



KONTROLLUTVALGET I EIDE KOMMUNE

ÅRSMELDING FOR 2018

1. INNLEDNING

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

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.	Arnfinn Lien**	Sp
Nestleder	Synnøve Egge	H		2.	Ronny Sørseth Dale	H
Medlem	Willy Farstad*	H		3.	Tore Melland	H
Medlem	Oddbjørg Hellen Nesheim	Ap		4.	Arnt Inge Skutholm Ødegård	Ap
Medlem	Bjørn Ståle Sildnes	Ap				

* Medlem av kommunestyret.

**Ny varamedlem valgt i kommunestyret 08.11.2018, sak PS 18/59.

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

3. SEKRETARIAT

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

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.

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. 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. Marit Seljeseth Stokke har i Molde kommunestyre 10.11.2016, sak 112/16, fått innvilget fritak for sine kommunale verv. I sak ST 16/16 i styremøte for kontrollutvalgssekretariatet den 30.11.2016 ble Lars Ramstad, Rauma kommune enstemmig valgt som ny nestleder.

I 2018 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalget ivaretatt av rådgiver Sveinung Talberg.

Fræna og Eide kommune skal fra 1.1.2020 slå seg sammen og bli Hustadvika kommune. Kontrollutvalget i Hustadvika kommune skal betjenes av et sekretariat. Fellesnemnda har ikke fått myndighet til å velge sekretariat og saken må behandles og vedtas likt i kommunestyrene i Fræna og Eide. Saken ble behandlet i kontrollutvalget 13.11.18, sak PS 34/18 og i kommunestyret Eide den 13.12.2018, sak PS 18/67 der en valgte å videreføre dagens ordning med sekretariatstjenester fra kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

4. OPPGAVER OG VIKRSOMHET I 2018

Kontrollutvalget har i 2018 hatt 6 ordinære møter og behandlet i alt 36 protokollerte saker. Av disse er 6 saker oversendt kommunestyret. I tillegg er det i 2018 behandlet 68 referatsaker og 18 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.

Plan for Kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019

Kontrollutvalget utarbeider en virksomhetsrapport ved avslutning av valgperioden som legges frem for kommunestyret. Det rapporteres, men det mangler en plan å rapportere mot. 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. Planen sendes til kommunestyret for godkjenning, slik det gjøres med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll. Dette skjer fra neste valgperiode. På denne måten kan kommunestyret også involveres i å sette rammer for kontrollutvalgets virksomhet i gjeldende valgperiode. Dette forutsettes iverksatt fra valgperioden 2020-2023. På denne bakgrunn behandlet og vedtok kontrollutvalget i møte 11.09.2017, sak PS 24/17 plan for kontrollutvalget sin virksomhet 2017-2019.

Tiltaksplan 2018 for kontrollutvalget i Eide

Kontrollutvalget er i følge kommuneloven § 77 nr. 6 pålagt å rapportere til kommunestyret resultatet av sitt arbeid. Kontrollutvalget vedtok i møte 11.09.2017, sak 24/17 plan for kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019. Dette er en overordnet plan som må konkretiseres i

en årlig tiltaksplan. Tiltaksplanen er bygget opp etter samme mal som plan for kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019. Kontrollutvalget vedtok i møte 27.11.2017, sak 34/17 tiltaksplan 2018 for kontrollutvalget. Den er revidert i møte 12.02.2018 sak PS 05/18.

Representasjon

Leder Kåre Vevang er Eide kommunes representant i styret for kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal med nestleder Synnøve Egge som varamedlem. Leder har deltatt på styremøtet 05.09.2018. Utvalgets nestleder deltok på styremøtene 25.04.2018 og 20.11.2018.

Leder Kåre Vevang og nestleder Synnøve Egge deltok på **NKRFs¹ Kontrollutvalgskonferanse 2018** på Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen 7.2.-8.2.2018.

