



KONTROLLUTVALGET I MOLDE KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	2/20
Møtedato:	24.4.2020
Tid:	Kl. 12.00 – 15.55
Møtested:	Microsoft Teams
Sak nr:	11/20 – 20/20
Møteleder:	Vigdis Fjøseid, leder (Ap)
Møtende medlemmer:	Magne Reiten, nestleder (Sp) Gudbjørg Frisvoll (Krf) Anders Talleraas (H) Tore Berg (Sv)
Forfall:	Ingen
Ikke møtt:	Ingen
Møtende vara:	Ingen
Fra sekretariatet:	Jane Anita Aspen, daglig leder
Fra revisjonen:	Veslemøy E. Ellinggard, daglig leder og oppdragsanavarlig revisor Anne Oterhals, regnskapsrevisor
Av øvrige møtte:	Arne Sverre Dahl, kommunedirektør Molde kommune Kurt Magne Thrana, økonomisjef Molde kommune Solfrid Svensli, tidligere økonomisjef i Nesset kommune Arild Sjøvik, tidligere økonomisjef i Midsund kommune Hege Frisvold, konst. daglig leder Molde Eiendom KF Gunn Elin Løken, avd. leder eiendomsutvikling, Molde Eiendom KF

Leder ønsket velkommen og ledet møtet. Innkalling og sakliste ble godkjent. Møtet ble avviklet som fjernmøte på Microsoft Teams, med hjemmel i midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av Covid-19.

Det ble undervegs i møtet besluttet å legge til en ekstra sak, 20/20 Eventuelt.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 11/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 17. FEBRUAR 2020
PS 12/20	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 13/20	RGNSKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅSOPPGJØR 2019
PS 14/20	MOLDE KOMMUNE. ÅSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2019
PS 15/20	NESSET KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2019
PS 16/20	MIDSUND KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2019
PS 17/20	MOLDE EIGEDOM KF. ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2019
PS 18/20	HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET. ORDFØRERENS BRUK AV

FEILAKTIGE RETTSLIG ARGUMENT

PS 19/20 HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET. STRATEGI FOR MOLDE KOMMUNES EIERSKAP I ISTAD AS – AVVISING AV BEHANDLING I KOMMUNESTYRET

PS 20/20 EVENTUELT

PS 11/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 17. FEBRUAR 2020
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 17. februar 2020 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1. Gudbjørg Frisvoll
2. Anders Talleraas

Kontrollutvalgets behandling

Leder fremsatte forslag om at Gudbjørg Frisvoll og Anders Talleraas velges til å signere protokollen.

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

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 17. februar 2020 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1.
2.

PS 12/20	REFERAT OG ORIENTERINGER
-----------------	---------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Referatsaker:

RS 08/20 **Årsrapport for 2019 Skatteoppkreveren i Molde kommune**, datert 23.1.2020.

RS 09/20 **Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreveren for Molde**, brev datert 17.2.2020 fra Skatteetaten.

RS 10/20 **Årsrapport for 2019 Skatteoppkreveren i Nesset kommune**, datert 23.1.2020.

- RS 11/20 **Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreveren for Nesset**, brev datert 17.2.2020 fra Skatteetaten.
- RS 12/20 **Årsrapport for 2019 Skatteoppkreveren i Midsund kommune**, datert 23.1.2020.
- RS 13/20 **Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreveren for Midsund**, brev datert 17.2.2020 fra Skatteetaten.

Orienteringssaker:
Ingen

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

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

PS 13/20	REGNSKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR 2019
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2019 til orientering.

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

Kontrollutvalgets behandling

Oppdragsansvarlig revisor Veslemøy E. Ellinggard gav utvalget en oppsummering av årsoppgjørrevisjonen 2019, supplert av regnskapsrevisor Anne Oterhals. Presentasjonen som ble vist var sendt utvalget før møte.

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

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2019 til orientering.

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

PS 14/20	MOLDE KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2019
-----------------	--

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 24.4.2020, sak 14/20, behandlet Molde kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens Årsrapport 2019 inkludert regnskap og årsberetning, samt revisors beretning datert 15. april 2020.

