurdering i 2017. At regnskapet er godkjent med feil medfører ikke at regnskapet er avlagt etter gjeldende regler. Vi har imidlertid blitt forelagt informasjon og nye vurderinger i saken som ikke blir belyst i revisjonsrapporten fra tidligere revisor. Informasjonen underbygger at utbyttet ikke var ekstraordinært, men skulle vært utbetalt som ordinære utbytter over flere år. Vi anser saken som lukket uten påvirkning på inngående balanse for 2018.

RF-1022 Lønns- og pensjonskostnader
Manglende avstemming mellom innberettede lønns- og pensjonskostnader og regnskapet for 2017 vurderes å ikke ha påvirkning for årsregnskapet for 2018, og sak følges ikke opp ytterligere. Se eget rapportpunkt for 2018 – Avstemming av innberettet lønn og regnskap.

SKRIFTLIGE RUTINER
Under vår gjennomgang av kommunens interne kontroll for vesentlige transaksjonsposter er det avdekket at kommunen i liten grad har skriftlige rutiner, eksempelvis ved utfakturering og lønnskjøring. Dokumentasjon av rutiner er viktig blant annet for å sikre at aktivitetene blir gjennomført effektivt, i samsvar med interne retningslinjer og på en trygg måte. Manglende skriftlig dokumentasjon øker risikoen for feil i regnskapet og eksempelvis at kommunen kan gå glipp av inntekter de har krav på.

Vi anbefaler at administrasjonen prioriterer arbeidet med å dokumentere sine rutiner. Vi vil videre anbefale at det foreligger skriftlige rutiner for hvem som er backupansvarlig for sentrale arbeidsoppgaver ved fravær.

Rutiner bank
Gjennomgang av rutinene knyttet til bankutbetalinger viser at det ikke foreligger arbeidsdeling ved utbetaling fra kommunens bankkonti, hverken ved lønn, remitteringer eller andre utbetalinger. Administrasjonen begrunner manglende arbeidsdeling som en avveining mot daglig drift da økonomiavdelingen kun består av 4 personer.

Vi får opplyst at det gjennomføres stikkprøver på utbetalinger i etterkant, men dette er ikke mulig å etterkontrollere for revisjonen. Det er heller ingen som etterkontrollerer utbetalinger som kontrollør foretar, og ved fravær foretas det ikke kontroll. Det er en annen person som foretar avstemming av bank hver måned, men også denne personen har bokførings- og utbetalingsmyndighet.

Vi anbefaler at administrasjonen implementerer rutiner med dobbel signering i bank for å øke arbeidsdelingen på området.

Rutiner lønn
Vår gjennomgang av lønnsrutinene viser noe mangelfull arbeidsdeling på området, og mye manuelle prosesser. Vi har ikke identifisert kontroller ved innleggelse av faste data, og heller ingen etterkontroll foruten testkjøring som foretas av samme person. Lønnskjøringen er sentralisert, og er avhengig av å få tilsendt eventuelle endringsmeldinger fra enhetene i forkant av lønnskjøring. Videre observerer vi at det i liten grad benyttes elektroniske skjema i prosessen, som medfører manuelle overføringer fra papir til lønnssystem. Dette vurderes å øke risikoen for feil i lønnsberegning, utbetaling og bokføring.

Vi anbefaler at administrasjonen foretar en gjennomgang av rutinene på lønnsområdet og vurderer behov for ytterligere arbeidsdeling og kontroller på området.

Reiseregninger er også manuelle, og kommunen har ikke et ensartet reiseregningsskjema som benyttes. Vi anbefaler at det utarbeides et felles reiseregningsskjema som distribueres på kommunens internsider som de ansatte skal benytte seg av. Vi anbefaler at en ansatt i lønnsavdelingen skal være ansvarlig for vedlikehold av skjema.

Pensjonskostnader utgjør en stor andel av kommunens utgifter og balanse. Det foretas endringskontroller ved rapportering til pensjonsleverandør i løpet av året, men det foretas ingen bestandskontroll. Vi anbefaler at det minimum en gang i året foretas en fullstendig sammenstilling av opplysninger i pensjonskassene og lønnssystemet for å sikre at pensjonsgrunnlaget er fullstendig og korrekt.

AVSTEMMING AV INNBERETTET LØNN OG REGNSKAP

Vi har mottatt lovpålagt kontrolloppstilling (RF-1022) som er i samsvar med innberettet beløp for 2018. Kontrolloppstillingen (RF-1022) er en kontroll på at alt som er regnskapsført som lønn og andre innberetningspliktige ytelser også er innberettet. Det gjøres relativt mange manuelle føringer på lønnskontoer i regnskapet. Dette medfører at det er vanskelig å avstemme innberetning av lønn fra lønnssystemet mot bokførte beløp i regnskapet. Det er ikke dokumentert hva som utgjør forskjellen mellom regnskapsført beløp og innberettet beløp. Det er følgelig ikke dokumentert at de beløpene som er kostnadsført på lønnskontoer utover det som er innberettet ikke gjelder innberetningspliktige ytelser. Det medfører at vi ikke kan signere på kontrolloppstillingen (RF-1022) for 2018.

Vi anbefaler at regnskapsføringen innrettes slik at aktuelle lønnskontoer holdes adskilt fra andre transaksjoner. Ved oppsett av kontrolloppstillingen må avvikene mellom bokført beløp og innberettet beløp dokumenteres på en slik måte at det godtgjør at differansen ikke skal være innberettet.

Videre anbefaler vi at administrasjonen foretar en gjennomgang av naturalytelser i kommunen for å sikre at det rapporteres inn fullstendige ytelser til myndighetene.

REGNSKAPSMESSIG VURDERING AV BALANSEPOSTER – DOKUMENTASJON I HENHOLD TIL BOKFØRINGSLOVENS KRAV

Kommunen skal avlegge årsregnskap i henhold til forskrift om årsregnskap i kommuner og fylkeskommuner og bokføringsloven.

Det er også avgitt regnskapsstandarder for god kommunal regnskapsskikk (KRS) som gir rettledning og krav til utvalgte regnskapsposter.

Bokføringsloven § 11 hjemler krav til dokumentasjon av alle vesentlige balanseposter. Dokumentasjonen skal underbygge at regnskapsforskriftens vurderingsregler er oppfylt. Vår vurdering er at dokumentasjonen i det vesentligste består av en spesifisering av regnskapspostene, mens dokumentasjonen av at vurderingsreglene i regnskapsforskriften er oppfylt er mangelfull. Videre opplever revisjonen at avstemmingsprosessen er fragmentert i kommunen, med manglende kvalitetskontroll.

Vi vil knytte noen kommentarer til de mest sentrale balansepostene nedenfor, og vi ber rådmannen sørge for at bokføringslovens krav til dokumentasjon av balanseposter blir oppfylt.

Anleggsmidler

I henhold til regnskapsforskriften § 8, 5.ledd, samt KRS nr. 9, skal anleggsmidler nedskrives når virkelig verdi er lavere enn balanseført verdi. KRS nr. 9 er regnskapsstandard som gir veiledning til hvordan virkelig verdi skal beregnes og angir indikatorer på varig verdifall. Dette innebærer at dokumentasjonskravene som nevnt ovenfor må beskrive de vurderingene som er gjort i forhold til måling av eventuell nedskrivning av balanseført verdi.

Fysiske anleggsmidler som avskrives omfatter i hovedsak eiendom og anlegg. Vi har påsett avstemming av fysiske anleggsmidler mellom anleggskartotek og balanseregnskapet, og at

regnskapsforskriftens avskrivningsplan for de ulike gruppene av anleggsmidler er fulgt. Vi har etterspurt dokumentasjon av vurderingen i henhold til bokføringsloven og KRS nr. 9, og det er opplyst at det ikke er foretatt noen vurdering av eventuelle nedskrivningsbehov.

Vi har ikke grunn til å tro at det foreligger nedskrivningsbehov for noen av kommunens anleggsmidler, men vi anbefaler at det utarbeides dokumentasjon som underbygger disse vurderingene. Denne dokumentasjonen er en del av oppbevaringspliktig regnskapsmateriale.

Regnskapsposten anleggsmidler omfatter også finansielle anleggsmidler. Alle aksjeselskap er pliktig til å rapportere eieropplysninger til aksjonærregisteret. Dette danner grunnlag for aksjeoppgaver til eierne, og fungerer også som et bevis på gyldig eierskap. Kommunen har balanseført 4 eierposter i ulike aksjeselskap. Nord-Reker AS ble balanseført i 2018 da økonomiavdelingen selv avdekket at de var registrert i aksjonærregisteroppgaven for 2017. Formuesverdien ble benyttet som verdi, ikke faktisk kjøpspris da de ikke finner dokumentasjon på dette. Bokført beløp er kr 238.870 og er ført over kapitalkonto. Dette vurderes ikke å utgjøre en vesentlig feil for regnskapet i 2018, men indikerer at rutinene på området må forbedres. Videre er vi ikke fremlagt dokumentasjon på vurdering av eventuelle nedskrivingsbehov.

Etter vår vurdering er dokumentasjonskravene i bokføringsloven § 11 ikke oppfylt, og vi har derfor vurdert det nødvendig å ta forbehold knyttet til registrering og dokumentasjon.

Vi anbefaler at administrasjonen påser at kravene i bokføringsloven overholdes. Vi anbefaler økt bruk av standard avstemmingsmaler og skriftlige vurderinger tilknyttet vurderingsposter i balansen. Vi anbefaler videre at prosessen rundt årsavslutningen i større grad struktureres, samt at det vurderes å implementere kvalitetskontroll av avstemmingene for å sikre at kravene overholdes.

MVA-KOMPENSASJON

Vår gjennomgang av grunnlaget for MVA-kompensasjon for termin 3 til 5 i 2018 har avdekket feil som indikerer manglende gjennomgang av grunnlaget. Det foreligger attestasjons- og anvisningskontroller for hvert bilag hvorav MVA-kode er en del av kontrollen, men kontrollen er i stor grad desentralisert. Regelverket krever god innsikt på området, og vi vurderer at det er behov for ytterligere, rettede kontroller på grunnlaget foretatt av økonomiavdelingen.

Etter gjennomført interimsrevisjon anbefalte vi at kommunen implementerer rettede kontroller mot kompensasjonsgrunnlaget før det oversendes til revisors attestasjon. Herunder kontroll av foreldede bilag, arter vedrørende bevertning, fordelingsnøkler, utleie av ikke særskilt tilrettelagte boliger o.l. Dette har administrasjonen fulgt opp, og for termin 6 2018 og termin 1 2019 var det gjennomført slike kontroller.

Vi ba også om at administrasjonen sikrer rutiner for oversendelse av oppgaver for MVA-kompensasjon i god tid før terminfristene slik at vi får tilstrekkelig tid til å gjennomføre vår kontroll. Vi opplevde i starten av vår periode at grunnlaget for kompensasjonsoppgavene ble levert svært nært fristen. Vi har for termin 6 i 2018 og termin 1 i 2019 fått fremlagt grunnlagene i tilstrekkelig tid før fristen, og vi er godt fornøyd med den positive utviklingen.

MINIMUMSAVDRAG

Rødøy kommune benytter forenklet metode ved utregning av minimumsavdrag. Kommunen har ikke faktisk betalt hele det beregnede minimumsavdraget, kr 312.380 er ført som avdragsutgift i drift med motpost kortsiktig gjeld. Dette vurderes å være korrekt behandling jf. KRS nr. 3 punkt 3.3.2:

> *«Driftsregnskapet skal minst belastes med avdragsutgifter tilsvarende minimumsavdraget. Avdragsbestemmelsene i kommuneloven er knyttet til kommunens samlede lånegjeld etter kommuneloven § 50 nr. 1 og 2, og ikke til det enkelte lån. Avdrag tilsvarende minimumsavdraget skal regnskapsføres i driftsregnskapet uavhengig om det betales mer eller mindre enn planlagt for det enkelte lån.»*

I en uttalelse fra KMD er det avklart at betaling av avdrag tilsvarende minimumsavdraget må foretas innen 31.12 i regnskapsåret minimumsavdraget gjelder for. Totalt er det kr 312.380 i for lite betalt avdrag i 2018.

Vi anbefaler at kommunen foretar etterregning av minimumsavdrag før årsslutt og påser at dette er betalt innen utgangen av året.

BUDSJETT

Etter kommuneloven § 46 punkt 3 skal årsbudsjettet være realistisk. Det skal fastsettes på grunnlag av de inntekter og utgifter som kommunen kan forvente i budsjettåret. Videre angir kommuneloven § 47 at endringer i løpet av budsjettåret som kan få betydning for de inntekter og utgifter som årsbudsjettet bygger på skal varsles kommunestyret, som videre skal foreta nødvendige endringer i budsjettet. Det samme gjelder når kommunestyret på annen måte gjøres kjent med forhold som kan bety vesentlig svikt i inntektene eller en vesentlig økning i utgiftene i forhold til budsjettet.

Vi kan ikke se at investeringsregnskapet for 2018 tilfredsstiller kravene til realisme. Opprinnelig budsjett for investeringsutgifter er på kr 35.152.000, regulert budsjett er på kr 35.852.000, mens faktiske investeringsutgifter for 2018 er kr 8.101.810. Avvik på over 27 millioner burde vært regulert ned i løpet av året da det ble kjent at utgiftene ikke ville tilsvare budsjettert nivå.
Driftsregnskapet er også avlagt med kun et fåtall budsjettjusteringer i løpet av 2018. Midler fra havbruksfondet er regulert som forventet, men det ble ikke vedtatt disponering av midlene. Ved behandling av årsregnskapet for 2017 blir det vedtatt å dekke inn merforbruket på kr 1.744.107 i 2018. Dette ble imidlertid ikke inntatt i budsjettet for 2018.

Vi ser at det i kommunens egen rapportering «I ROBEKs forgård» for 2017 fremkommer at kommunens egenvurdering er «over kritisk nivå» når det gjelder risikofaktor 6 – «Urealistisk budsjettering». Egenanalysen i årsmeldingen for 2018 viser at Risikofaktoren «Budsjetterte-faktiske driftsutgifter» er «På grensen».

Det er fattet vedtak i kommunestyret knyttet til budsjettering som ikke har blitt gjennomført i regnskapet. I sak 056/2018 fikk rådmannen fullmakt til å nedregulere investeringsbudsjettet i 2018 med inntil kr 19.836.950 for tidligere vedtatte investeringer som ikke er fullført eller ikke forventes å være fullført før årsslutt. Dette er ikke oppdatert i regulert budsjett. Budsjettavviket vurderer likevel å være av vesentlig størrelse justert for manglende nedregulering. I tillegg er ikke budsjettet regulert med avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk selv om dette ble vedtatt ved behandling av årsregnskapet for 2017.

Vi anbefaler at administrasjonen gjennomgår sin budsjetteringsprosess med hensyn til kravene i kommuneloven §§ 46 og 47, samt sikrer at alle vedtak fattet i kommunestyret blir effektuert i regnskapet.

Vi vil på bakgrunn av vesentlige avvik mellom regulert budsjett og regnskap ta forbehold vedrørende budsjettet i vår revisjonsberetning.

FINANSREGLEMENT

Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning angir krav til at kommunen skal ha et reglement for finans- og gjeldsforvaltningen, og setter rammer for innholdet reglementet.

I kommunens reglement for finansforvaltning som gjelder fra 01.07.2010 (revidert november 2016) fremkommer det flere krav til rapportering og kontroll. Vi kan ikke se at det foreligger rapportering på finansforvaltningen i 2018 som tilfredsstiller kravene i kommunens reglement.

Videre fremkommer det blant annet krav til renterisiko som tilsier at kommunen maksimalt kan ta opp 75 % av kommunens lån til flytende rente, og maksimalt 75 % til fast rente. I note 7 Langsiktig gjeld

er det opplyst at 22 % av kommunens gjeld har fast rente, dvs. at 78 % av gjelden har flytende rentebetingelser. I noten vises det til at det står i økonomireglementet (finansreglementet) at kommunen skal tilstrebe å ha lavest mulig renteutgift, men også en viss grad av forutsigbarhet i forhold til renteutgiftene. Det vises til at flytende rente gjennomgående er lavere enn fastrente. Vi kan ikke se at dette har betydning for påpekt forhold da det ikke er i tråd med vedtatte, klare rammer i finansreglementet, punkt 9. Dette innebærer at kommunen er eksponert for renteøkninger i tiden som kommer i større grad enn det som vedtatt finansreglement tillater.

Vi anbefaler at kommunen tar en gjennomgang av kommunens overholdelse av finansreglementet, både når det gjelder fastsatte rammer og overholdelse, samt rapportering.

SELVKOST

Indirekte kostnader fremkommer ikke i kommunens regnskap på funksjonene for vann og avløp. Det er ikke mottatt dokumentasjon for de ulike tallene ført opp på indirekte kostnader som knytter seg til interntjenester (supportfunksjoner og tilleggsytelser). Det forventes å foreligge fordelingsnøkler til interntjenestene som på sin måte reflekterer selvkosttjenestene sin "bruk" av disse indirekte kostnadene. Disse har ikke blitt oversendt revisjonen.

Det er ingen bruk eller avsetning av fond knyttet til Vann og Avløp, noe som indikerer at kommunen ikke tar opp full kostnadsdekning på gebyrområdene. I 2018 ble det vedtatt å sette opp gebyrprisene med 20% for å øke kostnadsdekningen. Områdene går fortsatt med underskudd og dekkes inn av kommunens frie midler. Det er anbefalt å overholde generasjonsprinsippet der underskudd dekkes inn av brukeren over tid (5-årsperiode i veiledning selvkost), og der overskudd tilbakeføres til brukeren over tid. Det er dermed hensiktsmessig at underskudd/overskudd i ett år dekkes (eller tilbakeføres) brukerne 5 år etter dette oppstår. Dette bidrar til en viss fleksibilitet og stabile gebyrer samt at dagens brukere ikke blir subsidiert eller subsidierer fremtidige brukere. Revisjonen har ikke mottatt oversikt på hvordan vann og avløp har utviklet seg over tid. Vi har heller ikke mottatt svar på hvordan årets underskudd behandles regnskapsmessig og i selvkostberegningene. Kommunen må ha oversikt over underdekningen på områdene for å kunne vite hvor stor andel av underskudd som kan dekkes i fremtidige inntekter, uten at disse skal overføres til selvkostfond.

Kommunen har felles selvkostfond for vann- og avløp. Siden det er et rettslig skille mellom gebyrene for tjenestene skal gebyrinntekter gå med til å finansiere de respektive formålene. Det betyr at kommunen skal ha et selvkostfond for hver gebyrhjemmel. Vi kan ikke se at dette er tilfellet for vann og avløp.

Kommunen har tidligere ikke inkludert rapportering om selvkostområdet Renovasjon utover at tjenesten leveres av HAF IKS. Selv om kommunen har satt ut hele tjenesten til et selskap, skal kommunen opplyse om resultatet av selvkostområdet i note. Dette er inkludert i notene for 2018.

Vi anbefaler at administrasjonen tar overnevnte punkter til etterretning og påser at kommunen tilfredsstiller kravene i aktuelle forskrifter og veileder for selvkost utgitt av KMD (H-3/14).

NOTER

KRS nr. 6 Noter og årsberetning er endelig standard fra og med regnskapsåret 2018. Standarden omhandler krav til noter i kommuneregnskapet og kommunens årsberetning.

Gjennomgang av opprinnelig notesett viser flere svakheter mot gjeldende standard og god kommunal regnskapsskikk. Det meste er korrigert i revisjonsprosessen, men det gjenstår fremdeles punkter som ikke vurderes å tilfredsstille kravene.

Punkt 3.1 punkt 1 angir at notene skal presenteres systematisk og bør inneholde en tekstdel som forklarer tallene. Så langt det er mulig skal det være krysshenvisning mellom notene og de postene i regnskapet som blir spesifisert eller utdypet. Vi vurderer at det generelt er mangelfull tekstdel som forklarer tallene i notene. Krysshenvisninger er implementert fra 2018.

Forskriftsbestemte noter skal angis så lenge de ikke er aktuelle. Vi vurderer at det foreligger svakheter ved den forskriftsbestemte noten for pensjon. Vi kan ikke se at avlagt note tilfredsstiller kravene i regnskapsforskriften § 13 fullt ut. Det mangler blant annet beskrivelse av pensjonsordningen og benyttede forutsetninger. Videre er det svakheter i noten for selvkost som bør inngå etter god kommunal regnskapsskikk. Det er ikke oppført saldo på selvkostfond på vann og avløp i noten. Denne er kr 0, men bør opplyses.

Vi anbefaler at administrasjonen tar en gjennomgang av notene mot regelverket for å sikre at de overholder minimumskravene, samt ha større fokus på å bedre informasjonsverdien til regnskapet gjennom notene. Vi ser imidlertid en klar forbedring fra første versjon av notene for 2018 til endelig versjon. Vi vurderer likevel ikke at alle notene tilfredsstiller kravene i standarden og god kommunal regnskapsskikk.

REVISJONSBERETNING

På grunnlag av forholdene som nevnt over vil vi avgi revisjonsberetning med følgende forbehold:

- Forbehold om registrering og dokumentasjon
- Forbehold vedrørende budsjett på bakgrunn av vesentlige avvik mellom regulert budsjett og regnskap

Vi takker for samarbeidet så langt, og imøteser et svar på forholdene som er omtalt ovenfor innen 1. juni 2019.

Trondheim, 12. april 2019
Deloitte AS

Harald Halvorsen
statsautorisert revisor

Kopi: Rådmannen i Rødøy kommune

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Harald Halvorsen
Statsautorisert revisor
Serienummer: 9578-5993-4-2870557
IP: 217.173.xxx.xxx
2019-04-29 07:55:06Z

bankID

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er orginalen?
Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - **https://penneo.com/validate**

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
06.05.2019	19/422	420– 5.3

SAK 10/19

Årsregnskap Rødøy kommune 2018 – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	13.05.2019

Vedlegg:

- Rødøy kommune: Årsregnskap 2018, inkludert Årsberetning 2018, datert 8. april 2019
- Deloitte 12. april 2019: Uavhengig revisors beretning

Bakgrunn for saken:
Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2018 til kommunestyret.

Det fremgår av Forskrift om kontrollutvalg § 7 at kontrollutvalget skal avgi *"uttalelse om årsregnskapet"*. Kontrollutvalget avgir sin uttalelse til kommunestyret, men kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende *"tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget"*.

Innholdet i kontrollutvalgets uttalelse er ikke regulert i retningslinjer, lover eller forskrifter. Bestemmelsen gir kontrollutvalget rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet skal behandles i kommunestyret. Som grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse om regnskapet foreligger:

- Årsregnskapet for 2018
- Årsrapport for 2018
- Revisjonsberetning 2018 fra Deloitte

Årsberetningen skal inneholde økonomiske tilbakemeldinger tilknyttet regnskapet, og skal jfr forskrift om årsregnskap og årsberetning (§10) redegjøre for vesentlige avvik mellom utgifter hhv. inntekter i årsregnskapet og den bevilgning til formålet som er gitt i regulert budsjett.

Årsberetningen skal i henhold til kommuneloven § 48 nr 5 i tillegg inneholde følgende informasjon:

- Det skal redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten
- redegjørelse for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i kommunen.
- redegjørelse for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

Økonomi

Regnskapet for 2018 er fremlagt med et regnskapsresultat som viser et regnskap med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 30 971 653. (2017: merforbruk kr 1 744 107, 2016: mindreforbruk kr 1 382 132).

Kommunens driftsinntekter ble kr 186,4 mill, som var noe høyere enn regulert budsjett (kr 179,4 mill og betydelig høyere enn opprinnelig budsjett (kr 149,2 mill). Skatt på inntekt og formue var kr 1,8 mill høyere enn budsjett. Regnskapet viser noe svikt i rammetilskuddet sammenlignet med budsjett og med 2017.

Driftsutgifter utgjør kr 156,1 mill mot et budsjett på kr 155,6 mill. Lønn og sosiale utgifter er samlet sett kr 3,7 mill lavere enn budsjett. Utgifter til Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteproduksjon, er cirka kr 2,7 mill høyere enn budsjett (2017: kr 6 mill høyere enn budsjett).

Årsrapporten viser og kommenterer det økonomiske resultatet per ansvarsområde, herunder

- Helse- og omsorgsetaten, merforbruk kr 2,2 mill (merforbruk 2017: kr 6,8 mill)
- Oppvekst: Merforbruk kr 0,6 mill
- NAV/Sosial, mindreforbruk kr 0,5 mill
- Teknisk / samferdsel, mindreforbruk kr 0,6 mill

Merforbruk Helse- og omsorg er forklart med bl.a merforbruk kr 3,1 mill for Rødøya omsorgssenter, mens legetjenesten har et merforbruk med cirka kr 1,1 mill.

Det er utgiftsført kr 8,1 mill i investeringsregnskapet i 2018, mens regulert budsjett var cirka kr 35 mill. Avviket mellom budsjett og regnskap er ett av flere tema i revisors nummererte brev «Revisjonsrapport 2018».

Ikke-økonomiske forhold

Årsberetningen redegjør for tiltak for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten, slik det stilles krav om i kommuneloven.

Når det gjelder likestilling viser note 6 til tilstanden for likestilling slik kommuneloven stiller krav om. Her redegjøres også for tiltak som er iverksatt, eller tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling.

Revisors beretning

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende konklusjon i sin uttalelse om revisjonen av årsregnskapet:

> *«Vi har revidert Rødøy kommunes årsregnskap som viser kr 141 590 118 til fordeling drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 30 971 653. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap og 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 Rødøy 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.*

Revisor har i tillegg avgitt uttalelse om budsjett, om årsberetningen, og om registrering og dokumentasjon. Revisors konklusjon om budsjett er avgitt med forbehold, fordi regnskapet har vesentlige avvik fra regulert budsjett grunnet manglende budsjettreguleringer i løpet av året. Videre har revisor avgitt sin konklusjon om registrering og dokumentasjon med forbehold: *Dokumentasjonen av balanseposter er mangelfull i henhold til kravene i regnskapsforskriften og bokføringsloven.*

Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg ansvar for å følge opp at forhold revisor påpeker i forhold til årsregnskapet blir fulgt opp. Kommunestyret behandlet kommunens regnskap for 2018 i sak 030/18. Vedtaket inneholdt ikke forhold som forutsetter noen særskilt oppfølgning fra kontrollutvalgets side.

Vurderinger:

Generelt sett bør kontrollutvalget i sin uttalelse si noe om regnskapsresultatet, og hvordan utvalget stiller seg til administrasjonssjefens forslag til disponering av et eventuelt overskudd/dekning av et eventuelt underskudd, såfremt dette foreligger. Gitt kontrollutvalgets oppgave bør uttalelsen fokusere på lovlighet og økonomiske konsekvenser heller enn politisk hensiktsmessighet.

Videre bør utvalget vurdere om det skal uttale seg om budsjettdisiplinen, den interne kontrollen, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger m.m. Dersom kommunen har vedtatt handlingsregler for økonomien, kan disse være et utgangspunkt når kontrollutvalget skal uttale seg.

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype/omtale forhold som fremkommer i revisjonsberetningen.

Kontrollutvalgets sekretariat har ut over dette ikke funnet grunn til å kommentere forhold vedrørende regnskapet ut over det som fremgår av årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen.

I tilknytning til saken er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger bedt møte og redegjøre for kontrollutvalget om regnskapet for 2018.

Forslag til vedtak:
Til kommunestyret i Rødøy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Rødøy kommunes årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget har i møte 13. mai 2019 behandlet Rødøy kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 12. april 2019, og rådmannens årsberetning for 2018. I tillegg har rådmannen og revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget tilrår at det foreliggende regnskap for 2018 godkjennes av kommunestyret.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2018 viser et mindreforbruk med kr 30 971 653. Kontrollutvalget er ikke kjent med forslag til disponering av mindreforbruket.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 12. april 2019, har kontrollutvalget ikke merknader til Rødøy kommunes årsregnskap for 2018.

Inndyr, 6. mai 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Deloitte AS
Dyre Halses gate 1A
NO-7042 Trondheim
Norway

Tel: +47 73 87 69 00
www.deloitte.no

Salten kontrollutvalgservice
Dato
Jnr.
Arkiv nr.
Hjemmel u off:

Til kommunestyret i Rødøy kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Rødøy kommunes årsregnskap som viser kr 141 590 118 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 30 971 653. 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 Rødøy 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 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 årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

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

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NWE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Registrert i Foretaksregisteret Medlemmer av Den norske Revisorforening
Organisasjonsnummer: 980 211 282

© Deloitte AS

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- Identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.

- Opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

- Evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av administrasjonssjefen er rimelige.

- Evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og administrasjonssjefen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett med forbehold

Årsregnskapet har vesentlige avvik fra regulert budsjett som til dels skyldes manglende budsjettjusteringer i løpet av året.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet over, 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 med forbehold om registrering og dokumentasjon

Dokumentasjonen av balanseposter er mangelfull i henhold til kravene i regnskapsforskriften og bokføringsloven.

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, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet ovenfor, 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.

