



# KONTROLLUTVALGET I EIDE KOMMUNE

## MØTEPROTOKOLL

Møte nr.: 2/19  
Møtedato: 23.05.2019  
Tid: (Kl. 09.00-12.00, fellesmøte med kontrollutvalget i Fræna)  
Kl. 12.00 – 15.30, kontrollutvalgsmøte  
Møtested: Nye Formannskapssal, Eide rådhus  
Sak nr.: 11/19 – 18/19  
Møteleder: Kåre Vevang, leder (Ap)  
Møtende medlemmer: Synnøve Egge, nestleder (H)  
Oddbjørg Hellen Nesheim (Ap)  
Willy Farstad (H), unntatt sak 16/19  
Forfall: Bjørn Ståle Sildnes (Ap)  
Ikke møtt: Ingen  
Møtende vara: Arnfinn Lien (Sp)  
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver  
Fra revisjonen: Ronny Rishaug (oppdragsansvarlig regnskapsrevisor), sak 13/19, 14/19.  
Av øvrige møtte: Ole Bjørn Moen (rådmann), sak 13/19-17/19.  
Egil Strand (ordfører), sak 13/19-17/19.  
Lill Tove Gammelsæter (regnskapsleder), sak 13/19-15/19.  
Kim Atle Kvalvåg (fagsjef oppvekst), sak 17/19

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Det fremkom ingen merknader til innkalling og sakliste. Innkalling og sakliste ble godkjent.

### TIL BEHANDLING:

#### UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 11/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 28.JANUAR 2019
PS 12/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 13/19	PRESENTASJON FRA ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2018 I EIDE KOMMUNE
PS 14/19	EIDE KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP FOR 2018
PS 15/19	DRIFTSRAPPORT 1.TERTIAL 2019 – EIDE KOMMUNE
PS 16/19	VALG AV REVISJONSORDNING OG REVISOR I HUSTADVIKA KOMMUNE FRA 01.01.2020
PS 17/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 18/19	EVENTUELT

<b>PS 11/19</b>	<b>GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 28.JANUAR 2019</b>
-----------------	---

### Kontrollutvalgets vedtak:

Protokollen fra møte 28.januar 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder 28.januar 2019 godkjennes, velges:

1. Willy Farstad

2. Synnøve Egge

### **Kontrollutvalgets behandling:**

Leder orienterte. Ingen merknader til protokollen fra møte 28.januar 2019.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling. (5 voterende)

<b>PS 12/19</b>	<b>REFERAT OG ORIENTERINGER</b>
-----------------	---------------------------------

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

### **Kontrollutvalgets behandling:**

Sekretæren gikk gjennom referat- og orienteringssakene og kommenterte i forhold til sakene.

### **Referatsaker:**

- RS 18/19      **Protokoll fra møte i Fellesnemda Eide-Fræna 14.02.2019** (vedlagt)
- RS 19/19      **Protokoll fra møte i Fellesnemda Eide-Fræna 11.04.2019** (vedlagt)
- RS 20/19      **Del I Spørrehalvtimen**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 21.02.2019 (vedlagt)
- RS 21/19      **DEL II Orienteringer**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 21.02.2019 (vedlagt)
- RS 22/19      **PS 19/1 Kontrollutvalget i Eide - årsmelding 2018**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 21.02.2019 (vedlagt)
- RS 23/19      **PS 19/5 Konkretisering generelle trekk i budsjettet 2019**  
Saksframlegg og protokoll fra Eide kommunestyre 21.02.2019 (vedlagt)
- RS 24/19      **DEL I Spørrehalvtimen**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 25.04.2019 (vedlagt)
- RS 25/19      **DEL II Temadel**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 25.04.2019 (vedlagt)
- RS 26/19      **PS 19/6 Etablering av nytt revisjonsselskap - sammenslåing av Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR) og Kommunerevisjonsdistrikt nr.3 i Møre og Romsdal IKS (Komrev3)**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 25.04.2019 (vedlagt)
- RS 27/19      **PS 19/9 Nedleggelse av fødeavdelingen i Kristiansund**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 25.04.2019 (vedlagt)
- RS 28/19      **Årsrapport 2018 – Skatteoppkreveren i Eide kommune**  
(vedlagt)

- RS 29/19 **Kontrollrapport 2018 – Skatteoppkreverfunksjonen i Eide kommune** (vedlagt)
- RS 30/19 **Årsmelding for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 2018** (vedlagt)
- RS 31/19 **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 27.02.2019** (vedlagt)
- RS 32/19 **Innkalling til møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS 29.04.2019** (vedlagt)
- RS 33/19 **Protokoll fra møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS 29.04.2019** (vedlagt)
- RS 34/19 **Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal sitt høringssvar til ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon, datert 6.3.2019** (vedlagt)
- RS 35/19 **Møre og Romsdal Revisjon IKS sitt høringssvar til ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon, udatert** (vedlagt)
- RS 36/19 **Notat til kontrollutvalgene - tema: forvaltningsrevisjon/undersøkelse av kommunens byggesaksgebyr, notat datert 26.04.2019 fra Møre og Romsdal Revisjon IKS** (vedlagt)
- RS 37/19 **Kontrollutvalget i Eide - Referat fra virksomhetsbesøk hos Bo- og habiliteringstjenesten 28.01.2019** (vedlagt)
- RS 38/19 **Kontrollutvalget i Eide - Referat fra felles møte med kontrollutvalget i Fræna kommune 06.03.2019** (vedlagt)

#### **Orienteringssaker:**

- OS 04/19 **RS 19/3 Kontrollutvalget i Eide - Reglement for kontrollutvalget i Hustadvika kommune 2018/1500-3**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 21.02.2019 (vedlagt)
- OS 05/19 **RS 19/4 Kontrollutvalget i Eide - Uttalelse budsjett 2019 kontroll og tilsyn 2018/1500-4**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 21.02.2019 (vedlagt)
- OS 06/19 **RS 19/5 Kontrollutvalget i Eide - møteprotokoll fra møte 28.01.19 2019/93-2**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 21.02.2019 (vedlagt)
- OS 07/19 **RS 19/9 Spørsmål etter møte mellom kontrollutvalgene i Eide og Fræna 6.3.19**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 25.04.2019 (vedlagt)

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling. (5 voterende)

<b>PS 13/19</b>	<b>PRESENTASJON FRA ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2018 I EIDE KOMMUNE</b>
-----------------	---

#### **Kontrollutvalgets vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2018 til orientering.

Kontrollutvalget ber revisjonen melde tilbake til kontrollutvalget om forbedringspunkt og merknader blir fulgt opp av administrasjonen.

## Kontrollutvalgets behandling

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor gikk igjennom og presenterte revisjonens funn fra årsoppgjørsrevisjonen.

På innkjøpsområdet har ikke kommunen eget reglement, rutiner for dokumentasjon av innkjøp. Revisjonen anbefaler at kommunen utarbeider enhetlige system og rutiner for innkjøp. Dette er også gjentatt i tidligere rapporter. Rådmannen sa at innkjøpssamarbeidet på Nordmøre, der Eide kommune er medlem, har blitt utfordret på å lyse ut på anbud innkjøp der kommunen ikke har egne avtaler. Dette har ikke blitt innfridd av innkjøpssamarbeidet.

På finansområdet er finansreglementet brutt ved at krav til størrelse på disposisjonsfondet ikke er oppfylt. Dette vil kontrollutvalget rapportere til kommunestyret i uttalelsen til årsregnskapet for 2018.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling. (5 voterende)

PS 14/19	EIDE KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP FOR 2018
----------	-------------------------------------

### Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 23.05.2019, sak PS 14/19 behandlet Eide kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsrapport for 2018 fra rådmannen, årsregnskap 2018 og revisor sin beretning datert 15.04.2019.

I tillegg har revisjonen og rådmann supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møtet.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet er avlagt 14.02.2019 av rådmann og regnskapsleder. Dette er innenfor fristen. Regnskapet er senere korrigert 01.03.2019. Revisor har likevel vært i stand til å utføre revisjon i samsvar med lov og forskrift innen fristen for å avgi revisjonsberetning som er 15.04.2019.