Årsregnskap for 2019 skal legges frem og vedtas i samsvar med reglene i forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning. (gammel forskrift).

Årsregnskapet inneholder de oppstillingene som lovkravene sier at regnskapet skal inneholde. Årsregnskapet er avlagt innen forskriftens frist 15.2.2020, men korrigert 4.3.2020. Årsberetningen er avlagt innen forskriftens frist 31.3.2020.

Molde kommunes driftsregnskap for 2019 viser kr 1 645 195 000.- til fordeling til drift, og et resultat i balanse, etter at pliktige styrkninger ved regnskapsavslutningen er gjennomført. Netto driftsresultat er negativt med -52,0 mill. kroner. Dette utgjør -2,29 % av brutto driftsinntekter, som er godt under fylkesmannens måltall på minimum 1,75 %. Disposisjonsfondet ble i 2019 redusert med kr 23,3 mill. til kr 120 395 000,- pr.31.12.19.

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

Kontrollutvalget er bekymret over det betydelige merforbruket innenfor mange av de kommunale tjenestene i 2019. De tjenesteproduserende enhetene hadde totalt et merforbruk på 53,8 mill. kroner. Det er spesielt innenfor, skole, pleie og omsorg og tiltak funksjonshemmede at en finner vesentlig merforbruk, slik det også var i 2018.

Det fremgår av kommunedirektørens årsrapport at det i 2019 er brukt 73 mill. kroner mindre til investeringer i Molde kommune enn det som var bevilget i revidert budsjett. Ved vesentlige budsjettavvik er kravet i kommuneloven at det skal gjøres budsjettvedtak. Revisjonen anbefalte også ved regnskapsavleggelsen 2017 og 2018, at dette ble fulgt opp. Det er bedret seg noe, men det er fortsatt et vesentlig budsjettavvik.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen i Molde kommune pr. 31.12.2019.

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

Etter utvalgets gjennomgang av Årsrapport 2019 inkludert regnskap og årsberetning, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsrapporten gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Molde kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalget vurderer at også årsberetningen er avlagt i det alt vesentlige i samsvar med kommunelovens krav til årsberetning, jf. §14-7.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning for Molde kommune for 2019, slik det er avlagt i kommunedirektørens Årsrapport 2019.

Kontrollutvalgets behandling

Kommunedirektør Arne Sverre Dahl gav utvalget en grundig presentasjon, supplert av økonomisjef Kurt Magne Thrana. 2019 var et krevende år; økonomisk tøft og med fokus på

forberedelser til ny kommune. Kommunedirektøren understreker at kommunens arbeid er veldig lovregulert. Kommunedirektøren kommenterte også merforbruket.

Kommunedirektør og økonomisjef svarte på spørsmål fra utvalget undervegs i presentasjonen.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak om uttalelse i samsvar med sekretariatets innstilling (5 voterende)

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 24.4.2020, sak 14/20, behandlet Molde kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens Årsrapport 2019 inkludert regnskap og årsberetning, samt revisors beretning datert 15. april 2020.

Årsregnskap for 2019 skal legges frem og vedtas i samsvar med reglene i forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning. (gammel forskrift).

Årsregnskapet inneholder de oppstillingene som lovkravene sier at regnskapet skal inneholde. Årsregnskapet er avlagt innen forskriftens frist 15.2.2020, men korrigert 4.3.2020. Årsberetningen er avlagt innen forskriftens frist 31.3.2020.

Molde kommunes driftsregnskap for 2019 viser kr 1 645 195 000.- til fordeling til drift, og et resultat i balanse, etter at pliktige styrkninger ved regnskapsavslutningen er gjennomført. Netto driftsresultat er negativt med -52,0 mill. kroner. Dette utgjør -2,29 % av brutto driftsinntekter, som er godt under fylkesmannens måltall på minimum 1,75 %. Disposisjonsfondet ble i 2019 redusert med kr 23,3 mill. til kr 120 395 000,- pr.31.12.19.