Trondheim, 12. april 2019
Deloitte AS

Harald Halvorsen
statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen

ÅRSREGNSKAP

2018

Salten kontrollutvalgservice
Dato
Jnr.
Arkiv nr.
Hjemmel u off:

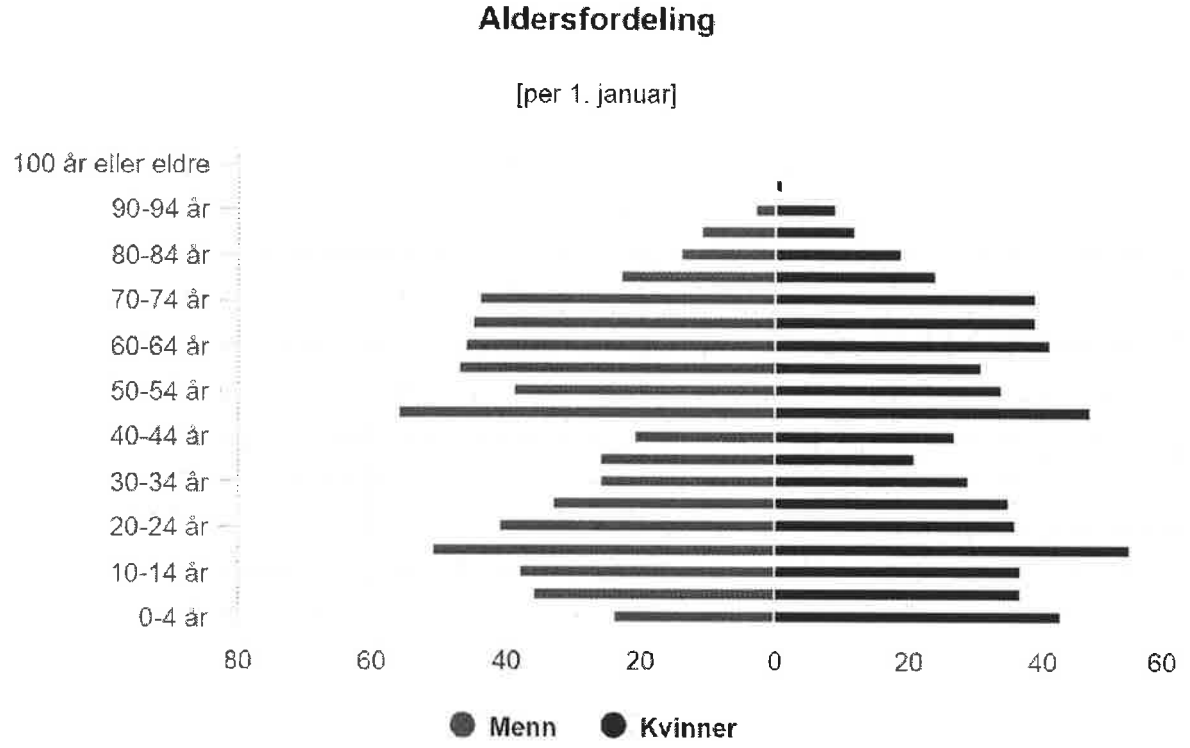
Rødøy kommune

Rødøy kommune
Årsberetning 2018

Kystfolket under polarsirkelen

Rødøy kommune ligger under polarsirkelen på Helgelandskysten. Kommunen er kjent for sine naturskjønne omgivelser som varierer fra høyfjell og isbre, via skjærgården med tusen øyer og skjær og helt ut til havet.

Rødøy har 1238 innbyggere per 1. januar 2019, en nedgang på 11 siste år. Det ble født 12, og 14 døde i 2018, et fødselsunderskudd på to. Netto innflytting inkludert innvandring var minus 9.



Kilde: Folkemengde, Statistisk sentralbyrå

Siste 10 år er nedgangen på 54 innbyggere. Bare fem kretser har hatt befolkningsøkning i tiårsperioden, med totalt 73 flere innbyggere. Resterende ni kretser har hatt en nedgang med 127 færre innbyggere. Lavt fødselsoverskudd og liten innflytting gjør at prognosene viser fortsatt nedgang. Befolkningsframskrivingene fra SSB publisert i 2018 viser at Rødøy kommune vil ha ca. 1100 innbyggere i 2040.

Kommunen har 14 grunnkretser, hvor den største kretsen, Tjong, har 305 innbyggere. Den minste som er Melfjordbotn har fem. På fastlandet i Værangfjorden og Tjongsfjorden bor 713, eller 58 % av innbyggerne. Det har vært en jevn økning der siden 2010. På øyene bor 377 eller 30 % av innbyggerne, og i kretsene som grenser mot Rana og Lurøy, mot Sørfjorden og Melfjorden, bor 148 eller 12 % av innbyggerne. Utviklingen har i samme periode vært jevnt nedadgående i disse kretsene samlet.

Vi har skoleåret 2018/2019 ca. 161 skoleelever, en økning på seks fra forrige skoleår. Av disse er 10 bosatt i Meløy og Lurøy kommuner. Det er drift ved seks skoler og fire barnehager. Ingen står på venteliste for barnehageplass.

Tre svømmehaller er i drift. Flerbrukshall åpnet i januar 2016, og det er gymsaler ved skolene. Vi har ett hovedbibliotek med to filialer, utlånstasjoner og bokbuss. To omsorgssentra som også er base for hjemmehjelp og hjemmesykepleie – begge har blitt bygget om eller ut senere år. Det drives to legekontor på land, mens ordningen med legekontor på båt ble avviklet i 2018. Det drives ni vannverk, åtte kommunale kaier og 65 kilometer kommunal vei. Frivillig brannvern er organisert med mannskaper fra de fleste kretser.

Hovednæringer er landbruk, fiske/havbruk, sjøfart/offshore, reiseliv og kraft. Mange er sysselsatt i små bedrifter. Rødøy har ingen store hjørnesteinsbedrifter, men har fått en relativt stor ny bedriftsetablering innen havbruk som hadde første driftsår i 2016 og full drift fra 2017. Videre startet utbyggingen av Smibelg og Storåvatn kraftverker i 2015, som vil pågå frem til driftsstart i 2019, og full drift i 2020.

Det er inntil en dagsreise for et møte i andre enden av kommunen. Det er ikke hver dag en kan komme tur/retur – pendlerutene er lagt opp innover. Bare 128 av innbyggerne bor med fast veiforbindelse, hvorav fem har bare sommervei. Kommunikasjon ellers skjer via ferger, hurtiggående rutebåter og skyssbåter. Rødøy sokner til Salten region og fylkeshovedstaden Bodø i nord og Helgeland med byene Mo i Rana og Sandnessjøen i sør.

Behov for konsolidering

Det nye inntektssystemet som ble vedtatt i 2016 gir svært stramme rammer fremover, og Rødøy kommune er av de som kommer dårligst ut i landet, på grunn av blant annet demografi. Rødøy kommune har i henhold til rådmannens analyse allerede et for lite økonomisk handlingsrom til i noen særlig grad å håndtere uforutsette hendelser. Omdisponeringer i et i utgangspunktet lite budsjett kan gi store konsekvenser for tjenestetilbudet til innbyggerne. Det sterkt desentraliserte tilbudet koster mye per innbygger. Gjeldsgraden er høy, ettersom det har vært investert i blant annet boliger, omsorgssentre, skoler og idrettshaller. Det er likevel et stort etterslep på både vedlikehold og tidsriktig utstyr.

I økonomiplan for 2019-2022 og driftsbudsjett for 2019 redegjør rådmannen for den økonomiske situasjonen fremover. På grunn av utviklingen i folketall over tid, kombinert med dyre driftsstrukturer og stadig flere kommunale oppgaver, er Rødøy kommune i en særdeles krevende økonomisk situasjon. Med nye inntekter fra havbruksfondet har en stoppet prosesser som skulle bidra til økonomisk balanse.

Inntektsutviklingen har vært lavere enn at den dekker kostnadsøkningen over flere år. I perioden 2014 til budsjettåret 2019 har det negative gapet mellom økning i inntekter og utgifter har vært kr 20,9 mill., eller kr 4,2 årlig. For økonomiplanperioden er det synliggjort behov for innsparingstiltak tilsvarende kr 17,8 mill. årlig i 2022. Da har en anvendt forsiktighetsprinsippet, og ikke anslått noen inntekter fra havbruksfondet som ikke allerede er kjent.

Rådmannen har anbefalt at Rødøy kommune bør basere driftsbudsjettene på å gå i balanse uten inntekter fra havbruksfondet inntil de blir mer forutsigbare. Om det måtte komme fremtidige inntekter fra havbruksfondet bør de benyttes til å dekke etterslep på vedlikehold, innovasjon og tjenesteutvikling for effektivisering, samt egenfinansiering av investeringsprosjekter.

Dersom en opprettholder det høye kostnadsnivået og ytterligere inntekter fra havbruksfondet uteblir, vil kommunen ikke klare å dekke opp det akkumulerte underskuddet, allerede fra 2021. For å effektivisere driften vil en måtte se på det totale tjenestetilbudet, og vurdere antall enheter. Rådmannen mener en må ta inn over seg at store avstander til tross, så må en velge å konsolidere, og å styrke ett tilbud i kommunen, der det er mulig. De strategiske valgene bør gjøres i forbindelse med utarbeidelse av kommuneplanens samfunnsdel, som nå er under utarbeidelse.

Driftsregnskap, investeringer og balanse

Skatt og statlige overføringer

Skatteinngangen på inntekts- og formueskatt på totalt kr 28 mill. var kr 1,8 mill. høyere enn budsjett, og kr 578' høyere enn i fjor. Økende skatteinntekter har vært en nasjonal utvikling, som også kommer Rødøy til gode. Høyere skatteinngang må sees på som engangsinntekter, og det advares mot å høyne driftsutgiftene tilsvarende.

Rammetilskuddet på kr 74,2 mill. var kr 25´ lavere enn budsjett, og kr 98' høyere enn i fjor. Den svake utviklingen i forhold til budsjett og fjorår skyldes demografi og sviktende befolkningstall. Inntektsutjevnings-tilskuddet på kr 8 mill. var kr 865´ lavere enn budsjett, og kr 44' høyere enn i fjor. Statlige rammetilskudd og inntektsutjevningstilskudd på totalt kr 82,2 mill. var hele kr 890´ lavere enn budsjett, men kr 142' høyere enn i fjor.

Skjønnstilskuddene tildeles etter søknad om støtte til drift og prosjekter. Vi mottok kr 1,3 mill. i skjønnstilskudd som er kr 98' bedre enn budsjettert, men det var kr 352' lavere enn året før. Økningen skyldes tilskudd til retaksering av verker og bruk. Generelt vil skjønnsmidler nok få en nedgang på grunn av økte inntekter fra havbruksfond og konsesjonskraft. Fra 2019 er det varslet at Rødøy kommune ikke vil få utbetalinger til næringsfond og gründerfond, som følge av økning i disse inntektene. Dette vil medføre en årlig inntektsreduksjon på ca. kr 575'.

I desember 2017 kom første utbetaling fra havbruksfondet, som innebærer en omfordeling av statlige inntekter fra oppdrettsnæringen til kommuner og fylkeskommuner. Dette ga en inntekt på kr 776´ som ikke var

budsjettert, og som vi ikke hadde året før. I 2018 ble utbetalingen på hele kr 30,2 mill. Foreløpig er det krevende å beregne fremtidige utbetalinger fra havbruksfondet, og det pågår diskusjoner om den fremtidige innretningen. Det anbefales derfor ikke å legge utbetalinger til grunn for budsjett og økonomiplan, selv om det er sannsynlig at noe vil komme.

Alt i alt fikk Rødøy skatter, statlige rammetilskudd og andre statlige overføringer på kr 142,3 mill. Dette var kr 1,4 mill. høyere enn budsjett, og kr 29,9 mill. høyere enn året før. Det er økte skatteinntekter og inntekter fra havbruksfondet som sikret den store økningen.

Det er likevel dramatisk at de statlige overføringene til drift som hovedsakelig gjenspeiler befolkningsutvikling og demografi går nedover, når lønnsutvikling, deflator og KPI øker. Dette innebærer at kommunen må gjøre reduksjoner i driften, minst tilsvarende differansen. Det nye inntektssystemet som fungerer fra 2017 vil gi ytterligere reduksjoner.

Inntekter og kostnader generert lokalt og i driften – brutto driftsresultat

Godtgjørelse for konsesjonskraft har en vesentlig økning i forhold til budsjett som var kr 500', mens resultatet ble kr 1,5 mill. som er kr 1 mill. bedre. Dette skyldes svært høye kraftpriser mot slutten av 2018. Det er inngått avtale med Smisto AS om forskuttering av konsesjonskraft fra oppstart i 2019, inntil vedtak i NVE er fattet. For øvrig har Rødøy kommune en svært gunstig kraftprisavtale ut i 2019, som sikrer rimelig kraft til egen drift.

Eiendomsskatt utgjorde kr 8,1 mill. noe som var kr 27' høyere enn budsjett og kr 1,7 mill. høyere enn året før. Økningen skyldes særlig anlegget Smisto nærmer seg ferdigstilling. I de kommende syv år etter 2019 ventes en vesentlig reduksjon i forbindelse med lovendring om eiendomsskatt på verker og bruk. Regjeringen har sagt at kommunene skal kompenseres fullt for inntektstapet, men det er ikke klart hvordan eller hvor lenge. Kommunen har rapportert inntektstap som følge av lovendringen om eiendomsskatt på tidligere verk og bruk, via fylkesmannen til KMD. For Rødøy kommune vil eiendomsskatten reduseres med kr 169' fra 2018 til 2019, slik at inntektene vil reduseres med kr 1,2 mill. i syvårsperioden.

Brukerbetalinger og andre salgs- og leieinntekter er inntekter generert i driften, og ligger på kr 16,6 mill. Dette er kr 73' høyere enn budsjett, og kr 1,2 mill. høyere enn i fjor, og skyldes hovedsakelig at kommunestyret vedtok en økning av kommunale satser og leiepriser som fikk virkning i løpet av året.

Inntekter fra overføringer med krav til motytelser utgjør kr 17,7 mill. Det ligger kr 4,3 mill. høyere enn budsjett, og kr 1,1 mill. høyere enn i fjor.

Inntekter med krav til motytelser har alle en motpost i kostnadsbudsjettet. Det gjelder for eksempel kostnader knyttet til lønn- og sosiale utgifter, mot refusjon sykepenger, fødselspenger og feriepenger. Videre ligger det i denne posten refusjoner og tilskudd fra staten som tilskudd til kompetanseheving, næringsfond fra NFK og refusjon kommuner til skolene. Summen av inntekter og utgifter kommer frem som nettobeløp under ansvarlig enhet i driftsoversikten per etat.

Lønn og sosiale utgifter utgjør kr 103,3 mill. som er 66 % av kommunens driftsutgifter. Dette er kr 3,7 mill. lavere enn budsjett, og kr 1,2 mill. lavere enn året før. Ved årsavslutningen viser det seg at pensjonsutgiftene har blitt vesentlig lavere enn budsjettert, noe som har gitt en positiv gevinst.

Avskrivninger var på kr 9,4 mill. Det var kr 74' lavere enn budsjett og kr 1,9 mill. høyere enn i fjor. Den vesentlige økningen skyldes stor grad av verdiskapning i eiendommer i forbindelse med byggeaktiviteter. Avskrivninger får effekt på brutto driftsresultat, men utjevnes og får ikke noen effekt på netto driftsresultat. De er likevel viktige å synliggjøre for å få rette nøkkeltall, perspektiv på slitasje og elde av eiendelene, og tilsvarende behov for avsetninger til fremtidig vedlikehold og reinvesteringer. Avskrivninger vil også være førende for betjening av gjeld ved dimensjonering av avdrag på lån.

De samlete inntektene både fra skatter, staten og egen drift i 2017 ligger på kr 186,4 mill. Det er kr 7 mill. høyere enn budsjett og kr 35 mill. høyere enn året før.

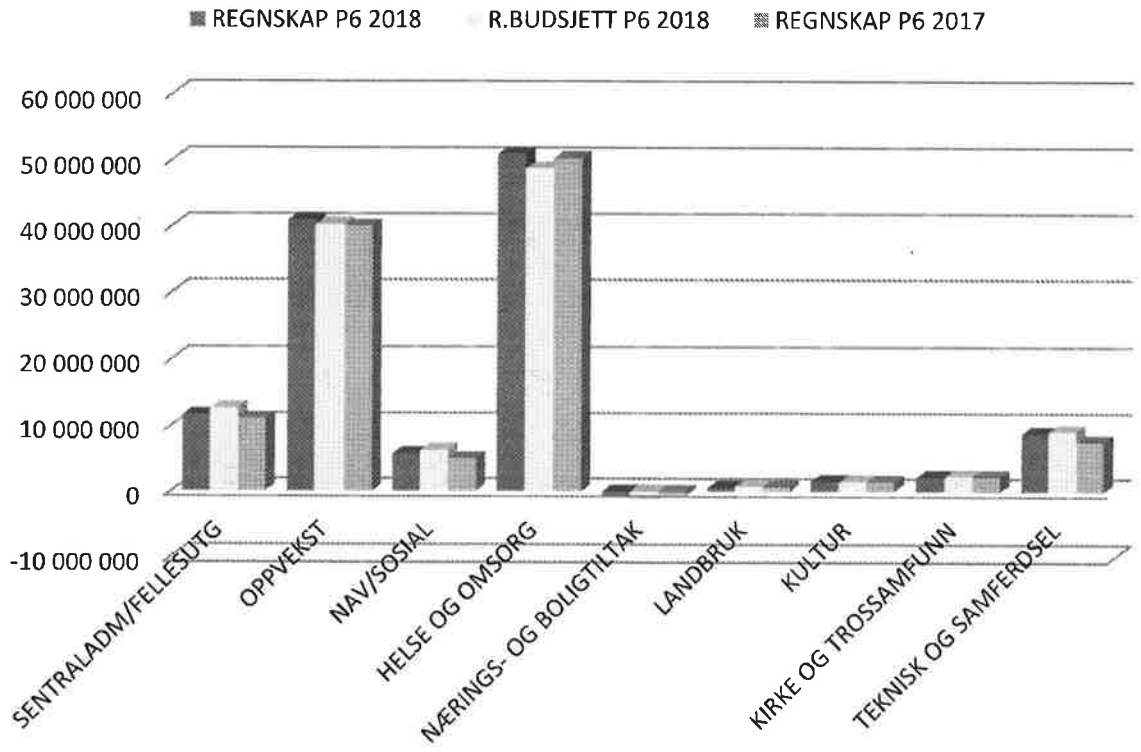
Driftsutgiftene på kr 156,1 mill. ligger kr 434' høyere enn budsjett, og kr 350' lavere enn i fjor.

Brutto driftsresultat er positivt med kr 30,3 mill., noe som er kr 6,5 mill. bedre enn budsjett og kr 35,3 mill. bedre enn året før.

Resultat per ansvarsområde

	REGNSKAP P6 2018	R.BUDSJETT P6 2018	DIFF. REGN-BUD	AV BUDSJ.	REGNSKAP P6 2017	DIFF. 2018-17	AV FJORÅR
SENTRALADM/FELLESUTG	11 603 143	12 641 129	-1 037 986	92 %	11 082 154	520 989	105 %
OPPVEKST	40 927 130	40 326 091	601 039	101 %	40 024 630	902 500	102 %
NAV/SOSIAL	5 743 876	6 262 022	-518 146	92 %	4 954 239	789 637	116 %
HELSE OG OMSORG	50 946 784	48 700 864	2 245 920	105 %	50 333 023	613 761	101 %
NÆRINGS- OG BOLIGTILT.	-767 077	-1 241 000	473 923	62 %	-603 614	-163 463	127 %
LANDBRUK	602 371	781 000	-178 629	77 %	636 054	-33 683	95 %
KULTUR	1 576 704	1 482 000	94 704	106 %	1 535 814	40 890	103 %
KIRKE OG TROSSAMFUNN	2 210 362	2 235 455	-25 093	99 %	2 203 698	6 664	100 %
TEKNISK OG SAMFERDSEL	8 840 825	9 166 000	-325 175	96 %	7 605 776	1 235 049	116 %
SUM	**121 684 118**	**120 353 561**	**1 330 557**	**101 %**	**117 771 774**	**3 912 344**	**103 %**

Resultat per ansvarsområde er basert på rapporten netto resultat per ansvar drift. Den viser alle kostnader inntekter per ansvarsområde, på samme nivå som det budsjetteres. Denne inkluderer blant annet avsetning og bruk av fond og skjønnsmidler, som ikke er fordelt per ansvar i forskriftsrapporten regnskapsskjema 1B.



Fordelt på ansvarsområdene fremgår det av tabellen at summen av kostnader til tjenesteproduksjonen er kr 122,7 mill., som er kr 1,3 mill. eller 1 % høyere enn budsjett, og kr 3,9 mill. eller 2 % høyere enn fjoråret.

Sentraladministrasjonen har brukt kr 11,6 mill., som vil si et mindreforbruk på kr 1 mill., og kr 521´ høyere enn fjoråret. Det er særlig økonomiavdelingen, diverse fellestjenester og arkiv som har et mindreforbruk. Kommunestyret og IKT har et vesentlig merforbruk. Økonomiavdelingen har hatt mye sykefravær, og derfor også stor andel sykelønnsrefusjon. En stilling i sentraladministrasjonen, konsulent arkiv, er vakant, og en har ikke fått kvalifiserte søkere til stillingen. Dette gir besparelser, men er veldig uheldig både i forhold til lukking av tilsynssak arkiv, og den generelle belastningen på øvrige ansatte. Det er ellers gjort generelle innsparinger, hvor de største ligger i sentraladministrasjonen og gjelder forsikringer, juridisk bistand, serviceavtaler og justert avsetning av OU-trekk.

Oppvekst- og kulturetaten har et forbruk på kr 42,5 mill., hvorav kr 40,1 på oppvekst og kr 1,6 på kultur. Forbruk på oppvekstkapitlene ble på kr 586' eller 1 %, høyere enn budsjett, og kr 887´ eller 2 % høyere enn fjoråret. Det er temmelig store avvik enhetene imellom, og i barnehage og skole utgjør lønn en stor andel av

merforbruket. Skolene inkludert administrasjon og fellestjenester har et totalt merforbruk i forhold til budsjett på kr 1 mill. og har disponert kr 415' mer enn fjoråret. Skolefritidsordningen, SFO, har et mindreforbruk på kr 142' i forhold til budsjett, mens nettoforbruket er kr 101' høyere enn fjoråret. Barnehage ligger samlet kr 12' over budsjett, og kr 446' over fjoråret. Musikk- og kulturskolen ligger kr 308' under budsjett, og kr 126' lavere enn fjoråret.

Kostnader til barnehage og skole er relativt høy i Rødøy kommune i forhold til landsgjennomsnittet. Dette skyldes den desentraliserte strukturen. Det jobbes med Rødøyprosjektet II som skal sikre god kvalitet i undervisningen, tross de geografiske og demografiske utfordringene. Kultur har et merforbruk på kr 95´ i forhold til budsjett, og kr 41´mer enn fjoråret.

NAV/sosial har et forbruk på kr 5,7 mill. noe som gir et mindreforbruk på kr 518' i forhold til budsjett, og kr 790' mer enn i fjor. Alle funksjoner som barnevern, sosialhjelp og tiltak funksjonshemmede har hatt lavere kostnader enn budsjett. Det er verd å merke seg at økningen fra i fjor er vesentlig, men altså forutsett. Det største positive avviket til budsjett ligger på kvalifiseringsprogram, hvor vi ikke har hatt deltakere i 2018.

Helse- og omsorgsetaten har et totalt forbruk på kr 50,9 mill. Dette er kr 2,2 mill. høyere enn budsjett, og kr 613' lavere enn fjoråret.

Rødøya omsorgssenter har brukt kr 15,2 mill. som innebærer et vesentlig merforbruk på kr 3,1 mill., eller 25 %, i forhold til budsjett og kr 649' mer enn fjoråret. Det ble grundig redegjort for situasjonen i forbindelse med perioderapporter og budsjettprosessen for 2019. Senteret har hatt full bemanning, turnusen er lagt om, og belegget har vært svært høyt hele året. Alderstun omsorgssenter har brukt kr 17,8 mill. som gir et mindreforbruk i forhold til budsjett på kr 1 mill., noe som skyldes at de har hatt noe lavere belegg. I forhold til året før var det en økning på kr 1,6 mill. etter åpning av ny fløy og flere rom. Det vil være en viss fordeling av pasienter mellom omsorgssentrene gjennom året, etter behov og kapasitet. Hjemmetjenester leveres ut fra begge omsorgssentrene. Døgntilbud funksjonshemmede ligger på kr 2,3 mill., som er kr 632' høyere enn budsjett, og kr 1 mill. lavere enn fjoråret da en ikke hadde mottatt øremerket statstilskudd til ressurskrevende brukere på samme tidspunkt. Kommunale omsorgsboliger har inntekter på kr 1,2 mill. Dette er kr 46' høyere enn budsjett og kr 124' høyere enn året før, på grunn av høyt belegg. Alt i alt ligger omsorg kr 2,6 dårligere an enn budsjett, og har brukt kr 1,2 mill. mer enn året før.

Legetjenesten har et nettoforbruk på kr 11 mill. som er kr 1,1 mill. høyere enn budsjett, og kr 817' høyere enn fjoråret. Det ble vedtatt en budsjettregulering til legevikarer høsten 2018. Behovet viste seg å bli enda høyere. Samtidig har inntekter til fastlegeoppgjør hatt svært positiv utvikling, ved innføring av nye rutiner. Det etterstrebes fremdeles bedre løpende kontroll på kostnader og inntekter i legetjenesten. Helse- og omsorgsadministrasjonen og tiltak innen psykisk helsevern har brukt kr 2,7 mill. som var et mindreforbruk på kr 1,5 mill. Dette skyldes langtids sykefravær og vakanse.

Næring- og boligtiltak har netto inntekter på kr 767', som er kr 474´ lavere enn budsjettert, men kr 767 høyere enn året før. Inntekter fra kommunale trygdeboliger er noe høyere enn budsjett, men fra kommunale leieboliger er det en inntektssvikt på kr 450' i forhold til budsjett. Dette skyldes hovedsakelig at det har stått mye ledig av nye gjennomgangsboliger.

Kirker og trossamfunn med forbruk kr 2,2 mill. ligger kr 25' lavere enn budsjett og kr 7' høyere enn fjoråret. Dette gjelder støtte til Rødøy menighet og andre religiøse formål.

Teknisk etat har et forbruk på kr 9,4 mill. som også omfatter landbruk, og ligger totalt kr 503' bedre an enn budsjett, etter å ha disponert kr 1,2 mill. mer enn fjoråret. En stor andel av økningen har gått til ekstra vedlikehold av kommunale vannverk og veier i forbindelse med frost og nedbør. Det har vært et mindreforbruk på lønn til landbruk, teknisk administrasjon og kart og oppmåling, som skyldes vakanser og sykefravær. For øvrig styres de fleste investeringsprosjekter fra teknisk etat. Det er generelt god budsjettkontroll i etaten.

Finanstransaksjoner

Renteinntekter og utbytte ble kr 950´som var kr 50´ høyere enn budsjett, og kr 93' høyere enn året før. Dette skyldes at vi har hatt mer penger innestående på bankkonto enn forventet. Mottatte avdrag på lån kr 628' var kr 117' lavere enn budsjett og kr 219' lavere enn året før.

Renteutgifter og låneomkostninger på kr 2,9 mill. var kr 176' høyere enn budsjett og kr 60' lavere enn året før. Avdrag på lån var kr 5,8 mill. som var kr 533' lavere enn budsjett og kr 314´ høyere enn året før. Kommunen betaler minimumsavdrag på gjeld, tilsvarende siste års avskrivningsbeløp i forhold til langsiktig gjeld og anleggsmidlenes verdi ved forrige årsskifte.

Summen av finanstransaksjoner på kr 7,2 mill. i netto kostnad er kr 529' lavere enn budsjett, og kr 238' høyere enn i fjor.

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat er positivt med kr 32,5 mill. Dette er kr 7 mill. bedre enn budsjett, og hele kr 37 mill. bedre enn i fjor. I prosent utgjør netto driftsresultat 17,5 % mot -3 % i fjor.

Havbruksfondet utgjør kr 30,2 av inntektene. Korrigert for dette ville driftsresultatet likevel være positivt med kr 2,3 mill., noe som skyldes økte inntekter på skatt og fra drift, samt relativt god kostnadskontroll.

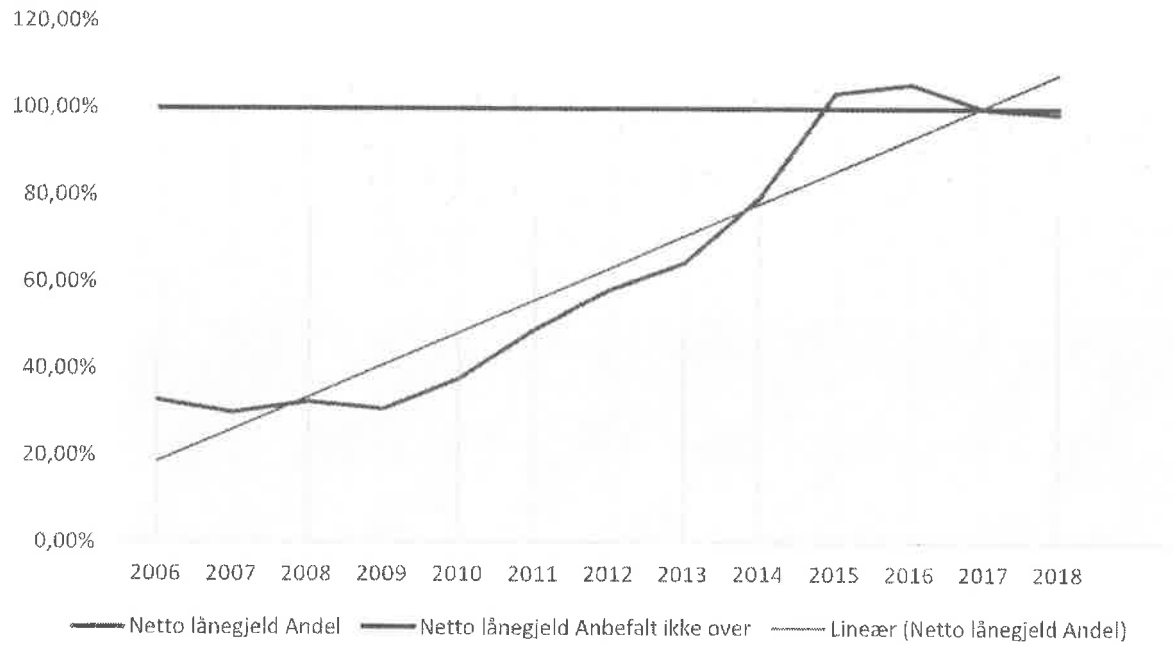
Det er anbefalt fra KMD at kommunene har netto driftsresultat på 1,75 % for at kommunen skal kunne gjøre avsetninger og investeringer, og takle uforutsette svingninger på inntekts- og utgiftssiden. I en rapport utarbeidet for KS av Menon economics og Telemarksforskning i 2018 anbefales et mål på 2,25 %. På grunn av økt lånegjeld og risiko anbefaler rådmannen at Rødøy kommune holder minst 1,75 %, men helst 3 % som mål for driftsmargin inntil videre. For å komme innenfor disse målsettingene må det gjøres vesentlige prioriteringer av driftsnivå.

