



# KONTROLLUTVALGET I MOLDE KOMMUNE

## ÅRSMELDING FOR 2015

### 1. INNLEDNING

Etter lov av 25. september 1992 nr 107 om kommuner og fylkeskommuner (kompl.) § 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

Kontrollutvalget i Molde kommune har for perioden 2011 – 2015 følgende sammensetning:

Funksjon	Navn	Parti	Varamedlemmer	Nr	Navn	Parti
Leder	Finn Myrland	Ap		1	Rolf Ingolf Gaasø	V
Nestleder	Tove Alfarnes Melsæter	H		2	Mette Hanekamhaug	Frp
Medlem	Evy Olin Strømme	V		3	Rolf Magnus Orø	SV
Medlem	Are Krohn Venås	Frp				
Medlem	Harald Valved*	Sp				

\* medlem av kommunestyret.

Kontrollutvalget i Molde kommune har for perioden 2015 – 2019 følgende sammensetning:

Funksjon	Navn	Parti		Navn Varamedlemmer	Parti
Leder	Marit Seljeseth Stokke*	Bor		Rose Mari Skarset	Bor
Nestleder	Trygve Grydeland*	H		Helen Cecilie Wold	H
Medlem	Anne Brekke	Ap		Theodora H. Baldvinsdottir	Ap
Medlem	Ann Monica Haugland	Frp		Roger Hagbø	Frp
Medlem	Knut Ståle Morsund	Krf		Max Ingar Mørk	Krf

\* medlem av kommunestyret.

I tillegg har ordfører og oppdragsansvarlig revisor 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. Ola Krogstad, Eide kommune, var styreleder med Rita Rognskog, Aukra kommune som nestleder, frem til valget i september 2015. I styremøte 14. desember 2015 ble Stig Holmstrøm, Vestnes kommune, valgt til styreleder og Marit Seljeseth Stokke, Molde kommune, ble valgt til nestleder for valgperioden 2015-2019.

I 2015 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 2015**

Kontrollutvalget har hatt 7 ordinære møter og behandlet i alt 48 protokollerte saker. Av disse er 11 saker oversendt kommunestyret enten som ordinær sak eller som referatsak. I tillegg er det i 2015 behandlet 24 referatsaker og 15 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 og i nødvendig utstrekning fått orienteringer fra administrasjonen og kommunerevisjonen 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.

##### Representasjon

Utvalgets leder Finn Myrland har i 2015 deltatt på 2 av 2 styremøter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Etter valget har utvalgets leder Marit Seljeseth Stokke deltatt på det ene styremøtet som har vært avholdt.

Utvalgsmedlem Harald Valved deltok på **NKRFs<sup>1</sup> Kontrollutvalgskonferanse 2015** på Clarion Airport Hotel Gardermoen 4.-5. februar 2015.

Det var ingen fra utvalget som deltok på **FKTs<sup>2</sup> Årsmøte og Fagkonferanse 2015** på Gardermoen 3.-4. juni 2015.

#### **4.1 Tilsyn med revisjonen**

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

Utvalget har fått seg forelagt følgende i 2015:

- **Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2. halvår 2014**
- **Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 1. halvår 2015**
- **Revisjonsplan for revisjonsåret 2015**
  - **Revisors vurdering av uavhengighet**

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.

---

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund

<sup>2</sup> Forum for Kontroll og Tilsyn

Utvalget har behandlet og vurdert årsregnskapet for 2014 for:

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

og gitt sin uttalelse til disse.

I tillegg har utvalget fått seg forelagt kommunens tertialvise økonomirapporter.

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.

Kontrollutvalget har i 2015 ikke fått seg forelagt noen sluttregnskap/byggeregnskap til behandling og uttalelse.

#### **4.3 Forvaltningsrevisjonsrapporter**

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

Det er utarbeidet **Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2015** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 25.1.2012, sak 05/12 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 9.2.2012 i K sak 23/12.

Kontrollutvalget har i 2015 ikke fått seg forelagt og behandlet noen forvaltningsrevisjonsrapport.

I møte 10.6.2015 sak 25/15 godkjente kontrollutvalget prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kommunens økonomiske situasjon innen helse og omsorg», etter planen skal rapporten foreligge våren 2016.

I møte 8.12.2015 behandlet kontrollutvalget sak om bestilling av utarbeidelse av **plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019**.

#### **4.4 Selskapskontroll**

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

Det er utarbeidet **Plan for selskapskontroll 2012 – 2015** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 25.1.2012, sak 06/12 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 9.2.2012 i K sak 24/12.

Gjennomføring av eierskapskontroll forutsetter at kommunen har utarbeidet eierskapsmelding (retningslinjer for forvaltning av kommunens interesser i selskap samt eierstrategier for hvert enkelt selskap). Molde kommunes *Eiermelding* ble vedtatt av kommunestyret i møte 1.9.2011 i k-sak 74/11 og rullert av kommunestyret i møte 14.11.2013 i k-sak 97/13.

Kontrollutvalget har i 2015 ikke bestilt eller behandlet noen selskapskontroller.

Kontrollutvalget har heller ikke i 2015 blitt varslet om avholdte representantskapsmøter i interkommunale selskap (IKS) eller generalforsamlinger i kommunalt heleide aksjeselskap (AS).

I møte 8.12.2015 behandlet kontrollutvalget sak om bestilling av utarbeidelse av **plan for selskapskontroll 2016-2019**.

#### 4.5 Særlige oppgaver for kontrollutvalget

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

##### Valg av revisjonsordning og valg av revisor

Kontrollutvalget har i 2015 behandlet og fullført sak om Deltakelse i ny interkommunal revisjonsordning i Møre og Romsdal og bedt kommunestyret om å slutte seg til utredningen om etableringen av en ny interkommunal revisjonsordning i fylket. 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.