Eide kommunes driftsregnskap for 2018 viser kr 206 163 153 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 11 484 439. Netto driftsresultat er negativt med kr 21 155 691, som utgjør minus 6,94 % av driftsinntektene. Dette bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre minst 1,75 % av driftsinntektene. Kommunen skulle da hatt et positivt netto driftsresultat på kr 5 337 764. Dette er en differanse på kr 26 493 455. Korrigert for bruk av og avsetning til bundne fond er netto driftsresultat minus kr 25 294 153, eller minus 8,3 % av driftsinntektene. Kommunen har de siste 8 år hatt et netto driftsresultat langt under anbefalt nivå fra TBU og hatt negative netto driftsresultat i 5 av 8 år. Dette er en ugunstig situasjon der kommunen ikke lenger bygger egenkapital for å møte fremtidige utfordringer i drift eller investering.

Regnskapet viser at skjema 1b totalt har et merforbruk mot budsjett på kr 10 937 191, herav kr 9 414 807 i enhetene. Det er budsjettert med kr 5 532 790 i bruk av disposisjonsfond, slik at driftsnivået i realiteten er nærmere 16 mill. kr for høyt i forhold til løpende inntekter. I 2017 var merforbruket i skjema 1b på kr 4 774 305 og bruk av disposisjonsfondet kr 7 524 000. Dette viser en betydelig negativ endring av økonomien og utfordringer med å holde budsjettet.

Etter gjeldende finansreglement pkt. 1.3. skal Eide kommune til enhver tid ha et disposisjonsfond som skal være en buffer for å møte uforutsette tap på finansplasseringer og økte utgifter som følge av renteøkninger. Dette fondet skal minst utgjøre det beløpet som sist beregnet «stresstest» viser er mulig tap.

Disposisjonsfondet til Eide kommune vil etter inndekking av underskudd i 2018 være kr 0. Stresstest i note 23 til årsregnskapet 2018 viser at mulig tap i netto finansplasseringer vil utgjøre 8,75 mill. kr.

I følge pkt. 1.9. i finansreglementet skal rådmannen rapportere avvik fra dette reglementet straks. Kontrollutvalget kan ikke se at dette er gjort eller kommentert i årsrapport eller årsregnskap.

Kontrollutvalget vil på dette grunnlag rapportere brudd på finansreglementet i pkt. 1.3 og 1.9 til kommunestyret.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Eide kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2018.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Eide kommune for 2018 slik det er avlagt.

### **Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalget viser til behandling av sak PS 13/19 og sekretær fremmet følgende tilleggsforslag til innstillingen: Etter gjeldende finansreglement pkt. 1.3. skal Eide kommune til enhver tid ha et disposisjonsfond som skal være en buffer for å møte uforutsette tap på finansplasseringer og økte utgifter som følge av renteøkninger. Dette fondet skal minst utgjøre det beløpet som sist beregnet «stresstest» viser er mulig tap. Disposisjonsfondet til Eide kommune vil etter inndekking av underskudd i 2018 være kr 0. Stresstest i note 23 til årsregnskapet 2018 viser at mulig tap i netto finansplasseringer vil utgjøre 8,75 mill. kr. I følge pkt. 1.9. i finansreglementet skal rådmannen rapportere avvik fra dette reglementet straks. Kontrollutvalget kan ikke se at dette er gjort eller kommentert i årsrapport eller årsregnskap. Kontrollutvalget vil på dette grunnlag rapportere brudd på finansreglementet i pkt. 1.3 og 1.9 til kommunestyret.

I tillegg ba sekretæren om at 3.avsnitt ble endret til følgende ordlyd da det har kommet to versjoner av regnskapet: Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet er avlagt 14.02.2019 av rådmann og regnskapsleder. Dette er innenfor fristen. Regnskapet er senere korrigert 01.03.2019. Revisor har likevel vært i stand til å utføre revisjon i samsvar med lov og forskrift innen fristen for å avgi revisjonsberetning som er 15.04.2019.