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

Kontrollutvalget er bekymret over det betydelige merforbruket innenfor mange av de kommunale tjenestene i 2019. De tjenesteproduserende enhetene hadde totalt et merforbruk på 53,8 mill. kroner. Det er spesielt innenfor, skole, pleie og omsorg og tiltak funksjonshemmede at en finner vesentlig merforbruk, slik det også var i 2018.

Det fremgår av kommunedirektørens årsrapport at det i 2019 er brukt 73 mill. kroner mindre til investeringer i Molde kommune enn det som var bevilget i revidert budsjett. Ved vesentlige budsjettavvik er kravet i kommuneloven at det skal gjøres budsjettvedtak. Revisjonen anbefalte også ved regnskapsavleggelsen 2017 og 2018, at dette ble fulgt opp. Det er bedret seg noe, men det er fortsatt et vesentlig budsjettavvik.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen i Molde kommune pr. 31.12.2019.

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

Etter utvalgets gjennomgang av Årsrapport 2019 inkludert regnskap og årsberetning, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsrapporten gir et forsvarlig uttrykk for

resultatet av Molde kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalget vurderer at også årsberetningen er avlagt i det alt vesentlige i samsvar med kommunelovens krav til årsberetning, jf. §14-7.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning for Molde kommune for 2019, slik det er avlagt i kommunedirektørens Årsrapport 2019.

PS 15/20	NESSET KOMMUNE. ÅRSRGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2019
-----------------	--

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget i Molde har i møte 24.4.2020, sak 15/20, behandlet Nettet kommunes Årsrapport 2019, inkludert årsregnskap og årsberetning.

I tillegg har kontrollutvalget fått seg forelagt revisor sin beretning datert 15.4.2019.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskap for 2019 skal legges frem og vedtas i samsvar med reglene i forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning. (gammel forskrift). Årsregnskapet er avlagt innen forskriftens frist 15.2.2020. Årsberetningen som var avlagt samtidig, er avlagt i god tid før forskriftens frist 31.3.2020.

Nettet kommunes driftsregnskap for 2019 viser kr 230 479 781,- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 7 514 669,- Netto driftsresultat viser minus kr 474 469 og utgjør -0,1 % av driftsinntektene. Netto driftsresultat bør ifølge Teknisk beregningsutvalg (TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene.

Kontrollutvalget vil bemerke at det bare er benyttet 52 % av bevilgningen til investeringer i anleggsmidler, noe utvalget mener er et vesentlig budsjetavvik. Det er står også 51,7 mill. i ubrukte lånemidler av vedtatt lånopptak på kr 62 mill. Kontrollutvalget i Nettet har gjennom behandling av tertialrapportene vært opptatt av å ha god rapportering og realistisk budsjettering. Dersom utviklingen i løpet av året tilsier vesentlige avvik skal rådmannen (nå kommunedirektøren) foreslå endring i årsbudsjettet.

Kontrollutvalget vurderer at årsberetningen er avlagt i det alt vesentlige i samsvar med kommunelovens krav til årsberetning, jf. §14-7.

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

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning for Nettet kommune for 2019, slik det er avlagt i Årsrapport 2019.

Kontrollutvalgets behandling

Tidligere økonomisjef i Nettet kommune, Solfrid Svensli, gav utdypende kommentarer til noen forhold i utarbeidet Årsrapport for Nettet kommune. Kommunedirektør Arne Sverre Dahl kommenterte at det var gjort en god jobb i Nettet kommune innenfor krevende rammer.

Det ble svart på spørsmål fra utvalget undervegs i presentasjonen.

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

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget i Molde har i møte 24.4.2020, sak 15/20, behandlet Nettet kommunes Årsrapport 2019, inkludert årsregnskap og årsberetning.

I tillegg har kontrollutvalget fått seg forelagt revisor sin beretning datert 15.4.2019.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskap for 2019 skal legges frem og vedtas i samsvar med reglene i forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning. (gammel forskrift). Årsregnskapet er avlagt innen forskriftens frist 15.2.2020. Årsberetningen som var avlagt samtidig, er avlagt i god tid før forskriftens frist 31.3.2020.

