



KONTROLLUTVALGET I MOLDE KOMMUNE

ÅRSMELDING FOR 2018

1. INNLEDNING

Etter lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 77 er Molde kommune pålagt å ha et kontrollutvalg. Utvalget er kommunestyret sitt kontrollorgan og skal på vegne av kommunestyret, forestå det løpende tilsynet med kommunens forvaltning.

Utvalgets uavhengige stilling i forhold til andre folkevalgte organ og administrasjonen, er ivaretatt gjennom strenge krav til valgbarhet.

2. UTVALGETS SAMMENSETNING

Funksjon	Navn	Parti		Navn Varamedlemmer	Parti
Leder	Trygve Grydeland*	H		Helen Cecilie Wold	H
Nestleder	Ann Monica Haugland	Frp		Roger Hagbø	Frp
Medlem	Anne Brekke	Ap		Shaymaa Al-Rubaye	Ap
Medlem	Bonde Nordset*	Bor		Rose Mari Skarset	Bor
Medlem	Knut Ståle Morsund	Krf		Max Ingar Mørk	Krf

* medlem av kommunestyret

Ordfører og oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i utvalgets møter.

3. SEKRETARIAT

”Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.”, jf. Kommuneloven § 77. nr. 10

Kommunene Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes har fra 2004 hatt samarbeidsavtale om interkommunal sekretærfunksjon for kontrollutvalgene. Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal ble fra 2013 opprettet som et interkommunalt samarbeid (IS) etter kommunelovens § 27 med status som eget rettssubjekt og med eget styre. Styret er samarbeidets øverste organ og ivaretar arbeidsgiveransvaret for sekretariatets ansatte. Stig Holmstrøm, Vestnes kommune, er valgt til styreleder og Lars Ramstad, Rauma kommune, er valgt til nestleder.

I 2018 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalget i Molde ivaretatt av daglig leder i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, Jane Anita Aspen.

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt, jf. § 20 2. ledd, forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.

4. OPPGAVER OG VIRKSOMHET I 2018

Kontrollutvalget har hatt 7 møter og behandlet i alt 62 protokollerte saker. Av disse er 12 saker oversendt kommunestyret for endelig behandling. I tillegg er det i 2018 behandlet 54 referatsaker og 10 orienteringssaker.

Kontrollutvalgets møteprotokoller legges frem for kommunestyret som referatsak.

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører, og blir hovedsakelig avholdt på rådhuset.

Kontrollutvalget har på forespørsel fått orienteringer fra administrasjon og revisjon i saker som har vært til behandling i møtene.

Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget i Molde er vedtatt av kommunestyret i møte 15.12.2011, k-sak 135/11. I kommunestyrets møte 3.9.2015 sak 64/15 ble reglementet revidert.

Plan for Kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019

Kontrollutvalget ser det som hensiktsmessig at det for hver valgperiode lages en plan for kontrollutvalgets virksomhet. Det er naturlig at denne lages av det nye kontrollutvalget i løpet av første år etter nytt valg. Det er naturlig at planen sendes kommunestyret for godkjenning. På denne måten kan kommunestyret også involveres i å sette rammer for kontrollutvalgets virksomhet i gjeldende valgperiode. Siden en var langt ut i valgperioden, valgte kontrollutvalget i møte 13.9.2017 sak 28/17 å godkjenne plan for kontrollutvalgets virksomhet 2017/2019, uten å sende den til godkjenning til kommunestyret. Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019 er en overordnet plan som blir konkretiseres i en årlig tiltaksplan.

Representasjon

Utvalgets leder er av kommunestyret valgt til styremedlem i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Trygve Grydeland har i 2018 deltatt på de tre styremøtene som har vært avholdt.

Nestleder Ann Monica Haugland og utvalgsmedlem Knut Ståle Morsund deltok på **NKRFs¹ Kontrollutvalgskonferanse 2018** på Gardermoen 7.- 8. februar 2018.

Utvalgsleder Trygve Grydeland deltok på **FKTs² Årsmøte og Fagkonferanse 2018** på Gardermoen 29.- 30. mai 2018.

Trygve Grydeland, Knut Ståle Morsund og Anne Brekke deltok også på **Opplæringssamling** for kontrollutvalgene som Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal betjener. Samlingen ble avholdt på kommunehuset i Gjemnes kommune 7.11.2018. Hovedtemaet var Habilitet. I tillegg var det en økt om nytt personvernregelverk og om ny kommunelov.