Leder Kåre Vevang og utvalgsmedlem Oddbjørg Hellen Nesheim deltok på **FKTs² Årsmøte og Fagkonferanse 2018** på Clarion Hotel & Congress Oslo Airport på Gardermoen 29. - 30.5. 2018.

Utvalget var representert under en **intern opplæring og samling for kontrollutvalgene i Romsdal på rådhuset i Gjemnes** 7.11.2018. Deltakere var leder Kåre Vevang, nestleder Synnøve Egge og varamedlem Tore Melland.

4.1 Tilsyn med revisjonen

Utvalget har fått seg forelagt følgende i 2018:

- **Revisjonens rapport til kontrollutvalget fra interimsrevisjonen – regnskapsrevisjon 2017** (Sak PS 04/18 den 12.02.2018)
- **Regnskapsrevisjon – presentasjon av årsoppgjør 2017** (Sak PS 12/18 den 09.05.2018)
- **Kommunikasjons-/Revisjonsplan for revisjonsåret 2018** (Sak PS 26/18 den 03.10.2018)
- **Oppdragsansvarlig revisor sin vurdering av uavhengighet - regnskapsrevisjon** (Sak RS 16/17)

Dokumentene er blitt supplert med muntlig orientering fra oppdragsansvarlig revisor. Videre er revisjonsberetningen for regnskapet 2017 blitt forelagt utvalget.

4.2 Uttalelse til regnskapet

Utvalget har behandlet og vurdert årsregnskapet for 2017 og gitt sin uttalelse til dette:

- **Eide kommune – årsregnskap for 2017** (sak PS 13/18 i møte 09.05.2018)

Kvaliteten og presentasjonsformen av regnskapet har vært tilfredsstillende. Det samme kan sies om rådmannens årsmelding.

Utvalget har fått seg forelagt og behandlet kommunens tertialvise driftsrapporter.

Kontrollutvalget har fått seg forelagt som orienteringssak det årlige skatteregnskapet fra skatteoppkrever sammen med Skattefutens kontrollrapport med skatteoppkreverfunksjonen.

Kontrollutvalget har fått seg forelagt ett sluttregnskap/byggeregnskap til behandling og gitt sin uttalelse til dette. Dette gjelder investeringsprosjekt

- **2014030 – Eide brannstasjon**

¹ Norges Kommunerevisorforbund

² Forum for Kontroll og Tilsyn

Saken ble behandlet i kontrollutvalget 03.10.2018, sak PS 25/18 og 13.11.2018, sak PS 32/18. Kontrollutvalget hadde flere spørsmål til investeringsprosjektet som ble drøftet i kommunestyret sitt møte 13.12.2018.

4.3 Forvaltningsrevisjonsrapporter

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

Det er utarbeidet **Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 20.09.2016, sak 24/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 20.10.2016 i K sak 16/97.

Kontrollutvalget bestilte i møte 11.09.2017, sak 26/17 et forvaltningsrevisjonsprosjekt med tittel «**Drift og forvaltning av PPT-tjenesten for Gjemnes, Eide og Fræna**». Prosjektplanen ble behandlet og vedtatt i kontrollutvalget 27.11.2017, sak 32/17. Prosjektrapporten ble lagt frem for kontrollutvalget i sak PS 14/18 den 09.05.2018 og i kommunestyret, sak PS 18/46 den 14.06.2018 der anbefalingene i rapporten ble vedtatt og bes gjennomført av rådmannen. Kontrollutvalget følger opp at anbefalingene blir gjennomført i løpet 12-18 mnd.

Kontrollutvalget fikk en foreløpig statusoppdatering fra enhetsleder om oppfølging av anbefalingene i møte 13.11.2018.

Kontrollutvalget har i 2018 behandlet oppfølging av følgende tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter:

1. «Samhandlingsreformen i Eide Kommune».

