



# KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

## ÅRSMELDING FOR 2015

### 1. INNLEDNING

Etter lov av 25. september 1992 nr 107 om kommuner og fylkeskommuner (kompl.) § 77 er kommunen 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 ivare tatt gjennom strenge krav til valgbarhet.

### 2. UTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget i kommunen har for perioden 2011 – 2015 hatt følgende sammensetning:

Funksjon	Navn	Parti	Varamedlemmer	Nr	Navn	Parti
Leder	Trond M. Hansen Riise	V			(Kari Kittelsen) Reidar B. Halvorsen	(V) H
Nestleder	Odd Helge Gravem	Ap			Nils Ulvund (Edel Magnhild Hoem)	Sp (SV)
Medlem	Erling Rød*	Frp			Terje Monsøy	Frp
Medlem	(Marit Hafsås) Edel Magnhild Hoem	(Ap) SV			(Edel Magnhild Hoem) Liv Berit Gikling	(SV) Sp
Medlem	(Ingebjørg Solbakk) Kari Kittelsen	(H) V			(Linda Haugen) Knut Solbu	(H) H

\* medlem av kommunestyret.

Varamedlem Linda Haugen ble valgt inn som vara til oppvekst- og omsorgsutvalget, samt teknikk-, miljø og kulturutvalget. Dette er i strid med bestemmelsene om kontrollutvalg. Knut Solbu ble av kommunestyret i møte 09.11.2011 valgt til nytt varamedlem i kontrollutvalget.

Marit Hafsås søkte i juni 2013 om fritak fra vervet som medlem av kontrollutvalget grunnet tilsetning i Sunndal kommune. I kommunestyremøtet 19.06.2013 ble varamedlem Edel M. Hoem valgt til nytt medlem og Liv B. Gikling valgt til nytt varamedlem av kontrollutvalget ut valgperioden.

Varamedlem Kari Kittelsen ble i kommunestyrets møte 02.04.2014 valgt som nytt medlem av kontrollutvalget etter Ingebjørg Solbakks bortgang. Reidar Bjørn Halvorsen ble av kommunestyret i møte 22.05.2014 valgt til ny 2. varamedlem i kontrollutvalget for gruppene Høyre, Kristelig folkeparti og Venstre.

Etter kommunevalget høsten 2015 ble det valgt nytt kontrollutvalg for perioden 2015 – 2019 som fikk følgende sammensetning:

Funksjon	Navn	Parti	Varamedlemmer	Nr	Navn	Parti
Leder	Trond M. Hansen Riise	V		1	Elfrid Sundquist	
				2	Kari Kittelsen	
Nestleder	Odd Helge Gravem	Ap				
Medlem	Erling Rød*	Frp		1	Leda Moxnes	
				2	Roger Hestø	
Medlem	Edel Magnhild Hoem	SV		1	For Gravem og Hoem:	
				2	Arve Baade Jan Ove Løken	
Medlem	Liv Berit Gikling	Sp		1	Nils Ulvund	
				2	Tove Ørsund	

\*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. Kommuneleven § 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 ivaretatt av rådgiver Åse Solveig Eriksen.

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 VIKRSOMHET I 2015

Kontrollutvalget har i 2015 hatt 5 ordinære møter og behandlet i alt 48 protokollerte saker. Av disse er 9 saker oversendt kommunestyret enten som ordinær sak eller som referatsak. I tillegg er det i 2015 behandlet 22 referatsaker og 22 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 Sunndal er vedtatt av kommunestyret i møte 09.11.2011, k-sak 83/11. Revidert reglement ble behandlet av kommunestyret i møte 02.09.2015, k-sak 72/2015.

## **Representasjon**

Leder Trond M. Hansen Riise er Sunndal kommunes representant i styret for Kontrollutvalgsekretariatet for Romsdal og har i 2015 deltatt på styremøter 23.mars.

Utvalgets nestleder Odd Helge Gravem deltok på styremøter avholdt 8. september og 14. desember.