4.1 Tilsyn med revisjonen

I følge § 4 i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, skal kontrollutvalget påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kommunestyret i Molde valgte i møte 21.5.2015 k-sak 30/15, å inngå som deltager i Møre og Romsdal Revisjon og valgte selskapet som revisor for kommunen. I vedtaket fikk kontrollutvalget mandat til å inngå og godkjenne engasjementsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Av ulike årsaker kom Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR) ikke i drift før fra 1.februar 2017. Daglig leder er Veslemøy E. Ellinggard. Ellinggard er også Molde kommunes oppdragsansvarlige revisor.

Kontrollutvalget i Molde godkjente oppdragsavtalen med MRR i møte 30.11.2017, sak 43/17.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

² Forum for Kontroll og Tilsyn

I avtalen forutsettes det bl.a. at revisjonen legger til rette for at kontrollutvalget kan oppfylle sitt ansvar for tilsyn med revisjonen. I dette ligger det at revisjonen skal rapportere til kontrollutvalget fra sitt arbeid og ha et kvalitetssystem i samsvar med lov og revisjonsstandarder.

Utvalget har i 2018 fått seg forelagt følgende:

- **Interimrapport regnskapsrevisjon – revisjonsåret 2017**
- **Presentasjon årsoppgjør 2017**
- **Kommunikasjons-/revisjonsplan 2018**
- **Revisors vurdering av uavhengighet**
- **Interimrapport regnskapsrevisjons – revisjonsåret 2018**

I tillegg har kontrollutvalget behandlet en systematisk gjennomgang av revisjonens arbeid. Denne ble gjennomført med bakgrunn i Norges kommunerevisors forbunds veiledere for kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon.

- **Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for revisjon – revisjonsåret 2017.**

Dokumentene er blitt supplert med muntlig orientering fra oppdragsansvarlig revisor. Videre er revisjonsberetninger blitt forelagt utvalget.

4.2 Uttalelse til regnskapene

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon følger av forskrift om kontrollutvalg kap. 4, §§ 6-8.

Utvalget har behandlet og vurdert årsregnskap for 2017 og gitt sin uttalelse for følgende årsregnskap:

- **Molde kommune**
- **Molde Eiendom KF**
- **Moldebadet KF**
- **Molde Havnevesen KF**
- **Molde Vann og Avløp KF**

Kontrollutvalget har i 2018 behandlet og kommet med uttalelse til følgende sluttregnskap:

- **Vågsetra Barne- og ungdomsskole**
- **Nye Barnas Hus barnehage**

I tillegg har utvalget fått seg forelagt kommunens tertialvise rapporteringer til kommunestyret, samt tertialrapportene fra Molde Eiendom KF, Moldebadet KF. Fra 2. tertial 2018, også tertialrapportene fra Molde Vann og Avløp KF.

Kontrollutvalget har fått seg forelagt, som orienteringssaker, det årlige skatteregnskapet fra skatteoppkrever samt skatteetatens kontrollrapport med skatteoppkreverfunksjonen.

Kvaliteten og presentasjonsformen av regnskapene har vært tilfredsstillende. Det samme kan sies om rådmannens årsmelding og skatteoppkreverens årsrapport.

4.3. Nummererte brev

I forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har mottatt ett nummerert brev for Moldebadet KF (datert 27.8.2018) og ett nummerert brev for Molde Vann og Avløp KF (datert 28.8.2018) knyttet til

årsregnskapsrevisjonen revisjonsåret 2017. Kontrollutvalget har fått orientering fra foretakene om oppfølging av forholdene som er omtalt i brevene.

Forholdet som er omtalt i det nummererte brevet som gjelder Moldebadet KF er knyttet til for sent avlagt regnskap, manglende informasjon for 2017 om strykninger i forhold til budsjettet dekning av tidligere års merforbruk, samt et urealistisk budsjett som ikke er blitt regulert.

Forholdet som er omtalt i det nummererte brevet som gjelder Molde Vann og Avløp KF gjelder for sent avlagt årsregnskap for 2017.

4.4 Forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon følger av forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner §§ 10-12.