FORESLÅTT DISPONERING	
Regnskapsmessig mindreforbruk	-30 971 653
Avsatt til disposisjonsfond	30 971 653
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	**0**

Etter foreslått avsetning av regnskapsmessig mindreforbruk til disposisjonsfond viser driften et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk på kr 0 – at driften er i balanse.

Investeringer, balanse og finansforvaltning

Det har vært et generelt høyt aktivitetsnivå på investeringssiden over flere år. Anleggsmidler har økt med kr 11 mill. til kr 463 mill. Av anleggsmidlene har pensjonsmidler økt med kr 10,6 mill. til kr 214 mill. Langsiktig gjeld har gått ned med kr 4,6 mill. til kr 379 mill. Av den langsiktige gjelden har pensjonsforpliktelsene blitt redusert med kr 2,9 mill. til kr 230 mill. Av samlet lånegjeld har 22 % fast rente. Andel selvfinansierende lån er ca. 33 %. Den resterende andel må finansieres av frie inntekter.



Rødøy kommune har de senere år nytt godt av gode finansieringsordninger, og har mottatt høy andel av statlige tilskudd til byggeprosjektene. Det er likevel viktig å ha med at lånegjelden har økt kraftig de senere år, selv om den nå er på vei ned. Det er derfor viktig å følge med på at en oppnår de rasjonaliseringsgevinster og økninger i inntekter som investeringsbeslutningene har forutsatt. Enkelte investeringer vil ikke ha slike effekter, men skal bidra til å skape høyere trivsel og bedre tjenestetilbud – på sikt også befolkningsøkning. For å betjene

slike investeringer må en totalt sett skape bedre driftsmarginer på sikt, gjennom rett prisnivå, modernisering, innovasjon og rasjonalisering.

I investeringsbudsjettet for 2018-2021 ble det for første gang vedtatt å prioritere investeringsprosjektene. Kommunestyret prioritering 1-7 på syv av de 50 vedtatte prosjektene, slik:

1. Helsehus Jektvik
2. Boligfelt Jektvik
3. Vei Jektvikhalvøya
4. Næringsareal Vågaholmen
5. Boligtilbud funksjonshemmede
6. Gjennomgangsbolig Nordnesøy
7. Arkivbygg

I perioderapportene 1-5 i 2018 har det blitt rapportert på investeringsprosjektene, både prioriterte og andre. Kommunestyret har bedt om at det skal være fremdrift i de prioriterte investeringsprosjektene. Ut over dette er det ikke ytterligere klargjort hvordan prioriteringene skal forstås, for eksempel innbyrdes i forhold til forskjellige prosjektfaser, budsjettår, i forholdet til daglig drift, eller i lys arbeidssituasjonen. Det har i starten av 2019 blitt utarbeidet et fyldig notat om investeringsprosjekter i forbindelse med spørsmål fra kontrollutvalget.

Disposisjonsfond er redusert med kr 1,5 mill. til kr 4 mill. Det er foreslått økt med årets regnskapsmessige mindreforbruk, kr 30,9 mill. og vil da være på kr 35 mill.

Næringsfondene skal være viktige virkemidler for næringsutviklingen i kommunen, og formannskapet setter årlig ramme for tildelinger. Fondenes retningslinjer vil bli revidert, og det er som nevnt tidligere ikke å forvente at det kommer statlige overføringer til fondene fra 2019.

Kr 9,7 mill. av ubundne investeringsfond blir benyttet til pågående utbyggingsprosjekt med Telenor om fiber- og mobiltelefonietablering i Øresvik, Jektvik og Gjerøy, hvor halvparten var påløpt ved årsslutt 2017. Det er ikke avregnet i 2018. Dette er planlagt etter sluttbefaring i 2019.

Rødøy kommunes egenkapital har gjennom året økt med kr 48,2 mill. til kr 164,6 mill. og er på 29 % av totalkapitalen. Kapitalkontoen har økt med kr 15,6 mill. til 92,4 mill. Omløpsmidler har økt siste år med kr 29,3 mill., mens kortsiktig gjeld har blitt redusert med kr 3,4 mill. Ubrukte lånemidler har økt med kr 180' til kr 9,2 mill. gjennom året. Likviditeten er tilfredsstillende – forholdet mellom omløpsmidler og svært likvide omløpsmidler er fremdeles svært godt i forhold til kortsiktig gjeld.

Økonomireglementets kapittel for finansforvaltning, punkt 12 omtaler rapportering og kontroll. Fra 2019 vil kvartals- og årsrapporter ha med eget avsnitt om finansforvaltningen. Kommunen har hatt en passiv finansforvaltning i året 2018. Alle aktiva er plassert i innskudd i bank med lav risiko jfr. økonomireglementet § 8.2.

Aktiva	Bank	01.01.2018	31.12.2018
Innskuddskonto	HSB	27 889 667,54	53 258 304,12
Skattetrekkskonto	HSB	3 918 623,32	3 745 686,48
Innskuddskonto	DNB	8 182 729,88	8 251 090,75
SUM		**39 991 020,74**	**65 255 081,35**

Rødøy kommune har fra andre halvår 2018 skiftet revisor, til Deloitte. Det pågår en sak hvor Ytre Helgeland kommunerevisjon har fremsatt krav overfor Rødøy kommune i forbindelse med uttreden av den kommunale revisjonsordningen. Kravet består i at YHK mener kommunen skal gjøre opp for siste halvår 2018, selv om en da ikke fikk levert tjenester, og Rødøy hadde startet samarbeidet med Deloitte. Videre krever YHK kommunen for andel av pensjonsforpliktelser. Rødøy kommune anser at en ikke skal betale for siste halvår, og har fremmet motkrav om andel av disposisjonsfond. Saken er oversendt KS-advokatene for uttalelse, og YHK er invitert i møte. Saken pågår våren 2019.

Det er avsatt kr 1,4 mill. for usikre forpliktelser knyttet til pågående saker som ikke er avklart ved regnskapsavleggelsen. Det er ellers ikke kjent at det skal være inntruffet hendelser etter avslutning av balanseregnskapet som gir innvirkning på balansen.

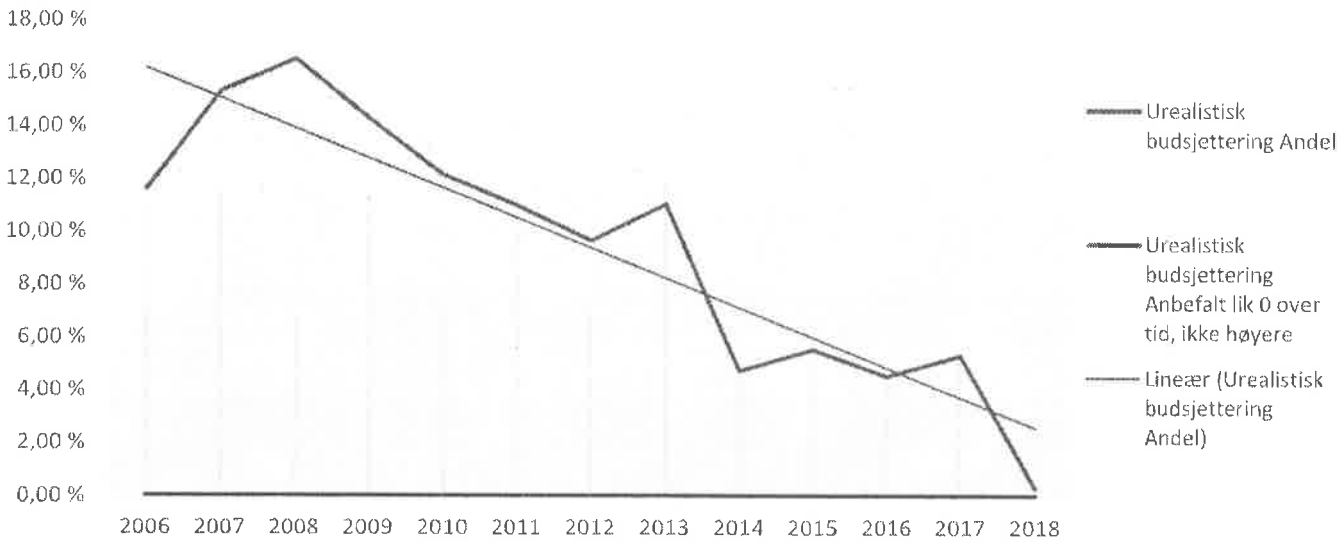
«I ROBEKs forgård» - egenanalyse

Fylkesmannen i Nordland har utarbeidet en sjekkliste «I ROBEKs forgård» som et verktøy for å klargjøre den økonomiske situasjonen i kommunene. Egenanalysen av Rødøy kommune ble første gang utarbeidet basert på årsrapporten 2014. Siste versjon legges frem i sin helhet basert på årsavslutning 2018. Oppsummering:

Risikofaktorer	Kr 000'	Andel	Vurdering
Netto driftsresultat (korr. endr. Premiefond)	-29 812	19,7 %	✓
Netto lånegjeld (av bto. driftsinntekt)	149 430	98,7 %	✓
Likviditet (arbeidskapital av bto. driftsinntekt)		84,0 %	✓
Tilgjengelige driftsmidler (dispfond og res.)	-35 012	23,1 %	✓
Diff avskrivn./ avdrag	3 586	2,4 %	✓
Budsjetterte-faktiske driftsutgifter	-444	0,3 %	✓
Statisk økonomiplan			✓
Beslutningsvegring			✓
Vedtak om innkjøpskutt og ansettelsesstopp			✓

Akseptabel
På grensen
Over kritisk nivå

Oppsummeringen av risikofaktorer viser at en er på kritisk nivå i forhold til kombinasjonen store avskrivninger og lave avdrag, samt beslutningsvegring. Siden lånegjelden er på vei ned, likviditeten er god og det er godt med tilgjengelige driftsmidler, så bør en kunne øke avdragene noe.



Tabellen viser differansen mellom budsjetterte og faktiske driftskostnader, som gjenspeiler hvor realistisk budsjetteringen er. En har etterhvert fått en mer realistisk budsjettering, oppnådd svært godt netto driftsresultat, og har en dynamisk økonomiplan. Det har ikke blitt sett nødvendig å gjøre vedtak om innkjøpskutt eller ansettelsesstopp. Det må likevel konkrete tiltak til for å sikre strukturelle endringer for å opprettholde driftsmarginene, og til å sette av til uforutsette endringer.

Viktige prosesser, planarbeid, organisasjon

I anledning kommunereformen som var startet av Stortinget besluttet kommunestyret i juni 2016 å bestå som egen kommune. Kommunestyret anså at de økonomiske forutsetningene for å bestå som egen kommune er tilstede, basert på forventet inntektsutvikling. Samtidig får kommunene flere oppgavene og økte krav til kvalitet, standardisering og rapportering. Demografien blir mer krevende med synkende barnekull og flere eldre, og det er stor konkurranse om kompetansen, særlig i Nordland. Desentralisering av tjenestetilbud er en villet politikk i Rødøy, men en må kunne finansiere driften.

Kommunen skal tilby gode og likeverdige tjenester til innbyggerne, sikre en god samfunnsutvikling og et godt lokaldemokrati. Rødøy kommune har lavt folketall og utfordringer knyttet til geografi og avstand. Derfor vil en aktivt søke samarbeid med andre kommuner for å sikre tilstrekkelig kapasitet, relevant kompetanse og effektiv tjenesteproduksjon i tråd med kriteriene for morgendagens kommuner.

Høsten 2017 ba KMD om at Fylkesmannen utreder spørsmål om grensejustering mellom Rødøy og Lurøy kommuner. Kommunestyret i Rødøy ga våren 2018 gitt uttalelse til Fylkesmannen, som igjen ga sin tilrådning til KMD. Det ble avholdt møte med KMD høsten 2018. I desember ga KMD i oppdrag til FMNO å høre befolkningen i alle berørte kretser innen juli 2019, slik at saken kan sluttbehandles innen utgangen av 2019. Rødøy kommune har våren 2019 utarbeidet et faktagrunnlag, og planlegger også å høre befolkningen i eventuell restkommune gjennom lokalutvalgene.

Rødøy kommune har sagt opp medlemskapet i Helgeland regionråd, og fra 2018 har vi vært medlem av Salten regionråd. Rødøy tok opp med Helse Nord om å endre foretakstilknytning fra Helgelandssykehuset til Nordlandssykehuset, eventuelt å finne et funksjonelt skille i kommunen, blant annet som følge av endringer i ambulanseplanen for Helgeland. Søknaden er så langt avslått av Helse Nord, men avslaget er klaget inn og vil bli fulgt opp videre.

Det er høyt fokus på å inngå nye interkommunale samarbeid, for å sikre kompetanse og kapasitet i fremtiden. Gjennom regiontilknytning til Salten har det blitt inngått flere samarbeid, blant annet om akutt beredskap for barnevern og digitalisering gjennom prosjektet digitale Salten (Nordland). På flere andre områder som NAV og barnevern, jobbes det med regiontilhørighet og mulige nye samarbeid. Det går mye av administrasjonens tid til å følge opp disse prosessene.

Rett avgrenset og periodisert budsjett er, sammen med løpende regnskapsrapportering, helt nødvendige styringsverktøy. Regnskapsrapporter har kommet rettidig fra økonomiavdelingen, men det anses at økonomisystemet er svært lite brukervennlig når det kommer til uttrekk og rapportering. Vi har likevel i løpet av de siste årene gjort store fremskritt med tanke på periodeavslutning og budsjettoppfølging. Etablering av gode nøkkeltall og indikatorer i budsjett og regnskap er pågående arbeid for å oppnå god styring og kontroll.

Våren 2019 vurderes digital fusjon med Bodø kommune, som innebærer også felles digital plattform. Dette kan gi overgang til et mer brukervennlig økonomisystem, med bedre rapporteringsmuligheter, og det vil gi mindre sårbarhet ved fravær eller vakanser, da det vil være enklere å skaffe vikar til de enkelte oppgavene. Kommunene vil også kunne ta over oppgaver for hverandre, ved behov.

Sak-/arkivsystem har blitt anskaffet av og driftes hos Bodø kommune. Implementering har skjedd i løpet av høsten 2017 og 2018. Det er noen mangler, blant annet er ikke politisk møtemodul eller byggesaksmodul tatt i bruk enda. Alle saksbehandlere har fått opplæring, og det må jobbes mer med avstemming av rutiner og prosedyrer i forhold til arkivplanen som er under utarbeidelse.

Som nevnt har Rødøy kommune skiftet revisor per 1. juli 2018, fra Ytre Helgeland kommunerevisjon til Deloitte. Rødøy kommune sa i 2017 også opp deltakerforholdet i SE-KON. Fra 1. januar 2018 har det vært Salten kontrollutvalgservice som har forestått sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget.

Den kommunale planstrategien ble revidert i løpet av 2016. Arbeidet med kommuneplanens samfunnsdel, som ble stoppet av formannskapet før valget 2015, har blitt tatt opp igjen i løpet av 2018. En ønsker å løse oppgaven gjennom å ansatte trainee, gjennom nytt samarbeid med Trainee Salten. Trainee var på plass i august 2018. Han har utarbeidet planprogram, og igangsatt arbeidet med utarbeidelse av planen gjennom bred involvering. Våren 2019 har det vært gjennomført folkemøter, og møter med ungdomsråd, råd for eldre og mennesker med nedsatt funksjonsevne, lokalutvalg og andre interessenter.

Ny helse- og omsorgssjef og ny økonomisjef, startet begge 1. januar 2018. Ny mellomlederstilling i helse- og omsorgsetaten, leder for helsetjenesten, ble besatt våren 2018. Beklageligvis har 2018 vært preget av svært høyt sykefravær i toppledergruppen. På grunn av uforutsigbare sykdomsforløp og stillingenes kompleksitet har det vært vanskelig å få inn vikarer utenom på økonomi. Dette har ført til stort press på mellomledere og øvrig personal. Situasjonen er ikke stabilisert våren 2019, men en har utsikter til bedring.

Personal

Rødøy kommune inngikk ny avtale om inkluderende arbeidsliv (IA) i 2014, etter at Regjeringen og partene i arbeidslivet reforhandlet avtalen. Det ble gjennomført kurs i den nye IA-avtalen for alle ledere, tillitsvalgte og verneombud i 2015, og det ble avholdt nytt kurs i januar 2017. I 2019 er IA-avtalen sentral, og det vil ikke bli særskilt avtale per kommune. Det jobbes med å gjøre lokale avtaler om blant annet egenmeldinger.

AMU har revidert handlingsplanen som lå til grunn for IA-avtalen, og fastsatt mål er å ligge under 5 % fravær.

Periode	Fravær %	Syk dgv.	Avt. dgv.	Egen 0-8 dgv	Egen >8 dgv	Syk 0-3 dgv	Syk 4-16 dgv	Syk 16> dgv
2014 akk.	5,64	1 866,37	33 070,39	200,99	0,00	9,57	233,42	1 422,39
2015 akk.	7,10	2 474,59	34 830,80	232,26	0,00	9,58	287,46	1 945,30
2016 akk.	4,79	1 715,47	35 816,10	271,21	1,64	27,68	218,85	1 196,09
2017 akk.	6,66	2 385,42	35 794,56	222,68	0,00	26,52	465,34	1 664,26
2018 akk.	6,44	2 307,28	35 827,40	269,66	-	22,33	280,93	1 734,38

Sykefraværet har gått noe opp og ned de fire siste årene. I 2016 var vi under målsettingen på 5 %, mens en i 2017 endte 1,6 prosentpoeng over, på 6,66 %. I 2018 endte fraværet på 6,44 %. Det er en nedgang på 0,22 prosentpoeng. Det er langtidsfravær over 16 dager som utgjør de store fraværene. Det er også gjennomgående trekk at sykefraværet er høyest i første kvartal, for så å bedre seg gjennom året. Så var også tilfellet i 2018.

Nye rutiner omkring elektronisk oppfølging i 2018 har gitt utfordringer i forhold til økonomisystemet, men det har også gitt god effekt på den løpende internkontrollen. Sykefravær følges tett opp!

Året akk.	Fravær %
2015 akk.	0,93
2016 akk.	1,27
2017 akk.	1,67
2018 akk.	1,00

Fravær som skyldes omsorgspermisjoner har blitt rapportert separat siden 2015. Det utgjorde 1,00 % av tilgjengelige årsverk i 2018, 301 dagsverk.

AMU har også vedtatt overordnet mål for HMS-arbeid i Rødøy kommune:

- Vårt systematiske HMS-arbeid skal bidra til lavest mulig sykefravær og høy grad av trivsel. Lavt fravær og motiverte medarbeidere skal bidra til økt effektivitet og bedre service.
- Vi skal være godt forberedt dersom det skjer ulykker og katastrofer.
- Vår virksomhet skal belaste det ytre miljøet minst mulig.
- Vi vil arbeide ut fra det prinsipp at ethvert uhell kan unngås. Gjennom opplæring og systematisk arbeid skal vi begrense antall uhell og skadeomfang.

Rødøy kommune har 137 årsverk fordelt på 159 ansatte, hvorav 124, eller 78 %, kvinner. Det er 87 deltidsstillinger, hvor 78 eller 90 %, er besatt av kvinner. I ledergruppen er det tre menn og tre kvinner, inkludert rådmann. Kommunestyret består av elleve menn og seks kvinner. Formannskapet av tre menn og to kvinner. Det er ikke behov for å gjennomføre ekstra tiltak for å ivareta likestillingen.

Etisk standard

Rødøy kommunes har vedtatt etiske retningslinjer av 26. april 2016. Grunnregelen lyder slik:

> *Rødøy kommune legger stor vekt på redelighet, ærlighet og åpenhet i all sin virksomhet.*
>
> *Representanter for Rødøy kommune skal arbeide for fellesskapets beste i tråd med lover, regler, kommunens verdigrunnlag og politiske vedtak. Vi skal utføre våre oppgaver og opptre på en måte som fremmer kommunens omdømme og skaper tillit i befolkningen. Vi må ikke oppføre oss på en måte som bringer kommunen i miskreditt.*

I de etiske reglene er også arbeid med antikorrupsjon, håndtering av varsling og bruk av sosiale medier tatt inn. I løpet av 2017 ble også eget reglement for varsling blitt utarbeidet vedtatt, i tråd med den nye arbeidsmiljøloven.

I starten av hver kommunestyreperiode, sist i mars 2016, gjennomføres det opplæring av nye folkevalgte, hvor blant annet etiske utfordringer for folkevalgte, rettigheter og plikter, møteregler og kultur samt habilitet sto på agendaen. Kontrollutvalget har bedt om særskilt opplæring. Videre har representanter i formannskapet, PSU og

kontrollutvalg i 2018 hatt kurs "Psykososialt arbeidsmiljø med vekt på håndtering av personkonflikter og trakassering, herunder varslingsbestemmelsene i et arbeidsmiljøperspektiv".

De etiske reglene er tilgjengelige på kommunens hjemmeside, og de har blitt distribuert i kommunens informasjonsblad Rødøy-løva.

Rødøy kommunestyre har også vedtatt nytt økonomireglement i møte 19. desember 2016, sak 76/16. Det nye reglementet inkluderer blant annet reglement for finansforvaltning. Det er også tatt inn et kapittel om offentlige anskaffelser. Disse reglementene innehar også elementer som har til mål å sikre en høy etisk standard i virksomheten.

Tilrettelegging og tilgjengelighet

I Rødøy kommune har man ved planlegging av nye prosjekter så langt som mulig tilrettelagt i samsvar med diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

Eldrerådet og råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne ble ved kommunestyrevalget 2015 slått sammen til felles råd. Rådet skal sikre en åpen, bred og tilgjengelig medvirkning i arbeidet med saker som er særlig viktig for denne gruppen og være et rådgivende organ for kommunen. Målet er full deltakelse og likestilling for eldre og funksjonshemmede. Rådet skal varsle om forhold som er til hinder for at eldre og innbyggere med nedsatt funksjonsevne skal kunne delta på alle områder i samfunnet.

For eksisterende bygg og anlegg er det i stor grad foretatt utbedringer for å gjøre dem mest mulig tilgjengelig for flest mulig. Bygg som rådhuset, helseinstitusjoner og samfunnshus mener man for det meste innfrir kravene. 12 kommunale utleieboliger som ble tatt i bruk i 2012 og ytterligere åtte nye som ble ferdigstilt i 2016 er også utformet for i størst mulig grad tilfredsstille kravet til universell utforming. Nye omsorgsboliger under som ble ferdigstilt i 2017, har også universell utforming.

I 2016 og 2017 ble biblioteklokaler blitt tatt i bruk på Rødøy, i Jektvik og på Nordnesøy. Dette har bedret tilgjengeligheten vesentlig. For hovedbiblioteket i Tjongsfjorden kan en ikke sies å oppfylle lovens krav til tilgjengelighet, og det må vurderes hvilke forbedringer som kan gjøres.

Vågaholmen 8. april 2019

Kitt Grønningsæter
Rådmann

Vedlegg 1
Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
FRIE DISPONIBLE INNTEKTER				
Skatt på inntekt og formue	-28 016 711	-26 221 000	-26 221 000	-27 438 673
Ordinært rammetilskudd	-83 529 482	-84 322 000	-84 322 000	-84 565 536
Eiendomsskatt annen eiendom	-8 141 936	-8 114 550	-8 114 550	-6 403 581
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger	0	0	0	0
Andre direkte eller indirekte skatter	-113 151	0	0	-111 317
Andre generelle statstilskudd	-30 705 654	-30 349 555	-150 000	-300 000
Sum frie disponible inntekter	**-150 506 934**	**-149 007 105**	**-118 807 550**	**-118 819 108**
FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER				
Renteinntekter og utbytte	-950 233	-900 000	-900 000	-856 592
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	2 873 173	2 697 507	2 697 507	2 933 456
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Avdrag på lån	5 793 706	6 326 925	6 326 925	5 479 255
Netto finansinntekter/-utgifter	**7 716 645**	**8 124 432**	**8 124 432**	**7 556 119**
AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER				
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	1 744 107	0	0	0
Til ubundne avsetninger	246 520	589 480	589 480	1 382 132
Til bundne avsetninger	1 614 703	880 187	880 187	1 596 338
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	0	0	0	-1 382 132
Bruk av ubundne avsetninger	-1 744 107	-3 955 000	-100 000	-2 706 457
Bruk av bundne avsetninger	-661 052	-825 000	-825 000	-1 682 486
Netto avsetninger	**1 200 171**	**-3 310 333**	**544 667**	**-2 792 605**
FORDELING				
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0
Til fordeling drift	-141 590 118	-144 193 006	-110 138 451	-114 055 593
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	110 618 464	115 327 451	110 138 451	115 799 700
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	**-30 971 653**	**-28 865 555**	**0**	**1 744 107**

Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet, fordelt på ANSVAR

Tall i 1 kroner	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Netto driftsutgifter pr ANSVAR				
Arbeidsgiveravgift	-139 438	0	0	117 586
Pensjonsinnskott	-4 721 704	0	0	2 317 308
Kommunestyret	1 587 428	1 489 724	1 489 724	1 322 959
Ungdomsstyret	15 706	20 000	20 000	12 710
Kommunereformen	0	50 000	50 000	0
Valgutgifter	-62	0	0	58 267
Revisjon og kontrollutvalg	387 460	449 388	449 388	541 767
Sentraladm. sjefskontor	3 933 513	3 966 900	3 966 900	3 563 128
Økonomiavdelingen	3 206 417	3 451 400	2 901 400	2 853 191
Adm.bygninger	254 276	232 050	232 050	197 303
Diverse fellestjenester	913 584	1 651 067	1 651 067	1 102 998
Felles råd for eldre og mennesker med nedsatt funksj	12 382	13 900	13 900	11 505
Klagenemnda	0	1 500	1 500	0
Arbeidsmiljøtiltak	240 925	360 000	360 000	296 292
EDB	951 685	712 500	712 500	1 043 575
Arkiv	99 829	292 700	292 700	107 209
Skolesjefens administrasjon	1 737 896	1 497 024	1 497 024	1 692 023
Gjerøy skole undervisning	1 901 339	1 772 300	672 300	2 160 589
Jektvik skole undervisning	4 602 102	4 788 300	4 788 300	4 960 427
Rødøy skole undervisning	2 937 654	2 664 500	2 664 500	2 800 582
Tjongsfjord skole undervisning	8 443 218	8 273 400	8 273 400	8 555 000
Øresvik skole undervisning	3 473 920	3 563 800	3 563 800	3 492 002
Nesøy skole undervisning	3 182 800	3 145 900	3 145 900	2 598 370
Grunnskolen drift	0	59 800	59 800	-243 517
Gjerøy skole drift	337 018	129 177	129 177	314 167
Hestmannøy skole drift	33 753	19 000	19 000	31 157
Jektvik skole drift	1 061 079	900 900	900 900	967 229
Rødøy skole drift	557 008	530 700	530 700	517 023
Selsøyvik skole drift	37 635	28 000	28 000	40 598
Tjongsfjord skole drift	1 599 134	1 168 100	1 168 100	1 398 898
Øresvik skole drift	555 171	539 850	539 850	578 445
Nesøy skole drift	320 292	309 300	309 300	239 057
Grunnskolen fellestjenester	-1 082 793	-618 900	-618 900	-875 493
SFO fellestjenester	0	-111 000	-111 000	0
Jektvik SFO	85 827	120 600	120 600	102 779
Nordnesøy SFO	2 020	71 400	71 400	-13 667
Rødøy SFO	21 135	11 600	11 600	-34 083
Tjongsfjord SFO	374 315	532 750	428 750	327 005
Fellesutgifter barnehagen	368 476	338 600	208 600	-65 774
Gjerøy barnehage	3 043	0	0	4 676
Jektvik barnehage	3 139 739	3 047 400	3 047 400	3 244 638
Nordnesøy barnehage	832 632	784 490	784 490	791 798
Rødøy barnehage	2 216 420	2 285 600	2 185 600	2 019 400
Selsøyvik barnehage	337	0	0	4
Tjongsfjord barnehage	3 065 466	3 157 600	3 157 600	3 047 634
Kommunal musikkskole	1 192 824	1 468 600	1 468 600	1 243 563
Andre underv.form.voksenoppl.	-84 555	-52 700	-52 700	-9 474
Sosial etat/NAV	1 234 856	1 263 970	1 263 970	1 157 152
Barneverntjenesten	751 866	741 277	741 277	706 305
Tiltak innen barnevern i hjem.	537 002	583 725	583 725	314 430
Økonomisk sosialhjelp	331 318	390 000	390 000	222 470
Tiltak funksjonshemmede	2 870 464	2 863 350	2 863 350	2 598 439
Kvalifiseringsprogram	18 370	419 700	419 700	0
Rødøya omsorgssenter	15 243 016	12 150 137	12 150 137	14 593 787
Alderstun omsorgssenter	17 864 308	18 897 802	18 897 802	16 238 433
Døgntilbud funksjonshemmede	2 326 547	1 693 958	1 693 958	3 343 990
Kommunal omsorgsbolig	-1 228 048	-1 182 000	-1 182 000	-1 103 818
Omsorgslønn	679 246	666 000	666 000	663 317
Div. fellesutg. Rødøy helsesent.	551 169	616 250	616 250	660 070
Legetjenesten	11 045 236	10 025 657	8 005 657	10 527 865
Medisinsk attføring	869 504	850 882	850 882	841 620
Helsestasjon/ skolehelsetj.	848 701	841 000	841 000	807 199