Nettet kommunes driftsregnskap for 2019 viser kr 230 479 781,- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 7 514 669,- Netto driftsresultat viser minus kr 474 469 og utgjør -0,1 % av driftsinntektene. Netto driftsresultat bør ifølge Teknisk beregningsutvalg (TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene.

Kontrollutvalget vil bemerke at det bare er benyttet 52 % av bevilgningen til investeringer i anleggsmidler, noe utvalget mener er et vesentlig budsjettavvik. Det er står også 51,7 mill. i ubrukte lånemidler av vedtatt lånopptak på kr 62 mill. Kontrollutvalget i Nettet har gjennom behandling av tertialrapportene vært opptatt av å ha god rapportering og realistisk budsjettering. Dersom utviklingen i løpet av året tilsier vesentlige avvik skal rådmannen (nå kommunedirektøren) foreslå endring i årsbudsjettet.

Kontrollutvalget vurderer at årsberetningen er avlagt i det alt vesentlige i samsvar med kommunelovens krav til årsberetning, jf. §14-7.

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

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning for Nettet kommune for 2019, slik det er avlagt i Årsrapport 2019.

PS 16/20	MIDSUND KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2019
-----------------	--

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 24.4.2020, sak 16/20, behandlet Midsund kommunes årsrapport inkludert regnskap og årsberetning for 2019.

Kontrollutvalget har fått seg forelagt revisor sin beretning datert 17.4.2020.

Årsregnskap for 2019 skal legges frem og vedtas i samsvar med reglene i forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning. (gammel forskrift).

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet er avlagt 31.3.2020 og derfor ikke avlagt innen forskriftens frist 15.2, Årsberetningen er avlagt innen fristen 31.3.2020.

Midsund kommunes driftsregnskap for 2019 viser kr 139 776 479,- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 4 842 619,- Netto driftsresultat viser minus kr 7 360 829,- og utgjør -3,3 % av driftsinntektene. Netto driftsresultat bør ifølge Teknisk beregningsutvalg (TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene.

Da kommunen ikke har midler på disposisjonsfond, vil årets merforbruk stå som udekket i årets balanse. Midsund kommune ble utmeldt av ROBEK våren 2019. Kommunen har også en relativ høy lånegjeld.

Kontrollutvalget vurderer at også årsberetningen er avlagt i det alt vesentlige i samsvar med kommunelovens krav til årsberetning, jf. §14-7.

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

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning for Midsund kommune for 2019, slik det er avlagt i Årsrapport 2019.

Kontrollutvalgets behandling

Tidligere økonomisjef i Midsund kommune, Arild Sjøvik, gav utdypende kommentarer til noen forhold i utarbeidet Årsrapport for Midsund kommune. Sjøvik understreket at Midsund kommune hadde slitt økonomisk i mange år. Det hadde også vært en svært utfordrende situasjon å være uten teknisk sjef i to år. Kommunedirektør Arne Sverre Dahl kommenterte at Midsund kommune hadde måttet drifte med redusert bemanning på grunn av økonomiske utfordringer. Midsund og Molde hadde derfor etablert et samarbeid om å løse oppgaver allerede før kommunesammenslåingen. Mulige effektiviseringsgevinster fra 1.1.2020 er derfor allerede tatt ut på grunn av disse vakansene.

Kommunedirektøren understreket at han er imponert over den jobben som er gjort i forberedelsen til ny kommune; det er utfordrende å delta i alle prosesser med små ressurser og samtidig ivareta drift.

Det ble svart på spørsmål fra utvalget underveis i presentasjonen.

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

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 24.4.2020, sak 16/20, behandlet Midsund kommunes årsrapport inkludert regnskap og årsberetning for 2019.

Kontrollutvalget har fått seg forelagt revisor sin beretning datert 17.4.2020.