Det er utarbeidet **Overordnet analyse – Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 21.9.2016, sak 27/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 6.10.2016, K-sak 94/16.

Kontrollutvalget har i 2018 ikke behandlet noen nye forvaltningsrevisjonsrapporter.

Kontrollutvalget har i møte 13.6.2018, sak 26/18 og kommunestyret 20.9.2018, sak 44/18, bestilt følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt:

- **Plan og byggesaksbehandling.**

Prosjektplan ble godkjent i møte 22.10.2018, sak 39/18. Prosjektet er forventet levert til kontrollutvalgets 2. møte 2019.

Kontrollutvalget behandlet i møte 13.6.2018, sak 25/18 oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt «**Kommunens økonomiske situasjon innen helse og omsorg – styring og rapportering**».

Kontrollutvalget ønsker å følge opp om kommunens målsetninger i ny helse og omsorgsplan kommer tydeligere frem i neste økonomiplan (økonomiplan 2019-2022).

4.5 Selskapskontroll

Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll følger av forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner kap. 6, §§14-15.

Det er utarbeidet **Overordnet analyse-plan for selskapskontroll 2016-2019** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 21.9.2016, sak 28/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 6.10.2016, K-sak 95/16.

Gjennomføring av eierskapskontroll forutsetter at kommunen har utarbeidet eierskapsmelding (retningslinjer for forvaltning av kommunens interesser i selskap samt eierstrategier for hvert enkelt selskap). Eiermelding for Molde kommune 2017, ble vedtatt av kommunestyret i møte 16.11.2017 i k-sak 78/17.

Kontrollutvalget gjennomgikk i møte 31.1.2018, OS 01/18, dokumentet «Eierskapsmelding for Molde kommune 2017». Etter gjennomgangen vurderte utvalget at det er mest aktuelt å gjennomføre selskapskontroll av ett eller flere IKS, sammen med andre eierkommuner.

Kontrollutvalget har i 2018 ikke bestilt eller behandlet noen selskapskontroller.

Kontrollutvalget har heller ikke i 2018 blitt varslet om avholdte representantskapsmøter i interkommunale selskap (IKS) eller generalforsamlinger i kommunalt heleide aksjeselskap (AS).

Etter kommunelova § 80 skal kontrollutvalget og kommunens revisor varsles og ha rett til å være tilstede på selskapenes generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ.

4.6 Særlige oppgaver for kontrollutvalget

Kontrollutvalgets særlige oppgaver følger av forskriftens kap7, §§16-17

Valg av revisjonsordning og valg av revisor

På bakgrunn av kontrollutvalgets anbefaling vedtok kommunestyret i møte 21.5.2015 å inngå som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS og at selskapet blir valgt som revisor for Molde kommune fra 1.7.2015. På grunn av forsinkelser var ikke selskapet i drift før 1.2.2017. Møre og Romsdal Revisjon IKS har høsten 2018 forhandlet om sammenslåing med Kommunerevisjonsdistrikt 3 (Nordre Sunnmøre). Representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS skal i januar 2019 behandle resultatet fra forhandlingsutvalgets arbeid. Dersom det blir gjort vedtak om sammenslåing, så vil en i 2019 behandle en ny sak om valg av revisor.

Budsjettbehandling

Kontrollutvalget utarbeider hver høst forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Valg av sekretariatsordning

På bakgrunn av kontrollutvalgets anbefaling vedtok kommunestyret i møte 15.11.2018, sak 64/18 å gjøre følgende vedtak:

Molde kommunestyre velger kommunale samarbeidsløsninger (Interkommunale selskaper og samarbeid) for løsning av sekretariatstjenester for kontrollutvalget i Nye Molde kommune.

Dette innebærer en videreføring av dagens ordning med kjøp av tjenester fra Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Tilsvarende vedtak er også gjort i kontrollutvalgene i Nesset og Midsund kommuner også, men der har ikke vedtaket vært til behandling i kommunestyrene enda.

4.7 Oppfølging av politiske vedtak

Molde kommunestyre vedtok 23.04.09 i K sak 44/09 at ikke gjennomførte politiske vedtak rapporteres årlig til kommunestyret gjennom årsrapport fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har valgt å rapportere dette gjennom en egen sak til kommunestyret. Oversikten skal inneholde vedtak fattet av formannskapet, kommunestyret, plan- og utviklingsstyret, drifts- og forvaltningsstyret og andre politiske utvalg med beslutningsmyndighet som av ulike årsaker ikke er iverksatt innen slutten av kalenderåret.