Tall i 1 kroner	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Helse- og omsorg adm.	1 886 275	3 139 878	3 139 878	2 979 345
Ambulansefartøy	0	0	0	11
Tiltak innen psykisk helsevern	781 414	1 151 300	1 151 300	1 088 404
Tannhelsetjenesten	-186 369	-90 500	-90 500	-39 873
Kommunale trygdeboliger	-247 157	-80 000	-80 000	-259 198
Kommunale leiegårder	-1 091 039	-1 555 000	-1 555 000	-935 880
Boliger Tjongsfjord	0	0	0	253
Jektvik boligtomter	2 721	0	0	613
Festetomter	1 250	2 500	2 500	1 462
Boligtiltak	0	0	0	800 000
Næringssjefens administrasjon	600 082	275 000	275 000	375 000
Rødøy Produkter AS	598 574	390 000	390 000	797 759
Reiselivstiltak	288 981	290 000	190 000	170 457
Selvågen Sør	0	0	0	1 485
Bevillingsavgifter	-1 406	-2 000	-2 000	-17 700
Komm.næringsområde	-130 651	-108 000	-108 000	-81 000
Smiholmen	-124 311	-103 000	-103 000	-120 298
Landbrukskontoret	497 033	500 000	500 000	627 978
Tiltak innen landbruk	81 402	244 000	244 000	5 239
Tiltak innen skogbruk	0	20 000	20 000	-1 250
Fiske jakt og viltstell	33 232	17 000	17 000	14 496
Prosjekt Segeråa	203	0	0	806
Kulturadministrasjon	667 465	650 200	650 200	608 228
Bibliotek og boksamlinger	186 382	125 000	125 000	152 424
Kulturvern	388 296	370 000	370 000	379 648
Samfunnshus	2 368	3 000	3 000	3 858
Idrett og friluftsaktiviteter	17 000	-23 000	-23 000	17 000
Barne- og ungdomsarbeid	13 919	28 500	28 500	19 517
Øvrige kulturformål	122 345	146 000	146 000	71 463
Rødøyhallen	178 929	182 300	182 300	206 285
Kirker	2 034 850	2 034 850	2 034 850	2 041 178
Andre religiøse formål	175 512	200 605	200 605	162 520
Teknisk administrasjon	1 666 872	2 269 500	2 269 500	1 498 894
Kart og oppmålingsvirksomhet	4 864	299 500	299 500	290 060
Teknisk utedrift	2 640 123	2 858 000	2 858 000	2 457 830
Vannforsyning produksjon	1 617 715	1 146 000	746 000	856 937
Vannforsyning distribusjon	-2 156 379	-2 177 500	-2 177 500	-1 936 436
Rangsund/ Selsøyvik vannverk	0	0	0	-67 863
Avløpsnett	-352 672	-282 250	-282 250	-233 708
Brannvern	1 137 395	1 176 000	1 176 000	1 166 044
Feiing	-119 392	111 750	111 750	-77 331
Oljevernberedskap	74 849	47 000	47 000	2 175
Vedlikehold kommunale bygg	806 705	718 000	718 000	862 908
Kommunale veger	3 682 083	3 039 000	2 439 000	2 814 032
Kommunale kaier	-104 338	-39 000	-39 000	-38 629
Eiendomsskatt	18 750	85 000	0	0
Konsesjonskraft	-1 512 713	-450 000	-450 000	-491 393
Øvrige statstilskott	-3 812 409	-3 600 000	-3 600 000	-3 398 648
Invest. kompensasjon	-597 138	-850 000	-850 000	-757 374
Renter	7 046	0	0	-6 236
Næringsfond	-1 127 632	-771 110	-771 110	-1 258 273
Fond	374 702	0	0	40 431
Korr. MVA	-7 729	0	0	3 936
Netto for ANSVAR	**110 618 464**	**115 327 451**	**110 138 451**	**115 799 700**

Økonomisk oversikt - Drift

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
DRIFTSINNTEKTER					
Brukerbetalinger		-6 673 734	-6 630 010	-6 630 010	-6 480 836
Andre salgs- og leieinntekter		-9 962 714	-9 933 450	-9 933 450	-9 002 995
Overføringer med krav til motytelse		-17 717 928	-13 415 192	-13 415 192	-16 602 211
Rammetilskudd		-83 529 482	-84 322 000	-84 322 000	-84 565 536
Andre statlige overføringer		-30 705 654	-30 349 555	-150 000	-300 000
Andre overføringer		-1 535 746	-450 000	-450 000	-492 707
Inntekts- og formuesskatt		-28 016 711	-26 221 000	-26 221 000	-27 438 673
Eiendomsskatt		-8 141 936	-8 114 550	-8 114 550	-6 403 581
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger		0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter		-113 151	0	0	-111 317
Sum driftsinntekter		**-186 397 057**	**-179 435 757**	**-149 236 202**	**-151 397 856**
DRIFTSUTGIFTER					
Lønnsutgifter		88 630 116	86 725 586	84 991 586	85 878 966
Sosiale utgifter		14 649 273	20 234 065	20 234 065	18 584 488
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		22 933 115	22 934 867	21 599 867	22 230 794
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjensteprod.		13 511 827	10 740 240	8 620 240	14 816 610
Overføringer		7 735 084	6 307 455	6 307 455	8 203 417
Avskrivninger		9 417 538	9 491 826	7 991 826	7 485 282
Fordelte utgifter		-788 443	-770 000	-770 000	-760 985
Sum driftsutgifter		**156 088 510**	**155 664 039**	**148 975 039**	**156 438 573**
Brutto driftsresultat		**-30 308 547**	**-23 771 718**	**-261 163**	**5 040 717**
EKSTERNE FINANSINNTEKTER					
Renteinntekter og utbytte		-950 233	-900 000	-900 000	-856 592
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Mottatte avdrag på lån		-628 632	-746 110	-746 110	-847 931
Sum eksterne finansinntekter		**-1 578 865**	**-1 646 110**	**-1 646 110**	**-1 704 523**
EKSTERNE FINANSUTGIFTER					
Renteutgifter og låneomkostninger		2 873 173	2 697 507	2 697 507	2 933 456
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Avdrag på lån		5 793 706	6 326 925	6 326 925	5 479 255
Utlån		91 545	330 000	330 000	232 658
Sum eksterne finansutgifter		**8 758 423**	**9 354 432**	**9 354 432**	**8 645 369**
Resultat eksterne finanstransaksjoner		**7 179 558**	**7 708 322**	**7 708 322**	**6 940 846**
Motpost avskrivninger		-9 417 538	-9 491 826	-7 991 826	-7 485 282
Netto driftsresultat		**-32 546 526**	**-25 555 222**	**-544 667**	**4 496 281**
BRUK AV AVSETNINGER					
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk		0	0	0	-1 382 132
Bruk av disposisjonsfond		-1 744 107	-3 955 000	-100 000	-2 706 457
Bruk av bundne fond		-661 052	-825 000	-825 000	-1 682 486
Bruk av likviditetsreserven		0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger		**-2 405 159**	**-4 780 000**	**-925 000**	**-5 771 075**
AVSETNINGER					
Overført til investeringsregnskapet		0	0	0	0
Avsatt til dekning av tidligere års r.messige merforbruk		1 744 107	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond		246 520	589 480	589 480	1 382 132
Avsatt til bundne fond		1 989 405	880 187	880 187	1 636 769
Avsatt til likviditetsreserven		0	0	0	0
Sum avsetninger		**3 980 032**	**1 469 667**	**1 469 667**	**3 018 901**
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk		**-30 971 653**	**-28 865 555**	**0**	**1 744 107**

Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig Budsjett 2018	Regnskap 2017
FINANSIERINGSBEHOV				
Investeringer i anleggsmidler	8 101 810	35 852 000	35 152 000	42 426 086
Utlån og forskutteringer	2 016 113	0	0	1 199 412
Kjøp av aksjer og andeler	488 708	0	0	465 869
Avdrag på lån	56 809	0	0	56 409
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsetninger	29 768	0	0	2 745 000
Årets finansieringsbehov	**10 693 209**	**35 852 000**	**35 152 000**	**46 892 776**
FINANSIERING				
Bruk av lånemidler	-3 819 700	-21 977 867	-22 117 867	-1 199 412
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0	0	0	0
Tilskudd til investeringer	-643 400	0	0	-910 000
Kompensasjon merverdiavgift	-1 070 574	-6 698 800	-6 458 800	-7 061 352
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-4 774 534	-6 575 333	-6 575 333	-34 618 312
Andre inntekter	-385 000	0	0	0
Sum ekstern finansiering	**-10 693 209**	**-35 252 000**	**-35 152 000**	**-43 789 076**
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	0	-600 000	0	-4 825 000
Sum finansiering	**-10 693 209**	**-35 852 000**	**-35 152 000**	**-48 614 076**
Udekket / Udisponert	**0**	**0**	**0**	**-1 721 300**

REGNSKAPSSKJEMA 2B
INVESTERINGSREGNSKAPET FORDELT PÅ ANSVAR

Tall i 1 kroner	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Fra regnskapsskjema 2A:				
Investeringer i anleggsmidler	8 101 810	35 852 000	35 152 000	42 426 086
Fordeling på ANSVAR				
Kommunestyret	6 526	40 000	40 000	221 646
Sentraladm. sjefskontor	680 191	1 491 000	1 291 000	175 562
Økonomiavdelingen	7 384	0	0	273 148
Adm.bygninger	417 968	400 000	400 000	9 851
EDB	0	1 600 000	1 600 000	4 825 000
Arkiv	755 040	2 370 000	2 370 000	25 147
Nesøy skole undervisning	124 765	0	0	0
Gjerøy skole drift	0	0	0	79 937
Jektvik skole drift	16 484	0	0	407 601
Rødøy skole drift	68 075	500 000	500 000	0
Tjongsfjord skole drift	298 539	1 500 000	1 500 000	50 000
Øresvik skole drift	56 250	50 000	50 000	0
Nesøy skole drift	1 891	0	0	0
Grunnskolen fellestjenester	209 460	850 000	850 000	419 727
Jektvik Grendehus	26 611	0	0	0
Fellesutgifter barnehagen	0	0	0	13 695
Nordnesøy barnehage	406 126	225 000	225 000	62 625
Rødøy barnehage	248 220	160 000	160 000	205 820
Tjongsfjord barnehage	268 002	190 000	190 000	0
Rødøya omsorgssenter	1 181 300	200 000	200 000	2 684 306
Alderstun omsorgssenter	1 602 716	1 183 000	1 183 000	25 826 804
Legetjenesten	37 409	5 000 000	5 000 000	827 380
Helse- og omsorg adm.	0	0	0	1 167 290
Tiltak innen psykisk helsevern	0	8 760 000	8 760 000	0
Kommunale leiegårder	130 522	0	0	277 814
Boliger Tjongsfjord	0	0	0	161 206
Jektvik boligtomter	558 339	5 625 000	5 625 000	318 984
Gjennomgangsbolig Nordnesøy	0	500 000	500 000	0
Rødøy Produkter AS	101 466	0	0	40 175
Selvågen Sør	0	0	0	1 469 116
Komm.næringsområde	182 848	1 000 000	1 000 000	0
Prosjekt Segeråa	380 232	0	0	950 197
Kulturvern	183 285	150 000	150 000	0
Rødøyhallen	36 749	0	0	1 034 911
Teknisk administrasjon	3 227	758 000	758 000	0
Kart og oppmålingsvirksomhet	0	800 000	300 000	0
Teknisk utedrift	0	0	0	385 000
Tjongsfjord vannverk	0	0	0	13 925
Brannvern	28 125	400 000	400 000	36 846
Kommunale veger	80 000	2 100 000	2 100 000	0
Kommunale kaier	0	0	0	412 379
Eiendomsskatt	4 063	0	0	49 995
Sum fordelt	**8 101 810**	**35 852 000**	**35 152 000**	**42 426 086**

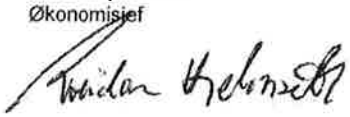
Økonomisk oversikt - Investering

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
INNTEKTER					
Salg driftsmidler og fast eiendom		0	0	0	0
Andre salgsinntekter		-385 000	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse		-4 307 000	-6 575 333	-6 575 333	-34 125 000
Kompensasjon for merverdiavgift		-1 070 574	-6 698 800	-6 458 800	-7 061 352
Statlige overføringer		-410 000	0	0	-910 000
Andre overføringer		-233 400	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak		0	0	0	0
Sum inntekter		**-6 405 974**	**-13 274 133**	**-13 034 133**	**-42 096 352**
UTGIFTER					
Lønnsutgifter		1 637 212	758 000	758 000	2 147 100
Sosiale utgifter		0	0	0	136 656
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		6 130 779	35 094 000	34 394 000	33 759 874
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjensteprod.		3 250	0	0	39 996
Overføringer		1 070 574	0	0	7 061 352
Renteutgifter og omkostninger		0	0	0	21 108
Fordelte utgifter		-740 004	0	0	-740 000
Sum utgifter		**8 101 810**	**35 852 000**	**35 152 000**	**42 426 086**
FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
Avdrag på lån		56 809	0	0	56 409
Utlån		2 016 113	0	0	1 199 412
Kjøp av aksjer og andeler		488 708	0	0	465 869
Dekning av tidligere års udekkede merforbruk		0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond		0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfondfond		29 768	0	0	2 745 000
Sum finansieringstransaksjoner		**2 591 398**	**0**	**0**	**4 466 690**
Finansieringsbehov		**4 287 234**	**22 577 867**	**22 117 867**	**4 796 424**
FINANSIERING					
Bruk av lån		-3 819 700	-21 977 867	-22 117 867	-1 199 412
Salg av aksjer og andeler		0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponerte mindreforbruk		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån		-467 534	0	0	-493 312
Overført fra driftsregnskapet		0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond		0	-600 000	0	-4 825 000
Bruk av bundne fond		0	0	0	0
Bruk av likviditetsreserven		0	0	0	0
Sum finansiering		**-4 287 234**	**-22 577 867**	**-22 117 867**	**-6 517 725**
Udekket / Udisponert		**0**	**0**	**0**	**-1 721 300**

Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2018	Regnskap 2017
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Faste eiendommer og anlegg	2,8,14,15	222 446 892	222 782 955
Utstyr, maskiner og transportmidler	8,14	9 695 130	10 853 699
Utlån	2,7	9 808 308	8 796 816
Aksjer og andeler	5	6 058 310	5 330 732
Pensjonsmidler	3,4,13	214 385 937	203 778 553
Sum anleggsmidler		**462 394 577**	**451 542 755**
OMLØPSMIDLER			
Kortsiktige fordringer		9 284 612	8 311 164
Premieavvik	3	3 571 237	837 151
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		91 343 505	65 740 970
Sum omløpsmidler		**104 199 355**	**74 889 285**
Sum eiendeler		**566 593 931**	**526 432 040**
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Disposisjonsfond	*10*	-4 040 420	-5 538 008
Bundne driftsfond	*10*	-15 698 765	-14 370 412
Ubundne investeringsfond	*10*	-21 666 649	-21 666 649
Bundne investeringsfond	*10*	-3 987 828	-3 958 059
Regnskapsmessig mindreforbruk	10	-30 971 653	0
Regnskapsmessig merforbruk	12	0	1 744 107
Udisponert i investeringsregnskapet	10	-1 721 300	-1 721 300
Udekket i investeringsregnskapet		0	0
Likviditetsreserve		0	0
Kapitalkonto	2,13	-92 465 075	-76 837 174
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)		5 976 145	5 976 145
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		0	0
Sum egenkapital		**-164 575 546**	**-116 371 349**
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Pensjonsforpliktelser	3,4,13	-229 669 471	-232 616 845
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	7,8	-149 430 819	-151 079 225
Sum langsiktig gjeld		**-379 100 290**	**-383 696 070**
KORTSIKTIG GJELD			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-22 918 095	-26 364 620
Premieavvik		0	0
Sum kortsiktig gjeld		**-22 918 095**	**-26 364 620**
Sum egenkapital og gjeld		**-566 593 931**	**-526 432 040**
Ubrukte lånemidler	13	9 207 983	9 027 683
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene	13	-9 207 983	-9 027 683
Sum memoriakonti		**0**	**0**

Reidar Hjelmseth
Økonomisjef



Note 1

Anvendte regnskapsprinsipper

I følge forskrift til Kommunelovens & 48 med tilhørende regnskapsforskrifter, skal det i note til regnskapet redegjøres for anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler.

Nedenfor følger angivelse av de prinsipper Rødøy kommune anvender ved føring og avleggelse av årsregnskapet.

Prinsippene for Kirkelig fellesråd regnskap er i hovedsak lik de kommunale.

Det overordnede prinsippet er at regnskapet skal føres etter god kommunal regnskapsskikk og det såkalte anordningsprinsippet som går ut på at:

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.

Det finnes imidlertid en rekke unntak og særbestemmelser som må hensyntas.

Regnskapsprinsippene som anvendes i Kommuneregnskapet er nærmere beskrevet i "forskrift om årsregnskap og årsberetning":

§ 7.*Grunnleggende regnskapsprinsipper og god kommunal regnskapsskikk*
All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens og fylkeskommunens virksomhet skal fremgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet skal ikke forekomme.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger skal regnskapsføres brutto. Dette gjelder også for de interne finansieringstransaksjonene. Det skal således ikke gjøres fradrag for tilhørende inntekter til utgiftene, og heller ikke skal inntektene fremstå med fradrag for eventuelle tilhørende utgifter.

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Dette skal likevel ikke medføre at avleggelsen av årsregnskapet må forskyves utover de frister som er bestemt, jf. § 10.

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

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet for vedkommende år. Justering i henhold til eksakt beløp foretas i det påfølgende regnskapsår.

Årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, både når det gjelder selve regnskapsføringen og når det gjelder den økonomiske informasjonen årsregnskapet gir.

§ 8. *Vurderingsregler*
I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen eller fylkeskommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler.

Anleggsmidler skal vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Følgende avskrivningsperioder legges til grunn:

5 år:	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende.
10 år:	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.
20 år:	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
40 år:	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.
50 år:	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende.

Kommunen kan legge til grunn en kortere avskrivningsperiode for det enkelte anleggsmiddel, dersom det er åpenbart at den økonomiske levetiden til anleggsmidlet er kortere enn de fastsatte avskrivningsperiodene.

Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet eller tatt i bruk.

Note 2
Endring av arbeidskapital basert på bevilgningsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2018	Regnskap 2017
ANSKAFFELSE AV MIDLER		
Inntekter driftsdel	186 397 057	151 397 856
Inntekter investeringsdel	6 405 974	42 096 352
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	1 578 865	1 704 523
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	4 287 234	1 692 725
Sum anskaffelse av midler	**198 669 130**	**196 891 455**
ANVENDELSE AV MIDLER		
Utgifter driftsdel	146 670 972	148 953 291
Utgifter investeringsdel	8 101 810	42 404 978
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	8 758 423	8 645 369
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	2 561 630	1 742 798
Sum anvendelse av midler	**166 092 835**	**201 746 436**
Anskaffelse - anvendelse av midler	32 576 295	-4 854 981
Endring i ubrukte lånemidler	180 300	3 179 755
Endring i arbeidskapital	**32 756 594**	**-1 675 226**

Endring av arbeidskapital basert på balanseregnskapet

OMLØPSMIDLER		
Endring premieavvik	2 734 086	-2 305 604
Endring kortsiktige fordringer	973 448	-1 111 337
Endring aksjer og andeler	0	0

Note 3 Pensjonskostnader 2018

Pensjonsordning	Terminpremie	Premiefond	SUM
Pensjonsordning for lærere SPK	2 468 035		2 468 035
Pensjonsordning for sykepleiere KLP	955 812		955 812
Pensjonsordning felles KLP	10 433 267	2 000 000	12 433 267
Pensjonsordning for folkevalgte KLP	84 774		84 774
Sum premie	**13 941 888**	**2 000 000**	**15 941 888**

Beregning av premieavvik	**KLP**	**SPK**	**SUM**
Innbetalt premie	11 473 853	2 468 035	13 941 888
Administrasjonskostnader	0	-73 070	-73 070
Netto pensjonskostnad	11 473 853	2 394 965	13 868 818
Årets premieavvik	**3 739 779**	**-168 542**	**3 571 237**
Tilbakeføring av fjordårest premieavvik	-925 048	87 897	-837 151
Resultatmessig effekt	**2 814 731**	**-80 645**	**2 734 086**

Rødøy kommune har 1 års amortiseringstid

Beregning av netto pensjonskostnad for 2018

	Brutto	**Forventet avkastning**	**Netto kostnad**
SPK	3 580 255	1 016 748	2 563 507
KLP	15 087 342	8 000 320	7 087 022
Sum	**18 667 597**	**9 017 068**	**9 650 529**

Estimerte pensjonsforpliktelser		**2017**	**2018**	**Endring**
Brutto påløpte forpliktelser	SPK	39 038 632	37 708 861	-1 329 771
Brutto pensjons midler	SPK	27 419 409	26 422 512	-996 897
Brutto påløpte forpliktelser	KLP	192 178 828	191 218 972	-959 856
Brutto pensjons midler	KLP	176 359 143	187 963 424	11 604 281
Netto forpliktelse		**27 438 908**	**14 541 897**	**-12 897 011**

Premiefond - Sykepleiere, risikofellesskap 13

Bokf.dato	Val.dato	RF	Posteringstekst	Beløp
	31.12.2017		Inngående saldo	-1 310
01.02.2018	01.02.2018	13	Dekket fra premiefond	1 310
05.05.2018	31.12.2017	13	Renteresultat til PF	-128 658
05.05.2018	31.12.2017	13	Tillegg renteoverskudd til PF	-1 316
01.08.2018	01.08.2018	13	Dekket fra premiefond	129 975
31.12.2018	31.12.2018	13	Garantert rente	-1 525
	31.12.2018		**Saldo**	**-1 526**

Premiefond - Fellesordningen, risikofellesskap 18

Bokf.dato	Val.dato	RF	Posteringstekst	Beløp
	31.12.2017		Inngående saldo	-14 406 501
04.05.2018	31.12.2017	18	Avregning AFP 62-64	-10 614
04.05.2018	31.12.2017	18	Avregning tidligpensjon	-861
04.05.2018	31.12.2017	18	Avregning lønns og G-regulering	-561 178
04.05.2018	31.12.2017	18	Årsavregnet gjennomsnittspremie	-47 121
05.05.2018	31.12.2017	18	Risikoresultat til PF	-144 687
05.05.2018	31.12.2017	18	Renteresultat til PF	-1 469 457
05.05.2018	31.12.2017	18	Tillegg renteoverskudd til PF	-289 121
31.10.2018	31.10.2018	18	Dekket fra premiefond	1 000 000
31.10.2018	31.10.2018	18	Dekket fra premiefond	1 000 000
31.12.2018	31.12.2018	18	Garantert rente	-331 991
	31.12.2018		**Saldo**	**-15 261 532**

Premiefond - Folkevalgte, risikofellesskap 23

Bokf.dato	Val.dato	RF	Posteringstekst	Beløp
	31.12.2017		Inngående saldo	-354 764
04.05.2018	31.12.2017	23	Avregning lønns og G-regulering	-4 252
05.05.2018	31.12.2017	23	Risikoresultat til PF	-133
05.05.2018	31.12.2017	23	Renteresultat til PF	-24 433
05.05.2018	31.12.2017	23	Tillegg renteoverskudd til PF	-6 584
31.12.2018	31.12.2018	23	Garantert rente	-7 805
	31.12.2018		**Saldo**	**-397 973**

Note 4

Ytelser til ledende personer

	2 018	2 017	2 016
Rådmann			
Lønn	1 092 589	1 078 046	965 133
Andre godtgjørelser	728	5 433	
Pensjonsinnskudd	229 443	227 531	202 678
Sum	**1 322 760**	**1 311 010**	**1 167 811**
Ordfører			
Lønn	757 766	737 133	719 866
Andre godtgjørelser	728	728	
Pensjonsinnskudd	160 354	154 951	151 171
Sum	**918 848**	**892 812**	**871 037**
Revisjon			
Revisjonstjenester	359 408	445 274	435 436
Rådgivningstjenester			
Sum revisjonstjenester	**359 408**	**445 274**	**435 436**

Note 5 Oppgave over aksjer og andeler i andre selskaper

Pr.31.12.2018

Konto	Navn	Balanse 2018	Balanse 2017	Balanse 2016	Eierandel
221200009	Kommunekraft A/S	1 000,00	1 000	1 000	0,03 %
221200010	Jektvik vannverk	47 500,00	47 500	47 500	
221200011	Rødøy produkter A/S	215 000,00	215 000	215 000	100,00 %
221200013	Nord-Reker AS	238 870,00			5,25 %
221200014	Rødøy slip og marina A/S	100 000,00	100 000	100 000	12,50 %
221200015	Rødøy helselag	268 320,00	268 320	268 320	
221200016	Helgeland reiseliv	50 000,00	50 000	50 000	2,79 %
221200018	Rødøy Utleiebygg AS	254 600,00	254 600	254 600	40,37 %
	Sum private aksjeselskap/ private lag ol.	**1 175 290,00**	**936 420**	**936 420**	
221550002	KLP egenkapital innskudd	4 883 020,00	4 394 312	3 928 443	
	Livsforsikringsselskaper og pensjonskasser	**4 883 020,00**	**4 394 312**	**3 928 443**	
	Sum Aksjer og andeler	**6 058 310,00**	**5 330 732**	**4 864 863**	

Note 6 Årsverk

Tekst	2017	2018
Antall årsverk	135	137
Antall ansatte	168	159
Antall kvinner	134	124
% andel kvinner	79,76 %	77,99 %
Antall menn	34	36
% andel menn	20,24 %	22,64 %
Antall kvinner ledende stillinger	3	3
% andel kvinner i ledende stillinger	50 %	50 %
Antall menn i ledende stillinger	3	3
% andel menn i ledende stillinger	50 %	50 %

Fordeling heltid/deltid

Tekst	2017	2018
Antall deltidsstillinger	87	87
Antall ansatte i deltidsstillinger	87	87
Antall kvinner i deltidsstillinger	76	78
% andel kvinner i deltidsstillinger	87,36 %	89,66 %
Antall menn i deltidsstillinger	11	9
% andel menn i deltidsstillinger	12,64 %	10,34 %

Beskrivelse av tiltak for å bedre likestilling mellom kjønnene:

• Det brukes en standardtekst i kommunens stillingsannonser der det påpekes at kommunen bidrar aktivt til likestilling mellom kjønnene i samsvar med likestillingslovens bestemmelser

• Ved utlysning av ledig stilling skal underrepresentert kjønn oppfordres til å søke.

• Når det finnes kandidater av begge kjønn til en ledig stilling skal minst en representant fra det underrepresenterte kjønn tas inn til intervju, nå formelle krav til stillingen er oppfylt.

• Stedfortrederfunksjoner legges til rette for kvinner når slik funksjon er hensiktsmessig og hvor lederen er mann, og motsatt når lederen er en kvinne.

Andre tiltak kommunen har eller har planer om å iverksette beskrives.

Note 7

Langsiktig gjeld pr. 31.12.2018

Selvfinansiering	Konto		Balanse 2018	Balanse 2017	avdrag 2018	Andel av samlet lån	Nedbetalt år	gjenværende løpetid/år	rente	rentesats effektiv		
	245355520	Lån 20050061 Komm.banken	-273 000,00	-455 000,00	-182 000,00	2,730	2020	2	p.t.	**		
	245355521	Lån 83175001487 KLP	-3 187 500,00	-3 562 500,00	-375 000,00	2,120	2027	9	p.t.	**		
	245355523	Lån 83175024223 KLP	-1 909 012,00	-2 082 558,00	-173 546,00	1,277	2029	11	p.t.	**		
	245355530	Lån 20100680 Komm.banken	-2 610 000,00	-2 827 500,00	-217 500,00	1,746	2030	12	fast		4,428	
	245355533	Lån 20120337 Komm.banken	-18 590 740,00	-19 381 840,00	-791 100,00	12,141	2042	24	p.t	**		sammenslått
Boligbygging 47 %	245355534	Lån 20120336 Komm.banken	-13 585 160,00	-14 151 200,00	-566 040,00	9,091	2042	24	p.t	**		låneopptak 12
Boligbygging 15%	245355535	Lån 20130346 Komm.banken	-11 284 900,00	-11 736 300,00	-451 400,00	7,551	2043	25	p.t.	**		låneopptak 13
Vannverk 11%	245355536	Lån 83175341849 KLP	-21 727 814,00	-22 563 498,00	-835 684,00	14,140	2044	26	fast		2,400	låneopptak 14
Bolig/næringsområde 35%	245355537	Lån 83175395612 KLP	-36 927 322,00	-37 932 146,00	-1 004 824,00	24,112	2055	37	p.t.	**		låneopptak 15
Boligbygging 100%	245355538	Lån 20160360 Komm.banken	-8 713 520,00	-8 977 560,00	-264 040,00	5,207	2051	33	fast		1,455	låneopptak 16
	245355539	Lån 20170378 Komm.banken	-3 294 680,00	-3 379 167,00	-84 487,00	2,204	2057	39	p.t.	**		låneopptak 17
		Kredittforetak og finansieringsselskaper	**-122 103 648,00**	**-127 049 269,00**	**-4 945 621,00**							
	245320118	Lån 159431758 Husbanken	-270 000,00	-330 000,00	-60 000,00	0,180						
	245395233	Lån 15318026 Husbanken sammenslåing	-142 135,00	-165 610,00	-23 475,00	0,095	2024	6	p.t.	**		
	245395235	Lån 15320756/2/1 Husbanken	-710 000,00	-750 000,00	-40 000,00	0,475	2036	18	p.t.	**		
	245395236	Lån 15320756/1/1	-710 000,00	-750 000,00	-40 000,00	0,475	2036	18	p.t.	**		
	245395237	Lån 153210596 Husbanken	-291 422,84	-416 626,84	-125 204,00	0,195	2043	25	p.t.	**		
	245395238	Lån 153210596 Husbanken	-11 697,16	-13 111,16	-1 414,00	0,007	2043	25	p.t.	**		
Boligbygging 100%	245395239	Lån 15320904/1/1 Husbanken	-17 350 259,00	-17 622 947,00	-272 688,00	11,210	2063	45	p.t.	**		nedbet.tid 55 år
	245395240	Lån 15321696/2/1 Husbanken	-849 997,00	-883 331,00	-33 334,00	0,568	2044	26	p.t.	**		
	245395242	Lån 15322422/1/1 Husbanken	-1 558 330,00	-1 614 998,00	-56 668,00	1,042	2046	28	p.t.	**		nedbet.tid 30 år
	245395243	Lån 15322422/2/1 Husbanken	-466 664,00	-483 332,00	-16 668,00	0,212	2046	28	p.t.	**		nedbet.tid 30 år
	245395244	Lån 15322735/1/1 Husbanken	-966 666,00	-1 000 000,00	-33 334,00	0,546	2047	29	p.t.	**		nedbet.tid 30 år
	245395245	Lån 15323010/1/1 Husbanken	-4 000 000,00	-		2,676	2048	30	p.t.	**		nedbet.tid 30 år
		Statlige låneinstitusjoner og Norges Bank	**-27 327 171,00**	**-24 029 956,00**	**-702 785,00**	**100,000**						
		Sum	-149 430 819,00	-151 079 225,00	-5 648 406,00							

Lånemasse og rentevilkår

Rødøy kommune har for tiden ikke lån som forfaller og som må refinansieres neste regnskapsår.