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i kontrollutvalget 08.02.2016 og i kommunestyret 28.04.2016 som vedtok at rådmannen skulle sørge for at revisjonen sine anbefalinger ble fulgt og påse at dette arbeidet ble gjennomført. Kontrollutvalget behandlet i møte 11.09.2017, sak 22/17 oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten. Det var i alt 6 anbefalinger i rapporten. I rapport fra kommunen 22.08.2017 og brev fra revisjonen 28.08.2017 konkluderes det med at kommunen har kommet en god del på veg, men at det gjenstår en del arbeid. Kontrollutvalget besluttet i møte 11.09.2017 å følge saken videre ved å ha den på oppfølgingslisten og be om en statusoppdatering fra kommunen medio 2018. Kontrollutvalget har mottatt skriftlig oppdatering i epost 11.06.2018 fra rådmannen på punktene i anbefalingene som ikke var fulgt opp. Kontrollutvalget mener med det mottatte svaret at anbefalingene er fulgt opp og valgte i møte 18.06.18 å avslutte saken på kontrollutvalget sin oppfølgingsliste.

2. «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune».

Eide kommunestyre behandlet rapporten i møte 30.05.2013, sak PS 13/38 og fattet vedtak om at 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 frem i rapportens avsnitt 9 under **Samlede vurderinger og anbefalinger**. Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i avsnitt 9 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres. Kommunestyret ber kommunerevisjonen om å følge opp rapporten og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen en periode på 12-18 mnd. Det opprettes en sak med bakgrunn i de tiltak beskrevet i kapittel 9.2 som revisjonen anbefaler kommunen å jobbe videre med. Saken oversendes komite for oppvekst og kultur. Formålet er å sikre en tett politisk oppfølging på

området. Kontrollutvalget fulgte opp rapporten i møte 03.03.2015 der fagsjef oppvekst kom med tilsvar om status pr. 19.12.2014. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering til høsten 2015 vedr. punktet om «forsvarlig saksbehandlingstid i PPT». Videre ønsker utvalget en orientering i 1. halvår 2016 om de øvrige tiltak kommunen planlegger å iverksette. Utvalg for oppvekst og kultur behandlet i møte 27.04.2016 i sak 16/13 spesialpedagogiske tiltak der en ber kommunestyret gjøre vedtak (i tre punkt) om tiltak som kan bidra til at flere barn kan nyttiggjøre seg det ordinære tilbudet. Eide kommunestyre vedtar innstillingen fra utvalg for oppvekst og kultur i møte 26.05.2016, sak PS 16/74. Kontrollutvalget har jevnlig i sine møter fått statusoppdateringer fra fagsjef oppvekst om videre tiltak og oppfølging.

Kontrollutvalget er kritisk til at det går 3 år fra kommunestyret fatter vedtak til dette blir fulgt opp av utvalg for oppvekst og kultur. Kontrollutvalget har ennå ikke avsluttet oppfølgingen da en ikke er tilfreds med oppfølgingen av kommunestyret sine vedtak fra 2013 og 2016.

Det er gått 4,5 år siden anbefalingene ble vedtatt i kommunestyret, og ennå er en ikke i mål med oppfølgingen.

Kontrollutvalget besluttet i møte 27.11.2017 å sende brev til kommunestyret og orientere om dette. Brevet ble sendt den 18.12.2017.

Kontrollutvalget henvender seg i brev av 19.03.18 til Eide kommunestyre v/ordfører der Kontrollutvalget registrerer av protokollen fra møte 08.02.2018 vedr. sak RS 18/3 –at saken ble behandlet, men det fremgår ikke av protokollen hvordan saken ble behandlet og hvilket vedtak som ble fattet. Kontrollutvalget etterspør behandling og vedtak i saken.

Kontrollutvalget fikk i møte 18.06.18 en muntlig status av rådmannen på de 20 punkt som har vært til oppfølging siden rapporten ble avlagt i 2013. Kontrollutvalget ba om en skriftlig tilbakemelding på status pr. 18.06.2018. Rådmannen svarte ut dette i epost 19.06.2018. Kontrollutvalget har også rapportert til kommunestyret den 19.03.2018 at administrasjonen har utfordringer med å følge opp anbefalingene. Sist rapportert status var 27.11.2017.