Kontrollutvalget behandlet i møte 12.9.2018, sak 32/18, oppfølging av politiske vedtak som ikke var iverksatt pr 31.12.2017.

Av oversikten for kommunestyret fremkommer det at fem av vedtakene fra 2017 er under gjennomføring. Oppfølging av de øvrige sakene er avsluttet.

Nytt av året er at oversikten fra rådmannen også viser oppfølging av interpellasjoner. Når det gjelder interpellasjoner så var det i 2017 reist to slike. Interpellasjon 1/17 ble ikke vedtatt. Interpellasjon 2/17 ble vedtatt og er under gjennomføring.

Oversiktene for formannskapet, drift- og forvaltningsutvalget, og plan- og utviklingsutvalget viser at alle sakene er avsluttet.

Under kommunestyrets behandling av saken fremkom det ønske om at oversikten også inneholder status knyttet til saker fra tidligere år, som ikke er avsluttet. Kontrollutvalget vil for fremtidige rapporteringer be om at oversikten fra administrasjonen også inneholder slik status.

4.8 Oppfølging av kontrollutvalgets saker

Saker fra kontrollutvalget som ikke er endelig avsluttet pr 31.12.2018 er følgende:

Saksnr/ dato	Sakstittel	Vedtak	Merknad
KU sak 44/16 7.12.16 K-sak 1/17 16.02.17 KU sak 25/18 13.06.18	Forvaltningsrevisjonsrapport «Kommunens økonomiske situasjon innen helse og omsorg – Styring og rapportering»	1. Molde kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten Kommunens økonomiske situasjon innen helse og omsorg – styring og rapportering til etterretning og slutter seg til følgende anbefalinger fra revisjonen: <ul style="list-style-type: none"> • Molde kommune bør sikre at kommunens målsettinger innenfor helse og omsorg kommer tydeligere fram i økonomiplanen. • Molde kommune bør vurdere systemet for årlig revidering av handlingsplaner • Molde kommune bør sikre at det i større grad rapporteres i forhold til mål i årsrapporten • Molde kommune bør vurdere en mer helhetlig rapportering og vektlegge rapportering på kvalitet i større grad. 2. Kommunestyret ber rådmannen om å sørge for at revisjonens anbefalinger blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres. 3. Kommunestyret ber rådmannen om å gi skriftlig tilbakemelding på oppfølgingen til kontrollutvalget innen en periode på 12 – 18 mnd.	Kontrollutvalget har behandlet sak om oppfølging av anbefalingene i møte 13.06.18. Kontrollutvalget ønsker å følge opp om kommunens målsetninger i ny helse og omsorgsplan kommer tydeligere frem i neste økonomiplan (økonomiplan 2019-2022).
KU sak 42/17 30.11.17 K-sak 85/17 14.12.17	Forvaltningsrevisjonsrapport «Molde Eiendom KF – forvaltning, drift og vedlikehold av utleieboliger»	1. Molde kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten Molde Eiendom KF – Forvaltning, drift og vedlikehold av utleieboliger til etterretning og slutter seg til de anbefalinger fra revisjonen som fremgår i rapportens sammendrag.	Oppfølging vil ventelig skje våren 2019

		<p>2. Kommunestyret ber rådmannen og foretaket om å sørge for at revisjonens anbefalinger blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.</p> <p>3. Kommunestyret ber rådmannen og foretaket om å gi skriftlig tilbakemelding på oppfølgingen til kontrollutvalget, innen en periode på 12 – 18 mnd.</p>	
<p>KU sak 39/18 22.10.18</p>	<p>Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt «Plan- og byggesaksbehandling i Molde kommune»</p>	<p>Kontrollutvalget godkjenner den fremlagte prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjektet ”Plan- og byggesaksbehandling i Molde kommune” med de merknader og tilføyelser som måtte framkomme i møtet.</p> <p>Prosjektplanen danner grunnlag for gjennomføring av prosjektet.</p> <p>Kontrollutvalget blir underrettet fra revisjonen dersom det gjøres vesentlige endringer i problemstillinger, eller dersom det er behov for ytterligere avgrensinger av vesentlig karakter.</p>	<p>Prosjektet er forventet levert i 2. møte 2019.</p>
<p>KU sak 53/18 5.12.18</p>	<p>Oppfølgingsliste</p>	<p>I oppfølgingslisten er følgende andre saker ikke avsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kommunereform • Innkjøp og offentlige anskaffelser • Kommunalt tomtsalg på nedre Fuglset • Egenandel for opphold ved omsorgshjem • Varslinger og rettstvister • Tilsyn med helse- og omsorgstjenester til barn i kommunal avlastningsbolig • Tilsyn med arkivholdet i Molde kommune 	<p>Gjenstående saker fra oppfølgingslisten for 2018 blir ført over til 2019</p>