Kommunens rentebetingelser er angitt i vedtatt Økonomireglement

I vedtatt Økonomireglement er angitt at man skal tilstrebe å ha lavest mulig renteutgift, men også en viss grad av forutsigbarhet i forhold til renteutgiftene.
Den flytende renten er gjennomgående lavere enn fastrente. Man har derfor ved låneopptak i stor grad valgt flytende rente. Hensynet til forutsigbarhet ved budsjettering , Økonomiplan m.v. tilsier at man ved større låneopptak også bør velge fastrente, når tilbudet synes gunstig.
Av samlet lånegjeld pr. 31.12.2018 kr. 149 430 819.-, har kr. 33 051 334.- fastrente d.v.s. 22 %.

** Nivået for p.t. er for tiden lavest hos Husbanken. Den varierer fra lån til lån og er fra 1,55 til 1,823. P.t.renten hos de øvrige banker som er konkuransedyktig, er pr. nå 1,95 % hos KLP Kommunekreditt og 1,96 % hos Kommunalbanken.

En større del av lånemassen ansees å skulle være selvfinensierende idet kommunen har stått for flere større boligbyggeprosjekter i senere år. Leieintektene herav skal etter hvert kunne dekke opp for utgifter til avdrag og renter.

Også låneopptak til vannverksutbygging, skal til en viss grad selvfinansieres, i form av tilknytningsgebyr og avgifter.

Andel selvfinansierende lån av saldo pr.31.12.2018 er ca. 49 000 000.- d.v.s. ca. 33%. Den resterende andel må finansieres av frie inntekter.

Formidlingslån:

Det er i år 2018 betalt	kr 430 096.- avdrag
Det er innbetalt fra videreutlån	kr 462 160.- avdrag

Minimumsavdrag:

Uavhengig av hva kommunen er forpliktet til å betale som avdrag på lånegjeld ifølge låneavtale med banken, må vi betale beregnet minimumsavdrag etter Kommuneloven § 50 nr.7. Rødøy kommune benytter en såkalt " forenklet metode" ved beregning av minimumsavdraget.

Den benytter siste års sum avskrivingsbeløp * langsiktig gjeld ved forrige årsskifte : anleggsmidlenes verdi ved forrige årsskifte.

Dersom faktisk betalte avdrag gjennom året , til sammen er mindre enn det beregnede minimumsavdraget, må man også betale inn differansen som avdrag.
Jfr. Note 8
* Beløpet som fremkommer i sum avdrag 2018 avviker fra sum avdrag benyttet ved beregning av minimumsavdrag. Dette pga. periodisering av minimumsavdraget fra år 2017.

Note 8 Minimumsavdrag

Beregning av minimumsavdrag	
Avskrivning året 2018	9 417 537,00
Korrigert lånegjeld pr. 31.12.2017	144 672 216,00
Anleggsverdi pr. 31.12.2017	232 877 960,00
Beregnet minimumsavdrag for året 2018	**5 850 514,78**

Betalte avdrag	
Driftsregnskap	5 481 324,00
Investeringsregnskap	56 809,00
Sum	5 538 133,00
bokført for lite betalte avdrag	312 381,78
Sum betalte avdrag året 2018	**5 850 514,78**

Note 9 Forpliktelser

Pr. 31.12.2018

Garantiforpliktelser	2 017	2 018	Eierandel	Utløpsdato
Helgeland Avfallsforedling IKS *	7 479 671	7 043 558	9,50 %	Garantiforpliktelsen har ingen utløpsdato
Sum Garantiforpliktelser	**7 479 671**	**7 043 558**		

Andre forpliktelser

Det er avsatt kroner 1 433 167 for usikre forpliktelser knyttet til pågående saker som ikke er avklart ved regnskapsavleggels

Note 10 **FOND SPESIFIKASJON AV SAMLEDE AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER**

Disposisjonsfond

Konto		Balanse 2018	Balanse 2017	endring i 2018
256080137	Næringsfond A	-233 465,40	-	-233 465,40
256080144	Kompetansehevingstiltak	-13 054,18	-	-13 054,18
256080145	Aksjeutbyttefond	-2 086 689,58	-3 830 796,49	1 744 106,91
256080147	Disposisjonsfond A	-325 079,00	-325 079,00	0
256080151	Disposisjonsfond	-1 382 132,12	-1 382 132,12	0
	Disposisjonsfond	-4 040 420,28	-5 538 007,61	

Bundne driftsfond

Konto		Balanse 2018	Balanse 2017	endring i 2018
251080102	Fond Værnes samyrkelag	-51 984,02	-50 656,02	-1 328,00
251080103	Gavefond fra ukjent giver	-5 789,90	-5 641,90	-148,00
251080106	Tilskudd HVPU fond	-1 030 982,99	-1 030 982,99	0
251080108	Næringsfond b	-3 660 133,54	-2 047 129,31	-1 613 004,23
251080109	Gavefond A.Danielsen	-40 871,04	-13 505,68	-27 365,36
251080110	Gavefond Rødøy sykehjem	-251 014,26	-83 125,42	-167 888,84
251080111	Kystutviklingsfond	-114 993,99	-114 993,99	0
251080112	Næringsfond/ Kraftutbyggingsfond	-1 542 510,81	-1 777 066,28	234 555,47
251080113	Bygdepolitisk program	-10 038,71	-10 038,71	0
251080114	Reduksjon av boutgifter	-106 513,73	-106 513,73	0
251080117	Barneradioprosjekt	-5 000,00	-5 000,00	0
251080118	Tusenårsprosjektet	-119 500,00	-119 500,00	0
251080119	Voksenopplæring	6 141,96	6 141,96	0
251080120	Gavefond Jektvik eldreboliger	-300,00	-300,00	0
251080121	Begrenset bruk av tvang	-26 858,00	-26 858,00	0
251080122	Kompetanseutv. skolen	-66 790,00	-66 790,00	0
251080123	Kommunalt viltfond	-107 918,93	-117 214,93	9 296,00
251080124	Avlastningsprosjekt	-5 981,81	-5 981,81	0
251080125	Barne og ungdomsarbeid	-41 252,79	-41 252,79	0
251080126	Næriku prosjekt	-10 782,70	-10 782,70	0
251080128	Ungt entr.skap fond	-86 590,00	-86 590,00	0
251080129	Rovviltsmidler H.S.	-15 000,00	-15 000,00	0
251080130	Kunnskapsløftet	-99,00	-99,00	0
251080131	Rovviltmidler K.K.	-45 000,00	-45 000,00	0
251080132	KLP skadeforsikring	-30 000,00	-30 000,00	0
251080133	Rovviltmidler 2007	-30 000,00	-30 000,00	0
251080134	Lønnstilskudd Alderstun	-1 820,00	-1 820,00	0
251080135	Turbokmidler	-12 000,00	-12 000,00	0
251080136	Ungdomsstyret	-30 723,59	-30 723,59	0
251080137	Aksjon skolevei	-81 315,00	-81 315,00	0
251080138	Fysak aktivitetsmidler	-7 598,86	-7 598,86	0
251080139	Folkehelsearbeid for eldre	-7 000,00	-7 000,00	0
251080141	Rovviltmidler 2010	-84 000,00	-84 000,00	0
251080142	Kvalifiseringsprogram	-50 149,52	-50 149,52	0
251080144	Smiberg- Storåvatn-fond	-5 715 308,46	-5 562 350,46	-152 958,00
251080145	Næringsfond	-	-976 075,12	976 075,12
251080146	SMIL-midler til grue/bakerovn	-1 908,00	-1 908,00	0
251080147	Tverrfaglig team	-41 915,40	-43 000,00	1 084,60
251080149	Helse/Omsorg tilsk. 2012	-33 885,00	-33 885,00	0
251080150	Kultur tilsk. DKSS 2012	-10 000,00	-10 000,00	0
251080152	Gründerfond	-141 250,00	-116 250,00	-25 000,00
251080157	Rødøy skole	-49 958,60	-42 043,00	-7 915,60
251080158	A.I.Alderstun fond	-66 923,60	-65 477,60	-1 446,00
251080159	Ungdommens sjakkforbund Gjerøy	-5 000,00	-5 000,00	0
251080160	Feiefond	-114 000,00	-171 000,00	57 000,00
251080161	Kompetanseheving i barnehagene	-72 725,00	-72 725,00	0
251080163	Kantinedrift Tjongsfj.skole 2017	-35 718,47	-46 761,91	11 043,44
251080166	BUF-Tilskudd barnefattigdom Psyk.	-80 000,00	-	-80 000,00
251080167	Tilskudd husbankm.bolig	-755 443,41	-755 443,41	0
251080168	Felleshistorien	-77 391,00	-77 391,00	0
251080169	Rangsund/Selsøyvik vannverk	-67 862,90	-67 862,90	0
251080170	Lektor II	-150 000,00	-150 000,00	0
251080171	Svømming barnehage	-64 750,00	-64 750,00	0
251080172	Den kulturelle skolesekken	-15 354,00	-	-15 354,00
251080173	Rekruteringstilskudd legetjenesten	-525 000,00	-	-525 000,00
	Bundne driftsfond	-15 698 765,07	-14 370 411,67	

Ubundne investeringsfond

		Balanse 2018	Balanse 2017	endring i 2018
253080112	Bolig/ Tomt	-10 000,00	-10 000,00	0
253080114	Legeskyssbåt	-462 763,00	-462 763,00	0
253080116	Komm.bolig	-423 650,00	-423 650,00	0
253080118	Helse medfinansiering	-59 001,00	-59 001,00	0
253080120	Skole	-420 884,52	-420 884,52	0
253080125	RLK fondet	-20 290 350,00	-20 290 350,00	0
	Ubundne investeringsfond	-21 666 648,52	-21 666 648,52	

Bundne investeringsfond

		Balanse 2018	Balanse 2017	endring i 2018
255 080 101,00	Eiendomserstatning	-50 000,00	-50 000,00	0
255 080 102,00	Svømmebasseng fond	-745 575,00	-745 575,00	0
255 080 106,00	Tilskudd boligtilpasning	-18 350,00	-18 350,00	0
255 080 109,00	Prosjekt Segeråa	-376 902,79	-347 134,40	-29 768,39
255 080 111,00	A I Alderstun inv fond	-52 000,00	-52 000,00	0
255 080 112,00	Tilskudd bredbånd	-1 870 000,00	-1 870 000,00	0
255 080 113,00	Nytt arkivsystem	-875 000,00	-875 000,00	0
	Bundne investeringsfond	-3 987 827,79	-3 958 059,40	

Regnskapsmessig merforbruk

		Balanse 2018	Balanse 2017
259000202	Merforbruk drift 2017	-	1 744 106,91
	Regnskapsmessig merforbruk	-	1 744 106,91

Regnskapsmessig mindreforbruk

		Balanse 2018	Balanse 2017
259600100	Mindreforbruk investering 2017	-1 721 300,43	-1 721 300,43
	Udisponert i investeringsregnsk. 200	-1 721 300,43	-1 721 300,43

		Balanse 2018	Balanse 2017
259500109	Mindreforbruk drift 2018	-30 971 653,48	-
	Regnskapsmessig mindreforbruk	-30 971 653,48	-

AVSETNINGER OG BRUK

driftsregnskap

ubundne **driftsfond**

avsetning

Konto		Regnskap
15400	Avsetning til disposisjonsfond	13 054,18
15401	Avsetn. næringsfond A	233 393,00
15404	Avsetn. renter fond A	72,40
		246 519,58

bruk

Konto		Regnskap
19400	Bruk av disposisjonsfond	-1 744 106,91
		-1 744 106,91

bundne **driftsfond**

avsetning

Konto		Regnskap
15500	Avsetninger til bundne fond	665 464,07
15502	Avsetn. næringsfond B	924 239,00
15504	Avsetn. til Gründerfond	25 000,00
15505	Avsetn. renter fond B	43,78
15506	Avsetn.renter kraftutb.fond	25 000,00
15507	Avsetn.rnt.Smib.Storåv.fond	152 958,00
15508	Avsetning renter til bundet fond	196 700,20
		1 989 405,05

bruk

Konto		Regnskap
19500	Bruk av bundne fond	-606 051,65
19502	Bruk av naringsfond B	-55 000,00
		-661 051,65

investeringsregnskap

ubundne **investeringsfond**

bruk

Konto		Regnskap
9480	Bruk av ubunde investeringsfond	-

bundne **investeringsfond**

avsetning

Konto		Regnskap
5500	Avsetninger til bundne fond	29 768,39
		29 768,39

Note 11 Strykninger

Driftsregnskapet er i år 2018 avsluttet med et mindreforbruk. Det har derfor ikke vært grunn til å foreta strykninger.

Strykninger i driftsregnskapet
Driftsregnskapet er avsluttet med regnskapsmessig merforbruk/i balanse. For å komme frem til resultatet er følgende disposisjoner strøket i samsvar med regnskapsforskriften § 9.

Regnskapsmessig merforbruk før strykninger		kr 0
Redusert overføringer til investeringsregnskapet	kr -	
Redusert avsetning til disposisjonsfond		kr 0
Redusert dekning av tidligere års merforbruk	kr -	
Regnskapsmessig merforbruk etter strykninger		kr 0
		0

Investeringsregnskapet er fullfinansiert og det har ikke vært behov for å gjennomføre korrigeringer år 2018

Korrigeringer investeringsregnskapet
Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp/i balanse etter gjennomførte korrigeringer i henhold til regnskapsforskriften § 9. Følgende korrigeringer er gjennomført.

Udekket beløp før korrigeringer	kr -
Redusert budsjetterte avsetninger	kr -
Økt budsjettert, ikke disponert bruk av ubundne avsetninger	kr -
Udekket beløp etter korrigeringer	kr -

Note 12 Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig merforbruk

Pr. 31.12.2018

Konto for endringer av regnskapsprinsipp

Virkningen av endring i regnskapsprinsipp og vesentlige estimatendringer skal opplyses om i note. Det samme gjelder dersom korreksjon av tidligere års feil er av vesentlig betydning for å bedømme kommunens resultat eller stilling.

Som følge av en feilføring gjort i 2009 og 2010 har vi i 2017 korrigert en gammel feil som betegnes som en uvanlig hendelse, og som ikke bør påvirke driftsregnskapet hele 7 år i ettertid.

På bakgrunn av KRS Nr. 5 har vi vurdert om denne korrigeringen oppfyller de gitte krav. Vår vurdering er at endringen oppfyller vilkårene om uvanlig hendelse samt vilkåret om at dette ikke undergraver hensynet til balansekravet og kravene for inndekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk. Dette da det er en 7 års gammel feilføring som korrigeres.

Konto	Tekst	2018	2017
259000202	*Merforbruk drift* 2017	*0*	*1 744 106*

Note 13	KAPITALKONTO	ÅR 2018	
DEBET		KREDIT	
IB	-	IB	156 799 480,23
salg av fast eiendom og anlegg	-	aktivering av fast eiendom og anlegg	-
tømme gamle anl kto	-		
	-		
avskr. Av fast eiendom og anlegg	-	egenkap.innsk.	(488 708,00)
	-	oppskr.av f.e. og anlegg,aksjer	-
nedskr.anl.midl.	-		-
salg av aksjer	-	bortskr.øre	-
maskiner og trans.m.	-	tilb.føring nedskr. andeler	(238 870,08)
		næringsfondA	-
	-	nye utlån	-
kontantbeh.	-		
	-	næringsfondB	-
egenkap.tilsk.		nye utlån	(45 000,00)
	-	tilb.bet.tilsk.	-
korr.feilføring	225 700,00	utlån etabl.	(2 016 112,78)
pensjons-forpliktelser	(2 289 627,00)		-
endring	-	utlån utbedr.	-
korr.saldo utlån Lind.	-		
		korr.feilføring	(225 700,00)
arb.giv.avg.av nto.pensj.forpl	741 637,00	pensjons-midler	(10 607 384,00)
	-	endring	-
		korr.lånesaldo	-
nedskr.av aksjer og andeler	-	arb.giv.avg.av nto.pensj.forpl.	(1 399 384,00)
aksj.bortskr.	-		-
pensj.midl. endring		sosiallån	(46 545,00)
		ekstra ord.avdr.	(110 272,44)
mottatt avdr.			-
Næringsfond A	233 393,00		
Næringsfond B	374 239,00	avdr.bet.drift	(5 481 324,56)
mottatt avdrag	462 160,90	fra drift 2017	-
formidl.lån	5 373,00		
ekstraord.	-	avdrag betalt	
korr.form.lån	-	formidl.lån	(56 809,00)
korr.form.lån	-		
avdr.sos.lån	21 000,00	korr.saldo form.l.	-
slett.sos.lån	-		
bruk av ekst. lån	3 819 700,46	diff.min.avdrag 16	
		korr.mva 2016	-
UB	(139 676 946,73)		
	(136 083 370,37)		136 083 370,37
Økonomisjef		Rådmann	Revisor

Konto	Konto(T)	Beløp
259900000	Kapitalkonto	139 676 946,73
259900911	Kapitalkonto 224 Aktiverin	(18 622 770,46)
259900912	Kapitalkonto 224 Avskrivin	8927640,13
259900921	Kaptalkonto 227 Aktivering	-313098987,3
259900922	Kapitalkonto 227 Avskrivin	90652095,67

Note 14 Anleggsmidler 2018

Rødøy kommune (A1)
Periode 201800 - 201812

	Levetid mnd	Avskr. % (LNB)	Anskaffelses-kost 1.1.	Tilgang	Avgang	Anskaffelses-kost 201812	Akk. avskrivninger 1.1	Årets Avskrivning	Akk. avskrivning 201812	Bokført verdi 1.1.	Bokført verdi per 31.12
Anlegg 5 års avskrrivning (05)	60	20,0 %	14 285 731	1 110 013	-	15 395 744	-5 322 130	-2 275 814	-7 597 944	8 963 601	7 797 800
Anlegg 10 års avskrrivning (10)	120	10,0 %	1 705 549	-	-	1 705 549	-916 977	-108 684	-1 025 661	788 572	679 888
Anlegg 20 års avskriving - Utstyr, maskiner og transportmidler (20)	240	5,0 %	1 338 629	182 848	-	1 521 477	-237 104	-66 931	-304 035	1 101 525	1 217 442
Anlegg 20 års avskriving, Faste eiendommer og anlegg (21)	240	5,0 %	3 462 611	380 232	-	3 842 843	-2 143 291	-120 253	-2 263 543	1 319 321	1 579 300
Anlegg 40 års avskrrivning (40)	480	2,5 %	182 075 933	2 898 366	-	184 974 299	-46 735 319	-4 454 421	-51 189 740	135 340 614	133 784 559
Anlegg 50 års avskrrivning (50)	600	2,0 %	120 171 704	3 347 384	-	123 519 089	-34 807 378	-2 391 434	-37 198 812	85 364 327	86 320 277
Ikke avskrivbare anlegg (99)	0		758 694	4 063	-	762 756	-	-	-	758 694	762 756
SUM			323 798 852	7 922 906	-	331 721 758	90 162 198	9 417 538	99 579 736	233 636 654	232 142 022

RØDØY KOMMUNE, TEKNISK ETAT SELVKOSTREGNSKAP-2018

NOTE nr. 15 : Selvkosttjenester

Selvkostområde VANN	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Brukerbet./salgsinntekt	2.437.629,-	1.993.506.-
Direkte kostnader	1.894.127,-	914.007,-
Indirekte kostnader	1.012.500,-	984.500,-
Kapitalkostnader	992.957,-	947.985,-
Underskudd	1.461.955,-	852.986,-
Selvkostandel	63 % *	70 %

* = Det var i 2018 ekstraordinære kostnader knyttet til nødvendige tiltak, i forbindelse med lang frostperiode vinteren 2018. Derfor svært lav selvkostandel 2018.

Selvkostområde AVLØP	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Brukerbet./salgsinntekt	460.317,-	429.755.-
Direkte kostnader	107.645,-	196.890,-
Indirekte kostnader	330.100,-	319.900,-
Kapitalkostnader	70.343,-	66.428,-
Underskudd	47.771,-	152.620,-
Selvkostandel	91 %	74 %

Selvkostområde FEIING	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Brukerbet./salgsinntekt	238.952,-	196.890.-
Direkte kostnader	119.559,-	119.559,-
Indirekte kostnader	140.500,-	136.750,-
Kapitalkostnader	-	-
Underskudd	21.107,-	59.419,-
Bruk av fond	21.107,-	57.000,-
Selvkostandel	100 %	99 %

Selvkostområde KART/DELING	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Brukerbet./salgsinntekt	383.168,-	319.230.-
Direkte kostnader	408.133,-	614.377,-
Indirekte kostnader	64.000,-	61.800,-
Kapitalkostnader	10.000,-	10.000,-
Underskudd	99.965,-	366.947,-
Selvkostandel	79 %	47 %

Selvkostområde PLAN/BYGGESAK	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Brukerbet./salgsinntekt	505.370,-	360.880.-
Direkte kostnader	538.000,-	519.000,-
Indirekte kostnader	92.000,-	89.000,-
Kapitalkostnader	17.000,-	17.000,-
Underskudd	141.630,-	264.120,-
Selvkostandel	78 %	58 %

Renovasjon drives av Helgeland Avfallsforedling som har eget selvkostregnskap

Vågaholmen 04.02.19

Kjetil Hansen

Teknisk Sjef

Robert Storheil

Robert Storheil

avd.ing

RØDØY KOMMUNE
Kjetil Hansen
Teknisk sjef

Note 16 **Oppgave over Kommunalt viltfond**

	2018	2017	2016	2015
Inntekter	15 385	11 365	16 730	13 410
Utgifter	24 681	21 774	9 222	12 372
Endring av fond	-9 296	-10 409	7 508	1 035
Årets beholdning	**107 918**			

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
06.05.2019	19/423	420– 5.3

SAK 11/19

Fremdrift investeringsprosjekter 2016-2018

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	13.05.2019

Vedlegg:

- Rådmannen 13.02.2019: Brev vedr redegjørelse om investeringsprosjekter 13.2.

Bakgrunn for saken:
Kontrollutvalget hadde i sitt møte 16. januar 2019 på dagsorden en sak med en henvendelse fra Jektvik og Nordværnes lokalutvalg, som tok opp kommunestyrevedtak som ikke blir satt ut i live av Teknisk etat, med Helsehuset i Jektvik som eksempel.

Kontrollutvalget vurderte henvendelsen og kom frem til følgende vedtak i saken:

> *Kontrollutvalget viser til henvendelse til kontrollutvalget fra Jektvik og Nordværnes lokalutvalg. Utvalget ber rådmannen om en nærmere redegjørelse om årsaker til manglende fremdrift for investeringsprosjekter vedtatt av kommunestyret 2016, 2017 og 2018, herunder vurderinger om eventuell innleie av ekstern bistand for å sikre fremdriften i planlegging og gjennomføring.*

Som en oppfølgning av dette vedtaket er det fra sekretariatet sendt brev til rådmannen 22.1.2019 der det fremkommer at kontrollutvalget ber om en nærmere redegjørelse om manglende fremdrift for investeringsprosjekter:

> *Kontrollutvalget ber rådmannen om en nærmere redegjørelse om årsaker til manglende fremdrift for investeringsprosjekter vedtatt av kommunestyret for årene 2016, 2017 og 2018. Jeg ber derfor om at utvalget får oversendt en skriftlig redegjørelse om dette innen 14. februar 2019.*

Kommunestyrets vedtak i sak 077/2017 Økonomiplan med investeringsbudsjett 2018-2021, inneholder ordlyden «prioritering gjennomføring av større prosjekter i investeringsbudsjettet», med påfølgende prioritering av 7 konkrete prosjekter i rekkefølgen 1-7:

1. *Helsehus Jektvik*
2. *Boligfelt Jektvik*
3. *Vei Jektvikhalvøya*
4. *Næringsareal Vågaholmen*
5. *Boligtilbud funksjonshemmede*
6. *Gjennomgangsbolig Nordnesøy*
7. *Arkivbygg*

I perioderapport 5/2018 (K-sak 066/2018) nevnes en status for ulike investeringsprosjekter per 5. desember 2018. Status for gjennomføring av det enkelte prosjekt ser ikke umiddelbart ut til å være knyttet til den vedtatte prioritering i kommunestyrets vedtak. Jeg ber rådmannen kommentere dette forholdet.

Vedlagt saken er svar fra rådmannen datert 13. februar 2019. I brevet redegjøres generelt om prioriteringer og budsjettering i planperioden. Hun viser videre til at det ved budsjettbehandlingen 2017 *«for første gang ble vedtatt prioriteringer»*, og dette skulle gjelde for 2018-2021. Kommunestyret vedtok i møtet en rekkefølge 1-7 på de 7 prosjektene som er nevnt over. Rådmannen skriver at det *«fulgte ingen forklaring med hvordan prioriteringsrekkefølgen skulle forstås»*. Videre forklarer hun at hun stilte spørsmål hvordan prioriteringene skulle forstås *«i forhold til drift, rapportering og lovpålagte oppgaver»*, videre om ett prosjekt på lista skulle avsluttes før oppstart av neste på lista. Videre at *«prosjektene har forskjellig kompleksitet og faser, hvordan forstå prioriteringen i lys av dette?»*. Rådmannen tar også opp at driftssituasjonen har vært utfordrende med nye etatsledere og sykefravær.

Rådmannen viser videre til at hun allerede i februar 2018 ble kritisert av kommunestyrerepresentanter for ikke å følge vedtatte prioriteringer, med påstand om av Helsehuset i Jektvik var nedprioritert. Videre at det har vært møter (mars 2018, juni 2018) med Komite for utøvelse av arbeidsgiveransvar overfor rådmannen. Her skriver rådmannen at: *«Det ble ikke tydelig klargjort hvordan prioriteringene skulle forstås, men problematikken omkring prioritering prosjektene innbyrdes i forhold til forskjellige faser, og i forholdet til både drift og arbeidssituasjonen for ledergruppen ble gjennomgått»*.

Videre i brevet skriver rådmannen om rapportering at det i forbindelse med økonomirapportering rapporteres på alle investeringsprosjekter. Videre at det i perioderapport 5/2018 ble kommentert både de pågående uprioriterte investeringsprosjektene og de nevnte 7 prioriterte prosjektene. Rådmannen kommenterer deretter fremdrift på de prioriterte prosjektene. For prioritet nr 1 Helsehus Jektvik nevner rådmannen problemer med fremdriften. Her nevnes at rådmannen ikke fant det hensiktsmessig å sette daværende/ avtroppende etatsleder på saken i og med vedkommende sine *«sterke meningsmotsetninger»* i forhold til saken om helsehus. Videre at det ble startet prosess med rekruttering av ny etatsleder, men at denne ble sykemeldt uten at det var mulig å få vikar til stillingen.

Videre viser rådmannen til at et arbeidsutvalg / arbeidsgruppe starta opp med involvering og planlegging i april 2018, at denne *«valgte å jobbe videre med alternativet ombygging av et egnet bygg i Jektvik»*, men at denne løsningen ble forkastet i kommunestyret november 2018 til fordel for en annen tomt. (Ref. kommunestyrets sak 063/2018: Lokalisering tomtevalg for prosjekt helsehus i Jektvik). I forhold til status for Helsehusprosjektet nevner rådmannen at kommunen vanligvis bruker egenkompetanse i behovsanalysen, og at arkitekt leies inn til for- eller detaljprosjekt. I tillegg at det arbeides med konkurransegrunnlag for innleie av konsulent / arkitekt.

Rådmannen mener det har vært en *tregere* fremdrift enn ønsket i helsehussaken, men ikke *manglende* fremdrift. Her vises det bl.a til at økonomireglementet følges for å sikre *«forsvarlig utredning og kontroll»*.

Vedlagt rådmannens brev er 4 vedlegg, bl.a et notat fra Teknisk etat «Historikk fremdrift div investeringsprosjekter pr 08.02.2019», notat merket vedlegg 2: «Kommunestyrets vedtak i helsehussaken», notat merket vedlegg 3: «Økonomireglement, andre retningslinjer» og tabeller merket vedlegg 4: «Prioriteringer og budsjettering i planperioden».

Vurderinger:
Vurderingene under er gjort med bakgrunn i kontrollutvalgets oppgave som kontroll- og tilsynsorgan. Dette vil i hovedsak innebære at det gjøres vurderinger av handlinger i forvaltningen sett i forhold til gjeldende regelverk (lov, forskrift etc), eller vedtak. Innenfor rammen av kontroll og tilsyn vil utvalget ikke kunne overprøve politiske prioriteringer, men likevel kunne vurdere om de vedtatte prioriteringene er iverksatt. Kontrollutvalgets vurdering i enkeltsaker skal heller ikke erstatte arbeidsgivers dialog om forventninger og resultater.

Spørsmålet om fremdrift eller manglende fremdrift i forhold til vedtatte investeringer berører de to ulike rollene som er lagt til hhv kommunestyre og rådmann i følge kommuneloven. Kommuneloven § 6 avklarer kommunestyrets rolle på følgende vis: *"Kommunestyret og fylkestinget er de øverste kommunale og fylkeskommunale organer. De treffer vedtak på vegne av kommunen eller fylkeskommunen så langt ikke annet følger av lov eller delegasjonsvedtak."*

Kommunelovens § 23 definerer rådmannens oppgave og myndighet:
"2. Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges frem for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instrukser, og at den er gjenstand for betryggende kontroll. 3. Administrasjonssjefen har møte- og talerett, personlig eller ved en av sine underordnede, i alle kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer med unntak av kontrollutvalget."

Kommunestyret som det overordnede organ treffer vedtak med bakgrunn i sine prioriteringer, mens rådmannen har ansvar for både å se til at saker som fremlegges er forsvarlig utredet, men også at vedtakene settes ut i livet. I sin sak *077/2017 Økonomiplan med investeringsbudsjett 2018-2021*, har kommunestyret i vedtaks form satt opp *«prioritering gjennomføring av større prosjekter i investeringsbudsjettet»*, med prioritering av 7 konkrete prosjekter i rekkefølgen 1-7. I forhold til den vanlige forståelsen av det å «prioritere» må det legges til grunn at kommunestyret har utpekt noen prosjekter som er viktigere enn andre, og gitt dem en rangordning i forhold til prosjektenes relative betydning.