##### Budsjettbehandling

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

#### 4.6 Oppfølging av politiske vedtak

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

Denne 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 23.9.2015 sak vedrørende oppfølging av politiske vedtak som ikke var iverksatt pr 31.12.2014.

Av fattede vedtak i 2014 var 1 vedtak fra kommunestyret under gjennomføring. Alle andre saker skal være gjennomført.

Av fattede vedtak i 2013 er det 8 saker fra plan og utviklingsutvalget som ikke er avsluttet.

Kontrollutvalget mener at oppfølging av politiske vedtak skal være en prioritert oppgave også i fremtiden.

#### 4.7 Oppfølging av kontrollutvalgets saker

Saker fra kontrollutvalget som ikke er endelig avsluttet pr 31.12.2015 er følgende:

Sak nr / dato	Sakstittel	Vedtak	Merknad
<b>KU sak 33/14</b> 22.10.14 <b>K-sak 75/14</b> 13.11.2014 KU-sak	Forvaltningsrevisjonsrapportorten «Samhandlingsreformen i Molde kommune»	1. Molde kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten <b>Samhandlingsreformen i Molde kommune</b> til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens kapittel 1 under <b>Oppsummering, samlede vurderinger og anbefalinger</b> . 2. Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i kapittel 1 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres. 3. Kommunestyret ber kommunerevisjonen om å følge opp rapporten og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen en periode på 12 – 18 mnd.	Oppfølging av rapporten vil ventelig skje første møte 2016.
<b>KU sak</b>	Forvaltningsrevisjonsrapporten	1. Molde kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten	Sak om

<b>04/13</b> 27.2.2013 <b>K sak</b> <b>18/13</b> 21.3.2013	«Kvalitet i grunnskolen i Molde kommune»	Kvalitet i grunnskole-opplæringen i Molde kommune til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens avsnitt 16 under Samlede vurderinger og anbefalinger. 2. Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i avsnitt 16 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres. 3. Kommunestyret ber kommunerevisjonen om å følge opp rapporten og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen en periode på 12 – 18 mnd.	organisering og dimensjonering av PPT er ventet til politisk beh. mars/april 2016. Orientering om vikarsituasjonen i Molde etterspørres på nytt til nest møte.
<b>KU sak</b> <b>40/13</b> 05.12.2013	Retningslinjer for avslutning og behandling av regnskap for investeringsprosjekt i Molde kommune	Kontrollutvalget ber om at det utarbeides et mer detaljert reglement for avslutning og behandling av regnskap for investeringsprosjekt i Molde kommune hvor kontrollutvalgets rolle er avklart.	Kontrollutvalgets ønsker vedr. sluttregnskap vil i følge økonomisjefen bli innarbeidet i forslag til revidert økonomireglement som etter planen skal til politisk beh. i febr. 2016.
<b>KU sak</b> <b>42/14</b> <b>09.12.2014</b>	Oppfølgingsliste	I oppfølgingslisten er følgende saker ikke avsluttet: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Forvaltningsrevisjons-rapporten ” Refusjon sykepenger i Molde kommune</li> <li>• Oppfølging av nummerert brev nr. 1 vedr. revisjon av Molde kommune</li> </ul>	Gjenstående saker fra oppfølgingslisten for 2015 blir ført over til 2016.

#### 4.8 Spesielle undersøkelsesoppgaver

Kontrollutvalget hadde i 2015 ingen saker som refererte seg til misligheter eller uregelmessigheter

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

Kontrollutvalget har i 2015 ikke gjennomført noe virksomhetsbesøk.

#### 4.10 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 27.5.2004, revidert 20.06.2013 i k-sak 60/13)
- ❖ **Delegasjonsreglement for Molde kommune** (justert 15.11.2012 i k-sak 120/12)
- ❖ **Rettesnora – kommunens kvalitetsstyringssystem**
- ❖ **Finansreglement for Molde kommune** (vedtatt 18.11.2010, revidert 20.6.2013 i k-sak 61/13)
- ❖ **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)

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 intern kontroll som ligger inne i systemene.

#### **4.11 Tilsyn fra andre**

I tillegg til kontrollutvalget, utfører eksterne forvaltningsorgan tilsyn med Molde kommune. 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.

Kontrollutvalget har i 2015 fått seg forelagt følgende tilsynsrapporter:

- **Tilsynsrapport «Rapport fra uanmeldt tilsyn med vurdering av samtykkekompetanse og bruk av tvang i Molde kommune 2014»** - (1 avvik), Helsetilsynet, Fylkesmannen i Møre og Romsdal datert 30.1.2015
- **Rapport etter tilsyn «Skolens arbeid med elevenes utbytte av opplæringen» Molde kommune- Sellanrå skole** (0 avvik), Fylkesmannen i Møre og Romsdal datert 9.6.2015

## **5. SAMMENDRAG**

Kontrollutvalget legger vekt på å være en nyttig 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 i 2015 fortsatt fokus på å styrke kontrollutvalgets stilling i den kommunale forvaltning og overfor innbyggerne i kommunen. Kontrollutvalget har i 2015 behandlet saker på bakgrunn av henvendelser fra kommunens innbyggere.

Utvalgets arbeid krever at medlemmene er aktive og setter seg inn i til dels kompliserte saker som kan gjelde hele virksomhetsområdet til Molde kommune. Skolering av utvalgsmedlemmer vil fortsatt ha prioritet i tiden fremover.

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, 9. mars 2016**

Kontrollutvalget i Molde kommune

Marit Seljeseth Stokke  
leder

Trygve Grydeland  
nestleder

Ann Monica Haugland

Knut Ståle Morsund

Anne Brekke