4.9 Spesielle undersøkelsesoppgaver

Kontrollutvalget hadde i 2018 ingen saker som refererte seg til misligheter, men har undersøkt nærmere to saker etter henvendelser fra publikum.

Kontrollutvalget fikk godkjenning av kommunestyret til å bestille to avtalte kontrollhandlinger fra revisjonen. Ved en avtalt kontrollhandling så kartlegger revisjonen en avtalt sak, men foretar ikke revisjon. Kommunestyret fikk i møte 15.11.2018 forelagt som referatsak 18/18, resultatet av de to avtalte kontrollhandlingene.

Kontrollhandling 1

Bakgrunnen for denne kontrollhandlingen var en henvendelse som kontrollutvalget mottok vedrørende avhending av tomt på Nedre Fuglset. Det stilles spørsmål ved om det har vært forskjellsbehandling ved salg av kommunal grunn.

Kontrollutvalget har overfor kommunestyret presisert at det blir forventet at kommunens prosesser er forutsigbare, og transparente. Det blir forventet at når interessenter som henvender seg til kommunen med ønske om å kjøpe eller leie, så blir ønsket registrert og vurdert og interessenter informert om utvikling. Kontrollutvalget ser positivt på at det kommunestyret i ettertid har oppdatert delegeringsreglement og utarbeidet instruks for avhending av eiendom.

Det gjøres også oppmerksom på at det er andre forhold i henvendelsen som kontrollutvalget mottok, som ikke er knyttet til denne kontrollhandlingen, men som kontrollutvalget har undersøkt. Det er også noen andre forhold, som kontrollutvalget følger opp videre. Dette er knyttet til avtaler om utleie av parkeringsareal. Det er også bestemt av kontrollutvalget i møte 5.12.2018 at det skal undersøkes håndheving av kravet om antall parkeringsplasser og eventuelt fakturering av frikjøpsbeløp for manglende parkeringsplasser.

Kontrollhandling 2

Bakgrunnen for denne kontrollhandlingen var at kontrollutvalget hadde mottatt en henvendelse fra en person som hadde sine foreldre boende på omsorgssenter i Molde kommune i perioden 2013-2016. Vedkommende ønsket at kontrollutvalget gjennomførte eller initierte en gjennomgang av kommunens årsavregning for 2013 – 2016, og kontrollerte at årsavregningene og faktisk innbetalinger stemmer overens. Kontrollutvalget ønsket på bakgrunn av dette at det ble foretatt noen stikkprøver av årsavregninger i perioden 2013-2016. På bakgrunn av undersøkelse av rutiner og stikkprøver, vurderer kontrollutvalget at det er positivt at det foreligger detaljerte rutiner for beregning av egenandel ved opphold i institusjon. Det er heller ikke funnet noen avvik knyttet til tre av de kontrollerte beregningene, og de to andre avvikene er ikke vesentlige. Ingen av det kontrollerte beregningen viser at beboere hadde betalt egenandeler de ikke skulle ha betalt.

Kontrollutvalget bad administrasjonen vurdere om det er etablert gode nok kvalitetssikringsrutiner knyttet til oppfølging og bruk av de etablerte rutinene

I møte med kontrollutvalget så er det fra administrasjonen gitt uttrykk for at skal vurderes om det kan utarbeides noe mer kvalitetssikring, for eksempel ved at det utarbeides rutiner som sikret at det blir foretatt avregning på alle, og at det kan gjennomføres noen stikkprøver.