Kommunestyrets vedtak gir imidlertid ikke, slik rådmannen korrekt påpeker, noen anvisning av *«hvordan prioriteringene skulle forstås i forhold til drift, rapportering eller lovpålagte oppgaver»*, eller om et prosjekt skal *«avsluttes før neste på listen har oppstart»*. Ei heller tar kommunestyrets vedtak hensyn til at *«Prosjektene har forskjellig kompleksitet og faser, hvordan forstå prioriteringene i lys av dette?»*. Budsjettvedtak er overordnede i sin natur, og det er heller ikke vanlig at budsjettvedtak i kommuner gjøres med en eksplisitt anvisning i forhold til de hensyn rådmannen nevner. Kommunestyret som øverste organ har gitt sin prioritering og overlatt iverksettelsen til rådmannen. Dette gir rådmannen også et handlingsrom innenfor den angitte prioritering til å iverksette vedtaket, herunder gjennomføre nødvendige utredninger.

Når det gjelder fremdrift med Helsehuset nevner rådmannen en rekke konkrete forhold som har ført til forsinkelser med prosessen: habilitet, nyrekruttering, deretter langvarig sykemelding i etatslederstilling, samt at det ble gjort nye vedtak i saken.

Forslag til vedtak:
Saken legges frem uten forslag til vedtak

Inndyr, 6. mai 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Redegjørelse om manglende framdrift for investeringsprosjekter

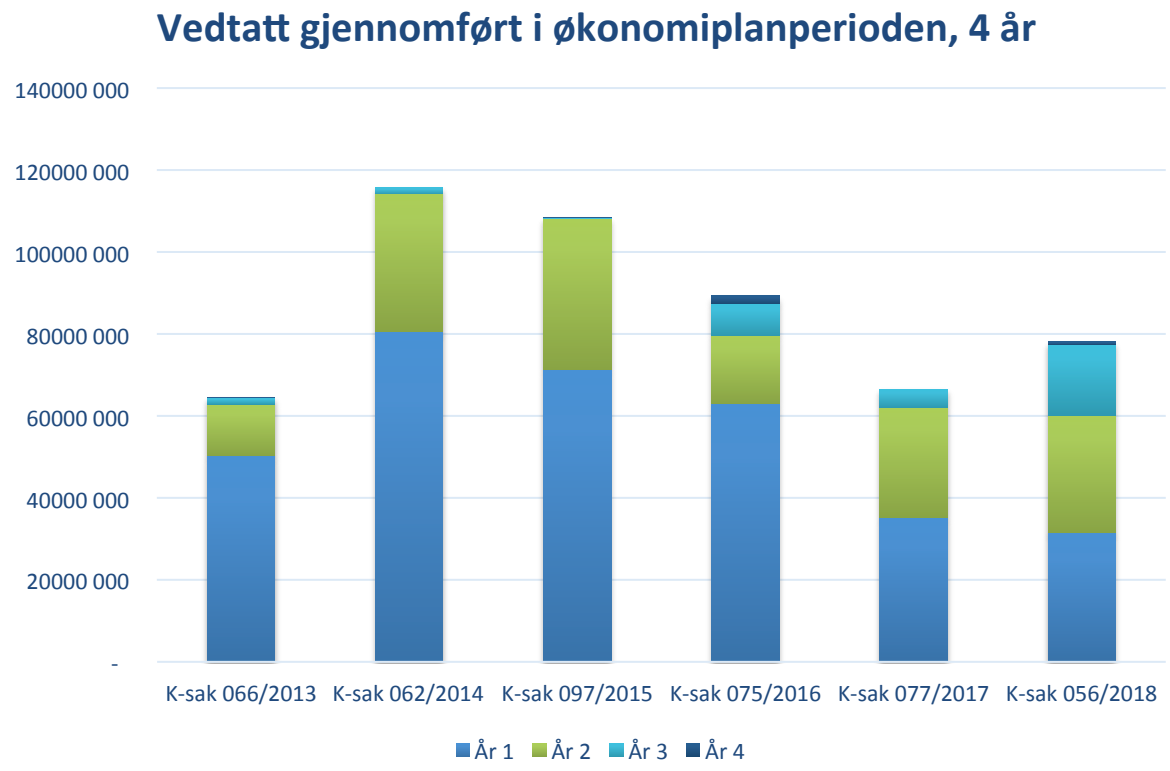
Viser til brev av 22. januar 2019, hvor kontrollutvalget etterspør nærmere redegjørelse om manglende fremdrift for investeringsprosjekter. Av kontrollutvalgets sak 02/19 fremgår det at saken baserer seg på e-posthenvendelse fra Jektvik og Nordværnes lokalutvalg ved leder Thomas Hoff. Protokoll fra lokalutvalgets behandling er ikke lagt ved saken.

Kontrollutvalget ber om nærmere redegjørelse for *årsaker* til påstått manglende fremdrift for investeringsprosjekter vedtatt av kommunestyret for årene 2016, 2017 og 2018, innen 14. februar 2018.

Videre ber kontrollutvalget om rådmannens kommentar på hvorfor status for gjennomføring av det enkelte prosjekt ikke ser ut til å være knyttet til den vedtatte prioritering i kommunestyrets vedtak i perioderapport 5/2018.

Prioriteringer og budsjettering i planperioden

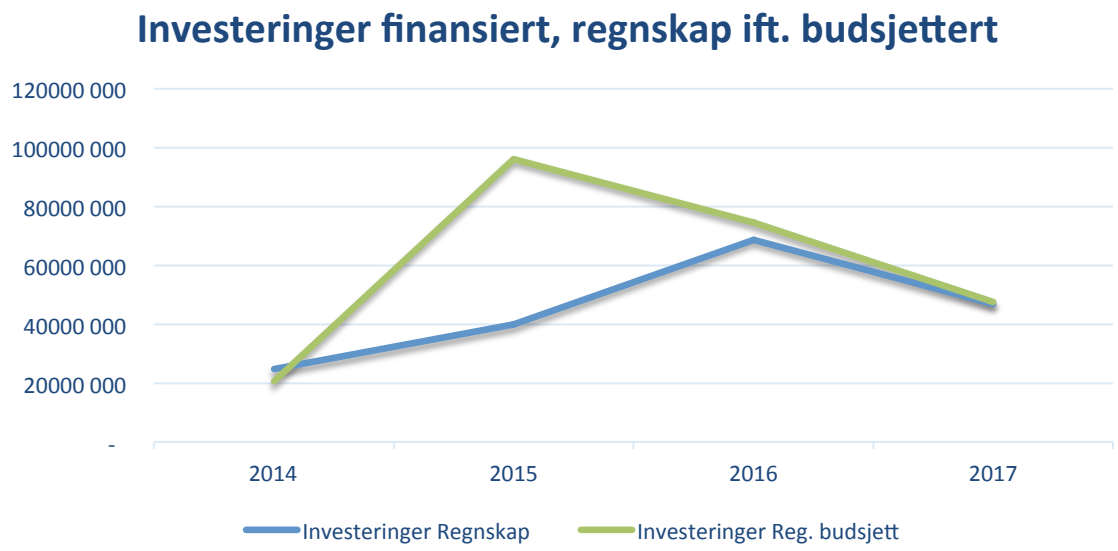
Kommunestyret har lang tradisjon for å vedta økonomiplan med investeringsbudsjett for kommende fireårsperiode, hvor hovedtyngden av prosjekter legges til første år i perioden.



Sakene er vedtatt ved utgangen av året for kommende fire år. F.eks gjelder K-sak 056/2018 år 2019-2021.

Rådmannen har siden 2013 oppfordret politikerne til å gjøre mer realistiske budsjettvedtak om investeringer. En ser av utviklingen ved siste seks vedtatte økonomiplaner (graf over, tabeller i vedlegg 4) at dette til en viss grad har blitt tatt til følge, og at budsjettet etterhvert har blitt fordelt bedre utover de fire årene i planperioden. Det er fremdeles lite avsatt i siste halvdel av perioden, særlig i år fire. I år to ligger det i alle sakene over, så nær som K-sak 075/2016, *ett* stort enkeltprosjekt som utgjør omtrent halvparten av årsbudsjettet. Det gjelder Rødøyhallen, Alderstun omsorgssenter og næringsareal Vågaholmen to siste år.

Det er også tradisjon for at kommunestyret legger inn prosjekter med budsjettsummer i økonomiplanperioden, uten forutgående saksutredning. Dette for å synliggjøre at de ønsker prosjektet utredet eller igangsatt. Da følger administrasjonen opp med utredning og sak i det omfanget som er nødvendig, i henhold til prosjektets omfang og bestemmelsene i økonomireglementet.



Det har vært stor investeringsaktivitet senere år. Bokførte investeringer har vært stigende til toppnivå kr 69 mill. i 2016. Nå forventes et lavere nivå fremover. Dette er svært viktig, både økonomisk og i forhold til hva dagens organisasjon kan håndtere. Grafen over viser at budsjettet har vært helt oppe i kr 96 mill. på et enkelt år i 2017, men at det i 2017 og 2017 nå harmoniserer mer med hva som er gjennomførbart. 2018 er ikke avsluttet, men budsjettet er kr 35 mill.

Rådmannen har i flere år bedt politikerne om å prioritere investeringsprosjektene, gjennom at det lages rekkefølgebestemmelser eller andre bestemmelser som administrasjonen kan forholde seg til. Ved budsjettbehandlingen i desember 2017 ble det for første gang vedtatt prioriteringer, da for budsjettperioden 2018-2021. Kommunestyret vedtok i møtet rekkefølge 1-7 på syv av de 50 vedtatte prosjektene. Det fulgte ingen forklaring med hvordan prioriteringsrekkefølgen skulle forstås.

Rådmannen spurte hvordan prioriteringene skulle forstås i forhold til drift, rapportering og lovpålagte oppgaver? Til allerede pågående investeringsprosjekter? Skal et prosjekt avsluttes før neste på listen har oppstart, og i så fall, hva er realismen i budsjettårene som er satt? Prosjektene har forskjellig kompleksitet og faser, hvordan forstå prioriteringen i lys av dette?

Det har oppstått et misforhold mellom forventninger fra politikere og publikum, og administrasjonens ressurser og mulighet til å jobbe med investeringsprosjekter, og dette ble enda større ettersom en uten videre forklaring prioriterte sakene. Den daglige driften er utfordrende med nye etatsledere og sykefravær. Dette har gitt bekymring i ledergruppa over situasjonen.

Ordføreren og enkelte kommunestyrerepresentanter kritiserte administrasjonen skarpt i flere sammenhenger for å ikke følge prioriteringene som var satt, allerede i februar 2018 – bare kort tid etter at vedtaket om prioriteringer var gjort. I mellomtiden hadde vi hatt stort arbeidspress med årsavslutning og rapportering, og skifte av to ledere. Det ble påstått at helsehuset i Jektvik var nedprioritert.

Rådmannen ba derfor om drøftingsmøte med komité for utøvelse av arbeidsgiveransvar overfor rådmannen, hvor jeg ba om å ta opp følgende punkter:

- Kommunestyret må oppklare eventuelle misforståelser om hvordan vedtak skal forstås.
- Arbeidssituasjonen i kommuneledelsen.
- Rådmannens arbeidsoppgaver, jfr. Kommuneloven og Rødøy kommunes delegasjonsreglement.
- Arbeidsgivers ansvar for tilrettelegging og forsvarlig arbeidsmiljø, jfr. Arbeidsmiljøloven.

Møte ble avholdt 12. mars 2018. Det ble også avholdt utviklingssamtale 21. juni 2018, hvor noen av de samme spørsmålene ble diskutert. Det ble ikke tydelig klargjort hvordan prioriteringene skulle forstås, men problematikken omkring prioritering prosektene innbyrdes i forhold til forskjellige faser, og i forholdet til både drift og arbeidssituasjonen for ledergruppen ble gjennomgått.

Ved budsjettbehandlingen i 2018 for 2019-2022 ble det igjen satt prioriteringer, denne gangen 1-6 på seks av 44 investeringsprosjekter. Rådmannen spurte i møtet om å få noe mer orientering om hvordan prioriteringene skulle forstås. Det ble da avklart at *det skal være fremdrift i de prioriterte investeringsprosjektene*.

Rapportering

I perioderapportene (2013-2016 kvartalsrapporter, 2017 tertialrapporter, 2018 tomåneders perioderapporter), samt årsrapportene rapporteres det på alle investeringsprosjekter, ikke bare de prioriterte som kom til i 2018 og hvor årsrapport enda ikke er avlagt. I perioderapportenes tekstdel rapporterer ledere der de er prosjekt-ansvarlige og teknisk sjef derfor på alle pågående prosjekter.

I perioderapport 5/2018 kommenteres de pågående uprioriterte investeringsprosjektene og alle de syv prioriterte prosjektene:

1. Helsehus Jektvik
2. Boligfelt Jektvik
3. Vei Jektvikhalvøya
4. Næringsareal Vågaholmen
5. Boligtilbud funksjonshemmede
6. Gjennomgangsbolig Nordnesøy
7. Arkivbygg

Vi har altså i *tekstdelen* side 12-13 rapportert på alle prioriterte investeringsprosjekter, inkludert nummer fem som er boligtilbud funksjonshemmede, enda dette var utsatt til 31. desember 2019, og nå er vedtatt utsatt til år 2021. Da de enkelte prosjektene, kan henge sammen, anser vi det som nødvendig å rapportere på denne måten. For eksempel skal masse disponeres mellom boligfelt Jektvik og utbedring av vei på Jektvikøya.

I *vedlegget* til perioderapport 5/2018 kommer bare investeringsprosjekter hvor det har påløpt eksterne kostnader i perioden med, da denne oversikten er hentet fra regnskapssystemet.

I tillegg har administrasjonen gjennom 2018 svart skriftlig via ordfører og direkte i kommunestyret på en rekke spørsmål fra formannskaps- og kommunestyrerepresentanter om prosjektene. Herunder om helsehus i Jektvik, vei Jektvikhalvøya, boligfelt Jektvik, næringsområde Vågaholmen og boligadresseprosjektet. Svartema er gjengitt punktvis under orienteringer i hovedutskrift fra respektive møter.

Framdrift på de prioriterte prosjektene

Prosjektet Helsehus i Jektvik kommenteres særskilt fra rådmannen i det følgende, idet prosjektet er i behovsutredningsfasen.

For de øvrige prioriterte prosjektene henvises til vedlagte redegjørelse fra teknisk etat, historikk fremdrift div. investeringsprosjekter per 8. februar 2019, samt oversikt over byggeprosjekter 1999-2018 (vedlegg 1).

1. Helsehus Jektvik

Helse- og omsorgssjefen la frem sak om struktur i helsetjenesten, som ble behandlet av kommunestyret i oktober 2017. Kommunestyret gjorde vedtak om å bygge helsehus, noe som ikke var utredet, lokalisert i Jektvik. (Se liste over kommunestyrets vedtak i helsehussaken, vedlegg 2)

Da etatslederens innstilling om omfang, struktur og lokalisering ble forkastet sa han opp på grunn av sterke meningsmotsetninger. Rådmannen fant det derfor ikke hensiktsmessig å sette avtroppende etatsleder i gang med behovsutredning og forprosjekt (se økonomireglement, vedlegg 3) i oppsigelsestiden, som var frem til 31. desember 2017. Han måtte prioriter løpende drift og erfaringsoverføring.

Rådmannen startet rekrutteringsprosess for å finne ny helse- og omsorgssjef.

I november 2017 la rådmannen frem sak om ledelse av helse- og omsorgsetaten, hvor det ble etablert en tredje mellomlederstilling for helsetjenesten, på linje med de to lederne av omsorgssentre med hjemmetjenester. Rekrutteringsprosess startet for å finne leder for helsetjenesten i nyopprettet stilling.

Ny helse- og omsorgssjef tiltrådte 1. januar 2018. Hun ble dessverre alvorlig syk, og har vært helt eller delvis fraværende fra medio januar 2018 til dags dato. Det har ikke vært mulig å få vikar, dels på grunn av stillingens

kompleksitet, og på grunn av uforutsigbart sykdomsforløp. Rådmannen har fungert i hennes stilling hele perioden, og gjør det fremdeles.

Ny leder for helsetjenesten tiltrådte 1. februar 2018. Hun benyttet de første månedene i nyopprettet stilling til å få kontroll på driften av helsetjenesten, herunder å få stabilitet i bookingen av legevikarer og den oversikt over den økonomiske situasjonen. Hun sa seg villig til å være saksbehandler i behovsutredningsfasen for helsehuset i helse- og omsorgssjefens fravær, selv om hun påpekte at hun ikke hadde denne erfaringen fra tidligere og synes det var krevende. For øvrig var hun inhabil i forhandlinger med fysioterapeutene med kommunalt driftstilskudd om helsehuset, da hun er søster til en av dem.

Arbeidet med involvering og planlegging kom i gang med første møte i arbeidsutvalget i april 2018, og med personalet i juni 2018. Høsten 2018 hadde leder for helsetjenesten kommet med andre versjon av romplan, og teknisk sjef hadde levert utredning om mulige alternativer til lokalisering, hvor både ombygginger og mulige arealer for nybygg var vurdert. Arbeidsgruppen valgte å jobbe videre med alternativet ombygging av et egnet bygg i Jektvik.

8. november 2018 forkastet kommunestyret arbeidsgruppens valg om å bygge om et eksisterende bygg, og pekte ut en ikke fradelt tomt som de anså som best egnet. Dette innebar at leder for helsetjenesten ikke lenger var habil til å jobbe med saksutredningen, da hennes far er grunneier til den aktuelle tomten. Kommunestyret ba også at det leies inn ekstern konsulent/arkitekt.

Uten vikar til helse- og omsorgssjef og når lederen for helsetjenesten er inhabil, så er rådmannen eneste til å ta over som saksbehandler for behovsutredningen. Siden da har rådmannen avholdt flere personalmøter, innhentet erfaringer fra andre kommuner, gjennomført spørreundersøkelser, etc.

Behovsutredning er svært tidkrevende arbeid. Rådmannen har i hele 2018 fungert som helse- og omsorgssjef, faset inn ny leder for helsetjenesten og ny økonomisjef. Økonomisjefen var nytilsatt i januar, og har vært 50 % sykmeldt siden 6. november. Han er også medlem av arbeidsgruppen for helsehuset. En av enhetslederne i omsorg, ved den største kommunale arbeidsplassen, har vært helt sykmeldt siden januar 2019, og er fremdeles syk. Dette fører til mer belasting, både på ansatte, og på fungerende helse- og omsorgssjef. Tross alle lederutfordringene anser rådmannen at det er god fremdrift i denne fasen.

I skrivende stund er romplan og behovsspesifikasjon til siste godkjenning hos personalgruppen, før brief av arkitekt/konsulent. Vanligvis bruker vi egenkompetanse i behovsanalysen og frem til det er hensiktsmessig å leie inn arkitekt når en kommer til for- eller detaljprosjektet. Det jobbes nå med å definere konkurranse for å anskaffe konsulent/arkitekt, slik kommunestyret har bedt om. Det er noe krevende å formulere oppdraget, idet de skal inn langt tidligere enn vanlig. Enkelte avklaringer i forhold til grunneier, etc. må uansett gjøres parallelt.

Ovenstående er svar på kontrollutvalgets spørsmål om *årsaker* til det rådmannen anser som noe *tregere* fremdrift enn ønsket i helsehussaken. Dette baserer seg på habilitetsproblemer, kapasitetsproblemer og ny retning i sak.

Rådmannen anser likevel at det ikke kan påstås å være *manglende* fremdrift, og mener at en følger økonomireglementet for å sikre forsvarlig utredning og kontroll.

Konklusjoner

Rådmannen har redegjort for årsaker til påstått manglende fremdrift for investeringsprosjekter vedtatt av kommunestyret for årene 2016, 2017 og 2018.

Jeg kan ikke se at det har vært vesentlig manglende framdrift, men at av prosessene omkring behovsutredningen til helsehus kan ha vært noe treg av årsaker som oppgitt i redegjørelsen.

Rådmannens anser å ha rapportert på status for gjennomføring av det enkelte prosjekt i perioderapport 5/2018. Alle prioriterte prosjekter er redegjort for. Også det som ikke skal i gang før i 2021, men som likevel er prioritert. Uprioriterte prosjekter som er i gang er også redegjort for.

Å kommentere nærmere knyttet til den vedtatte prioriteringen anses som problematisk, ettersom prioriteringen ikke er nærmere definert enn at det skal være fremdrift. Prosjektene er som forklart over av forskjellig karakter, innbyrdes avhengig av hverandre, og de er i forskjellige faser.

Vågaholmen 13. februar 2019

Kitt Grønningsæter
Rådmann

Vedlegg

1. Teknisk etat, historikk fremdrift div. investeringsprosjekter per 8. februar 2019
    a. oversikt byggeprosjekter 1999-2018
2. Kommunestyrets vedtak i helsehussaken
3. Økonomireglement, andre retningslinjer
4. Prioriteringer og budsjettering i planperioden, tabeller til grafene

Vedlegg 2
Kommunestyrets vedtak i helsehussaken

2. oktober 2017
Sak 048/2017: HELSETJENESTEN: STRUKTUR
Rødøy kommune skal ha to legekontor. Hovedlegekontor legges til Jektvik. Det bygges et helsesenter som rommer leger, helsesøster, psykisk helse og evt. tannhelsetjeneste og fysioterapi. Det legges fram byggesak om finansiering og oppstart.

Kontrakten om skyss av helsepersonell med Helgelandssykehuset sies opp. Dette for å oppnå kostnadsreduksjon ved den andel av avtalen som er knyttet til legekontordager på et tidligere tidspunkt enn ved innføring av ambulanseplanen. Det er ønskelig å få til en overgangsordning på den andelen som gjelder faktisk skyss av helsepersonell, eventuelt også fast ordning når ambulanseplanen innføres.

Legekontoret på Rødøy opprettholdes som et tilbud til øybefolkningen. Samlokalisering med Rødøya omsorgssenter kan diskuteres. Legekontoret oppgraderes så det igjen blir funksjonelt, umiddelbart.

Det utredes alternativ for utekontor på Nesøy og i Øresvik, evt. i samarbeid med Lurøy.

Kontordager med ambulansebåten opprettholdes så lenge avtalen med Helgelandssykehuset står ved lag.

I og med at vi ikke har boplikt for våre ansatte i Rødøy kommune, må legene selv få bestemme hvor de skal bo.

13. desember 2017
Sak 075/2017: HOVEDLEGEKONTOR, MIDLERTIDIG PLASSERING
Midlertidig hovedkontor og legevakt opprettholdes i Kila, inntil nytt helsehus er etablert i Jektvik. Dette for best mulig å ivareta kontordager, tilsyn, legevakt og beredskap. Samtidig opprettholde et godt arbeidsmiljø, god kvalitets- og organisasjonsutvikling og tverrfaglige samarbeid, mens en jobber med det nye helsehuset som skal etableres i Jektvik.

18. april 2018
Sak 024/2018: HELSEHUS: OPPNEVNING AV REPRESENTANT TIL ARBEIDSGRUPPE
Som politisk representant til arbeidsgruppen for bygging av helsehus i Jektvik velges:

1. Anita Tustervatn
2. Per Ivar Myrbekk (vara)

8. november 2018
Sak 063/2018: LOKALISERING TOMTEVALG FOR PROSJEKT HELSEHUS I JEKTVIK
Rødøy kommunestyre er av den oppfatning at den foreslåtte tomt, firemannsboligen på Jektvikøya, ikke er den beste lokalisering.

Kommunestyret er videre av den oppfatning at den best egnede tomt synes å være bak og vest for butikken, gnr. 34 bnr. 45. Denne tomt ligger sentralt i Jektvik og er i gangavstand til båtekspedisjon, fergekai og buss. Da tomten er marginal i størrelse ber kommunestyret om hva som kan dispenseres i forhold til kommuneplan, avstand til vei og avstand til nærmeste bebyggelse. Kommunestyret ber om at ekstern konsulent/arkitekt engasjeres for å undersøke om det er mulig å etablere et bygg i en eller flere etasjer med de ønskelige tjenester. Bygget skal romme den kommunale legetjeneste, helsesjef, helsesøster og psykisk helse.

I tillegg må NFK og tannhelsetjenesten og fysioterapeut forespørres om de var interessert i samlokalisering. NFK har gjort vedtak om etablering av tannklinikk i Jektvik i fylkestingsak 112/2018.

Det bes om at disse avklaringer gjøres så snart som mulig.

K-SAK 077/2017 OG 056/2018
ØKONOMIPLAN MED INVESTERINGSBUDSJETT – 4-ÅRSPERIODEN

Første prioritet

Budsjettsum avsatt, bare tilsvarende kalkulert legekontor

Vedlegg 3
Økonomireglement, andre retningslinjer

Reglement for lokalutvalg i Rødøy kommune

Reglementet omfatter blant annet § 7 Beslutningsdyktighet og protokoll.

Økonomireglement for Rødøy kommune

Økonomireglementet omfatter også reglement for investeringsprosjekt. Relevante utdrag:

Behovsutredning

Rådmannen har ansvaret for å legge fram påtrengte/ønskelige investeringsbehov etter forslag fra kommunestyret. Det skal foreligge en utredning som inneholde:

1. Analyse med behov
2. Funksjonsbeskrivelse og romprogram med netto arealbehov
3. Alternativer om det enkelte arealbehov bør søkes realisert ved ombygging, tilbygg eller nybygg, eventuelt som del av et større investeringsprosjekt. Dette bør vurderes opp mot leie eller OPS (offentlig/privat samarbeid)
4. Lokalisering
5. Forventet kostnadsramme, herunder konsekvenser for driftsbudsjettet (rente- og avdragsutgifter, drifts- og framtidige vedlikeholdsutgifter)

Forprosjekt

- Når det foreligger vedtak om forprosjekt skal den som er prosjektansvarlig utarbeide framlegg til spesifisert byggeprogram med overslag over totale utgifter.
- Med bakgrunn i dette byggeprogrammet og utgiftsanslaget blir det:
  1. Engasjert arkitekt og/eller konsulent dersom man ikke bruker egenkompetanse, alternativt tillyse arkitektkonkurranse, prosjektkonkurranse eller lignende.
  2. Opprettelse av prosjektgruppe som består av representanter fra den enheten som er involvert, samt en representant fra brukerne av den tjenesten som prosjektet vedkommer.
- Det endelige materialet til forprosjekt skal inneholde:
  3. Saksutredning.
  4. Forprosjekttegninger.
  5. Beskrivelse av bygningsmessig standard og tekniske installasjoner.
  6. Anslag over utgifter på grunnlag av erfaringstall, framlagt i samsvar med kommunens gjeldende kontoplan. Anslag over utgifter skal omfatte eventuelle tomteutgifter/gebyr, inventar, utenomhusanlegg, forventet lønns- og prisstigning i planleggings-/byggeperioden, samt beløp til kunstnersk utsmykking.
  7. Konsekvens for forvaltning, drift og vedlikehold etter ferdigstilling med forventet driftsbudsjettmessige endringer.
  8. Forventet framdriftsplan for den videre prosjektering og bygging.
  9. I saksframlegget bør det fremgå på hvilken måte man skal innhente anbud/tilbud.

Detaljprosjekt

- Detaljprosjektering igangsettes når forprosjektering er vedtatt av kommunestyret.
- Dersom kommunestyrets utgiftsramme for hovedprosjektet er for lavt må saken legges fram for kommunestyret for ny politisk behandling før prosjektet igangsettes.
- Før saken legges fram for kommunestyret skal en forsøke å finne løsninger slik at man kan gjennomføre investeringsprosjektet innenfor den opprinnelige utgiftsrammen.

Ved detaljprosjektering må en påse at:

1. Byggeløyve blir innhentet, herunder alle godkjenninger fra offentlige instanser
2. Anbud/tilbud på det planlagte arbeidet må innhentes innenfor gjelde regelverk og retningslinjer

3. Med bakgrunn i anbud/tilbud blir overslag over utgifter og framdriftsplan lagt fram for politisk behandling

Stillingsinstruks

Teknisk sjef har ifølge stillingsinstruks ansvar og myndighet for kommunale utbyggingsprosjekter.

Vedlegg 4
Prioriteringer og budsjettering i planperioden

Tabeller til grafene

Øk.plan m/inv. bud. 4 år		Gjennomføring vedtatt		
Vedtak gjort i sak/år	År 1	År 2	År 3	År 4
K-sak 066/2013	50 322 500	12 560 000	1 560 000	120 000
K-sak 062/2014	80 514 000	33 672 000	1 540 000	-
K-sak 097/2015	71 392 749	36 751 000	200 000	200 000
K-sak 075/2016	63 077 500	16 521 000	7 790 000	1 900 000
K-sak 077/2017	35 152 000	26 944 000	4 450 000	-
K-sak 056/2018	31 442 450	28 607 500	17 410 000	600 000
Sum 6 år	331 901 199	155 055 500	32 950 000	2 820 000
Snitt år	55 316 867	25 842 583	5 491 667	470 000
Andel	63 %	30 %	6 %	1 %

Øk.plan m/inv. bud. 4 år	
Vedtak gjort i sak/år	Prioritert
K-sak 066/2013	Nei
K-sak 062/2014	Nei
K-sak 097/2015	Nei
K-sak 075/2016	Nei
K-sak 077/2017	Ja, prioritet 1-7 med tall
K-sak 056/2018	Ja, prioritet 1-6 med tall

Investeringer		
finansiert	Regnskap	Reg. budsjett
2014	24 772 154	20 646 062
2015	39 900 222	96 139 000
2016	68 710 723	74 581 999
2017	46 892 776	47 491 500
2018 (ikke avsluttet)		
Sum 4 år	180 275 875	238 858 561
Snitt år	45 068 969	59 714 640
Faktisk ift. budsj	75 %	

RØDØY KOMMUNE.
HISTORIKK FREMDRIFT DIV. INVESTERINGSPROSJEKTER PR. 08.02.2019.

Det vises til skriv fra Salten kontrollutvalgsservice av 22.01.2019 med spørsmål om fremdrift for investeringsprosjekter.