Årsregnskap for 2019 skal legges frem og vedtas i samsvar med reglene i forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning. (gammel forskrift).

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er lov- og forskriftsbestemt.

Årsregnskapet er avlagt 31.3.2020 og derfor ikke avlagt innen forskriftens frist 15.2, Årsberetningen er avlagt innen fristen 31.3.2020.

Midsund kommunes driftsregnskap for 2019 viser kr 139 776 479,- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 4 842 619,- Netto driftsresultat viser minus kr 7 360 829,- og utgjør -3,3 % av driftsinntektene. Netto driftsresultat bør ifølge Teknisk beregningsutvalg (TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene.

Da kommunen ikke har midler på disposisjonsfond, vil årets merforbruk stå som udekket i årets balanse. Midsund kommune ble utmeldt av ROBEK våren 2019. Kommunen har også en relativ høy lånegjeld.

Kontrollutvalget vurderer at også årsberetningen er avlagt i det alt vesentlige i samsvar med kommunelovens krav til årsberetning, jf. §14-7.

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

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning for Midsund kommune for 2019, slik det er avlagt i Årsrapport 2019.

PS 17/20	MOLDE EIENDOM KF. ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2019
-----------------	---

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 24.4.2020, sak 17/20, behandlet Molde Eiendom KF sitt årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært Årsrapport 2019 inkludert regnskap og årsberetning, samt revisors beretning.

Årsregnskapet er avlagt fra daglig leder innen fristen 15.2. Styret behandlet årsrapport 2019 i møte 23.4.2020. Årsberetning er derfor ikke avlagt innen fristen 31.3.

Molde Eiendom KF har i 2019 et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 029 513. Netto driftsresultat kr 56 194,-.

Det vises i årsrapporten til at en på grunn av kapasitetsproblemer i prosjektavdelingen ikke har hatt mulighet til å fullføre alle investeringsprosjekt. Det er benyttet kr 91,8 mill. mindre enn budsjettet. Dette forklares med at de store utgiftene i prosjektene først kommer når selve entreprisen startes opp. Budsjetteringen fremstår derfor som urealistisk. Dersom utviklingen i løpet av året tilsier vesentlige avvik, skal det dessuten foreslås endring i årsbudsjettet.

Ett av punktene som årsberetningen etter kommunelovens krav skal omtale, er tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sike en høy etisk standard. Årsberetningen har en kort beskrivelse av dette. Kontrollutvalget vil understreke at årsberetnings omtale av etikk er viktig i et foretak med så stor omsetning som Molde Eiendom KF, og med iboende risikoer for brudd på etiske standarder.

Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskap og beretning, med de bemerkninger som fremkommer i

uttalelsen, gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Molde Eiendom KF sin virksomhet og foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning for Molde Eiendom KF 2019, slik det er avlagt av styret 23.4.2020.

Kontrollutvalgets behandling

Konstituert daglig leder Hege Frisvold utdypet noen forhold i Årsrapporten, supplert av Gunn Elin Løken, avd. leder eiendomsutvikling.

Frisvold vektlegger at det har vært et krevende år med vakanser, arbeid med omorganisering av foretaket og forberedelser til kommunesammenslåing.

Utvalgsmedlemmene understreket i sine kommentarer at dette er et viktig foretak for kommunens innbygger.

Løken kommenterte utfordringene med realistisk budsjettering

Det ble svart på spørsmål fra utvalget undervegs i presentasjonen.

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

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 24.4.2020, sak 17/20, behandlet Molde Eiendom KF sitt årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært Årsrapport 2019 inkludert regnskap og årsberetning, samt revisors beretning.

Årsregnskapet er avlagt fra daglig leder innen fristen 15.2. Styret behandlet årsrapport 2019 i møte 23.4.2020. Årsberetning er derfor ikke avlagt innen fristen 31.3.

Molde Eiendom KF har i 2019 et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 029 513. Netto driftsresultat kr 56 194,-.