Leder spurte rådmannen om årsakene til merforbruket. Rådmannen svarte at det er et noe sammensatt problem. Inntektsrammen kunne vært større hvis politikerne på et tidligere stadium hadde vedtatt å innføre eiendomsskatt slik rådmannen har innstilt på. Forslag fra rådmannen til kutt i rammene og tilbudet i enhetene er også blitt nedstemt politisk. Til sist er tjenestetilbudet noe høyt sett i forhold til sammenlignbare KOSTRA-kommuner, men tjenestemottakerne har en forventning om at tilbudet skal opprettholdes. Rådmannen mente en helt klart burde tatt strukturelle grep tidligere. Sekretær og Oddbjør Hellen Nesheim viste også til de høye KOSTRA-tallene for Eide kommune og spurte kva som var gjort for å vurdere og eventuelt ta grep for å ta ned dette nivået.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg fremsatt i møtet av sekretær. (5 voterende)

PS 15/19	DRIFTSRAPPORT 1.TERTIAL 2019 – EIDE KOMMUNE
----------	---

### Kontrollutvalgets vedtak

Redegjørelse om driftsrapport pr. 1.tertial 2019 tas til orientering

### Kontrollutvalgets behandling

Rådmannen har forberedt sak til formannskapet 6.6.19, men saken var ennå ikke offisiell når kontrollutvalget behandlet saken. Rådmannen viste foreløpig rapport for kontrollutvalget. Inntektsanslaget ser ut til å være i balanse med budsjettet eller muligens noe høyere. Status i enhetene er at det fortsatt er for høyt driftsnivå i forhold til budsjettet slik det var i 2018, anslagsvis 8,7 mill. kr på årsbasis. Av tiltak for å redusere dette er det innført innkjøps- og ansettelsesstopp unntatt visse funksjoner/stillinger. Det er nå 6-7 vakante stillinger som ikke er besatt. I forhold til driftssituasjonen pr. 1.tertial 2018 så er den forverret i 1.tertial 2019.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstilling. (5 voterende)

PS 16/19	VALG AV REVISJONSORDNING OG REVISOR I HUSTADVIKA KOMMUNE FRA 01.01.2020
----------	--

### Kontrollutvalgets innstilling

1. Eide kommunestyre godkjenner at Hustadvika kommune fortsetter med revisjon i egenregi.
2. Eide kommunestyre velger Møre og Romsdal Revisjon SA som revisor for Hustadvika kommune, forutsatt at selskapet blir stiftet.
3. Kontrollutvalget inngår og godkjenner oppdragsavtaler med Møre og Romsdal Revisjon SA.

### Kontrollutvalgets behandling

Sekretær redegjorde for innholdet i saken og bakgrunn. Kontrollutvalget sluttet seg til de vurderinger og konklusjoner som går frem av sekretariatets saksfremstilling og innstilling.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstilling. (4 voterende)

PS 17/19	OPPFØLGINGSLISTE
----------	------------------

### Kontrollutvalgets vedtak

KU sak 06/17, rutiner for avleggelse av prosjektrekningsrapport avsluttes på oppfølgingslisten.

### Kontrollutvalgets behandling

## Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune»

Kim Atle Kvalvåg (fagsjef oppvekst) var tilstede for å redegjøre for oppfølgingen av vedtatte anbefalinger og de 20 punktene til oppfølging som sist var rapportert på den 19.6.2018.

Rådmannen vil til neste møte i kontrollutvalget komme med en skriftlig oppdatert statusrapport på de 20 punktene.

## Rutiner for avleggelse av prosjektrekskap

På bakgrunn av kommunestyrets behandling av PS 18/69 i møte 13.12.2018 - Reglement for byggekomiteene i Eide kommune; avklaring og forståelse av ansvarsforhold velger kontrollutvalget å avslutte videre oppfølging av saken på oppfølgingslisten.

De øvrige sakene hadde ikke noen statusoppdatering og blir fortsatt stående på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstilling. (5 voterende)

<b>PS 18/19</b>	<b>EVENTUELT</b>
-----------------	------------------

## Eksterne tilsyn

Kontrollutvalget ønsket i møte 28.01.2019 at det til neste møte kom en redegjørelse fra rådmannen på hvordan en håndterer rapporter fra eksterne tilsynsorganer.