En forstår det slik at det ønskes redegjørelse for fremdrift i en del prosjekter, og det antas at det gjelder de som er listet opp med pkt. 1 til pkt. 7 i skrivet fra sekretariatslederen.

1. Helsehus Jektvik

Prosjektet kom inn i investeringsbudsjett for 2018(investeringsbudsjett 2018-2021), under oppstillingen for *nye prosjekter.*

Kommunestyret nedsatte en arbeidsgruppe som skulle medvirke i arbeidet med prosjektet, der teknisk sjef skulle være en av medlemmene.
Helselederen ledet arbeidet i gruppen, og det er vedkommende som har hatt ansvar for koordinering, fremdrift, innkalling til møter, etc.

Teknisk sjef har ikke deltatt på annet enn de møtene en har vært innkalt på, og kjenner ellers ikke så mye til det øvrige arbeidet som har pågått innenfor helseetaten gjennom 2018, i forhold til koordinering mot brukere etc.

Teknisk etat utarbeidet en analyse/tilrådning i forhold til lokalisering/tomtevalg, som ble lagt med som vedlegg i sak til kommunestyret i november 2018.
Teknisk etat tilrådde ombygging/bruk av eksisterende bygningsmasse på ca. 450 m² som kommunen eier i Jektvik(4 trygdeboliger med fellesareal, som har stått tomt i noen år) til formålet helsehus, prosjektet ville da kunne realiseres forholdsvis raskt, samt også innenfor den rammen som kommunestyret har avsatt til prosjektet i økonomiplanen.

Kommunestyret gjorde i dette møtet imidlertid vedtak om at de ønsket at helsehuset skulle lokaliseres bak(vest for) butikken i Jektvik, og at en skulle leie inn konsulent til å arbeide med planene.

Det aktuelle arealet bak butikken i Jektvik eies av ordføreren, og det er hans datter som er helseleder i kommunen.
Som følge av kommunestyrets vedtak oppsto det en situasjon med inhabilitet for helselederen(som ledet gruppen for helsehus), og hun ble tatt av saken.

Teknisk etat sendte i januar 2019 kommunestyrets vedtak til grunneieren, og bad om skriftlig tilbakemelding fra grunneier om han ønsker å selge tomteareal til prosjektet, i så fall til hvilke betingelser, inntegning på kartutsnitt hvilken areal som kan være disponibelt for salg, samt opplysninger om hvilke heftelser som evt. hviler på arealet, etc.

Grunneier ble bedt om å svare snarest, og helst senest innen 15.02.19.

En har så langt ikke mottatt noe svar fra grunneieren.

2. Boligfelt Jektvik

Kortfattet/forenklet historikk for prosjektet boligfelt Jektvik de siste årene:

- Februar 2015: Vedtak i kommunestyret i Rødøy om igangsetting av grunnundersøkelser for prosjektet med boligfelt i Jektvik, samt bevilgning av midler til dette.
- Februar – oktober 2015: Grunnundersøkelser/grunnboringer ved Rambøll A/S, samt rapportering. Avtaler med grunneiere, etc.
- Mai – september 2016: Stikningsarbeider, oppmåling, beregninger for teknisk underlag for reguleringsplan, samt i forhold til muligheter for best mulig utnyttelse av området.
- November 2016: Vedtak i kommunestyret i Rødøy om beslutning av igangsetting av arbeid med utarbeidelse av reguleringsplan for området inkl. kostnader/finansiering.
- Desember 2016: Vedtak i Plan- og jordstyret i Rødøy om oppstart av reguleringsplanarbeid for boligfeltet.
- Januar – mai 2017: Norconsult engasjert, og utarbeider utkast til reguleringsplan for boligfeltet, herunder planbeskrivelse, planbestemmelser, plankart etc.
- Juni 2017: Førstegangsbehandling av reguleringsplanforslaget i Plan- og jordstyret i Rødøy. Planforslaget legges ut til offentlig ettersyn i 6 uker iht. reglene i Plan- og bygningsloven.
- September 2017: Andre gangs behandling av reguleringsplanforslaget i Plan- og jordstyret i Rødøy.
- Oktober 2017: Reguleringsplanen vedtatt/egengodkjent av kommunestyret i Rødøy.
- Desember 2017: Klagefrist for reguleringsplanvedtaket gått ut, uten mottak av klage, og planen er således gjeldende.
- Januar – juli 2018: Oppmåling, stikking, profilering, detaljprosjektering, masseberegninger, utarbeidelse av anbudsgrunnlag og anbudsdokumenter.
- August 2018: Prosjektet med utbygging av boligfeltet med veger, vann, avløp, kabelanlegg etc. ut på anbudsrunde, samt innlegging i DOFFIN-basen. Bra interesse; 7 stk. entreprenører bestilte anbudsdokumentene.
- 01.10.2018: Anbudsfrist. En mottok kun 1 stk. anbud. Gjennomgått og funnet i orden, og prisnivå ca. iht. teknisk etats egenkalkulasjon. Protokollen konkluderte med at det innledes kontraktsforhandlinger med tilbyder.

- 15.10.18 – 30.11.18: Karenstid, før inngåelse av kontrakt.
- November 2018: Vedtak i kommunestyret i Rødøy: Investeringsbeslutning for igangsetting av de fysiske arbeidene med prosjektet, samt grunnerverv etc., og finansiering for det totale prosjektet i forhold til innkomne anbud og tilbud etc.
- 23.11.2018: Arbeidene bestilt hos entreprenør.
- 02.12.2018: Kontrakt for arbeidene med etablering av boligfeltet utarbeidet. Byggetid: 04.03.19 – 05.05.20.
- Januar 2019: Vannforsyning til boligfeltet avklart med det private vannverket Jektvik vannverk BA.
- Januar 2019: Arealet til boligfeltet fradelt og eiendommen opprettet.
- Februar 2019: Skjøte fra grunneier på arealet.
- Februar 2019: Rambøll A/S detaljprosjekterer vegfylling over fjæresonen der det er dårlige grunnforhold.
- Mars 2019: Ifølge kontrakt inngått med entreprenør skal arbeidene starte opp i mars 2019.

Det vises til ovenstående tidslinje/oppsummering.

For prosjekter som dette, der det er dårlige grunnforhold, må gjennomføres grunnundersøkelser med tilhørende analyser, samt utarbeides reguleringsplan, kan en ikke se at ovenstående er unormalt tidsløp for et slikt prosjekt.

Det er i slike prosjekter svært viktig at det foretas grundig nok prosjektering og forarbeide, slik at kommunen ikke pådrar seg unødige tilleggs-kostander når prosjektet skal gjennomføres.
Dette finnes det dessverre mange eksempler på.

3. Opprusting av veg «Jektvikhalvøya»

I tidlig fase(2016) ble det konkludert med at det i prosjektet med utbedring av vegen ville bli betydelige overskudds-steinmasser som ville være gunstige å benytte i prosjektet med etablering av boligfelt i Jektvik, der en har behov for masser til de første nivåene i oppfylling i fjæresonen der det er dårlig grunn, for å kunne starte på de øvrige sprengningsarbeidene.

Prosjektene er således samkjørt, og arbeidene med utbedring av vegen inngår i kontrakten med entreprenøren som skal bygge ut boligfeltet.

4. Næringsareal Vågaholmen

Her har teknisk etat bistått rådmannen i prosessen med revidering av eksisterende reguleringsplan for området.
Reguleringsendringen ble vedtatt av kommunestyret i Rødøy i juni 2018.

Det er sendt inn søknad til Nordland Fylkeskommune om tilskuddsmidler til prosjektet i 2018.

Ellers er det ikke utført videre arbeider ifm. prosjektet pr. d.d.

5. Boligtilbud funksjonshemmede

Husbanken ga i juni 2016 tilsagn om tilskudd til prosjektet, basert på søknad og tegninger utarbeidet av teknisk etat.

Kommunestyret i Rødøy gjorde i desember 2017 vedtak om at prosjektet skulle stilles i bero, og at en skulle søke til Husbanken om utsettelse på gjennomføring, ut 2019.

Teknisk etat besørget slik søknad, og en fikk i april 2018 tilbakemelding fra Husbanken på at søknaden om utsettelse var innvilget.

6. Gjennomgangsbolig Nordnesøy

Det ble høsten 2018 gjennomført befaringer på øya og lokalisert mulige tomtealternativer. Lokalutvalget har fått uttale seg i forhold til tomtealternativene.

Søknad om tilskuddsmidler til prosjektet er sendt til Husbanken i desember 2018.

Så langt har en ikke mottatt skriftlig svar fra Husbanken.

7. Arkivbygg

Det har vært lagd skisser for løsninger og kostnadsberegninger.

Prosjektet har ikke vært prioritert, og det har også pågått vurderinger i forhold til eventuell leie av lokaler hos Arkiv Nordland istedenfor.

Derfor ingen arbeider igangsatt.

Oppsummering
Idet det vises til ovenstående, kan en ikke se at det har vært unormalt dårlig fremdrift på de etterspurte prosjekter, i forhold til kompleksitet, omfang, forutsetninger etc.

Det har for øvrig vært en unormalt stor aktivitet de senere år, og spesielt de siste 4 år, i forhold til sammenfall for mange store prosjekter.

Det vedlegges til orientering en oversikt over diverse byggeprosjekter i kommunal regi de siste 20 år.

Rødøy kommune, Teknisk etat, den 12.02.2019

Kjetil Hansen
Teknisk sjef

Vedlegg: oversikt over div. kommunale byggeprosjekter 1999 - 2018.

DIV. KOMMUNALE BYGGEPROSJEKTER: 1999 - 2018

Det har de senere årene vært gjennomført et betydelig antall kommunale utbyggingsprosjekter i kommunen, og herunder kan grovt sett oppsummeres de største:

1999:	Utbygging Jektvik skole	ca. kr. 500.000,-
1999:	Utbygging Alderstun Omsorgssenter	ca. kr. 7.000.000,-
1999:	Utbygging Rødøya Omsorgssenter	ca. kr. 4.500.000,-
1999:	Utbygging Gjerøy skole	ca. kr. 5.000.000,-
1999:	Utbygging av Kjærringskjæret, Nordnesøy	ca. kr. 350.000,-
1999:	Utbygging av Nordnesøy skole	ca. kr. 1.600.000,-
1999:	Utbygging av Tjongsfjord-, Gjerøy- og Selsøyvik/Rangsund vannverk	ca. kr.15.000.000,-
2000:	Flytebryggeanlegg i Myken	ca. kr. 700.000,-
2002:	Vågaholmen kai- og næringsområde:	ca. kr. 6.000.000,-
2004:	Dementavdeling Rødøy Omsorgssenter	ca. kr. 6.000.000,-
2003 - 2008	Skolepakke 1:	ca. kr. 9.700.000,-
2007 - 2011	Skolepakke 2:	ca. kr. 7.900.000,-
2005:	Selvågen Sør, Rødøy, 1. byggetrinn	ca. kr. 300.000,-
2007:	Utbygging Alderstun Omsorgssenter	ca. kr. 7.000.000,-
2006 - 2010:	Nordnesøy vannverk	ca. kr. 1.100.000,-
2007:	Omsorgsbolig i Øresvik	ca. kr. 1.400.000,-
2008:	Utbygging Øresvik samfunnshus	ca. kr. 600.000,-
2009:	Kirkepakken	ca. kr. 3.500.000,-
2009:	Rådhuset Vågaholmen	ca. kr. 1.100.000,-
2009:	Rødøy vannverk, grunnboring/renseanlegg	ca. kr. 5.300.000,-
2010:	Utbygging boligfelt i Kila,	ca. kr. 1.700.000,-
2010:	Ny barnehage i Jektvik	ca. kr. 4.300.000,-
2011:	Nordvernes vannverk	ca. kr. 500.000,-
2011:	Storselsøy vannverk, renseanlegg	ca. kr. 950.000,-
2011:	12 utleieboliger Tjongsfjord, Jektvik, Rødøy	ca. kr. 20.000.000,-
2012:	Boligfelt på Rødøy	ca. kr. 600.000,-
2012:	Utvidelse av Tjongsfjord gravgård	ca. kr. 1.800.000,-
2013:	Ny gymsalbygning på Rødøy	ca. kr. 6.800.000,-
2013:	Tjongsfjord vannverk; inntak Bjørntindelva	ca. kr. 4.500.000,-
2014:	Rødøyhallen	ca. kr.38.400.000,-
2014:	Utbygging Jektvik grendehus, kjøkken/café	ca. kr. 2.400.000,-
2014:	Rådhuset Vågaholmen, kantine mv.	ca. kr. 700.000,-
2014:	Utleiebolig Øresvik	ca. kr. 2.400.000,-
2015:	8 utleieboliger, tjongsfjord og Jektvik	ca. kr.15.000.000,-
2016:	Utbygging Alderstun Omsorgssenter	ca. kr.42.100.000,-
2016:	Nordnesøy vannverk, magasinøkning	ca. kr. 500.000,-
2016:	Utbygging Jektvik barnehage	ca. kr. 700.000,-
2016:	Rødøya Omsorgssenter; rehab./ombygg	ca. kr. 4.500.000,-
2017:	Selvågen Sør, Rødøy, 2. byggetrinn	ca. kr. 1.800.000,-
	Totalsum	**= ca. kr. 234.200.000,- inkl. mva.**

I tillegg er det en del mindre prosjekter som ikke er medtatt i opplistingen.

På de 19 årene fra 1999 – 2018 tilsvarer det en årlig omsetning på i snitt ca. **kr. 12,3 mill.**

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
06.05.2019	19/424	420– 5.3

SAK 12/19

Orienteringer – dialog med revisor

Saksgang:	**Møtedato:**
Kontrollutvalget	13.05.2019

Vedlegg:

a) Bodø kommune, kemnerkontoret 21. januar 2019: Årsrapport 2018
b) Skatteetaten 15.02.2019: Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreveren for Rødøy kommune
c) Rødøy kommune 31.01.2019: Brev til KS: Uttalelse i forbindelse med krav ved uttreden fra kommunerevisjon
d) Deloitte 9.1.2019 Prosjektplan forvaltningsrevisjon Helse og omsorg (utdrag)

Bakgrunn for saken:
Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat om status når det gjelder arbeidet med kontroll og tilsyn.

I og med kontrollutvalgets påse-ansvar i forhold til revisor, er det naturlig at det i forbindelse med utvalgets møter foregår en dialog med revisor i forhold til dennes arbeidsoppgaver, enten det gjelder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon eller andre undersøkelser.

I tråd med praksis legges skatteregnskap og Skatteetatens kontrollrapport for det foregående år frem til orientering (vedlegg a) og b)).

Vedlegg d): Kontrollutvalget har i sitt møte 16. januar 2019 bestilt en forvaltningsrevisjon Helse og omsorg. Utvalget har ved sin bestilling bedt om å få en muntlig status fra revisor til sitt møte 13. mai 2019. Vedlagt for ordens skyld er utdrag fra revisors prosjektplan med formål om problemstillinger for revisjonen. I utvalgets bestilling ble revisor bedt om å

prioritere undersøkelser og tilbakemeldinger knyttet til problemstilling 1 c): *«Hvilke områder er det som har ført til økt ressursbruk, og hva forklarer utviklingen?»*

Inndyr, 6. mai 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

a)

Salten kontrollutvalgservice
Dato 21.01.2019
Jnr. 19/041
Arkiv nr. 411.412 414.420 3.0
Hjemmel u off:

Svar Svar til alle Videresend

ÅRSRAPPORT 2018

Rune Andre Sørensen

Til: Lars Hansen

Vedlegg: (2) Last ned alle vedlegg
ÅRSRAPPORT 2018 Bodø kemne~1.pdf (7 MB) [Åpne i webleser]; ÅRSRAPPORT 2018 Skatteoppk~1.pdf (5 MB) [Åpne i webleser]

21. januar 2019 15:22

Du svarte 21.01.2019 21:18.

Hei

Vedlagt følger Årsrapport 2018 for Bodø kemnerkontor og for Skatteoppkreveren i Rødøy

Med vennlig hilsen

bodø KOMMUNE

Rune Sørensen
Regnskapsansvarlig, kemnerkontoret

75 55 51 42 / 41 47 46 89
rune.sorensen@bodo.kommune.no
http://www.bodo.kommune.no

Fra: Rune Andre Sørensen
Sendt: 22. januar 2018 08:52
Til: Lars Hansen <lars.hansen@salten.no>
Emne: ÅRSRAPPORT 2017

Hei

Vedlagt følger Årsrapport 2017 for Bodø kemnerkontor

NB! Du vil også få en for Rødøy når jeg er ferdig med den. Vi har nylig overtatt skatteoppkreverfunksjonen der

Med vennlig hilsen

bodø KOMMUNE

Rune Sørensen
Regnskapsansvarlig, kemnerkontoret

75 55 51 42 / 41 47 46 89
rune.sorensen@bodo.kommune.no
http://www.bodo.kommune.no

Salten kontrollutvalgservice
Dato
Jnr.
Arkiv nr.
Hjemmel u off:

Skatteoppkrever
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring
Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2018

Skatteoppkreveren i Rødøy kommune

Innhold

Kap. 1.	**Generelt om skatteoppkreverens virksomhet**		
1.1	Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	side	3
1.2	Internkontroll	«	5
1.3	Skatteutvalg	«	5
1.4	Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	«	5
Kap. 2.	**Skatteregnskapet**		
2.1	Avleggelse av regnskapet	side	6
2.2	Vurdering av skatteinngangen	«	6
2.3	Margin	«	7
Kap. 3.	**Innfordring av krav**		
3.1	Restanseutviklingen	side	8
3.2	Innfordringens effektivitet	«	11
3.3	Særnamskompetanse	«	12
Kap. 4.	**Arbeidsgiverkontroll**		
4.1	Organisering av arbeidsgiverkontrollen	side	13
4.2	Planlagte og gjennomførte kontroller	«	13
4.3	Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	«	13
4.4	Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	«	13
4.5	Omtale av samarbeidet med andre kontrollaktører	«	13
4.6	Gjennomførte informasjonstiltak	«	14

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

Årsrapporten er en oppsummering og vurdering av Skatteoppkreveren i Rødøy sin virksomhet i året som har gått. Rapporten er utarbeidet av Bodø kemnerkontor som har hatt ansvaret for skatteoppkreverfunksjonen i Rødøy kommune fra 01.01.18 til 31.12.2018. En del av årsrapporten er da basert på Bodø sin virksomhet.

Organisering

Bodø kemnerkontor er organisert som egen enhet underlagt Økonomikontoret i sentraladministrasjonen ved Bodø kommune med kemneren som enhetsleder for 16 tilsatte. Videre har vi delt kontoret i 3 seksjoner, innfordring, kontroll / regnskap og inkassoseksjonen. Inkassoseksjonen har 3 tilsatte, og har kun kommunale krav som arbeidsfelt. 13 stillingshjemler har vært engasjert i fellesinnkrevingen, skatteregnskap og arbeidsgiverkontrollen. Forøvrig vises det til ressurskartleggingen når det gjelder fordeling av ressursene innenfor skatteområdet.

Ressurser

For 2018 er det 13,2 årsverk ved kemnerkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen

Tabellen viser ressursbruk ved kemnerkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved SKO som kun benyttes til skatteoppkreverfunksjonen	**13,2**	**100 %**
Skatteregnskap	1,5	**11 %**
Innfordring	3,9	**30 %**
Juridisk rådgiver	1,0	**8 %**
Arbeidsgiverkontroll	5,3	**40 %**
Administrative oppgaver	1,5	**11 %**
		merk at %-andel fordelt skal være 100

Bodø kemnerkontor ledes av Jens Balteskard. Han leder arbeidet tilknyttet fellesinnkrevingen og arbeidsgiverkontroll i anslagsvis 90 % stilling. De resterende 10 % er tilknyttet kommunal virksomhet.
Bodø kemnerkontor har i 2018 vært ansvarlig for den kommunale skatteinnfordringen i Rødøy, Gildeskål, Beiarn, Røst og Bø i Vesterålen. Beiarn og Bø har vært samordnet med Bodø i SOFIE med virkning fra 01.01.14. Gildeskål fra 01.01.15, mens Røst kom inn fra 01.01.17. Rødøy som vi først overtok på midlertidig basis fra 01.01.18 vil bli innlemmet under Bodø kemnerkontor fra februar 2019. Desember 2018 inngikk vi også avtale med Øksnes kommune for overtakelse av den kommunale skatteinnfordringen midlertidig fram til sommeren 2019 på bakgrunn av fødselspermisjon ved Skatteoppkreveren i Øksnes. I tillegg

har vi også overtatt den kommunale skatteinnfordringen for Nordkapp, en avtale i første omgang for januar og februar 2019.

Vurdering av ressurssituasjon og kompetanse

Kemnerens vurdering av ressurssituasjonen og kompetanse ved kontorets hovedområder Innfordring, Arbeidsgiverkontroll og Skatteregnskap.

Innfordring
I tillegg til seksjonsleder og kemner har vi i 2018 benyttet 3 saksbehandlere i 100 % stilling. En saksbehandler har vært knyttet til søknadsbehandling og gjeldsordningssaker.

Vi utfører pr.01.01.19 Skatteoppkreverfunksjonen for kommunene Gildeskål, Beiarn, Røst, Rødøy og Bø i Vesterålen. I tillegg skal vi gjøre denne jobben for Nordkapp kommune, i første omgang frem til 28.02. På grunn av at skatteoppkreveren i Øksnes kommune skal ut i permisjon, har vi sagt ja til å utføre skatteoppkreverfunksjonen også for dem, med varighet frem til 30.06.2019. Det er mulighet for forlengelse av begge disse avtalene.

Dersom utviklingen med overtagelse av skatteoppkreverfunksjonen for flere kommuner fortsetter, må innfordringsseksjonen på sikt tilføres mer ressurser

Kemnerkontoret har i tillegg en juridisk rådgiver. Denne stillingen er direkte underlagt kemneren og bistår alle seksjonene. Kontoret har alt i alt høy kompetanse og tilstrekkelige ressurser på innfordringsområdet.

Arbeidsgiverkontroll
Seksjonen er direkte underlagt kemneren, og det er 5 hele stillingshjemler knyttet til dette fagområdet. Kontoret utfører også kontroller for Bø og Rødøy kommuner. Hele 2018 har vi hatt inne en ekstra kontrollør. Første halvdel av 2018 var han vikar for en kontrollør som i en periode var i en annen stilling ved Økonomi og finansavdelingen i kommunen. Høsten 2018 har vikaren vært engasjert med kontroller i andre kommuner.

Arbeidsgiverkontrollen i Gildeskål, Beiarn og Røst kommunene utføres av Salten Interkommunale Regnskapskontrollørordning (SIRK) De brukte ca. 0,3 årsverk på dette. En kontrollør hos oss utførte kontroller for SIRK andre halvdel i 2018.

Seksjonen har høy kompetanse og tilstrekkelige ressurser pr. i dag. Vi ser imidlertid for oss at mange kommuner vil kunne være interessert i å kjøpe arbeidsgiverkontroller fra oss i fremtiden. Da vil det på sikt være behov for å tilføre ressurser til seksjonen på permanent basis.

Skatteregnskap
Vi har 1,5 stillingshjemler direkte knyttet til dette fagområdet som ledes både av fagansvarlig og kemner. Medarbeiderne har høy kompetanse og vi har per i dag tilstrekkelige ressurser på området. Dersom utviklingen med overtagelse av skatteoppkreverfunksjonen til andre kommunen fortsetter, vil det også på dette området på sikt være behov for tilførsel av ressurser.

1.2 Internkontroll

Vi mener organisasjonens størrelse og sammensetning er tilpasset de oppgaver vi er satt til å løse. Dette fremkommer gjennom de rapporteringer som vi er pålagt når det gjelder innkreving og arbeidsgiverkontroll. I tillegg til at vi gjennom regnskapsavstemminger og daglig ajourhold har god kontroll med at differanser ikke oppstår, og de regnskapsresultater og informasjon om regnskapet som fremlegges er pålitelige.

Det utarbeides virksomhetsplan for driften på alle fagfelt ved kontoret. I tillegg er det utarbeidet lokale rutinebeskrivelser i forhold til de enkelte arbeidsoppgavene. Vi har i 2018 fortsatt arbeidet som ble påbegynt i 2017 med ajourholde av de gamle rutinene opp mot endring i kontorets/Sofie's utførelse og lover/instrukser, i tillegg utarbeidet nye. Arbeidet med ajourholdelse av rutiner vil fortsette også i 2019.

For å styrke kontorets internkontroll har vi utarbeidet de nødvendige fullmakter for ansatte, samt ajourholdt systemtilgang og rolletilgang i Sofie, Nordea og Koss. I tillegg innhentet habilitetsoversikt over de ansattes nærstående.

1.3 Skatteutvalg

Det har i 2018 ikke vært saker til behandling i skatteutvalget .

I 2017 var det heller ingen saker.

1.4 Skattekontorets kontroll av kemnerfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll eller kontorkontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2018.

2. Skatteregnskapet

2.1. *Avleggelse av skatteregnskapet*

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

Årsregnskapet for 2018 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av kemneren ved Bodø kemnerkontor.

2.2 *Vurdering av skatteinngangen*

Total skatte- og avgiftsinngang i 2018

Skatteoppkreveren i Rødøy har for tidsrommet 1.1 -31.12.18 mottatt **totalt kr 118 778 358,-** som fordeler seg slik:

Kommune fordelt	28 016 711
Fylkeskommune fordelt	5 990 693
Stat fordelt	35 058 000
Folketrygd fordelt	29 456 800
Arbeidsgiveravgift fordelt	7 895 095
Krav som er ufordelt	(0)
Plassering mellom kommuner	-268 034
Totalt fordelt	106 149 265
Avsatt margin (2017)	12 629 093
Totalt innbetalt	118 778 358

Innbetalt skatt og avgift for 2018 på **Rødøy** er **kr 118 778 358**. Dette er **kr 4 390 718 mer** enn for 2017, som tilsvarer en økning på **3,8 %.**

Kommunens andel av skatteinngangen i 2018

Skatteinngangen fordelt til **Rødøy kommune** er på totalt **kr 28 016 711**. Dette er **kr 578 038 mer** enn i 2017 (*27 438 674*), og tilsvarer en økning på ca. **2,1 %.** I forhold til Budsjettert skatteinngang for 2018 **kr 27 295 000,-** ble reell skatteinngang **kr 721 711,-** ***mer*** enn budsjettert

2.3. *Margin*

Margin for inntektsåret 2017

Beskrivelse		**Beløp**
Innestående margin for inntektsår 2017 pr. 31.10.2018	Kr	-2 785 429
For mye avsatt margin for inntektsår 2017	Kr	2 785 429
For lite avsatt margin for inntektsår 2017	Kr	0

* tall hentet fra D.rapporten: Margin – avsetning og bruk. Regnskapsår 2018 periode 10

Prosentsats marginavsetning: **15 %**

Kommentarer til marginavsetningen

Rødøy kommune har hatt overskudd på marginoppgjøret de siste årene; 2015 med kr 2 458 438, 2016 med kr 2 855 056, mens det på inntektsåret 2017 ble et **overskudd** på **kr 2 785 429**.

For 2019 vil det pr d.d fortsette med dagens marginavsetning.

*Innestående margin Rødøy for 2018 pr 31.12.18 **kr 12 629 093,-** Prosentsats for 2018: **15 %**

3. Innfordring av krav

3.1. Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav pr 31.12.2018 og 31.12.2017

	Restanse pr.31.12.2018	Herav berostilt restanse	Restanse pr.31.12.2017	Herav berostilt restanse
Restskatt, person	*367 500*		*203 021*	
For mye utbetalt	*0*		*9 459*	
Sum Restskatt – person inkl. avsavnsrenter, avregningsrenter	**367 500**		**212 480**	
Utskrevet Forskuddsskatt, person	*32 115*		*145 512*	
Sum Utskrevet forskuddsskatt, person	**32 115**		**145 512**	
Restskatt, upersonlig	*9 625*		*0*	
Sum Restskatt inkl. avsavnsrenter, avregningsrenter	**9 625**		**0**	
Utskrevet forskuddsskatt, Upersonlig	**0**		**0**	
Arbeidsgiveravgift	*0*		*19 614*	
Sum Arbeidsgiveravgift	**0**		**19 614**	
Forskuddstrekk	*9 415*		*111 173*	
Sum Forskuddstrekk	**9 415**		**111 173**	
Forsinkelsesrenter	**38 981**		**142 817**	
Gebyr	*22 254*		*22 553*	
Sum Innfordringsinntekter	**22 254**		**22 553**	
Tvangsmulkt Aksjonærmelding	*22 600*			
Tvangsmulkt skattemelding	*62 150*		*71 409*	
Sum Tvangsmulkt	**84 750**		**71 409**	
Sum Diverse krav	**0**		**0**	
	Sum: 564 640		**Sum: 725 558**	

Kommentar til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

	Restanse pr.31.12.2018	Restanse pr.31.12.2017	Endring -/+
Restskatt, person inkl. avsavns-/avregningsrenter	367 500	212 480	155 020
Utskrevet forskuddsskatt, person	32 115	145 512	-113 397
Restskatt, upersonlig inkl. avsavns-/avregningsrenter	9 625	0	9 625
Utskrevet forskuddsskatt	0	0	-
Arbeidsgiveravgift inkl. avsavnsrenter	0	19 614	-19 614
Forskuddstrekk inkl. avsavnsrenter	9 415	111 173	-101 758
Forsinkelsesrenter	38 981	142 817	-103 836
Innfordringsinntekter	22 254	22 553	-299
Tvangsmulkt	84 750	71 409	13 341
Diverse krav	0	0	-
Sum:	**564 640**	**Sum: 725 558**	-160 918

Total restanse pr. 31.12.18 er **kr 564 640,** mens den pr 31.12.17 var på **kr 725 558.** En nedgang på ca. **22 % (kr 160 918)** i total restanse.

Størst nedgang hvis vi ser på skattartene i forhold til 2017 er det på forskuddsskatt personlig. Pr 31.12.17 hadde vi en restanse på **kr 145 512,** mens det pr 31.12.18 er en restanse på **kr 32 115**. Tilsvarer en nedgang på **kr 113 397**.

Nedgang har det også vært på total restanse for arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk. Pr. 31.12.17 hadde vi en restanse på henholdsvis **kr 19 614** og kr **111 173**, mens vi pr. 31.12.18 på arbeidsgiveravgift **ikke** har restanse, og redusert restansen på forskuddstrekk med kr 101 758 til **kr 9 415**.