Kontrollutvalget har fortsatt saken til oppfølging.

4.4 Selskapskontroll

Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll følger av kommuneloven § 80 og forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner kap. 6, §§14-15.

Det er utarbeidet **Plan for selskapskontroll 2016 – 2019** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 20.09.2016, sak 25/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 20.10.2016 i K sak 16/98.

Gjennomføring av eierskapskontroll forutsetter at kommunen har utarbeidet eierskapsmelding som gir 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 i sak 68/2012:

- 1. Eierskapsmeldingen for Eide kommune vedtas.*
- 2. Kommunestyret utpeker formannskapet til å drøfte kommunens ulike eierforhold i 2013, herunder revidering eller komplettering av Eide kommunes eierskapsmelding.*

Eide formannskap behandlet saken i møte 17.06.2013: **PS 13/75 Arbeidsseminar - eierskapsmelding for Eide kommune** med følgende vedtak:

Kommunens eierskap i aksjeselskap ble gjennomgått og drøftet i møtet 17.06.13.

Hoveddelen omhandler eierstyring, derunder selskapsformer, eierskapsprinsipper og eierstrategi. Selskapsdelen omhandler kommunens eierskap, og gir en oversikt over selskaper

og eierinteresser, samt strategi som skal ligge til grunn for det enkelte eierskap. Dokumentet er et førende dokument som skal legges til grunn ved utøvelse av kommunens eierskap.

Selskapsdelen er av en slik art at den burde blitt ajourført årlig. Kontrollutvalget kan ikke se at dette er blitt gjort siden eierskapsmeldingen ble fremlagt i 2012. Kontrollutvalget kan heller ikke se at formannskapet har gjort konklusjoner i møte 17.06.2013 eller revidert eierskapsmeldingen senere. Formannskapet burde rapportert dette til kommunestyret og revidert selskapsdelen årlig.

Det er nedsatt en egen arbeidsgruppe i Hustadvika kommune som skal foreta en gjennomgang av alle interkommunale samarbeid og legge frem en sak for Fellesnemnda om disse skal avvikles eller videreføres.

Det er ikke bestilt eller gjennomført selskapskontroller i 2018.

Etter kommuneloven § 80 skal kontrollutvalget og kommunen sin revisor varsles om generalforsamlingen og har rett til å være tilstede på denne, samt møter i representantskap og tilsvarende organ.

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

4.5 Særlige oppgaver for kontrollutvalget

Kontrollutvalgets særlige oppgaver følger av kontrollutvalgsforskriftens kap7, §§16-17.

Valg av revisjonsordning og valg av revisor

På bakgrunn av kontrollutvalgets anbefaling vedtok kommunestyret i Eide den 04.06.2015 i sak 15/27 enstemmig å inngå som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS og at selskapet blir valgt som revisor for kommunen fra 1.7.2015. På grunn av forsinkelser og manglende vedtak er ikke selskapet formelt stiftet ved møte i representantskapet før 14.11.2016. Selskapet ble satt i drift fra 1.2.2017 og ledet av konstituert daglig leder som ble engasjert eksternt. Ny daglig leder ble ansatt fra 01.05.2017. Kontrollutvalget har i perioden vært bekymret for revisjonsordningen på bakgrunn av disse forholdene og forsinkelsene. På denne bakgrunn fikk en heller ikke på plass oppdragsavtale med det nye selskapet før i Kontrollutvalget sitt møte 27.11.2017, sak PS 33/17.

Kontrollutvalget har i 2018 fulgt opp punktene i avtalen gjennom rapportering fra revisjonen.

Kontrollutvalget er kjent med at det er et arbeid på gang i Møre og Romsdal revisjon IKS for å få med Sunnmøre kommunerevisjon (nordre sunnmøre) i et nytt revisjonsselskap fra 01.01.2020.