4.10 Virksomhetsbesøk

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen og for at ansatte i kommunen skal bli bedre kjent med kontrollutvalget, kan kontrollutvalget gjennomføre besøk i en kommunal virksomhet, eller få en orientering fra en virksomhetsleder.

Kontrollutvalget har i 2018 vært på virksomhetsbesøk hos **Barnevernstjenesten**.

Orienteringen som ble gitt til kontrollutvalget berørte følgende tema:

- Organisering av virksomheten
- Hvor mange barn har hver saksbehandler ansvar for?
- Kompetansekrav og kompetansesammensetning
- Turnover og sykefravær
- Hvordan tar virksomheten i mot nyansatte?
- Rutiner for vold og trusler mot ansatte?
- Fristbrudd
- Samarbeid med fylkesmannen

Gjennomføring av virksomhetsbesøk/orienteringer gir kontrollutvalget et godt innblikk i den kommunale forvaltningen og gir virksomheten mulighet til å bli kjent med kontrollutvalget.

4.11 Sentrale kommunale styringsverktøy

En av kontrollutvalgets oppgaver er å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll.

Rådmannen har ansvar for å etablere og følge opp at kommunen har et tilfredsstillende internkontrollsystem; dvs. systemer og rutiner for å sikre tilstrekkelig styring, måloppnåelse og regeletterlevelse. Alle vesentlige rutiner bør være skriftlig dokumentert med hensyn til hvordan de fungerer, og hvilken internkontroll som ligger inne i systemene.

- ❖ **Økonomireglement for Molde kommune** (vedtatt 18.2.2016, erstatter økonomireglement revidert 20.06.2013 i k-sak 60/13)
- ❖ **Delegasjonsreglement for Molde kommune** (vedtatt 18.2.2016 i k-sak 7/16)
- ❖ **Finansreglement for Molde kommune** (vedtatt 18.11.2010, revidert 20.6.2013 k-sak 61/13 og 20.9.2018 k-sak 46/18).
- ❖ **Etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte** (revidert 15.12.2011 i k-sak 127/11)
- ❖ **Arbeidsgiverstrategi 2014-2022** (vedtatt 16.10.2014 i k-sak 65/14)
- ❖ **Eiermelding for Molde kommune 2017** (vedtatt 16.11.2017 i k-sak 78/17)
- ❖ **Tjenestebeskrivelser for helse og omsorg** (vedtatt 16.2.2017 i k-sak 3/17)
- ❖ **Rettesnora – kommunens elektroniske kvalitetsstyringssystem**

Reglementene dekker bl.a. områdene budsjettdelegasjon, attestasjon og anvisning, rapporteringsrutiner og delegert beslutningsmyndighet. Finansreglementet regulerer plassering av ledig likviditet, langsiktige finansielle aktiva og forvaltning av kommunens gjeldsportefølje og øvrige finansieringsavtaler. Arbeidsgiverstrategien er det viktigste styringsdokumentet i arbeidet med at Molde kommune skal være en attraktiv arbeidsgiver.

Alle vesentlige rutiner bør være skriftlig dokumentert med hensyn til hvordan de fungerer, og hvilken internkontroll som ligger inne i systemene.

4.12 Tilsyn fra andre

Flere eksterne forvaltningsorgan fører tilsyn med Molde kommune. For eksempel fylkesmannen, helsetilsynet, arbeidstilsynet og arkivverket.

Disse tilsynene kan avdekke avvik eller svakheter i den kommunale organisering og utøving av tjenesteproduksjonen.

En ser det formålstjenlig at kontrollutvalget blir orientert om slike tilsyn, for å kunne løpende følge opp at den samlede tjenesteproduksjonen i Molde kommune kvalitetssikres og forbedres.

Kontrollutvalgssekretariatet har i 2018 deltatt på møter hos Fylkesmannen i Møre og Romsdal der fokus har vært på samordning av statlige tilsyn og forvaltningsrevisjoner i regi av kontrollutvalgene. Fylkesmannen har ifølge kommuneloven et samordningsansvar for dette. Fra 2020 vil det bli opprettet en egen Tilsynskalender der alle planlagte og avholdte tilsyn fra alle statlige tilsynsorganer vil bli samlet. Kalenderen skal etter planen også inneholde oversikt over forvaltningsrevisjoner fra kontrollutvalgene.