Restskatt personlig har vi pr 31.12.18 hatt en økning; **kr 367 500** mot **kr 212 480** pr. 31.12.17. På total utliknet skatt på personlige, har det for inntektsåret 2017 i forhold til 2016 vært en nedgang på ca. 3 mill. for Rødøy, mens det i total utskrevet restskatt har vært en nedgang på 0,4 mill. for inntektsåret 2017 (3,8 mill.) mot inntektsåret 2016 (4,2 mill.).

På total utliknet skatt for upersonlige har det for inntektsåret 2017 i forhold til inntektsåret 2016 vært en økning på ca. 1,4 mill. Her har vi pr 31.12.18 **kr 9 625** i restanse på restskatt upersonlig i forhold til **kr 0** pr.31.12.17

Berostilte krav :

På berostilte krav er det pr. 31.12.18 som pr 31.12.17; **kr 0** i berostillelse.

Avskrivning :

I 2018 er det avskrevet for totalt **kr 529 951** fordelt på **2 personlige**, mens det i 2017 ikke ble utført noe avskriving.

Summarisk avskrivning :

Ikke utført summarisk avskriving i 2018

Ettergivelse :

Ikke ettergitt noe beløp i 2018.

Nedsettelse av pensjonspoeng i 2018 medførte en restansenedgang for **1 person** på **kr 1 802,** mens det i 2017 ble nedsatt for **kr 0.**

Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2016	17 628	16 795
2015	3 182	0
2014	3 749	0
2013 - 2011	45 204	
2010 - 2000	0	
1999 – 19xx	0	
Totalt 19xx – 2013	**45 204**	----------

Kommentar til restanser og restanseoppfølgingen for eldre

I løpet av 2018 har restansen for Rødøy kommune på eldre restskatter (personlig) fra 2014 til 2016 blitt redusert fra **kr 110 734** til **kr 16 795** i forhold til 2017.

Videre kommentar om oppfølging av eldre restanser vises til **punkt 3.2**

Foreldelse av krav

SOFIE kommer opp med aktivitet på krav som foreldes. Dersom denne aktiviteten kommer jobbes det med å finne mulige tiltak for å unngå foreldelse.

* Antall krav som var foreldet pr. 31.12.18: **0** (pr. 31.12.17: **0)**

* Samlet beløp på krav som var foreldet pr 31.12.18: **kr 0,-** (pr 31.12.17: **kr 0,-)**

3.2. *Innfordringens effektivitet*

Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.18.

Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart	Resultat pr. 31.12.18	Resultatkrav (Skatt Nord)
Forskuddsskatt person (2017)	99,9 %	98,8 %
Forskuddsskatt Upersonlige (2017)	100 %	99,9 %
Forskuddstrekk (2017)	100 %	99,9 %
Arbeidsgiveravgift (2017)	100 %	99,9 %
Restskatt Upersonlige (2016)	100 %	99,0 %
Innfordret restskatt av sum krav til innfordring siste år (inntektsåret 2016)	94,4 %	62,0 %
Totalt innbetalt restskatt av sum krav til innfordring siste år (inntektsåret 2016)	99,6 %	96,4 %

Innbetalt skatt/avgift:
Resultatkravene er her innfridd på alle de 7 styringsparameterne for skatter og avgifter. Totalt sett gode resultater i oppfølging og innfordring på alle 6 skattartene.

Innfordret restskatt:
Resultat pr 31.12.18 i innbetalt restskatt 2016 var 99,6 %; **3,2 %** over kravet til Skatt Nord. For innfordret restskatt ble det oppnådd et resultat på 94,4 %. Et resultat som er **32,4 %** over kravet fra Skatt Nord.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Utleggsforretninger
I 2018 er det avholdt 13 utleggsforretninger. 8 stk med intet til utlegg og 5 med utlegg tatt.

Det er i løpet av 2017 avholdt 2 utleggsforretninger, disse ble avholdt med intet til utlegg.

Tvangsdekning
I 2018 ble det igangsatt 5 tvangsdeknings saker. Av disse ble 1 sendt til begjæring om tvangsdekning.

Det ble i 2017 ikke gjort noen tvangsdekningsaktiviteter.

Utleggstrekk
Det ble sendt 29 utleggstrekk i 28 fordelt på 20 debitorer i 2018.

I 2017 ble det lagt ned 11 utleggstrekk fordelt på 11 debitorer.

Betalingsavtaler
I 2018 som i 2017 er det ikke innvilget noen betalingsavtaler.

Konkurs
I 2018 er det sendt 1 konkursvarsel. Det ble i 2017 ikke gjort noen konkursaktiviteter.

Motregning
Ved avregning 2017 har vi mottatt fra andre kommuner kr 1 286 i til gode skatt vedrørende 1 person, mens det internt ble motregnet for kr 50 540 fordelt på 2 personlige.

Endringssaker
Det har i 2018 for inntektsåret 2017 vært **17** maskinelle endringssaker på **personlige** skattytere, mens det på **upersonlige** har vært **0** endringssaker i forbindelse med avregning 2017.

Manuelle endringssaker utført i 2018 vedrørende avregning 2017 er **1**.

Kommentar

Vi ser en økning i bruken av de ulike aktivitetene.

Det vi kan se av resultatene er at de er meget gode da det er nesten 100 % oppgjør på alle skattartene. Dette tyder på at de nødvendige innfordringstiltak er gjort.

3.3. Særnamskompetanse

Skatteoppkreveren i Rødøy innehar særnamskompetanse og anvendt denne i innfordringsarbeidet.

4. Arbeidsgiverkontroll

Arbeidsgiverkontrollen for Rødøy skatteoppkreverkontor inngår i samlet kontrollkrav og rapportering med Bodø kemnerkontor.

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Vi utfører skatteoppkreverfunksjonen for Beiarn, Gildeskål og Røst, disse kommunene har imidlertid kjøpt regnskapskontroller hos SIRK. For kommunene Bø og Rødøy utfører vi også arbeidsgiverkontrollen i tillegg til Bodø. Vi bruker tilsammen 5,3 årsverk på denne jobben. Rapportering under gjelder samlet for alle kommunene (Bodø, Bø, Beiarn, Gildeskål, Røst, og Rødøy).

4.2. Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2018: **125**
Som utgjør: **5,0 %** av totalt antall oppgavepliktige i kommunene.

Antall gjennomførte kontroller i 2018: **145**
Som utgjør: **6,0 %** av totalt antall oppgavepliktige i kommunene.

Antall gjennomførte kontroller i 2017: **108**

4.3 Resultater fra kontrollene

Av de 145 kontrollene som er gjennomført er 21 registrert med resultat, mens avdekket beløp er kr 3 309 994,-. Dette er kun basert på grunnlag arbeidsgiveravgift. Resultatet er definert etter veiledning gitt av skattedirektoratet.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Vi har i alt gjennomført 74 formalkontroller, 25 avdekkingskontroller, 45 undersøkelseskontroller og 1 oppfølgingskontroll hos kommunenes 2433 arbeidsgivere, noe som tilsvarer 6,0 %. Til sammen utgjør dette 145 kontroller. Vi er med dette 1,0 % over fastsatt krav på 5,0 % av antall oppgavepliktige i 2018. I tillegg har vi gjennomført 2 personallistekontroller som ikke tas med i resultatkravet.

Er fornøyd med at 83% av avdekkingskontrollen hadde treff, noe som er godt over kravet. Antallet gjennomførte avdekkingskontroller kunne imidlertid vært høyere i 2018. Her har kontoret et forbedringspotensial. Ellers er vi fornøyde med å ha klart 5% kravet med god margin i 2018.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Vi har deltatt på 1 møte i forbindelse med ny oppstartede bedrifter sammen med Skatt Nord. I tillegg har vi deltatt på 2 aksjoner i samarbeid med, og regi av Skatt nord.

4.6 *Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak*

Det vil også være slik at en del av tiden som er registrert som både regnskap, kontroll og innfordring er medgått til informasjon, både ved kundebesøk og spesielt per telefon. Medgått tid for denne type henvendelser har vi ikke registrert.

Sted/dato: Bodø 21-1-2019

Jan Baltzersen

Kemnerens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2018. Signert av kemneren.

Skatteetaten

Returadresse:
Skatteetaten, Postboks 9200 Grønland, 0134 OSLO

Vår dato	Din dato	Saksbehandler
15.02.2019		Espen Nordby
800 80 000 skatteetaten.no	Din referanse	Telefon 91864577
Org. nr: 974761076	Vår referanse ~~2019/5254127~~	Postadresse

Salten kontrollutvalgservice
Dato 18.02.2019
Jnr. 19/098
Arkiv nr. 420 G-5
Hjemmel u off:

Kommunestyret i Rødøy kommune

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreveren for Rødøy kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

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

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at skattekontore
- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

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

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

2. Om skatteoppkreveren

Skatteoppkreverfunksjonen for Rødøy er ivaretatt av Bodø kemnerkontor i 2018 og skal inngå i kontoret fra februar 2019. For 2018 rapporteres ikke skatteinngangen og innkrevingsresultater sammen med Bodø.

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
Felles med Bodø	0,65	0,65

Skatteoppkreveren for Bodø har rapportert årsverk samlet for 2018, vi har derfor ikke tall som kun gjelder Rødøy

3. Måloppnåelse

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

Årsregnskapet for Rødøy kommune viser per 31. desember 2018 en endelig skatte- og avgiftsinngang[1] til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) og videresending plassering mellom kommuner, på kr. 106 149 265 og utestående restanser[2] på kr. 564 640, herav berostilte krav på kr. 0.

Innkrevingsresultater
Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Rødøy kommune.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	96,40	99,62	99,93	96,44
Forskuddstrekk 2017	99,90	100,00	100,00	99,94
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	98,80	99,98	99,99	99,33
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,90	100,00	100,00	99,98
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,00	100,00	100,00	99,38
Arbeidsgiveravgift 2017	99,90	100,00	100,00	99,85

Skattekontoret vurderer at måloppnåelsen på innkrevingsområdet er svært god.

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

I 2018 har Bodø kemnerkontor ivaretatt skatteoppkreverfunksjonen for Bodø, Bø, Beiarn, Gildeskål, Rødøy og Røst. Resultatrapporteringen for arbeidsgiverkontrollen er for disse kommunene samlet.

Resultater for kommunene per 31. desember 2018 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunene	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2018	Utført kontroll 2018 (i %)	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
2433	122	145	6,0	3,9*	4,1

*gjelder kun Rødøy i 2017

Skatteoppkreverkontoret har også deltatt i tverretatlig kontrollsamarbeid og to aksjoner sammen med Skatteetaten, blant annet mot arbeidslivskriminalitet.

Skattekontoret er tilfreds med at skatteoppkreveren har god måloppnåelse på kontrollområdet.

[1] Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene
[2] Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

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

Skattekontoret har for 2018 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for området skatteregnskap.

Det er ikke gjennomført stedlig kontroll i 2018.

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

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

Med hilsen

Marita Ryeng
Skatteetaten

Espen Nordby

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

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

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

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

RØDØY
kommune

Rådmannen

KS

HAAKON VIISGT 9
0161 OSLO

Dato: 31.01.2019
Saksbehandler: .....Kitt Grønningsæter
Telefon direkte: 75 09 80 04
Deres ref.: .....
Løpenr.: 1062/2019
Saksnr./vår ref.: 2019/18
Arkivkode: .....

Uttalelse i forbindelse med krav ved uttreden fra kommunerevisjon

Vi ber om KS-advokatenes bistand til å vurdere mottatt krav i forbindelse med uttreden av deltakerforhold i Ytre Helgeland kommunerevisjon (YHK).

YHK krever Rødøy kommune for kr 449.998, som inkluderer faktura for revisjon 2. halvdel av 2018, andel av fond per 31.12.2018, og estimert andel av engangspremie til KLPs sikringsfond (vedlegg 2).

Vi ønsker å få kravet vurdert. Vi er ikke enige i at vi skal betale for revisjon 2. halvdel av 2018, da vi fratrådte ordningen tidligere på grunn av dårlig kapasitet og kompetanse i YHK over lang tid, og særlig i 2018. Videre er vi usikre på kostnadsberegningene og beregningen av fond som ligger til grunn (vedlegg 1).

Bakgrunn

I 2014 vedtok Rødøy kommune og blant andre deltakerkommuner i YHK, Helgeland kommunerevisjon og Salten kommunerevisjon å gå inn i ny revisjonsordning, som beskrevet i rapporten Nordland revisjon, skulle etableres ved fusjon av de tre revisjonsvirksomhetene. Bakgrunnen var blant annet å få bedre faglig revisjon, oppnå effektivisering og bedre ressursutnyttelse, mindre sårbarhet, lettere rekruttering og større enhet med klarere habilitet. Prosjektet ble ikke gjennomført.

Helgeland kommunerevisjon ble oppløst. Lurøy kommune gikk ut av YHK, mens Træna gjorde vedtak om å tre ut, uten å effektuere det. I 2016 gjorde Rødøy og de øvrige deltakerkommunene i YHK vedtak om å vurdere organiseringen av revisjonsordningen, med alternativene å fortsette som tidligere med samme antall deltakerkommuner, konkurranseutsetting av revisjonen eller sammenslåing med annen revisjonsvirksomhet. Framdriftsplan skulle legges frem innen utgangen av april 2016.

I juni 2017 hadde fremdeles ikke kontrollutvalgene avgitt innstilling til kommunestyrene. Det var kommet opp et alternativ om felles revisjonsordning fra Nordland Fylkeskommune som siden også er forkastet. Rødøy kommunestyre gjorde vedtak om å ikke delta i det nye samarbeidet. Videre ba en kontrollutvalget om å utrede følgende alternativer: konkurranseutsetting av tjenestene som i dag utføres av YHK, eller å tiltre en annen revisjonsordning. Alternativet om å fortsette som tidligere falt bort. Kontrollutvalget ble bedt om å legge frem framdriftsplan på neste kommunestyremøte. Samme vedtak ble gjort hos vertskommunen Alstahaug.

Rødøy kommune sa opp sitt deltagerforhold i Ytre Helgeland kommunerevisjon i desember 2017 (vedlegg 10). Det var ikke kommet noen sak til behandling eller innstilling fra kontrollutvalgene, som bestilt av kommunestyret. I forbindelse med oppsigelsen anmodet kommunen om at deltakerforholdet kunne avsluttes samtidig som årsregnskapet, på grunn av vesentlige kapasitets- og kompetanseutfordringer hos YHK senere år.

På det tidspunkt hadde YHK bare en ansatt revisor, som ikke hadde godkjent autorisasjon. En måtte leie inn ansvarlig revisor fra Nordland fylkeskommune. De siste årene hadde betydelig mannskapsmangel ført til forsinkelser i revisjonsprosessen, som igjen førte til utsettelser av politiske møter mot frist for avleggelse av årsoppgjør.

I januar 2018 behandlet styret i YHK oppsigelsen. De anførte at oppsigelsen ikke var rett fremsatt, og at de av den grunn ikke aksepterte den ((vedlegg 9). De henviste til vedtektene (vedlegg 11)om ett års skriftlig varsel, og om at det måtte innhentes høringsuttalelser fra øvrige deltakerkommuner.

Rådmannen
Postadresse:
8185 VÅGAHOLMEN
Besøksadresse:
Rødøy rådhus

Telefoner:
Sentralbord: 75 09 80 00
Telefax: 75 09 80 01

Elektroniske adresser:
postmottak@rodoy.kommune.no
kg@rodoy.kommune.no
www.rodoy.kommune.no

Orgnr.:
945 717 173

I februar sendte RK orientering om oppsigelse til øvrige deltakerkommuner, med oppfordring til å meddele sitt syn på beslutning om uttreden (vedlegg 8). Det kom inn tre høringsuttalelser, hvor bare Leirfjord kommune hadde som merknad at en forutsatte at kontingent for 2018 ble betalt fullt ut. Herøy og Dønna kommuner hadde ingen merknader. Vertskommunen Alstahaug, kom ikke med merknader.

RK orienterte YHK om høringsuttalelsene i mars 2018 (vedlegg 7). Oppsigelse av deltakerforholdet ble opprettholdt, og det ble igjen bedt om aksept for at avslutning av deltakerforholdet kunne legges sammen med avslutning av årsregnskapet 2017, grunnet nevnte kapasitets- og kompetanseutfordringer.

I mai 2018 orienterte YHK om at de opprettholdt tidligere vedtak (vedlegg 6).

I juni 2018 orienterte RK om at det var valgt tilbyder etter anbudskonkurranse om revisjonstjenester fra 01.07.2018, etter innstilling fra kontrollutvalget (vedlegg 5). Av saksfremlegget (vedlegg 4) fremkommer det av kontrollutvalgets behandling at starttidspunkt for leveransen er vurdert. Herunder er tatt inn vertskommunens vedtak om utredning av alternative revisjonsordninger, men også at det er gitt tilbakemelding fra YHKs sekretariat om at de ikke vil kunne levere en ferdig forvaltningsrevisjon for Rødøy kommune innen utgangen av 2018.

I juli 2018 mottok RK faktura for andre halvår. RK ba om at den måtte krediteres, men henvisning til at vi anså oppsigelsen som rett fremsatt, og at deltakerforholdet bare løp til årsregnskapet 2017 var avlagt, som det ble i juni 2018 (vedlegg 3).

I desember 2018 ringte daglig leder i YHK til rådmannen i RK, og sa de ville sende krav om oppgjør ved uttreden. Rådmannen sa at andelen opptjente fond må tas med i beregning av nettoforpliktelse ved uttreden, og at andre kommuner som har forlatt eller forlater samarbeidet må kreves for sin netto andel. Videre at en avventet skriftlig krav for å ta stilling til det.

Krav fra YHK ble mottatt noen dager senere (vedlegg 2). Der var det satt opp en beregning av økonomiske konsekvenser ved uttreden, som omfattet fond, pensjonsforpliktelser og uttreden andre kommuner, men som hadde med krav om oppgjør for siste halvår 2018. YHK gjorde også oppmerksom på at de hadde sendt sitt krav til departementet for vurdering.

I januar 2019 sendte RK e-post hvor vi ba om et møte for å se om en kunne komme til en minnelig løsning om kravet. Videre ba vi om å få se beregningen som er gjort for Lurøy kommune (vedlegg 1). Denne er ikke besvart.

YHK ble ved utgangen av 2018 fusjonert med annen kommunerevisjonsordning, Revisjon Midt-Norge SA, etter en svært kort utrednings- og vedtaksprosess. Vi antar at det er i den anledning at kravet til Rødøy kommune nå kommer opp.

Vurdering av kravet

I anledning i at YHK har bedt om bistand for å vurdere sitt krav hos departementet, ber vi om KS-advokatenes vurdering av saken fra Rødøy kommunes side:

Kostnadsberegningene

- Jfr. kravbrevet er «fordeling av fond og engangspremie til KLPs sikringsfond gjennomført med tilsvarende brøk som har blitt benyttet til å beregne kommunenes kostnadsdekning i samarbeidet» Det opereres med «estimert andel av engangspremie til KLPs sikringsfond» med kr 570 000 for Rødøy kommune. Dette utgjør cirka 11 % av de kr 5 169 651 som ligger i regnearket. Regnearket er utarbeidet av aktuar Kåre Dobloug, og er ikke redigert eller endret av andre.

  Det kan hende at estimert andel for Rødøy er korrekt, men for å sikre at Rødøy blir behandlet korrekt i denne sammenheng, har vi bedt om innsyn i beregningen som ligger til grunn for fordelingen mellom kommunene (inkludert Lurøy). Denne er ikke mottatt.

- Estimert andel av fond er satt til kr 315 000 for Rødøy. På samme vis som med engangspremie pensjon, bør vi muligens også få innsyn i beregningen. Hvilken størrelse på fond legges til grunn, hva er den enkelte kommunes beregnede andel av fondet? YHK sitt siste avlagte regnskap for 2017 gir svar på fondssituasjonen, men bare per 31.12.2017. Bør vi be om bekreftelse på om dette avviker fra estimert fond 31.12.2018 – eventuelt på hvilken måte, og hvorfor?

- Rødøy har et andelsinnskudd i YHK. Bør tilbakebetaling til Rødøy tas med? Eller er det inkludert i estimert andel fond?

- Rødøy var kunde i YHK frem til 30.06.2018, og fordeling av eventuelt overskudd for 2018 må gjenspeile dette.

Tidligere uttreden

- Angående krav om betaling av faktura for andre halvår 2018: Rødøy kontrollutvalg behandlet 21. juni 2018, i sin sak 15/18, bestilling av forvaltningsrevisjon på grunnlag av prosjektplan utarbeidet av YHK. Følgende informasjon fremkom i saken:

    - «Utvalgets vedtak er sendt over til revisjonen, og sekretariatet har i epost 29. mai 2018 spurt Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor om de har sett nærmere på prosjektplan for forvaltningsrevisjon i Rødøy. Revisor har i epost 1. juni 2018 svart følgende:

      I følge tidsplanen min er det ikke realistisk å kunne begynne med dette prosjektet før i slutten av 2018, sannsynligvis desember. Da kommer spørsmålet om hvordan vi skal gjøre det videre ut i 2019. Vi er nødt til å få en bekreftelse fra kommunen der de godtar at vi sender faktura for timesjobbing i 2019 da kommunen har sagt opp Ytre Helgeland Kommunerevisjon.»

  Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor svarer altså på vegne av YHK at de ikke kan gjennomføre forvaltningsrevisjon med mindre de kan starte opp realistisk sett i desember 2018, og med forbehold om at YHK kan utføre forvaltningsrevisjon i kommunen også i 2019.

- På bakgrunn av kommunestyrets vedtak i 2016 og 2017, ble det gjennomført en utlysning av revisjonstjeneste for Rødøy kommune med oppstart 1.1.2019, men med opsjon for perioden 1.7.2018 – 31.12.2018. Minimum fra 1.1.2019 ville kommunen gjennom anbud og vedtak være forpliktet til å kjøpe tjenesten forvaltningsrevisjon fra vinneren av anbudet. Jfr. punktet over så har YHK gitt skriftlig tilbakemelding om at de ikke hadde kapasitet til å utføre forvaltningsrevisjon i Rødøy innenfor andre halvår 2018. YHK kan ikke på den ene siden si seg ute av stand til å gjennomføre en sentral del av sitt oppdrag (forvaltningsrevisjon) for en periode, og deretter forbeholde seg retten til betaling for samme periode.

- Kravbrevet viser til brev fra Leirfjord kommune til Rødøy kommune der de godtar oppsigelse forutsatt at kontingent for 2018 betales fullt ut. Dette er ett synspunkt fra en av flere eiere, og kan selvsagt ikke alene og uten forbehold være styrende for om det fremsatt et rettmessig krav overfor Rødøy kommune.

- YHK forutsetter at Rødøy kommune skal betale kr 195 000 mot en motytelse i form av revisjon tilsvarende kr 0, altså at Rødøy kommune i 2. halvår skal subsidiere øvrige eierkommuner med nevnte beløp.

- Styret i YHK, som ethvert annet styre, har et ansvar for å gjøre økonomiske tilpasninger når det skjer endringer innen deres kundemasse. Styret kan ikke bare unnlate å gjøre tilpasninger, og deretter sende regningen for manglende tilpasninger til Rødøy kommune.

- Svikt i leveranse: YHK har over lang tid hatt problemer med å levere revisjon, særlig forvaltningsrevisjon. Ut over de cirka 80 timer som gikk med til en rapport i 2016, er det for 2017 og 2018 ikke gjennomført forvaltningsrevisjon i Rødøy. Det kan være aktuelt å vurdere nærmere om denne svikten er et selvstendig og tilstrekkelig grunnlag for kommunen til å bryte med YHK.

  Etter en gjennomgang av kommunestyremøtene for 2017-2018 i kommunene Alstahaug, Herøy, Dønna, Leirfjord og Trænafinner vi ikke en eneste forvaltningsrevisjon behandlet de to fulle kalenderårene. Kontrollutvalget i Alstahaug fikk 15.11.2018 en status på en forvaltningsrevisjon som var bestilt i mai 2017. Tilbakemelding fra YHK er at det gjenstår kvalitetskontroll som gjennomføres i desember 2018, deretter høring hos rådmannen. Cirka 20 måneders behandlingstid kan ikke anses å være et rimelig servicenivå.

Vi håper at dere har anledning til å gi tilbakemelding på dette så snart som mulig. Ta kontakt om det skulle være noen spørsmål.

Dokumentliste

1. Rødøy kommune: epost om krav ved uttreden av 10. januar 2019.
2. Ytre Helgeland kommunerevisjon: brev om krav ved uttreden av 18. desember 2018
3. Rødøy kommune: epost om faktura av 10. juli 2018
4. Rødøy kommune: saksfremlegg K-sak 039/2018 valg av revisor – resultat av anbudskonkurranse revisjonstjenester.
5. Rødøy kommune: epost med orientering om vedtak om valg av revisor etter anbudskonkurranse av 26. juni 2018
6. Ytre Helgeland kommunerevisjon: epost orientering om vedtak av 4. april 2018
7. Rødøy kommune: epost til Ytre Helgeland kommunerevisjon av 1. mars 2018
8. Rødøy kommune: brev til øvrige deltakerkommuner av 1. februar 2018
9. Ytre Helgeland kommunerevisjon: brev til Rødøy kommune av 12. januar 2018.
10. Rødøy kommune: brev til Ytre Helgeland kommunerevisjon av 15. desember 2017.
11. Vedtekter YHK

Med vennlig hilsen

Kitt Grønningsæter
Rådmann

Dette brevet er godkjent elektronisk og har derfor ikke underskrift

Kopi til:
SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE c/o Gildeskål kommune Inndyrveien 72 8140 INNDYR
Olav Terje Hoff
Frank Kristiansen Heimdal

Vedlegg:
1 Vedlegg 1_11

Deloitte.

Forvaltningsrevisjon | Rødøy kommune

Helse og omsorg

Prosjektplan/engagement letter

Januar 2019

1. Formål og problemstillinger

1.1 Bakgrunn

Deloitte har med utgangspunkt i forespørsel fra kontrollutvalget i Rødøy og vedtak i kommunestyret 13. desember 2018, sak 059/2018 punkt 3, utarbeidet en prosjektplan for forvaltningsrevisjon av helse og omsorg i Rødøy kommune. Kommunestyret vedtok følgende som utgjør utgangspunktet for forslaget til prosjektplan: «Med bakgrunn i de siste års overforbruk innen helse- og omsorgssektoren ber kommunestyret kontrollutvalget prioritere forvaltningsrevisjon innen dette området iht. pkt. 3. i planen for forvaltningsrevisjonen.»

1.2 Formål og problemstillinger

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke årsakene til utviklingen i ressursbruken innen helse og omsorg. Videre vil formålet være å undersøke om kommunen har systemer som sikrer tilstrekkelig planlegging, styring, rapportering og kontroll for å sikre effektiv ressursbruk og realistisk budsjettering.

Med bakgrunn i formålet er det utarbeidet følgende problemstillinger som vil bli undersøkt:

1. **Hva er årsakene til økt ressursbruk innen helse- og omsorgsetaten i Rødøy kommune?**
   a) Har kommunen gjennomført systematiske analyser av tidligere og fremtidig forventet ressursbruk innen helse- og omsorgstjenestene?
   b) Hvordan er ressursbruken i Rødøy sammenlignet med andre kommuner innen helse og omsorgsområdet?
   c) Hvilke områder er det som har ført til økt ressursbruk og hva forklarer utviklingen?
2. **Har kommunen hensiktsmessige system og rutiner for å sikre realistisk budsjettering og god økonomistyring innenfor helse- og omsorgsetaten?**
   a) I hvilken grad har kommunen rutiner for å sikre realistisk budsjettering innenfor helse og omsorg?
   b) I hvilken grad er det etablert tilstrekkelige systemer for økonomisk rapportering og utarbeidelse av økonomiske prognoser for avdelingen gjennom året?
3. **Har kommunen iverksatt tilstrekkelig med tiltak for å sikre kapasitet og kompetanse innenfor helse- og omsorgsetaten?**
   a) Er kommunens bemannings- og kompetanseplanlegging tilstrekkelig systematisk og langsiktig med hensyn til å sikre kapasitet og kompetanse i tjenestene?
   b) I hvilken grad arbeides det målrettet med å sikre høyt nærvær/lavt sykefravær blant medarbeiderne, og i hvilken grad lykkes avdelingen med eventuelle iverksatte tiltak?
4. **Har kommunen satt i verk hensiktsmessige tiltak for å oppnå ressurseffektive tjenester innenfor helse- og omsorgsetaten?**
   a) I hvilken grad har kommunen gjort analyser av tidsbruk i tjenestene?
   b) I hvilken grad har kommunen et tiltaksapparat som sikrer at det er samsvar mellom funksjonssvikt/evne hos brukerne og det tilbudet som brukerne mottar?

c) I hvilken grad har kommunen tatt i bruk for eksempel velferdsteknologi[1], hverdagsrehabilitering[2] og/eller andre virkemidler for å bidra til at ressursene i etaten benyttes mest mulig effektivt i tjenesteutøvingen?

1.3 Avgrensninger

Prosjektet er avgrenset til å omfatte helse- og omsorgsetaten i kommunen.

---

[1] Velferdsteknologi blir av direktoratet for e-helse definert som «... en fellesbetegnelse på tekniske installasjoner og løsninger som kan bedre den enkeltes evne til å klare seg selv i egen bolig, og bidra til å sikre livskvalitet og verdighet for brukeren». https://ehelse.no/velferdsteknologi

[2] KS omtaler hverdagsrehabilitering som «... en ny måte å tenke «omsorg» på. Istedenfor å tilby brukere med funksjonssvikt kompenserende og passiviserende tiltak, vil de få et skreddersydd rehabiliteringstilbud med mål om bedre mestring av dagligdagse gjøremål. Et tverrfaglig team veileder og tilrettelegger for aktiviteter som er satt ut fra brukerens egne ressurser».
http://www.ks.no/fagomrader/helse-og-velferd/helse-og-omsorg/rehabilitering/hverdagsrehabilitering---for-okt-livskvalitet/

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
06.05.2019	19/425	420– 5.3

SAK 13/19

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
13.05.2019

Vedlegg:
- Ingen

Forslag til vedtak:

Inndyr, 6. mai 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget