



**KONTROLLUTVALGET I  
SUNNDAL KOMMUNE**

**Egenevaluering av kontrollutvalget sitt  
arbeid**

**Valgperioden 2015 – 2019**

# 1. Innledning

Valgperioden 2015 – 2019 nærmer seg slutten og et snart 4-årig virke for kontrollutvalget i Sunndal kommune er snart fullført. For å kunne oppsummere egen virksomhet, for å kunne sette eget arbeid og resultat i et kritisk lys, og for å kunne gi det påtroppende kontrollutvalget i Sunndal kommune en god innføring til sitt arbeid, ønsker kontrollutvalget å gi en evaluering av sitt eget arbeid i valgperioden.

## 2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Kontrollutvalget blir valgt av kommunestyret og skal på vegne av kommunestyret føre det løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner er pliktig til å velge et kontrollutvalg. Kontrollutvalget skal ha sekretærbistand i sitt arbeid og kommunestyret skal i medhold av kommuneloven sørge for dette.

### 2.1 Kontrollutvalget sin sammensetning i perioden

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

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

\* Medlem av kommunestyret.

### 2.2 Rammer for utvalget sitt arbeid

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, der mandatet har sitt grunnlag i kommuneloven § 77:

Kontrollutvalget sine oppgaver er i utgangspunktet gitt i kommunelova § 77, og i forskrift om Kontrollutvalg i kommuner av 15.06.2004. Kommunestyret kan dessutan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. Kontrollutvalget sin hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende obligatoriske oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – se til at kommunen sine regnskap blir revidert på en betryggende måte, gi uttalelse om årsregnskapet og se til at revisor sine merknader til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon basert på en overordnet analyse. Bestille og få gjennomført forvaltningsrevisjoner, følge opp og rapportere resultatet fra forvaltningsrevisjonsrapporter til kommunestyret.

- Gransking eller undersøkelser – på eget initiativ, eller etter vedtak i kommunestyret, ta tak i forhold som kan oppfattes som uønsket eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunen sine ressurser.
- Selskapskontroll – utarbeide plan for selskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunen sine interesser i selskap. Bestille og få gjennomført selskapskontroll, følge opp og rapportere resultatet fra selskapskontroller til kommunestyret.
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utøve tilsynsrollen på vegne av kommunestyret for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

### **Reglement for kontrollutvalget**

Det er vedtatt et eget reglement for kontrollutvalget. Reglement for kontrollutvalget i Sunndal ble 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.

Reglementet gir retningslinjer for sammensetning av utvalget, saksbehandling, ressurser og oppgaver.

## **2.3 Kontrollutvalget sine ressurser**

### **Sekretariat**

Reglement for kontrollutvalget fastslår at utvalget skal ha sekretariatsbistand tilpasset deres behov. Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Sekretariatet ble etablert i 2005 etter vertskommunemodellen med Molde kommune som vertskommune. I 2013 vedtok medlemskommunene å endre organisasjonsformen for sekretariatet til et Interkommunalt Samarbeid (IS) etter kommunelova § 27 som et eget rettssubjekt. Selskapet ble opprettet med ikrafttreden fra august 2013. I 2014 ble bemanningen i kontrollutvalgssekretariatet økt fra 1 til 2 årsverk. Det hadde da lenge vært uttrykt behov for en bemanningsøkning i sekretariatet på grunn av økende arbeidsmengde.

Sekretariatet lager saksutredninger, støtter kontrollutvalget med praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, samt vedtaksoppfølging. Sekretariatet er bindeleddet mellom utvalg, revisjonsselskap og kommuneadministrasjonen og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

### **Revisjon**

Revisjonsordningen skal være tilpasset kommunestyret sitt tilsynsbehov, behov for oppfølging av særskilte vedtak, kompetansenivået i kommunen og kommunen sin egen organisering og internkontroll.

Ved starten av valgperioden var Sunndal kommune medeier i, og hadde avtale om levering av revisjonstjenester med Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal. Selskapet ble etablert i

1993 og leverte revisjonstenester til Sunndal kommune samt 8 andre kommuner i Romsdal og på Nordmøre.

På bakgrunn av kontrollutvalgets anbefaling vedtok kommunestyret i Sunndal 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 fra 01.07.2015. Selskapet ble stiftet etter vedtak i Møre og Romsdal fylkeskommune og 17 kommuner på Nordmøre og Romsdal. Av ulike årsaker ble etableringen forsinket og det nye selskapet var først i drift fra februar 2017. Selskapet har siden da levert revisjonstenester til kommunen.

Kommunestyret delegerte til kontrollutvalget ansvaret for å inngå en oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS, som regulerer de tjenestene som selskapet leverer.

I starten fordelte revisjonsselskapet ressursene sine i forhold til årlige honorar som ble betalt av medlemskommunene. Fra 1.1.2019 gikk selskapet over til honorar etter medgått tid.

Selskapet har utført regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Til regnskapsrevisjon ble det benyttet det timetallet selskapet hvert år finner nødvendig for å kunne bekrefte kommunen sitt årsregnskap. Ressursene til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll blir brukt på bakgrunn av kontrollutvalget sine bestillinger av prosjekt, basert på plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll vedtatt av kommunestyret.

### **Økonomi**

Kontrollutvalget utarbeider hver høst et forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen, jf. Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 7 §18. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetts innstilling til kommunestyret.

I dette budsjettet har det inngått kostnader knyttet til utvalget sin egen aktivitet, sekretariatstjenester og revisjonstjenester. Budsjettet har fordelt seg slik:

- 2016 - 984 000
- 2017 - 1 002 000
- 2018 - 962 000
- 2019 - 1 054 000

Nedgangen i 2018 skyldtes at Kontrollutvalssekretariatet budsjetterte med bruk fra disposisjonsfond. Økningen i budsjettet for 2019 skyldtes økte revisjonskostnader da revisjonen gikk over til fakturering etter medgått tid. Beløpet for 2019 er stipulert ut fra forbruk i 2018. Sunndal kommunestyre vedtok i møte 13.12.2018, sak PS 111/18 å redusere budsjettet fra kontrollutvalgets forslag for 2019 med kr 203 000 fra kontrollutvalgets forslag på kr 1 257 000.

## **3. Arbeid i utvalget**

### **3.1 Møter**

Det har gjennom perioden vært holdt 5-6 møter pr. år. Møtefrekvensen er tilpasset utvalget sin aktivitet og i forhold til omfanget av saker som har blitt behandlet. Kontrollutvalget sine møter er lagt til rådhuset.

Utvalget har vært opptatt av å være en synlig del av organisasjonen og å holde seg oppdatert på hva som rører seg innen de ulike virksomhetsområder. Ved mange av kontrollutvalget sine møter har det vært gitt orienteringer fra administrasjonen på forskjellige virksomhetsråder i kommunen.

Kontrollutvalget har også i perioden besøkt flere av kommunen sine virksomheter. Formålet med virksomhetsbesøk er å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og at de ansatte skal bli kjent med kontrollutvalget. Informasjon fra de som arbeider i kommunen og som kjenner forholdene best er vurdert som spesielt viktig for kontrollutvalget. På den måten har utvalget fått førstehånds kunnskap og forutsetninger for å gjøre jobben de er satt til.

Utvalget har i valgperioden hatt følgende virksomhetsbesøk eller orienteringer som alternativ til virksomhetsbesøk:

- Holten barnehage, 18.02.2016
- Øran aktivitetshus, 31.01.2017
- Sunndal Energi KF, 12.12.2017
- Kommunaltekniske tjenester (orientering), 01.02.2018
- Sunndal helsetun, 26.11.2018
- Sunndal ungdomsskole 18.06.2019

### **3.2 Saker**

En stor del av kontrollutvalget sin saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med gjennom kravene i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Hvilket fokus som blir valgt knyttet til de ulike arbeidsoppgavene, er i stor grad opp til utvalget selv å definere. Gjennom forvaltningsrevisjoner, virksomhetsbesøk og tertialrapporter er det mange store enkeltsaker som har fått kontrollutvalgets oppmerksomhet denne perioden. Se eget avsnitt om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og undersøkelser i perioden. Kontrollutvalget har i tillegg hatt fokus på tilsynsorganer sine tilsynsrapporter og kommunen sin oppfølging av disse.

Kontrollutvalget sin saksbehandling er sammenfattet i en tiltaksplan som bygger på Plan for kontrollutvalget sin virksomhet. En kan se et visst mønster fra år til år knyttet til hvilke saker som kommer opp til ulike tider på året.

I tillegg til de lovpålagte saksområdene og saker som kontrollutvalget tar opp, hender det at utvalget får henvendelser fra innbyggerne som berører områder som kan være innenfor kontrollutvalget sitt ansvarsområde. Slike henvendelser blir behandlet seriøst uavhengig om det er et forhold som blir undersøkt videre eller at kontrollutvalget finner at dette ikke er en sak som hører til utvalget sin funksjon å se nærmere på. Kontrollutvalget har et system- og rutineperspektiv i sitt arbeid. Henvendelser kan da være tegn på rutiner, system og reglement som ikke fungerer som det skal og som kontrollutvalget kan gripe fatt i. Kontrollutvalget er i så henseende bevisst på at det ikke er et klageorgan, eller et organ for «omkamp» av politiske saker.

Kontrollutvalget har gjennom valgperioden gått gjennom store deler av kommunen sin virksomhet og behandlet 48 saker i 2015, 43 saker i 2016, 45 saker i 2017, 39 saker i 2018 og 26 saker så langt i 2019. Dette er en liten økning i mengde saker i forhold til forrige valgperiode.

### 3.3 Deltakelse i relevante fora

For å holde seg oppdatert om informasjon som er aktuell for utvalget sin oppgaveløsning, deltar medlemmene på konferanser og samlinger når det blir vurdert som relevant og mulig. Av "faste" arrangement utvalget har vært representert på i perioden er:

- Nasjonal konferanse for kontrollutvalg i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF).
- Nasjonal konferanse i regi av Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).

I tillegg har det i perioden blitt arrangert årlige fellessamlinger for kontrollutvalgsmedlemmene i de 9 medlemskommunene som er knyttet til Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Formålet med samlingene har vært ulike tema som er aktuelle for kontrollutvalgsmedlemmer, som for eksempel; Arbeid i kontrollutvalget, kommuneøkonomi og habilitet.

Kontrollutvalet i Sunndal er medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) og deltar på årsmøtene til FKT som blir arrangert i forbindelse med Nasjonal konferanse i regi av FKT, i den grad en er representert på konferansen.

## 4. Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk, kontrollutvalgets instruks eller avtaler med revisor, jf. Kommuneloven § 77 nr. 4 og Forskrift om kontrollutvalg i kommuner kap. 4 § 6.

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret, jf. § 7 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner. Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, som følge av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp, jf. § 8 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner.

Kontrollutvalget fikk oversendt et nummeret brev nr. 1/2019 fra revisor den 25.04.2019 i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen til årsregnskapet for 2018. Dette omhandlet budsjettavvik i innvandrertjenesten og pleie- og omsorgstjenesten. Kontrollutvalget valgte på den bakgrunn å rapportere forholdet til kommunestyret gjennom avleggelse av uttalelse til årsregnskapet for 2018 i sak PS 14/19 den 25.04.2019. Kontrollutvalget har fulgt opp brevet i egen sak i møte 18.06.2019. Kommunedirektøren har fulgt opp brevet og svart ut hvordan kommunen skal lukke avviket med rapport til formannskapet 23.05.2019. Kommunedirektøren svarer ut i saken til formannskapet hvordan en skal løse anmerkningene i det nummererte brevet. Når det gjelder innvandrertjenesten så medfører dette tiltaket en prinsippendring i budsjettet. Slike endringer er det kommunestyret som må behandle. Saken skal da gå til kommunestyret. Kontrollutvalget kan ikke registrere at dette er gjort før det ble påpekt av utvalget i møte 18.06.2019. Sak er fremmet fra kommunedirektør til kommunestyret 28.08.2019. Ellers har ikke kontrollutvalget bemerkninger til de tiltak som er foreslått og vedtatt av Formannskapet. Kontrollutvalget vil følge opp at vedtaket blir effektivt i forbindelse med tertialrapporteringen og gjennom rapporter fra revisjonen til regnskapet.

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere måter gjennom året. Det er etablert rutiner for flere orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor til kontrollutvalget i løpet av året, jf. inngått oppdragsavtale med revisor. På høsten blir plan for kommende revisjonsår presentert. Videre blir det rapportert om status for revisjonsåret på første møte på nyåret

(interimsrapport). Den endelige rapporten fra revisjonsåret blir gitt i forbindelse med avlegging av revisjonsberetning og årsoppgjør rapport og knytter seg da spesifikt til arbeidet med revisjon av årsregnskapet.

Kontrollutvalget gir sin uttalelse til Sunndal kommune sitt årsregnskap. Sunndal kommune sitt økonomireglement sier at kontrollutvalget også skal gi uttalelse til investeringsprosjekt over 4 mill. kr for videre behandling i kommunestyret. Kontrollutvalget har fått seg forelagt 4 prosjektrengskap i denne valgperioden. Kontrollutvalget følger også med på den økonomiske utviklingen og andre forhold i Sunndal kommune gjennom året ved gjennomgang av de tertialvise økonomirapportene fra kommunedirektøren og som blir lagt fram for formannskap og kommunestyre.

### **Revisjon av årsregnskapet**

Kontrollutvalget har som nevnt gitt sin uttalelse til kommunen og Sunndal Energi KF sine årsregnskap i valgperioden. Uttalelsen er ment å vere med som grunnlag for kommunestyret sin avgjørelse når kommunestyret har vurdert om kommunen sitt regnskap skal godkjennes eller ikke. Kontrollutvalget sine uttalelser i perioden kan oppsummeres slik:

**Årsregnskapet 2015 - Sak 12/16:** Sunndal kommunes driftsregnskap for 2015 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 30 677 952 og kr 494 226 000 til fordeling til drift. Netto driftsresultat er kr 27 990 00 og utgjør 3,58 % av driftsinntektene. Dette bør ifølge Teknisk beregningsutvalg (TBU) minst utgjøre 1,75 %.

Årsaken til mindreforbruket tilskrives betydelig bedre resultat i enhetene, lavere pensjonskostnader, større skatteinntekter og større statlig tilskudd vedrørende bosetting og integrering av flyktninger enn forventet i budsjettet.

Kommunen har 31.12.2015 et disposisjonsfond på kr 93 775 000. I tillegg kommer regnskapsmessig mindreforbruk på kr 30 677 952 i 2015 og bundne driftsfond på kr 32 416 000. Kommunen har en god egenkapitaldekning, selv om lånegjelda utgjør 62,6 % av driftsinntektene. Likviditeten er god. Den utgjør 17,4 % av driftsinntektene.

Kontrollutvalget har påsett at kommuneregnskapet er revidert på en betryggende måte. Etter revisjonens mening er årsregnskapet, avgitt i samsvar med lov og forskrifter.

Etter utvalgets gjennomgang av årsmelding og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2015 gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2015.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ikke merknader til Sunndal kommunes regnskap for 2015. Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal kommune for 2015 slik det er avlagt.

**Årsregnskapet 2016 - Sak 17/17:** Sunndal kommunes driftsregnskap viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 31 592 000 og kr 519 430 000 til fordeling til drift. Netto driftsresultat er positivt med kr 24 216 000, som utgjør 2,93 % av brutto driftsinntekter. Teknisk beregningsutvalg (TBU) anbefaler at dette minimum bør være på 1,75 %.

Noen driftsenheter har også i 2016 hatt utfordringer med å holde budsjettet, men regnskapet viser at enhetene totalt har et mindreforbruk på kr 4 333 000 som er et avvik på 1 prosent. Kommunen har i 2016 bokført 58 mill. kr mer i inntekter enn budsjettet, men 28 mill. kr mer i utgifter enn budsjettet. Dette ga et positivt brutto driftsresultat på 31 mill. kr i forhold til budsjettet og er hovedårsaken til det regnskapsmessige mindreforbruket.

En merker seg også at Sunndal kommune i 2016 betalte og utgiftsførte 5,3 mill. kr mer i avdrag enn det som er kravet etter beregning av minste tillatte avdragsbeløp. En merker seg også at alle kommunens langsiktige lån har flytende rente. Kommunen har ingen kjente vesentlige forpliktelser. Kommunen har heller ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

Sunndal kommunes disposisjonsfond utgjør pr. 31.12.2016 kr 113 889 000 som består av regnskapsmessig mindreforbruk fra tidligere år. I tillegg kommer regnskapsmessig mindreforbruk på kr 31 592 000 for 2016 hvis kommunestyret vedtar slik avsetning under regnskapsbehandlingen for 2016. Da har Sunndal kommune et meget godt nivå på disposisjonsfondet.

Det fremgår av årsregnskapet at det i 2016 er brukt 25,4 mill. kroner mindre til investeringer i Sunndal kommune enn det som var bevilget i budsjettet. Dette utgjør 26 % av budsjettet.

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

Etter utvalgets gjennomgang av årsmelding og regnskap samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2016. Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal kommune for 2016 slik det er avlagt.

**Årsregnskapet 2017 - Sak 15/18:** Årsregnskapet er ikke avlagt innen fristen 15.02.2018 av kommunedirektør og økonomisjef. Det er avlagt 15.03.2018 som også medførte at revisor har avlagt en negativ beretning om dette og at revisor sitt arbeid først kunne avsluttes 02.05.2018. Frist er 15.04.2018 for revisors beretning, såfremt kommunen overholder sine frister.

Sunndal kommunes driftsregnskap for 2017 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 36 839 000 og kr 559 538 000 til fordeling til drift. Netto driftsresultat viser kr 18 445 000 i mindreforbruk, som utgjør 2,2 % av driftsinntektene. Netto driftsresultat bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Det er budsjettet med et netto driftsresultat på minus kr 17 125 000. Dette er et avvik mellom regnskap og budsjett på kr 35 570 000. Kommunen har de 3 foregående årene hatt et netto driftsresultat på vel 3 % av driftsinntektene. Etter forskriftene skal budsjettet korrigeres når det viser avvik mellom regnskap og budsjett.

Regnskapet viser at enhetene totalt har et mindreforbruk på kr 21 960 000. Det er innenfor innvandrertjenesten at det er størst avvik i forhold til budsjettet med kr 13 523 000, eller 186 % av budsjettet. Etter forskriftene skal budsjettet korrigeres når det viser avvik mellom regnskap og budsjett.

Kontrollutvalget merker seg at det ikke er samsvar mellom skjema 1A og skjema 1B. Kommunedirektøren kommenterer til regnskapet at en bør vurdere en endring av praksis og det støtter kontrollutvalget. Informasjon og forklaring om differansen er gjort, men det bør etter kontrollutvalgets syn likevel foretas en endring av praksis.

Kontrollutvalget merker seg at det i Sunndal kommune sitt investeringsregnskap og balanse de siste år er ført påkostninger som vedrører Sunndalsøra Samfunnshus AL. Kommunen eier knapt 60 % av andelene i dette selskapet. Kommunen har vedtatt budsjettdekning av utgiftene uten at det er vurdert å sikre dette med pant i eiendommen. Finansieringen er i tråd med



inngått avtale. Avtalen sier ellers at påkostninger skal godkjennes av Sunndalsøra Samfunnshus AL. Det er ikke gjort. Utgiftene burde blitt ført som et utlån i Sunndal kommune sitt investeringsregnskap og ikke som investeringsutgifter i anleggsmidler og aktivert i balansen. Dette burde blitt ført i Sunndal Samfunnshus AL sitt regnskap. Det er ikke opplyst om hvor store beløp gjennom årene dette dreier seg om, men etter det kontrollutvalget er kjent med dreier seg om vesentlige beløp.

Sunndal kommunes disposisjonsfond utgjør pr. 31.12.2017 kr 133 571 000. Det er i 2017 brukt kr 14 410 000 av disposisjonsfond, men samtidig avsatt kr 34 092 000. Dette er i tråd med budsjettet. Disposisjonsfondet utgjør 16 % av driftsinntektene. Anbefalingene i måltallene fra Fylkesmannen er at disposisjonsfondet minimum bør utgjøre 4 % av driftsinntektene. I tillegg til årets netto avsetning kommer evt. avsetning av mindreforbruk i 2017 på kr 36 839 000, slik at disposisjonsfondet da blir på kr 170 410 000, eller 20 % av driftsinntektene. Kontrollutvalget sin konklusjon er at Sunndal kommune har en god buffer til å møte uforutsette driftsutgifter samt egenfinansiering av investeringer.

Sunndal kommunes brutto lånegjeld utgjør kr 568 012 000 pr. 31.12.2017. Korrigert for ubrukte lånemidler og utlån utgjør kommunens netto lånegjeld kr 505 914 000. Dette tilsvarer 60 % av driftsinntektene. Kommunens lånegjeld er under landsgjennomsnittet som er på 75 % av driftsinntektene. En bør også ta i betraktning at en del av lånegjelden er selvfinansierende da den er knyttet til betalingsområder og kompensasjonsområder som bla. på selvkostområdene innen vann, avløp og renovasjon (VAR).

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

Etter utvalgets gjennomgang av årsmelding og årsregnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2017. Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal kommune for 2017 slik det er avlagt.

**Årsregnskapet 2018 - Sak 14/19:** Revisors beretning er ikke avlevert i henhold til fristen 15.04.2019 og som grunnlag for saksutredningen. På dette grunnlag har revisor avlagt negativ beretning til Sunndal kommunestyre 15.04.2019. Revisors beretning, datert 23.04.2019 ble oversendt kontrollutvalget 23.04.2019 og erstattet den negative beretningen avgitt 15.04.2019.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet er avlagt innen fristen 15.02.2019 av kommunedirektør. Kontrollutvalget vil anmerke at kommunedirektør har oversendt feil versjon av regnskapet til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har mottatt riktig versjon fra revisor 17.04.2019.

Sunndal kommunes driftsregnskap for 2018 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 25 477 000 og kr 563 842 000 til fordeling til drift. Dette er et vesentlig positivt avvik i forhold til det som ble rapportert etter 2.tertial 2018. Netto driftsresultat er negativt med kr 3 611 000, som utgjør minus 0,45 % av driftsinntektene. (Korrigert for avsetning og bruk av bundne fond utgjør netto driftsresultat 0,2 % av driftsinntektene). Netto driftsresultat bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Dette burde da ha utgjort kr 13 963 180. Dette utgjør et negativt avvik på kr 17 574 180. Det er budsjettert med et netto driftsresultat på minus kr 26 795 000. Det er et positivt avvik mellom regnskap og budsjett på kr 23 364 000.

Etter forskriftene skal budsjettet korrigeres når det viser avvik mellom regnskap og budsjett. Det er spesielt innvandrertjenesten og pleie- og omsorg som viser store budsjettavvik. Kommunen har de 3 foregående årene hatt et netto driftsresultat på 2-3 % av driftsinntektene.

På bakgrunn av budsjettavvikene i innvandrertjenesten og pleie- og omsorgstjenesten og forbehold i revisjonsberetningen, har revisor den 25.04.2019 sendt et nummerert brev 1/2019 til kontrollutvalget på disse forholdene. Kontrollutvalget vil følge opp dette i egen sak senere.

Både budsjett og regnskap viser negativt netto driftsresultat. Det er en indikasjon på at den økonomiske bæreevnen ikke er tilstede. En må bruke av fond for å balansere driften. Det er i økonomiplanen 2019-2022 budsjettet med netto bruk av disposisjonsfond på kr 106 386 000. Disposisjonsfondet var ved utgangen av 2018 på kr 142 376 000. Disposisjonsfondet vil i slutten av økonomiplanperioden utgjøre 7 % av driftsinntektene og dette er en halvering på 4 år. Kontrollutvalget vil på denne bakgrunn uttrykke bekymring for den langsiktige økonomiske bæreevnen for kommunen.

Regnskapet viser at enhetene totalt hadde et mindreforbruk på kr 4 049 000. Det er innenfor innvandrertjenesten og pleie og omsorg det er størst avvik i forhold til budsjettet. Etter forskriftene skal budsjettet korrigeres når det viser avvik mellom regnskap og budsjett.

Kontrollutvalget merker seg at det ikke er samsvar mellom skjema 1A og skjema 1B. Informasjon og forklaring om differansen er gjort, men det bør etter kontrollutvalgets syn likevel foretas en endring av praksis samt at forklaringen og detaljene av det differansen består av blir en del av årsregnskapet.

Kontrollutvalget merker seg at det i Sunndal kommune sitt investeringsregnskap og balanse de siste år er ført påkostninger som vedrører Sunndalsøra Samfunnshus AL. Kommunen eier knapt 60 % av andelene i dette selskapet. Utgiftene burde blitt ført som et utlån i Sunndal kommune sitt investeringsregnskap og ikke blitt ført som investeringsutgifter i anleggsmidler og aktivert i balansen. Dette burde blitt ført i Sunndal Samfunnshus AL sitt regnskap. Det er ikke opplyst om hvor store beløp gjennom årene dette dreier seg om, men etter det kontrollutvalget er kjent med dreier seg om vesentlige beløp. Kontrollutvalget og senere kommunestyret har i 2018 og 2019 behandlet byggeregnskapet. Kontrollutvalget ga i sin uttalelse i møte 17.10.2018 en anmerking om dette.

Kontrollutvalget merker seg følgende forhold i notene til regnskapet som en ber om blir korrigeret:

- Under pkt. 5.0 Noter på side 11 i regnskapsdokumentet skal en rette opp feil betegnelse på type enhet samt ta med de selskap som mangler i tabellen jf. eierskapsmeldingen.
- Under note 2 skal det i tabellen «ytelser til ledende personer» for ordfører komme frem godtgjørelse for andre verv.
- Under note 5 skal alle selskaper der kommunen har aksjer og andeler i, og som fremgår av eierskapsmeldingen, være med. Tabellen må være fullstendig og verdifastsettelsen reell.
- Under note 17 bør kommunen opplyse om verdi av konsesjonskraften som tillegg til den verdien som blir opplyst i Sunndal Energi KF sitt regnskap.

Kontrollutvalget er også kjent med en presset arbeidssituasjon på økonomiavdelingen og vil følge opp dette.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk, med unntak av ikke gjennomførte budsjettreguleringer.

Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning og årsregnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2018 med de anmerkninger som fremgår av kontrollutvalgets uttalelse. Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal kommune for 2018 slik det er avlagt.

### **Årsregnskapet for Sunndal Energi KF**

**Årsregnskapet for 2015:** Kontrollutvalget har i møte 15.04.2016 i sak 13/16 behandlet Sunndal Energi KF sitt årsregnskap for 2015. Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2015 viser et årsoverskudd på kr 2 748 658. Årsoverskuddet er foreslått overført til egenkapitalen i sin helhet.

Kontrollutvalget har påsett at regnskapet er revidert på en betryggende måte. Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god regnskapsskikk. Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal Energi KF sin virksomhet i 2015 og for foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2015. Ut over det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og revisjonsberetningen, datert 15. mars 2016, har kontrollutvalget ikke merknader til Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2015.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal Energi KF 2015 slik det er avlagt.

**Årsregnskapet for 2016:** Kontrollutvalget har i møte 11.05.2017 i sak 18/17 behandlet Sunndal Energi KF sitt årsregnskap for 2016. Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2016 viser et årsoverskudd på kr 9 519 569. Årsoverskuddet er foreslått disponert til utdeling av utbytte med kr 4 300 000 og overført til egenkapitalen med kr 5 219 569.

Kontrollutvalget har påsett at regnskapet er revidert på en betryggende måte. Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god regnskapsskikk. Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning og regnskap og revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal Energi KF sin virksomhet i 2016 og for foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2016. Ut over det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og revisjonsberetningen datert 08.05.2017, har kontrollutvalget ikke merknader til Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2016.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal Energi KF 2016 slik det er avlagt.

**Årsregnskapet for 2017:** Kontrollutvalget har i møte 14.05.2018 i sak 17/18 behandlet Sunndal Energi KF sitt årsregnskap for 2017. Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2017 viser et årsoverskudd på kr 8 759 491. Årsoverskuddet er foreslått disponert til utdeling av utbytte med kr 4 380 000 og overført til egenkapitalen med kr 4 379 491.

Revisor har den 15.04.2018 avgitt beretning til Sunndal kommunestyre der det er opplyst at årsregnskap og årsberetning for Sunndal Energi KF for regnskapsåret 2017 ikke er avlagt innen fristen som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Revisor har av den

grunn ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning den 15.04.2018.

Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal Energi KF sin virksomhet i 2017 og for foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2017. Ut over det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og revisjonsberetningen datert 11.05.2018, har kontrollutvalget ikke merknader til Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2017.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal Energi KF for 2017 slik det er avlagt.

**Årsregnskapet for 2018:** Kontrollutvalget har i møte 25.04.2019, sak PS 15/19 behandlet Sunndal Energi KF sitt årsregnskap for 2018. Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2018 viser et årsoverskudd på kr 13 998 807. Årsoverskuddet er foreslått disponert til utdeling av utbytte med kr 4 300 000 og overført til egenkapitalen med kr 9 698 807. Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal Energi KF sin virksomhet i 2018 og for foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2018. Ut over det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget har kontrollutvalget ikke merknader til Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2018.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal Energi KF 2018 slik det er avlagt.

## 5. Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal, jf. Kommuneloven § 77 nr. 4, påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Kontrollutvalget skal, jf. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner § 10, minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget skal, jf. § 9, påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kapittel 5 og jf. § 11 rapportere til kommunestyret hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse. Kontrollutvalget skal, jf. § 12 påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp og avgi rapport til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp.

Det er utarbeidet **Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 22.09.2016, sak 29/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 05.10.2016 i K sak 64/16.

Arbeidet med forvaltningsrevisjon har vært høyt prioritert i hele utvalgsperioden. Kontrollutvalget har gjort mange vurderinger og hatt drøftinger for å finne gode arbeidsmetoder både i prioritering av prosjekt, samarbeid med revisjonsselskapet og i sammenheng med behandling av avlagte rapporter.

Frekvensen for utarbeiding av planer for forvaltningsrevisjon skal i følge kommuneloven være minimum en gang hver valgperiode. Kontrollutvalget har hatt rutiner for utarbeidelse av

slike planer. Det er tatt gjennomgang av den vedtatte planen når det blir gjort nye bestillinger av forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget har hatt dialog med den politiske og administrative ledelsen underveis i prosessen med utforming av plan for forvaltningsrevisjon og tatt med seg konstruktive innspill til planleggingen av forvaltningsrevisjonsarbeidet.

Ved bestilling av forvaltningsrevisjoner har utvalget lagt mye arbeid i å få innrettet bestillingene slik at de skal ha fokus på de forhold utvalget mener er viktig. Samarbeidet og dialogen med revisor har vært viktig.

Forvaltningsrevisjonsrapporter blir systematisk lagt fram for kontrollutvalget etter hvert som de er ferdig. Rapportene er sendt videre til kommunestyret. Etter kommunestyret sin behandling og vedtak, er rapportene fulgt opp med tanke på å se til at vedtakene og anbefalingene blir realisert og arbeidet videre med i administrasjonen.

## 5.1 Gjennomførte forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget har i valgperioden bestilt og behandlet 1 forvaltningsrevisjonsrapport. Videre har en hatt til oppfølging 3 forvaltningsrevisjonsrapporter fra forrige valgperiode. Kontrollutvalget har i tillegg bestilt og fått levert flere undersøkelser fra revisjonen:

### 1. Oppfølging av tidligere avlagt rapport.

Forvaltningsrevisjonsrapporten «**Kommunal praktisering av innkreving av gebyr for Byggesak og Planbehandling i Sunndal kommune**» ble lagt frem i forrige valgperiode, i møte 17.06.2015 i sak PS 22/15 og ble oversendt til kommunestyret for videre behandling. Kommunestyret behandlet rapporten i møte 02.09.2015 i sak 71/2015, med følgende anbefalinger:

1. Sunndal kommune bør vurdere hvordan søker skal gis informasjon om gebyr og gebyrnivå
2. Sunndal kommune bør vurdere om det skal innføres prosedyre som sikrer at alle saker/søknader kontrolleres ved mottak
3. Sunndal kommune bør vurdere om utarbeidelse av fakturagrunnlag skal standardiseres
4. Sunndal kommune bør vurdere å innføre kontrollrutiner som sikrer at gebyr kreves inn iht gebyrreglementet
5. Sunndal kommune bør vurdere om det skal dokumenteres i saksbehandlingssystemet når det iht gebyrreglement ikke skal kreves inn gebyr
6. Sunndal kommune bør vurdere om det skal utarbeides prosedyre for behandling av byggesøknader
7. Sunndal kommune bør vurdere om det er hensiktsmessig å ha egne regler for reduksjon av gebyr ved lang saksbehandling ved byggesøknad med 12 ukers frist
8. Sunndal kommune bør vurdere om det skal defineres nærmere hva som faller inn under de ulike gebyrsatsene for private plansaker
9. Sunndal kommune bør vurdere om det skal utarbeides oversikt slik at saksbehandlingstiden i private plansaker kan beregnes

### **Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten**

Kommunedirektøren orienterte den 18.02.2016 om oppfølging av de 9 anbefalingene. Alle anbefalingene er nå besvart eller utført ifølge kommunedirektøren. Revisjonen skal etter planen levere en oppfølgingsrapport til kontrollutvalget sitt møte den 02.06.2016. Kontrollutvalget har mottatt brev fra revisjonen den 23.05.2016 der konklusjonen er at tilbakemeldingene fra kommunen er tilstrekkelige og at saken kan avsluttes.

Kontrollutvalget tar i møtet 01.06.2016 oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten, og revisjonens vurdering av kommunens oppfølging til orientering og anser saken som avsluttet.

## 2. Oppfølging av tidligere avlagt rapport.

Forvaltningsrevisjonsrapporten «**Interkommunal barneverntjeneste for Nesset, Sunndal og Tingvoll kommuner**» ble lagt fram for kontrollutvalget i møte 17.06.2014 i sak PS 22/14 og behandlet av kommunestyret 03.09.2014 i k-sak 49/14 med følgende anbefalinger.

Revisjonen anbefaler at samarbeidskommunene:

- Avklarer hvordan det overordnede samarbeidet, og gjennom dette forebyggingsarbeid, overfor barn og unge skal organiseres i egen kommune. Det er viktig at det avklares hvordan dette arbeidet skal inkludere barneverntjenesten.
- Sikrer at de samarbeidsarenaene som er etablert videreutvikles og forbedres.
- Avklarer hvordan den enkelte kommune skal organisere og gjennomføre tilsyn i fosterhjem.

Revisjonen anbefaler at Sunndal kommune sikrer at barnevernsamarbeidet:

- Overholder frister i undersøkelsessaker.
- Utarbeider tiltaksplaner der det er etablert hjelpe- eller omsorgstiltak.
- Oppfyller antall oppfølgingsbesøk i fosterhjem.
- Har fokus på å få ansatt tilstrekkelig antall fagpersoner og beholde ansatte over tid.
- Har tilgjengelig kompetanse innen psykisk helsevern.
- Får lokaler som er tilrettelagte for de tjenester som barnevernet skal yte.

## **Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten**

I brev av 28.04.2015 til revisjonen redegjør leder for den interkommunale barneverntjenesten i Nesset, Sunndal og Tingvoll kommuner for de tiltak som er iverksatt på bakgrunn av revisjonens anbefalinger. Etter dette har revisjonen gjort en samlet vurdering av tjenestens oppfølging i brev av 26.05.2015 til kontrollutvalget. Revisjonen konkluderer i sitt brev til kontrollutvalget at de har vurdert tilbakemeldingen fra Sunndal kommune og mener at mottatt informasjon er tilstrekkelig til at kontrollutvalget kan avslutte saken. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i kontrollutvalget sitt møte 17.06.2015, sak 23/15. Kontrollutvalget ser ikke grunn for å følge denne saken videre og anser saken som avsluttet.

## 3. Oppfølging av tidligere avlagt rapport.

Forvaltningsrevisjonsrapporten «**Næringsarbeidet i Sunndal kommune**» ble lagt fram for kontrollutvalget i møte 25.02.2014 i sak PS 04/14 og behandlet av kommunestyret 02.04.2014 i k-sak 10/14. Kommunestyret vedtok følgende anbefalinger:

1. Sunndal kommune bør avklare nærmere hvilke oppgaver Sunndal Næringssselskap AS skal utføre for de midlene som kommunen overfører til selskapet.
2. Sunndal kommune bør forandre ordningen der deler av næringsfondet fordeles videre av Sunndal næringssselskap AS.
3. Sunndal kommune bør vurdere nærmere ordførerens roller som både eierrepresentant på generalforsamlingen, og styreleder/styremedlem for Sunndal Næringssselskap AS.
4. Sunndal kommune bør videreutvikle ulike arena for samordning av næringsarbeidet.
5. Sunndal kommune bør videreutvikle rapportering av næringsarbeidet i forhold til styrende dokumenter herunder utarbeide årsmelding/årsberetning for næringsfondet i samsvar med vedtektene.

### **Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten**

I brev av 06.05.2015 til kontrollutvalget viser revisjonen til at Sunndal kommune, gjennom sitt kommunestyrevedtak i sak 58/14, har redegjort for de tiltak som er og vil bli iverksatt på bakgrunn av revisjonens anbefalinger. I saksframlegget til k-sak 58/14 **Oppfølging av rapport om «Næringsarbeid i Sunndal kommune»** redegjør kommunen nærmere for tiltak som er iverksatt for å følge opp revisjonens anbefalinger nedfelt i vedtakets fire punkt. Under behandling av saken i kommunestyrets møte 01.10.2014, ble kommunedirektørens innstilling i saken enstemmig vedtatt.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i kontrollutvalget sitt møte 17.06.2015, sak 23/15. Kontrollutvalget ser ikke grunn for å følge denne saken videre og anser saken som avsluttet.

#### 4. Behandling av bestilt rapport i perioden.

Kontrollutvalget behandlet i møte den 12.12.2017, sak 39/17 forvaltningsrevisjonsrapporten «**Bosetting og integrering av flyktninger med særlig vekt på barn og unge sin situasjon**». Kommunestyret behandlet rapporten i sak PS 3/18 den 14.02.2018 og vedtok følgende anbefalinger som bes gjennomført av rådmannen.

1. Sunndal kommune bør sikre at det er tilstrekkelig kapasitet til å yte tjenester overfor barn og unge flyktninger.
2. Sunndal kommune bør sikre at kunnskap og informasjon utveksles mellom avdelingene som følger opp barn og unge flyktninger.
3. Sunndal kommune bør videreutvikle samarbeidet mellom avdelingene som følger opp barn og unge flyktninger.
4. Sunndal kommune bør vurdere om det kan gjøres mer for å legge til rette for frivillighet, og kultur og fritidstilbudet.
5. Sunndal kommune bør vurdere om det i større grad bør legges til rette for samarbeid om introduksjonsprogrammet.

Sunndal Kommunestyre bør vurdere om barn og unge sin stemme kan komme frem på en egnet måte i det videre oppfølgingsarbeidet, jf. de spørsmål som kommer frem i forvaltningsrevisjonsrapporten.

### **Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten**

Den 09.05.2019 sendte kontrollutvalgssekretariatet brev til kommunedirektøren og ba om en statusrapport på oppfølging av anbefalingene. Kommunedirektøren svarte i brev av 06.06.2019. Kommunedirektøren svarer i brevet at en ser positivt på å få kvalitetssikret tjenestene gjennom en forvaltningsrevisjonsrapport og forbedring og utvikling er et viktig mål. I etterkant av rapporten har en tatt fatt på de ulike områdene med forbedringspotensial og flere ulike tiltak. Flere av tiltakene som settes i gang er ledd i en kontinuerlig forbedringsprosess.

Det har vært store endringer i innvandrertjenesten siden forvaltningsrevisjonen ble foretatt. UDI bestemte at fra og med 31.01.2018 skulle Sunndal asylmottak legges ned. Sunndal kommune har av den grunn gått gjennom en omfattende nedbemanningsprosess. Prosessen har ført med seg det positive, at Sunndal kommune har kunnet plassere ansatte med

stor kompetanse på fagfeltet innvandring og integrering, ved ulike tjenester i Sunndal kommune. Dette har ført til økt kompetanse på feltet i de ulike tjenestene.

I kontrollutvalget sitt møte den 18.06.2019 redegjorde enhetsleder for innvandrertjenesten for oppfølging av anbefalingene. Enheten ser at samhandling mellom de ulike enheter og tjenester i kommunen er den største utfordringen å ta tak i. En har kommet godt i gang med en del og en vil følge videre opp til høsten via programmet KS-læring. Enheten opplever også utfordringer i forholdet til NAV. Spørsmålet er hvem sitt ansvar de enkelte forhold er. Innvandrertjenesten/andre eller NAV. En mangler en ansvarsavklaring.

Kontrollutvalget var samstemte i at det er viktig å følge opp rapporten videre og særlig i forhold til pkt. 3 om samhandling mellom enhetene. Videre oppfølging settes på oppfølgingslisten.

## **5.2 Granskninger eller undersøkelser**

Kontrollutvalget kan på eget initiativ eller etter oppfordring fra kommunestyret gjennomføre granskninger eller undersøkelser. De fleste større undersøkelser er organisert som ordinære og planmessige forvaltningsrevisjoner. Slike undersøkelser kan også føre til senere forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget har i denne valgperioden hatt følgende undersøkelser på sakskartet:

### **1. Bygging av ny ambulansestasjon på Sunndalsøra – utbetaling av tilskudd.**

Kontrollutvalget behandlet i møtet 17.06.2015 sak vedr. utbetaling av kommunalt tilskudd i forbindelse med bygging av ny ambulansestasjon på Sunndalsøra. Saken ble oversendt til kommunestyret som behandlet saken i møte 02.09.2015 i sak 70/2015. 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.

### Oppfølging:

Kontrollutvalget vedtok i møte 16.09.2015, sak 38/18 at de ønsker å følge opp om kommunen har iverksatt kommunestyrets vedtak og vil be om en redegjørelse fra administrasjonen i utvalgets første møte i 2016. Kommunedirektøren redegjorde muntlig i møtet 18.02.2016. Kommunedirektøren forbereder nå en sak til plan- og økonomiutvalget sitt møte den 01.03.2016 med sikte på å få avsluttet denne saken. Kontrollutvalget er ikke fornøyd med svar og behandling, og vil følge denne saken videre med spørsmål til kommunedirektøren som skal besvares skriftlig uavhengig av videre politisk behandling. Kontrollutvalget behandlet saken i møte 22.09.2016, sak 27/16 og sendte sin sak med innstilling over til kommunestyret.



Sunndal kommunestyre behandlet saken i møte 05.10.2016, sak PS 63/16. Kommunestyret er meget lite tilfreds med håndteringen av den kommunale økonomiske prosessen vedrørende bygging av ny ambulansestasjon. Det påpekes overfor kommunedirektøren at denne saken må benyttes som lærdom for videre arbeid med kommunens kvalitetssystemer.

Betingelsene for tilskudd kr 1.000.000 utbetalt til Helse & Sosialbygg Sunndal AS viser seg vanskelig/umulig å få dokumentert i henhold til krav i tidligere vedtak. Beløpet kan imidlertid sannsynliggjøres, og betraktes som et framforhandlet rundsum flyttetilskudd til utbygger, som anses nødvendig for å få lagt bygget til sentrum. Utførte asfaltarbeider ved ambulansestasjonen anses som en jobb som er gjort av Sunndal kommune for egen regning, og tidligere krav rettet mot Helse & Sosialbygg Sunndal AS anses for avsluttet. Kommunestyret vil videre be kommunedirektøren om å kvalitetssikre rutinene for håndtering av tilskuddsutbetalinger, og legge fram resultatet av dette arbeidet senest 31.03.2017. Å vurdere behovet for en mer detaljert rutine for kostnadshåndtering i selvkostområdet, og rapportere status senest 31.03.2017.

Sak PS 31/17 i kommunestyret 10.05.2017: Rutiner i forbindelse med tilskuddsutbetalinger på selvkostområdet. Vedtak: Kommunestyret tar tilbakemelding og status vedrørende rutiner for tilskuddsutbetalinger og kostnadshåndtering i selvkostområdet til etterretning. Innkjøpsreglementet er endret på området tilskudd.

Kontrollutvalget ønsker, jf. sak 29/17 i møte 21.09.17 å avslutte videre oppfølging saken.

## **2. Sunndalsøra Samfunnshus**

Kontrollutvalget sitt møte 31.03.2017, sak PS 13/17. Kontrollutvalget er gjennom en av andelshaverne i Sunndalsøra Samfunnshus BA blitt kjent med at det i Sunndal Samfunnshus BA ikke er blitt avholdt Generalforsamling siden 2006. Det er også andre forhold i dette selskapet som en er blitt kjent med som en vil ha verifisert og bekreftet. Sunndal kommune eier i dag 58,937 % av andelene i selskapet. Sunndal kommune har også ført investeringsutgifter i Sunndalsøra samfunnshus og aktivert dette i kommuneregnskapet. Kontrollutvalget ønsker å undersøke forholdene nærmere og vil sende et brev til ordføreren der en ber om en redegjørelse. Hvis disse forholdene kan bekreftes, ber kontrollutvalget om en redegjørelse fra ordføreren om hvilke tiltak som blir satt i verk for å rydde opp i forholdene. Uavhengig av ordførerens redegjørelse vil kontrollutvalget vurdere å gjennomføre en selskapskontroll av selskapet.

Kontrollutvalget sitt møte 11.05.2017. Ordføreren var tilstede i møte og redegjorde for saken og viste til svaret han hadde gitt i notat datert 08.05.2017 til kontrollutvalget som svar på kontrollutvalgets brev med spørsmål av 05.04.2017. Det er fortsatt flere uavklarte spørsmål i saken og kontrollutvalget avventer engasjert advokat fra Sunndal kommune sin vurdering av saken. Sunndal kommune er nå i ferd med «å rydde opp». En skal få bedre rutiner på eierskapsforvaltning og kommunedirektøren skal arbeide videre med dette i eierskapssekretariatet.

I kontrollutvalgets møte 18.06.2019 opplyste kommunedirektøren følgende: Den 10.07.2019 vil det være et møte mellom kommunedirektøren og styreleder der videre fremdrift diskuteres og avklares. Målet er at kommunen overtar kulturhuset og at organisering avklares. Kommunedirektøren ble utfordret på om en ser for seg å komme i mål med saken i løpet av høsten. Kommunedirektøren svarte at det er et håp og en målsetting. Kontrollutvalget ønsker at styreleder møter i kontrollutvalgets møte 16.09.2019.

Saken står fortsatt på kontrollutvalgets oppfølgingsliste.

### **3. Salg av kommunale næringsseidommer**

Kontrollutvalget sitt møte 01.02.2018, sak PS 07/18. Kontrollutvalget registrerer at det i sak 9/18 i ØP den 23.01.2018 er en klagesak om salg av kommunal næringsseidom.

Kontrollutvalget ønsker å undersøke hvilke rutiner, retningslinjer og praksis kommunen har på dette området når det gjelder salg av kommunale næringsseidommer. Kontrollutvalget ber revisjonen undersøke og gi en redegjørelse til kontrollutvalget om kommunens rutiner, retningslinjer og praksis når det gjelder salg av kommunale næringsseidommer. Det forelå et svar fra Sunndal kommune datert 16.03.2018 og et svar fra revisor datert 13.03.2018 på bakgrunn av kontrollutvalgets spørsmål og behandling i møte 01.02.2018.

I kontrollutvalgets møte 21.03.2018 ber kontrollutvalget om at revisor undersøker nærmere saken rundt prissetting og praktiseringen av salg av kommunale næringsstomter. Kommunedirektøren sa i møtet 11.02.2019, sak PS 09/19 at kommunen har avhendet eiendommer i tråd med regelverket. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering og avslutter saken på oppfølgingslisten.

### **4. Prosjektregnskap til kontrollutvalget**

Kontrollutvalget sitt møte 31.01.2017, sak PS 08/17. I tilknytning til kontrollutvalgets behandling av årsmeldingen for 2016 i sak 03/17, pkt. 5.2, vil kontrollutvalget følge opp om utvalget får seg forelagt prosjektregnskap slik økonomireglementet beskriver. I tilknytning til dette vurderer utvalget hvilke revisjonsbekreftelser og revisjonshandlinger en ønsker utført.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren den 13.03.2017 om en liste på igangsatte prosjekt siden 01.01.2012 med en budsjetttramme på over 4 millioner kroner og med en status for prosjektene. Kontrollutvalget etterlyser 05.04.2017 listen over ferdige prosjektregnskap. Kontrollutvalget fikk i møtet 11.05.2017 en ny liste over pågående og ferdige prosjektregnskap.

Kontrollutvalget er opptatt av at vedtatte rutiner for investeringsprosjekt følges og at prosjektene med regnskap avsluttes raskere og fremmes for kontrollutvalget, ØP og kommunestyret. Økonomisjefen vil gjenta dette og oppfordre til dette i enhetene. Kommunedirektøren orienterte kontrollutvalget i møte 26.10.2017. Kommunedirektøren og økonomisjefen vil følge opp rutineene i investeringsreglementet pkt. 7.1 om at ferdige investeringsprosjekt blir lagt fram så snart som mulig etter at anlegget er overlevert, og senest 1 år etter at overlevering har skjedd. Kommunedirektøren opplyser i utvalgets møte 30.08.2018 at de har oversendt to prosjektregnskap til revisjonen i november 2017. Revisjonen sier de ikke har kapasitet til å revidere prosjektregnskap i tiden årsoppgjørsrevisjonen pågår. Prosjektene vil bli overlevert fra revisjonen høsten 2018. Kontrollutvalgene behandlet begge prosjektregnskapene i møte 17.10.2018.

Kontrollutvalget ønsker i møtet 30.08.18 å bli presentert en status i prosjektregnskapet for «Trekanten/trapp i sentrum» til møtet 17.10.2018. Kontrollutvalget har hatt saken til behandling i flere møter. Kontrollutvalget ber i møte 18.06.2019 om at kommunen til neste møte i tilknytning til saken «Prosjektregnskap til kontrollutvalget» legger frem all dokumentasjon i investeringsprosjekt nr. 04070 Litltorget når det gjelder etappe 1 og 2 i prosjektet. Kontrollutvalget fikk i møtet 18.06.2019 en redegjørelse fra arealplanlegger om prosjekt «Litltorget». Prosjekt «Litltorget» var et todelt prosjekt. I 2014 startet den første delen i regi av Utbygger'n. Dette var den private delen av prosjektet. I 2016 startet den kommunale delen. Kommunen sitter på et regnskap for den private delen, men dette er ikke

et revisorattestert regnskap. Kommunen sin del av prosjektet og regnskap er blitt revisorattestert og som grunnlag for utbetaling av tilskudd fra fylkeskommunen som skulle medfinansiere dette. Kommunen sitter fortsatt på hele tilskuddsbeløpet som også skulle tilfalt Utbygger'n. Saken har stoppet opp og arealplanlegger etterlyste forslag fra kontrollutvalget på hva som burde gjøres for å få avsluttet denne saken. Leder i utvalget anbefalte at kommunen ba om et revisorbekreftet prosjektregnskap fra Utbygger'n slik at prosjektet kan avsluttes og tilskudd fordeles. Dette sluttet arealplanlegger seg til. Kontrollutvalget spurte hvilken læring et slikt prosjekt har gitt kommunen og hva en ville gjort annerledes hvis prosjektet hadde startet opp i dag. Arealplanlegger svarte at en da hadde satt som krav at det ble oppnevnt en egen prosjektleder som hadde styringen med hele prosjektet. Kontrollutvalget vil følge opp saken videre.

## **5. Trygghetsalarmer og rutiner**

Kontrollutvalget sitt møte 31.01.2017, sak PS 08/17. Gjennom oppslag i avisene Aura Avis og Tidens Krav 28.12.2016, er kontrollutvalget i Sunndal v/leder blitt kjent med en sak relatert til utløsning av trygghetsalarm og manglende varsling og uttrykking. Kontrollutvalget ønsker å få en redegjørelse i saken fra kommunedirektøren. Det ble sendt et brev til rådmannen 05.01.2017 med spørsmål.

Den 27.03.2017 mottas det brev og svar fra kommunedirektøren. Vedlagt er dokumentasjon fra 1986-87 vedr formidling av trygghetsalarmer, forslag til kontrakt samt instruks for ansatte. Dette ligger langt tilbake i tid, og det har derfor tatt tid å finne disse dokumentene. Det finnes ikke dokumentasjon hvorvidt dette er politisk eller administrativt behandlet.

Kommunestyret gjorde i sak 96/16 vedtak om at Sunndal kommune skal knytte seg til regionalt responscenter i regi av Kristiansund kommune. Det presise navnet er «Regionalt responscenter for velferdsteknologi» og er en del av «Regionalt senter for Helseinnovasjon og samhandling». Daglig leder tiltrådte stillingen primo mars 2017. Arbeidet med utforming av selve tjenesten har så langt ikke involvert den enkelte kommune. Vedtaket i Sunndal kommunestyre går ut på at kommunen skal delta i prosjektet, og innebærer at dagens analoge trygghetsalarmer erstattes med digitale alarmer. Ytterligere kvalitetsmessige vurderinger og kravspesifikasjon til tjenesten vil utarbeides i samarbeid mellom deltagende kommuner.