1. Hvordan håndteres rapportene i administrasjonen?
2. Hvordan håndteres rapportene til politisk nivå?

## **Saksopplysninger**

Kontrollutvalgssekretariatet har stilt rådmannen spørsmålene i epost 15.05.2019. Rådmannen har svart kontrollutvalget følgende i epost av 15.05.2019:

Når det gjelder tilsyn fra eksterne tilsynsorganer, rapporteres det gjennom driftsrapporter 1. og 2. tertial. Jeg har laget et tilleggsskjema som enhetsleder fyller ut. Der er det eget punkt for eksterne tilsyn i perioden. Enhetsleder har ansvaret for å lukke eventuelle avvik og/eller merknader. Selve driftsrapporten legges fram for politisk behandling i formannskap og kommunestyre.

## **VURDERING**

I tertialrapportene blir det kommentert både der det har vært til syn og ikke vært tilsyn. Avvikene fra tilsynet blir kommentert kort og om hva som blir gjort for å lukke avviket. Det er ikke opplyst at en har vurdert å legge frem hele tilsynsrapporten for politiske organ, evt. som en referatsak. Etter sekretariatet sin mening burde dette ha blitt vurdert gjort.

## **Kontrollutvalgets vedtak**

Kontrollutvalget ber om kommunestyrets tilbakemelding på om det er ønskelig at rapporter fra tilsyn blir lagt frem som referatsaker i kommunestyret.

## **Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalget registrerer at det i tertialrapportene blir kommentert om tilsyn i den enkelte enhet. Avvikene fra tilsynet blir kommentert kort og om hva som blir gjort for å lukke

avviket. Rådmannen har ikke opplyst at en har vurdert å legge frem hele tilsynsrapporten for politiske organ, og da evt. som en referatsak.

Kontrollutvalget ber om at kontrollutvalgssekretariatet skriver brev til kommunestyret og ber om tilbakemelding på om det er ønskelig at rapportene i sin helhet blir lagt frem for kommunestyret som en referatsak og der rådmannen kommenterer evt. avvik og lukking av avvik.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsatt i møtet.  
(5 voterende)

### **Flytting av funksjoner mellom Eide og Fræna i 2019 og Hustadvika 2020**

Kontrollutvalget har etter møte 28.1.19 og fellesmøte 6.3.19 stilt spørsmål om hvem som er knyttet til ulike funksjoner i Eide og Fræna fra 8.3.19. Det er snakk om innplassering i Hustadvika fra 1.1.2020 og at enkelte har overlappende funksjoner i dagens kommuner.

Rådmannen presiserte i møtet at alle fortsatt er ansatt i sin eksisterende kommune selv om de utfører funksjoner i den andre kommunen. De er fortsatt underlagt myndighet av rådmannen i den kommunen de er tilsatt i. Ingen er ansatt, lønnet eller under myndighet av administrasjonssjefen i Hustadvika kommune før 1.1.2020, men er innforstått med og arbeider under den forutsetning at de skal forberede oppstarten av Hustadvika kommune slik at den er i gang fra 1.1.2020.

### **Kontrollutvalgets vedtak**

*Kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering.*

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsatt i møtet.  
(5 voterende)

### **Redegjørelse i personalsak**

Leder viste til protokoll fra Eide kommunestyre 25.04.2019 der det under «Orienteringer» står at rådmannen ønsker å orientere kommunestyret om en personalsak.

Leder ba om at rådmannen orienterer kontrollutvalget om saken som kommunestyret fikk til behandling og som de tok til orientering.

Rådmannen ønsket å orientere kontrollutvalget og ba om at møtet ble lukket med henvisning til kommuneloven § 31 nr. 2 og 4.

### **Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak om å lukke møtet jf. kommuneloven § 31 nr. 2 og 4, etter framlegg fra leder. (5 voterende)

Kontrollutvalget fikk redegjørelsen fra rådmannen.

### **Kontrollutvalgets vedtak**

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering og vil lage protokoll fra redegjørelsen som behandles unntatt offentlighet jf. Off.l. § 13, 1.ledd.*



Kåre Vevang  
leder

Synnøve Egge  
nestleder

Willy Farstad

Oddbjørg Hellen Nesheim

Arnfinn Lien

Sveinung Talberg  
rådgiver