Det vises i årsrapporten til at en på grunn av kapasitetsproblemer i prosjektavdelingen ikke har hatt mulighet til å fullføre alle investeringsprosjekt. Det er benyttet kr 91,8 mill. mindre enn budsjettet. Dette forklares med at de store utgiftene i prosjektene først kommer når selve entreprisen startes opp. Budsjetteringen fremstår derfor som urealistisk. Dersom utviklingen i løpet av året tilsier vesentlige avvik, skal det dessuten foreslås endring i årsbudsjettet.

Ett av punktene som årsberetningen etter kommunelovens krav skal omtale, er tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard. Årsberetningen har en kort beskrivelse av dette. Kontrollutvalget vil understreke at årsberetnings omtale av etikk er viktig i et foretak med så stor omsetning som Molde Eiendom KF, og med iboende risikoer for brudd på etiske standarder.

Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskap og beretning, med de bemerkninger som fremkommer i

uttalelsen, gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Molde Eiendom KF sin virksomhet og foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning for Molde Eiendom KF 2019, slik det er avlagt av styret 23.4.2020.

PS 18/20	HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET. ORDFØRERENS BRUK AV FEILAKTIGE RETTLIGE ARGUMENTER
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget vurderer at ordfører har opptrådt slik det er forventet; ved å innhente råd fra kommuneadvokat, fylkesmann og annen juridisk kompetanse.

Det er viktig at informasjons og veiledningsplikten overfor kommunestyrerepresentanter sikres. I dette tilfellet har representanten til tross for gjentatte henvendelser, etter kontrollutvalgets oppfatning, fått manglende konkret veiledning. Selv om det lett kan oppstå misforståelser i en slik dialog, påligger det ordføreren en særlig plikt til å sørge for at representantene får veiledning om de regler som gjelder for å få en sak inn på sakskartet.

Kontrollutvalget vil be fylkesmannen om en vurdering av hvordan noen juridiske problemstillinger det er uenighet om, skal fortolkes:

1. Gir kommuneloven § 11-3 noen begrensninger i forhold til kommunestyrerepresentantenes mulighet til å legge frem sakspapir?
2. Blir de representantene som fremmer et forslag med sakspapirer inhabile til å behandle en sak jf. kommuneloven § 11-10 eller forvaltningsloven § 6 2. ledd?

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget hadde en grundig drøfting rundt problemstillingene i denne saken.

Det var særlig vurderinger om hensiktsmessigheten av å få avklart de juridiske problemstillingene det var uenighet om, som ble drøftet. Kontrollutvalget selv har ikke myndighet til å avgjøre hva som er rett forståelse av disse. Utvalget kom etter en grundig diskusjon frem til at det ikke var avgjørende for Molde kommune å få svar på juridiske problemstillinger som er knyttet til et enkelttilfelle som oppstod i overgangen mellom ny og gammel kommune. Utvalget drøftet seg frem til en enighet om å fokusere på de problemstillingene som er av generell art, og som også vi ha betydning for fremtiden.

Videre hadde utvalget ønske om å presisere tydeligere viktigheten av ordførers informasjonsplikt overfor kommunestyrerepresentantene, enn det som fremkom i sekretariatets forslag.

Det ble i fellesskap utarbeidet et nytt forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vurderer at ordfører har opptrådt slik det er forventet; ved å innhente råd fra kommuneadvokat, fylkesmann og annen juridisk kompetanse.

Det er viktig at informasjons og veiledningsplikten overfor kommunestyrerepresentanter sikres. I dette tilfellet har representanten til tross for gjentatte henvendelser, etter kontrollutvalgets oppfatning, fått manglende konkret

veiledning. Selv om det lett kan oppstå misforståelser i en slik dialog, påligger det ordføreren en særlig plikt til å sørge for at representantene får veiledning om de regler som gjelder for å få en sak inn på sakskartet.