Kommunedirektøren orienterte kontrollutvalget i møte 26.10.2017 om at avtale med Kristiansund kommune som vertskommune for det digitale responscenteret ble vedtatt i kommunestyret 04.10.2017, sak PS 78/17. Det er nå signert avtale og utrulling av tjenesten skjer i uke 45. Deretter vil det skje en videre utvikling og utrulling. Helsetilsynet har åpnet tilsyn i saken 08.12.2017 som gjaldt manglende utrykning fra alarmsentralen. Alarmsentralen i Kristiansund kommune har definert hvordan de håndterer hvert enkelt tilfelle av utløste alarmer. Dette har kommunen sluttet seg til. Det er nå kvalifisert helsepersonell på plass til enhver tid for å betjene alarmsentralen. Både de ansatte og brukerne i Sunndal kommune har fått opplæring i hvordan alarmene fungerer og skal brukes.

Konklusjonen fra kommunedirektøren og pleie- og omsorgssjef er at en er fornøyd med ordningen slik den nå fungerer, men at en aldri kan garantere at det ikke vil oppstå menneskelige feil. Kontrollutvalget behandlet saken på nytt 11.02.2019 og vil med bakgrunn i tidligere redegjørelser avslutte videre oppfølging av saken i denne omgang, da den nye ordningen med digitalt responscenter er så ny at en vil avvente til senere å etterspørre hvordan ordningen og rutinene fungerer.

## **6. Rutiner for registrering av psykisk utviklingshemmede og rapportering**

Kontrollutvalget sitt møte 11.02.2019, sak PS 10/19. På bakgrunn av at det i media har kommet frem at Tolga kommune har registrert og rapportert for mange psykisk utviklingshemmede og dermed har fått refundert for mye fra staten, stilte leder spørsmål til rådmann og pleie- og omsorgssjef hvordan rutinene er i Sunndal kommune. Nå skal Fylkesmannen i Hordaland i samarbeid med Sivilrettsforvaltningen og Helsetilsynet undersøke om andre norske kommuner følger regelverket for registrering av psykisk utviklingshemmede.

Pleie og omsorgssjefen orienterte i møte 17.10.2018 og mener standarden og rutinene er klare og at Sunndal kommune har styring og kontroll på dette. Men etter at dette nå er en sak på nasjonalt nivå ønsker kommunen å gå igjennom rutinene og sakene på nytt. Revisor påpekte også revisjonen sitt ansvar ved at de skal attestere på rapporteringen.

Kontrollutvalget ønsker i møtet 17.10.2018 å få en redegjørelse og rapport fra kommunen etter at kommunen har gått igjennom rutinene og sakene. Kontrollutvalget ber også om en kort redegjørelse fra revisor på hvordan de ser på kommunen sine rutiner og praksis på området.

Kontrollutvalget fikk en ny redegjørelse i møtet 11.02.2019 fra pleie- og omsorgssjef i tillegg til at kontrollutvalget fikk oversendt en skriftlig redegjørelse om rutiner og praksis. Kommunen har ennå ikke mottatt gjeldende rundskriv for 2018 fra Helsedirektoratet og kan på denne bakgrunn ikke si hvordan en vil forholde seg til registreringen for 2018. Kommunedirektøren ønsker å komme tilbake med en redegjørelse når dette foreligger.

Kontrollutvalget hadde til møtet 25.04.2019 fått all dokumentasjon i saken. Kommunedirektør, pleie og omsorgssjef og revisor redegjorde muntlig for saken i møtet. På bakgrunn av redegjørelsene fremmet leder forslag om at kontrollutvalget føler kommunen har betryggende rutiner på området og at kontrollutvalget avslutter videre oppfølging av saken. På bakgrunn av redegjørelsene velger kontrollutvalget å avslutte saken.

## **7. Innsyn i pasientjournal**

Kontrollutvalgets møte 25.04.2019, sak PS 17/19. Kontrollutvalget er blitt kjent med at Sunndal kommune over lengre tid har nektet innsyn i en pasientjournal for nærmeste pårørende til en bruker som mottar helsetjenester fra kommunen. Kontrollutvalget har spørsmål i saken til kommunedirektør. På bakgrunn av sakens karakter og redegjørelse i møtet fra kommunedirektør i møtet 25.04.2019, velger kontrollutvalget å følge saken videre ved å sette den opp på oppfølgingslisten. Kontrollutvalget vil følge opp videre at kommunen har etablert tilstrekkelige rutiner som sikrer en forsvarlig saksbehandling på området innsyn i pasientjournaler.

## **8. SuSu-programmet**

Kontrollutvalget ber i møte 30.08.2018, sak PS 24/18 kontrollutvalgssekretariatet gjøre en vurdering av 6 forhold som det reises spørsmål om i epost fra Erling Rød av 17.08.2018 i tilknytning til SuSu-programmet:

1. Offentlighetsloven: Sunndal kommune bryter offentlighetsloven. Møteinnkallinger og protokoller for 5 år i Su-Su styret mangler. Erling Rød ba Sunndal kommune om innsyn i mai 2018. Svar er ikke gitt.
2. Arkivloven: Møteinnkallinger og protokoller for 5 år i Su-Su styret ligger ikke i Sunndal kommunes arkiv. Ordfører og rådmann har mottatt dokumentene, men de gis ikke videre til arkivet.

3. Kommuneloven: Et uautorisert utvalg, ikke kollegialt underliggende organ, kan ikke disponere kommunens penger.
4. Forvaltningsloven: Inhabile representanter i SuSu-styret har deltatt i pengeutdeling til seg selv. Det gjelder bevilgning til Handelsforum Sunndal der SuSu-styret har bevilget, og eiendomsbesitter Løseth deltok. Det meste av butikkarealer på Sunndalsøra eies eller disponeres av Løseth.
5. Kommuneloven: SuSu-styret har gitt seg selv møtegodtgjøringer. I følge kommuneloven og kommunale vedtekter er det kun kommunestyret som kan gjøre det.
6. Kommunale vedtekter. Ifølge kommunale vedtekter skal ordføreren ikke ha møtegodtgjøringer for å være med i utvalg. SuSu styret er et ad-hocutvalg. Ordføreren har tatt ut flere titallstusen kroner som bør betales tilbake. Politianmeldelse bør vurderes.

Kontrollutvalget ønsker å undersøke om det er slik praksisen er og om praksisen er i strid med lovverket. Kontrollutvalget bestiller en utredning fra kontrollutvalgssekretariatet, der sekretariatet får fullmakt til å engasjere kompetent rådgivning på kontrollutvalgets vegne. Kontrollutvalget ønsker at utredningen legges frem som sak i kontrollutvalget sitt møte 17.10.2018.

Den 19.09.2018 gjorde kontrollutvalgssekretariatet en henvendelse til Møre og Romsdal Revisjon IKS(MRR) om de kunne bistå med en undersøkelse i saken. Denne forespørselen aksepterte MRR den 21.09.2018 og den 26.09.2018 hadde sekretariatet og revisjonen et møte om saken der det ble avtalt at revisjonen skulle bistå med en avtalt kontrollhandling i samsvar med ISRS 4400.

Påstandene som kontrollutvalget ville ha undersøkt i sak 24/18 og som revisjon og sekretariat var omforent med i møte 26.09.2018 var følgende:

1. Sunndal kommune følger ikke offentlighetsloven gjeldende dokumenter fra SuSu
2. Sunndal kommune følger ikke arkivloven gjeldende dokumenter fra SuSu
3. Sunndal kommune kan ikke delegere til SuSu å forvalte kommunale midler
4. Sunndal kommune sikrer ikke at habilitetsbestemmelsene følges i SuSu
5. Sunndal kommune kan ikke delegere til SuSu å treffe vedtak om møtegodtgjørelse
6. Ordfører i Sunndal kommune kan ikke motta møtegodtgjørelse fra SuSu

Kontrollhandlingne er utført med det formål å bistå kontrollutvalget i deres vurdering av om lovverk og kommunens retningslinjer for journalføring, arkivering, utbetaling av midler, habilitet og fastsetting og utbetaling av godtgjørelse er fulgt i SuSu-programmet. De avtalte kontrollhandlingene tar ikke stilling til konsekvenser av eventuelle feil.

Kontrollutvalgssekretariatet mottok rapporten fra revisjonen 12.11.2018.

Kontrollutvalget valgte etter funn i rapporten å konkludere med følgende innstilling til kommunestyret i møte 26.11.2018:

1. Kontrollutvalget konkluderer med at kommunen burde ha journalført og arkivert møteinnkallinger, protokoller og annen dokumentasjon fra SuSu-programmet i Sunndal kommune sitt post- og arkivsystem.

2. Kontrollutvalget konkluderer med at SuSu-programmet har forvaltet og tildelt midler fra Næringsfondet i Sunndal. Etter gjeldende reglement har ikke SuSu-programmet fullmakt til å forvalte og tildele midler fra Næringsfondet i Sunndal.
3. Kontrollutvalget konkluderer med at habilitetsvurderinger er gjennomført i 7 av 21 møter i SuSu-programmet. Vurderingene er foretatt i forhold til behandling av 28 søknader om bedriftsretta tiltak. Det er ikke kontrollert om medlemmer i programstyret har deltatt i behandling av saker der habilitetsspørsmålet skulle vært vurdert.
4. Kontrollutvalget konkluderer med at SuSu-programmet, i følge kommuneloven og Sunndal kommune sitt reglement for arbeidsgodtgjørelse m.v. til kommunale folkevalgte, ikke har myndighet til å fastsette godtgjørelse til programstyret slik det er gjort i programstyret sitt møte 18.10.2013.
5. Kontrollutvalget registrerer at ordføreren har mottatt møtegodtgjørelse fra SuSu i 2014, 2015 og 2016. Ordfører har betalt tilbake mottatt møtegodtgjørelse og erkjent at han i tråd med reglement for arbeidsgodtgjørelse m.v. til kommunale folkevalgte i Sunndal kommune og som ordfører, oppnevnt av kommunestyret, ikke skulle hatt godtgjøring for SuSu-arbeidet.

Kontrollutvalget konkluderer med at ordfører i tråd med reglement for arbeidsgodtgjørelse i Sunndal kommune ikke skulle ha mottatt godtgjørelse for sitt verv i SuSu-programmet.

6. Kontrollutvalget ber om at Sunndal kommunestyre sørger for at de forhold som blir påpekt fra kontrollutvalget bringes i orden.

Kontrollutvalget sendte den 30.11.2018 saken over til Sunndal kommunestyre for videre og mulig behandling den 13.12.2018. Saken ble fra politisk sekretariat i Sunndal ettersendt til kommunestyret etter at møteinnkallingen ble sendt ut da rådmannen viste til § 17 i Forvaltningsloven om at en sak skal være så godt opplyst som mulig fra forvaltningsorganet før den blir behandlet.