Kontrollutvalget skal ifølge inndelingsloven og intensjonsavtalen innstille til fellesnemnda i 2019 på valg av revisor for Hustadvika kommune fra 01.01.2020. Denne saken vil stå på agendaen til kontrollutvalget i 2019. En må avvente resultatet av den pågående prosessen med et nytt og større revisjonsselskap, jf. avsnittet ovenfor, før saken bli tatt opp i kontrollutvalget.

Kommunereformen-Hustadvika kommune

Kontrollutvalget i Eide har siden vedtaket om at Eide og Fræna blir en felles kommune fra 01.01.2020 og oppnevningen av interimfellesnemnda, hatt saken på dagsorden i alle møter.

Kontrollutvalget har hatt 3 felles møter med Kontrollutvalget i Fræna i 2018.

Kontrollutvalget har hatt saker knyttet til fellesnemnda sitt arbeid og mandat på dagsorden og fått jevnlig orienteringer fra ordfører, rådmann og prosjektleder. Kontrollutvalget skal i

medhold av kommuneloven og på vegne av kommunestyret føre tilsyn med forvaltningen. Dette gjelder også Fellesnemnda med underorgan. Dette har Fylkesmannen i Møre og Romsdal fastslått på forespørsel fra kontrollutvalget.

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. Kontrollutvalgene vil da hver for seg føre kontroll på vegne av sin kommune. Dette er samme ordning som ved interkommunalt samarbeid etter kommuneloven. Kontrollutvalget melder i så fall fra til sitt kommunestyre dersom det er forhold/avgjørelser man ønsker å ta opp. Kommunestyret må deretter bringe dette inn for fellesnemnda.

I den grad man ikke har fastsatt noe i fellesnemnda sitt reglement vil man falle tilbake til kommunelovens § 77. Fellesnemndas virksomhet må anses som en del av den enkelte kommunes forvaltningsvirksomhet. Kontrollutvalgene i de to deltakerkommunene skal da rapportere til sitt kommunestyre. Kontrollutvalget har ingen funksjon eller mandat i forhold til Inndelingsloven.

Kontrollutvalget ser på kommunereformen som et risikoområde da en skal bygge opp en ny organisasjon samtidig som eksisterende organisasjon skal fungere. Kontrollutvalget ønsker også i 2019 å fokusere på kommunereformen.

Budsjettbehandling

Kontrollutvalget utarbeider i tråd med § 18 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Forslag til budsjett for 2018 ble vedtatt i Kontrollutvalget 11.09.2017, sak 23/17 og oversendt til kommunestyret for endelig vedtak.

Forslag til budsjett for 2019 ble vedtatt i Kontrollutvalget 03.10.2018, sak 27/18 og oversendt til kommunestyret for endelig vedtak i møte 13.12.2018.

Kontrollutvalget registrerer at Formannskapet i sak 18/54 har innstilt i saken om budsjett for kontroll og tilsyn for 2019 og redusert dette i eksplisitt to områder; kontrollutvalgets egen virksomhet og sekretariatets arbeid. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets innstilling i den samlede budsjettsaken til kommunestyret. Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig at et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med som formannskapet får innvirkning på tilsynsorganets budsjettramme.

Det som er kritikkverdig i denne saksbehandlingen er at Formannskapet utover å ha innstilt i saken, spesielt har nevnt to områder der budsjettet skal reduseres på. Det er å gripe direkte inn i et overordnet organ sin handlefrihet.

Bakgrunnen for behovet om økt budsjett i 2019 er at kontrollutvalget i Eide jf. punktet ovenfor om kommunereformen, har et tilsynsansvar både med Eide kommune og Hustadvika kommune(Fellesnemnda) i 2019. Dette fremgår av saksutredningen i budsjettsaken fra kontrollutvalget.

Budsjettposten kjøp av sekretariatstjenester kan ikke endres da det er styret i dette selskapet som fastsetter budsjettet. Eide sin andel av utgiftene fremgår av vedtektene for selskapet. Dette er en prosentandel fordelt etter innbyggertall pr. 1.1.