Kontrollutvalget vil be fylkesmannen om en vurdering av hvordan noen juridiske problemstillinger det er uenighet om, skal fortolkes:

- 1. Gir kommuneloven § 11-3 noen begrensninger i forhold til kommunestyrerepresentantenes mulighet til å legge frem sakspapir?*
- 2. Blir de representantene som fremmer et forslag med sakspapirer inhabile til å behandle en sak jf. kommuneloven § 11-10 eller forvaltningsloven § 6 2. ledd?*

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

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget vurderer at ordfører har opptrådt slik det er forventet; ved å innhente råd fra kommuneadvokat, fylkesmann og annen juridisk kompetanse.

Det er viktig at informasjons og veiledningsplikten overfor kommunestyrerepresentanter sikres.

Kontrollutvalget vil be fylkesmannen om en vurdering av hvordan noen juridiske problemstillinger det er uenighet om, skal fortolkes:

1. Hvor går grensen for hvilke saker som den nye kommunen kan behandle i perioden mellom konstituering og til den nye kommunen er etablert, jf. Inndelingsloven §27?
2. Gir kommuneloven § 11-3 noen begrensninger i forhold til kommunestyrerepresentantenes mulighet til å legge frem sakspapir?
3. Blir de representantene som fremmer et forslag med sakspapirer inhabile til å behandle en sak jf. kommuneloven § 11-10 eller forvaltningsloven § 6 2. ledd?
4. Har kommunestyret i ny kommune kompetanse til å omgjøre reguleringsplan som er vedtatt av en av sammenslåingskommunene, når det er innsigelser og planen derfor er sendt departementet for avgjørelse jf. plan og bygningsloven?

PS 19/20	HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET. STRATEGI FOR MOLDE KOMMUNES EIERSKAP I ISTAD AS – AVVISNING AV BEHANDLING I KOMMUNESTYRET
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget har forståelse for at situasjonen var spesiell på dette tidspunktet, og at formannskapet derfor traff vedtak i saken.

På bakgrunn av kommunelovens regler i §§ 11-8 Hastesaker og 26-1 Eierskapsmelding, vil kontrollutvalget anbefale kommunestyre å vurdere om sak Strategi for Molde kommunes Eierskap i Istad AS, likevel bør tas opp til behandling i kommunestyret.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget var enig om at dette er en sak som er viktig at blir behandlet i kommunestyret. Utvalget hadde likevel forståelse for at det i den situasjonen som var på det tidspunktet, ble besluttet å behandle saken i formannskapet.

Det ble i fellesskap formulert følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har forståelse for at situasjonen var spesiell på dette tidspunktet, og at formannskapet derfor traff vedtak i saken.

På bakgrunn av kommunelovens regler i §§ 11-8 Hastesaker og 26-1 Eierskapsmelding, vil kontrollutvalget anbefale kommunestyre å vurdere om sak Strategi for Molde kommunes Eierskap i Istad AS, likevel bør tas opp til behandling i kommunestyret.

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

Sekretariatets innstilling

På bakgrunn av kommunelovens regler i §§ 11-8 Hastesaker og 26-1 Eierskapsmelding, vil kontrollutvalget anbefale kommunestyre å vurdere om sak Strategi for Molde kommunes Eierskap i Istad AS, likevel bør tas opp til behandling i kommunestyret.

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

Kontrollutvalgsmøte 18.5.2020

Det er behov for å legge inn et kontrollutvalgsmøte 18.5.2020 for å behandle årsregnskap og årsberetning for de resterende foretakene, samt dialogmøte med revisor om risiko- og vesentlighetsvurderingene som kontrollutvalget har bestilt.

Oppfølging av investeringsprosjekt

Onsdag 22.04 kom det frem i media at det er behov for enda en budsjettkorrigering på Sjøfronten 1. Sekretariatet tok opp med utvalget om dette var noe de ønsket å følge opp.

Kontrollutvalgets konklusjon

Sekretær forbereder en sak til møte 18.5.2020 der det kommer forslag til noen spørsmål som det er naturlig å stille til kommunedirektøren.

Vigdis Fjoseid
leder

Magne Reiten
nestleder

Gudbjørg Frisvoll
medlem

Anders Talleraas
medlem

Tore Berg
medlem

Jane Anita Aspen
sekretær