



KONTROLLUTVALGET I EIDE KOMMUNE

ÅRSMELDING FOR 2015

1. INNLEDNING

Etter lov av 25. september 1992 nr 107 om kommuner og fylkeskommuner (koml.) § 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 ivaretatt 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	Ola Krogstad	Ap		1	Kathleen Wiik Silseth	H
Nestleder	Eli Sildnes	H		2	Arnfinn Lien	Sp
Medlem	Willy Farstad*	H		3	Madeleine H. Gjetøy	Sp
Medlem	Eva Cecilie Steigre	Sp				
Medlem	Kåre Vevang	Ap				

*medlem av kommunestyret.

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	Kåre Vevang	Ap		1	Odd Magne Bolli	Sp
Nestleder	Synnøve Egge	H		2	Ragnvald Olav Eide	V
Medlem	Willy Farstad*	H		3	Ronny Sørseth Dale	H
Medlem	Oddbjørg Hellen Nesheim	Ap				
Medlem	Bjørn Ståle Sildnes	Ap				

*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

4.0 Saksbehandling og møteavvikling

Kontrollutvalget har hatt 5 ordinære møter og behandlet i alt 38 protokollerte saker. Av disse er 7 saker oversendt kommunestyret enten som ordinær sak eller som referatsak. I tillegg er det i 2015 behandlet 18 referatsaker og 16 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 er vedtatt av kommunestyret i møte 27.10.2011, k-sak 11/54. Revidert reglement ble behandlet av kommunestyret i møte 27.08.2015, k-sak 15/40.

Representasjon

Utvalgets leder Ola Krogstad var styreleder og kommunens representant i styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal og har i 2015 deltatt på møter avholdt 23.mars, 8. september og 14. desember. I møtet 14.desember deltok også nyvalgt styremedlem Kåre Vevang.

Utvalgets nestleder Eli Sildnes og varamedlem Kathleen Wiik Silseth deltok på **NKRF's¹ Kontrollutvalgskonferanse 2015** på Clarion Airport Hotel Gardermoen 4.- 5. februar 2015.

Ingen fra utvalget deltok på **FKT's² Årsmøte og Fagkonferanse 2015 på Thon Hotel Oslo Airport, Gardermoen** 3. – 4. juni 2015.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

² Forum for Kontroll og Tilsyn

Avtroppende utvalgsleder Ola Krogstad har møtt som representant for Kommunerevisjonsdistrikt 2 i styringsgruppen for ny interkommunal revisjonsordning i Møre og Romsdal i møter 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.

4.2 Uttalelse til regnskapene

Utvalget har behandlet og vurdert årsregnskapet for 2014 for

- **Eide kommune**

og gitt sin uttalelse til dette.

Samtidig har utvalget fått seg forelagt kommunens tertialvise økonomirapporter.

Kontrollutvalget har fått seg forelagt som orientingssak 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 skatteoppkrevers årsrapport.

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

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 01.03.2012, sak 05/12 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 15.03.2012 i K sak 12/8.

I medhold av **Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2015** vedtok kontrollutvalget i møte 25.11.2014 å bestille følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt:

1. Samhandlingsreformen i Eide kommune

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

Kontrollutvalget har i 2015 behandlet oppfølging av følgende tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter:

1. **Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune.**
2. **Beregning av selvkost på områdene avløp, slamtømming, renovasjon og feiing.**

Når det gjelder rapport nr.1, så kan det se ut som at Eide kommune er godt i gang med å følge opp anbefalingene i rapporten ved at det er utarbeidet en plan for tiltak knyttet til anbefalingene i revisjonsrapporten.

Revisjonen konkluderte at de anbefaler kontrollutvalget å be om en mer utfyllende orientering knyttet til forsvarlig saksbehandlingstid og følge opp iverksetting av kommunens planlagte tiltak på et senere tidspunkt.

Når det gjelder rapport nr. 2, så er revisjonen sine anbefalinger fulgt opp på følgende måte:

- Eide kommune har lagt ut informasjon på sin hjemmeside om beregning av avgifter innen de selvkostområdene som rapporten omhandlet.
- Oppdatert forskrift/veileder for selvkostberegning benyttes.
- Registrering av tidsbudsjett for administrasjonen for perioden 1.mars og ut 2015 pågår. I starten av 2016 vil det bli utarbeidet en oversikt over administrasjonens tidsbruk knyttet til selvkostområdene. Resultatet av dette arbeidet vil bli tilgjengelig for publikum på kommunens hjemmeside.