Kommunedirektøren har, ifølge § 77 nr. 6 i kommuneloven, rett til å uttale seg i saker fra kontrollutvalget før de blir behandlet i kommunestyret. Normalt vil dette tilsi at kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før saken oversendes til kommunestyret fra kontrollutvalget. Denne bestemmelsen innebærer at kommunedirektøren skal gjøres kjent med og ha rett til å uttale seg til alle de saker som kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret.

Kommunedirektøren mottok kontrollutvalgets møteinnkalling til møte 26.11.2018 den 19.11.2018 der sak PS 36/18 SUSU-PROGRAMMET sto på sakskartet. Kommunedirektøren meddelte i epost den 12.11.2018 at hun ikke hadde anledning til å møte i kontrollutvalgets møte 26.11.2018.

Kontrollutvalget har ikke mottatt kommunedirektøren sin uttalelse før en registrerer at saken er ettersendt til kommunestyret den 07.12.2018 der en ser at kommunedirektørens uttalelser ligger ved saken.

Kommunedirektøren skulle, etter at hun fikk innkallingen den 19.11.2018, meddelt kontrollutvalget at hun hadde til hensikt å komme med en uttalelse i saken. Uttalelsen skulle

vært sendt kontrollutvalgssekretariatet som da hadde lagt ved kommunedirektørens uttalelse i saken før den ble behandlet i kontrollutvalget og oversendt til kommunestyret.

Kontrollutvalget v/leder registrerer at kommunedirektøren griper inn i saksfremstillingen fra kontrollutvalget slik det går frem av side 2 i sak 115/2018 til kommunestyret.

Kontrollutvalget v/leder registrerer den uryddighet og usikkerhet som her har oppstått når kommunedirektøren griper direkte inn i kontrollutvalget sin sak uten å konferere dette med kontrollutvalget på forhånd og kommunedirektørens uenighet i kontrollutvalgets innstilling. Denne uryddigheten og usikkerheten vil ikke kontrollutvalget v/leder utsette kommunestyret for og med henvisning til kommuneloven § 34 nr. 1, og i brev av 11.12.2018 ba en kommunestyret om å utsette realitetsbehandlingen av saken.

Sunddal kommunestyre vedtok i sak 115/2018 den 13.12.2018 å utsette behandling av saken.

I et telefonmøte mellom leder i kontrollutvalget, kommunedirektøren og kontrollutvalgssekretær den 23.01.2018 ble saksbehandlingen, vurderingene og de ulike konklusjonene diskutert. Kontrollutvalget og rådmannen har ulike vurderinger og konklusjoner i saken.

Kontrollutvalget behandlet saken på nytt i møtet 11.02.2019 og vedtok følgende innstilling til kommunestyret:

1. Kontrollutvalget konkluderer med at kommunen burde ha journalført og arkivert møteinnkallinger, protokoller og annen dokumentasjon fra SuSu-programmet i Sunddal kommune sitt post- og arkivsystem.
2. Kontrollutvalget merker seg at det er ulike oppfatninger av om tildelte midler fra næringsfondet i Sunddal er bevilget og forvaltet etter gjeldende reglement.

Kontrollutvalget ber om at en ved pågående gjennomgang av næringsarbeidet i Sunddal kommune søker å bringe klarhet i om gjeldende fullmakter er i samsvar med delegeringsreglementet og vedtekter for næringsfondet.

3. Kontrollutvalget konkluderer med at habilitetsvurderinger er gjennomført i 7 av 21 møter i SuSu-programmet. Vurderingene er foretatt i forhold til behandling av 28 søknader om bedriftsretta tiltak. Det er ikke kontrollert om medlemmer i programstyret har deltatt i behandling av saker der habilitetsspørsmålet skulle vært vurdert.
4. Kontrollutvalget konkluderer med at SuSu-programmet, i følge kommuneloven og Sunddal kommune sitt reglement for arbeidsgodtgjørelse m.v. til kommunale folkevalgte, ikke har myndighet til å fastsette godtgjørelse til programstyret slik det er gjort i programstyret sitt møte 18.10.2013.
5. Kontrollutvalget registrerer at ordføreren har mottatt møtegodtgjørelse fra SuSu i 2014, 2015 og 2016. Ordfører har betalt tilbake mottatt møtegodtgjørelse og erkjent at han i tråd med reglement for arbeidsgodtgjørelse m.v. til kommunale folkevalgte i Sunddal kommune og som ordfører, oppnevnt av kommunestyret, ikke skulle hatt godtgjøring for SuSu-arbeidet.

Kontrollutvalget konkluderer med at ordfører i tråd med reglement for arbeidsgodtgjørelse i Sunndal kommune ikke skulle ha mottatt godtgjørelse for sitt verv i SuSu-programmet.

6. Kontrollutvalget ber om at Sunndal kommunestyre sørger for at de forhold som blir påpekt fra kontrollutvalget bringes i orden.

Kontrollutvalget er i møtet 25.04.2019 kjent med at kommunestyret i sak PS 15/19 den 27.03.2019 tok kontrollutvalgets innstilling til orientering. Kontrollutvalget er usikker på hvordan en skal tolke dette vedtaket da kontrollutvalget har påpekt feil og at en i pkt. 6 i innstillingen ber om at Sunndal kommunestyre sørger for at de forhold som blir påpekt fra kontrollutvalget bringes i orden.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 25.04.2019, sak PS 18/19:

Kontrollutvalget ber kommunestyret om svar på hvilken handling som blir foretatt jf. pkt. 6 i kontrollutvalgets innstilling i sak PS 03/19 der det står at: *Kontrollutvalget ber om at Sunndal kommunestyre sørger for at de forhold som blir påpekt fra kontrollutvalget bringes i orden.*

Kontrollutvalget kan foreslå en løsning for kommunestyret der Formannskapet trer inn og forvalter midlene som SuSu har fått tildelt.

Kontrollutvalget vil i sakens anledning påpeke at utvalget ikke imot SuSu-programmet, men at forvaltning og saksbehandling ikke er i tråd med regelverket og som kontrollutvalget har påpekt i pkt. 1-5 i sin innstilling i saken.

Kontrollutvalget registrerer i møte 18.06.2019, sak PS 20/19 og RS 54/19 at Sunndal kommunestyre den 08.05.2019 har fattet følgende vedtak i sak PS 29/19 SuSu-programmet - Avklaringer i forbindelse med bevilgning og forvaltning av midler:

1. Sunndal kommunestyre anser SuSu-samarbeidet som et interkommunalt styre etter dagens kommunelov § 27.
2. Sunndal kommunestyre delegerer fullmakt til SUSU-samarbeidet å forvalte og fordele tildelte midler fra næringsfondet.
3. Sunndal kommune stadfester sine medlemmer i SuSu som valgte medlemmer til dette interkommunale styret:  
Ståle Refstie – ordfører  
Tone Hustad – kommunestyrerepresentant  
Gøril Berntsen – Sparebank1 SMN  
Torstein Ottem – T. Ottem Transport AS
4. Vedlagte reviderte avtale godkjennes som vedtekter for det interkommunale samarbeidet.
5. Regnskapene til SuSu skal følge kommunale regnskapsregler og underlegges kommunal revisjon.
6. Administrasjon, habilitetsregler og dokumenter mv skal håndteres i tråd med kommunale saksbehandlingsregler.
7. Dette vedtaket forutsetter at Sunndal kommune gjennomfører et vedtak som gjør at håndteringen blir samsvarende i de to kommunene.
8. Det utbetales møtgodtgjørelse til Sunndal kommune sine medlemmer i programstyret for 2018 og videre i 2019. Det gjelder ikke ordfører. Det kreves ikke tilbakebetaling fra tidligere år.
9. Når ny kommunelov trer i kraft, er intensjonen at SuSu-programmet organiseres som et kommunalt oppgavefelleskap, jfr den nye kommunelovens §19-1.

På bakgrunn av kommunestyrets vedtak avslutter kontrollutvalget videre oppfølging av saken.



## 6. Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal, jf. Kommuneloven § 77 nr. 5 og Forskrift om kontrollutvalg i kommuner § 13, påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. Kontrollutvalget skal, jf. § 13, minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

Det er utarbeidet **Plan for selskapskontroll 2016 – 2019** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 22.09.2016, sak 30/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 05.10.2016 i K sak 65/16.

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. Revisjon av eierskapsmeldingen var oppe som sak i kommunestyret 14.02.2017, sak 01/2017.

Det er ikke gjennomført selskapskontroller i valgperioden, men kontrollutvalget vedtok i møte 31.01.2017, sak PS 25/17 at en ønsker å vurdere en selskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS (KNH). I møte 31.03.2017, sak PS 12/17 vedtok kontrollutvalget å undersøke om andre eierkommuner i selskapet er interessert i en felles selskapskontroll. I møte 21.09.2017 ønsker kontrollutvalget å gjennomføre selskapskontroll Kristiansund og Nordmøre Havn IKS, men avventer å bestille inntil alle kontrollutvalg har behandlet saken. Det er ønskelig at en vesentlig andel av eierinteressene ønsker en slik selskapskontroll før bestilling gjøres hos revisjonen. Status ved utgangen av 2018 var at 4 av 11 eierkommuner er positive og har sagt ja. Det innebærer at 58 % av eierne er med. Deltakende kommuner er Kristiansund kommune, Hitra kommune, Hemne kommune og Sunndal kommune.

I møte 11.02.2019 bekreftes det at alle de 4 kommunene er nå klar for å gå i gang med selskapskontrollen og kontrollutvalget forventer at det blir lagt frem en prosjektplan til neste møte. Saken avsluttes på oppfølgingslisten og overføres som egen ordinær sak videre. Selskapskontrollen vil innebære eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskapet.

I kontrollutvalgets møte 18.06.2019 forelå det en prosjektplan fra Revisjon Midt-Norge SA. Selskapskontrollen blir utført av Revisjon Midt-Norge SA som er revisjonsselskapet som Hitra og Hemne har oppdragsavtale med. Revisjonsselskapet som Sunndal og Kristiansund har avtale med, Møre og Romsdal Revisjon IKS, er revisor til KNH og ønsker av habilitetsårsaker ikke å utføre oppdraget.

På bakgrunn av forsinket bestilling og igangsettelse vil ikke prosjektet blir ferdig og levert til behandling i sittende kontrollutvalg og kommunestyre. Prosjektet vil bli levert senest 31.12.2019.

Kontrollutvalget godkjenner den fremlagte prosjektplanen for selskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS med de merknader og tilføyelser som fremkommer i møtet 18.06.19, sak PS 21/19.

Kontrollutvalget forventer å bli orientert om status i prosjektet og ta stilling til eventuelle endringer i prosjektplanen undervegs.