Kontrollutvalget har i 2018 fått seg forelagt følgende tilsynsrapporter:

- **Molde kommune – Tilsyn med kommunes forvaltning av introduksjonsloven,** (0 avvik) Fylkesmannen i Møre og Romsdal 27.9.2017.
- **Endelig rapport fra tilsyn med kommunale helse- og omsorgstjenester til barn i avlastningsboliger i Molde kommune** (3 avvik), Fylkesmannen i Møre og Romsdal 13.2.2018.
- **Oversendelse av korrespondanse mellom Arkivverket og dokument- og arkivtjenesten i Molde kommune i forhold til tilsyn med arkivholdet i Molde kommune 26.11.2014,** brev datert 22.12.2017 fra Molde kommune til Arkivverket som gjelder tilbakemelding vedr. lukking av avvik, oppdatert plan datert 30.12.2017 fra Molde kommune til arkivverket og brev datert 16.1.2018 fra Arkivverket til Molde kommune om avslutning av tilsyn.

- **Varsel om stedlig tilsyn med arkivholdet i Molde kommune 5.12.2018**, brev datert 2.7.2018 fra Arkivverket til Molde kommune.

4.13 Kontrollutvalgets rolle i forbindelse med kommunereformen

Midsund, Nesset og Molde blir fra 1.1.2020 en ny kommune.

De valgte kontrollutvalgene i de kommunene som skal slå seg sammen, fungerer fram til nye kommune er etablert. Inndelingsloven har ikke hjemmel for å etablere felles kontrollutvalg i perioden fram til ny kommune er etablert.

Kontrollutvalgets rolle er å se til at både internkontroll og eierstyring er på plass i «gammel kommune» inntil denne opphører, men også følge med på at viktige prosesser blir gjennomført i forhold til planlegging av ny kommune. I lovkommentaren til inndelingslova § 26 om fellesnemnda står det at ansvaret for folkevalgt kontroll med virksomheten i fellesnemnda bør ligge til de deltagende kommuners kontrollutvalg.

Kontrollutvalget har også noen formelle roller i forhold til beslutninger som skal tas av fellesnemnd eller kommunestyret:

- Kontrollutvalget skal innstille til valg av revisor for den nye kommunen.
- Kontrollutvalget skal også avgi innstilling i sak om valg av sekretariatsordning for kontrollutvalget i den nye kommune. Det er gjort i 2018.

I vedtektene har fellesnemnda fått fullmakt til å fatte vedtak om valg av revisor, men ikke når det gjelder valg av sekretariatsløsning. Det er derfor kommunestyrene i de tre kommunene som skal sammenslås, som måtte fatte vedtak om dette.

5. SAMMENDRAG

Kontrollutvalget legger vekt på å være en medspiller i å forbedre kommunens eksterne tjenesteproduksjon og myndighetsutøvelse så vel som de interne forvaltningsfunksjoner. Kommunen er avhengig av tillit til disse prosessene hos brukerne, og en aktiv og troverdig tilsyns- og kontrollfunksjon kan medvirke til å bygge opp om denne tilliten.

Kontrollutvalget har også i 2018 fokus på å styrke kontrollutvalgets stilling i den kommunale forvaltning og overfor innbyggerne i kommunen. Kontrollutvalget har i 2018 fått flere innspill fra innbyggere til forhold som de ønsker at kontrollutvalget skal se nærmere på.

Kontrollutvalget opplever at arbeidsområdet er omfattende og saksmengden stor. Utvalget har derfor i 2018 avholdt 7 kontrollutvalgsmøter, mot tidligere 6 møter i året.

Utvalgets arbeid krever at medlemmene er aktive og setter seg inn i til dels kompliserte saker som kan gjelde hele virksomhetsområdet til Molde kommune.

Som kommunestyrets hjelpeorgan i tilsyns- og kontrollspørsmål er kontrollutvalgets virke avhengig av å ha legitimitet i kommunestyret, bl.a. for å få gjennomslagskraft for forbedringsforslag og anbefalinger og dermed kunne bistå i arbeidet for at kommunestyrets målsetninger blir realisert.

Molde, 15. januar 2019

Kontrollutvalget i Molde kommune

Trygve Grydland
leder

Ann Monica Haugland
nestleder

Anne Brekke
medlem

Knut Ståle Morsund
medlem

Bonde Nordset
medlem