4.6 Oppfølging av politiske vedtak

Kontrollutvalget har i 2018 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 31.12.2018 er følgende:

Sak nr / dato	Sakstittel	Vedtak
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.
KU sak 05/16 08.02.2016	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2015	I revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2.halvår 2015 beskrives det at det i rapportens del under innkjøpsområdet er anmerket at det for vaskeritjenestene ikke forelå innkjøpsavtale, men at det ble brukt fast leverandør. Økonomiansvarlig for Eide kommune er forespurt om det finnes rutiner for innkjøp utenfor avtale. Revisjonen rapporterer i interimrevisjon og årsoppgjør til kontrollutvalget 18.06.18 at kommunen ikke har et eget innkjøpsreglement og enhetlige system eller rutiner for innkjøp. Kontrollutvalget har den 19.03.2018 spurt rådmannen hva han vil gjøre for å følge opp dette. Svar foreligger fra rådmannen 23.04.2018 og i epost 11.06.2018. Kommunen vil ikke utarbeide eget innkjøpsreglement når en om kort tid skal inn i Hustadvika kommune. En har brukt noe av det som står i innkjøpsreglementet til Fræna kommune. En er godt i gang med å lage rutiner som skal sikre prosess og dokumentasjon rundt innkjøp.
KU sak 34/16 22.11.2016	Kommunereformen	Kommunestyret i Fræna vedtok i sak PS 61/2016 den 13.06.2016 å tilrå at en danner ny kommune i fellesskap med Eide på bakgrunn av intensjonsavtalene og resultat fra høringene. Kommunestyret i Eide vedtok i sak PS 16/82 den 16.06.2016 å danne ny kommune sammen med Fræna kommune. Kontrollutvalget har en tilsynsfunksjon på vegne av kommunestyret og skal påse at prosessene blir ivaretatt og at risikoområder og sentrale spørsmål blir drøftet og gjennomført.
KU sak 33/16 22.11.2016	Driftsrapport 2.tertial 2016.	Sekretæren viste til brev fra kontrollutvalget til revisjonen datert 12.10.2016 om 2 spørsmål knyttet til usikkerhet knyttet til pensjonsutgifter referert i driftsrapport for 2.tertial 2016. Enhetsleder regnskap redegjorde for det arbeid som er gjort for å sikre en bedre forutsigbarhet av pensjonskostnadene opp mot budsjett.
KU sak 06/17 07.02.2017	Rutiner for avleggelse av prosjektrekskap.	Ifølge økonomireglementet skal investeringsprosjekt over 5 mill. kr legges frem særskilt for revisjon og kontrollutvalget før behandling i kommunestyret. For prosjekt med en økonomisk ramme på mindre enn 5 mill. kr skal rådmannen avgjøre om prosjektrekskap skal legges fram til politisk behandling separat eller som en del av årsregnskapet. Prosjektrekskap skal legges frem for revisjon og kontrollutvalg før behandling i kommunestyret. Kontrollutvalget har ikke hatt prosjektrekskap til behandling siden 2014. Kontrollutvalget setter 13.11.18 oppfølging av anmerkninger i uttalelse i sak PS 32/18 på oppfølgingslisten. Dette gjelder også oppfølging delegasjonsreglement og økonomireglement. Oppfølgingen kommer som tilføyning til sak 06/17 Rutiner for avleggelse av prosjektrekskap.

4.8 Spesielle undersøkelsesoppgaver

Kontrollutvalget hadde i 2018 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 i Eide vedtok i møte 12.02.2018, sak PS 07/18 å foreta et virksomhetsbesøk hos Eide barneskole 09.05.2018.

Rådmann og enhetsleder ble forespurt og inviterte kontrollutvalget til besøk. Enhetsleder fikk tilsendt noen spørsmål og tema som kontrollutvalget ønsket besvart og belyst under besøket. Kontrollutvalget fikk et godt utbytte av besøket. Det foreligger egen rapport fra besøket.