Utvalgsmedlemmene Kari Kittelsen og Erling Rød deltok på **NKRFS<sup>1</sup>**

**Kontrollutvalgskonferanse 2015** på Clarion Airport Hotel Gardermoen 4.- 5. februar 2015.

Utvalgsleder Trond M. Hansen Riise deltok som representant for kontrollutvalget i Møre og Romsdal Fylke.

Kontrollutvalget i Sunndal var ikke representert ved **FKTs<sup>2</sup> Årsmøte og Fagkonferanse 2015 på Thon Hotel Oslo Airport, Gardermoen 3. – 4. juni 2015.**

### **4.1 Tilsyn med revisjonen**

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 revisjonsberetning blitt forelagt utvalget.

### **5.2 Uttalelse til regnskapene**

Utvalget har behandlet og vurdert årsregnskapet for 2014 for

- **Sunndal kommune**
- **Sunndal Energi KF**

og gitt sin uttalelse til disse.

Samtidig har utvalget fått seg forelagt kommunens tertialvise økonomirapporter.

Kontrollutvalget har fått seg forelagt som orienteringssak det årlige skatteregnskapet fra skatteoppkrever sammen med Skattefutures 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.

---

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund

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

Det er utarbeidet **Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2015** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 07.02.2012, sak 06/12 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 21.03.2012 i K sak 26/2012.

Kontrollutvalget har i 2015 fått seg forelagt og behandlet følgende forvaltningsrevisjonsrapporter:

- **Kommunal praktisering av innkreving av gebyr for byggesak og planbehandling i Sunndal kommune**

Prosjektet kom ikke inn under Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015.

Rapporten ble lagt fram og behandlet av kontrollutvalget i møte 17.06.2015 i sak PS 22/15 og av kommunestyret 02.09.2015 i k-sak 71/15.

Kontrollutvalget har i 2015 behandlet oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter:

1. **Interkommunal barneverntjeneste for Nesset, Sunndal og Tingvoll kommuner**
2. **Næringsarbeidet i Sunndal kommune**

Når det gjelder rapport nr. 1, kan det se ut som at Sunndal kommune er godt i gang med å følge opp anbefalingene i rapporten. Kommunerevisjonen har gjort en vurdering av de tiltak som er iverksatt i vertskommunen og i forhold til samarbeidskommunene.

Vedrørende rapport nr. 2, har Sunndal kommune gjennom sitt kommunestyrevedtak i sak 58/14 redegjort for de tiltak som er og vil bli iverksatt på bakgrunn av revisjonens anbefalinger. Revisjonen vurderer det slik at Sunndal kommune er godt i gang med å følge opp anbefalingene i rapporten.

#### **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 07.02.2012, sak 07/12 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 21.03.2012 i K sak 27/2012.

Gjennomføring av eierskapskontroll forutsetter at kommunen har utarbeidet eierskapsmelding (retningslinjer for forvaltning av kommunens interesser i selskap samt eierstrategier for hvert enkelt selskap). Kommunestyret vedtok Eierskapsmelding for Sunndal kommune – hoveddel i møte 20.06.2012 i k-sak 54/12. Behandling av selskapsdelen og presisering av hoveddel ble vedtatt av kommunestyret 08.05.2013 i sak 24/13.

Kontrollutvalget har mottatt protokoll fra avholdte styremøter og representantskapsmøter, samt innkalling til representantskapsmøter i Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap (NIR) i 2015.

#### **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 enstemmig i møte 13.05.2015 å inngå

som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS og at selskapet blir valgt som revisor for kommunen.

#### Budsjettbehandling

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

#### **4.6 Oppfølging av politiske vedtak**

Kontrollutvalget har i 2015 fått fremlagt status for politiske vedtak som rapporteres sammen med kommunens tertialrapporter.