Etter revisjonens vurdering, mener de at mottatt informasjon gir svar på hvordan Eide kommune følger opp anbefalingene i rapporten. Videre anbefaler revisjonen at kontrollutvalget gjør en vurdering om det skal innhentes oppdatert informasjon om det arbeidet som kommunen skal avslutte ved utgangen av 2015 knyttet til registrering av faktisk tidsbruk for ansatte i Eide kommune som arbeider på selvkostområdene.

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 01.03.2012, sak 06/12 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 15.03.2012 i K sak 12/9.

Gjennomføring av eierskapskontroll forutsetter at kommunen har utarbeidet eierskapsmelding (retningslinjer for forvaltning av kommunens interesser i selskap samt eierstrategier for hvert enkelt selskap). Kommunen har utarbeidet eierskapsmelding som ble vedtatt av kommunestyret 13.12.2012.

Kontrollutvalget har ikke blitt varslet om avholdte representantskapsmøter i interkommunale selskap (IKS) eller generalforsamlinger i kommunalt heleide aksjeselskap (AS) 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 04.06.2015 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 økonomiske 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
KU sak 13/13 14.05.2013 K sak 13/38 30.05.2013	Forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune»	<ol style="list-style-type: none">1. Eide kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens avsnitt 9 under Samlede vurderinger og anbefalinger.2. Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i avsnitt 9 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 forvaltningsrevisjonsrapporten behandlet i møte 03.03.2015. Kontrollutvalget fikk en ny orientering i september 2015 vedr. punktet om «forsvarlig saksbehandlingstid». Videre ønsker utvalget en orientering i 1. halvår 2016 om de øvrige tiltak kommunen planlegger å iverksette.
KU sak 30/14 25.11.2014	Forvaltningsrevisjonsrapporten «Beregning av selvkost på områdene avløp, slamtømming, renovasjon og feiing i Eide kommune»	<ol style="list-style-type: none">1. Eide kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten Beregning av selvkost på områdene avløp, slamtømming, renovasjon og feiing i Eide kommune til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens avsnitt 8 under Samlede vurderinger og anbefalinger.2. Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i avsnitt 8 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 ble behandlet i møte 18.11.2015. Kontrollutvalget vil følge saken videre og ber revisjonen følge opp og innhente oppdatert informasjon om kommunens arbeid knyttet til anbefaling nr. 3. Kontrollutvalget avventer ny orientering om dette punktet i utvalgets møte nr. 2/ 2016.
KU sak 37/15 18.11.2015	Oppfølgingsliste	I oppfølgingslisten er følgende saker ikke avsluttet <ul style="list-style-type: none">▪ Energi og klimaplan i Eide kommune	Gjenstående saker fra oppfølgingslisten for 2015 blir ført over til oppfølgingsliste for 2016.

4.8 Spesielle undersøkelsesoppgaver

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

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 fått en orientering om Eide kommunes regnskapsavdeling – funksjon, oppgave og erfaring med felles regnskapsavdeling med Fræna kommune. Orienteringen ble gitt i forbindelse med utvalgets møte 22.06.2015. Hensikten med orienteringen var å bli kjent med avdelingens mange oppgaver og utfordringer.

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 Eide kommune** (september 2007, revidert 04.04.2013 i k-sak 15/13)
- ❖ **Finansreglement i Eide kommune** (vedtatt 16.12.2010 i k-sak 10/52, revidert 04.04.2013 i k-sak 13/14)
- ❖ **Nytt reglement og delegasjonsreglement for Eide kommune** (vedtatt 22.02.2011 i k-sak 11/5, revidert 20.06.2013 i k-sak 13/50)
- ❖ **Retningslinjer for salg av kommunale tomter** (vedtatt 13.12.2012 i k-sak 12/72)
- ❖ **Etiske retningslinjer for Eide kommune** (vedtatt 30.05.2013 i k-sak 13/32)
- ❖ **Beredskapsplan for Eide kommune** (vedtatt 13.11.2014 i k-sak 14/46)

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.

En overordnet Beredskapsplan inneholder oversikt over forberedte tiltak mot uønskede hendelser og skal fungere som en overbygging av de øvrige beredskapsplanene i kommunen.

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 fra andre.

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.

Eide, 08.02. 2016

Kontrollutvalget i Eide kommune

Kåre Vevang
leder

Synnøve Egge
nestleder

Willy Farstad

Oddbjørg Hellen Nesheim

Bjørn Ståle Sildnes