Kontrollutvalget ber om at rapporten blir utformet slik at den kan gi overføringsverdi til andre selskap som Sunndal kommunen er medeier i.

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 ikke i tilstrekkelig grad blitt varslet om avholdte representantskapsmøter i interkommunale selskap eller generalforsamlinger i kommunalt eide aksjeselskap.

## **7. Påse-ansvaret overfor revisjonen**

Kontrollutvalget skal, jf. Kommuneloven § 77 nr.4, påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal, jf. Forskrift om Kontrollutvalg i kommuner § 4, føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Med bakgrunn i å være folkevalgte lekfolk, uten noen revisjonsfaglig bakgrunn, kan det oppleves som utfordrende å ha ansvar for at kommunen har en god, betryggende og forsvarlig revisjonsordning. Når det gjelder regnskapsrevisjon så gir Forskrift om Kontrollutvalg i kommuner §§ 4 og 6 mer innhold i hva som ligger i begrepet forsvarlig revisjonsordning:

*§ 6: "Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor."*

For forvaltningsrevisjon og selskapskontroll sier ikke forskriften noe bestemt om hva slags kvalitetskrav som skal legges til grunn for arbeidet. Forskrift om revisjon §7, 2.ledd peker likevel på at :

*"Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt"*

Det er i Forskrift om revisjon i kommuner, kap.5 og 6, fastsatt formelle krav som skal stilles til valgt regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor, krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og at det er etablert rutiner for at dette skjer. Det som kan oppleves som en større utfordring, er å følge med på at innholdet i revisjonsarbeidet skjer på en tilfredsstillende måte, og finne gode ordninger for hvordan utvalget kontinuerleg kan være oppdatert og trygg på at revisjonsordningen er tilfredsstillende.

Kontrollutvalget i Sunndal har inngått oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR), for henholdsvis regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget i Sunndal godkjente oppdragsavtalen med MRR i møte 12.12.2017, sak 42/17.

I avtalen er det forutsatt bl.a. at revisjonen skal legge til rette for at kontrollutvalget kan oppfylle sitt ansvar for tilsyn med revisjonen. I dette ligger det at revisjonen skal rapportere til kontrollutvalget fra sitt arbeid og ha et kvalitetssystem i samsvar med lov og revisjonsstandarder.

For at utvalget skal følge opp sitt ansvar, slik det går frem av formelle krav i forskriftene og i de omtalte avtalene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor. Revisor skal gi kontrollutvalget informasjon om det løpende revisjonsarbeidet og enkeltprosjekt. For forvaltningsrevisjon foregår dialogen i hovedsak knyttet til prosjekt og knyttet til forberedelser til plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget har lagt vekt på at kommunikasjon med revisor skal bidra til at undersøkelsene får det fokus utvalget ønsker. Utover planlegging og framlegging av prosjektplan og rapporter, deltar forvaltningsrevisor i møter på forespørsel fra utvalget. Kontrollutvalget mener å ha funnet gode samarbeidsordninger og etablert rutiner som setter utvalget i stand til å ha nødvendig informasjon om revisjonsarbeidet og til å ha trygghet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

I tillegg har kontrollutvalget i møte 11.02.2019 sak PS 06/19, for første gang, behandlet en systematisk gjennomgang av revisjonen sitt arbeid. Denne ble gjennomført med bakgrunn i Norges kommunerevisors forbund (NKRF) sine veiledere «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon» og «Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon».

- **Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar med revisjonen – revisjonsåret 2017.**

Ut fra gjennomgangen som ble gjort, ble det vurdert at revisjonsordningen som Sunndal kommune hadde for revisjonsåret 2017, var forsvarlig.

Tilsvarende behandler kontrollutvalget høsten 2019 Vurdering av kontrollutvalget sitt tilsynsansvar med revisjon - revisjonsåret 2018.

## **8. Erfaringer fra arbeidet i denne valgperioden**

### **8.1 Forholdet til politisk ledelse**

Kontrollutvalget utfører tilsynsfunksjonen på vegne kommunestyret, som har det overordnede ansvaret for kontroll og tilsyn. Utvalget har gjennom hele perioden vært opptatt av å ha god dialog med den politisk ledelsen og oppdatert kjennskap til hva som til en hver tid er kommunestyret sine behov.

Saker fra kontrollutvalget blir løpende lagt frem for kommunestyret, enten det er rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjoner, årsmeldinger eller planer for selskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget sine møteprotokoller blir lagt frem som referatsaker i kommunestyret. Ordfører møter i kontrollutvalget sine møter etter behov eller når utvalget ber om dette.

### **8.2 Forholdet til administrativ ledelse**

Kontrollutvalget opplever å ha gode relasjoner til administrativ ledelse og stort utbytte av positiv dialog om generelle forhold i kommunen og i sammenheng med konkrete prosjekt og oppgaver. Administrasjonen gir informasjon og deltar i møter når kontrollutvalget ber om det og gir uttrykk for å ha forståelse for kontrollutvalget sin rolle og arbeid.

Utvalget har lagt vekt på å lytte til signal fra administrasjonen blant annet ved å ha samtaler og å være åpne for innspill i arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon. På den måten har det fremkommet viktig kunnskap fra de som kjenner organisasjonen best og en har hatt anledning til å avstemme oppfatninger rundt utfordringer og risiko i organisasjonen. Denne informasjonen har vært nyttig i kontrollutvalget sin utvelgelse av prosjekt, når de har lagt vekt på å gjøre prioriteringer ut fra mest mulig tilgjengelig informasjon.

Når det gjelder kommunikasjonen i sammenheng med de enkelte prosjekt eller revisjonsarbeidet ellers, er det revisorene sitt ansvarsområde og ikke noe kontrollutvalget involverer seg i. Kontrollutvalget har ansvar for oppfølgingen av kommunestyret sine vedtak i kontroll- og tilsynssaker. I de tilfeller vedtakene setter krav til administrasjonen sin oppfølging, blir i stor grad frister for oppfølging og rapportering overholdt. Administrasjonen synes å ha lojalitet til vedtakene. Kontrollutvalget må likevel få tilføye at en skulle sett at en fikk en raskere avslutning på oppfølging av enkelte saker fra administrasjonen sin side.

Vedtaksoppfølgingen er i hovudsak god og administrasjonen sin etterlevelse av kontroll- og tilsynssaker er i stor grad tilfredsstillende. Et unntak er oppfølging av budsjettvedtaket der kommunen de siste årene har hatt merforbruk i forhold til budsjettet.

### **8.3 Valg av revisjonsordning. Valg av revisor**

Sommeren 2018 tok revisjonsselskapet KomRev3 IKS, som er revisjonsselskapet for kommunene på nordre sunnmøre, kontakt med Møre og Romsdal Revisjon IKS for å diskutere om det var mulig å få til en sammenslåing av selskapene. Ved årsskiftet 2018/2019 vedtok representantskapene i de to selskapene å slutte seg til konklusjoner og innstilling om å etablere et samvirkeforetak; Møre og Romsdal Revisjon SA. Det ble sendt en henstilling til eierkommunene/fellesnemndene om å stifte selskapet. Sak om eierskap og selskapsdannelse er ikke en sak for kontrollutvalget. Kommunestyret i Sunndal vedtok i møte 8.5.19 å etablere selskapet og gå inn som medeiere.

Med hjemmel i kommuneloven § 78 nr. 3 og 4, er kontrollutvalget tillagt innstillingsretten i spørsmål om valg av revisjonsordning og revisor.

Når en kommune har gjort valg av revisjonsordning, så blir det vanligvis ikke gjort en ny vurdering av dette uten at det blir tatt initiativ til det. Selv om det ikke var tatt noe initiativ til å vurdere en annen revisjonsordning, så vurderte sekretariatet at det var naturlig at kontrollutvalget og kommunestyret fikk en beskrivelse av de ulike alternativene som var å velge blant. Det var et naturlig kryssningspunkt å gjøre en slik vurdering, når det ble tatt initiativ til å etablere et nytt revisjonsselskap.

Kontrollutvalget i Sunndal innstilte til Sunndal kommunestyre om valg av revisjonsordning og valg av revisor i Sunndal kommune i utvalget sitt møte 25.04.2019, sak 16/19.

#### **Kontrollutvalget sin innstilling**

1. Sunndal kommunestyre godkjenner at Sunndal kommune fortsetter med revisjon i egenregi.
2. Sunndal kommunestyre velger Møre og Romsdal Revisjon SA som revisor for Sunndal kommune, forutsatt at selskapet blir stiftet.

### 3. Kontrollutvalget inngår og godkjenner oppdragsavtaler med Møre og Romsdal Revisjon SA.

Kommunestyret i Sunndal behandlet saken i møte 8.5.19, sak PS 30/19 og vedtok kontrollutvalgets innstilling.

## 9. Oppsummering

Med bakgrunn i mandat og det arbeidet som kontrollutvalget har gjort for Sunndal kommune i valgperioden 2015-2019, er utvalget sine medlemmer av den oppfatning at kontrollutvalget har en viktig rolle i en lærende organisasjon i stadig utvikling.

Kontrollutvalget har i valgperioden hatt viktige og spennende oppgaver der en har belyst mange av kommunen sine tjenesteområder. Utvalget opplever stort sett at det er god forståelse for kontrollorganets rolle og funksjon i kommunen, noe som er avgjørende for at utvalget skal kunne gjøre en god jobb.

Kontrollutvalget har i valgperioden fått laget nødvendige plandokument: Plan for selskapskontroll og plan for forvaltningsrevisjon. Plan for kontrollutvalget sin virksomhet i perioden 2016-2019, kom også på plass. Planverket er således på plass og gjennomføringen er gjort i tråd med målsettingene som er satt. Kontrollutvalget mener, ut fra det ovenstående, å ha oppfylt sine pålagte oppgaver i kommuneloven på en tilfredsstillende måte.

Målet om å være uavhengige i sitt arbeid mener kontrollutvalget at de har ivaretatt på en god måte. I utvalget sine møter er det kontroll- og tilsynsperspektivet som styrer diskusjon og vedtak, mens partipolitiske hensyn blir lagt til side. Sakene som er behandlet i utvalget bærer ikke preg av å være politiske omkamper eller ha partipolitiske agendaer. Utvalget har vært bevisst på problemstillinger knyttet til selvstendighet og satt dette høyt i sitt arbeid.

Avslutningsvis vil kontrollutvalget takke kommunestyret og administrasjonen i Sunndal kommune for et godt samarbeid i valgperioden som har bidratt til konstruktivt samarbeid og gode resultat.

Kontrollutvalget vil med dette ønske det påtroppende kontrollutvalget i Sunndal kommune lykke til i den neste valgperioden der nye interessante og krevende oppgaver venter.

Trond M. Hansen Riise  
leder

Odd Helge Gravem  
nestleder

Erling Rød  
medlem

Liv Berit Gikling  
medlem

Edel Magnhild Hoem  
medlem