#### **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 22/15</b> 17.06.2015 <b>K sak 71/2015</b> 02.09.2015	Forvaltningsrevisjonsrapporten Kommunal praktisering av innkreving av gebyr for byggesak og planbehandling i Sunndal kommune	1.Sunndal kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunal praktisering av innkreving av gebyr for byggesak og planbehandling i Sunndal kommune» til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens avsnitt 7 under Samlede vurderinger og anbefalinger.  2.Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i avsnitt 7 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 mnd.	Det er ventet at oppfølging av rapporten vil skje i løpet av 1.halvår 2016.
<b>KU sak 26/15</b> 17.06.2015 <b>K sak 70/2015</b> 02.09.2015	Bygging av ny ambulansestasjon på Sunndalsøra – Utbetaling av tilskudd	Kommunestyret fattet enstemmig følgende vedtak i samsvar med kontrollutvalgets innstilling: 1.Kommunestyret tar revisjonens vurdering knyttet til Sunndal kommunes utbetaling av tilskudd til bygging av ny ambulansestasjon, til etterretning. 2.Kommunestyret ser alvorlig på at utbetaling kan skje uten at det kontrolleres mot vedtak fattet av bevilgende myndighet og ber om at rådmann ser til at kommunens rutiner på dette området innskjerpes. 3.Kommunestyret ber administrasjonen sørge for at merkostnadene endringen medførte for Helse og Sosialbygg Sunndal AS, blir bekreftet av en uavhengig sakkyndig. 4.Kommunestyret ber administrasjonen vurdere om deler av kostnadene til asfaltering skal belastes Helse og Sosialbygg Sunndal AS.	Kontrollutvalget vil ha en skriftlig redegjørelse fra administrasjonen til utvalgets første møte i 2016 om oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 70/2015.
<b>KU sak 47/15</b> 30.11.2015	Oppfølgingsliste	I oppfølgingslisten er følgende saker ikke avsluttet: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Beredskapsplan for Sunndal kommune</li> </ul>	Gjenstående saker fra oppfølgingslisten for 2015 blir ført over til oppfølgingsliste for 2016.

#### 4.8 Spesielle undersøkelsesoppgaver

Kontrollutvalget hadde i 2015 følgende sak som refererte seg til uregelmessigheter og/eller misligheter:

##### **Feil i fakturering i Sunndal kommune, U.off. ihht. Off.l. § 13, forv.l. § 13,2**

Kontrollutvalget ber Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal om å foreta en undersøkelse av kommunens internkontroll knyttet til rutiner for mottakskontroll og fakturabehandling.

#### 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.

#### 4.10 Sentrale kommunale styringsverktøy

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

Rådmannen har et 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 intern kontroll som ligger inne i systemene.

Kommunen har følgende sentrale styringsverktøy:

- ❖ **Økonomireglement for Sunndal kommune** (vedtatt 31.08.2005 i K sak 43/05, rullert 08.09.2011 i K sak 49/11)
- ❖ **Delegerings- og myndighetsreglement for Sunndal kommune** (vedtatt 19.04.2006 i K sak 20/06, revidert 20.06.2012 i K sak 53/12)
- ❖ **Finansreglement for Sunndal kommune** (vedtatt 08.09.2010 i K sak 50/10, revidert 19.11.2014 i K sak 68/14)
- ❖ **Reglement for investeringsprosjekter** (vedtatt 22.06.2011 i K sak 36/11)
- ❖ **Vedtekter for Sunndal kommunes næringsfond** (revidert 18.10.2011 i ØP sak 82/11)
- ❖ **Innkjøpsreglement for Sunndal kommune – revidering** (vedtatt 02.09.2015 i K sak 67/15)

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. Innkjøpsreglementet omfatter regelverk på området, innkjøp og etikk, rammeavtaler etc.

#### 4.11. Tilsyn fra andre

I tillegg til kontrollutvalget, utfører eksterne forvaltningsorgan tilsyn med kommunen. Disse tilsyn kan avdekke avvik eller svakheter i den kommunale organisering og utøving av tjenesteproduksjonen.

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

Kontrollutvalget har i 2015 ikke fått seg forelagt tilsynsrapporter.

## **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, ved å legge opp til en konstruktiv tilnærming ut fra hva som er realistisk å oppnå. 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 flere 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 kommunen. Skolering av utvalgsmedlemmene 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.

**Sundalsøra, 18. februar 2016**

Kontrollutvalget i Sunndal kommune

Trond M. Hansen Riise  
leder

Odd Helge Gravem  
nestleder

Edel Magnhild Hoem

Liv Berit Gikling

Erling Rød