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, revidert 14.06.2018 i k-sak PS 18/38)
- ❖ **Finansreglement i Eide kommune** (vedtatt 16.12.2010 i k-sak 10/52, revidert 04.04.2013 i k-sak 13/14, revidert 14.06.2018 i k-sak PS 18/39)
- ❖ **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, revidert 30.03.2017 i k-sak 17/16)
- ❖ **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, revidert kap. 14 i pers.håndbok 11.05.2017, i k-sak 17/21)
- ❖ **Beredskapsplan for Eide kommune** (vedtatt 13.11.2014 i k-sak 14/46, revidert 15.12.2016 i k-sak 16/125)
- ❖ **Kommunal planstrategi i Eide kommune 2016-2019** (vedtatt 15.12.2016 i k-sak 16/128)
- ❖ **Energi- og klimaplan** (revidert 11.05.2017 i k-sak 17/24)
- ❖ **Ruspolitisk handlingsplan** (vedtatt 23.11.2017 i k-sak PS 17/66)
- ❖ **Helse og omsorgsplan 2017-2020** (vedtatt 23.11.2017 i k-sak PS 17/67)
- ❖ **Helhetlig plan for hjemmetjeneste og institusjonstjenester i Eide kommune i 2019** (vedtatt 13.12.2018 i k-sak PS 18/77)

Kontrollutvalget har etterspurt om det finnes et digitalt kvalitetssystem(internkontrollsystem). Dette finnes gjennom innkjøps samarbeidet på Nordmøre og heter Compilo. Dette er ikke tatt i bruk i Eide kommune.

4.11. Tilsyn fra andre

I tillegg til kontrollutvalget, utfører eksterne forvaltningsorgan tilsyn med kommunen.

Disse tilsynene kan lovbrudd og avvik.

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

Kontrollutvalget har på eget initiativ innhentet rapporter fra eksterne tilsyn.

Tilsyn fra andre myndigheter er tema i rådmannens tertialvise driftsrapporter til kommunestyret. Kontrollutvalget kan ikke se at rådmannen omtaler konkrete tilsynsrapporter og anbefaler at en vurderer om disse skal legges ved tertialrapportene eller fremmes som egne referatsaker til kommunestyret.

Kontrollutvalgsekretariatet har sammen med Fylkesmannen hatt møter der fokus har vært på samordning av statlige tilsyn og forvaltningsrevisjoner i regi av kontrollutvalgene. Fylkesmannen har ifølge kommuneloven et samordningsansvar. Disse møtene blir nå regelmessige og fra 2020 vil det bli en egen tilsynskalender der alle planlagte og avholdte tilsyn blir samlet for alle tilsynsorganer. Tilsynskalenderen vil også inneholde planlagte og avholdte forvaltningsrevisjoner fra kontrollutvalgene.

Kontrollutvalget har i 2018 innhentet, behandlet og fulgt opp, følgende tilsynsrapport:

- **Arbeidstilsynet:**
Tilsyn Eide kommune – rus og psykisk helse.
Rapport fra Arbeidstilsynet datert 16.01.2018. Behandlet i kontrollutvalget 12.02.2018 sak OS 12/18.

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 2018 fortsatt fokus på å styrke kontrollutvalgets stilling i den kommunale forvaltning og overfor innbyggerne i kommunen.

Utvalgets arbeid krever at medlemmene er aktive og setter seg inn i til dels kompliserte saker som kan gjelde hele virksomhetsområdet til kommunen. I 2018 har kontrollutvalget hatt fokus på to kommuner. Dette gjelder Eide kommune og Hustadvika 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.

Eide, 28.01.2019

Kontrollutvalget i Eide kommune

Kåre Vevang
leder

Synnøve Egge
nestleder

Willy Farstad

Oddbjørg Hellen Nesheim

Bjørn Ståle Sildnes